



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*FONDA ZA POVRATAK
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**FONDA ZA POVRATAK
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-792/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
5.3.1	Sredstva	12
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	OSTALO	13
7.1	Tekući grant – Udružena sredstva Fonda za povratak	13
8.	KOMENTARI	15
	PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Fonda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Fonda za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Fonda za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Fonda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- neefikasnost pri realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije (*tačka 7.1. Izvještaja*).

Odgovornosti 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 s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Fonda, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na neusvajanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i nedostatke i slabosti u procesu izvještavanja o raspoloživosti udruženih sredstava kao i neefikasnost pri realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Fond je postupio u skladu s 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 Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Fonda je usvojen i u martu 2019. godine imenovan je direktor.	●		
Ministarstvo finansija i trezora je osiguralo da se utrošak svih sredstava u Fondu prati kroz jedan organizacioni kod (iz informacionog sistema finansijskog upravljanja - 0306).	●		

Evidentiranje potraživanja i dalje se vrši na osnovu zahtjeva za povrat PDV-a, što nije u skladu s važećim aktom kojim je definisan način evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU-a.			
S obzirom na to da je osigurano da se realizacija sredstava Fonda prati kroz jedan organizacioni kod, prezentovanje podataka u finansijskim izvještajima vrši se u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.			
Učesnici u provođenju projekta povratka izbjeglica i raseljenih osoba nisu preduzimali značajnije aktivnosti, koje bi imale za cilj poboljšanje dinamike realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije.			

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.

Unutrašnja organizacija i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je Vijeće ministara BiH razmatralo i dalo saglasnost u septembru 2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Fonda, uređen je način rada i rukovođenja Fondom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom je određeno da poslove iz nadležnosti Fonda obavlja, pored direktora i 13 izvršilaca, koji su raspoređeni u dvije organizacione jedinice.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Fond je je sačinio akcioni plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, definisao je kontrolno okruženje, sačinio je i ažurirao popis rizika. S obzirom na to da nije definisan niti jedan visok rizik, tako nije ni sačinjen registar rizika. Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, za obavljanje interne revizije u Fondu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Procesom revizije uočeno je da nadležna jedinica Fondu ne dostavlja blagovremeno Godišnji plan interne revizije za tekuću godinu. Godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju u Fondu za 2018. godinu dostavljen je 17.12.2018. godine. Prema dostavljenom Godišnjem planu planirana je i sa

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

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

zakašnjenjem započeta revizija na temu „Planiranje i izvršenje budžeta“. Do momenta obavljanja završne revizije, izvještaj o obavljenoj reviziji nije dostavljen Fondu.

Također, Godišnji plan interne revizije za 2017. godinu je dostavljen tek u decembru 2017. godine, kada je i obavljena revizija na temu „Naknade troškova zaposlenih“. Izvještaj o obavljenoj reviziji fondu je dostavljen u aprilu 2018. godine. Fond je blagovremeno dostavio Akcioni plan za realizaciju dvije date preporuke. Izvještaj o naknadnoj reviziji po ovoj temi dostavljen je tek u januaru 2019. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 472.000 KM, što je 38.000 KM manje od odobrenog budžeta za 2017. godinu. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 411.536 KM.

Fond tokom godine nije vršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta.

Međutim, izvršeno je usklađivanje sredstava na poziciji tekućih grantova – projekat povratka i rekonstrukcije u ukupnom iznosu od 10.399.327 KM. Sredstva evidentirana na poziciji tekućih grantova su namjenska sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije i ista čine akumulirana neutrošena sredstva prenesena iz ranijih godina i uplaćena sredstva po ovom osnovu u 2018. godini.

Plan i program rada Fonda za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH u decembru 2017. godine, kada je i usvojen. Izvještaj o radu Fonda za 2018. godinu Vijeće ministara BiH je razmatralo i usvojilo na sjednici održanoj 4.4.2019. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Fond je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Na zahtjev Ministarstva finansija i trezora izvršena je dopuna finansijskih izvještaja.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Fond, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana. Pored toga, u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja data je informacija o finansijskoj realizaciji programa posebne namjene, informacije su prezentovane po izvoru finansiranja i po godinama kada su odobreni projekti.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 411.536 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (322.493 KM), naknade zaposlenih (45.414 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (8.341 KM).

