



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*FONDA ZA POVRATAK
ZA 2020. 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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI
FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-710/21

Sarajevo, lipanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 <i>Bruto plaće</i>	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	11
5.3 Bilanca stanja	12
5.3.1 <i>Sredstva</i>	12
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	13
7. JAVNE NABAVE.....	13
8. OSTALO	14
8.1 Program financiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	14
9. KOMENTARI	16
PRIVICI	16

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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju 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 obavljam 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.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Fonda za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Fonda za povratak za 2020. 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 reviziji 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.

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 sa 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, 1.6.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, 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 sa 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 2020. 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
- Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost, s tim da je u kontekstu revizije finansijskih izvješća utvrđeno da je pitanje izostanka aktivnosti Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe Bosne i Hercegovine u 2019. godini ključno pitanje revizije koje treba da se objavi u Izvješću. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji dane su 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 finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Fond se ponovo u lipnju 2020. godine obratio Ministarstvu financija i trezora BiH sa zahtjevom za dobivanje instrukcije, kojom bi se regulirala neusklađenost u osnovama za postupanje prilikom evidentiranja potraživanja po osnovu zahtjeva za povrat uplaćenog PDV-a. Ministarstvo se ni ovaj put nije oglasilo po navedenom upitu.			
2.	Imovina i obveze Fonda u 2020. godini su u cijelosti popisane, pri čemu su osigurani izvodi i izvješća o stanju na računima i depozitima na dan popisa.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnji ustroj i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju, na koji je Vijeće ministara BiH 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 definirano da se poslovi iz nadležnosti Fonda obavljaju u dvije organizacijske jedinice. Radom Fonda upravlja ravnatelj koji je rješenjem Agencije za državnu službu BiH imenovan počev od 1.3.2019. godine, na mandatno razdoblje od pet godina.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Fond je s ciljem razvoja adekvatnog funkcioniranja i blagovremenog ažuriranja postojećeg sustava finansijskog upravljanja i kontrole sačinio Izvješće o funkcioniranju i razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu, kao i Izvješće o aktivnostima vezanim za proces upravljanja rizicima za 2020. godinu. Također, Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio ga 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 ni u 2020. godini nije blagovremeno dostavila Godišnji plan rada unutarnje revizije za tekuću godinu, kao ni Strateški plan rada jedinice za unutarnju reviziju za razdoblje 2020. – 2022. Navedeni dokumenti su ravnatelju na suglasnost i potpis dostavljeni 22.10.2020. godine. Sukladno planu revizije koncem godine obavljena je naknadna revizija i sačinjeno je Izvješće o naknadnoj reviziji uporabe službenih vozila u Fondu u kome je konstatirano da su tri dane preporuke realizirane.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁴, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 459.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 390.501 KM.

Fond je izvršio usklađivanje sredstava na poziciji tekućih grantova – projekat povratka i rekonstrukcije u ukupnom iznosu od 8.527.734 KM. Sredstva evidentirana na poziciji tekućih grantova su namjenska sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije koja se kroz godine prikupljaju na temelju sporazuma o udruživanju sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH. Sporazume, za svaku proračunsku godinu, potpisuju Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, entitetska ministarstva i Vlada Brčko distrikta BiH. Prema prezentiranim podacima raspoloživa sredstva čine akumulirana

¹ Službeni glasnik BiH, br: 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 49/19

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina (6.302.734 KM) i uplaćena sredstva u 2020. godini (2.225.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Fond je sačinio Godišnje finansijsko izvješće za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Poštujući Pravilnik o finansijskom izvješćivanju, sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana. Pored toga, u tekstualnom dijelu finansijskog izvješća dana je informacija o finansijskoj realizaciji programa posebne namjene, informacije su prezentirane po izvoru financiranja i po godinama kada su odobreni projekti. Analizom bilješki uz finansijska izvješća može se konstatirati da su dana obrazloženja dosta fokusirana na aktivnosti koje su se provodile pojedinačno po započetim projektima kroz godine, bez detaljnijeg obrazlaganja realizacije sredstava, iskazanih u tabelarnom dijelu finansijskih izvješća, za tekuću proračunsku godinu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.061.737 KM, od čega je 2.671.237 KM realizacija sredstava evidentiranih na poziciji tekućih grantova – udružena sredstva po sporazumima. Od ukupno zakonom odobrenih proračunskih sredstava Fond je ostvario rashode u iznosu od 390.501 KM ili 85%.

