



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ФОНДА ЗА ПОВРАТАК БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1- 462/15

Сарајево, јуни 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет	6
5.	Планирање и извјештавање о раду	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2.	Капитални издаци.....	9
6.3.	Текући грантови.....	9
7.	Биланс стања	12
8.	Јавне набавке.....	12
9.	Кореспонденција	12
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Фонда са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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 преваре 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 такође 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 да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и другим прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Фонда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.3. Извјештаја, дио који се односи на реализацију програма повратка избјеглица.

Сарајево, 22.06.2015. 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 који 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 извршио је ревизију Фонда за 2013. годину и изразио позитивно мишљење са истицањем предмета везано за реализацију програма повратка избјеглица. У Извјештају о ревизији за 2013. 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 даних препорука утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке: У оквиру активности на превенцији борбе против корупције донесен је План интегритета.

Нереализоване препоруке: Није реализована препорука која се односила на сачињавање анализе везано за реализацију програма посебних намјена.

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 основицу 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 усвојеним правилницима Савјета министара БиХ¹ о употреби службених возила, телефона и репрезентације, Фонд је крајем 2014. године усвојио властите интерне акте.

¹ Службени гласник БиХ, број: 26/14

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у Фонду би требало да обавља Министарство за људска права и избјеглице БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **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 државних службеника и 8 запосленика. На 31.12.2014. 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. Министарство правде БиХ је 02.10.2014. године, дало позитивно мишљење на Правилник о унутрашњој организацији Фонда који је усаглашен према Одлуци о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴.

Оцјењивање рада државних службеника, врши се у складу са важећим законским и подзаконским прописима. У току 2014. године, државни службеници присуствовали су обукама Агенције за државну службу БиХ.

- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за провођење Стратегије, Фонд је у 2014. години усвојио План интегритета. Извјештај о имплементацији Акционог плана за провођење Стратегије борбе против корупције Фонда за 2014. годину, достављен је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. У 2014. години, Фонд је усвојио и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријави корупцију.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵, Фонду су одобрена средства у укупном износу од 457.000 КМ за текуће издатке. На темељу извршеног ребаланса, извршено је смањење буџета у износу од 5.000 КМ на позицији бруто плате и накнаде, тако да је расположиви буџет износио **452.000 КМ**.

У току године, Фонд је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурирање расхода. Реструктурирањем расхода повећане су позиције: капитални издаци (2.500 КМ), уговорене и друге посебне услуге (2.500 КМ) и путни трошкови (1.000 КМ) а умањене позиције накнаде трошкова запослених (3.500 КМ) и набавка материјала (2.500 КМ).

Извршење буџета са 31.12.2014. године износи **389.539 КМ** или 86% у односу на одобрени буџет за 2014. годину. Разлика у извршењу буџета (62.461 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за бруто плате и накнаде.

² Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број: 104/13

У 2014. години, Фонд је располагао и средствима текућих грантова за реализацију програма повратка избјеглица и расељених лица у укупном износу од 8.163.543 КМ која су утрошена у износу од 3.197.557 КМ или 39%.

Укупно расположива средства Фонда заједно са средствима текућих грантова у износу од 8.615.543 КМ реализована су у износу од 3.587.096 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Фонд је 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 потјечу, 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: Програмом рада за 2014. годину, планиран је наставак финансијске реализације пројеката одобрених од стране Комисије за расељена лица и избјеглице БиХ у претходним годинама и 2014. години. Ови пројекти представљају основне програмске задатке Фонда за повратак и односе се на рјешавање смјештаја избјеглих и расељених лица и корисника колективних смјештаја кроз обнову и реконструкцију уништеног стамбеног фонда, изградњу и обнову комуналне и социјалне инфраструктуре, електрификацију, интервентну помоћ и друге видове помоћи.

У циљу успјешне имплементације програмских задатака у 2014. години планиране су: нормативно-правне дјелатности, оперативне и аналитичко-информативних активности. У области нормативно-правне дјелатности, планирана је израда Правилника о унутрашњој организацији Фонда, измјена Правилника о управљању средствима Фонда те израда уговора за реализацију заједничких пројеката обнове и реконструкције. Планиране оперативне активности односе се на обезбјеђење средстава за реализацију пројеката те праћење финансијске реализације заједничких пројеката за подршку процесу повратка. Аналитичко-информативне активности обухватају прикупљање, систематизовање и обрађивање података о стању и утрошку средстава Фонда те израду извјештаја о утрошку средстава.

