



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*FONDA ZA POVRATAK
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1-1005/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

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

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Fond)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Fonda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 s 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s 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 revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 s revizijom finansijskih izvještaja Fonda za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Fonda za 2021. 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 odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

Vjerujemo da su reviziono 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 osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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, 08.07.2022. 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 (u daljem tekstu: Ured za reviziju) 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 jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu s 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Fonda za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Fond je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
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, pritom cijeneći specifičnost namjenskih sredstava koja se realizuju kroz projekte Fonda.	Fond je u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH glede evidentiranja povrata PDV-a iz namjenskih sredstava uskladio svoje postupanje sa Uputstvom o načinu uplate povrata PDV-a na JRT BiH i načinu evidentiranja povrata preko ISFU-a. ³	✔

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

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 rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji 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 su sistematizovana radna mjesta za 13 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Fonda obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Odjel za pravne, opće i kadrovske poslove i Odjel za finansijske poslove.

Fondom rukovodi direktor imenovan 01.03.2019. godine⁴ na mandatni period od pet godina.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Fond je izradio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je tokom 2021. godine jednom ažuriran. Uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom. Fond je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i blagovremeno ga dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

³ Uputstvo broj: 01-08-16-1-1042-1/10 od 17.01.2011. godine kojim je definisano da budžetski korisnici na osnovu rješenja o povratu PDV-a od strane UIO BiH u modulu GK Trezora vrše storniranje odgovarajućih rashoda, a zadužuju konto 131392-prijelazni račun potraživanja. Ukoliko Rješenje o povratu PDV-a od strane UIO BiH ne dobiju u predviđenom roku za zatvaranje GK trezora neće moći izvršiti navedeno evidentiranje. U tom slučaju će se ostvareni povrat PDV-a oprihodovati.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 20/19

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica interne revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH mjerodavna je za obavljanje interne revizije u Fondu.

Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021-2023. godina, Jedinica interne revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH je planirala obavljanje interne revizije na temu "Primjena metodologije za prelazak zaposlenih u viši platni razred". Postupcima revizije utvrđeno je da su, u skladu s Godišnjim planom, obavljena redovna i naknadna interna revizija o čemu su sačinjeni izvještaji. Fond je postupio po preporukama nadležne Jedinice interne revizije.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁸ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 459.000 KM (tekući izdaci 457.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM).

Fondu su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 423.450 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 373.132 KM.

Fond je izvršio ostala usklađivanja rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, na osnovu Odluke Komisije za izbjegle i raseljene osobe BiH prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos ostalih usklađivanja iznosio je 500.000 KM. (Povećani izdaci za ugovorene usluge za 500.000 KM prijenosom istog iznosa sa Komplementarnog projekta na kojem se evidentira iznos od povrata PDV-a).

Fond je također imao na raspolaganju sredstva za tekuće grantove pojedincima u okviru projekata povratka i rekonstrukcije u iznosu od 5.856.498 KM i ista je realizovao u 2021. godini u iznosu od 2.973.778 KM. Raspoloživa sredstva čine akumulisana prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina.

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, Vlada Brčko distrikta BiH i Fond za povratak BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Fond je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju. Sačinjena je zabilješka bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja raspoloživih sredstava. Pored toga, u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja data je detaljna informacija o finansijskoj realizaciji programa posebne namjene po izvoru finansiranja i po godinama kada su odobreni projekti.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 373.132 KM, što je za 85.868 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (278.454 KM), naknade troškova zaposlenih (52.129 KM), izdatke za upotrebu službenih vozila (11.437 KM) i izdatke telefonskih i poštanskih usluga (7.652 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na tekuće grantove pojedincima u okviru projekata povratka i rekonstrukcije (2.973.778 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 278.454 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 172.431 KM, a porezi i doprinosi 106.023 KM. Bruto plaće i naknade su za 27.578 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Fondu bio je 11.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Fond je nastavio sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, pa je sedam zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda na osnovu ocjene rada, a dvoje zaposlenih je napredovalo na osnovu ocjene rada i sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

Tokom revizije nisu konstatovane poteškoće u primjeni Metodologije ili uočene dileme za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 46.425 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 340.654 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (22.945 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (23.480 KM), obaveze prema dobavljačima (291.310 KM) i obaveze prema zaposlenima (25.584 KM).

