



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Tekući grantovi	9
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Fond).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Fonda je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG 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.

Sukladno odredbama navedenog Zakona Fond je zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za financijsku realizaciju projekata prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinog 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 sukladno 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 proračunski korisnik financira se iz proračuna 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Fonda za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom na financijska izvješća i zakonitost poslovanja vezano za provođenje procedura javnih nabava.

Fondu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Fond je dostavio odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Preporuka vezana za provođenje procedura javnih nabava 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 razdoblju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/03

² Službeni glasnik BiH, broj 22/09

3. Sustav internih kontrola³

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čija je polazna osnova donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacijske strukture.

Fondom upravlja direktor, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Unutarnje ustrojstvo Fonda uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji se izrađuje uz suglasnost Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Fonda sistematizirano je 18 radnih mjesta.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je mjerodavno 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 učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴ Fond ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju već će se ista uspostaviti putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Fond je uputio zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz proračuna u visini od 567.000 KM (557.000 KM za tekuće izdatke i 10.000 KM za kapitalne izdatke). Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Fonda u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provedbu Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ proračuna od iznosa odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

³ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Fond tijekom godine raspolagalo sa ukupno 485.120 KM proračuna za tekuće izdatke, od 571.000 KM koliko je bilo maksimalno dopušteno po odlukama o privremenom financiranju.

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

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

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Fonda po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Program rada i Izvješće o radu Fonda sačinjeni su sukladno propisanim Napucima⁶, 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 Izvješće o radu i Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a isti sadrži detaljne podatke po projektima realiziranim u tekućoj godini.

5. Financijska izvješća

Fond je u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁷ sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2012. godine Ministarstvu financija 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 Izvješćaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 337.886 KM. Prosječan broj uposlenih ostvaren tijekom godine iznosi 13, a na dan 31.12.2011. godine bilo je uposleno 12 uposlenika. Tijekom godine je uposlen 1 uposlenik (stručni suradnik za pravne poslove) putem javnog natječaja. Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

Stimulacije: Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo kako je izvršena isplata stimulacija u iznosu od 2.463 KM za 8 uposlenih. Predmetne isplate su izvršene u rasponu od 139 KM do 486 KM, a na temelju povećanog obujma posla, provedbe aktivnosti javnih nabava u Projektu interventne pomoći i održivog povratka.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 (4.740 KM). Isplate naknada su izvršene sukladno 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 realizirani 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 realizirani 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 definirano 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 uporabi, jedno vozilo je dodijeljeno na 24 sata i to samo direktoru. Dva vozila su izvan uporabe i Vijeću ministara BiH predloženo je da se ista 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 definirani 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 realizirani 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 konstatirali smo da Fond koristi 2 unajmljena parking mjesta za službena vozila što na mjesečnoj razini iznosi 500 KM.

- **Ugovorene usluge**

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

Ugovori o djelu: Izdaci po temelju ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 3.200 KM, a odnose se na isplate za usluge angažiranja stručnog suradnika 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 temelju 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 raseljene osobe Republike Srpske i Vlada Brčko distrikta BiH. Ova sredstva se prikupljaju na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinostvenog 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 proračunsku godinu, a za praćenje realizacije prikupljenih sredstava u ISFU sustavu su uspostavljeni posebni projektni kodovi za svaki od odobrenih projekata. U financijskim izvješćima 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.

Financijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije projekata povratka i rekonstrukcije. Naime, provedba projekata je složen proces u kojem 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 financijska realizacija pomoći. Provođenje postupaka javnih nabava (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 izvješća Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, kao monitora procesa provedbe.

Fond je institucija primarno zadužena za financijsku 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 projekt 'Interventna pomoć održivom povratku 08'¹⁰ i projekt 'Interventne potrebe povratnika 09'¹¹. S obzirom da su fiksno definirane novčane vrijednosti i struktura pomoći (motokultivatori sa priključcima, različite poljoprivredne mašine, plastenici, krave, materijal za opravku kuća, mostova, putova, 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 nabava. Međutim, neprecizno definirani rokovi i podijeljena odgovornosti između sudionika u ovom procesu za posljedicu ima neefikasnost u provedbi procedura javnih nabava po pojedinim vrstama roba. Vrijednosno najznačajnije nabave po ovim projektima su se odnosile na nabave motokultivatora koje su obrađene u izvješćima o financijskoj reviziji Fonda u odgovarajućim godinama. U tekućoj godini provedeno je 8 postupaka javnih nabava (za nabavu 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 Izvješću 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 temelju 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 projekt 'Interventne potrebe povratnika 09' uključujući i imenovanje Komisije za javne nabave u čijem sastavu će biti tri člana iz Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.



7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (6.351 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (31.564 KM), kratkoročna razgraničenja (294 KM) i izvore sredstava (80.132 KM).

8. Javne nabave

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

9. Korespondencija

Fond nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Fonda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 11/05/12

Direktor

Božović Mladen

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: FOND ZA POVRATAK BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	460.186	0	460.186	460.183	100
Bruto plate i naknade	337.887		337.887	337.886	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava 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 uposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02.2012. godine.

Direktor

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: FOND ZA POVRATAK BiH

Tablica 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 obveze	19.195	6.351	33
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	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 obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 28.02. 2012. godine

Direktor