



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ФОНДА ЗА ПОВРАТАК
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-710/21

Сарајево, јун 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	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	11
5.1.1	<i>Бруто плате</i>	11
5.2	Преглед прихода и примитака	12
5.3	Биланс стања	12
5.3.1	<i>Средства</i>	12
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	13
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
8.	ОСТАЛО	14
8.1	Програм финансирања права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума	14
9.	КОМЕНТАРИ	16
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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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 са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 са 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 са 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 услјед 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 услјед 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед 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 са 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 обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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.

Са руководством комуницирамо у вези са, 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Фонда за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Фонда за повратак за 2020. 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 ревизији 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 са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

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 са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење 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 са 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, 1.6.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, 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 са 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 следећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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
- Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Фонда за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, с тим да је у контексту ревизије финансијских извјештаја утврђено да је питање изостанка активности Комисије за избјеглице и расељена лица Босне и Херцеговине у 2019. години кључно питање ревизије које треба да се објави у Извјештају. У Извјештају о обављеној финансијској ревизији дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Фонд је поступио у складу са 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 финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Фонд се поново у јуну 2020. године обратио Министарству финансија и трезора БиХ са захтјевом за добијање инструкције, којом би се регулисала неусклађеност у основама за поступање приликом евидентирања потраживања по основу захтјева за поврат уплаћеног ПДВ-а. Министарство се ни овај пут није огласило по наведеном упиту.			

Р.бр	Оцјена реализације препоруке	Реали зована	Реали зација у току	Нереа лизова на
2.	Имовина и обавезе Фонда у 2020. години су у цијелости пописане, при чему су обезбијеђени изводи и извјештаји о стању на рачунима и депозитима на дан пописа.			

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, на који је Савјет министара БиХ 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 дефинисано да се послови из надлежности Фонда обављају у двије организационе јединице. Радом Фонда управља директор који је рјешењем Агенције за државну службу БиХ именован почев од 1.3.2019. године, на мандатни период од пет година.

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 с циљем развоја адекватног функционисања и благовременог ажурирања постојећег система финансијског управљања и контроле сачинио Извјештај о функционисању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, као и Извјештај о активностима везаним за процес управљања ризицима за 2020. годину. Такође, Фонд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и доставио га 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 ни у 2020. години није благовремено доставила Годишњи план рада интерне ревизије за текућу годину, као ни Стратешки план рада јединице за интерну ревизију за период 2020–2022. Наведени документи су директору на сагласност и потпис достављени 22.10.2020. године. У складу са планом ревизије крајем године обављена је накнадна ревизија и сачињен је Извјештај о накнадној ревизији употребе службених возила у Фонду у коме је констатовано да су три дате препоруке реализоване.

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

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

³ Службени гласник БиХ, број 49/19

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁴, Фонду су одобрена средства у укупном износу од 459.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 390.501 КМ.

Фонд је извршио усклађивање средстава на позицији текућих грантова – пројекат повратка и реконструкције у укупном износу од 8.527.734 КМ. Средства евидентирана на позицији текућих грантова су намјенска средства за финансијску реализацију пројекта повратка и реконструкције која се кроз године прикупљају на основу споразума о удруживању средстава за остваривање права из Анекса 7. Општег оквирног споразума за мир у БиХ. Споразуме, за сваку буџетску годину, потписују Министарство за људска права и избјеглице БиХ, ентитетска министарства и Влада Брчко дистрикта БиХ. Према презентованим подацима расположива средства чине акумулирана пренесена неутрошена средства из ранијих година (6.302.734 КМ) и уплаћена средства у 2020. години (2.225.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Фонд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачињена је забиљешка билансних 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. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да су дата образложења доста фокусирана на активности које су се проводиле појединачно по започетим пројектима кроз године, без детаљнијег образлагања реализације средстава, исказаних у табеларном дијелу финансијских извјештаја, за текућу буџетску годину.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.061.737 КМ, од чега је 2.671.237 КМ реализација средстава евидентираних на позицији текућих грантова – удружена средства по споразумима. Од укупно законом одобрених буџетских средстава Фонд је остварио расходе у износу од 390.501 КМ или 85%.

Значајни расходи финансирани из буџета односе се на: бруто плате (306.032 КМ), накнаде запослених (42.885 КМ) те издатке за телефонске и поштанске услуге (7.860 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 306.032 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 164.522 КМ, а порези и доприноси 141.510 КМ. У буџетској години у просјеку за 12 лица је вршена исплата плата и накнада из плата.

