



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ФОНДА ЗА ПОВРАТАК
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-1005/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
4.	БУЏЕТ	9
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.1.1.	Бруто плате	10
5.2.	Биланс стања	11
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	11
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	11
8.	ОСТАЛО	12
8.1.	Програм финансирања права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума	12
9.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Фонда** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 јесу ли 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 с 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 донесене на основу тих финансијских извјештаја.

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог 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 коришћених 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 одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Фонда за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Фонда за 2021. 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 одјелку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито 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 јесу ли 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 користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Фонда**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 08.07.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, 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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ
- Закон о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Фонда за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Фонд је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено у складу с одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су следећи симболи:

✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ① препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
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, притом цијенећи специфичност намјенских средстава која се реализују кроз пројекте Фонда.	Фонд је у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ гледе евидентирања поврата ПДВ-а из намјенских средстава ускладио своје поступање са Упутством о начину уплате поврата ПДВ-а на ЈРТ БиХ и начину евидентирања поврата преко ИСФУ-а. ³	✓

Табела 1. Преглед реализације препорука

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 руковођење: Унутрашња организација и начин рада Фонда утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији 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 су систематизована радна мјеста за 13 извршилаца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Фонда обављају се у оквиру следећих организационих јединица: Кабинет директора, Одјељење за правне, опште и кадровске послове и Одјељење за финансијске послове.

Фондом руководи директор именован 01.03.2019. године⁴ на мандатни период од пет година.

Финансијско управљање и контрола: Фонд је израдио основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који је током 2021. године једном ажуриран. Успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези с финансијским управљањем и контролом. Фонд је попунио образац Годишњег извјештаја

³ Упутство број: 01-08-16-1-1042-1/10 од 17.01.2011. године којим је дефинисано да буџетски корисници на основу рјешења о поврату ПДВ-а од стране УИО БиХ у модулу ГК Трезора врше сторнирање одговарајућих расхода, а задужују conto 131392-прелазни рачун потраживања. Уколико Рјешење о поврату ПДВ-а од стране УИО БиХ не добију у предвиђеном року за затварање ГК трезора неће моћи извршити наведено евидентирање. У том случају ће се остварени поврат ПДВ-а оприходовати.

⁴ Службени гласник БиХ, број 20/19

⁵ Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

о финансијском управљању и контроли за 2021. годину и благовремено га доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, Јединица интерне ревизије Министарства за људска права и избјеглице БиХ мјеродавна је за обављање интерне ревизије у Фонду.

Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2021-2023. година, Јединица интерне ревизије Министарства за људска права и избјеглице БиХ је планирала обављање интерне ревизије на тему “Примјена методологије за прелазак запослених у виши платни разред”. Поступцима ревизије утврђено је да су, у складу с Годишњим планом, обављена редовна и накнадна интерна ревизија о чему су сачињени извјештаји. Фонд је поступио по препорукама надлежне Јединице интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁸ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁹, Фонду су одобрена средства у укупном износу од 459.000 КМ (текући издаци 457.000 КМ и капитални издаци 2.000 КМ).

Фонду су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 423.450 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 373.132 КМ.

Фонд је извршио остала усклађивања расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, на основу Одлуке Комисије за избјегла и расељена лица БиХ према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ осталих усклађивања износио је 500.000 КМ. (Повећани издаци за уговорене услуге за 500.000 КМ преносом истог износа са Комплементарног пројекта на којем се евидентира износ од поврата ПДВ-а).

Фонд је такође имао на располагању средства за текуће грантове појединцима у оквиру пројекта повратка и реконструкције у износу од 5.856.498 КМ и иста је реализовао у 2021. години у износу од 2.973.778 КМ. Расположена средства чине акумулирана пренесена неутрошена средства из ранијих година.

Средства евидентирана на позицији текућих грантова су намјенска средства за финансијску реализацију пројекта повратка и реконструкције која се кроз године

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁸ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

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, Влада Брчко дистрикта БиХ и Фонд за повратак БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Фонд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га мјеродавним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом билежњи уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању. Сачињена је забиљешка билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења расположивих средстава. Поред тога, у текстуалном дијелу финансијског извјештаја дата је детаљна информација о финансијској реализацији програма посебне намјене по извору финансирања и по годинама када су одобрени пројекти.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 373.132 КМ, што је за 85.868 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (278.454 КМ), накнаде трошкова запослених (52.129 КМ), издатке за употребу службених возила (11.437 КМ) и издатке телефонских и поштанских услуга (7.652 КМ).

