



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-744/16

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
6.3.	Tekući grantovi.....	10
7.	Bilanca stanja	12
8.	Javne nabave	13
9.	Korespondencija	13
III.	PRIVITAK	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		14
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Fondu za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Fond) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Fonda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Fonda je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Fonda u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.3. Izvješća, dio koji se odnosi na realizaciju programa povratka izbjeglica.

Sarajevo, 7.7.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Fond je samostalna upravna organizacija utemeljena Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH u cilju pružanja potpore povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH.

Sukladno odredbama navedenog Zakona, Fond je zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za financijsku realizaciju projekata, prikupljaju se na posebnom pod računu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinственог 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 Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo). Upravljanje sredstvima na podračunu Fonda vrši se sukladno Pravilniku o upravljanju sredstvima Fonda, koji se izrađuje na prijedlog Fonda uz konsultacije s Povjerenstvom, a kojeg usvaja Vijeće ministara BiH. Fond kao proračunski korisnik, financira se iz proračuna 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 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti vezano za realizaciju programa povratka izbjeglica. U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Nerealizirane preporuke: Nije realizirana preporuka koja se odnosila na sačinjavanje analize vezano za realizaciju programa posebnih namjena. Fond je i u 2015. godini izvršio izbor dobavljača za nabavu goriva na temelju jediničnih cijena po litru a ne na temelju ukupne količine i vrijednosti.

3. Sustav internih kontrola

Fond je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Kako bi uspostavio politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabave, planiranje proračuna, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvješćivanje), a u svezi s kontrolnim aktivnostima kao jednim od komponenti sustava unutarnjih kontrola, Fond ima usvojena interna pravila iz oblasti financijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definirani kontrolni postupci koji se odnose na: Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o korištenju službenih vozila; Pravilnik o korištenju službenih telefona; Pravilnik o internim procedurama javnih nabava roba, usluga i radova.

Strateški plan: Fond je usvojio dokument Strateški plan razvoja za razdoblje 2013.-2015. Navedenim dokumentom, definiran je strateški cilj: *Olakšati povratak izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika, podržati njihovu reintegraciju u zajednicu iz koje potječu, stvoriti uvjete za održivi povratak te doprinosti stabilizaciji procesa povratka i trajnom miru.* Dokumentom okvirnog proračuna obuhvaćena su dva programa: Financiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma i Strateško upravljanje i administracija.

Financijsko upravljanje i kontrola: Obveza rukovoditelja institucije, prema Zakonu o financiranju institucija BiH¹, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. S tim u vezi Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH² i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu.

U Izvješću za 2015. godinu je navedeno da rukovoditelji nisu uposlenima delegirali zadatke za financijsko upravljanje i kontrolu, da nije uspostavljena organizacijska jedinica za ljudske resurse, da nema interne procedure koje uređuju procese upravljanja imovinom, proces povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih proračunskih sredstava, proces poslovne korespondencije čuvanje i arhiviranje dokumentacije i da nisu uspostavljene kontrole kako bi se spriječile neovlaštene izmjene u postojećem softveru, gubitak i razotkrivanje podataka, vanjske prijetnje (kao što su virusi) i neovlašteni fizički pristup (opreme i instalacija). Funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola zasnovano je na pet međusobno povezanih komponenti sustava unutarnjih kontrola³.

Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Fondu bi trebalo obavljati Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. Fond je sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH potpisao povelju i Sporazum o vršenju unutarnje revizije. Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH je izvršila reviziju plaća i naknada plaća uposlenih u Fondu u kojem su dane određene preporuke u cilju unaprjeđenja unutarnjih kontrola *tako da se preporuča nastavak aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola sukladno preporukama unutarnje revizije.*

Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi: Fondom upravlja ravnatelj, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH je imenovalo vršitelja dužnosti ravnatelja Fonda na 18. sjednici održanoj 03. kolovoza 2015. godine kada je dotadašnji ravnatelj razriješen dužnosti. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, u Fondu je predviđeno 18 radnih mjesta, od čega je jedno radno mjesto za imenovanu osobu, 9 državnih službenika i 8 uposlenika. Na 31.12.2015. godine u Fondu je bilo popunjeno 14 radnih mjesta. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Fonda obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: Ured ravnatelja, Odjel za pravne, kadrovske i opće poslove, Odjel za financijske poslove i Odjel za tehničku potporu. Ministarstvo pravde

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

² Službeni glasnik BiH, broj 77/15.

³ INTOSAI smjernice za standarde interne kontrole za javni sektor zasnovane na COSO modelu za internu kontrolu (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena sustava).