Fond je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine u okviru neposredne potrošnje i popis stanja sredstava i obaveza udruženih i donatorskih sredstava kojima se finansira Program povratka izbjeglih i raseljenih osoba. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Fondu je odobreno 13 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Fond je imao 11 zaposlenih, od čega je 10 zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedan (direktor Fonda) na mandat.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 13 radnih mjesta.

U Fondu je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za jednog zaposlenog, zbog sticanja uslova za starosnu penziju.

Fond je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Fond je putem nadležnog Ministarstva proslijedio Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Fond je donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁰. Odlukom direktora za svaki postupak nabavke formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹¹, Fond je u 2021. godini proveo četiri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Fond je proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 11.856 KM i tri postupka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 5.486 KM.

Osim navedenog, Fond je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 16.914 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 34.256 KM i svi se odnose na tekuće izdatke. Također, u tekućoj godini okončan je i otvoreni postupak za usluge verifikacije troškova projekta u vrijednosti od 29.620 KM koji je pokrenut u 2020. godini.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹¹ Podaci iz sistema e-nabavke.

Na osnovu pregledanog uzorka i to konkurentskog postupka za nabavku goriva u vrijednosti od 11.856 KM, otvorenog postupka za usluge verifikacije troškova projekta u vrijednosti od 29.620 KM i direktnog sporazuma za nabavku uredskog materijala ukupne vrijednosti 5.374 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

8. OSTALO

8.1. Program finansiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH¹², u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglih iz BiH i raseljenih osoba u BiH, Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda su namjenska. Prikupljanje finansijskih sredstava vrši se na podračun Fonda na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za podršku procesu povratka za svaku godinu. Fond vrši praćenje i realizaciju finansijskih transakcija prikupljenih sredstava kroz ISFU sistem, po uspostavljenim projektnim kodovima za svaki odobreni projekt. O rasporedu i utrošku udruženih sredstava odlučuje nadležna Komisija za izbjegle i raseljene osobe BiH, o čemu donosi odluku. Projekti povratka i rekonstrukcije koje prati Fond finansiraju se iz primarnih i sekundarnih izvora. Primarni izvori finansiranja uključuju budžetska sredstva institucija Bosne i Hercegovine, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, dok sekundarni izvori finansiranja Fonda mogu uključiti budžetska sredstva kantona koji imaju potrebu za rekonstrukcijom, međunarodna sredstva, donacije, dobrovoljne priloge te druge raspoložive izvore. Fond vrši praćenje i realizaciju finansijskih transakcija prikupljenih sredstava kroz ISFU sistem, po uspostavljenim projektnim kodovima za svaki odobreni projekt. Realizacija odobrenih projekata nije vezana za budžetsku godinu, već se neutrošena sredstva prenose u naredni period.

Sporazum o udruživanju sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH za 2021. godinu je potpisan od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, entitetskih ministarstava i Vlade Brčko distrikta BiH 15.12.2021. godine. Prema istom udružena su sredstva u ukupnom iznosu od 2.125.000 KM od čega će Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH udružiti iznos od 2.000.000 KM, entitetska ministarstva po 50.000 KM i Brčko distrikta BiH 25.000 KM. Međutim, 30.12.2021. godine Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je obavijestilo sve potpisnike da zbog neusvajanja budžeta za 2021. godinu nije u mogućnosti realizovati obaveze iz potpisanog Sporazuma. U vezi s navedenim nije donesena Odluka nadležne Komisije za izbjegle i raseljene osobe.

