

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1- 748/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1	Organizacija i rukovođenje	8
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	8
3.3	Interna revizija	9
4.	BUDŽET	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	10
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.2	Bilans stanja	11
5.2.1	Popis sredstava i obaveza	11
6.	JAVNE NABAVKE	12
7.	OSTALO	12
8.	KOMENTARI	15
	PRILOZI	15

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) za 2017. godinu 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Fonda za 2017. 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Fonda za 2017. 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:

- pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, koji još uvijek nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH, iako je prošao procedure pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija (tačka 3.1. Izvještaja);
- nedostatke i slabosti u procesu izvještavanja o raspoloživosti udruženih sredstava i neefikasnost pri realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije (tačka 7. Izvještaja).

Sarajevo, 9.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 sa 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 BiH¹ 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 Jedinstvenog 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 Fonda². Fond, kao budžetski korisnik, se finansira iz budžeta institucija BiH.

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

Sjedište Fonda je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Fond je 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 nedostataka identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

Fond je osigurao da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, u pogledu tehničke specifikacije, ista ne bude diskriminirajuća, čime je osigurao pravičnu i aktivnu konkurenciju prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača. Također je, prilikom popisa imovine i obaveza, poštovao odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstva o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

Međutim, po pitanju realizacije projekata i raspodjele sredstava po zaključenom sporazumu, kao i naplate potraživanja od Republike Srpske po sporazumima iz ranijih godina nije bilo značajnijeg napretka u 2017. godini te datu preporuku možemo ocijeniti kao nerealizovanu.

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.

3.1 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 18 izvršilaca, a poslovi iz nadležnosti Fonda organizuju se u tri osnovne organizacione jedinice, kojim rukovode šefovi odjela. Na 31.12.2017. godine Fond je zapošljavao 13 osoba, koje su poslove obavljale u dvije organizacione jedinice. Sistematizovana radna mjesta u Odjelu za tehničku podršku nisu popunjena.

Fond je u maju 2016. godine, po pribavljanju mišljenja od relevantnih institucija, Vijeću ministara BiH uputio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Fonda na razmatranje i usvajanje. Prijedlogom pravilnika u Fondu je predviđeno smanjenje broj izvršilaca, a na sugestiju resornog ministarstva, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Predloženo smanjenje se odnosi na ukidanje jednog odjela, a što za posljedicu ima umanjenje i planiranog broja zaposlenih, sa postojećih 18 na predviđenih 13 izvršilaca. Do momenta obavljanja završne revizije, Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Fonda nije razmatran od strane Vijeća ministara BiH.

Fondom rukovodi vršilac dužnosti direktora. Postupak imenovanja direktora započet je u junu 2015. godine. U skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH, postupak imenovanja je obustavljen na kratko zbog obaveze usklađivanja i ujednačavanja posebnih uslova za obavljanje poslova rukovodilaca, zamjenika rukovodilaca i drugih rukovodećih osoba imenovanih na mandat. Fond je u augustu 2015. godine dopunio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa zaključcima Vijeća ministara. Međutim, i pored urgencija od strane Agencije za državnu službu BiH, u kojima se traži da se dostave podaci za raspisivanje javnog oglasa za popunjavanje radnih mjesta rukovodećih državnih službenika, Fond nije uputio tražene podatke obrazlažući to činjenicom da je u toku usvajanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Preporuka

Potrebno je uputiti urgenciju prema Vijeću ministara BiH za usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uz predočavanje svih rizika sa kojima se suočava institucija zbog činjenice da već duži period institucijom rukovodi osoba u statusu vršioca dužnosti.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Fond je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima, sačinio je Akcioni plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu, definisao je kontrolno okruženje te je revidirao i ažurirao registar rizika. Također, sačinjen je Izvještaj o aktivnostima vezanim za proces upravljanja rizicima za 2017. godinu i blagovremeno je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavljen Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², za obavljanje interne revizije u Fondu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Jedinica interne revizije je krajem godine obavila internu reviziju na temu „Naknade troškova zaposlenih“.

