



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FONDA ZA POVRATAK ZA 2022. GODINU

Sarajevo, april 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
4.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
5.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
6.	BUDŽET FONDA ZA 2022.GODINU.....	9
6.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
7.2.	Bilans stanja	11
8.	JAVNE NABAVKE	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		13



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fonda za povratak (u daljem tekstu: Fond)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Fonda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

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

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Fonda za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Fonda za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova 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 paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Fonda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Fonda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.4.2023. godine



GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fonda za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također cilj revizije je da se procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 nabavkama 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 Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Fonda za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju za 2021. godinu Fondu nisu date preporuke.

4. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH³ u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH osnovan je Fond kao samostalna upravna organizacija. Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za finansijsku realizaciju projekata prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda koriste se isključivo radi realizacije projekata povratka i rekonstrukcije. Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljem tekstu: Komisija) svojom odlukom odobrava realizaciju sredstava.

Unutrašnja organizacija i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u septembru 2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Fonda uređen je način rada i rukovođenja Fondom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom je definisano da se poslovi iz nadležnosti Fonda obavljaju u dvije organizacione jedinice. Radom Fonda upravlja direktor koji je rješenjem Agencije za državnu službu BiH imenovan počev od 1.3.2019. godine na mandatni period od pet godina.

5. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola: Fond je izradio osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je tokom 2022. godine revidiran i ažuriran. Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definisana je osoba koja je ovlaštena za pristup u aplikaciju. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Fondu za 2022. godinu i uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom. Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i blagovremeno ga dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

³ Službeni glasnik BiH, br.: 23/99, 21/03 i 33/03

⁴ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

6. BUDŽET FONDA ZA 2022.GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 487.000 KM (tekući izdaci 482.000 KM i kapitalni izdaci 5.000 KM). Budžetska sredstva su odobrena na osnovu projekcije od 13 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Fondu je bilo zaposleno 11 osoba.

Fond je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 5.000 KM, na osnovu Odluke o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine;
- namjenska sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije u ukupnom iznosu od 4.966.143 KM, koja čine prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina (2.882.719 KM) i uplaćena sredstva u 2022. godini (2.083.424 KM).

Prema navedenom, Fond je u 2022. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 5.458.143 KM, a ukupno je realizovano 1.690.432 KM.

6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH⁵, u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH, Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrila Komisija. Komisiju imenuje Predsjedništvo BiH, a čine je predstavnici Vijeća ministara BiH, vlada entiteta i Brčko distrikta. Mandat Komisije je prestao istekom mandata imenovanih predstavnika u navedenim tijelima, a imenovanje novih članova nije izvršeno do momenta obavljanja završne revizije. Finansiranje projekata povratka i rekonstrukcije vrši se iz primarnih i sekundarnih izvora. Primarni izvori finansiranja uključuju budžetska sredstva institucija Bosne i Hercegovine, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, dok sekundarni izvori finansiranja Fonda mogu uključiti budžetska sredstva kantona koji imaju potrebu za rekonstrukcijom, međunarodna sredstva, donacije, dobrovoljne priloge, te druge raspoložive izvore.

Na osnovu sporazuma o udruživanju i načinu realizovanja sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7 Općeg okvirnog sporazuma za mir BiH, koji se potpisuje svake godine, finansiraju se projekti iz primarnih izvora. Navedena sredstva se prikupljaju na posebnom podračunu, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Komisija donosi odluke o raspoređivanju sredstava i odabiru projekata (lista prioritetnih područja za obnovu). Fond vrši praćenje i realizaciju finansijskih transakcija prikupljenih sredstava kroz ISFU sistem, po uspostavljenim projektnim kodovima zasebno za svaki odobreni projekt. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za budžetsku godinu, neutrošena sredstva se prenose u narednu godinu.

Realizacija potpisanog Sporazuma za 2021. godinu nije izvršena. Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7 Dejtonskog mirovnog sporazuma

⁵ Službeni glasnik BiH, br.: 23/99, 21/03 i 33/03

u 2021. godini zaključen je u decembru i istim su udružena sredstva u ukupnom iznosu od 2.125.000 KM⁶. Međutim, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je obavijestilo sve potpisnike da zbog neusvajanja budžeta za 2021. godinu nije u mogućnosti realizovati obaveze iz potpisanog Sporazuma, tako da ni ostale potpisnice nisu vršile uplatu sredstava. Cijeneći činjenicu da je došlo do promjene okolnosti, ne može se zanemariti da je potpisani Sporazum na snazi.

