



**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 Требињу
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ046-21

Бања Лука, 12.04.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	8
	6. Финансијски извјештаји	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	11
	6.2.1. Имовина	11
	6.2.2. Обавезе.....	12
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	12
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	12
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	12
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	12

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Основног суда у Требињу 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, финансијски извјештаји Основног суда у Требињу 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

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 Требињу 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 Требињу 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.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Предсједник Основног суда у Требињу 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 целина, 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 ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примijeњених 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, 12.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Основног суда у Требињу 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 исказане у финансијским извјештајима Основног суда у Требињу 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 Основног суда у Требињу 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 Требињу 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 Требињу.

Бања Лука, 12.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи, да се:

- 1) расходи признају у извјештајном периоду којем припадају, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се:

- 1) успоставе помоћне евиденције за судске таксе, новчане казне и трошкове кривичног поступка (задужења, уплате и принудна наплата) и пропишу интерни рачуноводствени контролни поступци у складу са чланом 7. став (3) под 2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

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 фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о судовима Републике Српске и Правилник о унутрашњем судском пословању,
- Закон о судским таксама,
- Закон о кривичном поступку Републике Српске
- Закон о раду,
- Закон о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској,
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за област правосуђа у институцијама Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени закона о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Основни суд у Требињу (у даљем тексту: Суд) је основан у складу са Законом о судовима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 44/15 и 100/17) као суд опште надлежности и као такав је самосталан и независан орган судске власти у Републици Српској. Основан је за подручје Требиња, Љубиња, Берковића, Билеће, Гацка, Невесиња и Источног Мостара.

Надлежност основних судова, прописана је одредбама члана 30. Закона о судовима Републике Српске за суђење у првом степену у кривичним предметима, у грађанским предметима, у прекршајним предметима и у другим предметима (проводи извршни поступак, одређује мјере обезбјеђења, пружа правну помоћ судовима, врши послове уписа регистрације удружења грађана и друге послове одређене законом).

Средства за рад Суда обезбијеђена су у буџету Републике Српске.

Финансијске трансакције, Суд обавља у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске и има статус буџетског корисника чија је главна књига у цјелости у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године, Суд није имао 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 Суда.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, надлежност, услови за вршење судијске функције, финансирање, јавност рада, као и надзор над радом судова у Републици Српској дефинисана је Законом о судовима. Правилником о унутрашњем судском пословању („Службени гласник Републике Српске“, број 9/14, 71/17, 67/18 и 6/19) ближе се уређује судска управа, радна тијела суда, унутрашња организација судова, припремање списка предмета, извјештаји о раду, јавност и кодекс понашања и ванбуџетско материјално-финансијско пословање судова.

Судије именује Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине (у даљем тексту: ВСТС). Радом Суда руководи предсједник, кога именује из реда судија тог суда ВСТС на мандат од шест година и може бити поново именован.

Одлуком ВСТС, утврђено је да у овом Суду судијску функцију обавља девет сталних судија, укључујући у тај број и предсједника Суда и један додатни судија.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Суду (на који је дата сагласност надлежног Министарства правде Републике Српске) дефинисана је унутрашња организација и систематизација радних мјеста, по којем је поред утврђеног броја судија систематизовано 9 радних мјеста за 35 извршилаца који нису носиоци судске функције (за секретара, стручне сараднике и административне и помоћно-техничке послове).

На дан 31.12.2020. године у Суду је било запослено девет стални судија (са предсједником Суда), један додатни судија, секретар и 30 радника који нису носиоци судске функције.

Редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, проведен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа

и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

У складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), предузете су одређене активности које се односе на именовање лица задуженог за финансијско управљање и контролу, донесен је план на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, сачињен је годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину и изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола. Већи дио планираних активности није проведен, јер нису дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса (тачка 22. под 3, 4. и 5. наведеног упутства), идентификовани и процијењени ризици према областима ризика и сачињен регистар ризика, као и стратегија управљања ризицима.

Суд је 24.12.2020. године закључио два уговора по предмету набавке за услуге имплементације система финансијског управљања и контроле и услуге израде регистра ризика, којима је уговорен рок завршетка најкасније 90 радних дана од дана закључења уговора, односно 120 дана за израду регистра ризика. Фактуре по оба уговора су испостављене у 2020. години, потврђене (ликвидиране) и евидентирани, а услуге нису биле завршене (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Подаци о предметима по којима се поступа у Суду, воде се у Информационом систему за аутоматско управљање предметима у судовима (ЦМС). У систем ЦМС, поред података о предмету, унесени су и подаци о судским таксама, новчаним казнама и трошковима судског поступка.