4. BUDŽET

Fondu su projekcijom budžeta za 2017. godinu kao gornja granica rashoda određena sredstva u vrijednosti od 539.000 KM, koliko je imao na raspolaganju i u 2016. godini. Međutim, Fond je u prvobitnom zahtjevu za dodjelu sredstava zahtijevao 495.000 KM, cijeneći činjenicu da prestaje ranije zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme zbog povratka zaposlenice sa porodijskog odsustva. Međutim, naknadno je Fond uputio zahtjev za korekciju budžeta i zahtijevano je dodatnih 15.000 KM na ime povećanja raspoloživih sredstava na poziciji ugovora o djelu. Potrebu za angažovanjem vanjskog saradnika Fond obrazlaže početkom realizacije projekta obnove 900 stambenih jedinica koje se finansiraju iz kreditnih sredstava. Zahtjev Fonda je ocijenjen kao opravdan i Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³ Fondu su odobrena sredstva u iznosu od 510.000 KM, s tim da je za 8.000 KM izvor finansiranja planiran od prodaje stalnih sredstava. Odobreni budžet je za 38.000 KM ili 7% manji u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	482.000	-	482.000	424.321	88
Kapitalni izdaci	28.000	-	28.000	27.999	100
Tekući grantovi	-	7.324.859	7.324.859	1.356.532	19
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	-
Novčane donacije	-	-	-	-	-
Ukupno:	510.000	7.324.859	7.834.859	1.808.852	23

Fond je u februaru, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio prestrukturisanja rashoda budžeta unutar tekućih izdataka, prema kojima je izvršena izmjena strukture unutar odobrenog budžeta. Prestrukturisanjem rashoda budžeta od 3.000 KM povećana su raspoloživa sredstva za ugovorene usluge, dok su umanjena raspoloživa sredstva za putne troškove.

Pored toga, tokom 2017. godine vršeno je usklađivanje sredstava na poziciji tekućih grantova, a na osnovu uplate sredstava po Sporazumu o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2016. i 2017. godinu. Sredstva evidentirana na poziciji tekućih grantova su namjenska sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije i ista čine neutrošena sredstva prenesena iz ranijih godina i uplate tokom 2017. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Fond je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Međutim, po obavljenoj završnoj reviziji Fond nas je obavijestio, dopisom broj: 02-16-1-594-5/17 od 16.04.2018. godine, da je izvršio korekciju Izvještaja o izvršenju budžeta Fonda za 2017. godinu, koju je dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH. Korekcija je izvršena na način da je izvršeno dostavljanje dodatnih obrazaca i to – Bilans stanja – zbirni (organizacioni kod 0306 i 0316), Bilans stanja za udružena sredstva, Pregled prihoda i primitaka (obrazac br.1) te pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (obrazac 2 – zbirni, obrazac 2 za budžet Fond 10 i obrazac 2 za udružena sredstva), kao i dopuna tekstualnog dijela finansijskih izvještaja i zabilješki uz bilans stanja.

Analizirajući finansijske izvještaje, može se konstatovati da je Fond zadužen za praćenje realizacije sredstava po osnovu dvije dodijeljene šifre budžetske institucije, i to šifre 0306 za finansiranje rashoda Fonda i šifre 0316 za Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma – Udružena sredstva Fonda, ali nije definisan način izvještavanja po istim.

Preporuka

S obzirom na to da se utrošak sredstava prati kroz dva različita organizaciona koda (iz informacionog sistema finansijskog upravljanja), a cijeneći specifičnost praćenja udruženih sredstava, potrebno je u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH osigurati da se precizno definiše način izvještavanja po oba organizaciona koda.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 452.320 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 57.680 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (325.740 KM), naknade zaposlenih (49.228 KM), nabavku opreme (27.999 KM) te ugovorene usluge (19.856 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 325.740 KM. Isplata plaća i naknada, tokom 2017. godine, vršena je u prosjeku za 13 zaposlenih. Fond je tokom godine, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH dva puta po tri mjeseca zapošljavao na određeno vrijeme stručnog saradnika za pravne poslove, a koje je upražnjeno zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa jednog zaposlenika.

Fond je u 2017. godini podnio zahtjev za dobijanje saglasnosti Vijeća ministara BiH za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta, ali i pored činjenice da istu nije dobio, Agencija za državnu službu BiH je raspisala i provela javni oglas za popunjavanje radnog mjesta državnog službenika.

Izdaci na poziciji ugovora o djelu evidentirani su na osnovu isplate naknade angažovanom vanjskom saradniku za obavljanje pravnih poslova na izradi i pripremi ugovora. Angažman vanjskog saradnika je trajao tokom čitave godine.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja Fonda na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 80.183 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 111.852 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Fonda (budžetska organizacija 0306).

