



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

Broj: RV042-21

Banja Luka, 14.05.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Osnovnog suda u Prnjavoru 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 Osnovnog suda u Prnjavoru, 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 Osnovnog suda u Prnjavoru 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 Prnjavoru 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 3. izvještaja:

Osnovni sud u Prnjavoru nije postupio u skladu sa članom 174. stav 3. i 176. Pravilnika o unutrašnjem sudskom poslovanju, jer nije Obrazac broj 50 - Pregled izrečenih i naplaćenih novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi sačinio na osnovu podatka iz Dnevnika novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi, već na osnovu podataka iz GKT i nije za 2020. godinu sačinio i dostavio nadležnom ministarstvu Obrazac broj 49 - Pregled sudskih pologa.

U Osnovnom sudu nije uspostavljena pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 11. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su precijenjeni, a rashodi za bruto plate zaposlenih su potcijenjeni za bruto iznos od 5.654 KM, jer rashodi po osnovu pripravnosti-dežurstva nisu klasifikovani u skladu sa članom 91. stav 2. i 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Prilikom obračuna amortizacije za poslovne objekte i računarsku opremu za 2020. godinu nisu primijenjene godišnje amortizacione stope definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.3. izvještaja:

Vrijednosti neproizvedene stalne imovine i revalorizacionih rezervi podcijenjene su za iznos od 4.700 KM, jer nije izvršeno evidentiranje po osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti Oracle licenci Ministarstva finansija Republike Srpske od 14.02.2019. godine, što nije u skladu sa članom 39. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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, 14.5.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Osnovnog suda u Prnjavoru 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 Prnjavoru 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 Prnjavoru 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 Prnjavoru.

Banja Luka, 14.5.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda u Prnjavoru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom sačinjavanja izvještaja o popisu imovine i obaveza postupa u skladu sa odredbama člana 20. stav 1. tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) Obrazac broj 50 - Pregled izrečenih i naplaćenih novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi sačinjava na osnovu Dnevnika novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi i sačinjava i dostavlja nadležnom ministarstvu Obrazac broj 49 - Pregled sudskih pologa, u skladu sa članom 174. stav 3. i 176. Pravilnika o unutrašnjem sudskom poslovanju,
- 3) prilikom usaglašavanja pomoćnih evidencija o sudskim taksama, novčanim kaznama, troškovima krivičnog postupka i paušala obavještava Ministarstvo finansija radi utvrđivanja na šta se odnose utvrđene razlike i izvrše potrebna knjiženja,
- 4) prilikom izračunavanja neto iznosa naknada za godišnji odmor sudijama ne vrši umanjenje poreske osnovice za iznos osnovnog ličnog odbitka,
- 5) uspostavi pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstavima u skladu sa članom 11. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 6) rashodi za bruto naknade za pripravnost-dežurstva klasifikuju u skladu sa članom 91. stav 2. i 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 7) obračun amortizacije poslovnih objekata i računarske opreme (štampača) vrši primjenom godišnjih amortizacionih stopa utvrđenih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i
- 8) evidentira neproizvedena stalna imovina i revalorizacione rezerve na osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti Oracle licenci koji je dostavljen od strane Ministarstva finansija Republike Srpske i iznajmljena stalna sredstva evidentiraju u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa članom 39. i članom 92. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda u Prnjavoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci javnih nabavki provode u skladu sa članom 75. stav 1. i 2. 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“.

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 sudovima Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o radu,
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Zakon o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sudskim taksama,
- Zakon o krivičnom postupku Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u institucijama pravosuđa 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), uređena je organizacija, nadležnost i funkcionisanje osnovnih sudova Republike Srpske, koji su svrstani u sudove opšte nadležnosti, a stvarna nadležnost definisana je članom 30. navedenog zakona (nadležni su da u prvom stepenu sude u krivičnim, građanskim, prekršajnim i drugim predmetima).

Osnovni sud u Prnjavoru (u daljem tekstu: Osnovni sud) mjesno je nadležan za područje opštine Prnjavor.