Извјештај о раду: У 2014. години сачињени су сви уговори, неопходни за реализацију пројеката обнове и реконструкције, те на исте прибављено мишљење Правобранилаштва БиХ. Програмски задаци који су се односили на израду Правилника о унутрашњој организацији Фонда и Правилника о управљању средствима Фонда нису реализовани. Разлог је чињеница да у периоду извјештавања није усвојен нови Закон о избјеглицама и расељеним лицима у БиХ с којим је потребно усугласити наведене акте. У 2014. години, настављена је реализација започетих пројеката из претходних година те реализација пројеката за које су средства обезбијеђена споразумом о удруживању средстава у 2014. години. Током године, у континуитету су прикупљани, систематизовани и обрађивани подаци о стању и утрошку средстава Фонда. Полугодишњи и годишњи извјештај о финансијској реализацији пројеката достављен је Комисији за избјеглице и расељена лица БиХ.

У изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁶, Фонд је навео главне циљеве утврђене Програмом рада са процентом извршења у односу на Програм рада за 2014. годину и то: израда уговора за реализацију одобрених пројеката обнове и повратка (100%), израда новог правилника о унутрашњој организацији и правилника о

⁶ Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4,49/09 и 41/12)

управљању средствима (0%), финансијска реализација одобрених пројеката (100%) и аналитичко-информационе активности (100%).

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци за бруто плате и накнаде остварени су износу 309.413 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 183.128 КМ а на порезе и доприносе 126.285 КМ. Укупан број запослених с 31.12.2014. године износио је 13 запосленика, од чега је 12 у радном односу на неодређено радно вријеме, а један на одређено радно вријеме. У току године, једно лице је примљено у радни однос на основу јавног огласа. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених, остварене с 31.12.2014. године износе 31.888 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк (13.839 КМ), пријевоз с посла и на посао (8.303 КМ) и регрес (3.301 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима Савјета министара БиХ који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 5.119 КМ, од чега за путне трошкове земљи 5.042 КМ. Значајнији издаци на путним трошковима у земљи односе се на: трошкове смјештаја (3.369 КМ) и трошкове дневница (1.394 КМ). 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 с 31.12.2014. године износе 11.470 КМ и односе се на: фиксне телефоне (4.682 КМ), мобилне телефоне (3.380 КМ), интернет (2.808 КМ) и поштанске услуге (599 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Фонд је интерним актом дефинисао право на накнаду кориштења мобилних телефона у службене сврхе и мјесечне лимите потрошње. Право на накнаду кориштења остварују директор (250 КМ) и два шефа одјељења (50 КМ). Просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 35 КМ за шефа одјела до 207 КМ за директора.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 13.512 КМ. Значајнији трошкови односе се на издатке за гориво (6.397 КМ), текуће одржавање (2.594 КМ), регистрацију (1.496 КМ), осигурање (1.550 КМ) и ауто гуме (1.428 КМ).

Службена возила: Употреба службених возила регулисана је Правилником о кориштењу службених возила од 14.09.2007. и измјенама Правилника. Фонд је у 2014. години располагао возним парком од укупно пет службених возила, од којих се два не

⁷ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

користе јер нису у возном стању. Једно службено возило је крајем године украдено. Фонд је поднио захтјев за накнаду штете за украдено возило од осигуравајуће куће „БОБАР ОСИГУРАЊЕ“ а.д. са којом је закључен уговор о каско осигурању. Осигуравајућа кућа је одбила захтјев за надокнаду штете, јер јој није достављена саобраћајна дозвола која је остала у украденом возилу. Фонд је предмет везано за накнаду штете проследио Правобранилаштву БиХ ради утужења.

У складу с 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**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 6.274 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге објављивања тендера и огласа (1.821 КМ), услуге репрезентације (1.442 КМ) и издатке за услуге на основу уговора о дјелу (1.572 КМ).

Услуге објављивања тендера и огласа: Реализовани издаци односе се на објаве јавних огласа за пријем запосленика и државног службеника.

