



**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 Trebinju
za period 01.01 - 31.12.2020. godine**

Broj: RV038-21

Banja Luka, 19.05.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	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	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	13
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Okružnog 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Okružnog 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 sa rezervom

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 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 odmjerauju 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 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Rashodi po osnovu amortizacije su precijenjeni za ukupan iznos od 965.516 KM, dok su ostale pomoći date u naturi u zemlji, odnosno gubici po osnovu rashodovanja imovine potcijenjeni za iznos od 910.954 KM, odnosno 54.562 KM respektivno, jer je neamortizovana vrijednost objekta koji je ustupljen Gradu Trebinje i neamortizovana vrijednost opreme koja je na osnovu odluke predsjednika Suda otpisana iskazana kao rashod po osnovu amortizacije, što nije u skladu sa članom 92. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, odnosno članom 100. Pravilnika o budžetskim

klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Predsjednik suda 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, 19.05.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Okružnog 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 prikazane u finansijskim izvještajima Okružnog 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 suda 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 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 suda u Trebinju.

Banja Luka, 19.05.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se predsjedniku Okružnog suda u Trebinju da obezbijedi da se:

- 1) izvještaj o izvršenom popisu, kao i odluke o otpisu neupotrebljivih dijelova imovine sastavljaju u formi i na način da sadrže sve elemente propisane članom 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) uspostavi pomoćna evidencija za sudske takse, novčane kazne i troškove krivičnog postupka (zaduženja, uplate, prinudna naplata) i propišu interni računovodstveni kontrolni postupci u skladu sa članom 7. stav (3) pod 2) i stav (4), kao i članu 11. i 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) evidentiranje nabavke i stavljanja u upotrebu sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće vrši u skladu sa članom 59. stav (5), (6), (7) i (8) i članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova,
- 4) izvrši utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja iskazanih na poziciji ostalih kratkoročnih razgraničenja, odnosno potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva ili bolovanja zaposlenih i u skladu s tim odredi njihov računovodstveni tretman,
- 5) utvrdi stvarno stanje blagajne i shodno tome evidentiranje stanja u poslovnim knjigama Okružnog suda u Trebinju,
- 6) računovodstveni tretman dugoročno razgraničenih prihoda, kao i obaveza za poreze i doprinose na lična primanja zaposlenih iz ranijeg perioda uskladi sa poslovnim događajima koji su slijedili u periodu nakon kojeg su navedene obaveze i nastale,
- 7) izvrši analiza iskazanih rezervi i da se, ukoliko su za to ispunjeni uslovi, izvrši njihovo zatvaranje,
- 8) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se predsjedniku Okružnog suda u Trebinju da obezbijedi da se:

- 1) sistem internih kontrola uredi prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) planiranje javnih nabavki, provođenje postupaka, izvještavanje o provedenim postupcima, kao i praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavkama roba i usluga vrši u skladu sa članom 17. stav (1), članom 18. stav (2) i članom 75. Zakona o javnim nabavkama,
- 3) naknade troškova za prevoz i dnevnice advokatima angažovanim po službenoj dužnosti, kao i vještacima angažovanim na zahtjev suda priznaju u iznosu obračunatih naknada u skladu sa članovima 9, 10, 12, 13. i 14. stav (3) Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku.

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 javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa,
- Zakon o platama i naknadama sudija i tužilaca u Republici Srpskoj,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o naknadi troškova u krivičnom postupku,
- Odluka o određivanju visine nagrade i naknade advokatima angažovanim za odbranu po službenoj dužnosti u krivičnom postupku,
- Tarifa o nagradama i naknadama za rad advokata.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Okružni sud u Trebinju (u nastavku Sud) osnovan je 1992. godine, za područje Osnovnog suda u Trebinju, Osnovnog suda u Foči i Osnovnog suda u Nevesinju. Svoju djelatnost obavlja u skladu sa odredbama Zakona o sudovima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 44/15 i 100/17).

