



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

VRHOVNOG SUDA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

za 2016. godinu

Broj: 06-21/17

Sarajevo, maj 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	3
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	UVOD	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	7
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	7
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova uposlenih	7
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	9
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10
6.2	BILANS STANJA	10
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	10
6.2.2	Stalna sredstva	10
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	10
6.2.4	Popis sredstava i obaveza	10
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	11
8.	JAVNE NABAVKE	11
9.	KOMENTAR	13
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu</i>	<i>15</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>18</i>

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene finansijske revizije koja uključuje reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaja o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

U okviru revizije finansijskih izvještaja **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu upotrebu sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene 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 materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine** za 2016 godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Isplate naknada za gradski prevoz zaposlenicima u iznosu 33.781 KM izvršene su bez prethodno donesenih rješenja od strane predsjednika Vrhovnog suda FBiH, što je obaveza koja prethodi priznavanju i isplati naknade za gradski prevoz u skladu sa članom 2. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaća i članom 27. Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Vrhovnog suda FBiH (tačka 6.1.1.1. Izvještaja).**

Sarajevo, 25.05.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi, reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH;
- Zakon o sudovima u FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vrhovni sud) osnovan je u skladu sa Zakonom o Vrhovnom sudu FBiH² i počinje s radom 19. septembra 1996. godine. U skladu sa Zakonom o sudovima u FBiH³ koji je donesen u 2005. godini, Vrhovni sud vrši sudsku vlast u FBiH sa nadležnostima: da odlučuje o redovnim pravnim lijekovima protiv odluka kantonalnih sudova, ako je to zakonom određeno; da odlučuje o vanrednim pravnim lijekovima protiv pravomoćnih odluka sudova kada je to zakonom određeno; da odlučuje o pravnim lijekovima protiv odluka svojih vijeća, ako zakonom nije drugačije određeno; da rješava sukobe nadležnosti između kantonalnih i općinskih sudova sa područja različitih kantona, ako zakonom nije drugačije određeno; da odlučuje o prenošenju mjesne nadležnosti sa jednog suda na drugi sud kada je to određeno zakonom i da obavlja druge poslove utvrđene zakonom, osim onih iz nadležnosti Ustavnog suda FBiH. Vrhovni sud ima i izvorne nadležnosti, utvrđene federalnim zakonima. Vrhovni sud je najviši žalbeni sud u Federaciji. Vrhovni sud je nadležan za područje cijele Federacije. Sredstva za rad Vrhovnog suda Federacije osigurava Federacija.

Predsjednik Vrhovnog suda predstavlja Vrhovni sud, odgovoran je za rukovođenje cjelokupnim sudom i sudskom upravom, također je odgovoran i za upravljanje Sudskom policijom FBiH, a može poslove upravljanja Sudskom policijom povjeriti zapovjedniku odjeljenja sudske policije.

Unutrašnja organizacija i način rada Vrhovnog suda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Federalno ministarstvo pravde dalo saglasnost 31.10.2014. godine i izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika na koji je Federalno ministarstvo pravde dalo saglasnost 22.08.2016. godine.

Vrhovnim sudom rukovodi Predsjednik Vrhovnog suda. U toku 2016. godine došlo je do imenovanja novog predsjednika Vrhovnog suda i od 01.04.2016. godine na dužnost je stupio novi predsjednik Suda Milorad Novković. U prethodnom periodu funkciju predsjednika Suda obavljao je Amir Jaganjac.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vrhovnog suda sistematizovana su radna mjesta za 177 zaposlenika (117 državnih službenika i namještenika, 47 redovnih sudija i 13 dodatnih sudija) a na dan 31.12.2016. godine bilo je 90 uposlenih (46 državnih službenika i namještenika i 44 sudije sa predsjednikom suda). Budžetom za 2016. godinu planirano je 98 uposlenih.

Sjedište Vrhovnog suda je u Sarajevu, u ulici Valtera Perića broj 15.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vrhovnog suda za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od decembra 2016. godine do marta 2017. godine.

²„Službene novine FBiH“, broj 2/95

³„Službene novine FBiH“, broj 38/05

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH po drugi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Vrhovnog suda. U prethodnoj reviziji za 2004. godinu, dato je pozitivno mišljenje. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date preporuke, u obavljenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, nismo procjenjivali postupanja po istima.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa.