Sredstva za rad Osnovnog suda u 2020. godini obezbijedena su u budžetu Republike Srpske. Finansijsko poslovanje obavlja preko Jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom, a Glavna knjiga je u potpunosti u sastavu Glavne knjige trezora Republike Srpske.

Članom 3. stav 9. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu definisano je da Osnovni sud sredstva po osnovu depozita koristi u skladu sa propisima iz ove oblasti (fond 02 – Fond prihoda po posebnim propisima).

U skladu sa članom 94. Zakona o sudovima Republike Srpske, sud može primiti donacije pod uslovom da njihovo prihvatanje ne ugrožava ili dovodi u sumnju nezavisnost i nepristrasnost suda, uz dobijanje odobrenja od Ministarstva pravde Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji 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 prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Osnovnog suda.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U skladu sa Zakonom o sudovima Republike Srpske, predsjednik suda donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, uz saglasnost ministra, kojim je sistematizovano 16 radnih mjesta sa 27 izvršilaca i 1 pripravnik-volonter.

Na dan 31.12.2020. godine u Osnovnom sudu bilo je zaposleno 27 izvršilaca (24 na neodređeno i 3 na određeno vrijeme od kojih su 2 zamjena za odsutne zbog bolovanja), a 2 radna mjesta nisu bila popunjena (radno mjesto stručnog saradnika i jednog izvršioca) i 1 pripravnik-volonter.

Pravilnik o internim kontrolnim postupcima donesen je 31.01.2006. godine, koji nakon donošenja nije usklađivan sa promjenama propisa. Kontrolne aktivnosti za pojedine segmente poslovanja (javne nabavke i lična primanja) definisane su posebnim internim aktima.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16) i ostalim podzakonskim aktima koji regulišu ovu oblast, donesena je 31.01.2018. godine Odluka o imenovanju odgovornog lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u Osnovnom sudu Prnjavor.

Centralnoj jedinici za harmonizaciju dostavljeni su izvještaji o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. i 2020. godinu (Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola sa izjavama o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola i izjavama o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za narednu godinu) i planovi rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

Planom rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2020. godinu planirana je izrada Knjige poslovnih procesa do 31.12.2020. godine, što je prema Planu rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu prolongirano do 31.12.2021. godine, te su uspostavljanje knjige poslovnih procesa i ostale aktivnosti u toku.

Prema parametrima iz člana 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske Osnovni sud nema obavezu da uspostavi jedinicu interne revizije. Internu reviziju obavlja Centralna jedinica za internu reviziju uspostavljena u okviru Ministarstva finansija, koja nije vršila reviziju u 2020. godini.

Osnovni sud je na osnovu Odluke o vršenju popisa i obrazovanju komisije za popis od 15.12.2020. godine izvršio popis imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine i u Izvještaju o popisu stalnih sredstava, opreme, nematerijalne imovine, potraživanja i obaveza u Osnovnom sudu u Prnjavoru sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije naveo pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, shodno odredbama člana 20. stav 1. tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Članom 143. stav 2. Pravilnika o unutrašnjem sudskom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 9/14, 71/17, 67/18 i 6/19) definisano je da sudovi materijalno-finansijsko poslovanje sa strankama vode odvojeno od budžetskog, a članom 176. da su pregled sudskih pologa, izrečenih i naplaćenih novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi sastavni dio godišnjeg završnog računa suda (obraci broj 49 i 50). Osnovni sud je za 2020. godinu sačinio i dostavio nadležnom ministarstvu Obrazac broj 50 - Pregled izrečenih i naplaćenih novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi, a nije sačinio i dostavio Obrazac broj 49 - Pregled sudskih pologa, što nije u skladu sa članom 176. navedenog pravilnika.