Raspoloživa udružena sredstva za Program povratka izbjeglih i raseljenih osoba u 2021. godini su iznosila 5.856.498 KM (za 11 projekata) i čine ih neutrošena udružena sredstva prenesena iz prethodne godine u istom iznosu. Realizacija je iskazana u iznosu od 2.973.778 KM, od čega je iznos od 2.457.456 KM realizovan za projekt Održivi povratak 2019-2020. Nerealizovana raspoloživa udružena sredstva u iznosu od 2.882.719 KM se prenose u 2022. godinu.

Pored navedenog, u 2021. godini nastavljen je i realizacija projekata koji se finansiraju iz kreditnih i donatorskih sredstava, za šta je u 2021. godini realizovan iznos od 46.535.479 KM. U Zabilješkama uz finansijske izvještaje dat je detaljan tabelarni pregled i tekstualno obrazloženje finansijske realizacije po pojedinačnim projektima iz udruženih, kreditnih i donatorskih sredstava.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 23/99, 21/03 i 33/03

Imajući 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.

U vezi s aktivnostima za naplatu neizmirenih obaveza Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske koje su nastale po Sporazumu za 2009. godinu (3.941.455 KM) i Sporazumu za 2010. godinu (400.000 KM) informisani smo da ni u 2021. godini nisu preduzimate aktivnosti na naplati neizmirenih obaveza od Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske, a o ovim potraživanjima Fond vodi internu evidenciju o realizaciji Sporazuma o udruživanju sredstava i izvještava Komisiju za izbjegle i raseljene osobe putem izvještaja o finansijskoj realizaciji projekata.

9. KOMENTARI

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu u kojima nas informiše da nema komentara, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Fondu za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Enes Alić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Enis Musić - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Fond za povratak BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	457,000	500,000	957,000	373,132	39
Bruto plaće i naknade	341,000	0	341,000	278,454	82
Naknade troškova zaposlenih	54,000	0	54,000	52,129	97
Putni troškovi	6,000	0	6,000	4,650	78
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	10,000	0	10,000	7,652	77
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	10,000	0	10,000	6,347	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	0	11,000	5,204	47
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000	0	6,000	5,616	94
Izdaci za tekuće održavanje	7,000	0	7,000	3,297	47
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	3,176	79
Ugovorene i druge posebne usluge	8,000	500,000	508,000	6,607	1
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	5,356,498	5,356,498	2,973,778	56
Grantovi pojedincima	0	5,356,498	5,356,498	2,973,778	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	459,000	5,856,498	6,315,498	3,346,910	53
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)	459,000	5,856,498	6,315,498	3,346,910	53

Napomena: U koloni 3 - usklađivanja budžeta, prikazana su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju, a koja su prenesena iz prethodnih godina. Dio tih sredstava u iznosu od 500.000 KM, koji se u skladu sa odlukom Komisije za izbjegle i raseljene osobe BiH koristi za plaćanje PDV-a, je prikazan na ugovorenim uslugama.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Direktor:
Bojan Ninković

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Fond za povratak BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	22,945	586,089	4
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja ¹³	22,945	586,089	4
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	23,480	38,309	61
Stalna sredstva	161,634	161,634	100
Ispravka vrijednosti	138,153	123,325	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	23,480	38,309	61
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	46,425	624,398	7
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	317,174	476,959	66
Kratkoročne tekuće obaveze	291,590	448,198	65
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	25,584	28,760	89
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	23,480	38,309	61
Izvori sredstava	23,480	38,309	61
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	340,654	515,268	66

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 28.02.2022. godine

Direktor:
Bojan Ninković

¹³ Kratkoročna potraživanja u iznosu od 22.945 KM se odnose na evidentirana potraživanja za povrat PDV-a u 2021. godini i ista su značajno manja u odnosu na prethodnu godinu zbog zatvaranja ovih potraživanja iz prethodnog perioda.

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** (u daljem tekstu: Fond) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.05.2022. godine

Direktor

Bojan Ninković