



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**ФОНДА ЗА ПОВРАТАК
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-02-06-16-1-809/10

Сарајево, мај 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
5.	Капитални издаци	8
6.	Текући грантови	8
6.1.	Реализација пројеката закључивањем меморандума о разумијевању	9
6.2.	Реализација пројеката закључивањем споразума о финансирању или суфинансирању	10
6.3.	Фонд као имплементатор помоћи	10
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12
	Прилози:	13
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год.	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Фонда за повратак** (у даљем тексту: Фонд) и усклађености пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Фонда је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Фонда са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06), ИНТОСАИ ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Основа за мишљење са резервом

Процедуре јавних набавки у појединим случајевима нису проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине, а како је то образложено под тачком 5. и 6.3. Извјештаја.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Фонда у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за могуће ефекте који су наведени у Основи за мишљење са резервом.

Истицање предмета

Без даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на потребу да се изврши анализа сложеног процеса реализације програма подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ, те процјена ризика и креирање одговарајућих рјешења која ће обезбједити ефикасно управљање расположивим средствима, транспарентност и поузданост цјелокупног процеса, а како је то наведено у тачки 6. Извјештаја.

Сарајево, 05.05.2010. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Фонд је самостална управна организација основана Законом о измјенама и допунама Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/03)¹ у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ.

У складу са одредбама наведеног закона Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката реконструкције и повратка, те пројеката одрживости повратка које својом одлуком одобри Комисија за избјеглице и расељене лица БиХ. Средства која су на располагању Фонду или се додјељују путем Фонда, а користе се искључиво ради реализације наведених пројеката, прикупљају се на посебном подрачуну отвореном у оквиру Јединственог рачуна трезора. Средства на подрачуну прикупљају се из примарних и секундарних извора, а укључују: буџетска средства институција и међународних обавеза Босне и Херцеговине, Федерације Босне и Херцеговине, Републике Српске и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, кредите, донације, добровољне прилоге, те друге расположиве изворе.

Фонд као буџетски корисник финансира се из буџета институција БиХ и одговоран је за трошење средстава одобрених за текуће и капиталне издатке.

Фондом управља директор, којег именује Савјет министара БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ.

Унутрашња организација Фонда уређује се Правилником о унутрашњој организацији који се израђује уз сугласност Комисије за избјеглице и расељене лица БиХ, а усваја га Савјет министара БиХ. Према наведеном Правилнику формиране су основне организационе јединице: Одјељење за финансијске послове; Одјељење за правне послове и Одјељење за техничку подршку. За обављање послова из надлежности Фонда систематизовано је тринаест радних мјеста.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је финансијску ревизију за 2008. годину у Фонду и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања.

Поред исказаног мишљења сматрали смо потребним да предложимо одређене препоруке за успоставу ефикаснијег система интерних контрола. Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији, те увидом у предузете активности утврдили смо слjedeће:

¹ Закон о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ (Службени гласник БиХ, број: 23/99, 21/03, 33/03)



Реализоване препоруке:

У току 2009. године нису вршене исплате накнада запосленим за празничне поклоне нити за школарину на мастер студију.

3. Систем интерних контрола

Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Фонда. Фондом руководи директор, који за свој рад и управљање одговара Савјету министара БиХ. Директор Фонда именован је одлуком Савјета министара БиХ од 18.06.2004. године. На захтјев Агенције за државну службу, а у вези са закључком Савјета министара БиХ, донесеним на 95 сједници одржаној 23.07.2009. године, расписан је јавни оглас за попуњавање радног мјеста директора Фонда.

Према важећим прописима Директор је задужен за предлагање Правилника о унутрашњој организацији Фонда, Правилника о управљању средствима Фонда за повратак, те других подзаконских аката. У складу са овлаштењима донесени су интерни акти који су у одређеној мјери били у примјени, али је током ревизије уочено да је потребно успоставити ефикаснији систем интерних контрола у смислу да се обезбједи досљедна примјена процедура дефинисаних интерним актима, те да је потребно дефинисати неке процедуре.

Интерним Правилником о кориштењу службених мобилних телефона дефинисано је ограничење фиксних и мобилних телефона на мјесечном нивоу. Увидом у рачуне појединачних корисника примјеђено је да се у структури укупног износа услуга мобилних телефона налазе и неке услуге које немају карактер комуникације у пословне сврхе (нпр. надопуне). Сматрамо да је потребно дорадити интерни правилник тако да се јасним одредбама истог обезбједи кориштење телефонских услуга искључиво у пословне сврхе.