Nadležnost okružnih sudova propisana je odredbama člana 31. Zakona o sudovima Republike Srpske za suđenje u prvom stepenu u krivičnim predmetima, da postupa u toku istrage i nakon podizanja optužnice u skladu sa zakonom, da sudi za 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 i o zahtjevima za zaštitu sloboda i prava utvrđenih ustavom, kao i da u drugom stepenu odlučuje u slučajevima navedenim u članu 31. stav (2) pomenutog zakona.

Sredstva za rad Suda obezbijedena su u budžetu Republike Srpske. Finansijske transakcije, Sud obavlja u sistemu Jedinственog računa trezora Republike Srpske i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u nastavku GKT).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 – 31.12.2020. godine nije bilo 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 izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Suda za period 01.01 – 31.12.2005. godine i sačinila Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Okružnog suda u Trebinju. Zbog relativno dugog protoka vremena od posljednjeg angažovanja, preporuke navedene u tom izvještaju nisu aktuelne i nisu bile predmet provjere statusa datih preporuka.

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 iz reda sudija tog suda imenuje VSTS. Odlukom VSTS utvrđeno je da u ovom Sudu sudijsku funkciju obavlja pet sudija uključujući u taj broj i predsjednika Suda. Na dan 31.12.2020. godine u Sudu je bilo angažovano četvoro sudija na mandantni period koji nije ograničen.

Predsjednik suda je donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Okružnom sudu u Trebinju, na koji je nadležno ministarstvo 31.05.2018. godine dalo saglasnost. Pravilnikom je za obavljanje poslova i zadataka sistematizovano 13 radnih mjesta za zaposlene koji nisu nosioci sudske funkcije, odnosno sistematizovano je radnih mjesta za ukupno 21 izvršilaca. Od navedenog broja 13 izvršilaca je sistematizovano za

obavljanje administrativnih i pomoćno-tehničkih poslova u skladu sa utvrđenim brojem sudija u Sudu.

Na dan 31.12.2020. godine u Okružnom sudu u Trebinju je bilo zaposleno 18 lica, od kojih su četvero sudija imenovanih na mandat koji nije ograničen i 14 zaposlenih na neodređeno vrijeme. Dva zaposlena su u toku 2020. godine radili na određeno vrijeme po osnovu ugovor o radu na određeno vrijeme radi obavljanja posla čije je trajanje unaprijed određeno prirodom i vrstom posla. Ugovor je zaključen u vezi sa Memorandumom o razumjevanju o zajedničkim aktivnostima u cilju realizacije odredbi Grant sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“.

Predsjednik Suda je imenovao popisnu komisiju za obavljanje redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popisna komisija nije sačinila izvještaj o popisu na način da sadrži sve elemente propisane članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Takođe, prijedlog komisije za popis vezano za otpis neupotrebljivih dijelova imovine, kao i odluka o njihovom otpisu ne sadrže podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti sredstava koja se otpisuju, što nije u skladu sa članom 20. i 21. pomenutog pravilnika.

Sistem internih kontrola nije u potpunosti uređen prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Sud nije donio akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 pomenutog zakona), definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva). Nije izvršena analiza postojećih propisa i na osnovu toga donesena nova pravila i procedure, imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Uplaćene sudske takse, novčane kazne i ostale naknade troškova krivičnog postupka su prihodi Republike i evidentirane su od strane Ministarstva finansija Republike Srpske u glavnoj knjizi trezora na organizacioni kod Suda. Ministarstvo dostavlja Sudu mjesečni pregled uplata koji sadrži naziv uplatioca, datum uplate, iznos i druge podatke na osnovu kojih se može izvršiti kontrola. Sud nije uspostavio odgovarajuću pomoćnu evidenciju u vezi sa zaduženjem i naplatom sudskih taksi, novčanih kazni i troškova krivičnog postupka, niti su uspostavljeni interni računovodstveni kontrolni postupci kao 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) i stav (4), kao i članu 11. i 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20). Sud nije vršio usaglašavanje evidencija o naplaćenim sudskim taksama, novčanim kaznama i troškovima krivičnih postupka sa evidencijama koje vode Ministarstvo finansija Republike Srpske.