Vrhovni sud je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Ističemo da je većina internih akata Vrhovnog suda usklađena sa pozitivno pravnim propisima i kao takva usvojena su krajem 2016. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vrhovnog suda, uređen je način rada i rukovođenja suda, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Sudije Vrhovnog suda obavljaju sudijske funkcije u sudskim odjeljenjima Vrhovnog suda u skladu sa stvarnom nadležnošću Vrhovnog suda utvrđenom Zakonom i rasporedom poslova koji donosi predsjednik suda. Sudije Vrhovnog suda imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće, na način i po postupku propisanim Zakonom o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH. Zakonom o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH utvrđeni su uslovi za imenovanje sudija Vrhovnog suda. Visoko sudsko i tužilačko vijeće utvrđuje broj sudija koji obavljaju sudijsku funkciju u Vrhovnom sudu.

Na osnovu Odluke Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH o utvrđivanju broja sudija od 26.04.2016. godine planirano je upošljavanje 55 sudija sa predsjednikom suda i pet dodatnih sudija u Vrhovnom sudu, a na dan 31.12.2016. godine u Vrhovnom sudu bilo je zaposleno 44 sudije sa predsjednikom suda i nijedan pomoćni sudija. Predsjednik Vrhovnog suda ima obavezu da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dostavi Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH u skladu sa članom 37. Zakona o sudovima u FBiH.

Prema članovima 32. i 33. Zakona o sudovima u FBiH⁴, sudovi koji imaju više od sedam sudija mogu imati sekretara suda koji je odgovoran za pravilno i blagovremeno obavljanje administrativnih, tehničkih i finansijskih poslova u sudu i koji odgovara za svoj rad predsjedniku suda. Sekretaru Vrhovnog suda nakon ispunjavanja zakonskih uslova odlaska u penziju prestao je radni odnos sa 17.06.2016. godine. Iako je Vlada FBiH dala saglasnost na popunjavanje istog, do okončanja revizije to mjesto nije popunjeno zbog preispitivanja ustavnosti odredbi Zakona o državnoj službi FBiH i postupak je pred Ustavnim sudom BiH. U vezi sa istim, donesena je odluka predsjednika suda da se na navedeno radno mjesto, rasporedi internim premještanjem državni službenik suda sa odgovarajućim kvalifikacijama za obavljanje poslova v.d. sekretara suda.

Vrhovni sud obavlja administrativno-stručne i tehničke poslove, kao i materijalno-finansijske poslove za odjeljenje Sudske policije FBiH, što je definisano Zakonom o sudskoj policiji⁵, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vrhovnog suda, od 15.03.2017. godine obuhvaćeni su navedeni poslovi.

⁴ „Službene novine FBiH“, broj 38/05

⁵ „Službene novine FBiH“, broj 19/96 i 37/4

Pravilnikom o internoj kontroli – internim kontrolnim postupcima, donesenim 01.06.2009. godine, izvršena je procjena rizika za nabavku roba, usluga i ustupanje radova kao i ispunjenje zaključenih ugovora o nabavkama roba, usluga i radova (srednji), a za ostale značajne poslovne aktivnosti nisu utvrđene procjene rizika niti je dat prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Pravilnikom su definisani tokovi pojedinih procesa, kao i odgovorne osobe za obavljanje kontrolnih aktivnosti u okviru istih, kao i da postupke nadgledanja i zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura obavlja stručni savjetnik za internu kontrolu, a da predsjednik suda ima pravo i obavezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura. Navedeni Pravilnik je bio na snazi do 16.12.2016. godine, kada je donesen Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli u Vrhovnom sudu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶, a koji obuhvaća godišnju procjenu rizika po procesima kao i uspostavljanje registra rizika i definisanje kontrolnih aktivnosti.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: izdavanja rješenja za gradski prevoz, obračuna poreza i doprinosa za rad radnih tijela, potrošnje fiksne telefonije, uspostavljanja evidencije o parkiranju vozila nakon radnog vremena, popisa obaveza prema dobavljačima, realne izrade plana javnih nabavki i provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za period 01.04.2016. godine do 31.12.2016. godine sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Za prethodni period do 31.03.2016. godine nije potpisana Izjava o fiskalnoj odgovornosti iz razloga što je prethodni predsjednik Vrhovnog suda preminuo.