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

BiH je 02.10.2014. godine, dalo pozitivno mišljenje na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Fonda koji je usuglašen prema Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Također, pribavljeno je i mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH, Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH i Povjerenstva za izbjegle i raseljene osobe BiH, te Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH kao resornog ministarstva i sa ugrađenim primjedbama Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju dostavljen je Vijeću ministara BiH na suglasnost.

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

Prevenција korupcije: Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015-2019. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije 2015-2019, Fond je u 2016. godini usvojio Plan za borbu protiv korupcije 2016-2017 godine. Fond je usvojio Plan integriteta i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁷, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 487.000 KM, od čega 482.000 KM za tekuće izdatke i 5.000 KM za kapitalne izdatke.

U tijeku godine, Fond je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio dva prestrukturiranja rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećana je pozicija: ugovorene i druge posebne usluge (4.900 KM), a umanjene pozicije putni troškovi (400 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (1.500 KM), nabava materijala (2.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (1.000 KM).

Izvršenje proračuna sa 31.12.2015. godine iznosi **419.461 KM** ili 86% u odnosu na odobreni proračun za 2015. godinu. Razlika u izvršenju proračuna (67.539 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za bruto plaće i naknade.

U 2015. godini, Fond je raspolagao i sredstvima tekućih grantova za realizaciju programa povratka izbjeglica i raseljenih osoba u ukupnom iznosu od 6.165.987 KM koja su utrošena u iznosu od 2.173.106 KM ili 35%.

Ukupno raspoloživa sredstva Fonda zajedno sa sredstvima tekućih grantova u iznosu od 6.652.987 KM realizirana su u iznosu od 2.592.567 KM.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada: Programom rada za 2015. godinu, planiran je nastavak financijske realizacije projekata odobrenih od strane Povjerenstva za raseljene osobe i izbjeglice BiH u prethodnim godinama i 2015. 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 2015. godini planirane su: normativno-pravne djelatnosti, operativne i analitičko-informativne aktivnosti. U oblasti normativno-pravne djelatnosti, planirano je okončanje aktivnosti na usvajanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Fonda te izrada ugovora za realizaciju zajedničkih projekata obnove i rekonstrukcije. Planirane operativne aktivnosti odnose se na upravljanje sredstvima namijenjenim za realizaciju projekata te praćenje financijske realizacije zajedničkih projekata

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 40/15

za potporu procesu povratka. Analitičko-informativne aktivnosti obuhvaćaju prikupljanje, sistematiziranje i obrađivanje podataka o stanju i utrošku sredstava Fonda te izradu izvješća o utrošku sredstava.

Izvješće o radu: U 2015. godini sačinjeni su svi ugovori, neophodni za realizaciju projekata obnove i rekonstrukcije, te na iste pribavljeno mišljenje Pravobraniteljstva BiH. Programski zadaci koji su se odnosili na okončanje aktivnosti na usvajanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Fonda su u tijeku. Razlog je činjenica da do 11. mjeseca 2015. godine nije imenovano Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe koje daje suglasnost na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu. U 2015. godini, nastavljena je realizacija započetih projekata iz prethodnih godina te realizacija projekata za koje su sredstva osigurana sporazumom o udruživanju sredstava u 2015. godini kao i projekti koji se financiraju iz kreditnih i donatorskih sredstava. Tijekom godine, kontinuirano su prikupljeni, sistematizirani i obrađivani podaci o stanju i utrošku sredstava Fonda. Polugodišnje i godišnje izvješće o financijskoj realizaciji projekata dostavljeno je Povjerenstvu za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁸, Fond je naveo glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2015. godinu i to: izrada ugovora za realizaciju odobrenih projekata obnove i povratka (100%), okončanje aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu (90%), financijska realizacija odobrenih projekata (100%) i analitičko-informacijske aktivnosti (100%).

6. Pregled rashoda proračuna⁹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade ostvareni su u iznosu 333.917 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 196.200 KM, na poreze i doprinose 135.543 KM te isplaćene stimulacije u neto iznosu od 2.174 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2015. godine iznosio je 14 zaposlenika, od čega je 12 u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a dvoje na određeno radno vrijeme. Krajem godine, jedna osoba je primljena u radni odnos na određeno vrijeme od tri mjeseca uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH s tim što je Fond bio obavezan u periodu od tri mjeseca raspisati javni oglas za prijem uposlenika na radno mjesto državnog službenika na određeno vrijeme, a sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: U izvještajnom razdoblju isplaćene su stimulacije (novčane nagrade) u ukupnom neto iznosu od 2.174 KM. Pojedinačni iznosi isplaćenih neto stimulacija kreću se u rasponu od 112 KM do 387 KM. Stimulacije su po navedenom obrazloženju isplaćene za ažurno i kvalitetno obavljanje redovitih poslova, poslova povećanog opsega, obavljanje poslova drugog radnog mjesta, itd. Stimulacija je isplaćena za 12 uposlenih i iste su isplaćene na temelju Rješenja o isplati potpisanih od strane v.d. ravnatelja.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2015. godine iznose 41.798 KM. Značajnije naknade odnose na naknade za topli obrok (15.414 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (8.893 KM), regres (3.601 KM), smještaj dužnosnika (2.350 KM), jubilarne nagrade