Značajni rashodi financirani iz proračuna odnose se na: bruto plaće (306.032 KM), naknade uposlenih (42.885 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (7.860 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 306.032 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 164.522 KM, a porezi i doprinosi 141.510 KM. U proračunskoj godini u prosjeku za 12 osoba je vršena isplata plaća i naknada iz plaća.

Stupanjem na snagu Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnog razreda⁵ Fond je proveo utvrđivanje ispunjenosti uvjeta za napredovanje uposlenih u viši unutarnji platni razred. Odlukom ravnatelja utvrđena je rang-lista uposlenih koji ispunjavaju uvjete za napredovanje unutar platnog razreda, na temelju koje je definirano da četiri uposlenika u 2020. godini napreduju u viši unutarnji platni razred. Od toga dva uposlena su unaprijeđena u prvi platni razred (po osnovu ocjene rada u razdoblju 2016. – 2019.), a dva u drugi platni razred priznavajući im i viši stupanj stručne spreme. Isplata razlike plaća po osnovu napredovanja unutar platnog razreda izvršena je retroaktivno, uz plaću za prosinac.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 225.000 KM. Prihodi su evidentirani na temelju primljenih tekućih transfera od ostalih razina vlasti, a po sporazumima o udruživanju sredstava

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma. Točnije, uplata sredstava u iznosu od 125.000 KM je izvršena po osnovu zaključenog Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2020. godinu, dok je 100.000 KM uplata entiteta po zaključenom Sporazumu iz prethodne godine.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 624.398 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 515.268 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (586.089 KM), kratkoročne tekuće obveze (448.198 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (38.309 KM) i obveze prema uposlenima (28.760 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2020. godine, kako sredstava neposredne potrošnje tako i popis stanja sredstava i obveza udruženih i donatorskih sredstava kojima se financira program povratka izbjeglica i raseljenih osoba. Prema sačinjenom izvješću stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisno povjerenstvo nije utvrdilo manjak niti višak stalnih sredstava, niti je dala prijedlog za otpis stalnih sredstava u 2020. godini.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.3.1 Sredstva

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 586.089 KM, od čega su značajnija potraživanja (558.089 KM) evidentirana na kontu prijelazni račun potraživanja, fond 30 – Udružena sredstva po sporazumima. Kao i ranijih godina, evidentiranje potraživanja na prijelaznom računu izvršeno je na temelju rješenja o povratu PDV-a, ali i podnesenih zahtjeva za povrat poreza na dodatnu vrijednost po osnovu Projekta obnove stambenih jedinica iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj - SAF. Povjerenstvo je Odlukom⁶ odobrilo raspored sredstava za komplementarne projekte, u iznosu od 500.000 KM, za plaćanje poreza na dodatnu vrijednost za zajedničke projekte koji se implementiraju u BiH. Fond sa navedenog projekta vrši plaćanje poreza na dodatnu vrijednost i podnosi zahtjeve za povrat. Budući da se rješenja Uprave za neizravno oporezivanje BiH o povratu poreza na dodatnu vrijednost, za zahtjeve koji se podnesu koncem godine, ne dobiju u fiskalnoj godini, Fond na temelju podnesenog zahtjeva za povrat poreza na dodatnu vrijednost zadužuje prijelazni račun potraživanja. Navedeno nije sukladno Naputku o načinu uplata povrata PDV-a na Jedinstveni račun trezora BiH i načinu evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU-a. Istim je definirano da se zaduženje radi na temelju rješenja Uprave za neizravno oporezivanje BiH, a ne podnesenog zahtjeva. Fond se više puta obraćao i slao urgencije Ministarstvu financija i trezora BiH za dobivanje instrukcije kojom će se regulirati postupanje u situaciji kada se radi o udruženim, namjenskim sredstvima, gdje kako navode, nije realno da se vrši oprihodovanje uplaćenog PDV-a u narednoj godini. Ni u 2020. godini nisu dobili odgovor Ministarstva financija i trezora BiH, ali zbog obveze praćenja projekata knjigovodstveno evidentiranje potraživanja se i dalje vrši na temelju podnesenih zahtjeva za povrat PDV-a. Za navedeni iznos potraživanja po osnovu zahtjeva za povrat PDV-a umanjena su raspoloživa sredstva na namjenskom računu udruženih sredstava koji se vodi kod Centralne banke BiH.