Interna revizija

Vrhovni sud je u skladu sa članom 9. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i članom 7. Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ u obavezi uspostaviti Jedinicu interne revizije koja će obavljati poslove interne revizije za Vrhovni sud i Sudsku policiju FBiH. Iako su poduzimane aktivnosti u toku 2016. godine do okončanja revizije nije uspostavljena Jedinica interne revizije.

Vrhovni sud je u 2016. godini poduzimao aktivnosti na dopuni i izmjeni postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim su predviđena četiri radna mjesta u okviru Jedinice interne revizije. Iako je dobiveno mišljenje Federalnog ministarstva finansija (10.10.2016. godine) nisu izvršene izmjene i dopune navedenog Pravilnika, što je bila obaveza u skladu sa članom 13. Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Poslove internog nadzora zakonitosti i provođenja pisanih internih kontrolnih procedura i postupaka za Vrhovni sud i Sudsku policiju FBiH obavljao je uposlenik raspoređen do 19.10.2016. godine na radno mjesto stručni savjetnik za internu kontrolu a od ovog datuma stručni savjetnik – interni revizor. Na osnovu dobivenog mišljenja Federalnog ministarstva finansija, izvršena je Izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vrhovnog suda na koju je Federalno ministarstvo pravde dalo saglasnost i u istom je sistematizovano radno mjesto stručni savjetnik – interni revizor.

U decembru 2016. godine donesen je Pravilnik o internoj reviziji, u kojem se interna revizija definiše kao dio sveobuhvatnog sistema interne finansijske kontrole u javnom sektoru, s ciljem da se unaprijedi poslovanje Vrhovnog suda i Sudske policije FBiH.

Prezentiran je sačinjen Godišnji plan rada interne kontrole za Vrhovni sud i Sudsku policiju FBiH za 2016. godinu 31.12.2015. godine, kao i Izmjene i dopune Godišnjeg plana rada interne kontrole - revizije Vrhovnog suda i Sudske policije FBiH za 2016. godinu 10.11.2016. godine. Uvidom u Godišnji izvještaj interne revizije za Vrhovni sud i Sudske policije FBiH za 2016. godinu koji je dostavljen predsjedniku Vrhovnog suda i Centralnoj Harmonizacijskoj Jedinici dana 20.02.2017. godine, u istom je navedeno je da od ukupno sedam

⁶„Službene novine FBiH“, broj 38/16⁶

⁷„Službene novine FBiH“, broj 47/08; 101/06

⁸„Službene novine FBiH“, broj 82/13;74/14

planiranih redovnih revizija prema Godišnjem planu Vrhovnog suda i Sudske policije FBiH za 2016. godinu, obavljeno četiri redovne i tri neplanirane (ad hoc) revizije. U Izvještaju se navodi da nije bilo moguće uraditi sve revizije iz Godišnjeg plana iz razloga što jedan uposlenik obavlja sve poslove vezane za internu kontrolu-reviziju.

Preporuke:

- ***Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: izdavanja rješenja za gradski prevoz, obračuna poreza i doprinosa na naknade članovima radnih tijela, zaključivanje ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta, uspostavljanje evidencije o parkiranju vozila nakon radnog vremena, popisa obaveza, realne izrade plana javnih nabavki i provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.***
- ***Uspostaviti Jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2016. godinu⁹ Vrhovnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od 6.093.979 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2016. godinu¹⁰ Budžet Vrhovnog suda je smanjen na iznos od 5.932.777 KM. Na osnovu Zahtjeva Vrhovnog suda od 01.06.2016. godine Federalno ministarstvo finansija je Rješenjem od 06.06.2016. godine izvršilo unutrašnju preraspodjelu sredstava kojom su umanjene Ugovorene i druge posebne usluge (5.000 KM), nabavka opreme (40.000 KM), a uvećavani su putni troškovi u iznosu od 5.000 KM i izdaci za tekuće održavanje u iznosu 40.000 KM. Drugim Zahtjevom Vrhovnog suda od 15.09.2016. godine Federalno ministarstvo finansija je Rješenjem od 21.09.2016.godine izvršilo unutrašnju preraspodjelu sredstava kojom su umanjene nabavka opreme (7.000 KM), a uvećana nabavka materijala i sitnog inventara u iznosu od 4.000 KM i izdaci za tekuće održavanje u iznosu 3.000 KM.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu sa zabilješkama, Vrhovni sud je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o radu za 2016. godinu dostavljen je Federalnom ministarstvu pravde FBiH i Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.695.776 KM, što u odnosu na operativni budžet 5.909.777 KM predstavlja ostvarenje od 96,4%.

