



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ФОНДА ЗА ПОВРАТАК
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ФОНДА ЗА ПОВРАТАК
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-792/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.2	Преглед прихода и примитака	12
5.3	Биланс стања	12
5.3.1	<i>Средства</i>	12
5.4	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	ОСТАЛО	14
7.1	Текући грант – Удружена средства Фонда за повратак	14
8.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Фонда за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Фонд) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Фонда у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Фонда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Фонда за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Фонда за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Фонда у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- неефикасност при реализацији пројеката повратка и реконструкције (*тачка 7.1. Извјештаја*).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Фонда, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 8.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Фонда за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неусвајање правилника о унутрашњој организацији и недостатке и слабости у процесу извјештавања о расположивости удружених средстава као и неефикасност при реализацији пројеката повратка и реконструкције. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Фонд је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Фонда је усвојен и у марту 2019. године именован је директор.			

Министарство финансија и трезора је обезбиједило да се утрошак свих средстава у Фонду прати кроз један организациони код (из информационог система финансијског управљања - 0306).	●		
Евидентирање потраживања и даље се врши на основу захтјева за поврат ПДВ-а, што није у складу с важећим актом којим је дефинисан начин евидентирања поврата ПДВ-а преко ИСФУ-а.			●
С обзиром на то да је обезбијеђено да се реализација средстава Фонда прати кроз један организациони код, презентовање података у финансијским извјештајима врши се у складу са Законом о финансирању институција БиХ и Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.	●		
Учесници у провођењу пројекта повратка избјеглица и расељених лица нису предузимали значајније активности, које би имале за циљ побољшање динамике реализацији пројекта повратка и реконструкције.			●

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Унутрашња организација и начин рада Фонда утврђени су Правилником о унутрашњој организацији, који је Савјет министара БиХ разматрао и дао сагласност у септембру 2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Фонда, уређен је начин рада и руковођења Фондом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником је одређено да послове из надлежности Фонда обавља, поред директора и 13 извршилаца, који су распоређени у двије организационе јединице.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Фонд је сачинио акциони план за развој финансијског управљања и контроле, дефинисао је контролно окружење, сачинио је и ажурирао попис ризика. С обзиром на то да није дефинисан нити један висок ризик, тако није ни сачињен регистар ризика. Фонд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије у Фонду надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства за људска права и избјеглице БиХ. Процесом ревизије уочено је да надлежна јединица Фонду не доставља благовремено Годишњи план интерне ревизије за текућу годину. Годишњи план рада Јединице за интерну ревизију у Фонду за 2018. годину достављен је 17.12.2018. године. Према достављеном Годишњем плану планирана је и са закашњењем започета ревизија на тему „Планирање и извршење буџета“. До момента обављања завршне ревизије, извјештај о обављеној ревизији није достављен Фонду.

Такође, Годишњи план интерне ревизије за 2017. годину је достављен тек у децембру 2017. године, када је и обављена ревизија на тему „Накнаде трошкова запослених“. Извјештај о обављеној ревизији фонду је достављен у априлу 2018. године. Фонд је благовремено доставио Акциони план за реализацију двије дате препоруке. Извјештај о накнадној ревизији по овој теми достављен је тек у јануару 2019. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁴, Фонду су одобрена средства у укупном износу од 472.000 КМ, што је 38.000 КМ мање од одобреног буџета за 2017. годину. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 411.536 КМ.

Фонд током године није вршио измјену структуре расхода унутар одобреног буџета.

Међутим, извршено је усклађивање средстава на позицији текућих грантова – пројекат повратка и реконструкције у укупном износу од 10.399.327 КМ. Средства евидентирана на позицији текућих грантова су намјенска средства за финансијску реализацију пројекта повратка и реконструкције и иста чине акумулирана неутрошена средства пренесена из ранијих година и уплаћена средства по овом основу у 2018. години.

План и програм рада Фонда за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ у децембру 2017. године, када је и усвојен. Извјештај о раду Фонда за 2018. годину Савјет министара БиХ је разматрао и усвојио на сједници одржаној 4.4.2019. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Фонд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. На захтјев Министарства финансија и трезора извршена је допуна финансијских извјештаја.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Фонд, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинио забиљешку билансних

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 08/18

позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана. Поред тога, у текстуалном дијелу финансијског извјештаја дата је информација о финансијској реализацији програма посебне намјене, информације су презентоване по извору финансирања и по годинама када су одобрени пројекти.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 411.536 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (322.493 КМ), накнаде запослених (45.414 КМ) те издатке за телефонске и поштанске услуге (8.341 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 175.000 КМ. Приходи су остварени на основу примљених текућих трансфера од осталих нивоа власти, тачније ентитети и Брчко дистрикт су извршили уплату средстава по основу споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2017. године и 2018. годину.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 242.001 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 310.078 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (211.204 КМ), краткорочна потраживања (174.285 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (67.716 КМ) и обавезе према запосленима (30.937 КМ).