Остали значајни расходи односе се на текуће грантове појединцима у оквиру пројеката повратка и реконструкције (2.973.778 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 31.12.2021. године исказане су у износу од 278.454 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 172.431 КМ, а порези и доприноси 106.023 КМ. Бруто плате и накнаде су за 27.578 КМ мање у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Фонду био је 11.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Фонд је наставио са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда, па је седам запослених напредовало унутар платних разреда на основу оцјене рада, а двоје запослених је напредовало на основу оцјене рада и стицања вишег степена стручног звања.

Током ревизије нису констатоване потешкоће у примјени Методологије или уочене дилеме за поступање у конкретним случајевима.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 46.425 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 340.654 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (22.945 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (23.480 КМ), обавезе према добављачима (291.310 КМ) и обавезе према запосленима (25.584 КМ).

Фонд је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године у оквиру непосредне потрошње и попис стања средстава и обавеза удружених и донаторских средстава којима се финансира Програм повратка избјеглих и расељених лица. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Фонду је одобрено 13 запослених. На 31.12.2021. године, Фонд је имао 11 запослених, од чега је 10 запослено на неодређено вријеме, а један (директор Фонда) на мандат.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 13 радних мјеста.

У Фонду је, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, престао радни однос за једног запосленог, због стицања услова за старосну пензију.

Фонд је извршио оцјењивање државних службеника и запосленика. Извјештаје о оцјењивању државних службеника Фонд је путем надлежног Министарства прослиједио Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Фонд је донио План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁰. Одлуком директора за сваки поступак набавке формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹¹, Фонд је у 2021. години провео четири поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Фонд је провео један конкурентски поступак у вриједности од 11.856 КМ и три поступка у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 5.486 КМ.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹¹ Подаци из система е-набавке.

Осим наведеног, Фонд је путем директног споразума извршио набавке у вриједности од 16.914 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 34.256 КМ и сви се односе на текуће издатке. Такође, у текућој години окончан је и отворени поступак за услуге верификације трошкова пројекта у вриједности од 29.620 КМ који је покренут у 2020. години.

На основу прегледаног узорка и то конкурентског поступка за набавку горива у вриједности од 11.856 КМ, отвореног поступка за услуге верификације трошкова пројекта у вриједности од 29.620 КМ и директног споразума за набавку канцеларијског материјала укупне вриједности 5.374 КМ, нису уочене значајније неправилности и недостаци.

8. ОСТАЛО

8.1. Програм финансирања права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ¹², у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглих из БиХ и расељених лица у БиХ, Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције. Средства која су на располагању Фонду и која се додјељују путем Фонда су намјенска. Прикупљање финансијских средстава врши се на подрачун Фонда на основу Споразума о удруживању и начину реализације средстава за подршку процесу повратка за сваку годину. Фонд врши праћење и реализацију финансијских трансакција прикупљених средстава кроз ИСФУ систем, по успостављеним пројектним кодовима за сваки одобрени пројект. О распореду и утрошку удружених средстава одлучује надлежна Комисија за избјегла и расељена лица БиХ, о чему доноси одлуку. Пројекти повратка и реконструкције које прати Фонд финансирају се из примарних и секундарних извора. 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 пројект. Реализација одобрених пројеката није везана за буџетску годину, већ се неутрошена средства преносе у наредни период.

Споразум о удруживању средстава за остваривање права из Анекса 7. Општег оквирног споразума за мир у БиХ за 2021. годину је потписан од стране Министарства за људска права и избјеглице БиХ, ентитетских министарстава и Владе Брчко дистрикта БиХ 15.12.2021. године. Према истом удружена су средства у укупном износу од 2.125.000 КМ од чега ће Министарство за људска права и избјеглице БиХ удружити износ од 2.000.000 КМ, ентитетска министарства по 50.000 КМ и Брчко дистрикта БиХ 25.000 КМ. Међутим, 30.12.2021. године Министарство за људска права и избјеглице БиХ је обавијестило све потписнике да због неусвајања буџета за 2021. годину није у могућности реализовати обавезе из потписаног Споразума. У вези с наведеним није донесена Одлука надлежне Комисије за избјегла и расељена лица.