Struktura rashoda i izdataka iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća: izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih 5.172.206 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 449.019 KM i drugi tekući rashodi 74.551 KM.

Pregled izvršenja budžeta je u Prilogu IV. Godišnji finansijski izvještaji.

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova uposlenih sa 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 5.172.206 KM, odnosno 90,81% ukupnih rashoda i izdataka Vrhovnog suda.

⁹„Službene novine FBiH“, broj 102/15

¹⁰„Službene novine FBiH“, broj 96/16

Za obračun i priznavanje rashoda po osnovu plaća i naknada primjenjuje se Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹¹, Zakon o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH¹², Kolektivni ugovor za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH¹³, Uredba o naknadama koje nemaju karakter plaće¹⁴ i interni akti Vrhovnog suda.

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 4.399.086 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 596.101 KM. Prezentiran je izvještaj o fluktuaciji uposlenih tokom 2016. godine, tako da je za pet uposlenih prestao radni odnos (tri uposlenika zbog odlaska u penziju, jedan uposlenik zbog smrti a jedan sporazumnim prekidom radnog odnosa), a novih devet sudija zajedno sa predsjednikom Suda, su zasnovali radni odnos po odlukama Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH (u septembru i decembru 2016. godine). Također, dva namještenika zasnovala su radni odnos putem internog oglasa.

Iz prezentirane dokumentacije u periodu 2012.-2015. godina obračun i isplaća plaća sudija nije vršena u skladu sa članom 6. stav 2.i 3. Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u FBiH¹⁵ tako da se osnovna mjesečna plaća sudaca nije godišnje korigovala za procenat povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH. Sistem za obračun plaća pri Federalnom ministarstvu finansija nije prihvatao povećanja plaća sudaca u skladu sa članom 2. i članom 6. stav 2. Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u FBiH i zbog toga Zakonom definisano povećanje plaća sucima u periodu 2012.-2015. godina nije obračunavano ni isplaćeno, što je dovelo do pokretanja sudskih sporova sudaca Vrhovnog suda protiv Vrhovnog suda. U vezi sa navedenim, Predsjednik Vrhovnog suda je uputio Zahtjev br. Su:Rč 04/16 od 08.02.2016. godine, Federalnom ministarstvu finansija, u kojem se traži omogućavanje korekcije plaća sudaca za mjesec januar 2016. godine i sve ostale mjesece u 2016. godini, unosom vrijednosti boda sudaca u iznosu 104,01 KM, umjesto dosadašnje visine iznosa 100,00 KM, kako bi se spriječilo dalje pokretanje sudskih sporova sudaca na osnovu ne isplaćenih razlika plaća. Federalno ministarstvo finansija dalo je saglasnost na navedeni zahtjev predsjednika Vrhovnog suda, tako da je urađena korekcija plaća u mjesecu februaru 2016. godine za mjesec januar 2016. godine i do kraja 2016. godine se nastavila primjenjivati utvrđena vrijednost boda za sudije.

Naknade troškova uposlenih iznosile su 305.407 KM. Struktura navedenih izdataka je sljedeća: naknada za topli obrok 149.135 KM, naknada za prevoz s posla i na posao 57.774 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 42.617 KM, regres za godišnji odmor 35.573 KM i ostale naknade u iznosu 20.308 KM (pomoć u slučaju smrti, pomoć u slučaju bolesti i jubilarne nagrade).

Priznavanje naknada za prevoz s posla i na posao u Vrhovnom sudu regulisano je Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Vrhovnog suda (broj 070-0-Su-14-001081 od 19.11.2014. godine).

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da su vršene isplate naknada za gradski prevoz bez donesenih rješenja od strane predsjednika Vrhovnog suda, iako je članom 27. navedenog Pravilnika propisano da se naknade i druga materijalna prava predviđena Pravilnikom ostvaruju donošenjem rješenja predsjednika Vrhovnog suda. Navedeno nije u skladu ni sa članom 2. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaća, koja također propisuje obavezu donošenja rješenja za ostvarivanje prava na naknadu uposlenika. Za 2016. godinu ukupno je isplaćeno 33.781 KM naknada za gradski prevoz bez donesenih rješenja od strane predsjednika Vrhovnog suda.

