



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-733/17

Sarajevo, juli 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	9
6.	Bilans stanja.....	11
7.	Javne nabavke	11
9.	Komentari.....	12
	Prilozi	13

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Fond)** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Fonda odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Fonda 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 prosudbi 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Fonda za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Fond rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Fonda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Fonda za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja);
- Neefikasnost realizacije projekata povratka i rekonstrukcije (tačka 5.1. Izvještaja).

Sarajevo, 10.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH³ osnovan je Fond kao samostalna upravna organizacija 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, koje je svojom odlukom odobrila Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljem tekstu: Komisija).

Fond se finansira iz primarnih i sekundarnih izvora. Sredstva za finansijsku realizaciju projekata, prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinственог računa trezora BiH. Prikupljena sredstva se isključivo koriste radi realizacije projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrila Komisija. Upravljanje sredstvima na podračunu Fonda vrši se u skladu sa Pravilnikom o upravljanju sredstvima Fonda⁴. Fond kao budžetski korisnik, finansira se iz budžeta institucija BiH.

Fondom rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministra. Trenutno funkciju direktora obavlja vršilac dužnosti kojeg je Vijeće ministara imenovalo 15. avgusta 2015. godine.

Sjedište Fonda je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na realizaciju programa povratka izbjeglica. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Fond nije postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Fond je izvršio analizu realizacije projekata o čemu je sačinjen dokument „Analiza realizacije projekata obnove i povratka za period 2004.-2015. godina“, koja je proslijeđena nadležnim institucijama na razmatranje;
- Fond je uspostavio i nastavio sa razvojem sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Prilikom kreiranja konkurentskog zahtjeva definiše se količina predmeta nabavke.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

³ Službeni glasnik BiH, br: 23/99, 21/03 i 33/03

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/09

- Fond je ostvario kontakt sa Ministarstvom za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske vezano za naplatu potraživanja po Sporazumu iz 2009. i 2010. godine o čemu je informisao i resorno Ministarstvo, ali naplata prihoda nije realizovana.

3. Sistem internih kontrola

Fond je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Fonda utvrđen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je usvojen 2008. godine. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za osamnaest izvršilaca, a poslovi iz nadležnosti Fonda organizuju se u tri osnovne organizacione jedinice, kojim rukovode šefovi odjeljenja. Na dan 31.12.2016. godine Fond je zapošljavao trinaest osoba, koje su poslove obavljale u dvije organizacione jedinice. Sistematizovana radna mjesta u Odjeljenju za tehničku podršku nisu popunjena.

Fond nije ni u 2016. godini okončao aktivnosti vezane za usklađivanje važećeg Pravilnika s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Po pribavljanju mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, Fond je u maju 2016. godine uputio Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, ali do dana obavljanja završne revizije isti nije usvojen.

Postupak imenovanja direktora započet je u junu 2015. godine kada je upućen zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za raspisivanje javnog oglasa. Zbog potrebe usklađivanja posebnih uslova za imenovanje direktora, u skladu sa zaključkom Vijeća ministara, postupak oglašavanja je prekinut. Fond je u avgustu 2015. godine dopunio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa zaključcima Vijeća ministara, ali su i pored urgencije Agencije za državnu službu BiH, obustavljene aktivnosti na provođenju konkursa za imenovanje direktora. Fond je obavijestio Agenciju za državnu službu BiH da je u toku donošenje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Fonda te da će po usvajanju istog dostaviti podatke za raspisivanje javnog oglasa.

Preporučujemo da se intenziviraju aktivnosti na provođenju javnog oglasa za imenovanje rukovodioca institucije.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Fond je, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, implementirao sistem finansijskog upravljanja i kontrole i nastavio sa razvojem istog. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu blagovremeno je dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, za obavljanje interne revizije u Fondu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. U 2016. godini nije revidiran niti jedan proces u Fondu.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Fondu su odobrena sredstva u iznosu od 548.000 KM od čega je za tekuće izdatke odobreno 503.000 KM, a za kapitalna ulaganja 45.000 KM. Za finansiranje kapitalnih ulaganja odobreno je 38.000 KM iz budžeta i 8.000 KM od prodaje osnovnih sredstava Fonda. Obzirom da je Fond prodajom osnovnih sredstava (vozila) ostvario prihod od 10.111 KM uz pribavljenu saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH promijenjena namjenska struktura kapitalnih ulaganja, uvećana je za pozitivnu razliku ostvarenog prihoda (2.111 KM).

