



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ**

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-535, факс: 051/339-650, Е-mail: mpr@mpr.vladars.net

Број: 08.020/400-769/23
Дана, 13.10.2023. године

ИЗВЈЕШТАЈ

**о ревизији финансијског пословања
Основног суда у Сокоцу**

Резиме ревизорског извјештаја

Основне информације

У складу са планом активности интерне ревизије Министарства правде Републике Српске за 2023.годину, а на основу рјешења министра правде извршена је ревизија финансијског пословања Основног суда у Сокоцу.

Ревидираном субјекту је након спроведене ревизије достављен Нацрт извјештаја о извршеној ревизији финансијског пословања.

На исти, ревидирани субјект је могао доставити своје примједбе односно приговоре. Основни суд у Сокоцу није имао примједбе на Нацрт извјештаја о извршеној ревизији финансијског пословања.

Предмет, циљ и обим ревизије

Предмет ревизије је извршење буџета за 2022.годину и посматрани период 2023.године, стална средства и јавне набавке.

Циљ ревизије је утврђивање да ли се буџетска средства троше транспарентно и у складу са важећом законском регулативом, указивање на евентуално утврђене пропусте и незаконитости ради елиминисања истих.

Ревизијом су обухваћена лична примања запослених (плате и накнаде), расходи по основу коришћења робе и услуга, издаци за нефинансијску имовину, попис и евиденција сталних средстава и јавне набавке.

Основни закључци

На основу увида у документацију и трансакције суда може се констатовати:

- обрачун и исплата плата и накнада се врши у складу са законом који регулише ову материју,
- расходи по основу коришћења робе и услуга и издатака за нефинансијску имовину транспарентни,
- попис и евидентирање сталних средстава се врши у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- јавне набавке се проводе у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.

1. Увод

1.1. Основне информације

На основу рјешења министра правде број 08.020/400-769/23 од 19.09.2023. године, Тихомир Милашиновић, руководилац Јединице за интерну евизију, овлашћен је да изврши ревизију финансијског пословања Основног суда у Сокоцу.

1.2. Ревизорски методи

Методе коришћене током ревизије су:

- преглед усклађености прописа
- детаљан преглед документације
- интервју

2. Предмет, циљ и обим ревизије

Предмет ревизије је извршење буџета за 2022.годину и посматрани период 2023.године, стална средства и јавне набавке.

Циљ ревизије је утврђивање да ли се буџетска средства троше на законит и транспарентан начин, указивање на евентуално утврђене неправилности и незаконитости ради елиминисања истих.

Ревизијом су обухваћена лична примања запослених (плате и накнаде), расходи по основу коришћења робе и услуга, издаци за нефинансијску имовину, попис и евиденција сталних средстава и јавне набавке.

3. Закони и подзаконски акти коришћени у ревизији

- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2022.г. (Сл.гл. РС бр. 121/21)
- Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2022.г. (Сл.гл. РС бр. 121/21)
- Закон о измјенама закона о извршењу буџета Р. Српске за 2022.г. (Сл.гл. РС бр. 53/22)
- Одлука о усвајању ребаланса буџета Р. Српске за 2022.г. (Сл.гл. РС бр. 53/22)
- Закон о измјенама закона о извршењу буџета Р. Српске за 2022.г.(Сл.гл. РС бр.106/22)
- Одлука о усвајању ребаланса буџета Р. Српске за 2022.г. (Сл.гл. РС бр. 106/22)
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023.г. (Сл.гл. РС бр. 112/22)
- Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2023.г. (Сл.гл. РС бр. 112/22)
- Закон о платама запослених у инстит. правосуђа у Р. Српској (Сл.гл. РС бр. 31/14)
- Закон о измјенама закона о платама запослених у инстит. правосуђа Републике Српске (Сл.гл. РС бр. 119/21)
- Закон о платама и накнадама судија и тужилаца у Р. Српској (Сл.гл. РС бр. 66/18, 119/21)
- Закон о измјенама и допуни закона о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској (Сл.гл. РС бр. 119/21)
- Закон о платама и накнадама судија и тужилаца у Р. Српској (Сл.гл. РС бр. 56/22)
- Посебни колективни уговор за запослене у инст.правосуђа РС (Сл.гл. РС бр. 67/16)
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској (Сл.гл. РС 57/21).
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл.гл РС бр. 94/15, 78/20)
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и услађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза
- Закон о јавним набавкама Босне и Херцеговине (Сл.гл. БиХ бр.49/14, 59/22)
- Подзаконски акти ЗЈН БиХ
- Интерни акти (правилници) ревидираног субјекта

