



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-435/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sistem internih kontrola	4
4.	Budžet	5
5.	Planiranje i izvještaj o radu	5
6.	Pregled rashoda budžeta.....	6
6.1	Tekući izdaci	6
6.2.	Kapitalni izdaci	7
7.	Bilans stanja	9
8.	Javne nabavke.....	9
9.	Korespondencija	10
III	PRILOG	11
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	11
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Fondu za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Fonda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Fonda je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 uslijed prijevare 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Fonda u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.3. Izvještaja, dio koji se odnosi na realizaciju programa povratka izbjeglica.

Sarajevo, 16.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

1. **Uvod**

Fond je samostalna upravna organizacija osnovana Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih lica 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 raseljena lica BiH (u daljem tekstu: Komisija). Upravljanje sredstvima na podračunu Fonda vrši se u skladu sa Pravilnikom o upravljanju sredstvima Fonda, koji se izrađuje na prijedlog Fonda uz konsultacije sa Komisijom, a kojeg usvaja Vijeće ministara BiH.

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

Sjedište Fonda je u Sarajevu.

2. **Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Fonda za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta vezano za strateško planiranje i prevenciju borbe protiv korupcije. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke: Fond je u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije usvojio Akcioni plan za suzbijanje korupcije. U toku 2013. godine usvojen je dokument Strateški plan razvoja 2013.-2015.

3. **Sistem internih kontrola**

Fond je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Fond je donio veći broj pravila kojima su regulisana određena područja potrošnje.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju u Fondu bi trebalo obavljati Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Fondom upravlja direktor, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u Fondu je predviđeno 18 radnih mjesta, od čega je jedno radno mjesto za imenovano lice, 9 državna službenika i 8 zaposlenika. Na 31.12.2013. godine u Fondu je bilo popunjeno 13 radnih mjesta. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Fonda obavljaju se u okviru organizacionih jedinica: kabinet direktora, odjeljenje za pravne, kadrovske i opće poslove, odjeljenje za finansijske poslove i odjeljenje za tehničku podršku. Do perioda obavljanja završne revizije, Fond nije dostavio Ministarstvu pravde BiH prijedlog opisa poslova radnih mjesta, u skladu sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³.

Fond provodi ocjenjivanje rada državnih službenika u skladu sa zakonom i pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika. U toku 2013. godine, državni službenici prisustvovali su obukama Agencije za državnu službu te obukama vezanim za javne nabavke.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁴ Fondu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **434.000 KM**, od čega 429.000 KM za tekuće izdatke i 5.000 KM za kapitalne izdatke.

U toku godine, Fond je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 3.500 KM. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u korist pozicije ugovorene usluge, a na teret pozicije bruto plaće i naknade.

Izvršenje budžeta Fonda sa 31.12.2013. iznosilo je **400.348 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 33.652 KM ili što predstavlja 92% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta (33.652 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za bruto plaće i naknade, izdatke za tekuće održavanje, naknade troškova zaposlenih i izdatke telefonskih i poštanskih usluga.

5. Planiranje i izvještaj o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Fond je 21.06.2013. godine usvojio dokument Strateški plan razvoja za period 2013.-2015. Navedenim dokumentom, definisan je strateški cilj: *Olakšati povratak izbjeglica, raseljenih lica i povratnika, podržati njihovu reintegraciju u zajednicu iz koje potiču, stvoriti uslove za održivi povratak te doprinositi stabilizaciji procesa povratka i trajnom miru.* Dokumentom okvirnog budžeta obuhvaćena su dva programa: Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma i Strateško upravljanje i administracija.

Program rada: Komisija za izbjeglice i raseljena lica je 17.12.2012. godine dala saglasnost na Program rada Fonda za 2013. godinu, a isti je 08.05.2013. godine, usvojen od strane Vijeće ministara BiH. Programom je predviđen nastavak aktivnosti finansijske realizacije projekata odobrenih od strane Komisije u prethodnim godinama, te projekata koji su odobreni u 2012. i 2013. godini. Vezano za normativno pravne poslove, planirana je izrada Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, Pravilnika o upravljanju sredstvima Fonda te izrada ugovora za realizaciju zajedničkih projekata za podršku procesu povratka koji su odobreni u 2012. i 2013.

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

godini. Programom rada, pored navedenog obuhvaćene su operativne i analitičko informativne aktivnosti.