Nadalje, u vezi s aktivnostima za naplatu neizmirenih obaveza 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) informisani smo da ni u 2022. godini nisu preduzimane aktivnosti za naplatu neizmirenih obaveza od Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske, a o ovim potraživanjima Fond vodi internu evidenciju o realizaciji Sporazuma o udruživanju sredstava i izvještava Komisiju putem izvještaja o finansijskoj realizaciji projekata.

Smatramo da je neophodno da Komisija razmotri nastale okolnosti i preduzme aktivnosti na rješavanju pitanja nerealizovanih potpisanih sporazuma o udruživanju sredstava.

Sporazum o udruživanju sredstava za 2022. godinu zaključen je 10.8.2022. godine i udružena su sredstva u ukupnom iznosu od 2.125.000 KM. U izvještajnom periodu izvršene su uplate u iznosu od 2.075.000 KM, dok je Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije uplatio 50.000 KM u januaru 2023. godine. Komisija nije izvršila raspored navedenih sredstava.

Fond je u 2022. godini pratio realizaciju 11 projektnih kodova otvorenih za praćenje utroška udruženih sredstava – primarni izvor finansiranja. Podaci vezani za realizaciju navedenih sredstava su dati u tabeli u nastavku:

Rb.	Naziv projekta	Prenesena sredstva iz 2021. god.	Uplate u 2022. god.	Ukupna raspoloživa sredstva u 2022.	Utrošeno sredstava sa 31.12.2022.	Neutrošena sredstva sa 31.12.2022.
1	Održivi povratak 2009 - 0306060	7.876		7.876	0	7.876
2	Komplementarni projekti - PDV - 0306100	500.000		500.000	0	500.000
3	Održivi povratak 2016 - 0306170	86.370		86.370	39.945	46.425
4	Elektrifikacija 2016 - 0306180	157.785		157.785	101.356	56.429
5	Održivi povratak 2017 - 0306190	61.122		61.122	33.677	27.445
6	Elektrifikacija 2017 - 0306200	170.006		170.006	11.608	158.397
7	Održivi povratak 2018 - 0306210	16.986		16.986	3.865	13.120
8	Elektrifikacija 2018 - 0306220	101.331		101.331	0	101.331
9	Održivi povratak i elektrifikacija 2019/2020 - 0306230	1.604.760	8.424	1.613.184	1.086.503	526.680
10	Interventna potrebe 2020 - 0306240	176.485		176.485	0	176.485
11	Sredstva po Sporazumu za 2022. godinu - 0306010		2.075.000	2.075.000		2.075.000
	UKUPNO	2.882.719	2.083.424	4.966.143	1.276.955	3.689.188

Nerealizovana raspoloživa udružena sredstva u iznosu od 3.689.188 KM su prenesena u 2023. godinu.

⁶ 2.000.000 KM Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, 50.000 KM Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, 50.000 KM Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije – Vlade Republike Srpske i 25.000 KM Vlada Brčko distrikta BiH

Pored navedenog, u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja za 2022. godinu Fond je naveo da je raspolagao i sredstvima iz sekundarnih izvora finansiranja u iznosu od 88.632.450 KM, od čega su kreditna sredstva 53.371.345 KM, a donatorska sredstva 30.294.962 KM. Za praćenje realizacije ovih projekata otvoreno je sedam projektnih kodova. Od ukupno raspoloživih sredstava po ovom osnovu utrošeno je 38.514.823 KM. Neutrošena sredstva (49.689.075 KM) prenesena su u narednu godinu.

Imajući u vidu činjenicu da se implementacija projekata povratka i rekonstrukcije, kao i projekata održivog povratka vrši na nižim nivoima vlasti, finansijskom revizijom nije obuhvaćena implementacija i realizacija ovih projekata.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Fond je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Međutim, u dostavljenom izvještaju uočene su greške i nedostaci, pa je 14.3.2023. godine sačinjena korekcija Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 413.477 KM, što je za 78.523 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (311.635 KM), naknade troškova zaposlenih (49.474 KM) i izdatke za usluge prijevoza i goriva (9.015 KM).