⁴ Службени гласник БиХ, број 46/20

Ступањем на снагу Методологије за распоређивање запослених унутар платног разреда⁵ Фонд је провео утврђивање испуњености услова за напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред. Одлуком директора утврђена је ранг-листа запослених који испуњавају услове за напредовање унутар платног разреда, на основу које је дефинисано да четири запосленика у 2020. години напредују у виши унутрашњи платни разред. Од тога два запослена су унапријеђена у први платни разред (по основу оцјене рада у периоду 2016–2019), а два у други платни разред признавајући им и виши степен стручне спреме. Исплата разлике плата по основу напредовања унутар платног разреда извршена је ретроактивно, уз плату за децембар.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 225.000 КМ. Приходи су евидентирани на основу примљених текућих трансфера од осталих нивоа власти, а по споразумима о удруживању средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума. Тачније, уплата средстава у износу од 125.000 КМ је извршена по основу закљученог Споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2020. годину, док је 100.000 КМ уплата ентитета по закљученом Споразуму из претходне године.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 624.398 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 515.268 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (586.089 КМ), краткорочне текуће обавезе (448.198 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (38.309 КМ) и обавезе према запосленима (28.760 КМ).

Фонд је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године, како средстава непосредне потрошње тако и попис стања средстава и обавеза удружених и донаторских средстава којима се финансира програм повратка избјеглица и расељених лица. Према сачињеном извјештају стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописна комисија није утврдила мањак нити вишак сталних средстава, нити је дала приједлог за отпис сталних средстава у 2020. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Краткорочна потраживања исказана су у износу 586.089 КМ, од чега су значајнија потраживања (558.089 КМ) евидентирана на конту прелазни рачун потраживања, фонд 30 – Удружена средства по споразумима. Као и ранијих година, евидентирање потраживања на прелазном рачуну извршено је на основу рјешења о поврату ПДВ-а, али и поднесених захтјева за поврат пореза на додатну вриједност по основу Пројекта обнове стамбених јединица из средстава Саудијског фонда за развој - SAF. Комисија је Одлуком⁶ одобрила

⁵ Службени гласник БиХ, број: 6/12 и 76/20

⁶ Одлука о одобравању средстава за плаћање пореза за додатну вриједност (ПДВ) за заједничке пројекте Комисије за избјеглице и расељена лица БиХ који се имплементирају у БиХ, број: К-8-3-50-3453/13 од 19.9.2013. године

распоред средстава за комплементарне пројекте, у износу од 500.000 КМ, за плаћање пореза на додатну вриједност за заједничке пројекте који се имплементирају у БиХ. Фонд са наведеног пројекта врши плаћање пореза на додатну вриједност и подноси захтјеве за поврат. Будући да се рјешења Управе за индиректно опорезивање БиХ о поврату пореза на додатну вриједност, за захтјеве који се поднесу крајем године, не добију у фискалној години, Фонд на основу поднесеног захтјева за поврат пореза на додатну вриједност задужује прелазни рачун потраживања. Наведено није у складу са Упутством о начину уплата поврата ПДВ-а на Јединствени рачун трезора БиХ и начину евидентирања поврата ПДВ-а преко ИСФУ-а. Истим је дефинисано да се задужење ради на основу рјешења Управе за индиректно опорезивање БиХ, а не поднесеног захтјева. Фонд се више пута обраћао и слао ургенције Министарству финансија и трезора БиХ за добијање инструкције којом ће се регулисати поступање у ситуацији када се ради о удруженим, намјенским средствима, гдје како наводе, није реално да се врши оприходовање уплаћеног ПДВ-а у наредној години. Ни у 2020. години нису добили одговор Министарства финансија и трезора БиХ, али због обавезе праћења пројекта књиговодствено евидентирање потраживања се и даље врши на основу поднесених захтјева за поврат ПДВ-а. За наведени износ потраживања по основу захтјева за поврат ПДВ-а умањена су расположива средства на намјенском рачуну удружених средстава који се води код Централне банке БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је поновити иницијативу Министарству финансија и трезора БиХ у циљу усклађивања важеће регулативе, којом се дефинише начин евидентирања поврата ПДВ-а у ИСФУ систем, при том цијенећи специфичност намјенских средстава која се реализују кроз пројекте Фонда.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Фонду су одобрена средства на основу пројекције од 13 запослених. Међутим, на 01.01.2020. године, у Фонду је било запослено 12 лица. Анализирајући динамику кретања запослених у 2020. години може се констатовати да је једно лице, шеф Одјељења за правне, кадровске и опште послове, од петог мјесеца на неплаћеном одсуству по сили закона до завршетка мандата и престанка функције. У шестом мјесецу извршен је пријем запосленика на одређено вријеме (до три мјесеца) за обављање послова упражњеног радног мјеста, референта за административне послове. По окончању јавног огласа од 8.9.2020. године за наведено радно мјесто извршен је пријем запосленог на неодређено вријеме. У коначници и на 31.12.2020. године Фонд је запошљавао 12 лица.

