



**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 ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ФОНДА ЗА ПОВРАТАК БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-435/14

Сарајево, јун 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	4
3.	Систем интерних контрола.....	4
4.	Буџет.....	5
5.	Планирање и извјештај о раду.....	5
6.	Преглед расхода буџета.....	6
6.1	Текући издаци.....	6
6.2	Капитални издаци.....	8
7.	Биланс стања	9
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Кореспонденција	10
III	ПРИЛОГ	11
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	11
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Фонду за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Фонд) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Фонда са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Фонда је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Фонда у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.3. Извјештаја, дио који се односи на реализацију програма повратка избеглица.

Сарајево, 16.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Фонд је самостална управна организација основана Законом о измјенама и допунама закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ 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 повратка и реконструкције. Средства за финансијску реализацију пројеката прикупљају се на посебном подрачуну Фонда, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. 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 (у даљем тексту: Комисија). Управљање средствима на подрачуну Фонда врши се у складу са Правилником о управљању средствима Фонда, који се израђује на приједлог Фонда уз консултације са Комисијом, а којег усваја Савјет министара БиХ.

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

Сједиште Фонда је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Фонда за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета везано за стратешко планирање и превенцију борбе против корупције. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке: Фонд је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције усвојио Акциони план за сузбијање корупције. У току 2013. године усвојен је документ Стратешки план развоја 2013.-2015.

3. Систем интерних контрола

Фонд је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење представља основу система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса. У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Фонд је донио већи број правила којима су регулисана одређена подручја потрошње.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерну ревизију у Фонду би требало обављати Министарство за људска права и избјеглице БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

¹ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

² Службени гласник БиХ, број 49/12

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Фондом управља директор, којег именује Савјет министара БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Правилником о унутрашњој организацији, у Фонду је предвиђено 18 радних мјеста, од чега је једно радно мјесто за именовано лице, 9 државна службеника и 8 запосленика. На 31.12.2013. године у Фонду је било попуњено 13 радних мјеста. Послови и задаци из надлежности Фонда обављају се у оквиру организационих јединица: кабинет директора, одјељење за правне, кадровске и опште послове, одјељење за финансијске послове и одјељење за техничку подршку. До периода обављања завршне ревизије, Фонд није доставио Министарству правде БиХ приједлог описа послова радних мјеста, у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ³.

Фонд проводи оцјењивање рада државних службеника у складу са законом и правилником о оцјењивању државних службеника. У току 2013. године, државни службеници присуствовали су обукама Агенције за државну службу те обукама везаним за јавне набавке.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁴ Фонду су одобрена средства из буџета у износу од **434.000 КМ**, од чега 429.000 КМ за текуће издатке и 5.000 КМ за капиталне издатке.

У току године, Фонд је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода у укупном износу од 3.500 КМ. Реструктурисање расхода је извршено у корист позиције уговорене услуге, а на терет позиције бруто плате и накнаде.

Извршење буџета Фонда са 31.12.2013. износило је **400.348 КМ** што је мање од одобреног буџета за 33.652 КМ или што представља 92% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (33.652 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за бруто плате и накнаде, издатке за текуће одржавање, накнаде трошкова запослених и издатке телефонских и поштанских услуга.

5. Планирање и извјештај о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Фонд је 21.06.2013. године усвојио документ Стратешки план развоја за период 2013.-2015. Наведеним документом, дефинисан је стратешки циљ: *Олакшати повратак избјеглица, расељених лица и повратника, подржати њихову реинтеграцију у заједницу из које потичу, створити услове за одрживи повратак те доприносити стабилизацији процеса повратка и трајном миру.* Документом оквирног буџета обухваћена су два програма: Финансирање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума и Стратешко управљање и администрација.

Програм рада: Комисија за избјеглице и расељена лица је 17.12.2012. године дала сагласност на Програм рада Фонда за 2013. годину, а исти је 08.05.2013. године, усвојен од стране Савјета министара БиХ. Програмом је предвиђен наставак активности

³ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁴ Службени гласник БиХ, број 100/12

финансијске реализације пројеката одобрених од стране Комисије у претходним годинама, те пројеката који су одобрени у 2012. и 2013. години. Везано за нормативно правне послове, планирана је израда Правилника о унутрашњој организацији, Правилника о управљању средствима Фонда те израда уговора за реализацију заједничких пројеката за подршку процесу повратка који су одобрени у 2012. и 2013. години. Програмом рада, поред наведеног обухваћене су оперативне и аналитичко информативне активности.