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	1.858	3.301	178
Stalna sredstva	58.250	76.882	132
Ukupno aktiva:	60.108	80.183	133
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	36.862	34.970	95
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	58.250	76.882	132
Ukupno pasiva:	95.112	111.852	118

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (76.882 KM) i obaveze prema zaposlenima (30.519 KM). Evidentirane obaveze prema zaposlenima su obaveze za decembar i to obaveze za plaće i naknade plaća, obaveze za naknade troškova zaposlenih, obaveze za poreze i doprinose i ostale obaveze prema zaposlenima.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Fond je izvršio popis imovine i obaveza na 31.12.2017. godine. Imenovana komisija je 12.2.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji je usvojilo rukovodstvo Fonda. Prema podacima prezentovanim u Izvještaju o popisu, komisija je izvršila usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i konstatovala da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

Komisija za popis je pored popisa imovine i obaveza Fonda izvršila i popis potraživanja i obaveza evidentiranih na budžetskoj organizaciji Udruženih sredstava Fonda, kao i popis vanbudžetskih računa Fonda (izvodi Centralne banke BiH) otvorenih za realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije.

Analizirajući dostavljene izvještaje komisije za popis, uočeno je da su na budžetskoj organizaciji (0316) – Udružena sredstva Fonda, na poziciji Prijelazni račun potraživanja evidentirana sredstva u iznosu od 576.891 KM. Uvidom u sadržaj potraživanja konstatovano je da je značajan dio potraživanja evidentiran na osnovu zahtjeva za povrat PDV-a, a ne na osnovu rješenja o povratu PDV-a Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kako je to definisano Uputstvom o načinu uplata povrata PDV-a na Jedinstveni račun trezora BiH i načinu evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU-a¹. Cijeneći činjenicu da se radi o specifičnim, namjenskim sredstvima te da nije realno u ovom slučaju da se vrši oprihodovanje uplaćenog PDV-a, jer se nije dobilo rješenje o povratu PDV-a do predviđenog roka za zatvaranje Glavne knjige, ipak je potrebno postupati u skladu sa aktima kojima je Ministarstvo finansija i trezora regulisalo ovu problematiku.

Preporuka

Potrebno je pokrenuti inicijativu, kako bi se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, cijeneći specifičnost upravljanja udruženim sredstvima, izradio dokument kojim će se regulisati postupanje u prezentovanim situacijama.

6. JAVNE NABAVKE

Fond je donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Rješenjem direktora imenovana je jedna komisija za provođenje postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača u 2017. godini.

Prema prezentovanim podacima, u Izvještaju o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke, Fond je u 2017. godini proveo 20 postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 56.712 KM sa PDV-om. Fond je, u skladu sa planiranom vrijednošću nabavke, poštujući vrijednosne razrede, proveo dva konkurentna postupka i 18 direktnih postupaka.

Fond vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima na svojoj web stranici, kako je to propisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

7. OSTALO

Tekući grant – Udružena sredstva Fonda za povratak – Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za finansijsku realizaciju projekata, prikupljaju se na posebnom podračunu, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda su namjenska i 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.

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 projekat. 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 2017. godini raspolagao sa sredstvima u vrijednosti od 7.324.859 KM, od čega je 5.199.859 KM preneseno iz prethodne godine, a 2.125.000 KM je uplaćeno tokom 2017. godine. Uplata

sredstava izvršena je na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2016. godini. Tokom 2017. godine bilo je otvoreno 27 projektnih kodova, od čega je 25 projekata započeto ranijih godina, a dva projekta su započeta u 2017. godini. S obzirom na to da su određeni projekti koji su započeti ranijih godina i okončani, ali raspoloživa finansijska sredstva nisu iskorištena u cijelosti, Komisija je donijela Odluku o preusmjeravanju i rasporedu neutrošenih sredstava preostalih po projektima odobrenim u periodu 2004–2015. godina¹. Odlukom je odobreno preusmjeravanje i raspored neutrošenih sredstava u vrijednosti od 670.024 KM. Utrošak sredstava tokom 2017. godine iznosio je 1.356.532 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u 2018. godinu.

Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2017. godinu potpisan je u oktobru 2017. godine kojim je definisano da se udružuju sredstva u ukupnoj vrijednosti od 2.225.000 KM, od čega je učešće institucija BiH u realizaciji ovog Sporazuma 2.100.000 KM, entiteta po 50.000 KM i Brčko distrikta BiH 25.000 KM. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu sredstva za ove namjene su odobrena u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice.

S obzirom na to da Komisija u 2017. godini nije donijela odluku o rasporedu sredstava, ista nisu bila raspoloživa za utrošak. U finansijskim izvještajima je prezentovano, u Obrascu 2.² organizacioni kod 0306 fond 10, korigovani budžet u vrijednosti od 2.100.000 KM, međutim, kroz Glavnu knjigu trezora ova sredstva nisu vidljiva ni na organizacionom kodu 0306, niti na organizacionom kodu 0316. Također, u dopisu³ Ministarstva finansija i trezora BiH o prijenosu namjenski neutrošenih sredstava navedeno je da je izvršen prijenos ovih sredstava na projekat 0306010. U Glavnoj knjizi trezora, po Sporazumu o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2017. godinu, evidentirana je samo uplata sredstava Brčko distrikta BiH i to na budžetskoj organizaciji 0316 - Udružena sredstva Fonda. U tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja konstatovano je da su sredstva u iznosu od 2.100.000 KM prenesena 15.02.2018. godine na namjenski podračun Fonda (organizacioni kod 0306).

