



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ФОНДА ЗА ПОВРАТАК БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-733/17

Сарајево, јул 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	9
5.	Извршење буџета.....	9
6.	Биланс стања.....	11
7.	Јавне набавке.....	12
9.	Коментари.....	12
	Прилози.....	13



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Фонда за повратак Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Фонд)** за 2016. годину који обухватају: Биланс стања, Преглед прихода, примитака и финансирања, Преглед расхода и издатака из буџета, Посебне податке о платама и броју запослених, Преглед динамике запошљавања, Преглед сталних средстава у облику ствари и права, Преглед капиталних улагања и Анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Фонда одговорно је за израду 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 подразумева 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Фонда 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и у вези с истом, ревизију усклађености.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Фонда за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Фонд руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Фонда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Фонда за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Недостатке и слабости у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја);
- Неефикасност реализације пројекта повратка и реконструкције (тачка 5.1. Извјештаја).

Сарајево, 10.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ³ основан је Фонд као самостална управна организација 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, које је својом одлуком одобрила Комисија за избјеглице и расељене лица БиХ (у даљем тексту: Комисија).

Фонд се финансира из примарних и секундарних извора. Средства за финансијску реализацију пројеката, прикупљају се на посебном подрачуну Фонда, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Прикупљена средства се искључиво користе ради реализације пројеката повратка и реконструкције, које је својом одлуком одобрила Комисија. Управљање средствима на подрачуну Фонда врши се у складу са Правилником о управљању средствима Фонда⁴. Фонд као буџетски корисник, финансира се из буџета институција БиХ.

Фондом руководи директор којег именује Савјет министра. Тренутно функцију директора обавља вршилац дужности којег је Савјет министара именовао 15. августа 2015. године.

Сједиште Фонда је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Фонда за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на реализацију програма повратка избјеглица. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Фонд није поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Фонд је извршио анализу реализације пројеката о чему је сачињен документ „Анализа реализације пројеката обнове и повратка за период 2004.-2015. година“, која је прослијеђена надлежним институцијама на разматрање;
- Фонд је успоставио и наставио са развојем система финансијског управљања и контроле;

³ Службени гласник БиХ, бр: 23/99, 21/03 и 33/03

⁴ Службени гласник БиХ, број 22/09



- Приликом креирања конкурентског захтјева дефинише се количина предмета набавке.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Фонд је остварио контакт са Министарством за избјегла и расељена лица Републике Српске везано за наплату потраживања по Споразуму из 2009. и 2010. године о чему је информисао и ресорно Министарство, али наплата прихода није реализована.

3. Систем интерних контрола

Фонд је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Фонда утврђен је Правилником о унутрашњој организацији који је усвојен 2008. године. Наведеним Правилником систематизована су радна мјеста за осамнаест извршилаца, а послови из надлежности Фонда организују се у три основне организационе јединице, којим руководе шефови одјељења. На дан 31.12.2016. године Фонд је запошљавао тринаест лица, који су послове обављали у двије организационе јединице. Систематизована радна мјеста у Одјељењу за техничку подршку нису попуњена.

Фонд није ни у 2016. години окончао активности везане за усклађивање важећег Правилника с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶. По прибављању мишљења на Приједлог правилника о унутрашњој организацији, Фонд је у мају 2016. године упутио Савјету министара на разматрање и усвајање Приједлог правилника о унутрашњој организацији, али до дана обављања завршне ревизије исти није усвојен.

Поступак именовања директора започет је у јуну 2015. године када је упућен захтјев Агенцији за државну службу БиХ за расписивање јавног огласа. Због потребе усклађивања посебних услова за именовање директора, у складу са закључком Савјета министара, поступак оглашавања је прекинут. Фонд је у августу 2015. године допунио Правилник о унутрашњој организацији у складу са закључцима Савјета министара, али су и поред ургенције Агенције за државну службу БиХ, обустављене активности на провођењу конкурса за именовање директора. Фонд је обавијестио Агенцију за државну службу БиХ да је у току доношење новог правилника о унутрашњој организацији Фонда те да ће по усвајању истог доставити податке за расписивање јавног огласа.

Препоручујемо да се интензивирају активности на провођењу јавног огласа за именовање руководиоца институције.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13



Финансијско управљање и контрола: Фонд је, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, имплементирао систем финансијског управљања и контроле и наставио са развојем истог. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2016. годину благовремено је доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, за обављање интерне ревизије у Фонду надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства за људска права и избјеглице БиХ. У 2016. години није ревидиран нити један процес у Фонду.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁹, Фонду су одобрена средства у износу од 548.000 КМ од чега је за текуће издатке одобрено 503.000 КМ, а за капитална улагања 45.000 КМ. За финансирање капиталних улагања одобрено је 38.000 КМ из буџета и 8.000 КМ од продаје основних средстава Фонда. С обзиром да је Фонд продајом основних средстава (возила) остварио приход од 10.111 КМ уз прибављену сагласност Министарства финансија и трезора БиХ промијењена намјенска структура капиталних улагања, увећана је за позитивну разлику оствареног прихода (2.111 КМ).