Извјештај о раду за 2013. годину достављен је 20.01.2014. године Савјету министара БиХ. У току 2013. године сачињени су неопходни уговори за реализацију одобрених пројеката обнове и реконструкције те настављена реализација раније започетих пројеката за које су средства обезбијеђена споразумима о удруживању из претходних година и споразумима о удруживању средстава у 2012. и 2013. години. Програмом рада за 2013. годину планирана је израда Правилника о унутрашњој организацији и Правилника о управљању средствима Фонда. Ови програмски задаци нису реализовани, јер се у периоду извјештавања очекивало доношење новог Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, који је повучен из процедуре усвајања, а наведене акте је потребно усагласити са Законом.

- **Превенција корупције**

Фонд је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. Савјета министара БиХ и Акционим планом за provedбу Стратегије за борбу против корупције, усвојио властити Акциони план за сузбијање корупције. Акционим планом за provedбу Стратегије, дефинисано је да институције власти на свим нивоима БиХ донесу и План интегритета с циљем утврђивања позиција које су најподложније корупцији и успостављање одговарајућих мјера како би се ризици од корупције умањили/елиминисали.

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је у 2014. години обавијестила Фонд да су сачињени и објављени акти (методологија, смјернице, модел плана интегритета) везани за израду и провођење плана интегритета.

Препоручујемо Фонду да с циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, предузме активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁵

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 314.632 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2013. године износио је 13, од чега је 12 запосленика у радном односу на неодређено вријеме, а један запосленик (директор) на одређено радно вријеме. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

У извјештајном периоду исплаћене су стимулације (новчане награде) за пет запосленика у укупном нето износу од 1.463 КМ. Мјесечни износи исплаћених стимулација крећу се у распону од 190 КМ до 464 КМ. Стимулације су исплаћене за обављање послова другог радног мјеста и изванредне резултате рада.

⁵ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 36.069 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк током рада (14.142 КМ), издатке за превоз са посла и на посао (8.729 КМ), помоћ у случају смрти или болести (4.896 КМ) и регрес (3.301 КМ). Накнаде се исплаћују у складу са важећим подзаконским актима који регулишу начин исплате истих.

За поједине запослене закључен је уговор између Фонда и Милкус д.о.о Пале, без уговорене вриједности, али са наведеним термином превоза од 08,55 сати до 17,05 сати сваким радним даном. Наведени уговор је важио од 01.07.2012. до 01.07.2013. године.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 3.987 КМ и односе се на путне трошкове у земљи. Службена путовања у земљи углавном се односе на присуствовање представника Фонда коначним обрачунима изведених радова.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у укупном износу од 10.513 КМ, а односе се на: фиксне телефоне (5.303 КМ), мобилне телефоне (2.734 КМ), интернет (1.656 КМ) и поштанске услуге (820 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерним актом, право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остварују: директор (одобрени лимит потрошње у износу 300 КМ смањен је од дванаестог мјесеца на 250 КМ) и два шефа одјељења (50 КМ). Према презентираним подацима и прегледом појединих рачуна за мобилне телефоне, констатовано је како није било прекорачења одобрених лимита потрошње. Просјечна мјесечна потрошња износи 32 КМ за шефа одјељења и 161 КМ за директора.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 13.008 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (6.997 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (2.900 КМ), издатке за регистрацију (1.528 КМ) и осигурање возила (1.567 КМ).

Службена возила: Употреба службених возила регулисана је Правилником о кориштењу службених возила од 14.09.2007. и измјенама Правилника. Фонд располаже са пет службених возила од којих се два не користе. У складу са интерним актом, право на употребу службеног возила остварују директор и остали запослени које овласти директор. Неограничено право располагања возилом остварује директор.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 4.800 КМ, а односе се на унајмљивање паркинг простора. Мјесечни трошкови закупа два паркинг мјеста износе 400 КМ.

- **Уговорене услуге**

Реализација издатака на конту уговорених услуга износи 5.498 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за уговоре о дјелу (3.000 КМ) и услуге репрезентације (1.160 КМ).

Уговори о дјелу: Издаци на основу уговора о дјелу у нето износу од 3.000 КМ односе се на ангажовање вањског сарадника за обављање послова сређивања и архивирања регистратурне грађе.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 4.660 КМ и односе се на набавку опреме.