Обавеза плаћања судских такси прописана је Законом о судским таксама и Таксеном тарифом која је његов саставни дио („Службени гласник Републике Српске“, број 73/08, 49/09, 67/13, 63/14, 66/18 и 67/20), којим је уређен начин плаћања судске таксе, поступци и услови ослобађања плаћања таксе, начин утврђивања вриједности судског спора, поступак за наплату ненаплаћене таксе и друга питања.

Накнаде трошкова кривичног поступка, паушала и новчане казне наплаћују се у складу са Законом о кривичном поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 53/12, 91/17 и 66/18).

Уплаћене судске таксе, новчане казне и остале накнаде трошкова кривичног поступка су приходи Републике и исте су од стране Министарства финансија Републике Српске евидентирани у ГКТ на организациони код Суда. Министарство доставља Суду мјесечни преглед уплата који садржи назив уплатиоца, датум уплате, износ и друге податке на основу којих се могла извршити контрола. Суд није вршио усаглашавање наплаћених судских такси, новчаних казни и трошкова кривичног поступка на рачуне јавних прихода буџета Републике (на основу достављених прегледа уплата од стране Министарства финансија) са предметом у поступку којим је утврђена настала обавеза.

Сходно наведеном, Суд није успоставио одговарајућу помоћну евиденцију у вези са задужењем и наплатом судских такси, новчаних казни и трошкова кривичног поступка, нити су успостављени интерни рачуноводствени контролни поступци у смислу писане процедуре о кретању документације, овлашћења, ток финансијских трансакција (од задужења до наплате и контроле по том основу) сходно члану 7. став (3) под 2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Осим за горе наведено, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да се

обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се успостави помоћна евиденција за судске таксе, новчане казне и трошкове кривичног поступка (задужења, уплате, принудна наплата) и пропишу интерни рачуноводствени контролни поступци у складу са чланом 7. став (3) под 2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2020. годину, предвиђено је 10 појединачних набавки по поступку директног споразума укупне вриједности 39.000 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ).

Према извјештају о реализацији јавних набавки, све набавке су проведене по поступку директног споразума укупне вриједности 31.552 КМ (без ПДВ-а). Предмет набавки су набавке канцеларијског материјала, горива, осигурања запослених и возила, услуге успостављања система финансијског управљања и контроле и друго.

За набавку канцеларијског намјештаја, процедура по отвореном поступку је проведена у току 2019. године, а уговор је реализован у 2020. години у износу од 95.786 КМ (без ПДВ-а).

Ревизијским испитивањем обухваћене су јавне набавке проведене у току 2020. године вриједности од 28.120 КМ (без ПДВ-а), као и набавку канцеларијског намјештаја проведenu у 2019. години, што чини 89% у односу на укупну вриједност набавки реализованих у току 2020. године.

Ревизијом је утврђено да извјештаји о проведеним поступцима набавке (по свим набавкама) нису достављени Агенцији за јавне набавке БиХ, нити су основни елементи уговора објављени на веб страници Суда сходно члану 75. закона.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 112/19) Суду су одобрена средства у износу од 1.642.100 КМ.

Првим ребалансом Буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Суду су средства одобрена у износу од 1.627.100 КМ.

Другим ребалансом Буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) Суду су одобрена средства у износу од 1.606.000 КМ за расходе за лична примања (1.186.900 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (355.400 КМ), набавку нефинансијске имовине (13.700 КМ) и остале издатке (50.000 КМ).

Након усвојеног Другог ребаланса Буџета, проведене су двије реалокације којима је у оквиру позиција расхода за коришћење роба и услуга реалоцирано 1.200 КМ и са позиције расхода за бруто плате запослених је реалоцирано 20.200 КМ на позицију расхода за накнаде запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада 20.000 КМ и позицију издатака из трансакција са другим јединицама власти 200 КМ.

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

6. Финансијски извјештаји

Суд има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинио је прописане обрасце годишњих извјештаја: 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 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 писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2020. годину исказано је на рачуноводственим фонду 01 - општи буџетски фонд и 02 - фонду прихода по посебним прописима.

На фонду 01 извршење буџета је исказано у износу од 1.450.392 КМ (текући расходи 1.394.621 КМ и издаци 55.771 КМ), што је за 10% ниже у односу на Други ребаланс Буџета.

