



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 ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
4.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
5.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
6.	БУЏЕТ ФОНДА ЗА 2022.ГОДИНУ	9
6.1.	Активности из оквира надлежности	9
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
7.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
7.2.	Биланс стања	12
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	13
	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 (у даљем тексту: Фонд)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. 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 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Фонда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о

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).

рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Фонда за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Фонда за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Фонда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и



оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 20.4.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Фонда за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је да се процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. 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 2022. 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 Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Фонда за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају за 2021. годину Фонду нису дате препоруке.

4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ³ у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ основан је Фонд као самостална управна организација. Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције. Средства за финансијску реализацију пројеката прикупљају се на посебном подрачуну Фонда, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Средства која су на располагању Фонду и која се додјељују путем Фонда користе се искључиво ради реализације пројеката повратка и реконструкције. Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ (у даљем тексту: Комисија) својом одлуком одобрава реализацију средстава.

Унутрашња организација и начин рада Фонда утврђени су Правилником о унутрашњој организацији, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у септембру 2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Фонда уређен је начин рада и руковођења Фондом те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником је дефинисано да се послови из надлежности Фонда обављају у двије организационе јединице. Радом Фонда управља директор који је рјешењем Агенције за државну службу БиХ именован почев од 1.3.2019. године на мандатни период од пет година.

5. 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.

Финансијско управљање и контрола: Фонд је израдио основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, 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 2022. године ревидиран и ажуриран. Подаци о процесима и ризицима су унесени у PIFC апликацију и дефинисано је лице које је овлашћено за приступ у апликацију. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Фонду за 2022. годину и успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези с финансијским управљањем и контролом. Фонд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском

³ Службени гласник БиХ, бр.: 23/99, 21/03 и 33/03

⁴ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

управљању и контроли за 2022. годину и благовремено га доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

6. БУЏЕТ ФОНДА ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину Фонду су одобрена средства у укупном износу од 487.000 КМ (текући издаци 482.000 КМ и капитални издаци 5.000 КМ). Буџетска средства су одобрена на основу пројекције од 13 запослених, а на 31.12.2022. године у Фонду је било запослено 11 лица.

Фонд је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирао на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 5.000 КМ, на основу Одлуке о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине;
- намјенска средства за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције у укупном износу од 4.966.143 КМ, која чине пренесена неутрошена средства из ранијих година (2.882.719 КМ) и уплаћена средства у 2022. години (2.083.424 КМ).

Према наведеном, Фонд је у 2022. години располагао средствима у укупном износу од 5.458.143 КМ, а укупно је реализовано 1.690.432 КМ.

6.1. Активности из оквира надлежности

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ⁵, у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ, Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције, које је својом одлуком одобрила Комисија. Комисију именује Предсједништво БиХ, а чине је представници Савјета министара БиХ, влада ентитета и Брчко дистрикта. Мандат Комисије је престао истеком мандата именованих представника у наведеним тијелима, а именовање нових чланова није извршено до момента обављања завршне ревизије. Финансирање пројеката повратка и реконструкције врши 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.

На основу споразума о удруживању и начину реализовања средстава за остваривање права из Анекса 7 Општег оквирног споразума за мир БиХ, који се потписује сваке године, финансирају се пројекти из примарних извора. Наведена средства се прикупљају на посебном подрачуну, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Комисија доноси одлуке о распоређивању средстава и одабиру пројеката (листа приоритетних

⁵ Службени гласник БиХ, бр.: 23/99, 21/03 и 33/03

подручја за обнову). Фонд врши праћење и реализацију финансијских трансакција прикупљених средстава кроз ИСФУ систем, по успостављеним пројектним кодовима засебно за сваки одобрени пројекат. Реализација одобрених пројеката није везана за буџетску годину, неутрошена средства се преносе у наредну годину.

Реализација потписаног Споразума за 2021. годину није извршена. Споразум о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса 7 Дејтонског мировног споразума у 2021. години закључен је у децембру и истим су удружена средства у укупном износу од 2.125.000 КМ⁶. Међутим, 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, тако да ни остале потписнице нису вршиле уплату средстава. Цијенећи чињеницу да је дошло до промјене околности, не може се занемарити да је потписани Споразум на снази.

