



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FONDA ZA POVRATAK ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
6. PRORAČUN FONDA ZA 2022.GODINU	9
6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	9
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
7.2. Bilanca stanja	11
8. JAVNE NABAVE.....	12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	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 (u daljnjem tekstu: Fond)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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 paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Fondu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 sa 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 finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 sa 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 finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Fonda za 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 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 paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Fondu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, 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, 20.4.2023. 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. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također cilj revizije je da se procijeni primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. 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 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 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 Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Fonda za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U izvješću za 2021. godinu Fondu nisu dane preporuke.

4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH³ u cilju pružanja potpore povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH osnovan je Fond kao samostalna upravna organizacija. Fond je zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za financijsku 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. Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) svojom odlukom odobrava realizaciju sredstava.

Unutarnji ustroj i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u rujnu 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Fonda uređen je način rada i rukovođenja Fondom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom je definirano da se poslovi iz nadležnosti Fonda obavljaju u dvije organizacijske jedinice. Radom Fonda upravlja ravnatelj koji je rješenjem Agencije za državnu službu BiH imenovan počev od 1.3.2019. godine na mandatno razdoblje od pet godina.

5. 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Fond je izradio temeljne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁴, 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 2022. godine revidiran i ažuriran. Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definirana je osoba koja je ovlaštena za pristup u aplikaciju. Sačinjen je Akcijski plan razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole u Fondu za 2022. godinu i uspostavljen je sustav izvješćivanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u svezi s financijskim upravljanjem i kontrolom. Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i pravodobno ga dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija 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. PRORAČUN FONDA ZA 2022.GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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). Proračunska sredstva su odobrena na temelju projekcije od 13 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Fondu je bilo uposleno 11 osoba.

Fond je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirao na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- odobrena sredstva iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 5.000 KM, na temelju Odluke o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine;
- namjenska sredstva za financijsku 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 realizirano 1.690.432 KM.

6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH⁵, u cilju pružanja potpore povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH, Fond je zadužen za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrilo Povjerenstvo. Povjerenstvo imenuje Predsjedništvo BiH, a čine ga predstavnici Vijeća ministara BiH, vlada entiteta i Brčko distrikta. Mandat Povjerenstva je prestao istekom mandata imenovanih predstavnika u navedenim tijelima, a imenovanje novih članova nije izvršeno do momenta obavljanja završne revizije. Financiranje projekata povratka i rekonstrukcije vrši 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, dragovoljne priloge, te druge raspoložive izvore.

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

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

Realizacija potpisanog Sporazuma za 2021. godinu nije izvršena. Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7 Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2021. godini zaključen je u prosincu 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 proračuna za 2021. godinu nije u mogućnosti realizirati obveze 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 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 2022. godini nisu poduzimane aktivnosti za naplatu 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 putem izvješća o finansijskoj realizaciji projekata.

Smatramo da je neophodno da Povjerenstvo razmotri nastale okolnosti i poduzme aktivnosti na rješavanju pitanja nerealiziranih 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 razdoblju izvršene su uplate u iznosu od 2.075.000 KM, dok je Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije uplatio 50.000 KM u siječnju 2023. godine. Povjerenstvo nije izvršilo raspored navedenih sredstava.

Fond je u 2022. godini pratio realizaciju 11 projektnih kodova otvorenih za praćenje utroška udruženih sredstava – primarni izvor financiranja. Podaci vezani za realizaciju navedenih sredstava su dani u tablici 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

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

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

Pored navedenog, u tekstualnom dijelu financijskog izvješća za 2022. godinu Fond je naveo da je raspolagao i sredstvima iz sekundarnih izvora financiranja 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 temelju utrošeno je 38.514.823 KM. Neutrošena sredstva (49.689.075 KM) prenesena su u narednu godinu.

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

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Fond je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Međutim, u dostavljenom izvješću uočene su greške i nedostaci, pa je 14.3.2023. godine sačinjena korekcija Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2022. godinu.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu.

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

Pored sredstava odobrenih proračunom, 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

7.2. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (208.889 KM), obveze prema uposlenima (37.350 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.734 KM) i obveze 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 obveza za izvršene usluge i radove u neto

iznosu, dok Fond iz udruženih sredstava plaća obveze po osnovu obračunatog PDV-a i na isti ostvaruje pravo na povrat. Evidentiranje potraživanja u 2022. godini (208.889 KM) izvršeno je na temelju ispostavljenih faktura, jer u tekućoj godini kreditor nije platio dospjele obveze te Fond nije imao temelja za podnošenje zahtjeva za povrat PDV-a.

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

8. JAVNE NABAVE

Fond je donio Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁷. Plan javnih nabava sa izmjenama i dopunama je objavljen na internetskoj stranici Fonda. U Fondu je formirano stalno povjerenstvo za javne nabave za 2022. godinu, koje je provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima⁸, Fond je u 2022. godini proveo 30 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Fond je proveo četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti 37.530 KM i 26 izravnih sporazuma u vrijednosti od 23.468 KM. Osim navedenog, Fond je na temelju Aneksa II. dio B proveo dvije nabave 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 tijeku godine izvršio izmjenu Plana nabava za 2022. godinu, na temelju obavještenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, kojim su zaduženi da se izvrši nabava usluga eksterne revizije za verifikaciju troškova u okviru Državnog projekta stambenog zbrinjavanja u svezi sa Regionalnim stambenim programom. Navedene usluge revizije su predviđene Sporazumom o grantu, a iste je potrebno osigurati kada se sredstva granta realiziraju cca 80%. Financiranje ove usluge se vrši iz sredstava granta koji je predmet revidiranja, a povjerenstvo za nabavu ovih usluga je interresorno i čine ga predstavnici potpisnika sporazuma o grantu.

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

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

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

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Fond nas je, u ostavljenom roku za dostavljanje komentare, obavijestio da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu. Ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 03-16-1-696/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2022. 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	482.000	5.000	487.000	408.500	84
Bruto plaće i naknade	365.000	0	365.000	311.635	85
Naknade troškova uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	5.000	0	5.000	4.977	100
Nabava 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. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2023. godine.

Ravnatelj
Bojan Ninković



Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

FOND ZA POVRATAK BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	48.613	317.174	15
Kratkoročne tekuće obveze	11.263	291.590	4
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	37.350	25.584	146
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	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 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 27.02.2023. godine

Ravnatelj
Bojan Ninković



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: **Fond**) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Fonda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2023. godine

Ravnatelj

Bojan Ninković