Правилником о кориштењу средстава репрезентације дефинисано је да право на репрезентацију има директор у складу са одобреним буџетом за текућу годину. Сматрамо да је потребно дорадити интерни правилник на начин да се дефинише мјесечни лимит трошкова репрезентације у циљу рационалне потрошње.

Интерним актима нису прописане процедуре за одржавање возила у смислу начина подношења захтјева, одобравања захтјева, контроле трошкова и сл.

Препоручујемо да Фонд у циљу повећања ефикасности система интерних контрола:

- интерним актом дефинише правила која ће обезбједити да кориштење мобилних телефона буде искључиво у пословне сврхе;***
- интерним актом дефинише мјесечне лимите за трошкове репрезентације, те обезбједи контролу истих на мјесечном нивоу;***
- интерним актом пропише процедуре за одржавање возила у смислу начина подношења и одобравања захтјева, контроле трошкова одржавања возила и сл.***

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину одобрена су средства за Фонд у укупном износу од 35.586.000 КМ. Структуру наведеног износа чине средства за текуће и капиталне издатке Фонда као буџетског корисника у износу од 586.000 КМ и средства за текуће грантове намјењена за финансирање “Програма повратка и реконструкције” у износу од 35.000.000 КМ.

На основу мјера уштеда у буџету институција Босне и Херцеговине, у току 2009. године, одобрена средства, Фонду као буџетском кориснику, умањена су за 24.140 КМ тако да је коначно одобрени буџет износио 561.860 КМ. Фонд је исказао извршење буџета у износу од 541.860 КМ што је, у односу на расположива средства, мање за 4% или у номиналном износу за 20.000 КМ. У новембру 2009. године, на основу одлуке Министарства финансија и трезора, извршено је реструктурисање расхода у износу од 9.800 КМ у оквиру укупно одобрених текућих издатака, а везано за потребу да се обезбједи дио недостајућих средстава за путне трошкове (2.000 КМ), трошкове телефонских услуга (2.000 КМ) и закуп пословног простора (5.800 КМ).

У финансијском извјештају (Преглед расхода из буџета по економским категоријама за период извјештавања 01.01.-31.12.2009. године) Фонд је исказао расположива буџетска средства за финансирање „Програма повратка и реконструкције“ у износу од 89.074.594 КМ. Разлика у износу од 54.074.594 КМ исказана је по основу удружених, а неутрошених средстава из ранијих година. Реализација ових средстава обрађена је у тачки 6. Извјештаја.

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

Програм рада

Програм рада Фонд доставља Комисији за избјеглице и расељена лица БиХ. Структура програма рада приказана је кроз три цјелине: нормативно правна дјелатност (израда уговора о реализацији пројеката обнове и реконструкције који се финансирају кроз Фонд); оперативне активности (финансијска реализација пројеката и праћење реализације пројеката, текуће оперативне активности) и аналитичко-информативне активности (прикупљање, систематизација и обрада података у циљу израде извјештаја о утрошку средстава по програмима).

Извјештај о раду

Према важећим прописима директор Фонда је одговоран Комисији за избјеглице и расељена лица БиХ, за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције које својом одлуком одобри Комисија. Почетком 2010. године Фонд је доставио Комисији за избјеглице и расељена лица БиХ Извјештаја о раду Фонда. У току ревизије презентиран је предметни акт у коме су приказани детаљни подаци по реализираним пројектима у 2009. години.

5. Капитални издаци

Фонд је у 2009. години, провођењем отвореног поступка, извршио набавку једног моторног возила укупне вриједности 51.000 КМ. Критеријум за додјелу уговора дефинисан је као најнижа цијена технички задовољавајуће понуде.

Ревизијом поступка набавке возила уочено је да је уговорни орган прецизно навео техничке карактеристике које у потпуности одговарају набављеном моделу возила. Тако је тендерском документацијом тачно наведена: радна запремина мотора, снага мотора, међуосовинско растојање, вањске димензије возила (дужина, ширина и висина) и запремина пртљажника. Уговорном органу у циљу обезбјеђења транспарентности, једнаког третмана и недискриминације није дозвољено да, прецизним дефинисањем карактеристика возила, ограничава конкуренцију. Међутим, обзиром да није било приговора на наведени поступак, као и да је проведен отворени поступак који задовољава конкуренцију (у случају када је могао бити обављен и конкурентски поступак), скрећемо пажњу Фонду да убудуће приликом одређивања техничких карактеристика набавке не фаворизује одређени производ (модел возила), описујући његове карактеристике, него да у складу са својим потребама, а кроз дефинисање генералних техничких карактеристика обезбједи адекватну конкуренцију, једнак третман и недискриминацију.

