



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1- 462/15

Sarajevo, juni 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	9
6.3.	Tekući grantovi	9
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke	12
9.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Fonda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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, 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 Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim 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 da li su 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 da li se sredstva koriste

za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.3. Izvještaja, dio koji se odnosi na realizaciju programa povratka izbjeglica.

Sarajevo, 22.06.2015. 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 osobama u BiH 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 (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 koji 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta vezano za realizaciju programa povratka izbjeglica. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke: U okviru aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije donesen je Plan integriteta.

Nerealizovane preporuke: Nije realizovana preporuka koja se odnosila na sačinjavanje analize vezano za realizaciju programa posebnih namjena.

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 osnovicu 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 usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH¹ o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Fond je krajem 2014. godine usvojio vlastite interne akte.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

U skladu sa Zakonom o internpj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijumima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH³, internu reviziju u Fondu bi trebalo da obavlja Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **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 državnih službenika i 8 zaposlenika. Na 31.12.2014. 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. Ministarstvo pravde BiH je 02.10.2014. godine, dalo pozitivno mišljenje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Fonda koji je usaglašen prema Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijumima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴.

Ocjenjivanje rada državnih službenika, vrši se u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. U toku 2014. godine, državni službenici prisustvovali su obukama Agencije za državnu službu BiH.

- **Prevenција korupcije**

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provođenje Strategije, Fond je u 2014. godini usvojio Plan integriteta. Izvještaj o implementaciji Akcionog plana za provođenje Strategije borbe protiv korupcije Fonda za 2014. godinu, dostavljen je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Fond je usvojio i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 457.000 KM za tekuće izdatke. Na temelju izvršenog rebalansa, izvršeno je smanjenje budžeta u iznosu od 5.000 KM na poziciji bruto plaće i naknade, tako da je raspoloživi budžet iznosio **452.000 KM**.

U toku godine, Fond je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: kapitalni izdaci (2.500 KM), ugovorene i druge posebne usluge (2.500 KM) i putni troškovi (1.000 KM) a umanjene pozicije naknade troškova zaposlenih (3.500 KM) i nabavka materijala (2.500 KM).

Izvršenje budžeta sa 31.12.2014. godine iznosi **389.539 KM** ili 86% u odnosu na odobreni budžet za 2014. godinu. Razlika u izvršenju budžeta (62.461 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za bruto plaće i naknade.

U 2014. godini, Fond je raspolagao i sredstvima tekućih grantova za realizaciju programa povratka izbjeglica i raseljenih osoba u ukupnom iznosu od 8.163.543 KM koja su utrošena u iznosu od 3.197.557 KM ili 39%.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 104/13

Ukupno raspoloživa sredstva Fonda zajedno sa sredstvima tekućih grantova u iznosu od 8.615.543 KM realizovana su u iznosu od 3.587.096 KM.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Strateški plan: Fond je 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 potječu, stvoriti uslove za održivi povratak te doprinosti 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: Programom rada za 2014. godinu, planiran je nastavak finansijske realizacije projekata odobrenih od strane Komisije za raseljene osobe i izbjeglice BiH u prethodnim godinama i 2014. godini. Ovi projekti predstavljaju osnovne programske zadatke Fonda za povratak i odnose se na rješavanje smještaja izbjeglih i raseljenih osoba i korisnika kolektivnih smještaja kroz obnovu i rekonstrukciju uništenog stambenog fonda, izgradnju i obnovu komunalne i socijalne infrastrukture, elektrifikaciju, interventnu pomoć i druge vidove pomoći. U cilju uspješne implementacije programskih zadataka u 2014. godini planirane su: normativno-pravne djelatnosti, operativne i analitičko-informativnih aktivnosti. U oblasti normativno-pravne djelatnosti, planirana je izrada Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Fonda, izmjena Pravilnika o upravljanju sredstvima Fonda te izrada ugovora za realizaciju zajedničkih projekata obnove i rekonstrukcije. Planirane operativne aktivnosti odnose se na osiguranje sredstava za realizaciju projekata te praćenje finansijske realizacije zajedničkih projekata za podršku procesu povratka. Analitičko-informativne aktivnosti obuhvataju prikupljanje, sistematizovanje i obrađivanje podataka o stanju i utrošku sredstava Fonda te izradu izvještaja o utrošku sredstava.