Preporuka:

- ***Naknade za gradski prevoz priznavati i obračunavati na osnovu rješenja predsjednika Vrhovnog suda, u skladu sa internim aktom i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća.***

¹¹ „Službene novine FBiH“ broj 45/10 i 111/12

¹² „Službene novine FBiH“ broj 72/05, 22/09 i 55/13

¹³ „Službene novine FBiH“ broj 23/00, 50/00, 97/13 i 89/16

¹⁴ „Službene novine FBiH“ broj 63/10, 22/11, 66/11 i 51/12

¹⁵ „Službene novine FBiH“ broj 72/05, 22/09 i 55/13

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 449.019 KM, odnosno 7,9% ukupnih rashoda i izdataka Vrhovnog suda. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje 117.809 KM, izdaci za ugovorene i druge posebne usluge 110.783 KM, izdaci za komunikacijske usluge 99.181 KM, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara 87.902 KM, izdaci za putne troškove 18.371 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 9.200 KM i izdaci za usluge prevoza i gorivo 5.773 KM.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 110.783 KM. Predsjednik Vrhovnog suda je tokom 2016. godine formirao komisije za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Vrhovnog suda (Komisija za usklađivanje normativnih akata sa pozitivnim pravnim propisima formirana, Komisija za javne nabavke). Naknade za rad članovima navedenih komisija su se obračunavale na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Poslovi za koje su formirane predmetne Komisije predviđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, odnosno sadržani su u opisu radnih mjesta, međutim ista nisu popunjena (dva izvršitelja). Uvidom u obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za isplaćene naknade za rad u komisijama konstatovali smo da je Vrhovni sud obračunavao 3 vrste doprinosa (za zdravstveno osiguranje, za PIO/MIO i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća) i porez na dohodak. Imajući u vidu da se naknade koje poslodavac isplaćuje uposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezanim za radni ciklus, bilo da se radi o izvršavanju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti, oporezivanje se treba vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak tj. kao sastavni dio plaće. Konstatujemo da je Vrhovni sud u toku 2016. godine po navedenom osnovu obračunao i izvršio uplatu manjeg iznosa za navedene doprinose nego što je to propisano važećim zakonskim propisima. Na isti način su obračunati porezi i doprinosi za Komisiju za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava. Ukupni izdaci za rad u navedenim komisijama iskazani su u neto iznosu od 8.020 KM (s porezima i doprinosima 9.879 KM).

Mišljenja smo da nema osnova za formiranje komisija koje obavljaju poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a ni obračun poreza i doprinosa nije u skladu sa članom 27. Zakona o porezu na dohodak.

Preporuke:

- ***Obračun poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad uposlenika u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.***
- ***Preispitati opravdanost isplate naknadama članovima komisija u koje se imenuju zaposlenici Vrhovnog suda za obavljanje poslova iz nadležnosti Vrhovnog suda.***

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno da je Vrhovni sud koristio parking prostor u garaži u sklopu zgrade u kojoj je smješten, ali nije prezentirana dokumentacija kojom bi potvrdili da je uspostavljena kontrola korištenja službenih vozila nakon završetka radnog vremena, odnosno da se vozila parkiraju na predviđena parking mjesta nakon završetka radnog vremena i obavljene službene aktivnosti. **Imajući u vidu navedeno, Vrhovni sud nije postupio u skladu s članom 7. Uredbe o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave Federacije BiH¹⁶.**

Preporuka:

- ***U potpunosti primjenjivati Uredbu o uslovima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH, te uskladiti Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila sa navedenom Uredbom.***

¹⁶„Službene novine FBiH“ broj 09/13

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu 74.551 KM. Realizacija drugih tekućih rashoda odnosi se na isplatu izvršnih sudskih presuda po osnovu neisplaćenih plaća i naknada koje nemaju karakter plaća (glavnice), isplaćenih u tri kvartala 2016. godine, prema instrukcijama Federalnog ministarstva finansija i raspoloživim sredstvima u budžetu.

Na ime sudskih presuda u 2016. godini isplaćeno je 113.579 KM (glavnice – razlike plaća i naknada koje nemaju karakter plaća 74.551 KM, zateznih kamata 29.384 KM i troškova spora 9.644 KM).