Надаље, 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 КМ) и Споразуму за 2010. годину (400.000 КМ) информисани смо да ни у 2022. години нису предузимане активности за наплату 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 путем извјештаја о финансијској реализацији пројеката.

Сматрамо да је неопходно да Комисија размотри настале околности и предузме активности на рјешавању питања нереализованих потписаних споразума о удруживању средстава.

Споразум о удруживању средстава за 2022. годину закључен је 10.8.2022. године и удружена су средства у укупном износу од 2.125.000 КМ. У извјештајном периоду извршене су уплате у износу од 2.075.000 КМ, док је Републички секретаријат за расељена лица и миграције уплатио 50.000 КМ у јануару 2023. године. Комисија није извршила распоред наведених средстава.

⁶ 2.000.000 КМ Министарство за људска права и избјеглице БиХ, 50.000 КМ Федерално министарство расељених особа и избјеглица, 50.000 КМ Републички секретаријат за расељена лица и миграције – Владе Републике Српске и 25.000 КМ Влада Брчко дистрикта БиХ

Фонд је у 2022. години пратио реализацију 11 пројектних кодова отворених за праћење утrophка удружених средстава – примарни извор финансирања. Подаци везани за реализацију наведених средстава су дати у табели у наставку:

Рб.	Назив пројекта	Пренесена средства из 2021. год.	Уплате у 2022. год.	Укупна расположива средства у 2022.	Утрошено средстава са 31.12.2022.	Неутрошена средства са 31.12.2022.
1	Одрживи повратак 2009 - 0306060	7.876		7.876	0	7.876
2	Комплементарни пројекти - ПДВ - 0306100	500.000		500.000	0	500.000
3	Одрживи повратак 2016 - 0306170	86.370		86.370	39.945	46.425
4	Електрификација 2016 - 0306180	157.785		157.785	101.356	56.429
5	Одрживи повратак 2017 - 0306190	61.122		61.122	33.677	27.445
6	Електрификација 2017 - 0306200	170.006		170.006	11.608	158.397
7	Одрживи повратак 2018 - 0306210	16.986		16.986	3.865	13.120
8	Електрификација 2018 - 0306220	101.331		101.331	0	101.331
9	Одрживи повратак и електрификација 2019/2020 - 0306230	1.604.760	8.424	1.613.184	1.086.503	526.680
10	Интервентна потребе 2020 - 0306240	176.485		176.485	0	176.485
11	Средства по Споразуму за 2022. годину - 0306010		2.075.000	2.075.000		2.075.000
	УКУПНО	2.882.719	2.083.424	4.966.143	1.276.955	3.689.188

Нереализована расположива удружена средства у износу од 3.689.188 КМ су пренесена у 2023. годину.

Поред наведеног, у текстуалном дијелу финансијског извјештаја за 2022. годину Фонд је навео да је располагао и средствима из секундарних извора финансирања у износу од 88.632.450 КМ, од чега су кредитна средства 53.371.345 КМ, а донаторска средства 30.294.962 КМ. За праћење реализације ових пројеката отворено је седам пројектних кодова. Од укупно расположивих средстава по овом основу утрошено је 38.514.823 КМ. Неутрошена средства (49.689.075 КМ) пренесена су у наредну годину.

Имајућу у виду чињеницу да се имплементација пројеката повратка и реконструкције, као и пројеката одрживог повратка врши на нижим нивоима власти, финансијском ревизијом није обухваћена имплементација и реализација ових пројеката.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Фонд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Међутим, у достављеном извјештају уочене су грешке и недостаци, па је 14.3.2023. године сачињена корекција Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2022. годину.

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 413.477 КМ, што је за 78.523 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (311.635 КМ), накнаде трошкова запослених (49.474 КМ) и издатке за услуге превоза и горива (9.015 КМ).

Поред средстава одобрених буџетом, Фонд је у оквиру пројеката повратка и реконструкције, на позицији текућих грантова појединцима евидентирао расходе у укупном износу од 1.276.955 КМ.