Расположива удружена средства за Програм повратка избјеглих и расељених лица у 2021. години су износила 5.856.498 КМ (за 11 пројеката) и чине их неутрошена удружена средства пренесена из претходне године у истом износу. Реализација је исказана у

¹² Службени гласник БиХ, број 23/99, 21/03 и 33/03

износу од 2.973.778 KM, од чега је износ од 2.457.456 KM реализован за пројект Одрживи повратак 2019-2020. Нереализована расположива удружена средства у износу од 2.882.719 KM се преносе у 2022. годину.

Поред наведеног, у 2021. години настављена је и реализација пројекта који се финансирају из кредитних и донаторских средстава, за шта је у 2021. години реализован износ од 46.535.479 KM.

У Забиљешкама уз финансијске извјештаје дат је детаљан табеларни преглед и текстуално образложење финансијске реализације по појединачним пројектима из удружених, кредитних и донаторских средстава.

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

У вези с активностима за наплату неизмирених обавеза Министарства за избјегла и расељена лица Републике Српске које су настале по Споразуму за 2009. годину (3.941.455 KM) и Споразуму за 2010. годину (400.000 KM) информисани смо да ни у 2021. години нису предузимане активности на наплати неизмирених обавеза од Министарства за избјегла и расељена лица Републике Српске, а о овим потраживањима Фонд води интерну евиденцију о реализацији Споразума о удруживању средстава и извјештава Комисију за избјегла и расељена лица путем извјештаја о финансијској реализацији пројекта.

9. КОМЕНТАРИ

Фонд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину у којима нас информише да нема коментара, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Фонду за 2021. годину обавили су: Нада Лацо - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Енес Алић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Енис Мусић - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Фонд за повратак БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	457,000	500,000	957,000	373,132	39
Бруто плате и накнаде	341,000	0	341,000	278,454	82
Накнаде трошкова запослених	54,000	0	54,000	52,129	97
Путни трошкови	6,000	0	6,000	4,650	78
Издаци телефонских и поштанских услуга	10,000	0	10,000	7,652	77
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	10,000	0	10,000	6,347	63
Издаци за усл. превоза и горива	11,000	0	11,000	5,204	47
Унајмљивање имовине и опреме	6,000	0	6,000	5,616	94
Издаци за текуће одржавање	7,000	0	7,000	3,297	47
Издаци за осигурање	4,000	0	4,000	3,176	79
Уговорене и друге посебне услуге	8,000	500,000	508,000	6,607	1
2. Капитални издаци	2,000	0	2,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	2,000	0	2,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	5,356,498	5,356,498	2,973,778	56
Грантови појединцима	0	5,356,498	5,356,498	2,973,778	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	459,000	5,856,498	6,315,498	3,346,910	53
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	459,000	5,856,498	6,315,498	3,346,910	53

Напомена: У колони 3 - усклађивања буџета, приказана су средства обезбијеђена споразумима о удруживању, а која су пренесена из претходних година. Дио тих средстава у износу од 500.000 КМ, који се у складу са одлуком Комисије за избјегла и расељена лица БиХ користи за плаћање ПДВ-а, је приказан на уговореним услугама.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2022. године.

Директор:
Бојан Нинковић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Фонд за повратак БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	22,945	586,089	4
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања ¹³	22,945	586,089	4
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	23,480	38,309	61
Стална средства	161,634	161,634	100
Исправка вриједности	138,153	123,325	112
Неотписана вриједност сталних средстава	23,480	38,309	61
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	46,425	624,398	7
3. Краткорочне обавезе и разграничења	317,174	476,959	66
Краткорочне текуће обавезе	291,590	448,198	65
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	25,584	28,760	89
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	23,480	38,309	61
Извори средстава	23,480	38,309	61
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	340,654	515,268	66

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.
Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2022. године

Директор:
Бојан Нинковић

¹³ Краткорочна потраживања у износу од 22.945 КМ се односе на евидентирана потраживања за поврат ПДВ-а у 2021. години и иста су значајно мања у односу на претходну годину због затварања ових потраживања из претходног периода.

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** (у даљем тексту: Фонд) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, појашњењима 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.05.2022. године

Директор

Бојан Нинковић