



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Основног суда у Прњавору
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ042-21

Бања Лука, 14.05.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	14
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Основног суда у Прњавору који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Основног суда у Прњавору, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Основног суда у Прњавору чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Основног суда у Прњавору се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Основни суд у Прњавору није поступио у складу са чланом 174. став 3. и 176. Правилника о унутрашњем судском пословању, јер није Образац број 50 - Преглед изречених и наплаћених новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи сачинио на основу податка из Дневника новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи, већ на основу

података из ГКТ и није за 2020. годину сачинио и доставио надлежном министарству Образац број 49 - Преглед судских полога.

У Основном суду није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 11. став 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су прецијењени, а расходи за бруто плате запослених су потцијењени за бруто износ од 5.654 КМ, јер расходи по основу приправности-дежурства нису класификовани у складу са чланом 91. став 2. и 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Приликом обрачуна амортизације за пословне објекте и рачунарску опрему за 2020. годину нису примијењене годишње амортизационе стопе дефинисане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.3. извјештаја:

Вриједности непроизведене сталне имовине и ревалоризационих резерви подцијењене су за износ од 4.700 КМ, јер није извршено евидентирање по основу Извјештаја о процјени вриједности Oracle лиценци Министарства финансија Републике Српске од 14.02.2019. године, што није у складу са чланом 39. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Предсједник суда је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 14.5.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Основног суда у Прњавору за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Основног суда у Прњавору за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, предсједник суда је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Основног суда у Прњавору обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Основног суда у Прњавору.

Бања Лука, 14.5.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се предсједнику Основног суда у Прњавору да обезбиједи да се:

- 1) приликом сачињавања извјештаја о попису имовине и обавеза поступа у складу са одредбама члана 20. став 1. тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) Образац број 50 - Преглед изречених и наплаћених новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи сачињава на основу Дневника новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи и сачињава и доставља надлежном министарству Образац број 49 - Преглед судских полога, у складу са чланом 174. став 3. и 176. Правилника о унутрашњем судском пословању,
- 3) приликом усаглашавања помоћних евиденција о судским таксама, новчаним казнама, трошковима кривичног поступка и паушала обавјештава Министарство финансија ради утврђивања на шта се односе утврђене разлике и изврше потребна књижења,
- 4) приликом израчунавања нето износа накнада за годишњи одмор судијама не врши умањење пореске основице за износ основног личног одбитка,
- 5) успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средставима у складу са чланом 11. став 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 6) расходи за бруто накнаде за приправност-дежурства класификују у складу са чланом 91. став 2. и 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 7) обрачун амортизације пословних објеката и рачунарске опреме (штампача) врши примјеном годишњих амортизационих стопа утврђених Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и
- 8) евидентира непроизведена стална имовина и ревалоризационе резерве на основу Извјештаја о процјени вриједности Ogasle лиценци који је достављен од стране Министарства финансија Републике Српске и изнајмљена стална средства евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције у складу са чланом 39. и чланом 92. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се предсједнику Основног суда у Прњавору да обезбиједи да се:

- 1) поступци јавних набавки проводе у складу са чланом 75. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 9. став 3. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Закон о судовима Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о раду,
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске,
- Закон о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о судским таксама,
- Закон о кривичном поступку Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Законом о судовима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 44/15 и 100/17), уређена је организација, надлежност и функционисање основних судова Републике Српске, који су сврстани у судове опште надлежности, а стварна надлежност дефинисана је чланом 30. наведеног закона (надлежни су да у првом степену суде у кривичним, грађанским, прекршајним и другим предметима).

Основни суд у Прњавору (у даљем тексту: Основни суд) мјесно је надлежан за подручје општине Прњавор.

Средства за рад Основног суда у 2020. години обезбијеђена су у буџету Републике Српске. Финансијско пословање обавља преко Јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором, а Главна књига је у потпуности у саставу Главне књиге трезора Републике Српске.

Чланом 3. став 9. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину дефинисано је да Основни суд средства по основу депозита користи у складу са прописима из ове области (фонд 02 – Фонд прихода по посебним прописима).

У складу са чланом 94. Закона о судовима Републике Српске, суд може примити донације под условом да њихово прихватање не угрожава или доводи у сумњу независност и непристрасност суда, уз добијање одобрења од Министарства правде Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Основног суда.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У складу са Законом о судовима Републике Српске, предсједник суда донио је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, уз сагласност министра, којим је систематизовано 16 радних мјеста са 27 извршилаца и 1 приправник-волонтер.

