



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*FONDA ZA POVRATAK
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1-1005/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

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

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Fondu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 u skladu s 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 donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Fonda za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Fonda za 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Fondu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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, u skladu sa 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, 08.07.2022. 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Fonda za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Fond je postupio u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✓ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✗ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
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, pritom cijeneći specifičnost namjenskih sredstava koja se realiziraju kroz projekte Fonda.	Fond je u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH glede evidentiranja povrata PDV-a iz namjenskih sredstava uskladio svoje postupanje sa Naputkom o načinu uplate povrata PDV-a na JRT BiH i načinu evidentiranja povrata preko ISFU-a. ³	✓

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnje ustrojstvo i rukovođenje: Unutarnje ustrojstvo i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u rujnu 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Fonda uređen je način rada i rukovođenja Fondom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 13 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Fonda obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured ravnatelja, Odjel za pravne, opće i kadrovske poslove i Odjel za financijske poslove.

Fondom rukovodi ravnatelj imenovan 01.03.2019. godine⁴ na mandatno razdoblje od pet godina.

Financijsko upravljanje i kontrola: Fond je izradio temeljne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je tijekom 2021. godine jednom ažuriran. Uspostavljen je sustav izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u svezi s financijskim upravljanjem i kontrolom. Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i blagovremeno ga dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

³ Naputak broj: 01-08-16-1-1042-1/10 od 17.01.2011. godine kojim je definirano da proračunski korisnici na temelju rješenja o povratu PDV-a od strane UNO BiH u modulu GK Trezora vrše storniranje odgovarajućih rashoda, a zadužuju konto 131392-prijelazni račun potraživanja. Ukoliko Rješenje o povratu PDV-a od strane UNO BiH ne dobiju u predviđenom roku za zatvaranje GK trezora neće moći izvršiti navedeno evidentiranje. U tom slučaju će se ostvareni povrat PDV-a oprihodovati.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 20/19

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH mjerodavna je za obavljanje unutarnje revizije u Fondu.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godina, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH je planirala obavljanje unutarnje revizije na temu "Primjena metodologije za prelazak uposlenih u viši platni razred". Postupcima revizije utvrđeno je da su, u skladu s Godišnjim planom, obavljene redovita i naknadna unutarnja revizija o čemu su sačinjena izvješća. Fond je postupio po preporukama nadležne Jedinice unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁸ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 459.000 KM (tekući izdaci 457.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM).

Fondu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 423.450 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 373.132 KM.

Fond je izvršio ostala usklađivanja rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, temeljem Odluke Povjerenstva za izbjegle i raseljene osobe BiH prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos ostalih usklađivanja iznosio je 500.000 KM. (Povećani izdaci za ugovorene usluge za 500.000 KM prijenosom istog iznosa sa Komplementarnog projekta na kojemu se evidentira iznos od povrata PDV-a).

Fond je također imao na raspolaganju sredstva za tekuće grantove pojedincima u okviru projekata povratka i rekonstrukcije u iznosu od 5.856.498 KM i ista je realizirao u 2021. godini u iznosu od 2.973.778 KM. Raspoloživa sredstva čine akumulirana prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina.

Sredstva evidentirana na poziciji tekućih grantova su namjenska sredstva za financijsku 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, Vlada Brčko distrikta BiH i Fond za povratak BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Fond je sačinio Godišnje finansijsko izvješće za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju. Sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i obrazloženje izvršenja raspoloživih sredstava. Pored toga, u tekstualnom dijelu finansijskog izvješća dana je detaljna informacija o finansijskoj realizaciji programa posebne namjene po izvoru financiranja i po godinama kada su odobreni projekti.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 373.132 KM, što je za 85.868 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (278.454 KM), naknade troškova uposlenih (52.129 KM), izdatke za uporabu službenih vozila (11.437 KM) i izdatke telefonskih i poštanskih usluga (7.652 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na tekuće grantove pojedincima u okviru projekata povratka i rekonstrukcije (2.973.778 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 278.454 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 172.431 KM, a porezi i doprinosi 106.023 KM. Bruto plaće i naknade su za 27.578 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Fondu bio je 11.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Fond je nastavio sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda, pa je sedam uposlenih napredovalo unutar platnih razreda temeljem ocjene rada, a dvoje uposlenih je napredovalo temeljem ocjene rada i stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja.