Osnovni sud je u 2020. godini, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem sudskom poslovanju, vodio Dnevnik novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi prema kome su novčane kazne naplaćene u iznosu od 37.277 KM, troškovi krivičnog postupka u iznosu od 9.062 KM i paušala u iznosu od 5.100 KM. U Obrascu broj 50 - Pregled izrečenih i naplaćenih novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi, naplaćene novčane kazne iskazane su u iznosu od 39.073 KM, troškovi krivičnog postupka u iznosu od 12.990 KM i paušala u iznosu od 5.100 KM, tj. u visini iznosa iskazanih u Glavnoj knjizi trezora (u daljem tekstu GKT). Prihodi po osnovu novčanih kazni iskazani u Obrascu 50 i u GKT veći su za 1.796 KM, a po osnovu naplate troškova krivičnog postupka za iznos od 3.928 KM u odnosu na iste iskazane u navedenom dnevniku, što je Osnovni sud utvrdio prilikom sravnjenja na dan izvještavanja, ali o istome nije obavijestilo Ministarstvo finansija radi usklađivanja. Prema navedenom, Obrazac 50 nije sačinjen na osnovu podatka iz Dnevnika novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi pri zaključivanju istog na dan 31.12.2020. godina, već na osnovu podataka iz GKT, što nije u skladu sa članom 174. stav 3. navedenog pravilnika.

Evidencija o sudskim taksama koje se obračunavaju i naplaćuju u skladu sa Zakonom o sudskim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/08, 49/09, 67/13, 63/14, 66/18 i 67/20) vodi se u Sistemu za automatsko upravljanje predmetima u sudovima (CMS) na osnovu dokaza o uplati koje su dostavile stranke. Ministarstvo finansija Republike Srpske dostavlja Osnovnom sudu preglede uplata na račune javnih prihoda Republike Srpske sa navedenom budžetskom organizacijom ovog suda na mjesečnom nivou. Osnovni sud je vršio usaglašavanje navedenih evidencija i kod pojedinih konstatovao neslaganja, pri čemu je utvrđeno da su u pregledima Ministarstva finansija sadržane uplate koje se ne odnose na ovaj sud, ali nije obavijestio Ministarstvo finansija kako bi se evidencije usaglasile i izvršila neophodna knjiženja.

U Osnovnom sudu nije uspostavljena pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 11. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15)

Prema gore navedenom i u tačkama 4, 6.1.2, 6.1.3. i 6.3. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda da obezbijedi da se:

- **prilikom sačinjavanja izvještaja o popisu imovine i obaveza postupa u skladu sa odredbama člana 20. stav 1. tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **Obrazac broj 50 - Pregled izrečenih i naplaćenih novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi sačinjava na osnovu Dnevnika novčanih kazni, troškova krivičnog postupka, paušala i oduzete imovinske koristi i sačinjava i dostavlja nadležnom ministarstvu Obrazac broj 49 - Pregled sudskih pologa, u skladu sa članom 174. stav 3. i 176. Pravilnika o unutrašnjem sudskom poslovanju,**
- **prilikom usaglašavanja pomoćnih evidencija o sudskim taksama, novčanim kaznama, troškovima krivičnog postupka i paušala obavještava Ministarstvo finansija radi utvrđivanja na šta se odnose utvrđene razlike i izvrše potrebna knjiženja i**
- **uspostavi pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa članom 11. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Osnovnog suda u Prnjavoru za 2020. godinu planirano je 11 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 55.300 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Provedeno je pet postupaka javnih nabavki i zaključeni su ugovori u vrijednosti od 36.034 KM bez PDV-a, a od provođenja šest postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti 7.300 KM Osnovni sud je odustao.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su četiri postupka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 32.314 KM bez PDV-a, od kojih su tri nabavke provedene postupkom direktnog sporazuma (6.682 KM) i jedna nabavka konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda (25.632 KM). Kod navedenih nabavki utvrđeno je da za dvije nabavke provedene postupkom direktnog sporazuma nisu dostavljeni izvještaji Agenciji o provedenom postupku nabavke shodno odredbama člana. 75. stav 1. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) i člana 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 90/14 i 53/15), te za navedene nabavke kao i za nabavku putničkog automobila provedenu postupkom

konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda nisu objavljeni osnovni elementi ugovora na veb stranici shodno odredbama člana 75. stav 2. navedenog zakona.

Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda da obezbijedi da se postupci javnih nabavki provode u skladu sa članom 75. st. 1. i 2. 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“.

5. Priprema i donošenje budžeta

Osnovni sud je u zakonskom roku dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske, po Instrukciji broj 1 za budžetske korisnike, prijedlog prioriteta za 2020. godinu, a po Instrukciji broj 2, budžetski zahtjev za 2020. godinu i dodatni obračun potrebnih sredstava za realizovanje Odluke o organizovanju Penzijskog plana Vlade Republike Srpske za 2020. godinu. Odlukom o usvajanju Budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) Osnovnom sudu odobrena su sredstva u iznosu od 1.086.900 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) Osnovnom sudu odobrena su sredstva u iznosu od 1.074.300 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) Osnovnom sudu odobrena su sredstva u iznosu od 1.060.300 KM, a odnose se na rashode za lična primanja (826.400 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (203.900 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (30.000 KM).

Nakon donošenja Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu, izvršene su dvije realokacije sredstava u iznosu od 26.000 KM. Jedna realokacija izvršena je na osnovu rješenja ministra u okviru naknada za lična primanja zaposlenih u Osnovnom sudu (8.000 KM) i jedna realokacija između institucija pravosuđa na osnovu rješenja Vlade sa rashoda za lična primanja zaposlenih (18.000 KM) na rashode po osnovu robe i usluga (15.100 KM) u okviru Osnovnog suda i na druge institucije pravosuđa (2.900 KM).

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

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17), sačinilo i dostavilo nadležnom ministarstvu obrasce za 2020. godinu: 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 od 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 Obrazloženja uz navedene izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Osnovnog suda za 2020. godinu iskazano je u iznosu od 1.054.272 KM (fond 01), što je 99% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su ukupni prihodi (osim obračunskih) i primici u iznosu 283.095 KM koji se, u skladu sa propisima, ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

U okviru fonda 02 iskazani su izdaci u odnosu od 437.031 KM i primici u odnosu od 234.315 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 539.897 KM (305.582 KM fond 01 i 234.315 KM fond 02).

Prihodi su iskazani na fondu 01 u iznosu od 284.783 KM (neporeski prihodi 262.296 KM i prihodi obračunskog karaktera 22.487 KM).

Neporeski prihodi odnose se na sudske naknade i takse (205.133 KM), naknade po raznim osnovama (18.090 KM) i novčane kazne (39.073 KM), što je objašnjeno u tački 3. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na dobitke od prodaje imovine (500 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (688 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 21.299 KM (naplaćena potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fnda zdravstvenog osiguranja koja su u ranijem periodu bila procijenjena kao nenaplativa i izvršena korekcija).

Primici su iskazani u iznosu od 255.114 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 20.799 KM (po osnovu naplaćenih potraživanja iz ranijeg perioda od Fonda Zdravstvenog osiguranja Republike Srpske 21.299 KM i primici za postrojenja i opremu u negativnom iznosu od 500 KM) i na fondu 02 u iznosu od 234.315 KM po osnovu uplata na depozitne račune od strane stranaka vezano za sudske predmete po nalogu predmetnog sudijske.

Primici za postrojenja i opremu podcijenjeni su za iznos od 1.000 KM, jer je prilikom evidentiranja istih (500 KM) obrnut stav knjiženja na računu primitaka i računu za preuzimanje primitaka (korektivni račun).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.511.305 KM (1.074.274 KM fond 01 i 437.031 KM fond 02).

Rashodi su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.024.283 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 805.565 KM, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga 218.718 KM i rashodi obračunskog karaktera 20.002 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (718.646 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (43.348 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (32.496 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 5.075 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 49.348 KM, a čine ih naknade za prevoz na posao i sa posla (20.191 KM), ostale naknade za prevoz i smještaj (121 KM), regres za godišnji odmor-bruto (14.373 KM), jubilarne nagrade-bruto (5.440 KM), ostale nagrade-bruto (6.311 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (52 KM) i penzijski doprinosi za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (2.860 KM).