Фонд је током године редовно вршио оцјењивање свих запослених. Извјештаји о проведеном оцјењивању државних службеника благовремено су достављани Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Фонд је донио план јавних набавки за 2020. годину који је током године три пута мијењан и допуњаван. Првобитно процијењена вриједност набавки је износила 52.000 КМ са ПДВ-

ом. Међутим, у седмом мјесецу Фонд, је у складу са Меморандумом о разумијевању⁷, задужен да у складу са Законом о јавним набавкама проведе поступак набавке Услуга верификације трошкова у оквиру Споразума о гранту за подршку Државном пројекту стамбеног збрињавања у вези са Регионалним стамбеним програмом БиХ 3 (ДПСЗ БиХ 2014) чија је процијењена вриједност 100.000 КМ, а извор финансирања су кредитна средства. На основу тога извршена је измјена плана Јавних набавки. Покренут је отворени поступак који није окончан, јер су рјешењем Канцеларије за разматрање жалби БиХ тендерска документација и обавјештење о набавци поништени. Поновљени поступак за избор најповољнијег добављача је у току. Према презентованим подацима у Фонду је, закључно са 31.12.2020. године, проведен један конкурентски захтјев и 20 директних споразума.⁸ Укупна вриједност закључених уговора је 27.342 КМ. На основу прегледаног узорка провођених поступака јавних набавки: услуга верификације трошкова за потпројекат ДПСЗ БиХ (100.000 КМ), набавка горива и течности за вјетробранска стакла (8.455 КМ) те реализације издатака по проведеним директним споразумима нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

8. ОСТАЛО

8.1 Програм финансирања права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ⁹, у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених особа у БиХ основан је Фонд који је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције, које је својом одлуком одобрила Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ (у даљем тексту: Комисија). Средства која су на располагању Фонду и која се додјељују путем Фонда су намјенска и користе се само за реализацију пројеката повратка и реконструкције.

Реализацију пројеката повратка и реконструкције Фонд финансира из примарних и секундарних извора. Средства се прикупљају на посебне подрачуне, који су отворени у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Примарни извори финансирања укључују буџетска средства институција Босне и Херцеговине, Федерације БиХ, Републике Српске и Брчко дистрикта БиХ, док секундарни извори финансирања Фонда могу укључити буџетска средства кантона који имају потребу 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. У 2020. години Фонд је пратио реализацију 17 пројектних кодова отворених за праћење утrophка удружених средстава – примарни извор финансирања и девет пројектних кодова за праћење реализације пројеката који се финансирају из секундарних извора.

Према презентованим подацима Фонд је по основу примарних извора финансирања у 2020. години располагао средствима у вриједности од 8.527.734 КМ. Потписивањем

⁷ Меморандум о разумијевању, број Фонда: 03-41-2-330-2/20 од 14.7.2020. године

⁸ Извјештај о вриједности појединачних уговора за све добављаче од 18.03.2021. године за период 01.01. - 31.12.2020. год.

⁹ Службени гласник БиХ, бр: 23/99, 21/03 и 33/03

Споразума¹⁰ уговорне стране су се усагласиле да се у Фонд, за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума, у 2020. години удруже средства у укупној вриједности од 2.125.000 КМ. Средства у вриједности од 2.000.000 КМ обезбијеђена су из буџета институција БиХ, по 50.000 КМ из буџета ентитета, а 25.000 КМ из буџета Брчко дистрикта БиХ. Уплата средстава по овом Споразуму извршена је у другој половини године.

