



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 04-16-1-792/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.3.1 Sredstva	12
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. OSTALO	13
7.1 Tekući grant – Udružena sredstva Fonda za povratak.....	13
8. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Fond) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Fonda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Fondu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o Fondu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- neefikasnost pri realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije (*točka 7.1. Izvješća*).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Fonda je također odgovorno osigurati 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Fonda, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 usporedne 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na neusvajanje pravilnika o unutarnjem ustroju i nedostatke i slabosti u procesu izvješćivanja o raspoloživosti udruženih sredstava kao i neefikasnost pri realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Fond je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Fonda je usvojen i u ožujku 2019. godine imenovan je ravnatelj.	●		
Ministarstvo financija i trezora je osiguralo da se utrošak svih sredstava u Fondu prati kroz jedan organizacijski kod (iz informacijskog sustava finansijskog upravljanja - 0306).	●		

Evidentiranje potraživanja i dalje se vrši na temelju zahtjeva za povrat PDV-a, što nije sukladno važećem aktu kojim je definiran način evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU-a.			
S obzirom na to da je osigurano da se realizacija sredstava Fonda prati kroz jedan organizacijski kod, prezentiranje podataka u financijskim izvješćima vrši se sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH.			
Sudionici u provedbi projekta povratka izbjeglica i raseljenih osoba nisu poduzimali značajnije aktivnosti, koje bi imale za cilj poboljšanje dinamike realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnji ustroj i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju, koji je Vijeće ministara BiH razmatralo i dalo suglasnost u rujnu 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Fonda, uređen je način rada i rukovođenja Fondom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom je određeno da poslove iz nadležnosti Fonda obavlja, pored ravnatelja i 13 izvršitelja, koji su raspoređeni u dvije organizacijske jedinice.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Fond je sačinio akcijski plan za razvoj financijskog upravljanja i kontrole, definirao je kontrolno okruženje, sačinio je i ažurirao popis rizika. S obzirom na to da nije definiran niti jedan visok rizik, tako nije ni sačinjen registar rizika. Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, za obavljanje unutarnje revizije u Fondu nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Procesom revizije uočeno je da nadležna jedinica Fondu ne dostavlja blagovremeno Godišnji plan unutarnje revizije za tekuću godinu. Godišnji plan rada Jedinice za unutarnju reviziju u Fondu za 2018. godinu dostavljen je 17.12.2018. godine. Prema dostavljenom Godišnjem planu planirana je i sa zakašnjenjem započeta revizija na temu „Planiranje i izvršenje proračuna“. Do momenta obavljanja završne revizije, izvješće o obavljenoj reviziji nije dostavljeno Fondu.

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

Također, Godišnji plan unutarnje revizije za 2017. godinu je dostavljen tek u prosincu 2017. godine, kada je i obavljena revizija na temu „Naknade troškova uposlenih“. Izvješće o obavljenoj reviziji fondu je dostavljeno u travnju 2018. godine. Fond je blagovremeno dostavio Akcijski plan za realizaciju dvije dane preporuke. Izvješće o naknadnoj reviziji po ovoj temi dostavljeno je tek u siječnju 2019. godine.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna za 2017. godinu. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 411.536 KM.

Fond tijekom godine nije vršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna.

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 financijsku 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 prosincu 2017. godine, kada je i usvojen. Izvješće o radu Fonda za 2018. godinu Vijeće ministara BiH je razmatralo i usvojilo na sjednici održanoj 4.4.2019. godine.

5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Fond je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Na zahtjev Ministarstva financija i trezora izvršena je dopuna financijskih izvješća.

Analizom bilješki uz financijska izvješća može se konstatirati da je Fond, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju, sačinio zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana. Pored toga, u tekstualnom dijelu financijskog izvješća dana je informacija o financijskoj realizaciji programa posebne namjene, informacije su prezentirane po izvoru financiranja i po godinama kada su odobreni projekti.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 temelju primljenih tekućih transfera od ostalih razina vlasti, točnije 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 Bilanca stanja

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

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

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Povjerenstvo za popis imovine i obveza Fonda je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je usvojilo rukovodstvo Fonda. Imenovano povjerenstvo za popis je konstatiralo da je stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak.

Popis stanja obveza 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 usuglasiti s pozicijama iz bruto bilance. Fond je izvršio popis i vanproračunskih računa (izvodi Centralne banke BiH) otvorenih za realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

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 konstatirati da je značajan dio potraživanja i u 2018. godini evidentiran na temelju zahtjeva za povrat PDV-a, a ne na temelju rješenja o povratu PDV-a Uprave za neizravno oporezivanje BiH, kako je to definirano Naputkom 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 sukladno aktima kojima je Ministarstvo financija i trezora reguliralo ovu problematiku.