4. Налаз и мишљење

• Плате и накнаде

Обрачун плата и других личних примања запослених вршен је на основу закона који регулишу ову област:

- Закон о платама и накнадама судија и тужилаца у Републици Српској (Службени гласник Републике Српске број. 66/18 и 119/21), за судије
- Закон о измјенама и допуни закона о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској (Сл.гл. РС бр. 119/21)
- Закон о платама и накнадама судија и тужилаца у Републици Српској (Службени гласник Републике Српске број. 56/22)
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске (Службени гласник Републике Српске 31/14), за административне раднике
- Закон о измјенама закона о платама запослених у инстит. правосуђа Републике Српске (Сл.гл. РС бр. 119/21)
- Посебни колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 67/16)

Ребалансом буџета Републике Српске за 2022. годину (Службени гласник Републике Српске број. 106/22), Основни суд у Сокоцу је на позицији-расходи за лична примања запослених добило средства у износу од 1.966.000 КМ. Од тога на позицији-расходи за бруто плате запослених средства у износу од 1.800.000 КМ, на позицији-расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада средства у износу од 120.000 КМ, на позицији-расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата средства у износу од 30.000 КМ, а на позицији-расходи за отпремнине и једнократне помоћи средства у износу од 16.000 КМ.

Извршење буџета у 2022. години, на позицији-расходи за лична примања запослених износи 1.969.186 КМ. Извршење на позицији расходи за бруто плате запослених износи 1.791.867 КМ, на позицији 411200- расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада 127.541 КМ (превоз за раднике, дневнице, регрес за судије, јубиларне награде), на позицији 411300- расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата 34.966 КМ (боловање, родитељско одсуство, председник синдиката), на позицији 411400- расходи за отпремнине и једнократне помоћи 14.812 КМ (новчана помоћ за рођење дјетета, отпремнине због одласка у пензију).

Недостајући дио средстава за измиривање обавеза на позицијама 411200- расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада и 411300-расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата, у односу на буџетом планирана средства обезбијеђен је реалокацијом са позиција на којима је постојао вишак средстава, последице измиривања обавеза са истих.

Рјешења о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун плате су донесена за све запослене.

Одлуке односно рјешења о исплати свих, напријед наведених, накнада (регрес за судије, јубиларне награде, помоћ за рођење дјетета, помоћ због смрти члана уже породице) су донесене.

Исплаћене су три јубиларне награде у износу од 12.911 КМ, једна новчана помоћ за рођење дјетета 2.545 КМ и три помоћи због смрти члана уже породице у износу од 12.267 КМ.

Одлуке о исплати накнада за дежурство на кривичном и прекршајном реферату за судије и административне раднике (дактилографи и референти за унос докумената) су донесене.

Основни суд у Сокоцу има формирану синдикалну организацију.

Рјешење о накнади у износу од 15% на плату по основу обављања функције предсједника синдикалне организације, за радника који обавља ову функцију је донесена.

Одлука о именовању одговорног лица задуженог за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, у складу са чл. 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 91/16), је донесена.

Превоз радницима је у 2022.години исплаћиван у складу са Посебним колективним уговором за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 67/16) и Правилником о накнадама и другим примањима запослених у Основном суду у Сокоцу.

Судије такође остварују право на накнаду трошкова превоза у складу са важећом законском регулативом, односно у складу са Законом о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској.