Preporuka

Potrebno je osigurati da se prezentovanja podataka u finansijskim izvještajima, za oba organizaciona koda, vrši u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

Prema informacijama koje smo dobili od zaposlenih u Fondu, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske ni u 2017. godini nije izmirilo obaveze po sporazumu za 2009. godinu (3.941.455 KM) i sporazumu za 2010. godinu (400.000 KM). Potraživanja po ovim sporazumima nisu evidentirana u Glavnoj knjizi trezora.

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

Preporuka

S obzirom na to da je kroz vrijeme primjetno kašnjenje u realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije te da je na isto skretana pažnja u izvještajima revizije Fonda ranijih godina, ali da nije uočeno značajnije poboljšanje u dinamici realizacije ovog Projekta potrebno je da se u saradnji sa drugim nadležnim institucijama preduzmu sve potrebne mjere i aktivnosti u cilju otklanjanja svih prepreka i ograničenja za efikasno provođenje projekta povratka izbjeglica i raseljenih osoba.

Imajući u vidu činjenicu 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.

8. KOMENTARI

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima je dat osvrt na ocjenu realizacije preporuka, tačka 2. Nacrta izvještaja, kao i na date preporuke pod tačkama 3.1 i 7. Nacrta izvještaja. Naime, Fond je mišljenja da je preduzeo aktivnosti u domenu svoje nadležnosti te da shodno tome ima ograničene mogućnosti uticaja na: realizaciju projekata i raspodjelu sredstava za povratak, naplatu potraživanja po sporazumima o udruživanju sredstava za povratak iz ranijih godina te usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Sa dužnom pažnjom smo analizirali iznesene navode u komentarima i možemo konstatovati da su nam bili poznati tokom obavljanja revizije, te da je u Nacrtu izvještaja izneseno činjenično stanje utvrđeno tokom revizije. S obzirom na to da nam nisu dostavljeni novi dokazi, niti prezentovane nove činjenice koje bi mogle uticati na promjenu datih nalaza i preporuka, tekst Izvještaja je sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. 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

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

**Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu**

Naziv institucije: Fond za povratak BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	482,000	0	482,000	424,321	88
Bruto plaće i naknade	345,000		345,000	325,740	94
Naknade troškova zaposlenih	55,000		55,000	49,228	90
Putni troškovi	11,000	-3,000	8,000	2,248	28
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	11,000		11,000	7,636	69
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	8,000		8,000	5,486	69
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14,000		14,000	6,664	48
Unajmljivanje imovine i opreme	4,000		4,000	3,744	94
Izdaci za tekuće održavanje	9,000		9,000	2,142	24
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	1,577	53
Ugovorene i druge posebne usluge	22,000	3,000	25,000	19,856	79
2. Kapitalni izdaci	28,000	0	28,000	27,999	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	28,000		28,000	27,999	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	7,324,859	7,324,859	1,356,532	19
Tekući grantovi pojedincima		7,324,859	7,324,859	1,356,532	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	510,000	7,324,859	7,834,859	1,808,852	23

Napomena: Tekući grantovi se odnose na udružena sredstva za program povratka izbjeglica i raseljenih osoba, i čine ih neutrošena udružena sredstva prenesena iz prethodne godine u iznosu od 5.199.859 KM, kao i sredstva u iznosu od 2.125.000 KM, osigurana Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII DMS u 2016. godini.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2018. godine.

Rukovodilac:

dr. sci. Nebojša Švraka

**Bilans stanja na 31.12.2017. godine**

Naziv institucije: Fond za povratak BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1,858	3,301	178
Novčana sredstva	1,858	2,798	151
Kratkoročna potraživanja		503	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	58,250	76,882	132
Stalna sredstva	172,323	169,228	98
Ispravka vrijednosti	114,073	92,346	81
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	58,250	76,882	132
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	60,108	80,183	133
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	36,862	34,970	95
Kratkoročne tekuće obaveze	4,812	4,451	92
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	32,050	30,519	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	58,250	76,882	132
Izvori sredstava	58,250	76,882	132
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	95,112	111,852	118

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2018. godine.

Rukovodilac:
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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 21.03.2018.

Rukovodilac:

dr. sci. Nebojša Švraka