Izvještaj o radu: U 2014. godini sačinjeni su svi ugovori, neophodni za realizaciju projekata obnove i rekonstrukcije, te na iste pribavljeno mišljenje Pravobranilaštva BiH. Programski zadaci koji su se odnosili na izradu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Fonda i Pravilnika o upravljanju sredstvima Fonda nisu realizovani. Razlog je činjenica da u periodu izvještavanja nije usvojen novi Zakon o izbjeglicama i raseljenim osobama u BiH s kojim je potrebno usuglasiti navedene akte. U 2014. godini, nastavljena je realizacija započetih projekata iz prethodnih godina te realizacija projekata za koje su sredstva osigurana sporazumom o udruživanju sredstava u 2014. godini. Tokom godine, u kontinuitetu su prikupljeni, sistematizovani i obrađivani podaci o stanju i utrošku sredstava Fonda. Polugodišnji i godišnji izvještaj o finansijskoj realizaciji projekata dostavljen je Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁶, Fond je naveo glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2014. godinu i to: izrada ugovora za realizaciju odobrenih projekata obnove i povratka (100%), izrada novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i pravilnika o upravljanju sredstvima (0%), finansijska realizacija odobrenih projekata (100%) i analitičko-informacione aktivnosti (100%).

⁶ Član 22a. stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

6. Pregled rashoda budžeta⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade ostvareni su iznosu 309.413 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 183.128 KM a na poreze i doprinose 126.285 KM. Ukupan broj zaposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 13 zaposlenika, od čega je 12 u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a jedan na određeno radno vrijeme. U toku godine, jedno lice je primljeno u radni odnos na osnovu javnog oglasa. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 31.888 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (13.839 KM), prijevoz s posla i na posao (8.303 KM) i regres (3.301 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od 5.119 KM, od čega za putne troškove zemlji 5.042 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na: troškove smještaja (3.369 KM) i troškove dnevnica (1.394 KM). 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 s 31.12.2014. godini iznose 11.470 KM i odnose se na: fiksne telefone (4.682 KM), mobilne telefone (3.380 KM), internet (2.808 KM) i poštanske usluge (599 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Fond je internim aktom definisao pravo na naknadu korištenja mobilnih telefona u službene svrhe i mjesečne limite potrošnje. Pravo na naknadu korištenja ostvaruju direktor (250 KM) i dva šefa odjeljenja (50 KM). Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 35 KM za šefa odjela do 207 KM za direktora.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 13.512 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (6.397 KM), tekuće održavanje (2.594 KM), registraciju (1.496 KM), osiguranje (1.550 KM) i auto gume (1.428 KM).

Službena vozila: Upotreba službenih vozila regulisana je Pravilnikom o korištenju službenih vozila od 14.09.2007. i izmjenama Pravilnika. Fond je u 2014. godini raspolagao voznim parkom od ukupno pet službenih vozila, od kojih se dva ne koriste jer nisu u voznom stanju. Jedno službeno vozilo je krajem godine ukradeno. Fond je podnio zahtjev za naknadu štete za ukradeno vozilo od osiguravajuće kuće „BOBAR OSIGURANJE“ a.d. sa kojom je zaključen ugovor o kasko osiguranju. Osiguravajuća kuća je odbila zahtjev za nadoknadu štete, jer joj nije dostavljena saobraćajna dozvola koja je ostala u ukradenom vozilu. Fond je predmet vezano za naknadu štete prosljedio Pravobranilaštvu BiH radi utuženja.

⁷ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

U skladu s 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**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 6.274 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge objavljivanja tendera i oglasa (1.821 KM), usluge reprezentacije (1.442 KM) i izdatke za usluge na osnovu ugovora o djelu (1.572 KM).

Usluge objavljivanja tendera i oglasa: Realizovani izdaci odnose se na objave javnih oglasa za prijem zaposlenika i državnog službenika.

Ugovori o djelu: Ukupno isplaćene neto naknade po osnovu ugovora o djelu u 2014. godini iznose 1.572 KM. Na osnovu ugovora o djelu, angažovano je jedno lice za obavljanje poslova povrata PDV-a i vođenja evidencija vezano za nove projekte. Ugovor o djelu zaključen je za dva mjeseca u mjesečnom iznosu od 800 KM.

Usluge reprezentacije: Troškovi reprezentacije regulisani su Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije od 02.04.2008. i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije od 22.07.2010. U skladu s internim aktima, pravo na korištenje sredstava za reprezentaciju ostvaruje direktor, a ukupan mjesečni limit za troškove reprezentacije iznosi 500 KM. *Revizijom izdataka reprezentacije, uočeno je da postoji prostor za unaprjeđenje postojećeg sistema internih kontrola u dijelu dokumentovanja svrhe i namjene korištenja sredstava za ove namjene.*

6.2. Kapitalni izdaci

Sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 2.500 KM, odobrena su prestrukturiranjem rashoda. Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu 2.349 KM odnose se na nabavku namještaja (1.090 KM) i kompjuterske opreme (1.259 KM).