⁸ Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

⁹ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

(2.481 KM) i naknade za odvojeni život (1.378 KM). Temelj isplata pojedinih naknada troškova uposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove iznose 4.673 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za smještaj za službena putovanja u zemlji (2.057 KM), i izdatke za dnevnice u zemlji (2.096 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 iskazani su u ukupnom iznosu od 9.323 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 2.147 KM ili 19%. Značajniji izdaci odnose se na: fiksne telefone (3.970 KM), mobilne telefone (1.992 KM), internet (2.449 KM) i poštanske usluge (912 KM).

Fond je internom odlukom utvrdio ograničenja za fiksne i mobilne telefone. Pravo korištenja službenih mobilnih telefona ostvaruju 2 osobe u utvrđenim limitima od 30 KM mjesečno za vozača do 200 KM za ravnatelja.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 12.614 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (5.000 KM), tekuće održavanje (3.982 KM), osiguranje vozila (1.961 KM) i auto gume (1.254 KM).

Službena vozila: Uporaba službenih vozila regulirana je Odlukom o uvjetima nabava i načinu korištenja službenih motornih vozila u Fondu od 31.12.2014. godine. Sukladno internom aktu pravo na stalnu uporabu službenih vozila ostvaruje ravnatelj, a ostali uposleni prema ukazanim potrebama.

Fond koristi 2 vozila, a dva su stavljena van uporabe. Od dva vozila koja se ne koriste jedno vozilo je prodano putem licitacije, a drugo je ukradeno. Fond je 06.10.2015. podnio MUP-u Sarajevskog kantona zahtjev za postupanje u kojem navodi da je 05.10.2015. prijavio krađu službenog automobila Drugoj policijskoj upravi. Druga policijska uprava je 04.01.2016. godine dostavila obavijest u kojoj navode da je izvršila uviđaj i da se nastavlja rad na identifikaciji i pronalasku izvršitelja otuđenja službenog vozila.

Fond je predmet vezano za naknadu štete za ukradeno vozilo krajem 2014. godine prosljedio Pravobraniteljstvu BiH radi tužbe. Još uvijek nije isplaćena nadoknada štete za ukradeno vozilo od osiguravajuće kuće.

U tijeku 2015. godine nastala je šteta na vozilu povodom prometne nezgode koja se desila na službenom putu. Na temelju Sporazuma o izvansudskoj nagodbi i ugovora o cesiji, osiguravajuće društvo (Triglav osiguranje) isplatilo je potraživane iznose (1.647 KM) izravno privrednim društvima koja su izvršila popravku na vozilu.

Revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima putni nalozi za vozila ne popunjavaju u cijelosti (ne upisuju se kilometraža i broj računa prilikom sipanja goriva, ne navodi se broj osoba i dr.).

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine realizirani su u iznosu 4.400 KM i odnose se na zakup parking prostora za dva unutarnja parking mjesta, pri čemu je zakup do rujna iznosio 400 KM

mjesečno, nakon čega je postignut dogovor o smanjenju cijene zakupa i zaključen aneks ugovora prema kome je cijena snižena na 300 KM mjesečno.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge s 31.12.2015. ostvareni su u iznosu od 3.037 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za: usluge reprezentacije (1.131 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (870 KM), usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (522 KM) i ugovori o djelu (400 KM).

Usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću: s 31.12.2015. realizirani su u iznosu od 522 KM i odnose se na pretplatu za službene glasnike i dnevne novine.

Usluge objavljivanja tendera i oglasa: s 31.12.2015. realizirani su u iznosu od 870 KM i odnose se na objavu u novinama: za poništenje javnog oglasa za popunjavanje radnog mjesta državnih službenika, javnog oglasa za prodaju motornog vozila i javnog oglasa za popunu radnog mjesta do dolaska osobe sa porodijskog odsustva.

Usluge reprezentacije Na temelju Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije Vijeća ministara BiH¹⁰, Fond je donio interni Pravilnik o korištenju reprezentacije kojim je definirano da pravo na reprezentaciju ostvaruje ravnatelj Fonda, s tim što troškovi na mjesečnoj razini ne mogu prelaziti iznos od 250 KM.