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Fond je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji objavljeni su na internetskoj stranici Fonda – www.fondzapov.gov.ba.

5. Izvršenje budžeta

U godišnjim finansijskim izvještajima Fonda za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 480.519 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet u iznosu od 550.111 KM predstavlja ostvarenje od 88%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 70.592 KM najvećim dijelom odnose se na bruto plaće i naknade i putne troškove. Procentualno značajnije odstupanje evidentirano je na poziciji putnih troškova. Od planiranih 12.000 KM na ime troškova putovanja utrošeno je 2.310 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (350.188 KM), naknade zaposlenih (49.716 KM) te nabavku opreme (46.715 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Tekući grantovi

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH 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. Zakonom je definisano da je direktor Fonda zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, a na osnovu odluka koje je odobrila Komisija.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije Fond finansira iz primarnih i sekundarnih izvora.

Primarni izvori finansiranja uključuju budžetska sredstva države, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, koja su namijenjena za povratak i rekonstrukciju, dok sekundarni izvori finansiranja Fonda za povratak mogu uključiti budžete kantona koji imaju potrebe za rekonstrukcijom, međunarodna sredstva, donacije, dobrovoljne priloge te druge raspoložive izvore.

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 prenose u naredni period.

Prema prezentovanim podacima Fond je po osnovu primarnih izvora finansiranja u 2016. godini imao dvadeset i pet projekata i raspolagao je sredstvima u vrijednosti od 6.242.880 KM. Utrošak sredstva tokom 2016. godine iznosio je 1.043.021 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u 2017. godinu.

Fond u 2016. godini nije raspolagao sa sredstvima koja su predviđena potpisanim Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2016. godini. Razlog tome je što je Komisija donijela Odluku o rasporedu sredstava tek u februaru 2017. godine. Prema potpisanom Sporazumu udružena su sredstva ukupne vrijednosti 2.125.000 KM, od čega je učešće institucija BiH u realizaciji ovog sporazuma 2.000.000 KM i sredstva su Zakonom o budžetu odobrena u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice.

Također, Fondu ni u 2016. godini nije izvršena uplata sredstava po sporazumima iz ranijih godina. Tačnije, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske nije izmirilo obaveze po Sporazumu za 2009. godinu (3.941.455 KM) i Sporazumu za 2010. godinu (400.000 KM).

Pored gore navedenog, Fond je raspolagao i sredstvima iz sekundarnih izvora finansiranja i to: donatorskim i kreditnim sredstvima.

Obzirom da je primjetno kašnjenje u realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije te da je na isto skretana pažnja u izvještajima revizije Fond je izvršio analizu realizacije projekata o čemu je sačinjen dokument „Analiza realizacije projekata obnove i povratka za period 2004. - 2015. godina“, koja je proslijeđena nadležnim institucijama na razmatranje.

Preporučujemo Fondu da u saradnji sa drugim nadležnim institucijama preduzme sve potrebne mjere i aktivnosti u cilju otklanjanja svih prepreka i ograničenja za efikasno provođenja projekta povratka izbjeglica i raseljenih osoba.

Obzirom da se implementacija projekata povratka i rekonstrukcije, kao i projekata održivog povratka vrši na nižim nivoima vlasti, finansijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije ovih projekata – Tekući grantovi.

6. Bilans stanja

Aktiva Fonda se odnosi na gotovinu i kratkoročna potraživanja (1.858 KM) i stalna sredstava iskazana po sadašnjoj vrijednosti (58.250 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (36.862 KM) i izvore sredstava (58.250 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.1. Popis sredstava i obaveza

Fond je izvršio popis imovine i obaveza na 31.12.2016. godine. Rješenjem direktora formirana je popisna komisija te su utvrđeni rokovi za okončanje dodijeljenih im zadataka.

Imenovana komisija broji tri člana od kojih predsjednik komisije i jedan član komisije obavljaju materijalno-finansijske poslove. Komisiji za popis krajnji rok za dostavljanje izvještaja je bio 31. januar i pored činjenice da je unos obaveza za budžetsku godinu u sistem dozvoljen do tog datuma. Komisija za popis je izvještaj blagovremeno sačinila i dostavila menadžmentu, koji je isti usvojio polovinom marta.