Tijekom revizije nisu konstatirane poteškoće u primjeni Metodologije ili uočene dileme za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 46.425 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 340.654 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (22.945 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (23.480 KM), obveze prema dobavljačima (291.310 KM) i obveze prema uposlenima (25.584 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine u okviru neposredne potrošnje i popis stanja sredstava i obveza udruženih i donatorskih sredstava kojima se financira Program povratka izbjeglih i raseljenih osoba. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Fondu je odobreno 13 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Fond je imao 11 uposlenih, od čega je 10 uposlano na neodređeno vrijeme, a jedan (ravatelj Fonda) na mandat.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 13 radnih mjesta.

U Fondu je, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za jednog uposlenog, zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

Fond je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. Izvješća o ocjenjivanju državnih službenika Fond je putem nadležnog Ministarstva prosljedio Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVE

Fond je donio Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁰. Odlukom ravnatelja za svaki postupak nabave formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹¹, Fond je u 2021. godini proveo četiri postupka javnih nabava. Od navedenog broja, Fond je proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 11.856 KM i tri postupka u skladu sa Aneksom II., dio B u vrijednosti od 5.486 KM.

Osim navedenog, Fond je putem izravnog sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 16.914 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 34.256 KM i svi se odnose na tekuće izdatke. Također, u tekućoj godini okončan je i otvoreni postupak za usluge verifikacije troškova projekta u vrijednosti od 29.620 KM koji je pokrenut u 2020. godini.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹¹ Podaci iz sustava e-nabave.

Na temelju pregledanog uzorka i to konkurentskog postupka za nabavu goriva u vrijednosti od 11.856 KM, otvorenog postupka za usluge verifikacije troškova projekta u vrijednosti od 29.620 KM i izravnog sporazuma za nabavu uredskog materijala ukupne vrijednosti 5.374 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

8. OSTALO

8.1. Program financiranja prava iz Aneksa VII. Dejtonskog mirovnog sporazuma

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH¹², u cilju pružanja potpore povratku i reintegraciji izbjeglih iz BiH i raseljenih osoba u BiH, Fond je zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda su namjenska. Prikupljanje financijskih sredstava vrši se na podračun Fonda temeljem Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za potporu procesu povratka za svaku godinu. Fond vrši praćenje i realizaciju financijskih transakcija prikupljenih sredstava kroz ISFU sustav, po uspostavljenim projektnim kodovima za svaki odobreni projekt. O rasporedu i utrošku udruženih sredstava odlučuje nadležno Povjerenstvo za izbjegle i raseljene osobe BiH, o čemu donosi odluku. Projekti povratka i rekonstrukcije koje prati Fond financiraju se iz primarnih i sekundarnih izvora. 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 projekt. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za proračunsku godinu, već se neutrošena sredstva prenose u naredno razdoblje.

Sporazum o udruživanju sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH za 2021. godinu je potpisan od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, entitetskih ministarstava i Vlade Brčko distrikta BiH 15.12.2021. godine. Prema istom udružena su sredstva u ukupnom iznosu od 2.125.000 KM od čega će Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH udružiti iznos od 2.000.000 KM, entitetska ministarstva po 50.000 KM i Brčko distrikta BiH 25.000 KM. Međutim, 30.12.2021. godine Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je obavijestilo sve potpisnike da zbog neusvajanja proračuna za 2021. godinu nije u mogućnosti realizirati obveze iz potpisanog Sporazuma. U svezi s navedenim nije donesena Odluka nadležnog Povjerenstva za izbjegle i raseljene osobe.