Izveštaj o radu za 2013. godinu dostavljen je 20.01.2014. godine Vijeću ministara BiH. U toku 2013. godine sačinjeni su neophodni ugovori za realizaciju odobrenih projekata obnove i rekonstrukcije te nastavljena realizacija ranije započetih projekata za koje su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju iz prethodnih godina i sporazumima o udruživanju sredstava u 2012. i 2013. godini. Programom rada za 2013. godinu planirana je izrada Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnika o upravljanju sredstvima Fonda. Ovi programski zadaci nisu realizovani, jer se u periodu izvještavanja očekivalo donošenje novog Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, koji je povučen iz procedure usvajanja, a navedene akte je potrebno usaglasiti sa Zakonom.

- **Prevenција korupcije**

Fond je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije, usvojio vlastiti Akcioni plan za suzbijanje korupcije. Akcionim planom za provedbu Strategije, definisano je da institucije vlasti na svim nivoima BiH donesu i Plan integriteta s ciljem utvrđivanja pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanje odgovarajućih mjera kako bi se rizici od korupcije umanjili/eliminirali.

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u 2014. godini obavijestila Fond da su sačinjeni i objavljeni akti (metodologija, smjernice, model plana integriteta) vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

Preporučujemo Fondu da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, preduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta⁵

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 314.632 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 13, od čega je 12 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a jedan zaposlenik (direktor) na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

U izvještajnom periodu isplaćene su stimulacije (novčane nagrade) za pet zaposlenika u ukupnom neto iznosu od 1.463 KM. Mjesečni iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 190 KM do 464 KM. Stimulacije su isplaćene za obavljanje poslova drugog radnog mjesta i izvanredne rezultate rada.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 36.069 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tokom rada (14.142 KM), izdatke za prijevoz s posla i na posao (8.729 KM), pomoć u slučaju smrti ili bolesti (4.896 KM) i regres (3.301 KM). Naknade se isplaćuju u skladu sa važećim podzakonskim aktima koji regulišu način isplate istih.

⁵ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Za pojedine zaposlene zaključen je ugovor između Fonda i Milkus d.o.o Pale, bez ugovorene vrijednosti, ali sa navedenim terminom prijevoza od 08,55 sati do 17,05 sati svakim radnim danom. Navedeni ugovor je važio od 01.07.2012. do 01.07.2013. godine.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 3.987 KM i odnose se na putne troškove u zemlji. Službena putovanja u zemlji uglavnom se odnose na prisustvovanje predstavnika Fonda konačnim obračunima izvedenih radova.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 10.513 KM, a odnose se na: fiksne telefone (5.303 KM), mobilne telefone (2.734 KM), internet (1.656 KM) i poštanske usluge (820 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internim aktom, pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruju: direktor (odobreni limit potrošnje u iznosu 300 KM smanjen je od dvanaestog mjeseca na 250 KM) i dva šefa odjeljenja (50 KM). Prema prezentiranim podacima i pregledom pojedinih računa za mobilne telefone, konstatovano je kako nije bilo prekoračenja odobrenih limita potrošnje. Prosječna mjesečna potrošnja iznosi 32 KM za šefa odjeljenja i 161 KM za direktora.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 13.008 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (6.997 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (2.900 KM), izdatke za registraciju (1.528 KM) i osiguranje vozila (1.567 KM).

Službena vozila: Upotreba službenih vozila regulisana je Pravilnikom o korištenju službenih vozila od 14.09.2007. i izmjenama Pravilnika. Fond raspolaže sa pet službenih vozila od kojih se dva ne koriste. U skladu sa internim aktom, pravo na upotrebu službenog vozila ostvaruju direktor i ostali zaposleni koje ovlasti direktor. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom ostvaruje direktor.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu 4.800 KM, a odnose se na unajmljivanje parking prostora. Mjesečni troškovi zakupa dva parking mjesta iznose 400 KM.

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 5.498 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za ugovore o djelu (3.000 KM) i usluge reprezentacije (1.160 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 3.000 KM odnose se na angažovanje vanjskog saradnika za obavljanje poslova sređivanja i arhiviranja registraturne građe.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2013. godini iznose 4.660 KM i odnose se na nabavku opreme.