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, na kraju fiskalne godine, iznosila je 2.201 KM i u cijelosti se odnosi na gotovinska sredstva u blagajni.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.508 KM. Iskazana potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od nadležnih zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju naknade plaća za vrijeme bolovanja dužeg od 42 dana, u iznosu od 2.332 KM.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 16.105 KM i odnose se na potraživanja od Hercegovačke Banke d.d. po osnovu novčanih sredstava na transakcijskom računu kod Hercegovačke Banke d.d.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.017 KM. Iskazana kratkoročna razgraničenja odnose se na unaprijed plaćene rashode budućeg perioda po osnovu osiguranja službenih vozila.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Vrhovnog suda na dan 31.12.2016. godine iskazanu su stalna sredstva nabavne vrijednosti 1.158.013 KM, ispravka vrijednosti 1.022.419 KM i sadašnje vrijednosti od 135.594 KM. Na dan 31.12.2016. godine izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 520.270 KM. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 48.291 KM ili 8,50% što je najvećim dijelom posljedica izmirenja obaveza prema dobavljačima.

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza je sljedeća: obaveze prema uposlenicima po osnovu plaće za decembar 2016. godine 476.899 KM, obaveze prema dobavljačima 34.695 KM, obaveze za naknade fizičkim licima uključujući poreze i doprinose 8.676 KM (najvećim dijelom: obaveze za rad u komisijama, obaveze za rad po osnovu sklopljenog ugovora o djelu, obaveze po osnovu naknada uposlenicima na ime pomoći u slučaju bolesti).

Uvidom u Glavnu knjigu konstatovano je da su Obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja na dan 31.12.2016. godine iskazane u iznosu 238.069 KM prema Instrukciji Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, što se odrazilo na ne evidentiranje u finansijskim izvještajima navedenih obaveza. U obrazloženju tekstualnog dijela uz godišnje izvještaje za 2016. godinu, navodi se da obaveze po izvršnim sudskim presudama na kraju 2016. godine iznose 238.069 KM

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Predsjednik Vrhovnog suda je 17.10.2016. godine donio Odluku o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava za 2016. godinu. Istog dana doneseno je Rješenje o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava, kao i Plan i program sprovođenja aktivnosti na popisu imovine i obaveza Vrhovnog suda za 2016. godinu. Za predsjednika navedene komisije imenovana je uposlenica

Odsjeka za finansijske i računovodstvene poslove Vrhovnog suda, zadužena za poslove obračuna plaća. Isto nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁷ i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta¹⁸, koje nalažu da članovima popisnih komisija ne mogu biti osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni rukovodioci.

Popisna komisija je, nakon završetka popisa, sačinila zbirni izvještaj o izvršenom redovnom popisu Vrhovnog suda kojeg je usvojio predsjednik Vrhovnog suda dana 16.01.2017. godine.

U zbirnom izvještaju o izvršenom redovnom popisu Vrhovnog suda obaveze prema dobavljačima u iznosu 34.695 KM preuzete su iz knjigovodstvene evidencije. Popisna komisija nije sačinila popisnu listu pojedinačno po svim dobavljačima prema kojima nisu izmirene obaveze sa 31.12.2016. godine. Međutim, analizom prikupljenih konfirmacija dobavljača na dan 31.12.2016. godine iskazano knjigovodstveno odgovara stvarnom stanju obaveza prema dobavljačima.

Preporuka:

- **Popis obaveza kao i imenovanje komisije za popis vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazane su potencijalne obaveze po sudskim sporovima iz radnog odnosa koji su u toku (razlike plaća, naknade koje nemaju karakter plaća) u iznosu od 423.228 KM (na sudije se odnosi 197.871 KM a na ostale uposlenike Vrhovnog suda 225.357 KM), što je u odnosu na prošlu godinu manje za 151.400 KM.