Izdaci za usluge reprezentacije realizirani su u iznosu 1.131 KM. Troškovi reprezentacije odnose se na račune za reprezentaciju koje ispostavlja Služba za zajedničke poslove institucija BiH ili račune drugih ugostitelja. Na temelju testiranog uzorka ustanovljeno je da ravnatelj donosi Odluku o odobrenju u kojoj navodi povod nastanka troška (u većini slučajeva povod je sastanak sa predstavnicima općina koji sudjeluju u projektima Fonda).

Ugovori o djelu: realizirani su s 31.12.2015. u iznosu od 400 KM, a odnose se na angažiranje osoba za procjenu vrijednosti vozila (100 KM) i angažiranje vještaka za procjenu uvjetnosti uredskog prostora koje koristi Fond za potrebe sudskog spora koji se vodi kod Suda BiH protiv Fonda (300 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupna raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke iznosila su 5.000 KM. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu 4.960 KM, a odnose se na nabavu namještaja (1.485 KM), kompjutorske opreme (796 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (2.679 KM).

6.3. Tekući grantovi

- **Programi povratka izbjeglica**

Prema Zakonu o izbjeglicama i raseljenim osobama u BiH, Fond se financira iz primarnih i sekundarnih izvora. Primarni izvori financiranja uključuju proračunska sredstva BiH, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH. Na temelju sporazuma o udruživanju i načinu realiziranja sredstava, sukladno propisima Bosne i Hercegovine, entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine kao i drugim vidovima financiranja (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 sustav, po

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

uspostavljenim projektnim kodovima za svaki odobreni projekt. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za proračunsku godinu, već se neutrošena sredstva prenose u naredno razdoblje.

U 2015. godini, nastavljena je financijska realizacija odobrenih projekata za koje su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju sredstava iz ranijih godina (od 2008. do 2014.) te realizacija projekata obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture za koje su sredstva osigurana u 2015. godini, kao i realizacija projekata koji se financiraju iz kreditnih i donatorskih sredstava.

Raspoloživa sredstva za program povratka izbjeglica i raseljenih osoba u 2015. godini iskazana su u ukupnom iznosu od **6.165.987 KM**. Strukturu raspoloživih sredstava čine neutrošena udružena sredstva iz prethodne godine u iznosu 4.965.987 KM i uplata Federalnog instituta raseljenih osoba i izbjeglica po sporazumu o udruživanju za 2013. godinu u iznosu od 1.200.000 KM. Ministarstvo za izbjeglice i raseljene osobe Republike Srpske nije izmirilo obveze po sporazumu za 2009. (3.941.455 KM) i obveze prema sporazumu za 2010. (400.000 KM).

Preporučamo Fondu da poduzme aktivnosti kako bi se izvršila naplata potraživanja po Sporazumu za 2009. i 2010. godinu.

U razdoblju 01.01.2015.-31.12.2015. realizirana su sredstva u iznosu od **2.173.106 KM** ili 35%, a neutrošena sredstva u iznosu 3.992.881 KM prenesena su u narednu godinu.

Naziv projekta	Financijska realizacija projekata u 2015. godini koji su financirani iz udruženih sredstava
Obnova individualnih stambenih jedinica ZP 08	4.675 KM
Obnova individualnih stambenih jedinica ZP 10	99.305 KM
Održivi povratak 10	2.572 KM
Elektrifikacija povratničkih naselja 10	9.868 KM
Održivi povratak 13	632.593 KM
Održivi povratak 14	1.424.093 KM
UKUPNO	2.173.106 KM

Naziv projekta	Financijska realizacija projekata u 2015. godini koji su financirani iz kreditnih sredstava
Projekt obnove stambenog fonda – OPEC projekat, vanbilančna evidencija	3.650.321 KM
Projekt obnove stambenih jedinica iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj – izravno plaćanje	32.337 KM
UKUPNO	3.682.658 KM

Naziv projekta	Financijska realizacija projekata u 2015. godini koji su financirani iz donatorskih sredstava
Regionalni program stambenog zbrinjavanja – 1. val RHP 1, vanbilančna evidencija	570.331 KM
UKUPNO	570.331 KM

Sporazumom o udruživanju sredstava za 2015. godinu ukupno su udružena sredstva u iznosu 2.250.000 KM. Prema Odluci Povjerenstva, udružena sredstva za 2015. godinu, raspoređena su na Projekt obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na prostorima gdje žive raseljene osobe i povratnici u iznosu 1.575.000 KM i za projekt elektrifikacije stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika u iznosu od 675.000 KM.

