



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav internih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	9
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave.....	11
9. Komentari.....	12
Privici.....	13

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Fond)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Fonda odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Fonda 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 unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Fonda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Fonda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane 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

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

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

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



Mišljenje

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

Skretanje pozornosti

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

- Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava (točka 7. Izvješća);
- Neefikasnost realizacije projekata povratka i rekonstrukcije (točka 5.1. Izvješća).

Sarajevo, 10.07.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE 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 financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrila Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljem tekstu: Komisija).

Fond se financira iz primarnih i sekundarnih izvora. Sredstva za financijsku 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 proračunski korisnik, financira se iz proračuna institucija BiH.

Fondom rukovodi ravnatelj kojeg imenuje Vijeće ministra. Trenutno funkciju ravnatelja obavlja vršitelj dužnosti kojeg je Vijeće ministara imenovalo 15. kolovoza 2015. godine.

Sjedište Fonda je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Fonda za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na realizaciju programa povratka izbjeglica. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Fond nije postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Fond je izvršio analizu realizacije projekata o čemu je sačinjen dokument „Analiza realizacije projekata obnove i povratka za razdoblje 2004.-2015. godina“, koja je proslijeđena nadležnim institucijama na razmatranje;
- Fond je uspostavio i nastavio sa razvojem sustava financijskog upravljanja i kontrole;
- Pri kreiranju konkurentskog zahtjeva definira se količina predmeta nabave.

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/09

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Fond je ostvario kontakt sa Ministarstvom za izbjegle i raseljene osobe Republike Srpske vezano za naplatu potraživanja po Sporazumu iz 2009. i 2010. godine o čemu je informirao i resorno Ministarstvo, ali naplata prihoda nije realizirana.

3. Sustav internih kontrola

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

Ustrojstvo i rukovođenje: Unutarnje ustrojstvo i način rada Fonda utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji je usvojen 2008. godine. Navedenim Pravilnikom sistematizirana su radna mjesta za osamnaest izvršitelja, a poslovi iz nadležnosti Fonda organiziraju se u tri osnovne organizacijske jedinice, kojim rukovode šefovi odjela. Na dan 31.12.2016. godine Fond je upošljavao trinaest osoba, koje su poslove obavljale u dvije organizacijske jedinice. Sistematizirana radna mjesta u Odjelu 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 unutarnjeg ustrojstva tijela 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 unutarnjem ustrojstvu, Fond je u svibnju 2016. godine uputio Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, ali do dana obavljanja završne revizije isti nije usvojen.

Postupak imenovanja ravnatelja započet je u lipnju 2015. godine kada je upućen zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za raspisivanje javnog oglasa. Zbog potrebe usklađivanja posebnih uslova za imenovanje ravnatelja, sukladno Zaključku Vijeća ministara, postupak oglašavanja je prekinut. Fond je u kolovozu 2015. godine dopunio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu sukladno zaključcima Vijeća ministara, ali su i pored urgencije Agencije za državnu službu BiH, obustavljene aktivnosti na provedbi natječaja za imenovanje ravnatelja. Fond je izvijestio Agenciju za državnu službu BiH da je u tijeku donošenje novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Fonda te da će po usvajanju istog dostaviti podatke za raspisivanje javnog oglasa.

Preporučamo da se intenziviraju aktivnosti na provedbi javnog oglasa za imenovanje rukovoditelja institucije.

Financijsko upravljanje i kontrola: Fond je, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, implementirao sustav finansijskog upravljanja i kontrole i nastavio sa razvojem istog. Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu blagovremeno je dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 financiranje kapitalnih ulaganja odobreno je 38.000 KM iz proračuna i 8.000 KM od prodaje osnovnih sredstava Fonda. S obzirom da je Fond prodajom osnovnih sredstava (vozila) ostvario prihod od 10.111 KM uz pribavljenu suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH promijenjena namjenska struktura kapitalnih ulaganja, uvećana je za pozitivnu razliku ostvarenog prihoda (2.111 KM).

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Fond je sačinio i dostavio nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnja financijska izvješća objavljena su na internetskoj stranici Fonda – www.fondzapov.gov.ba.

5. Izvršenje proračuna

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

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

5.1. Tekući grantovi

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH Fond je zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za financijsku 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 definirano da je ravnatelj Fonda zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, a na temelju 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 financira iz primarnih i sekundarnih izvora.

Primarni izvori financiranja uključuju proračunska sredstva države, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, koja su namijenjena za povratak i rekonstrukciju, dok sekundarni izvori financiranja Fonda za povratak mogu uključiti proračune 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 sustav, po uspostavljenim projektnim kodovima za svaki odobreni projekt. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za proračunsku godinu, već se neutrošena sredstva prenose u naredno razdoblje.