Обрачун дневница је вршен у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској (Сл.гл. РС 57/21).

Није било службених путовања у иностранство.

Неизмирених обавеза по основу накнада из 2022.године нема.

У 2023. години, у посматраном периоду, исплаћене су плате у укупном износу од 1.384.356 КМ (плате за осам мјесеци).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (превоз, дневнице, регрес за судије) у текућој години износе 93.336 КМ, расхода за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата 34.543 КМ (боловање, предсједник синдиката), а на позицији расходи за отпремнине и једнократне помоћи 14.230 КМ (помоћ за рођење дјетета, отпремнина због одласка у пензију).

Регрес за судије износи 35.713 КМ, двије помоћи за рођење дјетета 5.166 КМ, а једна отпремнина због одласка у пензију (судија) 9.064 КМ.

Обрачун дневница у 2023.години такође је вршен у складу са напријед наведеном Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској (Службени гласник реублике Српске 57/21).

Обрачун плата и накнада се врши у складу са законским и подзаконским актима који регулишу ову материју.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Основном суду у Сокоцу, односно Правилником о измјенама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, систематизовано је 14 судија рачунајући и пресједника суда, а за вршење осталих послова у суду укупно се утврђује 41 извршилац (секретар -1, шеф рачуноводства и шеф судске писарнице -2, стручни сарадници -2, приправници са ВСС -1, осталих радника -35).

Укупан број запослених у Основном суду у Сокоцу је 61.

- **Расходи по основу коришћења робе и услуга и издатака за нефинансијску имовину**

Ребалансом буџета Републике Српске за 2022. годину (Службени гласник Републике Српске број. 106/22), Основни суд у Сокоцу је на позицији-расходи по основу коришћења робе и услуга добио средства у износу од 682.000 КМ, на позицији издаци за нефинансијску имовину средства у износу од 60.000 КМ, а на позицији остали издаци 16.000 КМ.

Извршење буџета у 2022. години на позицији расходи по основу коришћења робе и услуга износи 681.726 КМ.

Највећи дио расхода по основу коришћења робе и услуга односи се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (447.136 КМ), расходе за стручне услуге (98.783 КМ) и расходе по основу закупа (63.295 КМ).

Недостајући дио средстава за измиривање обавеза на појединим позицијама у односу на буџетом планирана средства обезбијеђен је реалокацијом са позиција на којима је постојао вишак средстава, послје измиривања обавеза са истих и реалокацијом између институција правосудја.

Извршење буџета на позицији издаци за нефинансијску имовину износи 57.537 КМ. Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацији зграда и објеката износе 17.550 КМ (лимарски радови на кровној конструкцији), а издаци за набавку постројења и опреме износе 39.987 КМ (набавка службеног возила-38.450 КМ, набавка скенера-1.537 КМ).

На позицији остали издаци извршење је 15.332 КМ (остали издаци из трансакција са другим јединицама власти).

Неизмирене обавезе из 2022.године износе 54.850 КМ (адвокатске услуге-21.620 КМ, поштанске услуге-33.230 КМ).

У посматраном периоду у 2023.години на позицији расходи по основу коришћења робе и услуга утрошена су средства у износу 387.735 КМ.

Највећи дио расхода по основу коришћења робе и услуга односи се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (300.414 КМ), расходе по основу закупа (44.653 КМ) и расходе за стручне услуге (18.638 КМ).

Није било расхода на позицији издаци за набавку постројења и опреме.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти износе 21.560 КМ.

Рачуне за исплату овјерава предсједник суда својим потписом.

Обрасци за трезорско пословање се попуњавају у складу са Упутством о форми и начину попуњавања образаца за трезорско пословање.

- **Стална средства**

Одлука о попису и формирању Комисије за попис је донесена 12.12.2022.године (број:089-0-СУ-22-002098).

У одлуци су наведени задаци које Комисија мора да изврши, као и рок достављања извјештаја о извршеном попису.

Комисија за попис је сачинила план рада којим су дефинисане активности комисије у периоду пописа, као и вријеме почетка и завршетка пописа.

