



**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  
Osnovnog suda u Šamcu  
za period 01.01 - 31.12.2020. godine**

**Broj: RV040-21**

**Banja Luka, 17.03.2021. godine**



## SADRŽAJ

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



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

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

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

#### **Osnov za mišljenje**

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Osnovnog suda u Šamcu 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 Osnovnog suda u Šamcu se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

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

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

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

Predsjednik Osnovnog suda u Šamcu 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 prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 17.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Osnovnog suda u Šamcu 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 Osnovnog suda u Šamcu 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 Osnovnog suda u Šamcu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Osnovnog suda u Šamcu.

Banja Luka, 17.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

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

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se:

- 1) priznavanje i vrednovanje zemljišta vrši u skladu sa MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) rezervisanje sredstava vrši u skladu sa članom 96. stav 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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

Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se:

- 1) angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 205. stav 1. Zakona o radu,
- 2) izvrši dopuna Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na opis poslova po radnim mjestima (član 11. tačka 11.),
- 3) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama i članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.



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

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

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Zakonom o sudovima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 44/15 i 100/17) pored ostalog, uređena je organizacija, nadležnost i funkcionisanje osnovnih sudova Republike Srpske. Stvarna nadležnost osnovnih sudova definisana je članom 30. navedenog zakona (nadležni su da u prvom stepenu sude u krivičnim, građanskim, prekršajnim i drugim predmetima). Osnovni sud u Šamcu (u daljem tekstu: Osnovni sud) osnovan je shodno odredbama člana 26. Zakona o sudovima Republike Srpske kao sud opšte nadležnosti u Republici Srpskoj za područje opština Šamac, Donji Žabar i Pelagićevo, a članom 99. navedenog zakona definisano je da će Osnovni sud početi sa radom kada se ispune materijalne i druge pretpostavke za rad ovog suda, o čemu donosi odluku Vlada Republike Srpske na prijedlog nadležnog ministra.

Iako je Osnovni sud nezvanično počeo sa radom 01.01.2020. godine (dan preuzimanja dužnosti od strane predsjednika suda koji je imenovan 28.11.2019. godine), za rad istog, zbog kašnjenja u imenovanju sudija i provođenju javnih konkursa za popunu radnih mjesta prema odobrenoj sistematizaciji, nisu bile ispunjene sve materijalne i druge pretpostavke.

U 2020. godini Osnovni sud je provodio aktivnosti koje su se odnosile na obezbjeđenje uslova za nesmetan rad suda (provođenje konkursnih procedura za popunu sistematizovanih radnih mjesta, nabavka stalnih sredstava, inventara i materijala i drugo), a za postupanja u predmetima u kojima će, nakon donošenja Odluke o početku rada suda u Šamcu biti nadležan Osnovni sud u Šamcu, bio je nadležan Osnovni sud u Modriči (nadležnost ovog suda prestaje danom donošenja Odluke Vlade Republike Srpske o zvaničnom početku rada Osnovnog suda).

Sredstva za rad Osnovnog suda u 2020. godini obezbijedena su u budžetu Republike Srpske i finansijsko poslovanje je obavljao preko Jedininstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT) putem direktne konekcije sa trezorom.

Vlada Republike Srpske je 18.02.2021. godine donijela odluku da Osnovni sud u Šamcu zvanično počinje sa radom 01.03.2021. godine.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Osnovnog suda u Šamcu za period 01.01 - 31.12.2020. godine, nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjem sudskom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/14, 71/17, 67/18 i 6/19) je uređena organizacija suda, nadležnost, uslovi za vršenje sudijske funkcije, finansiranje, javnost rada, kao i nadzor nad radom sudova u Republici Srpskoj.