Уговори о дјелу: Укупно исплаћене нето накнаде по основу уговора о дјелу у 2014. години износе 1.572 КМ. На основу уговора о дјелу, ангажовано је једно лице за обављање послова поврата ПДВ-а и вођења евиденција везано за нове пројекте. Уговор о дјелу закључен је за два мјесеца у мјесечном износу од 800 КМ.

Услуге репрезентације: Трошкови репрезентације регулисани су Правилником о кориштењу средстава репрезентације од 02.04.2008. и Правилником о измјенама и допунама Правилника о кориштењу средстава репрезентације од 22.07.2010. У складу с интерним актима, право на кориштење средстава за репрезентацију остварује директор, а укупан мјесечни лимит за трошкове репрезентације износи 500 КМ. *Ревизијом издатака репрезентације, уочено је да постоји простор за унапређење постојећег система интерних контрола у дијелу документовања сврхе и намјене кориштења средстава за ове намјене.*

6.2. Капитални издаци

Средства за капиталне издатке у износу од 2.500 КМ, одобрена су реструктурирањем расхода. Капитални издаци реализовани су у износу 2.349 КМ односе се на набавку намјештаја (1.090 КМ) и компјутерске опреме (1.259 КМ).

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 с прописима Босне и Херцеговине, ентитета и Брчко дистрикта 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.

У 2014. години, настављена је финансијска реализација одобрених пројеката за које су средства обезбјеђена споразумима о удруживању средстава из ранијих година (од 2008. до 2013.) те реализација пројеката обнове и изградње комуналне и социјалне инфраструктуре за које су средства обезбјеђена у 2014. години.

Расположива средства за програм повратка избјеглица и расељених лица у 2014. години исказана су у укупном износу од **8.163.543 КМ**. Структуру расположивих средстава чине неутрошена удружена средства из претходне године у износу 6.163.543 КМ и удружена средства према Споразуму о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII ДМС у 2014. години за 2014. годину⁸ у износу од 2.000.000 КМ а која су уплаћена из буџета Министарства људских права и избјеглица БиХ⁹.

Према Споразуму о начину реализације средстава за остваривање права из Анекса ВИИ Дејтонског мировног споразума у 2012. и 2013. години, 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 измирило обавезе по споразуму за 2009. (3.941.455 КМ) и обавезе према споразуму за 2010. (400.000 КМ).

У периоду 01.01.2014.-31.12.2014. реализована су средства у износу од **3.197.557 КМ** или 39%, а неутрошена средства у износу 4.965.986 КМ пренесена су у наредну годину.

Назив пројекта	Финансијска реализација пројеката у 2014. години који су финансирани из удружених средстава
Електрификација 08	18.007,48
Обнова индивидуалних стамбених јединица ЗП 09	9.850,00
Обнова зграда-Кондоминијум 09	79.654,63
Одрживи повратак 09	413.119,63
Електрификација 09	67.477,34
Обнова индивидуалних стамбених јединица ЗП10	178.355,75
Обнова зграда-Кондоминијум 10	95.880,46
Одрживи повратак 10	110.962,83
Електрификација 10	138.081,46
Одрживи повратак 13	1.779.995,18
Интервентна помоћ13	20.742,99
Одрживи повратак 14	285.428,80
УКУПНО	3.197.556,55

⁸ Споразумом о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII ДМС у 2014. години, уговорне стране су се усагласиле да ће Министарство за људска права и избјеглице БиХ издвојити износ од 2.000.000 КМ а да ће Федерално министарство за расељена лица и избјеглице, Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске и Брчко дистрикт ставити на располагање људске капацитете и логику неопходну за реализацију заједничких пројеката које одобри Комисија.

⁹ Савјет министара БиХ је донио Одлуку о прерасподјели средстава из буџета Министарства за људска права и избјеглице БиХ у буџет Фонда за повратак БиХ (Службени гласник БиХ број 44/14).

Према Одлуци Комисије, удружена средства за 2014. годину, распоређена су на Пројект обнове и изградње комуналне и социјалне инфраструктуре на просторима гдје живе расељена лица и повратници.