Годишње финансијске извјештаје за 2016. годину Фонд је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештаји објављени су на интернетској страници Фонда – www.fondzapro.gov.ba.

5. Извршење буџета

У годишњим финансијским извјештајима Фонда за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 480.519 КМ, што у односу на расположиви буџет у износу од 550.111 КМ представља остварење од 88%. Нереализована средства у износу од 70.592 КМ највећим дијелом односе се на бруто плате и накнаде и путне трошкове. Процентуално значајније одступање евидентирано је на позицији путних трошкова. Од планираних 12.000 КМ на име трошкова путовање утрошено је 2.310 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (350.188 КМ), накнаде запослених (49.716 КМ) те набавку опреме (46.715 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 101/15

5.1. Текући грантови

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ 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. Законом је дефинисано да је директор Фонда задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције, а на основу одлука које је одобрила Комисија.

Реализацију пројеката повратка и реконструкције Фонд финансира из примарних и секундарних извора.

Примарни извори финансирања укључују буџетска средства државе, Федерације БиХ, Републике Српске и Брчко дистрикта БиХ, која су намијењена за повратак и реконструкцију, док секундарни извори финансирања Фонда за повратак могу укључити буџете кантона који имају потребе за реконструкцијом, међународна средства, донације, добровољне прилоге те друге расположиве изворе.

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 преносе у наредни период.

Према презентованим подацима Фонд је по основу примарних извора финансирања у 2016. години имао двадесет и пет пројеката и располагао је средствима у вриједности од 6.242.880 КМ. Утрошак средства током 2016. године износио је 1.043.021 КМ. Неутрошена средства су пренесена у 2017. годину.

Фонд у 2016. години није располагао са средствима која су предвиђена потписаним Споразумом о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2016. години. Разлог томе је што је Комисија донијела Одлуку о распореду средстава тек у фебруару 2017. године. Према потписаном Споразуму удружена су средства укупне вриједности 2.125.000 КМ, од чега је учешће институција БиХ у реализацији овог споразума 2.000.000 КМ и средства су Законом о буџету одобрена у Министарству за људска права и избјеглице.

Такође, Фонду ни у 2016. години није извршена уплата средстава по споразумима из ранијих година. Тачније, Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске није измирило обавезе по Споразуму за 2009. годину (3.941.455 КМ) и Споразуму за 2010. годину (400.000 КМ).

Поред горе наведеног, Фонд је располагао и средствима из секундарних извора финансирања и то: донаторским и кредитним средствима.

С обзиром да је примјетно кашњење у реализацији пројеката повратка и реконструкције те да је на исто скретана пажња у извјештајима ревизије Фонд је извршио анализу реализације пројеката о чему је сачињен документ „Анализа реализације пројеката обнове и повратка за период 2004. - 2015. година“, која је прослијеђена надлежним институцијама на разматрање.



Препоручујемо Фонду да у сарадњи са другим надлежним институцијама предузме све потребне мјере и активности у циљу отклањања свих препрека и ограничења за ефикасно провођења пројекта повратка избјеглица и расељених лица.

С обзиром да се имплементација пројекта повратка и реконструкције, као и пројекта одрживог повратка врши на нижим нивоима власти, финансијском ревизијом није обухваћено пословање Фонда у дијелу реализације ових пројеката – Текући грантови.

6. Биланс стања

Актива Фонда се односи на готовину и краткорочна потраживања (1.858 КМ) и стална средстава исказана по садашњој вриједности (58.250 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (36.862 КМ) и изворе средстава (58.250 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.1. Попис средстава и обавеза

Фонд је извршио попис имовине и обавеза на 31.12.2016. године. Рјешењем директора формирана је пописна комисија те су утврђени рокови за окончање додијељених им задатака.

Именована комисија броји три члана од којих предсједник комисије и један члан комисије обављају материјално-финансијске послове. Комисији за попис крајњи рок за достављање извјештаја је био 31. јануар и поред чињенице да је унос обавеза за буџетску годину у систем дозвољен до тог датума. Комисија за попис је извјештај благовремено сачинила и доставила менаџменту, који је исти усвојио половином марта.