Prema prezentiranim podacima Fond je temeljem primarnih izvora financiranja u 2016. godini imao dvadeset i pet projekata i raspolagao je sa sredstvima u vrijednosti od 6.242.880 KM. Utrošak sredstva tijekom 2016. godine iznosio je 1.043.021 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u 2017. godinu.

Fond u 2016. godini nije raspolagao 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 veljači 2017. godine. Prema potpisanom Sporazumu udružena su sredstva ukupne vrijednosti 2.125.000 KM, od čega je udio institucija BiH u realizaciji ovog sporazuma 2.000.000 KM i sredstva su Zakonom o proračunu odobrena u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice.

Također, Fondu ni u 2016. godini nije izvršena uplata sredstava po sporazumima iz ranijih godina. Točnije, Ministarstvo za izbjeglice i raseljene osobe Republike Srpske nije izmirilo obveze 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 financiranja i to: donatorskim i kreditnim sredstvima.

S obzirom da je primjetno kašnjenje u realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije te da je na isto skretana pozornost u izvješćima revizije Fond je izvršio analizu realizacije projekata o čemu je sačinjen dokument „Analiza realizacije projekata obnove i povratka za razdoblje 2004. - 2015. godina“, koja je proslijeđena mjerodavnim institucijama na razmatranje.

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

S obzirom da se provedba projekata povratka i rekonstrukcije, kao i projekata održivog povratka vrši na nižim razinama vlasti, finansijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije ovih projekata – Tekući grantovi.

6. Bilanca 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 obveze i razgraničenja (36.862 KM) i izvore sredstava (58.250 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.

6.1. Popis sredstava i obveza

Fond je izvršio popis imovine i obveza na 31.12.2016. godine. Rješenjem ravnatelja formirano je popisno povjerenstvo te su utvrđeni rokovi za okončanje dodijeljenih im zadataka.

Imenovano povjerenstvo broji tri člana od kojih predsjednik povjerenstva i jedan član povjerenstva obavljaju materijalno-financijske poslove. Povjerenstvu za popis krajnji rok za dostavljanje izvješća je bio 31. siječnja i pored činjenice da je unos obveza za proračunsku godinu u sustav dozvoljen do tog datuma. Povjerenstvo za popis je izvješće blagovremeno sačinilo i dostavilo menadžmentu, koji je isti usvojio polovinom ožujka.

Izvješćem o provedenom popisu konstatirano je da stvarno stanje sredstava i obveza odgovara knjigovodstvenom stanju, odnosno da nema utvrđenih viškova i manjkova. Uvidom u izvješće povjerenstva, konstatirali smo da isti nije u potpunosti sistematičan i sveobuhvatan. Točnije, popis nije izvršen po pojedinim sintetičkim kontima, dok je popis obveza prema dobavljačima izvršen bez prethodnog usklađivanja podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige. Također, u izvješću povjerenstva nije konstatirana vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine. Ovakav način popisa ne može se smatrati prihvatljivim jer se bez dovoljno dokumentiranih i relevantnih podataka ne može donijeti zaključak da je provedenim popisom stvarno usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Preporučamo Fondu da se pri popisu imovine i obveza u cijelosti postupi sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Nalogom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabave

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

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabava vozila

Sukladno raspoloživim sredstvima Fond je pokrenuo postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu motornog vozila vrijednosti do 42.000 KM. Na temelju objavljene obavijesti zahtjev za dostavljanje tenderske dokumentacije uputila su tri ponuđača. Tenderskom dokumentacijom definirane su osnovne tehničke karakteristike vozila, kao i opreme koju vozilo treba posjedovati. Kao jedan od tehničkih uvjeta koji dostavljena ponuda treba da zadovolji tražen je precizno definirani tip putnog računala, a što ukazuje na mogućnost preferiranja određenog vozila i ograničenje konkurencije u predmetnoj nabavi. Do definiranog roka za dostavljanje ponuda pristigla je samo jedna ponuda u vrijednosti od 41.950 KM, koju je povjerenstvo u postupku evaluacije ocijenilo kvalificiranom te dala preporuku ugovornom tijelu za zaključenje ugovora.

Procesom revizije uočeno je da pri izboru najpovoljnijeg dobavljača za nabavu vozila Fond nije, sukladno Pravilniku o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH zahtijevao dostavljanje plana održavanja vozila, koji uključuje troškove redovnih servisa u razdoblju važenja garancije. *Skrećemo pozornost na definirane obvezne uvjete nabave službenih vozila, koje je propisalo Vijeće ministara.*

Preporučamo da se pri sačinjavanju 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 izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Privici

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna 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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	45.000	2.111	47.111	46.715	99
Nabava 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. ravnatelja
dr. sci. Nebojša Švraka

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Fond za povratak BiH

Tablica 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 uposlenima	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. ravnatelja
dr. sci. 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 daljnjem tekstu: Fond) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, 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, 11.05.2017.godine

v.d. ravnatelja

Nebojša Švraka