Фонд је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Комисија за попис имовине и обавеза Фонда је сачинила Извјештај о извршеном попису, који је усвојило руководство Фонда. Именована комисија за попис је констатовала да је стварно стање средстава и обавеза усклађено с књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак.

Попис стања обавеза и потраживања извршен је посебно за пројектни код „непосредна потрошња“ и посебно за пројектни код „удружена средства“. Међутим, није извршено обједињавање наведених пописа, тако да је овако исказане податке тешко усагласити с позицијама из бруто биланса. Фонд је извршио попис и ванбуџетских рачуна (изводи Централне банке БиХ) отворених за реализацију пројеката повратка и реконструкције.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Краткорочна потраживања исказана су у износу 174.285 КМ, од чега је на прелазном рачуну потраживања евидентирано 172.880 КМ. Увидом у промет исказан на наведеном конту може се констатовати да је значајан дио потраживања и у 2018. години евидентиран

на основу захтјева за поврат ПДВ-а, а не на основу рјешења о поврату ПДВ-а Управе за индиректно опорезивање БиХ, како је то дефинисано Упутством о начину уплата поврата ПДВ-а на Јединствени рачун трезора БиХ и начину евидентирања поврата ПДВ-а преко ИСФУ-а⁵. Цијенећи чињеницу да се ради о специфичним, намјенским средствима те да у овом случају није реално да се врши оприходовање уплаћеног ПДВ-а, јер се није добило рјешење о поврату ПДВ-а до предвиђеног рока за затварање Главне књиге, ипак је потребно поступати у складу с актима којима је Министарство финансија и трезора регулисало ову проблематику.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је предузети све неопходне радње како би се обезбиједило поступање у складу с прописима који регулишу начин уплата и евидентирања поврата ПДВ-а.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету Фонду су одобрена средства на основу 13 извршилаца. Посматрајући динамику кретања запослених у Фонду може се констатовати да је на 01.01.2018. године у Фонду било запослено 13 лица, с тим да је једно лице на наведени дан ступило у стални радни однос. Пријем запосленог је извршен јавном огласу који је проведен крајем 2017. године.

Током године, радни однос је престао једном запосленом на основу Рјешења о отказу уговора о раду. Извршен је и, у складу с одлуком о интерном премјештају, интерни премјештај једног лица на прву наредну позицију вишег нивоа истог степена стручне спреме (ССС).

Надаље, с обзиром на то да је од августа 2015. године функцију директора, у складу с Рјешењем Савјета министара БиХ, обављао вршилац дужности, крајем 2018. године је настављена процедура именовања директора. По усвајању Правилника о унутрашњој организацији настављена је раније започета процедура именовања директора, која је окончана у 2019. години. Рјешењем Агенције за државну службу БиХ извршено је именовање руководећег државног службеника - директора Фонда, на период од четири године, почев од 01.03.2019. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Фонд је донио План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁶. Према презентованим подацима, Фонд је у 2018. години избор најповољнијих добављача извршио путем једног конкурентског захтјева за достављање понуда и 12 директних поступака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора је износила 34.940 КМ. Процесом ревизије нису уочене значајније неправилности.

⁵ Акт Министарства финансија и трезора број: 01-08-16-1-1042-1/10 од 17.01.2011. године

⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14

7. ОСТАЛО

7.1 Текући грант – Удружена средства Фонда за повратак

Текући грант – Удружена средства Фонда за повратак - Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ⁷ Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције. Средства за финансијску реализацију пројеката, прикупљају се на посебном подрачуну, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Средства која су на располагању Фонду и која се додјељују путем Фонда су намјенска и користе се искључиво ради реализације пројеката повратка и реконструкције. Законом је дефинисано да је директор Фонда задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције, а на основу одлука које је одобрила Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ.

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

Фонд врши праћење и реализацију финансијских трансакција прикупљених средстава кроз ИСФУ систем, по успостављеним пројектним кодовима за сваки одобрени пројекат. Реализација одобрених пројеката није везана за буџетску годину, већ се неутрошена средства преносе у наредни период. Закључно са 31.12.2018. године, отворено је 18 пројектних кодова за праћење утрошка удружених средстава по пројектима и пројектни код за евидентирање нераспоређених средстава.

Према презентованим подацима, Фонд је по основу примарних извора финансирања у 2018. години располагао средствима у вриједности од 10.399.327 КМ, од чега је 8.093.327 КМ пренесено из претходне године, а 2.306.000 КМ је уплаћено током 2018. године. Уплата средстава извршена је на основу споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2017. годину и за 2018. годину.

Споразум о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2018. годину потписан је у августу 2018. године, а Анекс Споразума у новембру. Истим је дефинисано да се удружују средства у укупној вриједности од 2.256.000 КМ. Уговорне стране су се сагласиле да се средства у вриједности од 2.131.000 КМ осигурају из буџета институција БиХ, по 50.000 КМ из средстава буџета ентитета, а 25.000 КМ из буџета Брчко дистрикта. Средства за ове намјене иницијално се одобравају у буџету Министарства за људска права и избјеглице БиХ. Средства удружена по споразуму за 2018. годину су Одлуком о распореду средстава по намјенама и износима средстава за 2018. годину⁸ распоређена у вриједности од 2.125.000 КМ, док 131.000 КМ Комисија није распоредила.

