



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*FONDA ZA POVRATAK  
ZA 2020. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2020. GODINU**

Broj: 04-16-1-710/21

**Sarajevo, juni 2021. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	11
5.3	Bilans stanja	12
5.3.1	<i>Sredstva</i>	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	13
7.	JAVNE NABAVKE	13
8.	OSTALO	14
8.1	Program finansiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	14
9.	KOMENTARI	16
<b>PRILOZI</b>		<b>16</b>

# 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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). 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 revizionni 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 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 prijevara 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 2020. 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 povratak za 2020. 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, 1.6.2021. 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. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 finansiranju institucija BiH
- Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost, s tim da je u kontekstu revizije finansijskih izvještaja utvrđeno da je pitanje izostanka aktivnosti Komisije za izbjeglice i raseljene osobe Bosne i Hercegovine u 2019. godini ključno pitanje revizije koje treba da se objavi u Izvještaju. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Fond je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Fond se ponovo u junu 2020. godine obratio Ministarstvu finansija i trezora BiH sa zahtjevom za dobijanje instrukcije, kojom bi se regulisala neusklađenost u osnovama za postupanje prilikom evidentiranja potraživanja po osnovu zahtjeva za povrat uplaćenog PDV-a. Ministarstvo se ni ovaj put nije oglasilo po navedenom upitu.			
2.	Imovina i obaveze Fonda u 2020. godini su u cijelosti popisane, pri čemu su osigurani izvodi i izvještaji o stanju na računima i depozitima na dan popisa.			

### 3. 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.

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.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Fond je s ciljem razvoja adekvatnog funkcionisanja i blagovremenog ažuriranja postojećeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole sačinio Izvještaj o funkcionisanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu, kao i Izvještaj o aktivnostima vezanim za proces upravljanja rizicima za 2020. godinu. Također, Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, za obavljanje interne revizije u Fondu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Procesom revizije uočeno je da nadležna jedinica Fondu ni u 2020. godini nije blagovremeno dostavila Godišnji plan rada interne revizije za tekuću godinu, kao ni Strateški plan rada jedinice za internu reviziju za period 2020–2022. Navedeni dokumenti su direktoru na saglasnost i potpis dostavljeni 22.10.2020. godine. U skladu sa planom revizije krajem godine obavljena je naknadna revizija i sačinjen je Izvještaj o naknadnoj reviziji upotrebe službenih vozila u Fondu u kome je konstatovano da su tri date preporuke realizovane.

### 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>4</sup>, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 459.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 390.501 KM.

Fond je izvršio usklađivanje sredstava na poziciji tekućih grantova – projekat povratka i rekonstrukcije u ukupnom iznosu od 8.527.734 KM. Sredstva evidentirana na poziciji tekućih grantova su namjenska sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije koja se kroz godine prikupljaju na osnovu sporazuma o udruživanju sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH. Sporazume, za svaku budžetsku godinu, potpisuju Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, entitetska ministarstva i Vlada

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/19

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Brčko distrikta BiH. Prema prezentovanim podacima raspoloživa sredstva čine akumulirana prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina (6.302.734 KM) i uplaćena sredstva u 2020. godini (2.225.000 KM).

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Fond je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinjena je zabilješka bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana. Pored toga, u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja data je informacija o finansijskoj realizaciji programa posebne namjene, informacije su prezentovane po izvoru finansiranja i po godinama kada su odobreni projekti. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da su data obrazloženja dosta fokusirana na aktivnosti koje su se provodile pojedinačno po započetim projektima kroz godine, bez detaljnijeg obrazlaganja realizacije sredstava, iskazanih u tabelarnom dijelu finansijskih izvještaja, za tekuću budžetsku godinu.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.061.737 KM, od čega je 2.671.237 KM realizacija sredstava evidentiranih na poziciji tekućih grantova – udružena sredstva po sporazumima. Od ukupno zakonom odobrenih budžetskih sredstava Fond je ostvario rashode u iznosu od 390.501 KM ili 85%.

Značajni rashodi finansirani iz budžeta odnose se na: bruto plaće (306.032 KM), naknade zaposlenih (42.885 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (7.860 KM).

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

#### **5.1.1 Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 306.032 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 164.522 KM, a porezi i doprinosi 141.510 KM. U budžetskoj godini u prosjeku za 12 osoba je vršena isplata plaća i naknada iz plaća.