На фонду 02 извршење је исказано по основу примитака у износу од 139.830 КМ (уплате депозита и кауција) и издатака у износу од 44.668 КМ (исплате са депозитних рачуна) у складу са Процедуром уплата на депозитне рачуне основних, окружних и окружних привредних судова, прописану од стране Министарства финансија Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 2.523.746 КМ по основу непореских прихода (481.695 КМ), прихода обрачунског карактера који не узрокују прилив готовине (1.840.784 КМ) и примитака (201.267 КМ).

Непорески приходи су остварени по основу судских такси (341.361 КМ), новчаних казни за кривична дјела (124.075 КМ), накнада осталих трошкова кривичног поступка (14.895 КМ) и прихода републичких органа и организација (1.364 КМ). Евидентирани су од стране Министарства финансија Републике Српске путем аутоматског књижења извода (образложено под тачком 3. извјештаја).

Приходи обрачунског карактера су исказани по основу преноса без накнаде на коришћење новоизграђеног пословног објекта у власништву Владе Републике Српске - Министарства правде на правосудне институције Основни суд, Окружни суд и Окружно јавно тужилаштво у Требињу. По процјени овлашћеног вјештака грађевинске струке, вриједност објекта од 5.169.639 КМ је расподијељена на наведене институције сразмјерно површини коју користе, а на Основни суд се односи 1.827.614 КМ.

Исказани су и по основу наплаћених потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаде плата по основу боловања чија је вриједност претходно била индиректно коригована у износу од 13.170 КМ.

Примици су исказани на фонду 01 по основу примитака са другим јединицама власти (61.437 КМ) и фонду 02 по основу примљених депозита и кауција (139.830 КМ).

Примици са другим јединицама власти су исказани по основу накнаде плата за породилско одсуство рефундиране од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (35.161 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања радника рефундиране од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (26.276 КМ).

Примици по основу депозита и кауција су исказани у износу уплаћених средстава на депозитни рачун од стране учесника у судским споровима за измирење трошкова вјештачења, извршних поступака и других трошкова по налогу Суда.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 1.535.284 КМ, од чега се на расходе обрачунског карактера, који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају и не утичу на извршење буџета, односи 40.223 КМ.

Расходи (без расхода обрачунског карактера) су исказани у износу од 1.394.621 КМ, а издаци у износу од 100.439 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи (без расхода обрачунског карактера) се односе на расходе за лична примања запослених (1.121.148 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (273.473 КМ).

Расходи за лична примања запослених се односе на расходе за бруто плате запослених (1.013.167 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (30.480 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања које се не рефундирају (51.329 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (26.172 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде за превоз на посао и са посла (1.800 КМ), регрес за годишњи одмор (11.176 КМ), награде за посебне резултате у раду (1.661 КМ), порез и доприноси на накнаде (8.388 КМ) и допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (7.420 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине по колективном уговору (9.531 КМ), једнократне новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (12.963 КМ) и порезе и доприносе на наведене накнаде (3.678 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга се односе на расходе по основу енергије, комуналних и комуникационих услуга (153.820 КМ), режијског материјала (24.366 КМ), текућег одржавања (5.890 КМ), путовања и смјештаја (1.466 КМ), стручних услуга (76.304 КМ) и на остале некласификоване расходе (11.627 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка енергије ((20.681 КМ), поштанске услуге (117.398 КМ), услуге коришћења фиксних телефона (4.775 КМ), услуге коришћења интернета (4.300 КМ) и услуге одржавања чистоће (1.220 КМ) .

Расходи за стручне услуге су исказани по основу адвокатских услуга (56.941 КМ), услуга вјештачења (5.546 КМ), имплементације система финансијског управљања и контроле (9.360 КМ) и услуга по другим основама (4.457 КМ).

Адвокатске услуге се односе на трошкове браниоца (адвоката) које је Суд поставио по службеној дужности и трошкове поступка који падају на терет буџетских средстава у складу са одредбама Закона о кривичном поступку Републике Српске. Трошкови су признати на основу рјешења доношених од стране судија, са прегледом предузетих радњи и цјеновником тих услуга утврђених у Тарифи о наградама и накнадама за рад адвоката („Службени гласник Републике Српске“, број 68/05) и Одлуци о одређивању висине награде и накнаде адвокатима ангажованим за одбрану по службеној дужности у кривичном поступку („Службени гласник Републике Српске“, број 107/15).