Sudije imenuje Visoki sudski i tužilački savjet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: VSTS). Odlukom VSTS, utvrđeno je da u ovom Osnovnom sudu sudijsku funkciju obavlja pet sudija, uključujući u taj broj i predsjednika suda. U skladu sa navedenom odlukom i Pravilnikom o utvrđivanju kriterijuma za određivanje broja administrativnog i tehničko-pomoćnog osoblja u sudovima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“

broj 30/10), predsjednik suda je donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Osnovnom sudu u Šamcu na koji je Ministar pravde dao saglasnost 03.02.2020. godine.

Pored utvrđenog broja sudija, za radnike koji nisu nosioci sudske funkcije sistematizovano je 13 radnih mjesta za 17 izvršilaca. Na dan 31.12.2020. godine u Osnovnom sudu je bilo zaposleno pet sudija, bez zaposlenih radnika koji nisu nosioci sudske funkcije.

Od strane nadležnog ministarstva, osim za prijem 17 radnika na neodređeno vrijeme koji nisu nosioci sudske funkcije, data je i saglasnost za prijem sedam radnika na određeno vrijeme. Prijem radnika na određeno vrijeme nije vršen.

Predsjednik suda je donio Pravilnik o prijemu i prethodnoj provjeri radnih i drugih sposobnosti radnika suda, na osnovu koga je vršeno rangiranje i izbor kandidata za popunu radnih mjesta za administrativne i pomoćne poslove. Osim navedenih akata predsjednik suda je u 2020. godini donio Pravilnik o reprezentaciji u Osnovnom sudu u Šamcu i Pravilnike o javnim nabavkama i postupku Direktnog sporazuma.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Osnovnom sudu u Šamcu dijelom su obuhvaćeni i interni kontrolni postupci (osim opisa poslova za svakog radnika, definisan je način rukovođenja, kordinacija rada kao i disciplinska i materijalna odgovornost zaposlenih). Navedenim Pravilnikom, u dijelu koji se odnosi na raspored poslova (član 11. tačka 11.), za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova sistematizovano je samo radno mjesto - šef računovodstva (1 izvršilac). U opisu poslova za ovo radno mjesto nisu navedeni poslovi vezani za trezorsko poslovanje - trezorsku aplikaciju u okviru SUFI sistema, odnosno unos u SUFI sistem (grupa računa, narudžbi, plata) i izrada finansijskih izvještaja (kvartalnih, polugodišnjih i godišnjih - završni račun).

Za obavljanje pravnih, računovodstvenih i informatičkih poslova, do okončanja konkursne procedure za prijem na neodređeno vrijeme radnika suda koji nisu nosioci sudske funkcije, u 2020. godini su angažovana četiri lica po osnovu ugovora o dijelu, što nije u skladu sa članom 205. stav 1. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/18), gdje je navedeno da poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu isključivo radi obavljanja poslova van djelatnosti poslodavca.

Pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije uspostavljena u adekvatnoj formi i potrebnom sadržaju. Vodi se u exelu, a obzirom da odgovarajućim stalnim sredstvima (odnosi se na pripadajući dio opreme i inventara) nisu dodjeljeni inventurni brojevi, evidencija o istorijskom trošku nabavke sredstva i promjenama na imovini se ne vodi po svakom pojedinačnom sredstvu.

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

Prema članu 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16), rukovodilac subjekta je u obavezi da imenuje lice odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrole. S obzirom da navedeno imenovanje nije izvršeno, u skladu sa tačkom 18. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17), Predsjednik Osnovnog suda ima obavezu da lično sprovodi aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem, sprovođenjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole. Predsjednik Osnovnog suda je 27.01.2021. godine dostavio Centralnoj jedinici za harmonizaciju Obavještenje u vezi nemogućnosti suda da ispuni obavezu koja se odnosi na dostavljanje Godišnjeg izvještaja o sprovođenju aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Osim za gore navedeno i pod tačkom 4. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se:**