8. JAVNE NABAVKE

Vrhovni sud je donio Plan nabavki za 2016. godinu dana 15.01.2016. godine po kojem je ukupna procijenjena vrijednost nabavke iznosila 260.100 KM. Izmjena i dopuna Plana nabavki za 2016. godinu urađena je 01.06.2016. godine, nakon odobrene zakonske preraspodjele sredstava iz Budžeta FBiH. Planirani iznos nabavki po navedenoj izmjeni iznosi 40.000 KM. Predsjednik Vrhovnog suda je Rješenjima o imenovanju od 01.04.2016. i od 11.05.2016. formirao dvije komisije za javne nabavke. Poslovi vezani za javne nabavke predviđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, odnosno sadržani su u opisu radnih mjesta, međutim ista nisu popunjena (dva izvršitelja). Odlukom o formiranju stalnih komisija Vrhovnog suda od 15.12.2016. godine komisija za javne nabave definisana je kao stalna komisija.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini provedeno je 11 konkurentskih postupaka ukupne ugovorene vrijednosti 152.211 KM (bez PDV-a) i 43 direktna sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti 59.642 KM sa uključenim PDVom. Također, provedena su i 3 konkurentska postupka za nabavku usluga održavanja i servisiranja informatičke opreme i službenih vozila (bez materijala) sa samo ugovorenim satnicom po radnom satu servisera.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su realizovane nabavke putem 27 direktnih sporazuma ukupne neto vrijednosti 41.159 KM (bez PDVa), za koje nisu planirana sredstva Planom nabavki za 2016. godinu, niti su za iste donesene posebne odluke. Navedena sredstva su planirana za izvođenje radova za potrebe novog Posebnog odjela za borbu protiv korupcije i organiziranog kriminala, ali kako isti nije otpočeo s radom planirana sredstva su realizovana najvećim dijelom za nabavku usluga i materijala za tekuće održavanje, te nabavku materijala i sitnog inventara, a u skladu sa trenutnim potrebama Vrhovnog suda, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Podsjećamo, namjena budžetskih sredstava se

¹⁷ „Službene novine FBiH“ broj 83/09

¹⁸ „Službene novine FBiH“ broj 60/14

mora predvidjeti i detaljno planirati putem plana javnih nabavki u kojem će se detaljno planirati potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama. Svaka namjeravana nabavka mimo usvojenog plana javnih nabavki iziskuje izmjenu i dopunu plana javnih nabavki usklađenih sa planiranim u budžetu Vrhovnog suda, odnosno donošenja posebne odluke o pokretanju postupka koja ima za cilj da opravda razloge zbog kojih se vrši izmjena i dopuna Plana.

Uvidom u postupak nabavke usluga održavanja i servisiranja informatičke opreme, konstatovano je da Vrhovni sud, nije proveo postupak javne nabavke materijala za servisiranje u iznosu 6.437 KM (sa PDV-om), već samo za usluge servisiranja. Uz ugovor o nabavci usluga održavanja i servisiranja, priložen je Zapisnik sa otvaranja ponuda, u kojem su iskazane prosječne cijene radnog sata na osnovu kojih je izvršen izbor najpovoljnijeg ponuđača, iako je u tenderskoj dokumentaciji navedeno da ponuđač izražava cijenu ponude. Ovakav način izbora ponuđača nije u skladu sa članom 63. stav 4. pod b) Zakona o javnim nabavkama, kojim je regulisana ukupna cijena navedena u ponudi. Navedeni Ugovor je zaključen 20.05.2016. godine i istim je definisano da se primjenjuje u periodu od 01.09.2016. godine do 01.09.2017. godine. Mišljenja smo da se isti treba primjenjivati od momenta zaključenja ugovora do kraja budžetske godine za koju se planiraju sredstva u budžetu Vrhovnog suda u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Vršeno je dijeljenje pojedinih postupaka koji su, prema planiranim iznosima javnih nabavki za tekuću godinu, trebali biti izvršeni putem konkurentskog zahtjeva. Na ovaj način, nabavka je vršena zaključivanjem direktnih sporazuma, čime je odabran manje transparentan postupak, smanjena konkurentnost kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene. Radi se o nabavci sljedećih usluga od jednog dobavljača:

- nabavka izvođenja radova – adaptacija poslovnog prostora na I-om spratu (3.473 KM bez PDV-a), nabavka izvođenja građevinsko zanatskih radova u poslovnom prostoru (3.550 KM bez PDV-a) i nabavka izvođenja radova – adaptacija poslovnog prostora na II-om spratu (2.345 KM bez PDV-a). Navedeno nije u skladu sa članom 15. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama¹⁹.

Vrhovni sud nije proveo postupak javne nabavke za usluge presvlačenja fotelja u iznosu 6.950 KM sa PDV-om, iako je bio u obavezi u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.

U postupku nabavke tonera (konkurentski zahtjev) u kojem je primljena jedna prihvatljiva ponuda, ugovor nije dodijeljen u skladu s članom 89. tačka 3. Zakona o javnim nabavkama, odnosno najkasnije u roku od deset dana od dana okončanja postupka javne nabavke (Odluka o izboru tehnički zadovoljavajuće ponude i dodjeli ugovora od 27.04.2016. godine, Ugovor o nabavci tonera od 20.05.2016. godine).