С обзиром на то да Комисија није вршила распоред удружених средстава из претходних година Одлуком о распореду средстава по намјенама и износу средстава за 2019. и 2020. годину¹¹ извршена је расподјела 4.402.000 КМ удружених средстава. Средства су распоређена за финансирање пројеката електрификације стамбених јединица расељених лица и повратника, и пројеката обнове и изградње комуналне и социјалне инфраструктуре на просторима гдје живе расељена лица и повратници. *Такође, Комисија је у 2020. години донијела Одлуку о распореду неутрошених средстава по претходно одобреним пројектима¹² којом је одобрено преусмјеравање и распоред неутрошених средстава (200.823 КМ) преосталих по реализацији претходно одобрених пет пројеката. Наведеном Одлуком 24.338 КМ је одобрено за финансирање доспјелих обавеза за изведене радове и услуге по раније одобрена два уговора, док је за 176.485 КМ наведено да ће се распоредити за рјешавање интервентних потреба повратника и расељених лица. Начин одобравања, односно аплицирања за коришћење ових средстава није дефинисан.*

Према презентованим подацима, закључно са 31.12.2020. године реализација удружених средстава је 2.671.237 КМ, неутрошена средства (5.856.498 КМ) су пренесена у наредну годину. С обзиром на то да је за праћење реализације ових средстава отворен намјенски рачун код Централне банке, према презентованим подацима стање средстава на овом рачуну закључно са 31.12.2020. године је 5.298.339 КМ, разлика у расположивим средствима је због чињенице да се са овог рачуна плаћа ПДВ по пројектима, чији поврат се очекује у 2021. години.

Према расположивим информацијама у 2020. години нису предузимане активности за наплату неизмирених обавеза Министарства за избјегла и расељена лица Републике Српске које су настале 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.

Поред наведеног, Фонд је располагао и средствима из секундарних извора финансирања и то: донаторским и кредитним средствима. Према презентованим подацима укупно расположива средства за реализацију ових пројеката у 2020. години износила су 85.589.637 КМ, од чега су из кредитних средстава расположива средства у вриједности од 57.188.878 КМ, а из донаторских средстава 28.400.759 КМ. Од укупно расположивих средстава по овом основу утрошено је 39.040.313 КМ. Неутрошена средства (46.549.324 КМ) пренесена су у наредну годину.

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

¹⁰ Споразум о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2020. годину, потписан у августу

¹¹ Службени гласник БиХ, број 70/20

¹² Службени гласник БиХ, број 82/20

9. КОМЕНТАРИ

Фонд у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији Фонда за 2020. 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.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Фонд за повратак Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	457,000	0	457,000	388,657	85
Бруто плате и накнаде	341,000		341,000	306,032	90
Накнаде трошкова запослених	54,000		54,000	42,885	79
Путни трошкови	6,000		6,000	3,484	58
Издаци телефонских и пошт. услуга	10,000		10,000	7,860	79
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	10,000		10,000	7,010	70
Издаци за услуге превоза и горива	11,000		11,000	5,511	50
Унајмљивање имовине и опреме	6,000		6,000	5,616	94
Издаци за текуће одржавање	7,000		7,000	1,877	27
Издаци за осигурање	4,000		4,000	2,596	65
Уговорене и друге посебне услуге	8,000		8,000	5,786	72
2. Капитални издаци	2,000	0	2,000	1,844	92
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2,000		2,000	1,844	92
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	8,527,734	8,527,734	2,671,237	31
Средства по споразуму о удруживању		8,527,734	8,527,734	2,671,237	
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	459,000	8,527,734	8,986,734	3,061,737	34
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	459,000	8,527,734	8,986,734	3,061,737	34

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2021. године.

Директор:
Бојан Нинковић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Фонд за повратак Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	586,089	380,972	154
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	586,089	380,972	154
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	38,309	51,877	74
Стална средства	161,634	159,789	101
Исправка вриједности	123,325	107,912	114
Неотписана вриједност сталних средстава	38,309	51,877	74
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	624,398	432,849	144
3. Краткорочне обавезе и разграничења	476,959	296,206	161
Краткорочне текуће обавезе	448,198	266,696	168
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	28,760	29,510	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	38,309	51,877	74
Извори средстава	38,309	51,877	74
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	515,268	348,083	148

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 26.02.2021. 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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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, 15.03.2021. године

Директор:

Бојан Нинковић