На дан 31.12.2020. године у Основном суду било је запослено 27 извршилаца (24 на неодређено и 3 на одређено вријеме од којих су 2 замјена за одсутне због боловања), а 2 радна мјеста нису била попуњена (радно мјесто стручног сарадника и једног извршиоца) и 1 приправник-волонтер.

Правилник о интерним контролним поступцима донесен је 31.01.2006. године, који након доношења није усклађиван са промјенама прописа. Контролне активности за поједине сегменте пословања (јавне набавке и лична примања) дефинисане су посебним интерним актима.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола (“Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и осталим подзаконским актима који регулишу ову

област, донесена је 31.01.2018. године Одлука о именовању одговорног лица за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле у Основном суду Прњавор.

Централној јединици за хармонизацију достављени су извјештаји о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину (Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола са изјавама о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола и изјавама о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за наредну годину) и планови рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола.

Планом рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2020. годину планирана је израда Књиге пословних процеса до 31.12.2020. године, што је према Плану рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2021. годину пролонгирано до 31.12.2021. године, те су успостављање књиге пословних процеса и остале активности у току.

Према параметрима из члана 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске Основни суд нема обавезу да успостави јединицу интерне ревизије. Интерну ревизију обавља Централна јединица за интерну ревизију успостављена у оквиру Министарства финансија, која није вршила ревизију у 2020. години.

Основни суд је на основу Одлуке о вршењу пописа и образовању комисије за попис од 15.12.2020. године извршио попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године и у Извјештају о попису сталних средстава, опреме, нематеријалне имовине, потраживања и обавеза у Основном суду у Прњавору са стањем на дан 31.12.2020. године није навео преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, сходно одредбама члана 20. став 1. тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Чланом 143. став 2. Правилника о унутрашњем судском пословању („Службени гласник Републике Српске“, број 9/14, 71/17, 67/18 и 6/19) дефинисано је да судови материјално-финансијско пословање са странкама воде одвојено од буџетског, а чланом 176. да су преглед судских полога, изречених и наплаћених новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи саставни дио годишњег завршног рачуна суда (обрасци број 49 и 50). Основни суд је за 2020. годину сачинио и доставио надлежном министарству Образац број 50 - Преглед изречених и наплаћених новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи, а није сачинио и доставио Образац број 49 - Преглед судских полога, што није у складу са чланом 176. наведеног правилника.

Основни суд је у 2020. години, у складу са Правилником о унутрашњем судском пословању, водио Дневник новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи према коме су новчане казне наплаћене у износу од 37.277 КМ, трошкови кривичног поступка у износу од 9.062 КМ и паушала у износу од 5.100 КМ. У Обрасцу број 50 - Преглед изречених и наплаћених новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи, наплаћене новчане казне исказане су у износу од 39.073 КМ, трошкови кривичног поступка у износу од 12.990 КМ и паушала у износу од 5.100 КМ, тј. у висини износа исказаних у Главној књизи трезора (у даљем тексту ГКТ). Приходи по основу новчаних казни исказани у Обрасцу 50 и у ГКТ већи су за 1.796 КМ, а по основу наплате трошкова

кривичног поступка за износ од 3.928 КМ у односу на исте исказане у наведеном дневнику, што је Основни суд утврдио приликом сравњења на дан извјештавања, али о истоме није обавијестило Министарство финансија ради усклађивања. Према наведеном, Образац 50 није сачињен на основу податка из Дневника новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи при закључивању истог на дан 31.12.2020. година, већ на основу података из ГКТ, што није у складу са чланом 174. став 3. наведеног правилника.

Евиденција о судским таксама које се обрачунавају и наплаћују у складу са Законом о судским таксама („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/08, 49/09, 67/13, 63/14, 66/18 и 67/20) води се у Систему за аутоматско управљање предметима у судовима (ЦМС) на основу доказа о уплати које су доставиле странке. Министарство финансија Републике Српске доставља Основном суду прегледе уплата на рачуне јавних прихода Републике Српске са наведеном буџетском организацијом овог суда на мјесечном нивоу. Основни суд је вршио усаглашавање наведених евиденција и код појединих констатовао неслагања, при чему је утврђено да су у прегледима Министарства финансија садржане уплате које се не односе на овај суд, али није обавијестио Министарство финансија како би се евиденције усагласиле и извршила неопходна књижења.