6.3. Текући грантови

- Програми повратка избјеглица

Према Закону о избјеглицама и расељеним лицима у БиХ, Фонд се финансира из примарних и секундарних извора. Примарни извори финансирања укључују буџетска средства БиХ, Федерације БиХ, Републике Српске и Брчко Дистрикта БиХ. На основу споразума о удруживању и начину реализовања средстава, у складу са прописима Босне и Херцеговине, ентитета и Дистрикта Брчко Босне и Херцеговине као и другим видовима финансирања (кредити, донације и сл.), на подрачуну Фонда прикупљају се новчана средства за реализацију пројеката повратка и реконструкције. Фонд врши праћење и реализацију финансијских трансакција прикупљених средстава кроз ИСФУ систем, по успостављеним пројектним кодовима за сваки одобрени пројект. Реализација одобрених пројеката није везана за буџетску годину, већ се неутрошена средства могу преносити у наредни период.

Расположива средства за програм повратка избјеглица и расељених лица у 2013. години исказана су у укупном износу од **11.424.800 КМ**. Структуру расположивих средстава чине неутрошена удружена средства из претходне године у износу од **7.274.800 КМ** и средства у износу од **4.150.000 КМ**, која су уплаћена према Споразуму о начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2012. и 2013. години.

Споразумом о начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2012. и 2013. години (Споразум потписан у јулу 2013. године), удружена су средства у износу **5.350.000 КМ**. Према наведеном Споразуму, Министарство за људска права и избјеглице БиХ уплатило је средства у износу од 3.500.000 КМ, Брчко дистрикт 650.000 КМ док Федерално министарство за расељена лица и избјеглице није измирило уговорене обавезе у износу од 1.200.000 КМ.

Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске није у цијелости измирило обавезе по споразумима, односно није измирило обавезе по споразуму за 2009. (3.941.455 КМ) и обавезе према споразуму за 2010. (400.000 КМ).

У 2013. години започела је реализација пројеката који су одобрени за 2012. и 2013. годину те је настављена реализација раније започетих пројеката за које су средства обезбијеђена споразумима о удруживању средстава из претходних година. У периоду 01.01.2013.-31.12.2013. реализована су средства у износу од **5.261.256 КМ или 46%**, а неутрошена средства у износу **6.163.544 КМ** пренесена су у наредну годину.

Одлуком Комисије о оквирном распореду средстава по намјенама и износу средстава за 2012. и 2013. годину, средства обезбијеђена Споразумом (5.350.000 КМ) и неутрошена средства из одобрених пројеката за 2010. годину (850.000 КМ), распоређена су на пет нових пројеката и довршавање пројекта обнове индивидуалних стамбених јединица за 2009. годину. У току 2013. године, започела је финансијска реализација два нова пројекта.

Финансијском ревизијом није обухваћено пословање Фонда у дијелу реализације пројеката повратка и реконструкције. Имплементација пројеката је сложен процес у који су укључени представници државних, ентитетских и општинских власти.

Комисија доноси одлуке о распоређивању средстава и одабиру пројеката (листа приоритетних подручја за обнову). У сврху имплементације одобрених пројеката, Министарство за људска права и избјеглице БиХ, Комисија, Фонд и општине, потписују Меморандум о разумијевању или други документ којим се регулишу обавезе и одговорности у процесу имплементације помоћи. Уговором о имплементацији помоћи који закључују Фонд, имплементатор помоћи и даваоц услуга, роба и радова, дефинишу се сви битни елементи процеса (технички, правни, финансијски) те динамика имплементације и извјештавање.

Провођење поступака јавних набавки (при избору добављача за израду пројектне документације, за вршење надзора над грађењем и за извођење грађевинских радова) врше имплементатори помоћи. Уговоре о извођењу радова потписују имплементатори помоћи, Министарство за људска права и избјеглице БиХ (као уговорна страна одговорна за мониторинг цјелокупног процеса повратка), Фонд и извођач радова.

О коначном обрачуну радова према уговору, сачињава се записник о коначном обрачуну који потписују представници имплементатора помоћи, надзора, извођача радова те представници Фонда и Министарства за људска права и избјеглице БиХ. Плаћање изведених радова са подрачуна Фонда, врши се на рачун извођача радова, по привременим или окончаним ситуацијама испостављеним од стране извођача радова, овјереним од стране пројект менаџера и надзорног органа.