Stupanjem na snagu Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda<sup>5</sup> Fond je proveo utvrđivanje ispunjenosti uslova za napredovanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred. Odlukom direktora utvrđena je rang-lista zaposlenih koji ispunjavaju uslove za napredovanje unutar platnog razreda, na osnovu koje je definisano da četiri zaposlenika u 2020. godini napreduju u viši unutrašnji platni razred. Od toga dva zaposlena su unaprijeđena u prvi platni razred (po osnovu ocjene rada u periodu 2016–2019), a dva u drugi platni razred priznavajući im i viši stepen stručne spreme. Isplata razlike plaća po osnovu napredovanja unutar platnog razreda izvršena je retroaktivno, uz plaću za decembar.

### **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 225.000 KM. Prihodi su evidentirani na osnovu

---

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

primljenih tekućih transfera od ostalih nivoa vlasti, a po sporazumima o udruživanju sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma. Tačnije, uplata sredstava u iznosu od 125.000 KM je izvršena po osnovu zaključenog Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2020. godinu, dok je 100.000 KM uplata entiteta po zaključenom Sporazumu iz prethodne godine.

### **5.3 Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 624.398 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 515.268 KM. Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (586.089 KM), kratkoročne tekuće obaveze (448.198 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (38.309 KM) i obaveze prema zaposlenima (28.760 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine, kako sredstava neposredne potrošnje tako i popis stanja sredstava i obaveza udruženih i donatorskih sredstava kojima se finansira program povratka izbjeglica i raseljenih osoba. Prema sačinjenom izvještaju stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisna komisija nije utvrdila manjak niti višak stalnih sredstava, niti je dala prijedlog za otpis stalnih sredstava u 2020. godini.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

#### **5.3.1 Sredstva**

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu 586.089 KM, od čega su značajnija potraživanja (558.089 KM) evidentirana na kontu prijelazni račun potraživanja, fond 30 – Udružena sredstva po sporazumima. Kao i ranijih godina, evidentiranje potraživanja na prijelaznom računu izvršeno je na osnovu rješenja o povratu PDV-a, ali i podnesenih zahtjeva za povrat poreza na dodatnu vrijednost po osnovu Projekta obnove stambenih jedinica iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj - SAF. Komisija je Odlukom<sup>6</sup> odobrila raspored sredstava za komplementarne projekte, u iznosu od 500.000 KM, za plaćanje poreza na dodatnu vrijednost za zajedničke projekte koji se implementiraju u BiH. Fond sa navedenog projekta vrši plaćanje poreza na dodatnu vrijednost i podnosi zahtjeve za povrat. Budući da se rješenja Uprave za indirektno oporezivanje BiH o povratu poreza na dodatnu vrijednost, za zahtjeve koji se podnesu krajem godine, ne dobiju u fiskalnoj godini, Fond na osnovu podnesenog zahtjeva za povrat poreza na dodatnu vrijednost zadužuje prijelazni račun potraživanja. Navedeno nije u skladu sa Uputstvom o načinu uplata povrata PDV-a na Jedinstveni račun trezora BiH i načinu evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU-a. Istim je definisano da se zaduženje radi na osnovu rješenja Uprave za indirektno oporezivanje BiH, a ne podnesenog zahtjeva. Fond se više puta obraćao i slao urgencije Ministarstvu finansija i trezora BiH za dobijanje instrukcije kojom će se regulisati postupanje u situaciji kada se radi o udruženim, namjenskim sredstvima, gdje kako navode, nije realno da se vrši oprihodovanje uplaćenog PDV-a u narednoj godini. Ni u 2020. godini nisu dobili odgovor Ministarstva finansija i trezora BiH, ali zbog obaveze praćenja projekata knjigovodstveno evidentiranje potraživanja se i dalje vrši na osnovu podnesenih zahtjeva za povrat PDV-a. Za navedeni iznos potraživanja po osnovu zahtjeva za povrat PDV-a umanjena su raspoloživa sredstva na namjenskom računu udruženih sredstava koji se vodi kod Centralne banke BiH.

<sup>6</sup> Odluka o odobravanju sredstava za plaćanje poreza za dodatnu vrijednost (PDV) za zajedničke projekte Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH koji se implementiraju u BiH, broj: K-8-3-50-3453/13 od 19.9.2013. godine

## **PREPORUKA 1**

**Potrebno je ponoviti inicijativu Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju usklađivanja važeće regulative, kojom se definiše način evidentiranja povrata PDV-a u ISFU sistem, pri tom cijeneći specifičnost namjenskih sredstava koja se realizuju kroz projekte Fonda.**

## **6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Fondu su odobrena sredstva na osnovu projekcije od 13 zaposlenih. Međutim, na 01.01.2020. godine, u Fondu je bilo zaposleno 12 osoba. Analizirajući dinamiku kretanja zaposlenih u 2020. godini može se konstatovati da je jedna osoba, šef Odjela za pravne, kadrovske i opće poslove, od petog mjeseca na neplaćenom odsustvu po sili zakona do završetka mandata i prestanka funkcije. U šestom mjesecu izvršen je prijem zaposlenika na određeno vrijeme (do tri mjeseca) za obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta, referenta za administrativne poslove. Po okončanju javnog oglasa od 8.9.2020. godine za navedeno radno mjesto izvršen je prijem zaposlenog na neodređeno vrijeme. U konačnici i na 31.12.2020. godine Fond je zapošljavao 12 osoba.