⁶ Odluka o odobravanju sredstava za plaćanje poreza za dodatnu vrijednost (PDV) za zajedničke projekte Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe BiH koji se implementiraju u BiH, broj: K-8-3-50-3453/13 od 19.9.2013. godine

PREPORUKA 1

Potrebno je ponoviti inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH u cilju usklađivanja važeće regulative, kojom se definira način evidentiranja povrata PDV-a u ISFU sustav, pri tom cijeneći specifičnost namjenskih sredstava koja se realiziraju kroz projekte Fonda.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Fondu su odobrena sredstva na temelju projekcije od 13 uposlenih. Međutim, na 01.01.2020. godine, u Fondu je bilo uposleno 12 osoba. Analizirajući dinamiku kretanja uposlenih u 2020. godini može se konstatirati da je jedna osoba, šef Odjela za pravne, kadrovske i opće poslove, od petog mjeseca na neplaćenom odsustvu po sili zakona do završetka mandata i prestanka funkcije. U šestom mjesecu izvršen je prijem uposlenika na određeno vrijeme (do tri mjeseca) za obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta, referenta za administrativne poslove. Po okončanju javnog oglasa od 8.9.2020. godine za navedeno radno mjesto izvršen je prijem uposlenog na neodređeno vrijeme. U konačnici i na 31.12.2020. godine Fond je upošljavao 12 osoba.

Fond je tijekom godine redovito vršio ocjenjivanje svih uposlenih. Izvješća o provedenom ocjenjivanju državnih službenika blagovremeno su dostavljana Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVE

Fond je donio plan javnih nabava za 2020. godinu koji je tijekom godine tri puta mijenjan i dopunjavan. Prvobitno procijenjena vrijednost nabava je iznosila 52.000 KM sa PDV-om. Međutim, u sedmom mjesecu Fond, je sukladno Memorandumu o razumijevanju⁷, zadužen da sukladno Zakonu o javnim nabavama provede postupak nabave Usluga verifikacije troškova u okviru Sporazuma o grantu za potporu Državnom projektu stambenog zbrinjavanja u svezi sa Regionalnim stambenim programom BiH 3 (DPSZ BiH 2014) čija je procijenjena vrijednost 100.000 KM, a izvor financiranja su kreditna sredstva. Na temelju toga izvršena je izmjena plana Javnih nabava. Pokrenut je otvoreni postupak koji nije okončan, jer su rješenjem Ureda za razmatranje žalbi BiH tenderska dokumentacija i obavještenje o nabavi poništeni. Ponovljeni postupak za izbor najpovoljnijeg dobavljača je u tijeku. Prema prezentiranim podacima u Fondu je, zaključno sa 31.12.2020. godine, proveden jedan konkurentski zahtjev i 20 izravnih sporazuma.⁸ Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 27.342 KM. Na temelju pregledanog uzorka provedenih postupaka javnih nabava: usluga verifikacije troškova za potprojekat DPSZ BiH (100.000 KM), nabava goriva i tečnosti za vjetrobranska stakla (8.455 KM) te realizacije izdataka po provedenim izravnim sporazumima nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

⁷ Memorandum o razumijevanju, broj Fonda: 03-41-2-330-2/20 od 14.7.2020. godine

⁸ Izvješće o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače od 18.03.2021. godine za razdoblje 01.01. - 31.12.2020. god.

8. OSTALO

8.1 Program financiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH⁹, u cilju pružanja potpore povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH osnovan je Fond koji je zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrilo Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo). Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda su namjenska i koriste se samo za realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije.

Realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije Fond financira iz primarnih i sekundarnih izvora. Sredstva se prikupljaju na posebne podračune, koji su otvoreni u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Primarni izvori financiranja uključuju proračunska sredstva institucija Bosne i Hercegovine, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, dok sekundarni izvori financiranja Fonda mogu uključiti proračunska sredstva kantona koji imaju potrebu za rekonstrukcijom, međunarodna sredstva, donacije, dobrovoljne priloge te druge raspoložive izvore.

Fond vrši praćenje i realizaciju financijskih 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. U 2020. godini Fond je pratio realizaciju 17 projektnih kodova otvorenih za praćenje utroška udruženih sredstava – primarni izvor financiranja i devet projektnih kodova za praćenje realizacije projekata koji se financiraju iz sekundarnih izvora.

Prema prezentiranim podacima Fond je po osnovu primarnih izvora financiranja u 2020. godini raspolagao sredstvima u vrijednosti od 8.527.734 KM. Potpisivanjem Sporazuma¹⁰ ugovorne strane su se usuglasile da se u Fond, za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma, u 2020. godini udruže sredstva u ukupnoj vrijednosti od 2.125.000 KM. Sredstva u vrijednosti od 2.000.000 KM osigurana su iz proračuna institucija BiH, po 50.000 KM iz proračuna entiteta, a 25.000 KM iz proračuna Brčko distrikta BiH. Uplata sredstava po ovom Sporazumu izvršena je u drugoj polovini godine.

