



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-467/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet.....	6
5.	Finansijski izvještaji.....	7
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Tekući grantovi	9
7.	Bilans stanja.....	11
8.	Javne nabavke	11
9.	Korespondencija	11
III	PRILOG	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Fondu za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje 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.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). 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 ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih 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 osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Fond je samostalna upravna organizacija osnovana Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH¹ u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH.

U skladu sa odredbama navedenog Zakona Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za finansijsku realizaciju projekata prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda koriste se isključivo radi realizacije projekata povratka i rekonstrukcije, koje svojom odlukom odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Upravljanje sredstvima na podračunu Fonda vrši u skladu sa Pravilnikom o upravljanju sredstvima koji se izrađuje na prijedlog Fonda uz konsultacije sa Komisijom za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH².

Fond kao budžetski korisnik finansira se iz budžeta institucija BiH i odgovoran je za trošenje sredstava odobrenih za tekuće i kapitalne izdatke.

Sjedište Fonda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja vezano za provođenje procedura javnih nabavki.

Fondu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Fond je dostavio odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Preporuka vezana za provođenje procedura javnih nabavki nije mogla biti sagledana u reviziji za 2011. godinu s obzirom da se odnosila na procedure vezane za projekte, te će efekti iste biti sagledani u narednom periodu.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/03

² Službeni glasnik BiH, broj 22/09

3. Sistem internih kontrola ³

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čija je polazna osnova donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

Fondom upravlja direktor, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Unutrašnja organizacija Fonda uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji se izrađuje uz saglasnost Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Fonda sistematizovano je 18 radnih mjesta.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara BiH, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Fond je donio interne akte i propisao interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka (mobilni telefoni, reprezentacija, itd.).

Jedan od segmenata za efikasnost sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴ Fond ne ispunjava kriterije za uspostavljanje sopstvene jedinice (odjeljenja) za internu reviziju već će se ista uspostaviti putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Fond je uputio zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz budžeta u visini od 567.000 KM (557.000 KM za tekuće izdatke i 10.000 KM za kapitalne izdatke). Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Fonda u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ budžeta od iznosa odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

³ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Fond tokom godine raspolagao sa ukupno 485.120 KM budžeta za tekuće izdatke, od 571.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁵ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Fondu su odobrena sredstva u visini izvršenja budžeta za tekuće izdatke za 2011. godinu, odnosno u visini od 460.186 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Fonda za 2011. godinu iznosi 460.186 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za tekuće izdatke za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 13.442 KM, odnosno 2%.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Fonda po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada i Izvještaj o radu Fonda sačinjeni su u skladu sa propisanim Uputstvima⁶, te u propisanim rokovima dostavljeni Vijeću ministara BiH. Struktura programa rada prikazana je kroz tri cjeline: normativno-pravna djelatnost; operativne aktivnosti i analitičko-informativne aktivnosti. Osnovne aktivnosti Fonda u tekućoj godini bile su usmjerene na realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje odobrava Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Prema važećim propisima direktor Fonda dostavlja Izvještaj o radu i Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a isti sadrži detaljne podatke po projektima realizovanim u tekućoj godini.

5. Finansijski izvještaji

Fond je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁷ sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

⁶ Uputstvo o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07)
Uputstvo o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 337.886 KM. Prosječan broj zaposlenih ostvaren tokom godine iznosi 13, a na 31.12.2011. godine bilo je zaposleno 12 zaposlenika. Tokom godine je zaposlen 1 zaposlenik (stručni saradnik za pravne poslove) putem javnog konkursa. Plaće zaposlenih se obračunavaju shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

Stimulacije: Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je izvršena isplata stimulacija u iznosu od 2.463 KM za 8 zaposlenih. Predmetne isplate su izvršene u rasponu od 139 KM do 486 KM, a na temelju povećanog obima posla, provođenja aktivnosti javnih nabavki u Projektu interventne pomoći i održivog povratka.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom godine iznose 52.272 KM. Najznačajnije naknade se odnose na izdatke za prijevoz sa posla i na posao (10.459 KM), topli obrok (21.801 KM), regres (7.813 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (4.740KM). Isplate naknada su izvršene shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 5.486 KM. Od toga su izdaci na putnim troškovima u zemlji realizovani u iznosu od 4.825 KM ili 88 %. Predmetni izdaci se odnose na službena putovanja u zemlji, najvećim dijelom, u funkciji praćenja projekata obnove i povratka.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2011. godini realizovani su u iznosu od 13.245 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (5.518 KM), mobilne telefone (2.647 KM), internet (747 KM) i poštanske usluge (4.333 KM).