Расходи за услуге имплементације система финансијског управљања и контроле су признати и евидентирани на основу испостављених рачуна, иако услуге нису биле извршене већ само уговорене (уговори нису реализовани до завршетка ревизијских активности), што није у складу са начелом настанка пословног догађаја, јер се расходи признају у извјештајном периоду у којем су настали, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали некласификовани расходи се односе на расходе за бруто накнаде волонтерима (6.268 КМ), за поклоне (1.350 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (2.217 КМ) и остале расходе (1.432 КМ).

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу расхода амортизације нефинансијске имовине (38.826 КМ), губитака за износ неотписане вриједности расходоване опреме (453 КМ) и набавне вриједности ситног инвентара издатих у употребу (944 КМ).

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се расходи признају у извјештајном периоду којем припадају, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 100.439 КМ по основу издатака за нефинансијску имовину (10.583 КМ) и осталих издатака (89.856 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани по основу набавке канцеларијске опреме (9.639 КМ) и залиха ситног инвентара и одјеће (944 КМ).

Остали издаци су исказани на фонду 01 по основу накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања рефундиране од фондова социјалног осигурања (45.188 КМ) и фонду 02 по основу исплата са депозитних рачуна (44.668 КМ) за измирење трошкова вјештацима, судским извршиоцима увиђаја и изласка на лице мјеста, комисијама и других трошкова по налогу Суда.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина (нефинансијска, и финансијска и разграничења) на дан 31.12.2020. године је исказана у износу од 2.963.233 КМ бруто вриједности, 315.548 КМ исправке вриједности и 2.647.685 КМ нето вриједности.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина и непроизведена стална имовина) је исказана у износу од 2.641.772 КМ нето вриједности (бруто вриједност 2.957.320 КМ и исправка вриједности 315.548 КМ).

У односу на претходни период вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана по основу преноса без накнаде на коришћење дијела новоизграђеног пословног објекта са земљиштем од Владе Републике Српске - Министарства правде, сразмјерно површини коју користи Суд у вриједности од 1.922.924 КМ (објекат 1.822.510 КМ и земљиште 99.784 КМ) и набавке опреме вриједности од 140.016 КМ (канцеларијског намјештаја, рачунарске, телекомуникационе и друге опреме).

Произведену сталну имовину нето вриједности од 2.407.058 КМ чине пословне зграде и опрема.

Пословне зграде су исказане нето вриједности од 2.243.974 КМ (бруто вриједност 2.337.882 КМ и исправка вриједности 93.908 КМ).

Опрема је исказана нето вриједности од 163.084 КМ (бруто вриједност 384.724 КМ и исправка вриједности 221.640 КМ) коју чине аутомобили, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, клима уређаји, комуникациона и друга опрема.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 234.714 КМ по основу грађевинског земљишта у Требињу и Невесињу на којем се налазе пословне зграде Суда (230.014 КМ) и лиценци (4.700 КМ).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 3.884 КМ по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања која се рефундирају од фондова социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина из трансакција између јединица власти је исказана у износу од 2.029 КМ, а односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата за вријеме родитељског одсуства и боловања од фондова социјалног осигурања.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2020. године су исказане у укупном износу од 678.948 КМ по основу краткорочних обавеза.

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за лична примања запослених које су исплаћене у јануару 2021. године (91.940 КМ) и обавеза из пословања (587.008 КМ).

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима (29.870 КМ), према физичким лицима (872 КМ), за порезе и доприносе на терет послодавца (530 КМ) и обавезе за примљене депозите и кауције (555.736 КМ).

Обавезе за примљене депозите и кауције су исказане на фонду 02 по основу обавеза за уплаћена средства странака у поступку по налогу Суда за измирење трошкова поводом извођења доказа судских вјештака, комисија, судских извршиоца и других трошкова у вези са вођењем тих поступака. Дио исказаних обавеза у износу од 395.120 КМ се односи на средства уплаћена у ранијем периоду на депозитне рачуне код Банке Српске а.д. Бања Лука и иста нису расположива. Министарство финансија Републике Српске (Обавјештење из 2016. године) је на свом организационом коду, евидентирало потраживања за средства затечена на банковним рачунима и извршило пријаву потраживања за наплату у стечајном поступку.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори су исказани у износу од 22.700 КМ по основу ревалоризационих резерви формираних евидентирањем извршене процјене фер вриједности два службена возила са стањем на дан 31.12.2020. године (18.000 КМ) и „Orakle“ лиценци за рад у СУФИ систему (4.700 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Суд није имао пословне догађаје који захтијевају третман ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Суд није имао активности које би за посљедицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје су сачињена и писана Образложења, која пружају неопходне опште податке о Суду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и дио додатних појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.