- **angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 205. stav 1. Zakona o radu i**
- **izvrši dopuna Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na opis poslova po radnim mjestima (član 11. tačka 11.), odnosno da se definišu i poslovi koji se odnose na trezorsko poslovanje i izradu finansijskih izvještaja.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki iz januara 2020. godine Osnovni sud Šamac je za 2020. godinu planirao nabavke u ukupnoj vrijednosti od 105.465 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Plan javnih nabavki je dopunjen 08.12.2020. godine u iznosu od 21.350 KM, tako da su planirane nabavke ukupne vrijednosti od 126.815 KM bez PDV-a, od čega se na procedure javnih nabavki koje će se provesti putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude odnose 4 nabavke čija je procijenjena vrijednost 83.600 KM, kao i 21 nabavka koje se planiraju provesti putem direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 48.300 KM. Vlada Republike Srpske je dala saglasnost na plan utroška sredstava 14.05.2020. godine (za 35.000 KM) i 29.10.2020. godine (za 62.000 KM). U Planu javnih nabavki za 2020. godinu, u vrijednost planiranih javnih nabavki uključen je i PDV u iznosu od 5.086 KM (za nabavku računara i računarske opreme), što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike srpske“, broj 38/14).

Osnovni sud je u toku 2020. godine proveo 25 postupaka ukupne vrijednosti od 119.992 KM bez PDV - a i to:

- četiri postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 72.663 KM (nabavka računara i računarske opreme - dvije nabavke, putničkog vozila i opreme za tonsko snimanje). Nabavka računara i računarske opreme u vrijednosti od 13.996 KM (izabrana ponuda) je poništena jer je dobavljač odustao od potpisivanja ugovora i
- 21 postupak putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 47.259 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke ukupne vrijednosti od 86.708 KM (81% od vrijednosti ukupno realizovanih nabavki), a utvrđeno je sljedeće:

- Komisije imenovane za provođenje procedura javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva nisu donosile Poslovnik o radu, što nije u skladu sa članom 9. stav 2. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 103/14),
- nije dokumentovano da je kod sprovođenja procedura javne nabavke putem direktnog sporazuma (nabavka stolica, nabavka programa i licenci, kao i za nabavke računara, štapača i monitora), prije donošenja odluke o izboru dobavljača od kojeg će se zatražiti ponuda, vršeno ispitivanje tržišta, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,
- nabavka računara i računarske opreme realizovana je u ukupnom iznosu od 38.211 KM bez PDV-a i to putem konkurentskog zahtjeva u iznosu od 28.800 KM i putem direktnog sporazuma u iznosima od 5.940 KM i 3.471 KM, što nije u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama, gdje je navedeno da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

**Preporučuje se predsjedniku suda da obezbijedi da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama i članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Usvajanjem Budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/19) Osnovnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od 883.000 KM.

Prvim Rebalansom budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 61/20) Osnovnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od 694.500 KM.

Drugim Rebalansom budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 122/20) Osnovnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od 335.800 KM i to za lična primanja (112.400 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (126.400 KM) i nabavku nefinansijske imovine (97.000 KM).

Najveće umanjeње sredstava (479.100 KM), u odnosu na prvobitni budžet, izvršeno je na poziciji rashoda po osnovu ličnih primanja zaposlenih.

U skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske, Osnovni sud je nakon usvojenog drugog rebalansa budžeta, proveo realokaciju budžetskih sredstava u okviru planiranih sredstava u ukupnom iznosu od 37.000 KM i to po rješenju ministra pravde u iznosu od 10.000 KM (realokacija sredstava sa jedne pozicije rashoda na drugu poziciju rashoda) i rješenju Vlade Republike Srpske u iznosu od 27.000 KM (realokacija sredstava sa pozicije rashoda na poziciju izdataka).

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

## 6. Finansijski izvještaji

Osnovni sud ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT, a propisane obrasce godišnjih izvještaja sačinio je prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17).