Канцеларија за ревизију је обавила ревизију учинка система за имплементацију програма реконструкције индивидуалних стамбених јединица за потребе повратка⁶. Резултати истраживања су показали да постојећи систем није довољно ефикасан те да не постиже очекиване резултате. У ревизорском извјештају дате су конкретне препоруке надлежним институцијама за доношење мјера које ће обезбиједити ефективнију имплементацију програма повратка и унаприједити сам систем. Комплексност проблема, те сложен и неефикасан систем имплементације програма имали су за посљедицу значајна нереализована средства и у 2013. години.

Потребно је сачинити анализу досадашње реализације програма посебних намјена, те исту доставити надлежним институцијама (Савет министара БиХ, ентитетске владе) како би се на основу добивених резултата и идентификованих проблема везаних за процес имплементације, дефинисале јасне линије одговорности укључених институција са утврђеним роковима и мјерљивим циљевима, а у циљу унапрјеђења и ефикасности постојећег система програма повратка.

7. Биланс стања⁷

Укупна актива Фонда на 31.12.2013. године износи **49.450 КМ** и односи се на новчана средства (2.168 КМ), краткорочна потраживања (407 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (46.875 КМ). Укупна пасива Фонда на дан 31.12.2013. године износи **83.979 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (8.022 КМ), обавезе према запосленим (28.858 КМ), краткорочна разграничења (224 КМ) и изворе средстава (46.875 КМ).

Фонд је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2013. године.

⁶ Извјештај ревизије учинка на тему Стамбено збрињавање повратника доступно је на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – www.ревизија.гов.ба.

⁷ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Фонд је, по усвајању буџета, сачинио план јавних набавки за 2013. годину којим су набавке планиране у укупном износу од 35.650 КМ. Провођење поступака јавних набавки дефинисано је само за директне поступке и то Правилником о поступку директног споразума код јавне набавке роба, услуга и радова из 2007. године. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија именована од стране директора.

Набавке су реализоване, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, путем конкурентског захтјева за достављање понуда и директног споразума. Према презентираним подацима из електронског система за доставу извјештаја (WisPPA), Фонд је у току 2013. године провео десет конкурентских захтјева за достављање понуда (уговорене вриједности 14.640 КМ без ПДВ-а). Значајније набавке односе се на: канцеларијски материјал (5.697 КМ), канцеларијски намјештај (2.183 КМ), услуге прања возила (1.910 КМ) и компјутерску опрему (1.800 КМ). За ревидиране процедуре јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

9. Кореспонденција

Фонд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. Наведена образложења и коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирела Бошњак

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Фонд за повратак Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	429.000	0	429.000	395.688	92
Бруто плате и накнаде	331.000	-3.500	327.500	314.632	96
Накнаде трошкова запослених	40.000		40.000	36.069	90
Путни трошкови	4.000		4.000	3.987	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	13.000		13.000	10.513	81
Издаци за енергију и ком.услуге	0		0	0	
Набавка материјала	8.000		8.000	6.669	83
Издаци за услуге превоза и горива	10.000		10.000	8.541	85
Унајмљивање имовине и опреме	6.000		6.000	4.800	80
Издаци за текуће одржавање	10.000		10.000	3.412	34
Издаци за осигурање	3.000		3.000	1.567	52
Уговорене и друге посебне услуге	4.000	3.500	7.500	5.498	73
2. Капитални издаци	5.000	0	5.000	4.660	93
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	5.000		5.000	4.660	93
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	11.424.800	5.261.256	46
Грантови појединцима		11.424.800	11.424.800	5.261.256	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
Укупно (1+2+3+4+5)	434.000	0	11.858.800	5.661.604	48

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02 2014. године.

Директор
Млађен Божовић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Фонд за повратак Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.563	2.575	165
Новчана средства	1.563	2.168	139
Краткорочна потраживања		407	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	59.820	46.875	78
Стална средства	219.192	228.486	104
Исправка вриједности	159.372	181.611	114
Неотписана вриједност сталних средстава	59.820	46.875	78
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	61.383	49.450	81

3. Краткорочне обавезе и разграничења	8.415	37.104	441
Краткорочне текуће обавезе	3.546	8.022	226
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		28.858	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	4.869	224	5
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	59.820	46.875	78
Извори средстава	59.820	46.875	78
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	68.235	83.979	123
------------------------------	---------------	---------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2014. године

Директор
Млађен Божовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Фонда за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Фонд) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Фонда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 02.04.2014. године

Директор

Млађен Божовић