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

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 223.623 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 63.347 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (208.889 КМ), обавезе према запосленима (37.350 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (14.734 КМ) и обавезе према добављачима (11.026 КМ). Средства активе исказана су у износу од 223.623 КМ, што је у односу на претходну годину више за 177.198 КМ. Наведено повећање посљедица је евидентирања краткорочних потраживања на конту прелазни рачун потраживања (фонд 30 – Удружена средства по споразумима), а по основу плаћаног ПДВ-а. Наиме, кредитор Саудијски фонд за развој, из средстава кредита врши плаћање обавеза за извршене услуге и радове у нето износу, док Фонд из удружених средстава плаћа обавезе по основу обрачунаог ПДВ-а и на исти остварује право на поврат. Евидентирање потраживања у 2022. години (208.889 КМ) извршено је на основу испостављених фактура, јер у текућој години кредитор није платио доспјеле обавезе те Фонд није имао основа за подношење захтјева за поврат ПДВ-а.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Фонд је донио План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁷. План јавних набавки са измјенама и допунама је објављен на веб-страници Фонда. У Фонду је формирана стална комисија за јавне набавке за 2022. годину, која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима⁸, Фонд је у 2022. години провео 30 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Фонд је провео четири отворена поступка укупне вриједности 37.530 КМ и 26 директних споразума у вриједности од 23.468 КМ. Осим наведеног, Фонд је на основу Анекса II дио Б провео двије набавке у вриједности од 4.340 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) у 2022. години износи 53.114 КМ (48.860 КМ из текућих издатака и 4.254 КМ из капиталних издатака).

⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

⁸ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке и Извјештај о укупном броју обавјештења и вриједности додијељених уговора по врсти обавјештења и врсти уговора - неприоритетне услуге

Фонд је у току године извршио измјену Плана набавки за 2022. годину, на основу обавјештења Министарства за људска права и избјеглице БиХ, којим су задужени да се изврши набавка услуга екстерне ревизије за верификацију трошкова у оквиру Државног пројекта стамбеног збрињавања у вези са Регионалним стамбеним програмом. Наведене услуге ревизије су предвиђене Споразумом о гранту, а исте је потребно обезбиједити када се средства гранта реализују сса 80%. Финансирање ове услуге се врши из средстава гранта који је предмет ревидирања, а комисија за набавку ових услуга је интерресорна и чине је представници потписника споразума о гранту.

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Фонд нас је, у остављеном року за достављање коментаре, обавијестио да нема примједби на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. Овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Фонда за 2022. годину обавили су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Марко Сикима – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Број: 03-16-1-696/23



Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2022. годину

ФОНД ЗА ПОВРАТАК БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	482.000	5.000	487.000	408.500	84
Бруто плате и накнаде	365.000	0	365.000	311.635	85
Накнаде трошкова запослених	55.000	5.000	60.000	49.474	82
Путни трошкови	7.000	0	7.000	5.735	82
Издаци телефонских и поштанских услуга	10.000	0	10.000	7.212	72
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	9.000	0	9.000	8.684	96
Издаци за услуге превоза и горива	10.000	0	10.000	9.015	90
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	0	6.000	4.914	82
Издаци за текуће одржавање	7.000	0	7.000	2.704	39
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.802	70
Уговорене и друге посебне услуге	9.000	0	9.000	6.325	70
2. Капитални издаци	5.000	0	5.000	4.977	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	5.000	0	5.000	4.977	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	4.966.143	4.966.143	1.276.955	26
Текући грантови појединцима	0	4.966.143	4.966.143	1.276.955	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	487.000	4.971.143	5.458.143	1.690.432	31
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)	487.000	4.971.143	5.458.143	1.690.432	31

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2023. године.

Директор
Бојан Нинковић



Биланс стања на 31.12.2022. године

ФОНД ЗА ПОВРАТАК БиХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	208.889	22.945	910
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	208.889	22.945	910
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	14.734	23.480	63
Стална средства	166.611	161.634	103
Исправка вриједности	151.877	138.153	110
Неотписана вриједност сталних средстава	14.734	23.480	63
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	223.623	46.425	482
3. Краткорочне обавезе и разграничења	48.613	317.174	15
Краткорочне текуће обавезе	11.263	291.590	4
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	37.350	25.584	146
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	14.734	23.480	63
Извори средстава	14.734	23.480	63
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	63.347	340.654	19

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 27.02.2023. године

Директор
Бојан Нинковић



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Фонда за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: **Фонд**) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. 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, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Фонда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2023. године

Директор

Бојан Нинковић