6. Текући грантови

Према одредбама Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, кроз Фонд се врши финансијска реализација пројеката повратка и реконструкције. Средства за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције прикупљају се на посебном подрачуну Фонда, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ, на основу Споразума о удруживању и начину реализације средстава за реконструкцију стамбених јединица повратника, који за сваку годину потписују: Фонд за повратак уз учешће Министарства за људска права и избјеглице БиХ, Федерално министарство расељених лица и избјеглица, Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске и Влада Брчко дистрикта БиХ.

Споразумом за 2009. годину, који је потписан 25.05.2009. године, преузета је обавеза о удруживању средстава у износу од 46.883.300 КМ, и то: Фонд 35.000.000 КМ; Министарство за људска права и избјеглице БиХ 3.233.300 КМ; Федерално министарство расељених лица и избјеглица 4.000.000 КМ; Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске 4.000.000 КМ и Влада Брчко дистрикта БиХ 650.000 КМ.

Средства која су на располагању Фонду и која се додјељују путем Фонда користе се искључиво ради реализације пројеката повратка и реконструкције, које својом одлуком одобри Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ. Напомињемо да потписници споразума о удруживању средстава врше сукцесивне уплате на подрачун Фонда, те да реализација одобрених пројеката није везана за буџетску годину. На дан 31.12.2009. године, Фонд је исказао стање неутрошених средстава у износу од 55.707.473 КМ.

У 2009. години, по пројектним кодовима успостављеним у ИСФУ систему за одobreне програме, приказана је слједећа реализација:



	(у КМ)
1. Одрживи повратак за становнике колективних центара и алтернативног смјештаја (СЕВ)	2.388.392
2. Реконструкција индивидуалних стамбених објеката	12.007.250
3. Рјешавање колективних центара	827.558
4. Обнова објеката колективног становања (кондоминијуми)	5.418.426
5. Обнова комуналне и социјалне инфраструктуре	8.117.367
6. Електрификација повратничких насеља	3.569.910
7. Интервентна помоћ одрживом повратку	838.218
8. Помоћ повратку избјеглих душевних болесника из Мађарске	200.000
9. Укупно:	33.367.121

Управљање средствима на подрачуноу Фонда врши у складу са Правилником о управљању средствима Фонда који се израђује на приједлог Фонда уз консултације са Комисијом за избјеглице и расељене лица БиХ, а усваја га Савјет министара БиХ. Важећим Правилником² у 2009. години дефинисана су три начина финансијске реализације пројеката и то: закључивањем меморандума о разумијевању; закључивањем споразума о финансирању и суфинансирању и Фонд као имплементатор помоћи.

Ревизијом управљања средствима при реализацији одобрених пројеката обнове и реконструкције финансираних у 2009. години утврђено је сљедеће:

6.1. Реализација пројеката закључивањем меморандума о разумијевању

У посматраној години, на начин дефинисан за закључивање меморандума о разумијевању, реализована су средства у износу од 20.641.626 КМ и то за пројекте: "СЕВ", "Реконструкција индивидуалних стамбених објеката", "Рјешавање колективних центара" и "Кондоминијуми".

Након што Комисија, својом одлуком, изврши одабир пројеката или програма, учесници у пројекту потписују Меморандум о разумијевању, којим се начелно, регулишу улоге и односи у процесу имплементације помоћи, између потписника Меморандума (Министарство за људска права и избјеглице БиХ, Комисија, Фонд, опћина и други учесници). Имплементатор помоћи (општина или други учесник) дефинисан Меморандумом о разумијевању има обавезу провођења поступка јавних набавки роба, радова и услуга у пројекту, према одредбама Закона о јавним набавкама БиХ и других прописа који уређују ову област. Уговором који закључују Фонд, имплементатор помоћи и одабрани давалац услуга, роба и радова, дефинишу се сви битни елементи процеса, а нарочито технички, правни, финансијски, динамика имплементације и извјештавање.