Rashodi i obaveze po osnovu naknada za godišnji odmor sudijama Osnovnog suda iskazani su više za 289 KM, jer je prilikom obračuna plata i naknada u sistem unesen iznos naknada za regres nakon oporezivanja, koji je utvrđen tako što je porez na dohodak obračunat na osnovicu umanjenu za osnovni lični odbitak (lični odbitak korišćen dva puta).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su precijenjeni, a rashodi za bruto plate zaposlenih su potcijenjeni za bruto iznos od 5.654 KM (neto naknade za pripravnost-dežurstva 3.420 KM, porez 380 KM i doprinosi 1.854 KM), jer rashodi po osnovu pripravnosti-dežurstva nisu klasifikovani u skladu sa članom 91. stav 2. i 3. 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);

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 124.591 KM (rashodi po osnovu utroška električne energije 22.675 KM, za komunalne usluge 7.865 KM i za komunikacione usluge 94.051 KM od čega su rashodi za poštanske usluge 88.705 KM), rashode za režijski materijal u iznosu od 16.363 KM (rashodi za kompjuterski materijal 6.059 KM, za obrasce i papir 7.730 KM i ostali režijski materijal 2.574 KM), tekuće održavanje (3.757 KM), po osnovu putovanja i smještaja (1.076 KM), za stručne usluge u iznosu od 59.942 KM (rashodi za advokatske usluge 54.612 KM, usluge osiguranja 1.900 KM, usluge informisanja i medija 797 KM, usluge vještačenja 1.221 KM i kompjuterske usluge 1.412 KM) i ostale neklasifikovane rashode u iznosu od 12.989 KM (rashodi za bruto naknade za rad van radnog opdnosa 8.871 KM, po osnovu doprinosa za profesionanu rehabilitaciju invalida 1.496, po osnovu posebnog doprinosa za solidarnost u iznosu od 5% cijene kupljenog službenog putničkog vozila za dijagnostiku i liječenje djece u inostranstvu 1.499 KM i ostali rashodi 1.123 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 20.002 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije (po osnovu amortizacije poslovnih objekata 10.325 KM i postrojenja i opreme 9.677 KM).

Prilikom obračuna amortizacije za poslovne objekte i računarsku opremu (štampače) za 2020. godinu nisu primijenjene godišnje amortizacione stope definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Izdaci su iskazani u iznosu od 467.020 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 29.989 KM za nabavu postrojenja i opreme (nabavka auta) i na fondu 02 u iznosu od 437.031 KM po osnovu isplaćenih depozita i kaucija na osnovu zaključka ili rješenja predmetnog sudije.

Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda da obezbjedi da se:

- **prilikom izračunavanja neto iznosa naknada za godišnji odmor sudijama ne vrši umanjenje poreske osnovice za iznos osnovnog ličnog odbitka,**
- **rashodi za bruto naknade za pripravnost-dežurstva klasifikuju u skladu sa članom 91. stav 2. i 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i**
- **obračun amortizacije poslovnih objekata i računarske opreme (štampača) vrši primjenom godišnjih amortizacionih stopa utvrđenih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.**

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Osnovnog suda na dan 31.12.2020. godine iskazana je u neto vrijednosti od 583.112 KM (bruto vrijednost 1.104.412 KM, ispravka vrijednosti 521.300 KM). Odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima neto vrijednosti od 568.999 KM (bruto vrijednost 1.090.299 KM, ispravka vrijednosti 521.300 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (14.113 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine u neto vrijednosti zgrade i objekti 455.474 KM (bruto vrijednost 800.870 KM, ispravka vrijednosti 345.396 KM), postrojenja i oprema 37.065 KM (bruto vrijednost 209.670 KM, ispravka vrijednosti 172.605 KM), nematerijalna proizvedena imovina neto vrijednosti nula (bruto vrijednost 3.299 KM, ispravka vrijednosti 3.299 KM) i zemljište (76.460 KM).