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se:

- ***izvještaj o izvršenom popisu, kao i odluke o otpisu neupotrebljivih dijelova imovine sastavljaju u formi i na način da sadrže sve elemente propisane članom 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,***
- ***sistem internih kontrola uredi prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,***

- **uspostavi pomoćna evidencija za sudske takse, novčane kazne i troškove krivičnog postupka (zaduženja, uplate, prinudna naplata) i propišu interni računovodstveni kontrolni postupci u skladu sa članom 7. stav (3) pod 2) i stav (4), kao i članu 11. i 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

4. Nabavke

Okružni sud u Trebinju je 28.01.2020. godine donio Odluku o utvrđivanju Plana javnih nabavki za 2020. godinu ukupne vrijednosti od 25.760 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV). Planom su predviđene nabavke roba u vrijednosti od 20.100 KM i usluga u vrijednosti od 5.660 KM provođenjem postupaka direktnog sporazuma.

Prema izvještaju o realizaciji javnih nabavki, provedeno je šest javnih nabavki ukupne vrijednosti 13.750 KM (bez PDV-a), od čega pet nabavki roba i usluga u vrijednosti od 12.710 KM i jedna nabavka robe po posebnoj odluci ugovornog organa u vrijednosti od 1.040 KM.

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da je izvršena nabavka roba (dijelovi opreme, auto gume, radna odjeća, usluge reprezentacije i poklona) koje nisu planirane, niti su za iste donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 38/14). Takođe, nije praćeno izvršenje zaključenog ugovora o javnoj nabavci kompjuterskog materijala iz 2019. godine, kao i ugovora za nabavku goriva za motorna vozila iz 2020. godine zbog čega je izvršena nabavka u vrijednosti većoj od ugovorenih, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama.

Sud nije dostavljao izvještaje o provedenim postupcima nabavki u roku od 30 dana od dana okončanja postupka Agenciji za javne nabavke BiH, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članom 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u Informacionom sistemu "E-nabavke" ("Službeni glasnik BiH" broj 90/14 i 53/15). Takođe, Sud nije na svojoj veb stranici objavio osnovne elemente zaključenih ugovora za sve postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članu 75. stav (2) navedenog zakona, na način i u formi propisanoj članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik BiH“ broj 56/15).

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se planiranje javnih nabavki, provođenje postupaka, izvještavanje o provedenim postupcima, kao i praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavkama roba i usluga vrši u skladu sa članom 17. stav (1), članom 18. stav (2) i članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Okružni sud u Trebinju je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva izvršio u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. Budžetski zahtjev (Instrukcija broj 2) je dostavljen Ministarstvu finansija Republike Srpske u ukupnom iznosu od 925.000 KM. Istovremeno je dostavljen zahtjev za proširenje budžetskog okvira za 2020. godinu u iznosu od 113.900 KM.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2020. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 112/19) Okružnom sudu u Trebinju su odobrena sredstva u iznosu od 1.000.900 KM. Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 122/20) Sudu su odobrena sredstva u iznosu od 981.800 KM, od čega su rashodi za lična primanja u iznosu od 779.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 188.500 KM,

izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 8.000 KM i ostali izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 6.300 KM.

Nakon usvojenog Drugog rebalansa budžeta Sud je proveo dvije realokacije, prvu na osnovu zahtjeva predsjednika Suda u iznosu od 12.000 KM i drugu na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske između institucija pravosuđa.

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

6. Finansijski izvještaji

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

Budžetski rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 837.098 KM, što je 88% u odnosu na Drugi Rebalans budžeta i naknadne realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 1.904.361 KM, od čega na fondu 01 iznos od 1.886.684 KM i na fondu 05 iznos od 17.677 KM. Čine ih neporeski prihodi u iznosu od 25.981 KM, grantovi iz inostranstva u iznosu od 17.677 KM, prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 1.857.119 KM i primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 3.584 KM.

Neporeski prihodi su ostvareni po osnovu sudskih taksi u iznosu od 23.413 KM i naknada ostalih troškova krivičnog postupka u iznosu od 2.568 KM. Evidentirani su od strane Ministarstva finansija Republike Srpske putem automatskog knjiženja izvoda.

Grantovi iz inostranstva su ostvareni po osnovu realizacije sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“ zaključenog između Ministarstva finansija i trezora BiH, Okružnog suda u Trebinju i Ministarstva finansija Republike Srpske, a na osnovu sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava od strane Evropske unije koju zastupa Delegacija Evropske unije u BiH.