При реализацији наведених програма закључивани су типизирани уговори. Плаћање изведених радова вршио је Фонд са подрачуна на рачун извођача радова, по испостављеним привременим или окончаним ситуацијама од стране извођача радова, те у појединачним случајевима на основу извјештаја Министарства за људска права и избјеглице, као монитора процеса имплементације.

² Правилник о управљању средствима фонда (Службени гласник БиХ, број 22/09)

Проведеном ревизијом нисмо се могли увјерити да су у појединим случајевима досљедно испоштовани уговорени услови у смислу да је Фонд извршио обрачун накнада за кашњења при извођењу грађевинских радова. У појединим случајевима као разлози за неблаговоремени завршетак радова наведени су неријешени имовинско-правни односи. Не улазећи у начин рада и одлучивања Комисије за избјеглице и расељене лица БиХ, нејасно је како је у случајевима неријешених имовинско-правних односа одобрена помоћ, те како је вршена измјена корисника након протекла рока за завршетак радова из разлога што поједини корисници којима је одобрена помоћ нису власници објекта.

Такође, у појединим случајевима закључивани су анекси уговора, за додатне радове или повећање вриједности уговора, мада је уговором дефинисано да укупна цијена обухвата вриједност свих непредвиђених радова и евентуална повећања цијена елемената на основу којих је иста одређена.

6.2. Реализација пројекта закључивањем споразума о финансирању или суфинансирању

У посматраној години, на начин дефинисан за закључивање споразума о финансирању или суфинансирању, реализована су средства у износу 11.687.277 КМ, а обухваћени су програми везани за пројекте одрживости повратка кроз обнову комуналне и социјалне инфраструктуре и електрификацију повратничких насеља.

У изузетним случајевима, када то одобри Комисија, Фонд може у циљу реализације одобрене помоћи, са опћином или неким другим имплементатором закључити споразум о финансирању или суфинансирању одређених пројекта. Фонд реализацију споразума извршава уплатом средстава на подрачун имплементатора, а имплементатор је дужан примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ.

Проведеном ревизијом констатовали смо да је Фонд у појединим случајевима, као суфинансијер, извршио авансне уплате укупног свог дијела, а не сразмјерно степену извршења радова. Наведени начин поступања представља ризик да Фонд неће имати механизме за ефикасно управљање средствима, односно контролу над извршењем радова према уговореним условима. У појединачним случајевима не можемо потврдити да су досљедно испоштовани уговорени услови у смислу да је Фонд извршио обрачун накнада за кашњења при извођењу грађевинских радова или испоруци робе. Такође, извршене су дознаке за реконструкцију и изградњу вјерских објекта без да је дефинисан начин извјештавања о утрошеним средствима.

6.3. Фонд као имплементатор помоћи

У изузетним случајевима, када то одобри Комисија, Фонд може бити и имплементатор одобрене помоћи. У 2009. години, Фонд као имплементатор помоћи реализовао је средства у износу од 838.218 КМ кроз програм "Интервентна помоћ одрживом повратку".

Дана 31.12.2008. године, Министарство за људска права и избјеглице донијело је Одлуку о преносу средстава за интервентне потребе, на основу које су на Фонд пренесена средства у износу од 1.540.000 КМ. Комисија за избјеглице и расељене

лица БиХ донијела је одлуку којом су наведена средства распоређена по корисницима и намјени.

С обзиром да је разноврсна структура помоћи у овом пројекту (мотокултиватори са прикључцима, различите пољопривредне машине, пластеници, краве, материјал за оправку кућа, мостова, путева, водовода и сл.) процедуре јавних набавки се реализују по појединим врстама роба. Како се овај пројекат имплементира путем Фонда, директор Фонда је, дана 02.03.2009. године, донио Рјешење о именовању Комисије за провођење процедура јавних набавки по овом пројекту. Комисија је састављена од чланова представника Фонда и Министарства за људска права и избјеглице.

Ревизијом смо обухватили набавку мотокултиватора са прикључцима за потребе одрживог повратка на територији Ф БиХ и РС, те констатовали сљедеће:

За набавку 86 мотокултиватора са прикључцима одобрен је износ од 602.000 КМ. На основу два обавјештења о набавци Фонд је провео два одвојена отворена поступка и то: за територију Ф БиХ за набавку 48 мотокултиватора (лот 1) и 9 крива (лот 2) и за територију РС за набавку 38 мотокултиватора (лот 1) и 10 пластеника (лот 2).