Pored sredstava odobrenih budžetom, Fond je u okviru projekata povratka i rekonstrukcije, na poziciji tekućih grantova pojedincima evidentirao rashode u ukupnom iznosu od 1.276.955 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

7.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 223.623 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 63.347 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (208.889 KM), obaveze prema zaposlenima (37.350 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.734 KM) i obaveze prema dobavljačima (11.026 KM). Sredstva aktive iskazana su u iznosu od 223.623 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 177.198 KM. Navedeno povećanje posljedica je evidentiranja kratkoročnih potraživanja na kontu prijelazni račun potraživanja (fond 30 – Udružena sredstva po sporazumima), a po osnovu plaćanog PDV-a. Naime, kreditor Saudijski fond za razvoj, iz sredstava kredita vrši plaćanje obaveza za izvršene usluge i radove u neto iznosu, dok Fond iz udruženih sredstava plaća obaveze po osnovu obračunatog PDV-a i na isti ostvaruje pravo na povrat. Evidentiranje potraživanja u 2022. godini (208.889 KM) izvršeno je

na osnovu ispostavljenih faktura, jer u tekućoj godini kreditor nije platio dospjele obaveze te Fond nije imao osnova za podnošenje zahtjeva za povrat PDV-a.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. JAVNE NABAVKE

Fond je donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁷. Plan javnih nabavki sa izmjenama i dopunama je objavljen na web-stranici Fonda. U Fondu je formirana stalna komisija za javne nabavke za 2022. godinu, koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima⁸, Fond je u 2022. godini proveo 30 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Fond je proveo četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti 37.530 KM i 26 direktnih sporazuma u vrijednosti od 23.468 KM. Osim navedenog, Fond je na osnovu Aneksa II dio B proveo dvije nabavke u vrijednosti od 4.340 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) u 2022. godini iznosi 53.114 KM (48.860 KM iz tekućih izdataka i 4.254 KM iz kapitalnih izdataka).

Fond je u toku godine izvršio izmjenu Plana nabavki za 2022. godinu, na osnovu obavještenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, kojim su zaduženi da se izvrši nabavka usluga eksterne revizije za verifikaciju troškova u okviru Državnog projekta stambenog zbrinjavanja u vezi sa Regionalnim stambenim programom. Navedene usluge revizije su predviđene Sporazumom o grantu, a iste je potrebno osigurati kada se sredstva granta realizuju cca 80%. Finansiranje ove usluge se vrši iz sredstava granta koji je predmet revidiranja, a komisija za nabavku ovih usluga je interresorna i čine je predstavnici potpisnika sporazuma o grantu.

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁸ Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke i Izvještaj o ukupnom broju obavještenja i vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti obavještenja i vrsti ugovora - neprioritetne usluge

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Fond nas je, u ostavljenom roku za dostavljanje komentare, obavijestio da nema primjedbi na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. Ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Fonda za 2022. godinu obavili su: Nataša Pavlović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Azra Husić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Marko Sikima – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 03-16-1-696/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

FOND ZA POVRATAK BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	482.000	5.000	487.000	408.500	84
Bruto plaće i naknade	365.000	0	365.000	311.635	85
Naknade troškova zaposlenih	55.000	5.000	60.000	49.474	82
Putni troškovi	7.000	0	7.000	5.735	82
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	10.000	0	10.000	7.212	72
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	9.000	0	9.000	8.684	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.000	0	10.000	9.015	90
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000	0	6.000	4.914	82
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	0	7.000	2.704	39
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.802	70
Ugovorene i druge posebne usluge	9.000	0	9.000	6.325	70
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	4.977	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	5.000	0	5.000	4.977	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	4.966.143	4.966.143	1.276.955	26
Tekući grantovi pojedincima	0	4.966.143	4.966.143	1.276.955	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	487.000	4.971.143	5.458.143	1.690.432	31
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)	487.000	4.971.143	5.458.143	1.690.432	31

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2023. godine.

Direktor
Bojan Ninković



Bilans stanja na 31.12.2022. godine

FOND ZA POVRATAK BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	208.889	22.945	910
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	208.889	22.945	910
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	14.734	23.480	63
Stalna sredstva	166.611	161.634	103
Ispravka vrijednosti	151.877	138.153	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.734	23.480	63
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	223.623	46.425	482
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	48.613	317.174	15
Kratkoročne tekuće obaveze	11.263	291.590	4
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	37.350	25.584	146
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	14.734	23.480	63
Izvori sredstava	14.734	23.480	63
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	63.347	340.654	19

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 27.02.2023. godine

Direktor
Bojan Ninković



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: **Fond**) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Fonda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023. godine

Direktor

Bojan Ninković