Prihodi obračunskog karaktera su nastali po osnovu prenosa prava korišćenja bez naknade novoizgrađenog poslovnog objekta u vlasništvu Vlade Republike Srpske – Ministarstva pravde na pravosudne institucije Osnovni sud, Okružni sud i Okružno javno tužilaštvo u Trebinju (tačka 6.2.1. izvještaja).

Primici se odnose na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u Sudu refundirane od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.880.450 KM, od čega na fondu 01 iznos od 1.837.264 KM i na fondu 05 iznos od 43.185 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.866.147 KM. Odnose se na tekuće rashode u iznosu od 865.981 KM i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 1.000.166 KM.

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga. Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 732.926 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 693.761 KM i na fondu 05 u iznosu od 39.165 KM. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 690.231 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 23.266 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 2.349 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 17.081 KM. Rashodi na fondu 05 se odnose na rashode za dvoje zaposlenih koji su zasnovali radni odnos na osnovu ugovor o radu na određeno vrijeme i koji rade na realizacije sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“ (tačka 3. i 6.1.1. izvještaja).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 133.054 KM, od čega na fondu 01 iznos od 129.034 KM i na fondu 05 iznos od 4.020 KM. Odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi stručnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove krivičnog postupka za usluge advokata angažovanih po službenoj dužnosti. Visina nagrade koja pripada advokatu angažovanom po službenoj dužnosti određuje se prema Tarifi o nagradama i naknadi troškova za rad advokata („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/05) i Odluci o određivanju visine nagrade i naknade advokatima angažovanim po službenoj dužnosti u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 107/15), a naknade troškova za nužne izdatke koji obuhvataju troškove prevoza, smještaja i ishrane u skladu sa Uredbom o naknadi troškova u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 17/14). Troškove advokata po službenoj dužnosti odobrava rješenjem predsjednik sudskog vijeća ili sudija za prethodni postupak na osnovu troškovnika i zahtjeva advokata za isplatu nagrade i naknada u predmetnom postupku.

Obračunate su naknade troškova za prevoz pojedinim advokatima angažovanim za odbranu po službenoj dužnosti, kao i pojedinim vještacima za upotrebu vlastitog prevoznog sredstva u visini od 30% cijene litre goriva za svaki pređeni kilometar, što nije u skladu sa članom 9, 10, 12 i 13. Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku. Navedenim članovima uredbe je propisano da u slučaju da na navedenom putnom pravcu ne saobraćaju sredstva javnog saobraćaja naknada za korišćenje vlastitog prevoznog sredstva se obračunava u visini od 20% od cijene jednog litra benzina za svaki pređeni kilometar.

Takođe, advokatima su dnevnice za vrijeme provedeno izvan mjesta prebivališta ili boravišta priznate prema članu 10. Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad advokata, tarifni broj 12, što nije u skladu sa članom 14. stav (3) Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku. Navedenim članom uredbe je propisano da učesnicima u postupku pripada pravo na troškove ishrane u iznosu pune dnevnice koja pripada sudijama ako je izvan mjesta prebivališta ili boravišta proveo više od 12 časova.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.000.166 KM i u potpunosti se odnose na rashode po osnovu amortizacije. Neamortizovana vrijednost opreme u iznosu od 54.562 KM koja je na osnovu prijedloga komisije za popis na dan 31.12.2020. godine, odnosno odluke predsjednika Suda otpisana iskazana je kao rashod po osnovu amortizacije. Takođe, neamortizovana vrijednost objekta u iznosu od 910.954 KM u kojem

je do avgusta 2020. godine bio smješten Sud iskazana je kao rashod po osnovu amortizacije. Objekat je nakon što je Sud preselio u novi objekat Palate pravde u Trebinju ustupljen Gradu Trebinje na osnovu ugovora o zamjeni nekretnina. Takav računovodstveni tretman neamortizovane vrijednosti sredstava koja se otpisuju, nije u skladu sa članom 92. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), odnosno članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). Na osnovu navedenog rashodi po osnovu amortizacije su precijenjeni za ukupan iznos od 965.516 KM, dok su potcijenjene ostale pomoći date u naturi u zemlji za iznos od 910.954 KM i gubici po osnovu rashodovanja imovine za iznos od 54.562 KM.