U 2020. godini vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima povećana je za iznos od 29.989 KM po osnovu nabavke novog putničkog automobila, a smanjena za iznos obračunate amortizacije u iznosu od 20.002 KM.

Vrijednosti neproizvedene stalne imovine i revalorizacionih rezervi podcijenjene su za iznos od 4.700 KM, jer u Osnovnom sudu nije izvršeno evidentiranje procijenjene vrijednosti Oracle licenci (za licence sa mogućnošću potpunog pristupa) na osnovu dostavljenog Izvještaja o procjeni vrijednosti Oracle licenci Ministarstva finansija Republike Srpske od 14.02.2019. godine, što nije u skladu sa članom 39. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda da obezbjedi da se evidentira neproizvedena stalna imovina i revalorizacione rezerve na osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti Oracle licenci koji je dostavljen od strane Ministarstva finansija Republike Srpske, u skladu sa članom 39. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (8.586 KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zaštitu od nezaposlenosti (5.527 KM).

6.2.2. Obaveze

Obaveze Osnovnog suda na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 849.285 KM. Odnose se na kratkoročne obaveze koje čine obaveze za lična primanja zaposlenih (71.048 KM) i obaveze iz poslovanja (778.237 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za decembar 2020. godine, koje su izmirene u 2021. godini.

Obaveze iz poslovanja čine obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u iznosu od 21.226 KM (najvećim dijelom odnose se na obaveze prema Poštama Republike Srpske 7.344 KM, Elektroprivredi Republike Srpske 3.713 KM, Alf om d.o.o Banja Luka 2.516 KM, Saga d.o.o. Prnjavor 2.029 KM i DD Inoks 1.020 KM), prema fizičkim licima u iznosu od 13.652 KM (obaveze prema advokatima po sudskim rješenjima za 2020. godinu), poreze i doprinose po osnovu naknada (39 KM) i obaveze za primljene depozite i kaucije u zemlji (743.321 KM).

Obaveze za primljene depozite i kaucije u zemlji u iznosu od 403.852 KM odnose se na sredstva uplaćena u ranijem periodu na depozitni račun kod Banke Srpske koja su sa pokretanjem stečaja u banci „zamrznuta“ u 2015. godini i od tada nisu raspoloživa. Potraživanja po osnovu navedenih sredstava evidentiralo je Ministarstvo finansija Republike Srpske na svom organizacionom kodu (Obavještenje iz 2016. godine), a obaveze za navedena sredstva po osnovu depozita i kaucija iskazane su na organizacionom kodu Osnovnog suda.

Od ukupno iskazanih obaveza na dan 31.12.2020. godine do 28.02.2021. godine izmirene su obaveze u iznosu od 92.674 KM (obaveze za bruto plate zaposlenih i dio obaveza iz poslovanja).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Trajni izvori sredstava i finansijski rezultat nisu iskazani na da 31.12.2020. godine shodno odredbama člana 90. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a revalorizacione rezerve su podcijenjene za iznos od 4.700 KM (tačka 6.1.3. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Osnovni sud nije vanbilansno evidentirao iznajmljeno osnovno sredstvo (fotokopirni aparat u vrijednosti od 636 KM), shodno odredbama člana 92. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se predsjedniku Osnovnog suda da obezbijedi da se iznajmljena stalna sredstva evidentiraju u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa članom 92. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Osnovni sud nije imao u 2020. godini sudke sporove i druge poslovne događaje koji bi zahtijevali rezervisanja ili objavljivanja shodno MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, prema stavu suda.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Osnovni sud je uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinio Obrazloženja u kojima su objelodanjene neophodne opšte informacije o Osnovnom sudu, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije o stavkama prezentovanim u izvještajima Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregled imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

Ivana Mikić, s.r.