Internim aktom definisano je pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona i to za direktora u visini do 300 KM i šefove odjeljenja u visini do 50 KM. Revizijom je utvrđeno da se u Fondu uredno prate troškovi telefona, te da nije dolazilo do prekoračenja mjesečnih limita.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje vozila iskazani su u iznosu od 6.716 KM, a izdaci za gorivo u iznosu od 7.617 KM.

Fond za povratak BiH ima 5 vozila, od kojih su 3 na upotrebi, jedno vozilo je dodijeljeno na 24 sata i to samo direktoru. Dva vozila su van upotrebe i predloženo je Vijeću ministara BiH da se prodaju. Uvidom u putne naloga za službena motorna vozila utvrđeno je da se uredno vodi evidencija o korištenju i upotrebi vozila, odnosno u većini slučajeva popunjavaju se svi potrebni elementi definisani putnim nalogom, osim u pojedinim slučajevima ne popunjavanje rubrike pređeni put. Također, pregledom putnih naloga nisu utvrđena značajna odstupanja u potrošnji goriva i pređenim kilometrima u odnosu na stvarnu namjenu vozila i obavljene službene aktivnosti.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu od 11.300 KM i odnose se na unajmljivanje prostora (6.800 KM) i unajmljivanje parking prostora (4.500 KM). Fond je izvršio preseljenje u martu 2011. godine iz prostora koji je ranije korišten za smještaj institucije u službene prostorije kojima raspolaže Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Fond koristi 2 unajmljena parking mjesta za službena vozila što na mjesečnom nivou iznosi 500 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge realizovani su u iznosu od 7.998 KM, a odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (2.364 KM), usluge reprezentacije (960 KM), ugovore o djelu (3.200 KM) i drugo.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 3.200 KM, a odnose se na isplate za usluge angažovanja stručnog saradnika za pravne poslove (2.000 KM) i za usluge čišćenja poslovnih prostorija (1.200 KM).

6.2. Tekući grantovi

- **Program povratka izbjeglica**

Prema odredbama Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH⁹, kroz Fond se vrši finansijska realizacija projekata povratka i rekonstrukcije, koje svojom odlukom odobri Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH. Sredstva za realizaciju projekata osiguravaju se na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za podršku procesu povratka, koji za svaku godinu potpisuju: Fond za povratak, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Vlada Brčko distrikta BiH. Ova sredstva se prikupljaju na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinog računa trezora BiH.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 23/99, 21/03, 33/03

Potpisnici sporazuma o udruživanju sredstava vrše sukcesivne uplate na podračun Fonda. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za budžetsku godinu, a za praćenje realizacije prikupljenih sredstava u ISFU sistemu su uspostavljeni posebni projektni kodovi za svaki od odobrenih projekata. U finansijskim izvještajima Fonda za 2011. godinu iskazana su raspoloživa sredstva u ukupnom iznosu od 56.570.090 KM i realizacija u iznosu od 38.459.856 KM.

Finansijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije projekata povratka i rekonstrukcije. Naime, implementacija projekata je složen proces u kome Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH donosi odluke o raspodjeli sredstava i izboru korisnika, a Ugovor o implementaciji pomoći zaključuje se između implementatora pomoći (entitetska ministarstva za izbjeglice i raseljene osobe, Vlada Brčko distrikta BiH, općine, vjerske zajednice), Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice (monitor procesa implementacije pomoći), izvođača radova i Fonda kroz koji se vrši finansijska realizacija pomoći. Provođenje postupaka javnih nabavki (pri izboru dobavljača za izradu projektne dokumentacije, za vršenje nadzora nad građenjem i za izvođenje građevinskih radova) vrše implementatori pomoći. Plaćanje izvedenih radova sa podračuna Fonda vrši se na račun izvođača radova, po privremenim ili okončanim situacijama ispostavljenim od strane izvođača radova, te na osnovu izvještaja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, kao monitora procesa implementacije.