Након извршеног пописа Комисија за попис је сачинила Извјештај о извршеном попису 31.01.2023.године.

Одлука о усвајању извјештаја о извршеном попису је донесена 10.02.2023.године (број: 089-0-СУ-23-000280).

Вриједност сталних средстава у 2022.години увећана је по основу властитих улагања у реконструкцију и адаптацију зграде суда, набавке службеног возила и рачунарске опреме у износу од 57.537 КМ.

Донација сталних средстава није било.

Нефинансијска имовина у сталним средствима износи бруто 2.214.337 КМ (произведена стална имовина-2.142.845 КМ, непроизведена стална имовина-71.492 КМ), исправка вриједности 806.613 КМ, а нето вриједност 1.407.724 КМ.

Произведена стална имовина износи бруто 2.142.845 КМ (зграде и објекти-1.778.270 КМ, постројења и опрема-364.575), исправка 806.613 КМ, а нето вриједност 1.336.232 КМ.

Попис сталних средстава извршен у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

- **Јавне набавке**

План набавки Основног суда у Сокоцу за 2022.годину број:089-0-Су-22-000141 је донесен 03.02. 2022.године.

Исти је објављен на веб страници суда.

Набавке у 2022.години су провођене путем конкурентског захтјева за достављање понуде и путем поступка директног споразума.

Путем конкурентског захтјева за достављање понуде проведени су поступци набавке:

- 1.набавка олука и снјегобрана са монтажом
- 2.набавка путничког моторног возила
- 3.набавка штампаног канцеларијског материјала и сродних производа

Путем поступка директног споразума проведени су следећи поступци набавке:

- набавка рачунарске опреме
- набавка средстава за хигијену
- набавка потрошног канцеларијског материјала
- набавка горива
- услуге осигурања радника и возила

Уговори о набавци су потписани за набавке гдје вриједност набавки прелази износ од 1.000 КМ.

Обавјештења о набавци и обавјештења о дојели уговора (конкурентски захтјеви) и извјештаји о проведеним поступцима (директни споразуми) су објављени на порталу АЈН БиХ.

План набавки за 2023.годину број:089-0-Су-22-002155, је донесен 16.12. 2022.године.

Измјене плана набавки за 2023.годину, су донесене у фебруару мјесецу.

Исти су објављени на веб страници суда и на порталу АЈН БиХ.

У 2023.години провдене су двије набавке путем конкурентског захтјева за достављање понуда и то:

- 1.набавка потрошног канцеларијског маатеријала
- 2.набавка штампарског материјала

У посматраном периоду у 2023.години, путем поступка директног споразума проведени су следећи поступци набавке:

- набавка горива
- набавка средстава за хигијену
- услуге осигурања радника и возила
- услуге сервисирања и одржавања компјутерске опреме
- набавка тонера

Уговори о набавци су потписани за набавке веће вриједности.

Обавјештења о набавци, обавјештења о додјели уговора и извјештаји о проведеним поступцима се објављују на порталу АЈН БиХ.

Јавне набавке се проводе у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.

5. Закључак

Обрачун и исплата плата и накнада се врши у складу са Законом и подзаконским актима који регулишу ову материју.

Расходи по основу коришћења робе и услуга и издатака за нефинансијску имовину транспарентни.

Годишњи попис сталних средстава извршен у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Јавне набавке се проводе у складу са Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине.

**Руководилац Јединице
за интерну ревизију**


Тихомир Милашиновић



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-535, факс: 051/339-650, Е-mail: mpr@mpr.vladars.net

Број:08.020/400-769/23
Дана,13.10.2023. године

ОСНОВНИ СУД
СОКОЛАЦ
Н/Р ПРЕДСЈЕДНИК

Предмет: Извјештај о извршеној ревизији финансијског пословања
Основног суда у Сокоцу

У прилогу Вам достављамо Извјештај о извршеној ревизији финансијског пословања
Основног суда у Сокоцу.

С поштовањем,


МИНИСТАР
Милош Букејловић