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2020. godinu iskazano je u iznosu od 267.544 KM, što je za 20% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta (rashodi su iskazani niže za 40%, a izdaci više za 28%). Navedena odstupanja na poziciji izdataka pokrivena su realokacijama budžetskih sredstava koje su izvršene nakon drugog rebalansa.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Na dan 31.12.2020. godine Osnovni sud nije imao iskazane prihode i primitke.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 293.343 KM (u cijelosti se odnose na fond 01), od čega se na budžetske rashode i izdatke odnosi 267.544 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 25.799 KM.

##### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 143.371 KM po osnovu rashoda za lična primanja zaposlenih (84.434 KM) i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (58.938 KM).

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (82.081 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (2.353 KM).

Rashode za bruto plate zaposlenih čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (44.521 KM), rashodi za osnovnu platu – porez na dohodak (4.177 KM), rashodi za

uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (5.943 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate – porez na dohodak (516 KM) i rashodi doprinosa (26.924 KM).

Iskazani rashodi za lična primanja odnose se na obračunate bruto plate i naknade troškova predsjednika suda i sudija i iste su uređene u skladu sa Zakonom o platama i naknadama sudija i tužilaca u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/16).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** najvećim dijelom se odnose na rashode energije, komunalnih i komunikacionih usluga (6.425 KM), režijskog materijala (4.981 KM), tekućeg održavanja (6.143 KM) i ostale neklasifikovane rashode (39.609 KM).

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga čine rashodi po osnovu utroška električne energije (5.480 KM), korišćenja fiksnih telefona (445 KM) i ostalih usluga (500 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za održavanje poslovne zgrade Osnovnog suda.

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto naknade po osnovu ugovora o dijelu (38.855 KM), a u odnosu na drugi rebalans viši su za 24%. Nedostajuća sredstva su obezbijeđena realokacijom sredstava po Rješenju ministra pravde od 30.12.2020. godine.

#### **6.1.2.2. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 124.173 KM po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu, a u odnosu na drugi rebalans veći su za 28% ili 27.173 KM (nedostajuća sredstva su obezbijeđena realokacijom sredstava po rješenju Vlade Republike Srpske od 13.01.2021. godine).

Osnovni sud je za nabavke nefinansijske imovine provedene i realizovane u toku 2020. godine evidentirao izdatke u iznosu od 96.620 KM (za nabavku računarske opreme, putničkog vozila, kancelarijskog namještaja i mašina i programskog paketa i licenci), a u iznosu od 27.551 KM izvršena je rezervacija sredstava za nabavku:

- licence za SUFI + COP za rad u programu 7.200 KM,
- opreme za tonsko snimanje suđenja u krivičnim predmetima 15.155 KM i
- opreme za izlazak sudija po dežurstvima 5.196 KM.

Za rezervaciju sredstava za nabavku opreme za izlazak sudija po dežurstvima u iznosu od 5.196 KM, nije ispunjen jedan od opštih uslova (nije pokrenuta procedura javne nabavke) kako je definisano članom 96. stav 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18). Nabavka je pokrenuta u februaru 2021. godine.

***Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda da obezbijedi, da se rezervisanje sredstava vrši u skladu sa članom 96. stav 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

#### **6.1.2.3. Obračunski rashodi**

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (25.799 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

Osnovni sud je iskazao neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 478.446 KM i obaveze i razgraničenja u iznosu 72.437 KM.

### 6.2.1. Imovina

Imovina Osnovnog suda se u cjelosti odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** (proizvedena stalna imovina i nematerijalna neproizvedena stalna imovina) iskazana je u iznosu od 1.168.002 KM bruto vrijednosti, 689.556 KM ispravke vrijednosti i 478.446 KM neto vrijednosti.

Proizvedenu stalnu imovinu čine poslovni objekti bruto vrijednosti od 1.020.505 KM i ispravke vrijednosti od 656.255 KM i oprema (motorna vozila, kancelarijska oprema, računarska oprema itd.) bruto vrijednosti od 141.051 KM i ispravke vrijednosti od 33.201 KM.