У 2014. години почела је финансијска реализација Пројекта обнове стамбеног фонда-ОПЕЦ, пројект за који су Споразумом о зајму, закљученим између Босне и Херцеговине и ОПЕЦ Фонда за међународни развој обезбијеђена средства у износу од 7.000.000\$. До краја 2014. године уплаћене су три транше у износу од 3.130.174 КМ од којих је утрошено 3.129.974 КМ. У 2014. години закључени су и први уговори за услуге пројектовања у оквиру реализације Пројекта обнове стамбених јединица из средстава Саудијског фонда за развој.

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

Комисија доноси одлуке о распоређивању средстава и одабиру пројекта (листа приоритетних подручја за обнову). У сврху имплементације одобрених пројекта, Министарство за људска права и избјеглице БиХ, Комисија, Фонд и општине, потписују меморандум о разумијевању или други документ којим се регулирају обавезе и одговорности у процесу имплементације помоћи. Уговором о имплементацији помоћи који закључују Фонд, имплементатор помоћи и давалац 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 које испоставља извођач радова, а овјерава пројект менаџер и надзорни орган.

Канцеларија за ревизију је обавила ревизију учинка система за имплементацију програма реконструкције индивидуалних стамбених јединица за потребе повратка¹⁰ и те извршила евалуацију датих препорука¹¹. Резултати истраживања су показали да постојећи систем није довољно ефикасан те да не постиже очекиване резултате. У извјештају о ревизији дате су конкретне препоруке надлежним институцијама за доношење мјера које ће да обезбиједе 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 2014. години.

Потребно је сачинити анализу досадашње реализације програма посебних намјена, те исту доставити надлежним институцијама (Савјет министара БиХ, ентитетске владе) како би се на основу добивених резултата и идентификованих проблема везаних за процес имплементације, дефинисале

¹⁰ Извјештај ревизије учинка на тему *Стамбено збрињавање повратника* доступно је на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ - www.ревизија.гов.ба.

¹¹ Извјештај ревизије учинка на тему *Праћење реализације препорука ревизије учинка* доступно је на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ - www.ревизија.гов.ба

јасне линије одговорности укључених институција са утврђеним роковима и мјерљивим циљевима а у циљу унапређења и ефикасности постојећег система програма повратка.

7. Биланс стања¹²

Укупна актива Фонда на 31.12.2014. године износи **27.510 КМ** и односи се на новчана средства (2.094 КМ), краткорочна потраживања (1.955 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (23.461 КМ). Укупна пасива Фонда на дан 31.12.2014. године износи **59.093 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (5.248 КМ), обавезе према запосленима (30.199 КМ), краткорочна разграничења (185 КМ) и изворе средстава (23.461 КМ).

Фонд је извршио попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године.

8. Јавне набавке

Фонд је сачинио План јавних набавки за 2014. годину. Укупно планирана средства за јавне набавке износила су 33.500 КМ. Процедуре јавних набавки проводила је стална комисија именована од стране директора. Финансијски значајније набавке односиле су се на набавку погонског горива (9.300 КМ), канцеларијског материјала 7.700 КМ и услуге сервисирања моторних возила (4.500 КМ).

Набавка горива: Процијењена вриједност набавке у износу 9.300 КМ. Проведена процедура конкурентског захтјева без додатне објаве обавијести. Понуде су доставила четири понуђача те је с најповољнијим понуђачем закључен уговор. Конкурентским захтјевом није дефинисана укупна количина за предметну набавку те је понуђач изабран на основу јединичне цијене по литру. Закљученим уговором није дефинисана укупна вриједност већ само јединична цијена.

Такође, у прилогу закљученог уговора утврђен је мјесечни лимит потрошње у износу 1.500 КМ што на годишњем нивоу износи 18.000 КМ, те премашује расположива буџетска средства за 2014. годину (9.300 КМ).

Препоручујемо Фонду да приликом креирања +конкурентског захтјева процијени количину предмета набавке у оквиру расположивих буџетских средства.

9. Кореспонденција

Фонд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину. Наведена образложења и коментаре везано за Програме повратка избјеглица, нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају.

Уважили смо ваше примједбе везано за поступак набавке горива (детаљније објашњење дато је у Одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Фонда уз коначни Извјештај о ревизији за 2014. годину).

¹² Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирела Бошњак, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Азра Хусић, ревизор

Сеида Капо, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 Божевић

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