У Основном суду није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 11. став 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15)

Према горе наведеном и у тачкама 4, 6.1.2, 6.1.3. и 6.3. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање.

Препоручује се председнику Основног суда да обезбиједи да се:

- **приликом сачињавања извјештаја о попису имовине и обавеза поступа у складу са одредбама члана 20. став 1. тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **Образац број 50 - Преглед изречених и наплаћених новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи сачињава на основу Дневника новчаних казни, трошкова кривичног поступка, паушала и одузете имовинске користи и сачињава и доставља надлежном министарству Образац број 49 - Преглед судских полога, у складу са чланом 174. став 3. и 176. Правилника о унутрашњем судском пословању,**
- **приликом усаглашавања помоћних евиденција о судским таксама, новчаним казнама, трошковима кривичног поступка и паушала обавјештава Министарство финансија ради утврђивања на шта се односе утврђене разлике и изврше потребна књижења и**
- **успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са чланом 11. став 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Основног суда у Прњавору за 2020. годину планирано је 11 поступака набавки процијењене вриједности 55.300 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Проведено је пет поступака јавних набавки и закључени су уговори у вриједности од 36.034 КМ без ПДВ-а, а од провођења шест поступка јавних набавки процијењене вриједности 7.300 КМ Основни суд је одустао.

Ревизијским испитивањем обухваћена су четири поступка јавних набавки уговорене вриједности од 32.314 КМ без ПДВ-а, од којих су три набавке проведене поступком директног споразума (6.682 КМ) и једна набавка конкурентским захтјевом за достављање понуда (25.632 КМ). Код наведених набавки утврђено је да за двије набавке проведене поступком директног споразума нису достављени извјештаји Агенцији о проведеном поступку набавке сходно одредбама члана. 75. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) и члана 9. став 3. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ (Службени гласник БиХ 90/14 и 53/15), те за наведене набавке као и за набавку путничког аутомобила проведenu поступком конкурентског захтјева за достављање понуда нису објављени основни елементи уговора на веб страници сходно одредбама члана 75. став 2. наведеног закона.

Препоручује се предсједнику Основног суда да обезбиједи да се поступци јавних набавки проводе у складу са чланом 75. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 9. став 3. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“.

5. Припрема и доношење буџета

Основни суд је у законском року доставило Министарству финансија Републике Српске, по Инструкцији број 1 за буџетске кориснике, приједлог приоритета за 2020. годину, а по Инструкцији број 2, буџетски захтјев за 2020. годину и додатни обрачун потребних средстава за реализовање Одлуке о организовању Пензијског плана Владе Републике Српске за 2020. годину. Одлуком о усвајању Буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Основном суду одобрена су средства у износу од 1.086.900 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Основном суду одобрена су средства у износу од 1.074.300 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) Основном суду одобрена су средства у износу од 1.060.300 КМ, а односе се на расходе за лична примања (826.400 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (203.900 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (30.000 КМ).

Након доношења Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину, извршене су двије реалокације средстава у износу од 26.000 КМ. Једна реалокација извршена је на основу рјешења министра у оквиру накнада за лична примања запослених у Основном суду (8.000 КМ) и једна реалокација између институција правосуђа на основу рјешења Владе са расхода за лична примања запослених (18.000 КМ) на расходе по основу робе и услуга (15.100 КМ) у оквиру Основног суда и на друге институције правосуђа (2.900 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Министарство је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17), сачинило и доставило надлежном министарству обрасце за 2020. годину: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и Образложења уз наведене извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета Основног суда за 2020. годину исказано је у износу од 1.054.272 КМ (фонд 01), што је 99% у односу на Други ребаланс буџета.

У извјештају о извршењу буџета исказани су укупни приходи (осим обрачунских) и примици у износу 283.095 КМ који се, у складу са прописима, не планирају на нивоу буџетског корисника.

У оквиру фонда 02 исказани су издаци у износу од 437.031 КМ и примици у износу од 234.315 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 539.897 КМ (305.582 КМ фонд 01 и 234.315 КМ фонд 02).

Приходи су исказани на фонду 01 у износу од 284.783 КМ (непорески приходи 262.296 КМ и приходи обрачунског карактера 22.487 КМ).