Укупна реализација удружених средстава у 2018. години, по свим пројектима је 2.531.485 КМ, неутрошена средства у вриједности 7.867.841 КМ су пренесена у 2019. годину.

⁷ Службени гласник БиХ, бр: 23/99, 21/03 и 33/03

⁸ Службени гласник БиХ, број 71/18

Према информацијама добијеним током ревизије, Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске ни у 2018. години није измирило обавезе по Споразуму за 2009. годину (3.941.455 КМ) и Споразуму за 2010. годину (400.000 КМ). Потраживања по овим споразумима нису евидентирана у Главној књизи Трезора. Фонд у 2018. години није предузимао активности по питању наплате наведених потраживања.

Поред наведеног, Фонд је располагао и средствима из секундарних извора финансирања и то: донаторским и кредитним средствима. Према презентованим подацима укупно расположива средства за програме који се финансирају из кредитних средстава су 26.673.611 КМ, а за програме који се финансирају из донаторских средстава 20.124.752 КМ.

Имајућу у виду чињеницу да се имплементација пројекта повратка и реконструкције, као и пројекта одрживог повратка врши на нижим нивоима власти, финансијском ревизијом није обухваћено пословање Фонда у дијелу реализације ових пројеката.

ПРЕПОРУКА 2

Поново препоручујемо Фонду да у сарадњи с другим надлежним институцијама предузме све потребне мјере и активности у циљу отклањања препрека и ограничења за ефикасно провођење пројекта повратка избјеглица и расељених лица, укључујући и потпуну реализацију споразума о финансирању Фонда.

8. КОМЕНТАРИ

Фонд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У датим коментарима Фонд је коментарисао препоруку дату под тачком 7.1 - Текући грантови – Удружена средства Фонда за повратак, наводећи своје надлежности, уз оспоравање њиховог утицаја на динамику реализације пројекта. Слажемо се да је Фонд примарно задужен за финансијску реализацију пројекта које одобри Комисија, али притом истичемо чињеницу да је Фонд битан учесник у реализацији пројекта повратка и реинтеграције избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ те да има обавезу да извјештава о реализацији пројекта. С обзиром на то да је Фонд један од потписника Меморандума о разумијевању или других докумената којим се начелно регулишу улоге и односи у имплементацији помоћи кроз извјештаје, исти би требао, поред презентације финансијске реализације пројекта, да заузме и проактивну улогу кроз анализу реализације одобрених пројекта и давање препорука за превазилажење уочених недостатака при реализацији пројекта. Такође, дати коментари о реализацији наплате потраживања од Републике Српске, по споразумима о удруживању средстава за 2009. и 2010. годину, немају утицаја на измјену констатације дате у Извјештају, с обзиром на то да активности предузимане ранијих година нису резултовале жељеним ефектом у вези с наплатом наведеног потраживања. С обзиром на то да нам нису достављени нови докази, нити презентоване нове чињенице које би могле утицати на промјену датих налаза и препорука, текст Извјештаја је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Ивона Беус, ревизор, с.р.

Невена Кењић, ревизор, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Фонд за повратак БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	465,000	0	465,000	404,879	87
Бруто плате и накнаде	342,000		342,000	322,493	94
Накнаде трошкова запослених	53,000		53,000	45,414	86
Путни трошкови	8,000		8,000	2,145	27
Издаци телефонских и пошт. услуга	11,000		11,000	8,341	76
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	9,000		9,000	3,522	39
Издаци за услуге превоза и горива	13,000		13,000	6,346	49
Унајмљивање имовине и опреме	6,000		6,000	5,616	94
Издаци за текуће одржавање	8,000		8,000	3,091	39
Издаци за осигурање	3,000		3,000	2,868	96
Уговорене и друге посебне услуге	12,000		12,000	5,043	42
2. Капитални издаци	7,000	0	7,000	6,657	95
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	7,000		7,000	6,657	95
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	10,399,327	10,399,327	2,531,486	24
Текући грантови појединцима		10,399,327	10,399,327	2,531,486	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	472,000	10,399,327	10,871,327	2,943,022	27

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2019. године.

Директор:
Бојан Нинковић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Фонд за повратак БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	174,285	580,193	30
Новчана средства		2,798	0
Краткорочна потраживања	174,285	577,395	30
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	67,716	76,882	88
Стална средства	175,886	169,228	104
Исправка вриједности	108,170	92,346	117
Неотписана вриједност сталних средстава	67,716	76,882	88
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	242,001	657,075	37
3. Краткорочне обавезе и разграничења	242,362	354,209	68
Краткорочне текуће обавезе	211,425	323,690	65
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	30,937	30,519	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	67,716	76,882	88
Извори средстава	67,716	76,882	88
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	310,078	431,091	72

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2019. 2019. године.

Директор:

Бојан Нинковић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Фонда за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Фонд) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Фонда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, _____

Директор:

Бојан Нинковић