6.3. Tekući grantovi

- **Programi povratka izbjeglica**

Prema Zakonu o izbjeglicama i raseljenim osobama 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 s propisima Bosne i Hercegovine, entiteta i Brčko distrikta 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.

U 2014. godini, nastavljena je finansijska realizacija odobrenih projekata za koje su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju sredstava iz ranijih godina (od 2008. do 2013.) te realizacija projekata obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture za koje su sredstva osigurana u 2014. godini.

Raspoloživa sredstva za program povratka izbjeglica i raseljenih osoba u 2014. godini iskazana su u ukupnom iznosu od **8.163.543 KM**. Strukturu raspoloživih sredstava čine neutrošena udružena sredstva iz prethodne godine u iznosu 6.163.543 KM i udružena sredstva prema Sporazumu o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII DMS u 2014. godini za 2014. godinu⁸ u iznosu od 2.000.000 KM a koja su uplaćena iz budžeta Ministarstva ljudskih prava i izbjeglica BiH⁹.

Prema Sporazumu o načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2012. i 2013. godini, Federalno ministarstvo za raseljene osobe i izbjeglice nije izmirilo ugovorene obaveze u iznosu od 1.200.000 KM. Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske nije u izmirilo obaveze po sporazumu za 2009. (3.941.455 KM) i obaveze prema sporazumu za 2010. (400.000 KM).

U periodu 01.01.2014.-31.12.2014. realizovana su sredstva u iznosu od **3.197.557 KM** ili 39%, a neutrošena sredstva u iznosu 4.965.986 KM prenesena su u narednu godinu.

Naziv projekta	Finansijska realizacija projekata u 2014. godini koji su finansirani iz udruženih sredstava
Elektrifikacija 08	18.007,48
Obnova individualnih stambenih jedinica ZP 09	9.850,00
Obnova zgrada-Kondominijum 09	79.654,63
Održivi povratak 09	413.119,63
Elektrifikacija 09	67.477,34
Obnova individualnih stambenih jedinica ZP10	178.355,75
Obnova zgrada-Kondominijum 10	95.880,46
Održivi povratak 10	110.962,83
Elektrifikacija 10	138.081,46
Održivi povratak 13	1.779.995,18
Interventna pomoć13	20.742,99
Održivi povratak 14	285.428,80
UKUPNO	3.197.556,55

Prema Odluci Komisije, udružena sredstva za 2014. godinu, raspoređena su na Projekt obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na prostorima gdje žive raseljene osobe i povratnici.

U 2014. godini počela je finansijska realizacija Projekta obnove stambenog fonda-OPEC, projekt za koji su Sporazumom o zajmu, zaključenim između Bosne i Hercegovine i OPEC Fonda za međunarodni razvoj osigurana sredstva u iznosu od 7.000.000\$. Do kraja 2014. godine uplaćene su tri tranše u iznosu od 3.130.174 KM od kojih je utrošeno 3.129.974 KM. U 2014. godini zaključeni su i prvi ugovori za usluge projektovanja u okviru realizacije Projekta obnove stambenih jedinica iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj.

⁸ Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII DMS u 2014. godini, ugovorne strane su se usaglasile da će Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH izdvojiti iznos od 2.000.000 KM a da će Federalno ministarstvo za raseljene osobe i izbjeglice, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Brčko distrikt staviti na raspolaganje ljudske kapacitete i logistiku neophodnu za realizaciju zajedničkih projekata koje odobri Komisija.

⁹ Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o preraspodjeli sredstava iz budžeta Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH u budžet Fonda za povratak BiH (Službeni glasnik BiH broj 44/14).

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 prioriteta 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 reguliraju obaveze i odgovornosti u procesu implementacije pomoći. Ugovorom o implementaciji pomoći koji zaključuju Fond, implementator pomoći i davalac 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 koje ispostavlja izvođač radova, a ovjerava projekt menadžer i nadzorni organ.