Fond je tokom godine redovno vršio ocjenjivanje svih zaposlenih. Izvještaji o provedenom ocjenjivanju državnih službenika blagovremeno su dostavljani Agenciji za državnu službu BiH.

## **7. JAVNE NABAVKE**

Fond je donio plan javnih nabavki za 2020. godinu koji je tokom godine tri puta mijenjan i dopunjavan. Prvobitno procijenjena vrijednost nabavki je iznosila 52.000 KM sa PDV-om. Međutim, u sedmom mjesecu Fond, je u skladu sa Memorandumom o razumijevanju<sup>7</sup>, zadužen da u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama provede postupak nabavke Usluga verifikacije troškova u okviru Sporazuma o grantu za podršku Državnom projektu stambenog zbrinjavanja u vezi sa Regionalnim stambenim programom BiH 3 (DPSZ BiH 2014) čija je procijenjena vrijednost 100.000 KM, a izvor finansiranja su kreditna sredstva. Na osnovu toga izvršena je izmjena plana Javnih nabavki. Pokrenut je otvoreni postupak koji nije okončan, jer su rješenjem Ureda za razmatranje žalbi BiH tenderska dokumentacija i obavještenje o nabavci poništeni. Ponovljeni postupak za izbor najpovoljnijeg dobavljača je u toku. Prema prezentovanim podacima u Fondu je, zaključno sa 31.12.2020. godine, proveden jedan konkurentski zahtjev i 20 direktnih sporazuma.<sup>8</sup> Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 27.342 KM. Na osnovu pregledanog uzorka provedenih postupaka javnih nabavki: usluga verifikacije troškova za potprojekat DPSZ BiH (100.000 KM), nabavka goriva i tečnosti za vjetrobranska stakla (8.455 KM) te realizacije izdataka po provedenim direktnim sporazumima nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

<sup>7</sup> Memorandum o razumijevanju, broj Fonda: 03-41-2-330-2/20 od 14.7.2020. godine

<sup>8</sup> Izvještaj o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače od 18.03.2021. godine za period 01.01. - 31.12.2020. god.

## 8. OSTALO

### 8.1 Program finansiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH<sup>9</sup>, u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH osnovan je Fond koji je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrila Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljem tekstu: Komisija). Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda su namjenska i koriste se samo za realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije.

Realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije Fond finansira iz primarnih i sekundarnih izvora. Sredstva se prikupljaju na posebne podračune, koji su otvoreni u okviru Jedinственog računa trezora BiH. 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.

Fond vrši praćenje i realizaciju finansijskih transakcija prikupljenih sredstava kroz ISFU sistem, po uspostavljenim projektnim kodovima za svaki odobreni projekat. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za budžetsku godinu, već se neutrošena sredstva prenose u naredni period. U 2020. godini Fond je pratio realizaciju 17 projektnih kodova otvorenih za praćenje utroška udruženih sredstava – primarni izvor finansiranja i devet projektnih kodova za praćenje realizacije projekata koji se finansiraju iz sekundarnih izvora.

Prema prezentovanim podacima Fond je po osnovu primarnih izvora finansiranja u 2020. godini raspolagao sredstvima u vrijednosti od 8.527.734 KM. Potpisivanjem Sporazuma<sup>10</sup> ugovorne strane su se usaglasile da se u Fond, za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma, u 2020. godini udruže sredstva u ukupnoj vrijednosti od 2.125.000 KM. Sredstva u vrijednosti od 2.000.000 KM osigurana su iz budžeta institucija BiH, po 50.000 KM iz budžeta entiteta, a 25.000 KM iz budžeta Brčko distrikta BiH. Uplata sredstava po ovom Sporazumu izvršena je u drugoj polovini godine.