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se naknade troškova za prevoz i dnevnice advokatima angažovanim po službenoj dužnosti, kao i vještacima angažovanim na zahtjev suda priznaju u iznosu obračunatih naknada u skladu sa članovima 9, 10, 12, 13. i 14. stav (3) Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 14.303 KM i u potpunosti se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu. Nastali su po osnovu nabavke kancelarijske, telefonske i računarske opreme.

Krajem godine izvršena je nabavka auto guma za službeno vozilo u vrijednosti od 988 KM. Izdaci po tom osnovu su evidentirani na kontu ostalih nepomenutih rashoda. Takođe, nabavljena je radna odjeća u vrijednosti od 786 KM, a izdaci u navedenom iznosu su iskazani kao ostali nepomenuti rashodi. Evidentiranje nabavke i stavljanja u upotrebu auto guma i službene odjeće nije izvršeno u skladu sa članom 59. stav (5), (6), (7) i (8) i članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova, zbog čega su ostali nepomenuti rashodi precijenjeni, a izdaci za zalihe sitnog inventara, auto-guma i slično, kao i rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni za iznos od 1.774 KM.

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se evidentiranje nabavke i stavljanja u upotrebu sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće vrši u skladu sa članom 59. stav (5), (6), (7) i (8) i članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina (nefinansijska i finansijska imovina i razgraničenja) na dan 31.12.2020. godine je iskazana u iznosu od 2.090.093 KM bruto vrijednosti, 58.469 KM ispravke vrijednosti i 2.031.624 KM neto vrijednosti.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 2.097.575 KM bruto vrijednosti, 56.589 KM ispravke vrijednosti i 2.040.986 KM neto vrijednosti, a čini je zgrade i objekti, oprema, zemljište i nematerijalna neproizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 1.760.718 KM bruto vrijednosti, 8.804 KM ispravke vrijednosti i 1.751.914 KM neto vrijednosti. Odnose se na vrijednost srazmjerne površine dijela objekata u kojem je smješten Sud u Palati pravde u Trebinju koji iznosi 36% od ukupne površine. U avgustu 2020. godine Sud je promijenio lokaciju u Trebinju tako što je iz starog objekta u Ulici Sokolska 1 preselio na II sprat Palate pravde. Objekat je izgrađen

sredstvima Evropske unije preko Delegacije Evropske unije u BiH i predat je na korišćenje Osnovnom sudu u Trebinju (I sprat objekta), Okružnom sudu u Trebinju (II sprat objekta) i Okružnom tužilaštvu u Trebinju (III sprat objekta). Evropska unija je donirala objekat institucijama pravosuđa u Trebinju, a vrijednost objekta je iskazana u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na osnovu procjene tržišne vrijednosti nepokretnosti sudskog vještaka građevinsko-arhitektonske struke. Procijenjena vrijednost ukupne površine objekta iznosi 4.375.502 KM.

Oprema je iskazana u iznosu od 235.670 KM bruto vrijednosti, 47.785 KM ispravke vrijednosti i 187.885 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnosi na vrijednost motornih vozila, kancelarijske opreme i komunikacione i računarske opreme. U toku 2020. godine nabavljeno je nove opreme u ukupnoj vrijednosti od 14.303 KM, dok je u istom periodu izvršen otpis nemortizovanog dijela opreme u iznosu od 54.562 KM.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 96.401 KM, a odnosi se na srazmjernu vrijednost zemljišta na kojem se nalazi objekat u kojem je smješten Sud.

Nematerijalna neproizvedena imovina je iskazana u iznosu od 4.786 KM i odnosi se na vrijednost licenci.

Finansijska imovina i razgraničenja u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i iskazana je u negativnoj vrijednosti u iznosu od 9.362 KM. Odnosi se na vrijednost novca u blagajni u iznosu od 130 KM, ostala kratkoročna razgraničenja u negativnom iznosu od 9.613 KM i na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 121 KM.