6.3. Tekući grantovi

- Programi povratka izbjeglica

Prema Zakonu o izbjeglicama i raseljenim licima u BiH, Fond se finansira iz primarnih i sekundarnih izvora. Primarni izvori finansiranja uključuju budžetska sredstva BiH, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko Distrikta BiH. Na osnovu sporazuma o udruživanju i načinu realizovanja sredstava, u skladu sa propisima Bosne i Hercegovine, entiteta i Distrikta Brčko Bosne i Hercegovine kao i drugim vidovima finansiranja (kredit, donacije i sl.), na podračunu Fonda prikupljaju se novčana sredstva za realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Fond vrši praćenje i realizaciju finansijskih transakcija prikupljenih sredstava kroz ISFU sistem, po uspostavljenim projektnim kodovima za svaki odobreni projekt. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za budžetsku godinu, već se neutrošena sredstva mogu prenositi u naredni period.

Raspoloživa sredstva za program povratka izbjeglica i raseljenih lica u 2013. godini iskazana su u ukupnom iznosu od **11.424.800 KM**. Strukturu raspoloživih sredstava čine neutrošena udružena sredstva iz prethodne godine u iznosu od **7.274.800 KM** i sredstva u iznosu od **4.150.000 KM**, koja su uplaćena prema Sporazumu o načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2012. i 2013. godini. Sporazumom o načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2012. i 2013. godini (Sporazum potpisan u julu 2013. godine), udružena su sredstva u iznosu **5.350.000 KM**. Prema navedenom Sporazumu, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH uplatilo je sredstva u iznosu od 3.500.000 KM, Brčko distrikt 650.000 KM dok Federalno ministarstvo za raseljena lica i izbjeglice nije izmirilo ugovorene obaveze u iznosu od 1.200.000 KM.

Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske nije u cijelosti izmirilo obaveze po sporazumima, odnosno nije izmirilo obaveze po sporazumu za 2009. (3.941.455 KM) i obaveze prema sporazumu za 2010. (400.000 KM).

U 2013. godini započela je realizacija projekata koji su odobreni za 2012. i 2013. godinu te je nastavljena realizacija ranije započetih projekata za koje su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju sredstava iz prethodnih godina. U periodu 01.01.2013.-31.12.2013. realizovana su sredstva u iznosu od **5.261.256 KM** ili **46%**, a neutrošena sredstva u iznosu **6.163.544 KM** prenesena su u narednu godinu.

Odlukom Komisije o okvirnom rasporedu sredstava po namjenama i iznosu sredstava za 2012. i 2013. godinu, sredstva osigurana Sporazumom (5.350.000 KM) i neutrošena sredstva iz odobrenih projekata za 2010. godinu (850.000 KM), raspoređena su na pet novih projekata i dovršavanje projekta obnove individualnih stambenih jedinica za 2009. godinu. U toku 2013. godine, započela je finansijska realizacija dva nova projekta.

Finansijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije projekata povratka i rekonstrukcije. Implementacija projekata je složen proces u koji su uključeni predstavnici državnih, entitetskih i općinskih vlasti.

Komisija donosi odluke o raspoređivanju sredstava i odabiru projekata (lista prioriternih područja za obnovu). U svrhu implementacije odobrenih projekata, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Komisija, Fond i općine, potpisuju Memorandum o razumijevanju ili drugi dokument kojim se regulišu obaveze i odgovornosti u procesu implementacije pomoći. Ugovorom o implementaciji pomoći koji zaključuju Fond, implementator pomoći i davaoc usluga, roba i radova, definišu se svi bitni elementi procesa (tehnički, pravni, finansijski) te dinamika implementacije i izvještavanje.

Provođenje postupaka javnih nabavki (pri izboru dobavljača za izradu projektne dokumentacije, za vršenje nadzora nad građenjem i za izvođenje građevinskih radova) vrše

implementatori pomoći. Ugovore o izvođenju radova potpisuju implementatori pomoći, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH (kao ugovorna strana odgovorna za monitoring cjelokupnog procesa povratka), Fond i izvođač radova.

O konačnom obračunu radova prema ugovoru, sačinjava se zapisnik o konačnom obračunu koji potpisuju predstavnici implementatora pomoći, nadzora, izvođača radova te predstavnici Fonda i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Plaćanje izvedenih radova sa podračuna Fonda, vrši se na račun izvođača radova, po privremenim ili okončanim situacijama ispostavljenim od strane izvođača radova, ovjerenim od strane projekt menedžera i nadzornog organa.