S obzirom na to da Komisija nije vršila raspored udruženih sredstava iz prethodnih godina Odlukom o rasporedu sredstava po namjenama i iznosu sredstava za 2019. i 2020. godinu<sup>11</sup> izvršena je raspodjela 4.402.000 KM udruženih sredstava. Sredstva su raspoređena za finansiranje projekata elektrifikacije stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika, i projekata obnove i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na prostorima gdje žive raseljene osobe i povratnici. *Također, Komisija je u 2020. godini donijela Odluku o rasporedu neutrošenih sredstava po prethodno odobrenim projektima<sup>12</sup> kojom je odobreno preusmjeravanje i raspored neutrošenih sredstava (200.823 KM) preostalih po realizaciji prethodno odobrenih pet projekata. Navedenom Odlukom 24.338 KM je odobreno za finansiranje dospjelih obaveza za izvedene radove i usluge po ranije odobrena dva ugovora, dok je za 176.485 KM navedeno da će se rasporediti za rješavanje interventnih potreba povratnika i raseljenih osoba. Način odobravanja, odnosno apliciranja za korištenje ovih sredstava nije definisan.*

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, br: 23/99, 21/03 i 33/03

<sup>10</sup> Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za 2020. godinu, potpisan u augustu

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 70/20

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 82/20

Prema prezentovanim podacima, zaključno sa 31.12.2020. godine realizacija udruženih sredstava je 2.671.237 KM, neutrošena sredstva (5.856.498 KM) su prenesena u narednu godinu. S obzirom na to da je za praćenje realizacije ovih sredstava otvoren namjenski račun kod Centralne banke, prema prezentovanim podacima stanje sredstava na ovom računu zaključno sa 31.12.2020. godine je 5.298.339 KM, razlika u raspoloživim sredstvima je zbog činjenice da se sa ovog računa plaća PDV po projektima, čiji povrat se očekuje u 2021. godini.

*Prema raspoloživim informacijama u 2020. godini nisu preduzimate aktivnosti 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). Potraživanja po ovim sporazumima nisu evidentirana u Glavnoj knjizi Trezora.*

Pored navedenog, Fond je raspolagao i sredstvima iz sekundarnih izvora finansiranja i to: donatorskim i kreditnim sredstvima. Prema prezentovanim podacima ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju ovih projekata u 2020. godini iznosila su 85.589.637 KM, od čega su iz kreditnih sredstava raspoloživa sredstva u vrijednosti od 57.188.878 KM, a iz donatorskih sredstava 28.400.759 KM. Od ukupno raspoloživih sredstava po ovom osnovu utrošeno je 39.040.313 KM. Neutrošena sredstva (46.549.324 KM) prenesena su u narednu godinu.

Imajuću u vidu činjenicu da se implementacija projekata povratka i rekonstrukcije, kao i projekata održivog povratka vrši na nižim nivoima vlasti, finansijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije ovih projekata.

## 9. KOMENTARI

Fond u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji Fonda za 2020. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Beus, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>457,000</b>	<b>0</b>	<b>457,000</b>	<b>388,657</b>	<b>85</b>
Bruto plaće i naknade	341,000		341,000	306,032	90
Naknade troškova zaposlenih	54,000		54,000	42,885	79
Putni troškovi	6,000		6,000	3,484	58
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	10,000		10,000	7,860	79
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	10,000		10,000	7,010	70
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11,000		11,000	5,511	50
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	5,616	94
Izdaci za tekuće održavanje	7,000		7,000	1,877	27
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,596	65
Ugovorene i druge posebne usluge	8,000		8,000	5,786	72
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>2,000</b>	<b>0</b>	<b>2,000</b>	<b>1,844</b>	<b>92</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2,000		2,000	1,844	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>8,527,734</b>	<b>8,527,734</b>	<b>2,671,237</b>	<b>31</b>
Sredstva po sporazumu o udruživanju		8,527,734	8,527,734	2,671,237	
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>459,000</b>	<b>8,527,734</b>	<b>8,986,734</b>	<b>3,061,737</b>	<b>34</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>459,000</b>	<b>8,527,734</b>	<b>8,986,734</b>	<b>3,061,737</b>	<b>34</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Direktor:  
Bojan Ninković

## Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>586,089</b>	<b>380,972</b>	<b>154</b>
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	586,089	380,972	154
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>38,309</b>	<b>51,877</b>	<b>74</b>
Stalna sredstva	161,634	159,789	101
Ispravka vrijednosti	123,325	107,912	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	38,309	51,877	74
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>624,398</b>	<b>432,849</b>	<b>144</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>476,959</b>	<b>296,206</b>	<b>161</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	448,198	266,696	168
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	28,760	29,510	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>38,309</b>	<b>51,877</b>	<b>74</b>
Izvori sredstava	38,309	51,877	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>515,268</b>	<b>348,083</b>	<b>148</b>

**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 26.02.2021. godine.

Direktor:  
Bojan Ninković

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih 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 2020. 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 i 32/13), 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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, 15.03.2021. godine

Direktor:

Bojan Ninković