Непорески приходи односе се на судске накнаде и таксе (205.133 КМ), накнаде по разним основама (18.090 КМ) и новчане казне (39.073 КМ), што је објашњено у тачки 3. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера односе се на добитке од продаје имовине (500 КМ), остасле приходе обрачунског карактера (688 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 21.299 КМ (наплаћена потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања која су у ранијем периоду била процијењена као ненаплатива и извршена корекција).

Примици су исказани у износу од 255.114 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 20.799 КМ (по основу наплаћених потраживања из ранијег периода од Фонда Здравственог осигурања Републике Српске 21.299 КМ и примици за постројења и опрему у негативном износу од 500 КМ) и на фонду 02 у износу од 234.315 КМ по основу уплата на депозитне рачуне од стране странака везано за судске предмете по налогу предметног судије.

Примици за постројења и опрему подцијењени су за износ од 1.000 КМ, јер је приликом евидентирања истих (500 КМ) обрнут став књижења на рачуну примитака и рачуну за преузимање примитака (корективни рачун).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.511.305 КМ (1.074.274 КМ фонд 01 и 437.031 КМ фонд 02).

Расходи су исказани на фонду 01 у износу од 1.024.283 КМ (расходи за лична примања запослених 805.565 КМ, расходи по основу коришћења робе и услуга 218.718 КМ и расходи обрачунског карактера 20.002 КМ).

Расходи за лична примања запослених односе се на расходе за бруто плате запослених (718.646 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (43.348 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (32.496 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 5.075 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 49.348 КМ, а чине их накнаде за превоз на посао и са посла (20.191 КМ), остале накнаде за превоз и смјештај (121 КМ), регрес за годишњи одмор-бруто (14.373 КМ), јубиларне награде-бруто (5.440 КМ), остале награде-бруто (6.311 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (52 КМ) и пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (2.860 КМ).

Расходи и обавезе по основу накнада за годишњи одмор судијама Основног суда исказани су више за 289 КМ, јер је приликом обрачуна плата и накнада у систем унесен износ накнада за регрес након опорезивања, који је утврђен тако што је порез на доходак обрачунат на основицу умањену за основни лични одбитак (лични одбитак коришћен два пута).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су прецијењени, а расходи за бруто плате запослених су потцијењени за бруто износ од 5.654 КМ (нето накнаде за приправност-дежурства 3.420 КМ, порез 380 КМ и доприноси 1.854 КМ), јер расходи по основу приправности-дежурства нису класификовани у складу са чланом 91. став 2. и 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/16, 115/17 и 118/18);

Расходи по основу коришћења робе и услуга односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 124.591 КМ (расходи по основу утрошка електричне енергије 22.675 КМ, за комуналне услуге 7.865 КМ и за комуникационе услуге 94.051 КМ од чега су расходи за поштанске услуге 88.705 КМ), расходе за режијски материјал у износу од 16.363 КМ (расходи за компјутерски материјал 6.059 КМ, за обрасце и папир 7.730 КМ и остали режијски материјал 2.574 КМ), текуће одржавање (3.757 КМ), по основу путовања и смјештаја (1.076 КМ), за стручне услуге у износу од 59.942 КМ (расходи за адвокатске услуге 54.612 КМ, услуге осигурања 1.900 КМ, услуге информисања и медија 797 КМ, услуге вјештачења 1.221 КМ и компјутерске услуге 1.412 КМ) и остале неклассификоване расходе у износу од 12.989 КМ (расходи за бруто накнаде за рад ван радног опдноса 8.871 КМ, по основу доприноса за професионану рехабилитацију инвалида 1.496, по основу посебног доприноса за солидарност у износу од 5% цијене купљеног службеног путничког возила за дијагностику и лијечење дјете у иностранству 1.499 КМ и остали расходи 1.123 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 20.002 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (по основу амортизације пословних објеката 10.325 КМ и постројења и опреме 9.677 КМ).

Приликом обрачуна амортизације за пословне објекте и рачунарску опрему (штампаче) за 2020. годину нису примијењене годишње амортизационе стопе дефинисане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Издаци су исказани у износу од 467.020 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 29.989 КМ за набавку постројења и опреме (набавка ауто) и на фонду 02 у износу од 437.031 КМ по основу исплаћених депозита и кауција на основу закључка или рјешења предметног судије.