Ured za reviziju je obavio reviziju učinka sistema za implementaciju programa rekonstrukcije individualnih stambenih jedinica za potrebe povratka¹⁰ i te izvršio evaluaciju datih preporuka¹¹. Rezultati istraživanja su pokazali da postojeći sistem nije dovoljno efikasan te da ne postiže očekivane rezultate. U izvještaju o reviziji 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 2014. 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 stanja¹²

Ukupna aktiva Fonda na 31.12.2014. godine iznosi **27.510 KM** i odnosi se na novčana sredstva (2.094 KM), kratkoročna potraživanja (1.955 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (23.461 KM). Ukupna pasiva Fonda na dan 31.12.2014. godine iznosi **59.093 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (5.248 KM), obaveze prema zaposlenima (30.199 KM), kratkoročna razgraničenja (185 KM) i izvore sredstava (23.461 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2014. godine.

¹⁰ Izvještaj revizije učinka na temu *Stambeno zbrinjavanje povratnika* dostupno je na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH - www.revizija.gov.ba.

¹¹ Izvještaj revizije učinka na temu *Praćenje realizacije preporuka revizije učinka* dostupno je na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH - www.revizija.gov.ba

¹² Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. Javne nabavke

Fond je sačinio Plan javnih nabavki za 2014. godinu. Ukupno planirana sredstva za javne nabavke iznosila su 33.500 KM. Procedure javnih nabavki provodila je stalna komisija imenovana od strane direktora. Finansijski značajnije nabavke odnosile su se na nabavku pogonskog goriva (9.300 KM), uredskog materijala 7.700 KM i usluge servisiranja motornih vozila (4.500 KM).

Nabavka goriva: Procijenjena vrijednost nabavke u iznosu 9.300 KM. Provedena procedura konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave obavijesti. Ponude su dostavila četiri ponuđača te je s najpovoljnijim ponuđačem zaključen ugovor. Konkurentskim zahtjevom nije definisana ukupna količina za predmetnu nabavku te je ponuđač izabran na osnovu jedinične cijene po litru. Zaključenim ugovorom nije definisana ukupna vrijednost već samo jedinična cijena. Također, u prilogu zaključenog ugovora utvrđen je mjesečni limit potrošnje u iznosu 1.500 KM što na godišnjem nivou iznosi 18.000 KM, te premašuje raspoloživa budžetska sredstva za 2014. godinu (9.300 KM).

Preporučujemo Fondu da prilikom kreiranja +konkurentskog zahtjeva procijeni količinu predmeta nabavke u okviru raspoloživih budžetskih sredstva.

9. Korespondencija

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu. Navedena obrazloženja i komentare vezano za Programe povratka izbjeglica, nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Uvažili smo vaše primjedbe vezano za postupak nabavke goriva (detaljnije objašnjenje dato je u Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Fonda uz konačni Izvještaj o reviziji za 2014. godinu).

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Azra Husić, revizor

Seida Kapo, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Фонда за повратак БиХ

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	457,000	-7,500	449,500	387,190	86
Бруто плате и накнаде	354,000	-5,000	349,000	309,414	89
Накнаде трошкова запослених	43,000	-3,500	39,500	31,888	81
Путни трошкови	7,000	1,000	8,000	5,119	64
Издаци телефонских и пошт.услуга	13,000		13,000	11,470	88
Издаци за енергију и ком.услуге	0		0	0	
Набавка материјала	8,000	-500	7,500	5,161	69
Издаци за услуге превоза и горива	11,000		11,000	7,940	72
Унајмљивање имовине и опреме	5,000		5,000	4,800	96
Издаци за текуће одржавање	10,000	-2,000	8,000	3,575	45
Издаци за осигурање	2,000		2,000	1,550	78
Уговорене и друге посебне услуге	4,000	2,500	6,500	6,274	97
2. Капитални издаци	0	2,500	2,500	2,349	94
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме		2,500	2,500	2,349	94
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	8,163,543	8,163,543	3,197,557	39
Grantovi pojedincima		8,163,543	8,163,543	3,197,557	39
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	457,000	8,158,543	8,615,543	3,587,096	42

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____ 2015. године.

Директор:
Млађен Божевић

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Фонд за повратак БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	2,575	4,049	157
Новчана средства	2,168	2,094	97
Краткорочна потраживања	407	1,955	480
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	46,875	23,461	50
Стална средства	228,486	179,835	
Исправка вриједности	181,611	156,374	99
Неотписана вриједност сталних средстава	46,875	23,461	50
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	49,450	27,510	56

3. Краткорочне обавезе и разграничења	37,104	35,632	96
Краткорочне текуће обавезе	8,022	5,248	65
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	28,858	30,199	105
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	224	185	83
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	46,875	23,461	50
Извори средстава	46,875	23,461	50
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	83,979	59,093	70
------------------------------	---------------	---------------	-----------

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 _____ 2015. године

Директор:
Млађен Божић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 15.04.2015.године

Директор:

Млађен Божевић