Na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske od 27.02.2019. godine sa Osnovnog suda u Modriči na Osnovni sud u Šamcu, izvršen je prenos prava vlasništva (bez naknade) na k.č. broj: 17/12, u naravi kuća sa kućištem i dvorištem, ukupne površine 559 m<sup>2</sup>, od čega kuća i zgrada površine 404 m<sup>2</sup> i dvorište površine 155 m<sup>2</sup>. Evidentiranje prenosa imovine je izvršilo Ministarstvo finansija tako da je u glavnu knjigu Osnovnog suda uknjižena zgrada i objekti čija je bruto vrijednost 1.018.865 KM, a ispravka vrijednosti 640.947 KM. Iskazana bruto, ispravka i sadašnja vrijednost poslovnih objekata na dan 31.12.2020. godine, osim vrijednosti poslovne zgrade suda, obuhvatila je i vrijednost zemljišta čije priznavanje i vrednovanje nije izvršeno u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedenim članom pravilnika je propisano da zemljište ne podliježe amortizaciji.

Neto vrijednost opreme u iznosu od 107.750 KM čine automobil (19.600 KM), kancelarijska oprema (32.379 KM), komunikaciona i računarska oprema (49.120 KM) i ostala oprema (6.650 KM). Osim opreme koja je nabavljena u 2020. godini, sa Osnovnog suda u Modriči na Osnovni sud u Šamcu izvršen je prenos kancelarijskog namještaja i kancelarijskih mašina (bruto vrijednosti od 44.718 KM i ispravke od 19.139 KM) i računarske i komunikacione opreme (bruto vrijednosti od 8.196 KM i ispravke od 3.670 KM). Preknjižavanje je izvršilo Ministarstvo finansija na osnovu Zapisnika o primopredaji imovine i sudskih predmeta koja je izvršena između navedenih sudova.

Nematerijalna proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 4.973 KM, a odnosi se na programske pakete (Microsoft Office 2019 Home and Business-p).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 1.474 KM, a odnosi se na licence za pristup Microsoft Windows Serveru i karakteristikama email servera. Osnovni sud u toku 2020. godine nije obezbijedio korišćenje Orasle licenci za pristup i rad u sistemu upravljanja finansijskim informacijama – SUFI. Za navedenu namjenu Osnovni sud je izvršio rezervisanje sredstava u iznosu od 7.200 KM. Na osnovu odobrenja Ministarstva finansija (resor za informacione tehnologije) pravo korištenja Orasle licence za program SUFI, COP i BPMIS u 2020. godini, dato je licu koje je u Osnovnom sudu angažovano po ugovoru o dijelu, a pristup i rad u SUFI sistemu je vršen preko Osnovnog suda u Modriči.

***Preporučuje se predsjedniku suda da se priznavanje i vrednovanje zemljišta vrši u skladu sa MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze i razgraničenja Osnovnog suda, na dan 31.12.2020. godine iskazane su u ukupnom iznosu od 72.437 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze čine obaveze za lična primanja zaposlenih (24.250 KM) i obaveze iz poslovanja (48.187 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2020. godine (24.149 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (100 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane po osnovu obaveza prema dobavljačima (29.728 KM) i obaveza prema fizičkim licima po osnovu ugovora o dijelu (18.405 KM).

U periodu 01.01 - 28.02.2021. godine plaćene su kratkoročne obaveze u iznosu od 55.883 KM (obaveze za bruto plate i bruto naknade zaposlenih 22.850 KM i dio obaveza iz poslovanja 33.033 KM).

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

Na dan 31.12.2020. godine Osnovni sud nije imao iskazane vlastite izvore sredstava.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Osnovni 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18).

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

Osnovni sud nema iskazanu potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2020. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Osnovnom 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 i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugim relevantnim međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Nenad Dmitrović, s.r.