Ured za reviziju je obavio reviziju učinka sistema za implementaciju programa rekonstrukcije individualnih stambenih jedinica za potrebe povratka⁶. Rezultati istraživanja su pokazali da postojeći sistem nije dovoljno efikasan te da ne postiže očekivane rezultate. U revizorskom izvještaju date su konkretne preporuke nadležnim institucijama za donošenje mjera koje će osigurati efektivniju implementaciju programa povratka i unaprijediti sam sistem. Kompleksnost problema, te složen i neefikasan sistem implementacije programa imali su za posljedicu značajna nerealizovana sredstva i u 2013. godini.

Potrebno je sačiniti analizu dosadašnje realizacije programa posebnih namjena, te istu dostaviti nadležnim institucijama (Vijeće ministara BiH, entitetske vlade) kako bi se na osnovu dobivenih rezultata i identifikovanih problema vezanih za proces implementacije, definisale jasne linije odgovornosti uključenih institucija sa utvrđenim rokovima i mjerljivim ciljevima, a u cilju unaprjeđenja i efikasnosti postojećeg sistema programa povratka.

7. Bilans stanja⁷

Ukupna aktiva Fonda na 31.12.2013. godine iznosi **49.450 KM** i odnosi se na novčana sredstva (2.168 KM), kratkoročna potraživanja (407 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (46.875 KM). Ukupna pasiva Fonda na dan 31.12.2013. godine iznosi **83.979 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (8.022 KM), obaveze prema zaposlenim (28.858 KM), kratkoročna razgraničenja (224 KM) i izvore sredstava (46.875 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2013. godine.

8. Javne nabavke

Fond je, po usvajanju budžeta, sačinio plan javnih nabavki za 2013. godinu kojim su nabavke planirane u ukupnom iznosu od 35.650 KM. Provođenje postupaka javnih nabavki definisano je samo za direktne postupke i to Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma kod javne nabavke roba, usluga i radova iz 2007. godine. Postupke javnih nabavki provodila je stalna komisija imenovana od strane direktora.

Nabavke su realizovane, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i direktnog sporazuma. Prema prezentiranim podacima iz elektronskog sistema za dostavu izvještaja (WisPPA), Fond je u toku 2013. godine proveo deset konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (ugovorene vrijednosti 14.640 KM bez PDV-a). Značajnije nabavke odnose se na: uredski materijal (5.697 KM), uredski namještaj (2.183 KM), usluge pranja vozila (1.910 KM) i kompjutersku opremu (1.800 KM). Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

⁶ Izvještaj revizije učinka na temu Stambeno zbrinjavanje povratnika dostupno je na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

⁷ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Korespondencija

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirela Bošnjak

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić

Članovi tima:

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	429.000	0	429.000	395.688	92
Bruto plate i naknade	331.000	-3.500	327.500	314.632	96
Naknade troškova zaposlenih	40.000		40.000	36.069	90
Putni troškovi	4.000		4.000	3.987	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.000		13.000	10.513	81
Izdaci za energiju i kom.usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	8.000		8.000	6.669	83
Izdaci za usluge prevoza i goriva	10.000		10.000	8.541	85
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000		6.000	4.800	80
Izdaci za tekuće održavanje	10.000		10.000	3.412	34
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.567	52
Ugovorene i druge posebne usluge	4.000	3.500	7.500	5.498	73
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	4.660	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.660	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	11.424.800	5.261.256	46
Grantovi pojedincima		11.424.800	11.424.800	5.261.256	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	434.000	0	11.858.800	5.661.604	48

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02 2014. godine.

Direktor
Mladen Božović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.563	2.575	165
Novčana sredstva	1.563	2.168	139
Kratkoročna potraživanja		407	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	59.820	46.875	78
Stalna sredstva	219.192	228.486	104
Ispravka vrijednosti	159.372	181.611	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	59.820	46.875	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	61.383	49.450	81

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	8.415	37.104	441
Kratkoročne tekuće obaveze	3.546	8.022	226
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima		28.858	
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	4.869	224	5
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	59.820	46.875	78
Izvori sredstava	59.820	46.875	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	68.235	83.979	123
------------------------------	---------------	---------------	------------

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 Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Direktor
Mladen Božović

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: Fond) dužno je da obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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 takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 02.04.2014. godine

Direktor

Mladen Božović