PREPORUKA 1

Potrebno je poduzeti sve neophodne radnje kako bi se osiguralo postupanje sukladno propisima koji reguliraju način uplata i evidentiranja povrata PDV-a.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu Fondu su odobrena sredstva na osnovu 13 izvršitelja. Promatrajući dinamiku kretanja uposlenih u Fondu može se konstatirati da je na 01.01.2018. godine u Fondu bilo uposleno 13 osoba, s tim da je jedna osoba na navedeni dan stupila u stalni radni odnos. Prijem uposlenog je izvršen javnom oglasu koji je proveden krajem 2017. godine.

Tijekom godine, radni odnos je prestao jednom uposlenom na temelju Rješenja o otkazu ugovora o radu. Izvršen je i, sukladno odluci o internom premještanju, interni premještaj jedne osobe na prvu narednu poziciju više razine istog stupnja stručne spreme (SSS).

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

6. JAVNE NABAVE

Fond je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁶. Prema prezentiranim podacima, Fond je u 2018. godini izbor najpovoljnijih dobavljača izvršio putem jednog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 12 izravnih 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 financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za financijsku 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 definirano da je ravnatelj Fonda zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, a na temelju odluka koje je odobrilo Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

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 mogu uključiti proračune kantona koji imaju potrebe za

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

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

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 projekat. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za proračunsku godinu, već se neutrošena sredstva prenose u naredno razdoblje. 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 prezentiranim podacima, Fond je po osnovu primarnih izvora financiranja 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 tijekom 2018. godine. Uplata sredstava izvršena je na temelju 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 kolovozu 2018. godine, a Aneks Sporazuma u studenom. Istim je definirano da se udružuju sredstva u ukupnoj vrijednosti od 2.256.000 KM. Ugovorne strane su se suglasile da se sredstva u vrijednosti od 2.131.000 KM osiguraju iz proračuna institucija BiH, po 50.000 KM iz sredstava proračuna entiteta, a 25.000 KM iz proračuna Brčko distrikta. Sredstva za ove namjene inicijalno se odobravaju u proračunu 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 Povjerenstvo nije rasporedilo.

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 dobivenim tijekom revizije, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske ni u 2018. godini nije izmirilo obveze 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 poduzimao aktivnosti po pitanju naplate navedenih potraživanja.

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

Imajući u vidu činjenicu da se implementiranje 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.

PREPORUKA 2

Ponovno preporučamo Fondu da u suradnji s drugim nadležnim institucijama poduzme sve potrebne mjere i aktivnosti u cilju otklanjanja prepreka i ograničenja za efikasnu provedbu projekta povratka izbjeglica i raseljenih osoba, uključujući i potpunu realizaciju sporazuma o financiranju Fonda.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 71/18

8. KOMENTARI

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu. U danim komentarima Fond je komentirao preporuku danu pod točkom 7.1 - Tekući grantovi – Udružena sredstva Fonda za povratak, navodeći svoje nadležnosti, uz osporavanje njihovog utjecaja na dinamiku realizacije projekata. Slažemo se da je Fond primarno zadužen za financijsku realizaciju projekata koje odobri Povjerenstvo, ali pritom ističemo činjenicu da je Fond bitan sudionik u realizaciji projekata povratka i reintegracije izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH te da ima obvezu izvješćivati o realizaciji projekata. S obzirom na to da je Fond jedan od potpisnika Memoranduma o razumijevanju ili drugih dokumenata kojim se načelno reguliraju uloge i odnosi u implementiranju pomoći kroz izvješća, isti bi trebao, pored prezentacije financijske realizacije projekata, zauzeti i proaktivnu ulogu kroz analizu realizacije odobrenih projekata i davanje preporuka za prevazilaženje uočenih nedostataka pri realizaciji projekata. Također, dani komentari o realizaciji naplate potraživanja od Republike Srpske, po sporazumima o udruživanju sredstava za 2009. i 2010. godinu, nemaju utjecaja na izmjenu konstatacije dane u Izvješću, s obzirom na to da aktivnosti poduzimane ranijih godina nisu rezultirale željenim efektom u svezi s naplatom navedenog potraživanja. S obzirom na to da nam nisu dostavljeni novi dokazi, niti prezentirane nove činjenice koje bi mogle utjecati na promjenu danih nalaza i preporuka, tekst Izvješća je sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2018. 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

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Beus, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Fond za povratak BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	7,000		7,000	6,657	95
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Ravnatelj:
Bojan Ninković

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Fond za povratak BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	242,362	354,209	68
Kratkoročne tekuće obveze	211,425	323,690	65
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	30,937	30,519	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2019. 2019. godine.

Ravnatelj:

Bojan Ninković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 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 2018. 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 91/17) i Pravilniku o računovodstvu s 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ravnatelj:

Bojan Ninković