S obzirom na to da Povjerenstvo nije vršilo raspored udruženih sredstava iz prethodnih godina Odlukom o rasporedu sredstava po namjenama i iznosu sredstava za 2019. i 2020. godinu¹¹ izvršena je raspodjela 4.402.000 KM udruženih sredstava. Sredstva su raspoređena za financiranje projekata elektrifikacije stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika, i projekata obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na prostorima gdje žive raseljene osobe i povratnici. *Također, Povjerenstvo je u 2020. godini donijelo Odluku o rasporedu neutrošenih sredstava po prethodno odobrenim projektima¹² kojom je odobreno preusmjeravanje i raspored neutrošenih sredstava (200.823 KM) preostalih po realizaciji prethodno odobrenih pet projekata. Navedenom Odlukom 24.338 KM je odobreno za financiranje dospjelih obveza za izvedene radove i usluge po ranije odobrena dva ugovora, dok je za 176.485 KM navedeno da će se rasporediti za rješavanje interventnih potreba povratnika i raseljenih osoba. Način odobravanja, odnosno apliciranja za korištenje ovih sredstava nije definiran.*

⁹ Službeni glasnik BiH, br: 23/99, 21/03 i 33/03

¹⁰ Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2020. godinu, potpisan u kolovozu

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 70/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 82/20

Prema prezentiranim podacima, zaključno sa 31.12.2020. godine realizacija udruženih sredstava je 2.671.237 KM, neutrošena sredstva (5.856.498 KM) su prenesena u narednu godinu. S obzirom na to da je za praćenje realizacije ovih sredstava otvoren namjenski račun kod Centralne banke, prema prezentiranim podacima stanje sredstava na ovom računu zaključno sa 31.12.2020. godine je 5.298.339 KM, razlika u raspoloživim sredstvima je zbog činjenice da se sa ovog računa plaća PDV po projektima, čiji povrat se očekuje u 2021. godini.

Prema raspoloživim informacijama u 2020. godini nisu poduzimane aktivnosti za naplatu neizmirenih obveza Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske koje su nastale po Sporazumu za 2009. godinu (3.941.455 KM) i Sporazumu za 2010. godinu (400.000 KM). Potraživanja po ovim sporazumima nisu evidentirana u Glavnoj knjizi Trezora.

Pored navedenog, Fond je raspolagao i sredstvima iz sekundarnih izvora financiranja i to: donatorskim i kreditnim sredstvima. Prema prezentiranim podacima ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju ovih projekata u 2020. godini iznosila su 85.589.637 KM, od čega su iz kreditnih sredstava raspoloživa sredstva u vrijednosti od 57.188.878 KM, a iz donatorskih sredstava 28.400.759 KM. Od ukupno raspoloživih sredstava po ovom osnovu utrošeno je 39.040.313 KM. Neutrošena sredstva (46.549.324 KM) prenesena su u narednu godinu.

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.

9. KOMENTARI

Fond u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Fonda za 2020. 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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Fond za povratak Bosne i Hercegovine

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	457,000	0	457,000	388,657	85
Bruto plaće i naknade	341,000		341,000	306,032	90
Naknade troškova uposlenih	54,000		54,000	42,885	79
Putni troškovi	6,000		6,000	3,484	58
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	10,000		10,000	7,860	79
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	10,000		10,000	7,010	70
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11,000		11,000	5,511	50
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	5,616	94
Izdaci za tekuće održavanje	7,000		7,000	1,877	27
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,596	65
Ugovorene i druge posebne usluge	8,000		8,000	5,786	72
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	1,844	92
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	2,000		2,000	1,844	92
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	8,527,734	8,527,734	2,671,237	31
Sredstva po sporazumu o udruživanju		8,527,734	8,527,734	2,671,237	
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	459,000	8,527,734	8,986,734	3,061,737	34
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	459,000	8,527,734	8,986,734	3,061,737	34

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Ravnatelj:
Bojan Ninković

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	586,089	380,972	154
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	586,089	380,972	154
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	38,309	51,877	74
Stalna sredstva	161,634	159,789	101
Ispravka vrijednosti	123,325	107,912	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	38,309	51,877	74
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	624,398	432,849	144
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	476,959	296,206	161
Kratkoročne tekuće obveze	448,198	266,696	168
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	28,760	29,510	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	38,309	51,877	74
Izvori sredstava	38,309	51,877	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	515,268	348,083	148

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 26.02.2021. 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 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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, 15.03.2021. godine

Ravnatelj:

Bojan Ninković