Извјештајем о проведеном попису констатовано је да стварно стање средстава и обавеза одговара књиговодственом стању, односно да нема утврђених вишкова и мањкова. Увидом у извјештај комисије, констатовали смо да исти није у потпуности систематичан и свеобухватан. Тачније, попис није извршен по појединим синтетичким контима, док је попис обавеза према добављачима извршен без претходног усклађивања података из помоћних књига са подацима из Главне књиге. Такође, у извјештају комисије није констатована вриједност сталних средстава на дан 31.12.2016. године. Овакав начин пописа не може се сматрати прихватљивим јер се без довољно документованих и релевантних података не може донијети закључак да је проведеним пописом стварно усклађено књиговодствено са стварним стањем.

Препоручујемо Фонду да се приликом пописа имовине и обавеза у потпуности поступа у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.

7. Јавне набавке

Фонд је донио План јавних набавки за 2016. годину, који је током године два пута мијењан. Према презентованим подацима евидентираним у Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавки (систем е-Набавке) Фонд је у 2016. години закључио уговоре укупне вриједности 70.037 КМ. Два уговора су закључена на основу проведених конкурентских поступака, док су остале набавке, мање вриједности, вршене путем директног споразума. Преглед реализације закључених уговора/оквирних споразума објављен је на интернетској страници Фонда.

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо сљедеће неправилности:

7.1. Набавка возила

У складу са расположивим средствима Фонд је покренуо поступак избора најповољнијег добављача за набавку моторног возила вриједности до 42.000 КМ. На основу објављеног обавјештења захтјев за достављање тендерске документације упутила су три понуђача. Тендерском документацијом дефинисане су основне техничке карактеристике возила, као и опреме коју возило треба да посједује. Као један од техничких услова који достављена понуда треба да задовољи тражен је прецизно дефинисани тип путног компјутера, а што указује на могућност преферирања одређеног возила и ограничење конкуренције у предметној набави. До дефинисаног рока за достављање понуда пристигла је само једна понуда у вриједности од 41.950 КМ, коју је комисија у поступку евалуације оцијенила квалификованом те дала препоруку уговорном органу за закључење уговора.

Процесом ревизије уочено је да приликом избора најповољнијег добављача за набавку возила Фонд није у складу са Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ захтјевао достављање плана одржавања возила, који укључује трошкове редовних сервиса у периоду важења гаранције. *Скрећемо пажњу на дефинисане обавезне услове набавке службених возила, које је прописао Савјет министара.*

Препоручујемо да се приликом сачињавања тендерске документације, у погледу техничке спецификације, обезбједи да иста буде недискриминирајућа према добављачима, те да обезбједи правичну и активну конкуренцију на тржишту.

9. Коментари

У остављеном року Фонд није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину, тако да је овај Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Ива Зељко, ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор,
с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Фонд за повратак БиХ

Табела I

Опис	Одобрени прорачун	Усклађивања прорачуна	Укупни прорачун (2+3)	Извршење прорачуна	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	503.000	0	503.000	433.804	86
Бруто плаће и накнаде	377.000		377.000	350.188	93
Накнаде трошкова запослених	57.000		57.000	49.716	87
Путни трошкови	12.000		12.000	2.310	19
Издаци телефонских и пошт.услуга	14.000		14.000	8.225	59
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	8.000		8.000	4.154	52
Издаци за усл. превоза и горива	13.000		13.000	6.602	51
Унајмљивање имовине и опреме	5.000		5.000	3.300	66
Издаци за текуће одржавање	8.000		8.000	3.146	39
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.714	86
Уговорене и друге посебне услуге	7.000		7.000	4.449	64
2. Капитални издаци	45.000	2.111	47.111	46.715	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	45.000	2.111	47.111	46.715	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	6.242.880	6.242.880	1.043.021	17
Текући грантови појединцима		6.242.880	6.242.880	1.043.021	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	548.000	6.244.991	6.792.991	1.523.540	22

Руководство је Преглед расхода прорачуна по економским категоријама одобрило 29.02.2017. године.

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Фонд за повратак БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.213	1.858	153
Новчана средства	1.181	1.858	157
Краткорочна потраживања	32		0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	20.732	58.250	281
Стална средства	168.046	172.323	103
Исправка вриједности	147.314	114.073	77
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	21.945	60.108	274
3. Краткорочне обвезе и разграничења	36.194	36.862	102
Краткорочне текуће обвезе	2.739	4.812	176
Краткорочни кредити и зајмови			
Обвезе према запосленима	33.455	32.050	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обвезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обвезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	20.732	58.250	281
Извори средстава	20.732	58.250	281
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	56.926	95.112	167

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Фонда за повратак Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Фонд)** дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. 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 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Фонда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 11.05.2017.godine

в.д. директор

Небојша Шврака