Izvještajem o provedenom popisu konstatovano je da stvarno stanje sredstava i obaveza odgovara knjigovodstvenom stanju, odnosno da nema utvrđenih viškova i manjkova. Uvidom u izvještaj komisije, konstatovali smo da isti nije u potpunosti sistematičan i sveobuhvatan. Tačnije, popis nije izvršen po pojedinim sintetičkim kontima, dok je popis obaveza prema dobavljačima izvršen bez prethodnog usklađivanja podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige. Također, u izvještaju komisije nije konstatovana vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine. Ovakav način popisa ne može se smatrati prihvatljivim jer se bez dovoljno dokumentovanih i relevantnih podataka ne može donijeti zaključak da je provedenim popisom stvarno usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Preporučujemo Fondu da se prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupa u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabavke

Fond je donio Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji je tokom godine dva puta mijenjan. Prema prezentovanim podacima evidentiranim u Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavki (sistem e-Nabavke) Fond je u 2016. godini zaključio ugovore ukupne vrijednosti 70.037 KM. Dva ugovora su zaključena na osnovu provedenih konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke, manje vrijednosti, vršene putem direktnog sporazuma. Pregled realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma objavljen je na internetskoj stranici Fonda.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabavka vozila

U skladu sa raspoloživim sredstvima Fond je pokrenuo postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku motornog vozila vrijednosti do 42.000 KM. Na osnovu objavljenog obavještenja zahtjev za dostavljanje tenderske dokumentacije uputila su tri ponuđača. Tenderskom dokumentacijom definisane su osnovne tehničke karakteristike vozila, kao i opreme koju vozilo treba da posjeduje. Kao jedan od tehničkih uslova koji dostavljena ponuda treba da zadovolji tražen je precizno definisani tip putnog kompjutera, a što ukazuje na mogućnost preferiranja određenog vozila i ograničenje konkurencije u predmetnoj nabavi. Do definisanog roka za dostavljanje ponuda pristigla je samo jedna ponuda u vrijednosti od 41.950 KM, koju je komisija u postupku evaluacije ocijenila kvalifikovanom te dala preporuku ugovornom organu za zaključenje ugovora.

Procesom revizije uočeno je da prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku vozila Fond nije u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH zahtijevao dostavljanje plana održavanja vozila, koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije. *Skrećemo pažnju na definisane obavezne uslove nabavke službenih vozila, koje je propisalo Vijeće ministara.*

Preporučujemo da se prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, u pogledu tehničke specifikacije, osigura da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima, te da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.

9. Komentari

U ostavljenom roku Fond nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Fond za povratak BiH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	503.000	0	503.000	433.804	86
Bruto plaće i naknade	377.000		377.000	350.188	93
Naknade troškova zaposlenih	57.000		57.000	49.716	87
Putni troškovi	12.000		12.000	2.310	19
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14.000		14.000	8.225	59
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	8.000		8.000	4.154	52
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.000		13.000	6.602	51
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000		5.000	3.300	66
Izdaci za tekuće održavanje	8.000		8.000	3.146	39
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.714	86
Ugovorene i druge posebne usluge	7.000		7.000	4.449	64
2. Kapitalni izdaci	45.000	2.111	47.111	46.715	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	45.000	2.111	47.111	46.715	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	6.242.880	6.242.880	1.043.021	17
Tekući grantovi pojedincima		6.242.880	6.242.880	1.043.021	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	548.000	6.244.991	6.792.991	1.523.540	22

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2017. godine.

v.d. direktor
dr. sci Nebojša Švraka

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Fond za povratak BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.213	1.858	153
Novčana sredstva	1.181	1.858	157
Kratkoročna potraživanja	32		0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	20.732	58.250	281
Stalna sredstva	168.046	172.323	103
Ispravka vrijednosti	147.314	114.073	77
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	21.945	60.108	274

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	36.194	36.862	102
Kratkoročne tekuće obveze	2.739	4.812	176
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	33.455	32.050	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	20.732	58.250	281
Izvori sredstava	20.732	58.250	281
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	56.926	95.112	167
------------------------------	---------------	---------------	------------

v.d. direktor
dr sci. Nebojša Švraka

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Fond)** dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Fonda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 11.05.2017.godine

v.d. direktor

Nebojša Švraka