Popisna komisija nije u svojim listama popisala stanje blagajne na dan 31.12.2020. godine, jer nije utvrđeno postojanje blagajne. Za iznos od 130 KM precijenjena je vrijednost sredstava u domaćoj valuti u blagajni a potcijenjen iznos manjkova.

Ostala kratkoročna razgraničenja se odnose na potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva zaposlenih u Sudu nastala u periodu 2008 i 2009. godine. Potraživanja su iskazana u negativnom iznosu, a greška je nastala prilikom utvrđivanja početnog stanja u periodu 2010 - 2011. godina prilikom prelaska na novi kontni okvir.

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se:

- **izvrši utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja iskazanih na poziciji ostalih kratkoročnih razgraničenja, odnosno potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva ili bolovanja zaposlenih i u skladu s tim odredi njihov računovodstveni tretman,**
- **utvrdi stvarno stanje blagajne i shodno tome evidentiranje stanja u poslovnim knjigama Okružnog suda u Trebinju.**

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja Suda iskazane su u iznosu od 117.022 KM i odnose se na dugoročno razgraničene prihode u iznosu od 9.956 KM i na kratkoročne obaveze u iznosu od 107.066 KM.

Dugoročno razgraničeni prihodi su iz perioda 2009. godine ili ranije i prema stavu Suda, nije poznat osnov po kom su nastali.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 31.034 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 54.472 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 21.561 KM.

Obaveza za bruto plate zaposlenih na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 50.140 KM i odnose se na bruto plate za decembar 2020. godine, dok obaveze za bruto

naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iznose 815 KM i odnose se na troškove prevoza zaposlenih. Zbog grešaka u knjiženjima u ranijem periodu na ovoj poziciji obaveze u finansijskim izvještajima su umanjene za iznos od 19.921 KM. Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata u iznosu od 50.955 KM su izmirene u januaru 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja se najvećim dijelom odnose na obaveze prema pravnim licima u zemlji (obaveze prema dobavljačima) u iznosu od 25.341 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 22.972 KM i za primljene depozite i kaucije u iznosu od 5.418 KM.

Obaveze za primljene depozite i kaucije iskazane su na fondu 02 i odnose se na obaveze za uplaćena sredstva stranaka u postupcima po nalogu Suda za izmirenje troškova povodom izvođenja dokaza sudskih vještaka, komisija, sudskih izvršioaca i drugih troškova u vezi sa vođenjem tih postupaka. Odnose se na sredstva uplaćena u ranijem periodu na depozitne račune kod komercijalnih banaka u Republici Srpskoj.

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za neizmirene poreze i doprinose na lična primanja zaposlenih iz ranijeg perioda (iz 2001. godine ili ranije). Računovodstveni tretman ovih obaveza nije usklađen sa poslovnim događajima koji su slijedili, a koji mogu da imaju za posljedicu da ove obaveze budu zatvorene bez novčanih odliva po tom osnovu

Do roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa kratkoročnih obaveza koje su na dan 31.12.2020. godine dospjele na plaćanje izmirene su obaveze u iznosu od 52.402 KM.

Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi da se računovodstveni tretman dugoročno razgraničenih prihoda, kao i obaveza za poreze i doprinose na lična primanja zaposlenih iz ranijeg perioda uskladi sa poslovnim događajima koji su slijedili u periodu nakon kojeg su navedene obaveze i nastale.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 4.786 KM i prema stavu Suda, nije poznat osnov po kom su nastali.

Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi da se izvrši analiza iskazanih rezervi i da se, ukoliko su za to ispunjeni uslovi, izvrši njihovo zatvaranje.

6.3. Vanbilansna evidencija

Prema izjavama Suda u toku 2020. godine nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema izjavama Suda na dan 31.12.2020. godine nije bilo sporova koji bi za posljedicu mogli imati potencijalne gubitke ili dobit.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01 – 31.12.2020. godinu koja pružaju neophodne opšte podatke o Sudu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, Obrazloženja ne sadrže podatke o pojedinim pozicijama u finansijskim izvještajima, odnosno podatke o proizvedenoj stalnom imovini i pojedinim pozicijama obaveza, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 88. i 127-131.), MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 88 – 94.) i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

Milena Šikman, s.r.