Također, u ovoj godini je nastavljena i realizacija projekata koji se financiraju iz kreditnih i donatorskih sredstava, za što je u 2015. godini utrošeno 4.252.989 KM. Financijska realizacija projekta stambene obnove iz kreditnih sredstava OPEC Fond za međunarodni razvoj je počela u 2014. godini, a u 2015. godini je počela financijska realizacija Projekta obnove stambenih jedinica iz kreditnih sredstava Saudijskog fonda za razvoj, kao i Državnog stambenog projekta (DPSZ) u okviru realizacije Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja, koji se financira iz donatorskih sredstava. Iz navedenog slijedi da je u 2015. godini ukupno realizirano 6.426.095 KM.

Financijskom 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.

Povjerenstvo 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, Povjerenstvo, Fond i općine, potpisuju Memorandum o razumijevanju ili drugi dokument kojim se reguliraju obveze i odgovornosti u procesu implementacije pomoći. Ugovorom o implementaciji pomoći koji zaključuju Fond, implementator pomoći i davatelj usluga, roba i radova, definiraju se svi bitni elementi procesa (tehnički, pravni, financijski) te dinamika implementacije i izvješćivanje.

Provođenje postupaka javnih nabava (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.

Kompleksnost problema, te složen i neefikasan sustav implementacije programa imali su za posljedicu značajna nerealizirana sredstva i u 2015. godini.

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

7. Bilanca stanja¹¹

Ukupna aktiva Fonda na 31.12.2015. godine iznosi **21.945 KM** i odnosi se na novčana sredstva (1.181 KM), kratkoročna potraživanja (32 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (20.732 KM). Ukupna pasiva Fonda na dan 31.12.2015. godine iznosi **56.926 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (2.739 KM), obveze prema djelatnicima (33.455 KM) i izvore sredstava (20.732 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2015. godine.

¹¹ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

8. Javne nabave

Fond je sačinio Plan javnih nabava za 2015. godinu. Ukupno planirana sredstva za javne nabave iznosila su 38.600 KM. Procedure javnih nabava, provodilo je stalno povjerenstvo imenovano od strane ravnatelja. Financijski značajnije nabave odnosile su se na nabavu goriva (5.000 KM), uredskog materijala 3.162 KM i usluge servisiranja motornih vozila (3.118 KM).

Nabava goriva: Provedena je procedura konkurentskog zahtjeva. Ponude su dostavila četiri ponuđača. Konkurentskim zahtjevom nije definirana ukupna količina za predmetnu nabavu te je ponuđač izabran na temelju jedinične cijene po litru. Zaključenim ugovorom nije definirana ukupna vrijednost već samo jedinična cijena.

Preporučamo Fondu da prilikom kreiranja konkurentskog zahtjeva procijeni količinu predmeta nabave u okviru raspoloživih proračunskih sredstva.

9. Korespondencija

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. 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 utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Azra Husić, revizor, v.r.

Seida Kapo, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Fond za povratak BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	482.000	0	482.000	414.501	86
Bruto plaće i naknade	373.000		373.000	333.917	90
Naknade troškova zaposlenih	45.000		45.000	41.799	93
Putni troškovi	10.000	-400	9.600	4.673	49
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15.000	-1.500	13.500	9.322	69
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	8.000	-2.000	6.000	5.054	84
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000		12.000	5.417	45
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000		5.000	4.400	88
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	-1.000	7.000	4.921	70
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.961	98
Ugovorene i druge posebne usluge	4.000	4.900	8.900	3.037	34
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	4.960	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.960	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	6.165.987	6.165.987	2.173.106	35
Tekući grantovi pojedincima		6.165.987	6.165.987	2.173.106	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	487.000	6.165.987	6.652.987	2.592.567	39

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2016. godine.

v.d. ravnatelj
Nebojša Švraka

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Fond za povratak BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.049	1.213	30
Novčana sredstva	2.094	1.181	56
Kratkoročna potraživanja	1.955	32	2
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	23.461	20.732	88
Stalna sredstva	179.835	168.046	93
Ispravka vrijednosti	156.374	147.314	94
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	27.510	21.945	80

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	35.632	36.194	102
Kratkoročne tekuće obveze	5.248	2.739	52
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	30.199	33.455	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	185		0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	23.461	20.732	88
Izvori sredstava	23.461	20.732	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	59.093	56.926	96
------------------------------	---------------	---------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.02.2016. godine

v.d. ravnatelj
Nebojša Švraka

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Fonda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 13.05.2016. godine

v.d. ravnatelj

Nebojša Švraka