Raspoloživa udružena sredstva za Program povratka izbjeglih i raseljenih osoba u 2021. godini su iznosila 5.856.498 KM (za 11 projekata) i čine ih neutrošena udružena sredstva prenesena iz prethodne godine u istom iznosu. Realizacija je iskazana u iznosu od 2.973.778 KM, od čega je iznos od 2.457.456 KM realiziran za projekt Održivi povratak 2019.-2020. Nerealizirana raspoloživa udružena sredstva u iznosu od 2.882.719 KM se prenose u 2022. godinu.

Pored navedenog, u 2021. godini nastavljena je i realizacija projekata koji se financiraju iz kreditnih i donatorskih sredstava, za šta je u 2021. godini realiziran iznos od 46.535.479 KM. U Zabilješkama uz financijska izvješća dan je detaljan tablični pregled i tekstualno obrazloženje financijske realizacije po pojedinačnim projektima iz udruženih, kreditnih i donatorskih sredstava.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 23/99, 21/03 i 33/03

Imajući u vidu činjenicu da se implementiranje projekata povratka i rekonstrukcije, kao i projekata održivog povratka vrši na nižim razinama vlasti, financijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije ovih projekata.

U svezi s aktivnostima 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) informirani smo da ni u 2021. godini nisu poduzimane aktivnosti na naplati neizmirenih obveza od Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske, a o ovim potraživanjima Fond vodi internu evidenciju o realizaciji Sporazuma o udruživanju sredstava i izvješćuje Povjerenstvo za izbjegle i raseljene osobe putem izvješća o financijskoj realizaciji projekata.

9. KOMENTARI

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu u kojima nas informira da nema komentara, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Fondu za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Enes Alić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima) i Enis Musić - mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Fond za povratak BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	457,000	500,000	957,000	373,132	39
Bruto plaće i naknade	341,000	0	341,000	278,454	82
Naknade troškova uposlenih	54,000	0	54,000	52,129	97
Putni troškovi	6,000	0	6,000	4,650	78
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	10,000	0	10,000	7,652	77
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	10,000	0	10,000	6,347	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	0	11,000	5,204	47
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000	0	6,000	5,616	94
Izdaci za tekuće održavanje	7,000	0	7,000	3,297	47
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	3,176	79
Ugovorene i druge posebne usluge	8,000	500,000	508,000	6,607	1
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	2,000	0	2,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	5,356,498	5,356,498	2,973,778	56
Grantovi pojedincima	0	5,356,498	5,356,498	2,973,778	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	459,000	5,856,498	6,315,498	3,346,910	53
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	459,000	5,856,498	6,315,498	3,346,910	53

Napomena: U koloni 3 - usklađivanja proračuna, prikazana su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju, a koja su prenesena iz prethodnih godina. Dio tih sredstava u iznosu od 500.000 KM, koji se u skladu sa odlukom Povjerenstva za izbjegle i raseljene osobe BiH koristi za plaćanje PDV-a, je prikazan na ugovorenim uslugama.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Ravnatelj:
Bojan Ninković

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Fond za povratak BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	22,945	586,089	4
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja ¹³	22,945	586,089	4
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	23,480	38,309	61
Stalna sredstva	161,634	161,634	100
Ispravka vrijednosti	138,153	123,325	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	23,480	38,309	61
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	46,425	624,398	7
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	317,174	476,959	66
Kratkoročne tekuće obveze	291,590	448,198	65
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	25,584	28,760	89
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	23,480	38,309	61
Izvori sredstava	23,480	38,309	61
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	340,654	515,268	66

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2022. godine

Ravnatelj:
Bojan Ninković

¹³ Kratkoročna potraživanja u iznosu od 22.945 KM se odnose na evidentirana potraživanja za povrat PDV-a u 2021. godini i ista su značajno manja u odnosu na prethodnu godinu zbog zatvaranja ovih potraživanja iz prethodnog razdoblja.

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** (u daljnjem tekstu: Fond) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.05.2022. godine

Ravnatelj

Bojan Ninković