Према члану 6. став (1) Закона о јавним набавкама БиХ³ (ЗЈН) уговорни орган има обавезу да изврши процјену вриједности уговора, с обзиром да се на основу процијењене вриједности уговора одређују правила која ће се користити код додјеле тог одређеног уговора. Сходно ставу (8) истог члана, уговорним органима није дозвољено дијељење предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених законом. Уговор се може дијелити само ако су сви дијелови тако подијељеног уговора предмет истог поступка о јавној набавци, који је, у складу с одредбама закона, одабран за тај целокупни уговор. Мишљења смо да је конкретна набавка требала бити проведена кроз јединствен поступак, те да је према процијењеној вриједности набавке поступак требао бити отворен за међународну конкуренцију у складу са одредбом члана 6. став (3) ЗЈН. Такође, Фонд није објавио обавјештење о додјели уговора у Службеном гласнику БиХ како је то прописано чланом 40. ЗЈН у циљу транспарентности јавних набавки.

Препоручујемо да Фонд успостави систем јавних набавки којим ће се обезбиједити ефикасан начин кориштења јавних средстава и провођење поступака јавних набавки у складу са правилима утврђеним важећим прописима уз поштивање општих принципа који се односе на процес јавних набавки као што су једнак третман, недискриминација и транспарентност.

Напомињемо да ревизијом нису обухваћени поступци расподеле средстава и одабира корисника, те провођења поступака јавних набавки при избору добављача за израду пројектне документације, за вршење надзора над грађењем и за извођење грађевинских радова, с обзиром да ове послове није вршио Фонд, него друге институције, односно имплементатори помоћи (ентитетска министарства за избјеглице и расељена лица, Влада Брчко дистрикта БиХ, општине, вјерске заједнице). По мишљењу ревизије ово је доста сложен процес за

³ Закон о јавним набавкама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09)



који је неопходно извршити анализу, одредити ризике, те у складу са процијењеним ризицима креирати одговарајућа рјешења која ће обезбједити ефикасно управљање расположивим средствима, транспарентност и поузданост цјелокупног процеса.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Фонду је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Фонд је доставио коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на тачку 6.

Достављени коментари, по нашој процјени, не садрже нове чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Фонду је достављен одговор и по том основу овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Наташа Павловић, ревизор

Нада Лацо, ревизор



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрен и буџет по закону	Корекције - мјере уштеде по захтјеву ММФ	Ре структу рисање и текућа резерва	Укупно буџет (3+4+5)	Изврше ње буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	535.000	-24.140	0	510.860	490.860	20.000	96
1.	Плате запослених	330.000	-5.000		325.000	321.643	3.357	99
2.	Накнаде трошкова запослених	78.000	-12.790	-4.000	61.210	54.858	6.352	90
3.	Путни трошкови	13.000		2.000	15.000	13.564	1.436	90
4.	Издаци телефонских и поштанске услуга	11.000		2.000	13.000	12.069	931	93
5.	Издаци за енергију и ком. Услуге	7.000			7.000	5.213	1.787	74
6.	Набавка материјала	16.000	-4.100	-1.000	10.900	9.826	1.074	90
7.	Издаци за услуге превоза и горива	15.000	-750	-3.000	11.250	10.436	814	93
8.	Изнајмљивање имовине и опреме	35.000		5.800	40.800	40.800	0	100
9.	Издаци за текуће одржавање	9.000	-450		8.550	6.914	1.636	81
10.	Издаци за осигурање	4.000	-200	-800	3.000	2.875	125	96
11.	Уговорене и друге услуге	17.000	-850	-1.000	15.150	12.662	2.488	84
II	Капитални издаци	51.000	0	0	51.000	51.000	0	100
1.	Набавка земљишта							
2.	Набавка грађевина							
3.	Набавка опреме	51.000			51.000	51.000	0	100
4.	Набавка осталих сталних средстава.							
5.	Реконструкција и инвестиционо одржавање							
III	Текући грантови	35.000.000	0	54.074.594	89.074.594	33.367.121	55.707.473	37
1.	Програм повратка и реконструкције	35.000.000		54.074.594	89.074.594	33.367.121	55.707.473	37
2.								
IV	Укупан буџет	35.586.000	-24.140	54.074.594	89.636.454	33.908.981	55.727.473	38
V	Донације	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Укупан буџет са донацијама	35.586.000	-24.140	54.074.594	89.636.454	33.908.981	55.727.473	38
VII	Број запослених	13			13	13	0	100