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 175.000 KM. Prihodi su ostvareni na osnovu primljenih tekućih transfera od ostalih nivoa vlasti, tačnije entiteti i Brčko distrikt su izvršili uplatu sredstava po osnovu sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2017. godine i 2018. godinu.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 242.001 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 310.078 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (211.204 KM), kratkoročna potraživanja (174.285 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (67.716 KM) i obaveze prema zaposlenima (30.937 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Komisija za popis imovine i obaveza Fonda je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji je usvojilo rukovodstvo Fonda. Imenovana komisija za popis je konstatovala da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak.

Popis stanja obaveza i potraživanja izvršen je posebno za projektni kod „neposredna potrošnja“ i posebno za projektni kod „udružena sredstva“. Međutim, nije izvršeno objedinjavanje navedenih popisa, tako da je ovako iskazane podatke teško usaglasiti s pozicijama iz bruto bilansa. Fond je izvršio popis i vanbudžetskih računa (izvodi Centralne banke BiH) otvorenih za realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Sredstva

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 174.285 KM, od čega je na prelaznom računu potraživanja evidentirano 172.880 KM. Uvidom u promet iskazan na navedenom kontu može se konstatovati da je značajan dio potraživanja i u 2018. godini 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-a⁵. Cijeneći činjenicu da se radi o specifičnim, namjenskim sredstvima te da u ovom slučaju nije realno 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 s aktima kojima je Ministarstvo finansija i trezora regulisalo ovu problematiku.

PREPORUKA 1

Potrebno je preduzeti sve neophodne radnje kako bi se osiguralo postupanje u skladu s propisima koji regulišu način uplata i evidentiranja povrata PDV-a.

⁵ Akt Ministarstva finansija i trezora broj: 01-08-16-1-1042-1/10 od 17.01.2011. godine

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu Fondu su odobrena sredstva na osnovu 13 izvršilaca. Posmatrajući dinamiku kretanja zaposlenih u Fondu može se konstatovati da je na 01.01.2018. godine u Fondu bilo zaposleno 13 osoba, s tim da je jedna osoba na navedeni dan stupila u stalni radni odnos. Prijem zaposlenog je izvršen javnom oglasu koji je proveden krajem 2017. godine.

Tokom godine, radni odnos je prestao jednom zaposlenom na osnovu Rješenja o otkazu ugovora o radu. Izvršen je i, u skladu s odlukom o internom premještanju, interni premještaj jedne osobe na prvu narednu poziciju višeg nivoa istog stepena stručne spreme (SSS).

Nadalje, s obzirom na to da je od augusta 2015. godine funkciju direktora, u skladu s Rješenjem Vijeća ministara BiH, obavljao vršilac dužnosti, krajem 2018. godine je nastavljena procedura imenovanja direktora. Po usvajanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nastavljena je ranije započeta procedura imenovanja direktora, koja je okončana u 2019. godini. Rješenjem Agencije za državnu službu BiH izvršeno je imenovanje rukovodećeg državnog službenika - direktora Fonda, na period od četiri godine, počev od 01.03.2019. godine.

6. JAVNE NABAVKE

Fond je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁶. Prema prezentovanim podacima, Fond je u 2018. godini izbor najpovoljnijih dobavljača izvršio putem jednog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 12 direktnih postupaka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora je iznosila 34.940 KM. Procesom revizije nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Tekući grant – Udružena sredstva Fonda za povratak

Tekući grant – Udružena sredstva Fonda za povratak - Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH⁷ 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 Jedinog 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 za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

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 mogu uključiti budžete kantona koji imaju potrebe za rekonstrukcijom, međunarodna sredstva, donacije, dobrovoljne priloge te druge raspoložive izvore.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁷ Službeni glasnik BiH, br: 23/99, 21/03 i 33/03

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. Zaključno sa 31.12.2018. godine, otvoreno je 18 projektnih kodova za praćenje utroška udruženih sredstava po projektima i projektni kod za evidentiranje neraspoređenih sredstava.

Prema prezentovanim podacima, Fond je po osnovu primarnih izvora finansiranja u 2018. godini raspolagao sredstvima u vrijednosti od 10.399.327 KM, od čega je 8.093.327 KM preneseno iz prethodne godine, a 2.306.000 KM je uplaćeno tokom 2018. godine. Uplata sredstava izvršena je na osnovu sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2017. godinu i za 2018. godinu.

Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2018. godinu potpisan je u augustu 2018. godine, a Aneks Sporazuma u novembru. Istim je definisano da se udružuju sredstva u ukupnoj vrijednosti od 2.256.000 KM. Ugovorne strane su se saglasile da se sredstva u vrijednosti od 2.131.000 KM osiguraju iz budžeta institucija BiH, po 50.000 KM iz sredstava budžeta entiteta, a 25.000 KM iz budžeta Brčko distrikta. Sredstva za ove namjene inicijalno se odobravaju u budžetu Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Sredstva udružena po sporazumu za 2018. godinu su Odlukom o rasporedu sredstava po namjenama i iznosima sredstava za 2018. godinu⁸ raspoređena u vrijednosti od 2.125.000 KM, dok 131.000 KM Komisija nije rasporedila.