Zbog prethodno navedenoga smatramo da postupci javnih nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- ***Nabavke roba i usluga provoditi sa usvojenim planom nabavki, te dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama.***

¹⁹ „Službene novine FBiH“ broj 39/14

9. KOMENTAR

Vrhovni sud Federacije BiH se očitovao na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu u ostavljenom roku dopisom broj 070-0-Su-17-000262 od 24.05.2017. godine. U očitovanju su dati komentari na nalaze i dostavljena dokumentacija po određenim nalazima. Obrazloženje koje se odnosi na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima (tačka 4.), kao i obrazloženje koje se odnosi na isplatu naknada po osnovu ugovora o djelu (tačka 6.1.1.2.) je prihvaćeno i ugrađeno u konačan tekst Izvještaja. Ostala dokumentacija i obrazloženja nisu imali uticaja na nalaze i preporuke, zbog čega ostajemo pri iznesenim konstatacijama.

**Rukovodilac sektora za
finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

**Nadležni
rukovodilac**

Dunja Logo, dipl.oec

**Tim
za reviziju:**

Meliha Baručija, dipl.oec.-vođa tima

Marijana Miličević, dipl.oec.-član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Vrhovni sud Federacije BiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	-	-
Ostali prihodi od imovine	-	-	-	-	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	-	-	-	-	-
Administrativne takse	-	-	-	-	-
Sudske takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	-	-	-	-	-
Ostale budžetske naknade i takse	-	-	-	-	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	-	-	-	-	-
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	-	-	-	-	-
Neplanirane uplate –prihodi	-	-	-	-	-
Novčane kazne	-	-	-	-	-
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	-	-	-	-	-
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	-	-	-	-	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	-	-	-	-	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-
16. Donacije	-	-	-	-	-
II. RASHODI (od 1 do 7)	5.909.777	5.695.776	4.925.443	-214.001	96,4%



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.879.801	4.704.493	4.150.206	-175.308	96,4%
	Bruto plaće i naknade plaća	4.490.535	4.399.086	3.802.985	-91.449	98,0%
	Naknade troškova zaposlenih	389.266	305.407	347.221	-83.859	78,5%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	471.506	467.713	403.164	-3.793	99,2%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	483.919	449.019	372.073	-34.900	92,8%
	Putni troškovi	21.000	18.371	10.463	-2.629	87,5%
	Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	108.000	99.181	93.729	-8.819	91,8%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	89.600	87.902	100.075	-1.698	98,1%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.400	5.773	4.270	-1.627	78,0%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-
	Izdaci za tekuće održavanje	118.000	117.809	85.674	-191	99,8%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	13.500	9.200	8.939	-4.300	68,1%
	Ugovorene i druge posebne usluge	126.419	110.783	68.923	-15.636	87,6%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	74.551	74.551	-	-	100,0%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	74.551	74.551	-	-	100,0%
5.	Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-5.909.777	-5.695.776	-4.925.443	214.001	96,4%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	23.000	22.995	55.818	-5	100,0%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	23.000	22.995	55.818	-5	100,0%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	23.000	22.995	55.818	-5	100,0%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-5.932.777	-5.718.771	-4.981.261	214.006	96,4%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	-	-	-	-	-
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	-	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-5.932.777	-5.718.771	-4.981.261	214.006	96,4%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo u februaru 2017.godine.

Predsjednik Vrhovnog suda FBiH
Milorad Novković

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Vrhovni sud Federacije BiH			
Opis	31.12.2016.g.	31.12.2015.g.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	536.672	584.666	91,8%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.201	2.146	102,6%
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	2.508	1.602	156,6%
4.Kratkoročni plasmani	16.105	16.105	100,0%
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	513.741	563.131	91,2%
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	2.017	1.682	119,9%
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	135.594	151.575	89,5%
9. Stalna sredstva	1.158.013	1.088.702	106,4%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.022.419	937.127	109,1%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	135.594	151.575	89,5%
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	672.166	736.241	91,3%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	520.270	568.561	91,5%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	43.371	146.363	29,6%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	476.899	422.198	113,0%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	151.896	167.680	90,6%
28.Izvori stalnih sredstava	135.594	151.575	89,5%
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	16.302	16.105	101,2%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	672.166	736.241	91,3%

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo u februaru 2017. godine.

Predsjednik Vrhovnog suda FBiH

Milorad Novković