Препоручује се предсједнику Основног суда да обезбједи да се:

- **приликом израчунавања нето износа накнада за годишњи одмор судијама не врши умањење пореске основице за износ основног личног одбитка,**
- **расходи за бруто накнаде за приправност-дежурства класификују у складу са чланом 91. став 2. и 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и**
- **обрачун амортизације пословних објеката и рачунарске опреме (штампача) врши примјеном годишњих амортизационих стопа утврђених Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.**

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Основног суда на дан 31.12.2020. године исказана је у нето вриједности од 583.112 КМ (бруто вриједност 1.104.412 КМ, исправка вриједности 521.300 КМ). Односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима нето вриједности од 568.999 КМ (бруто вриједност 1.090.299 КМ, исправка вриједности 521.300 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења (14.113 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине у нето вриједности зграде и објекти 455.474 КМ (бруто вриједност 800.870 КМ, исправка вриједности 345.396 КМ), постројења и опрема 37.065 КМ (бруто вриједност 209.670 КМ, исправка вриједности 172.605 КМ), нематеријална произведена имовина нето вриједности нула (бруто вриједност 3.299 КМ, исправка вриједности 3.299 КМ) и земљиште (76.460 КМ).

У 2020. години вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима повећана је за износ од 29.989 КМ по основу набавке новог путничког аутомобила, а смањена за износ обрачунате амортизације у износу од 20.002 КМ.

Вриједности непроизведене сталне имовине и ревалоризационих резерви подцијењене су за износ од 4.700 КМ, јер у Основном суду није извршено евидентирање процијењене вриједности Oracle лиценци (за лиценце са могућношћу потпуног приступа) на основу достављеног Извјештаја о процјени вриједности Oracle лиценци Министарства финансија Републике Српске од 14.02.2019. године, што није у складу са чланом 39. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се предсједнику Основног суда да обезбједи да се евидентира непроизведена стална имовина и ревалоризационе резерве на основу Извјештаја о процјени вриједности Oracle лиценци који је достављен од стране Министарства финансија Републике Српске, у складу са чланом 39. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, односно потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (8.586 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за заштиту од незапослености (5.527 КМ).

6.2.2. Обавезе

Обавезе Основног суда на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 849.285 КМ. Односе се на краткорочне обавезе које чине обавезе за лична примања запослених (71.048 КМ) и обавезе из пословања (778.237 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за децембар 2020. године, које су измирене у 2021. години.

Обавезе из пословања чине обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у износу од 21.226 КМ (највећим дијелом односе се на обавезе према Поштама Републике Српске 7.344 КМ, Електропривреди Републике Српске 3.713 КМ, Алф ом д.о.о Бања Лука 2.516 КМ, Сага д.о.о. Прњавор 2.029 КМ и ДД Инокс 1.020 КМ), према физичким лицима у износу од 13.652 КМ (обавезе према адвокатима по судским рјешењима за 2020. годину), порезе и доприносе по основу накнада (39 КМ) и обавезе за примљене депозите и кауције у земљи (743.321 КМ).

Обавезе за примљене депозите и кауције у земљи у износу од 403.852 КМ односе се на средства уплаћена у ранијем периоду на депозитни рачун код Банке Српске која су са покретањем стечаја у банци „замрзнута“ у 2015. години и од тада нису расположива. Потраживања по основу наведених средстава евидентирало је Министарство финансија Републике Српске на свом организационом коду (Обавјештење из 2016. године), а обавезе за наведена средства по основу депозита и кауција исказане су на организационом коду Основног суда.

Од укупно исказанх обавеза на дан 31.12.2020. године до 28.02.2021. године измирене су обавезе у износу од 92.674 КМ (обавезе за бруто плате запослених и дио обавеза из пословања).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава и финансијски резултат нису исказани на да 31.12.2020. године сходно одредбама члана 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а ревалоризационе резерве су подцијењене за износ од 4.700 КМ (тачка 6.1.3. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

Основни суд није ванбилансно евидентирао изнајмљено основно средство (фотокопирни апарат у вриједности од 636 КМ), сходно одредбама члана 92. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се предсједнику Основног суда да обезбиједи да се изнајмљена стална средства евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције у складу са чланом 92. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Основни суд није имао у 2020. години судске спорове и друге пословне догађаје који би захтијевали резервисања или објављивања сходно МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, према ставу суда.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Основни суд је уз финансијске извјештаје за 2020. годину сачинио Образложења у којима су објелодањене неопходне опште информације о Основном суду, информације о основама за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и додатне информације о ставкама презентованим у извјештајима Преглед прихода, примитака, расхода и издатака и Преглед имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.

Ивана Микић, с.р.