Ukupna realizacija udruženih sredstava u 2018. godini, po svim projektima je 2.531.485 KM, neutrošena sredstva u vrijednosti 7.867.841 KM su prenesena u 2019. godinu.

Prema informacijama dobijenim tokom revizije, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske ni u 2018. 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. Fond u 2018. godini nije preduzimao aktivnosti po pitanju naplate navedenih potraživanja.

Pored navedenog, Fond je raspolagao i sredstvima iz sekundarnih izvora finansiranja i to: donatorskim i kreditnim sredstvima. Prema prezentovanim podacima ukupno raspoloživa sredstva za programe koji se finansiraju iz kreditnih sredstava su 26.673.611 KM, a za programe koji se finansiraju iz donatorskih sredstava 20.124.752 KM.

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.

PREPORUKA 2

Ponovo preporučujemo Fondu da u saradnji s drugim nadležnim institucijama preduzme sve potrebne mjere i aktivnosti u cilju otklanjanja prepreka i ograničenja za efikasno provođenje projekta povratka izbjeglica i raseljenih osoba, uključujući i potpunu realizaciju sporazuma o finansiranju Fonda.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 71/18

8. KOMENTARI

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U datim komentarima Fond je komentarisao preporuku datu pod tačkom 7.1 - Tekući grantovi – Udružena sredstva Fonda za povratka, navodeći svoje nadležnosti, uz osporavanje njihovog uticaja na dinamiku realizacije projekata. Slažemo se da je Fond primarno zadužen za finansijsku realizaciju projekata koje odobri Komisija, ali pritom ističemo činjenicu da je Fond bitan učesnik u realizaciji projekata povratka i reintegracije izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH te da ima obavezu da izvještava o realizaciji projekata. S obzirom na to da je Fond jedan od potpisnika Memoranduma o razumijevanju ili drugih dokumenata kojim se načelno regulišu uloge i odnosi u implementaciji pomoći kroz izvještaje, isti bi trebao, pored prezentacije finansijske realizacije projekata, da zauzme i proaktivnu ulogu kroz analizu realizacije odobrenih projekata i davanje preporuka za prevazilaženje uočenih nedostataka pri realizaciji projekata. Također, dati komentari o realizaciji naplate potraživanja od Republike Srpske, po sporazumima o udruživanju sredstava za 2009. i 2010. godinu, nemaju uticaja na izmjenu konstatacije date u Izvještaju, s obzirom na to da aktivnosti preduzimane ranijih godina nisu rezultovale željenim efektom u vezi s naplatom navedenog potraživanja. 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 2018. 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

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Beus, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Fond za povratak BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	465,000	0	465,000	404,879	87
Bruto plaće i naknade	342,000		342,000	322,493	94
Naknade troškova zaposlenih	53,000		53,000	45,414	86
Putni troškovi	8,000		8,000	2,145	27
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	11,000		11,000	8,341	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	9,000		9,000	3,522	39
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13,000		13,000	6,346	49
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	5,616	94
Izdaci za tekuće održavanje	8,000		8,000	3,091	39
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	2,868	96
Ugovorene i druge posebne usluge	12,000		12,000	5,043	42
2. Kapitalni izdaci	7,000	0	7,000	6,657	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	7,000		7,000	6,657	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	10,399,327	10,399,327	2,531,486	24
Tekući grantovi pojedincima		10,399,327	10,399,327	2,531,486	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	472,000	10,399,327	10,871,327	2,943,022	27

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Direktor:
Bojan Ninković

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Fond za povratak BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	174,285	580,193	30
Novčana sredstva		2,798	0
Kratkoročna potraživanja	174,285	577,395	30
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	67,716	76,882	88
Stalna sredstva	175,886	169,228	104
Ispravka vrijednosti	108,170	92,346	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	67,716	76,882	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	242,001	657,075	37
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	242,362	354,209	68
Kratkoročne tekuće obaveze	211,425	323,690	65
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	30,937	30,519	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	67,716	76,882	88
Izvori sredstava	67,716	76,882	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	310,078	431,091	72

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2019. 2019. godine.

Direktor:

Bojan Ninković

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 2018. 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 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, _____

Direktor:

Bojan Ninković