Fond je institucija primarno zadužena za finansijsku realizaciju odobrenih programa pomoći, ali je Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH donijela odluke kojima je zadužila Fond za implementaciju svih aktivnosti vezanih za projekat 'Interventna pomoć održivom povratku 08'¹⁰ i projekat 'Interventne potrebe povratnika 09'¹¹. S obzirom da su fiksno definisane novčane vrijednosti i struktura pomoći (motokultivatori sa priključcima, različite poljoprivredne mašine, plastenici, krave, materijal za opravku kuća, mostova, puteva, vodovoda i sl.) u ovim projektima, bez preciznih tehničkih specifikacija, Fond se obratio za pomoć općinama u smislu dostavljanja tehničkih specifikacija u cilju provođenja procedura javnih nabavki. Međutim, neprecizno definisani rokovi i podijeljena odgovornosti između učesnika u ovom procesu za posljedicu ima neefikasnost u provođenju procedura javnih nabavki po pojedinim vrstama roba. Vrijednosno najznačajnije nabavke po ovim projektima su se odnosile na nabavke motokultivatora koje su obrađene u izvještajima o finansijskoj reviziji Fonda u odgovarajućim godinama. U tekućoj godini provedeno je 8 postupaka javnih nabavki (za nabavku građevinskog i vodo materijala, ribe i riblje mlađi, poljoprivrednih mašina) po kojima su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 289.973 KM.

Implementacija projekata bila je predmet revizije učinka u tekućoj godini, a opširnije informacije o nalazima do kojih se došlo, zaključcima i preporukama ove revizije mogu se naći u Izvještaju revizije učinka koji je dostupan na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

¹⁰ Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je, u decembru 2008. godine, donijelo Odluku o prijenosu sredstava za interventne potrebe povratnika, na osnovu koje su na Fond prenesena sredstva u iznosu od 1.540.000 KM. Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH donijela je odluku kojom su navedena sredstva raspoređena po korisnicima i namjeni.

¹¹ Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH je, u januaru 2010. godine, donijela odluku o raspodjeli 3.186.788 KM, po korisnicima i vrstama pomoći, te zadužila Fond za implementaciju svih aktivnosti vezanih za Projekat 'Interventne potrebe povratnika 09' uključujući i imenovanje Komisije za javne nabavke u čijem sastavu će biti tri člana iz Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.



7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Fonda iskazana je u iznosu od 80.677 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (544 KM) i stalna sredstva (80.133 KM).

Ukupna pasiva Fonda iskazana je u iznosu od 118.341 KM, a odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (6.351 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (31.564 KM), kratkoročna razgraničenja (294 KM) i izvore sredstava (80.132 KM).

8. Javne nabavke

Prema dostavljenom pregledu Fond je u toku godine proveo 12 postupaka javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za nabavku goriva, kancelarijskog materijala, usluga održavanja vozila, opreme i preseljenja. Vrijednosno značajniji postupci odnose se na nabavku goriva (12.000 KM), kancelarijskog materijala (5.964 KM), usluga preseljenja (3.978) itd.

9. Korespondencija

Fond nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Fonda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 11/05/12

Direktor

Božović Mladen

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: FOND ZA POVRATAK BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	460.186	0	460.186	460.183	100
Bruto plaće i naknade	337.887		337.887	337.886	100
Naknade troškova zaposlenih	52.273		52.273	52.272	100
Putni troškovi	5.846		5.846	5.846	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.245		13.245	13.245	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.474		1.474	1.474	100
Nabavka materijala	7.564		7.564	7.563	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.318		13.318	13.318	100
Unajmljivanje imovine i opreme	11.300		11.300	11.300	100
Izdaci za tekuće održavanje	7.162		7.162	7.162	100
Izdaci za osiguranje	2.119		2.119	2.119	100
Ugovorene usluge i druge usluge	7.998		7.998	7.998	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	38.459.856	18.110.234	56.570.090	38.459.856	68
Grantovi pojedincima	38.459.856	18110234	56.570.090	38.459.856	68
			0		

I Ukupno (1+2+3)	38.920.042	18.110.234	57.030.276	38.920.039	68
II Prosječan broj zaposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2012. godine.

Direktor

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: FOND ZA POVRATAK BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.742	544	20
Novčana sredstva	2.742	544	20
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	114.046	80.133	70
Stalna sredstva	215.226	215.226	100
Ispravka vrijednosti	101.180	135.093	134
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	114.046	80.133	70
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	116.788	80.677	69
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	52.756	38.209	72
Kratkoročne tekuće obaveze	19.195	6.351	33
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	33.252	31.564	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	309	294	95
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	114.046	80.132	70
Izvori sredstava	114.046	80.132	70
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	166.802	118.341	71

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02. 2012. godine

Direktor