



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 2023. GODINU

Sarajevo, april 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	7
3.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	BUDŽET FONDA ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilans stanja	11
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH OSOBA	12
8.	JAVNE NABAVKE	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI	13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Fonda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja 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 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 donijete 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 revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S 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 s revizijom finansijskih izvještaja Fonda za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Fonda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 značajnim 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 s 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, 12.4.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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.

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fonda za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Fonda (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima.

U Izvještaju za 2022. godinu Fondu nisu date preporuke niti je bilo preporuka iz izvještaja prethodnih godina čija realizacija se pratila.

3. DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH³ u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH osnovan je Fond kao samostalna upravna organizacija. Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za finansijsku realizaciju projekata prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda koriste se isključivo radi realizacije projekata povratka i rekonstrukcije. Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH (u daljem tekstu: Komisija) svojom odlukom odobrava realizaciju sredstava. Komisiju imenuje Predsjedništvo BiH, a čine je predstavnici Vijeća ministara BiH, vlada entiteta i Brčko distrikta. Komisija je imenovana 10. oktobra 2023. godine⁴. Komisija svojom odlukom odobrava realizaciju sredstava i vrši izbor projekata (detaljnije tačka 3.1. Nacrta izvještaja).

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. Fond je blagovremeno obavijestio nadležne institucije o isteku mandata direktora i u toku obavljanja revizije (mart 2024. godine) konkursna procedura je bila u toku.

3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH⁵, u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH, Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje je odlukom odobrila Komisija. Finansiranje projekata

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

⁴ Odluka Predsjedništva BiH broj: 01-50-1-2975-43/23

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

povratka i rekonstrukcije vrši se iz primarnih i sekundarnih izvora. Primarni izvori finansiranja uključuju budžetska sredstva institucija Bosne i Hercegovine, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, dok sekundarni izvori finansiranja Fonda mogu uključiti budžetska sredstva kantona koji imaju potrebu za rekonstrukcijom, međunarodna sredstva, donacije, dobrovoljne priloge, te druge raspoložive izvore.

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

Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7 Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2021. godini zaključen je u decembru 2021. godine i istim su udružena sredstva u ukupnom iznosu od 2.125.000 KM⁶, međutim, uplata sredstava nije izvršena. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je obavijestilo sve potpisnike da zbog neusvajanja budžeta za 2021. godinu nije u mogućnosti realizovati obaveze iz potpisanog Sporazuma, tako da ni ostale potpisnice nisu izvršile uplatu sredstava. Ured za reviziju je u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu dao sugestiju da se razmotre nastale okolnosti i preduzmu aktivnosti na rješavanju pitanja realizacije potpisanog sporazuma o udruživanju sredstava, tako da je Komisija na sjednici održanoj 13.11.2023. godine donijela zaključak da se stavlja van snage navedeni Sporazum iz 2021. godine. U momentu obavljanja završne revizije (mart 2024. godine) aktivnosti na realizaciji ovog zaključka su u toku, potpisivanje akta o stavljanju van snage Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa 7 Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2021. godini.

Nadalje, u vezi s aktivnostima za naplatu neizmirenih obaveza Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske koje su nastale po Sporazumu za 2009. godinu (3.941.455 KM) i Sporazumu za 2010. godinu (400.000 KM) informisani smo da ni u 2023. godini nisu preduzimane aktivnosti za naplatu neizmirenih obaveza od Ministarstva za izbjegla i raseljena lica Republike Srpske. O ovim potraživanjima Fond vodi internu evidenciju o realizaciji Sporazuma o udruživanju sredstava i izvještava Komisiju putem izvještaja o finansijskoj realizaciji projekata.

Nadalje, potpisanim Sporazumom o udruživanju sredstava za 2023. godinu udružena su sredstva u ukupnom iznosu od 2.385.000 KM. Po navedenom Sporazumu u izvještajnom periodu izvršena je uplata sredstava u iznosu od 2.335.000 KM. Uplatu sredstava izvršilo je Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH (2.260.000 KM), Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (50.000 KM) i Vlada Brčko distrikta BiH (25.000 KM), dok Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije – Vlade Republike Srpske nije izvršio uplatu (50.000 KM). Komisija je u toku 2023. godine izvršila raspored ovih sredstava u iznosu od 2.125.000 KM, kao i raspored 17.715 KM neutrošenih sredstava po okončanim projektima⁷.

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

⁷ Odluka o raspoređivanju sredstava po namjeni i iznosu sredstava za 2023. godinu, Službeni glasnik, broj: 81/23

Fond je u 2023. godini pratio i izvještavao o realizaciji 13 projektnih kodova otvorenih za praćenje utroška udruženih sredstava – primarni izvor finansiranja. Podaci vezani za realizaciju navedenih sredstava su dati u tabeli u nastavku:

Rb	Naziv projekta	Prenesena sredstava iz 2022. god.	Raspored sredstava po projektima u toku godine	Raspoloživa sredstava u 2023. god.	Utrošeno sredstava sa 31.12.2023.	Neutrošena sredstva sa 31.12.2023.
1	Održivi povratak 2009 - 0306060	7.876	-7.876	0	0	0
2	Komplementarni projekti - PDV - 0306100	500.000		500.000	0	500.000
3	Održivi povratak 2016 - 0306170	46.425	-46.425	0	0	0
4	Elektrifikacija 2016 - 0306180	56.429	-56.429	0	0	0
5	Održivi povratak 2017 - 0306190	27.445	-27.445	0	0	0
6	Elektrifikacija 2017 - 0306200	158.397	-9.151	149.246	0	149.246
7	Održivi povratak 2018 - 0306210	13.120	-13.120	0	0	0
8	Elektrifikacija 2018 - 0306220	101.331	-201	101.130	0	101.130
9	Održivi povratak i elektrifikacija 2019/2020 - 0306230	526.680	-55.649	471.032	262.839	208.192
10	Interventne potrebe 2020 - 0306240	176.485	-176.485	0	0	0
11	Obnova i izgradnja komunalne i socijalne infrastrukture i elektrifikacije ZP 2022 - 0306250	0	2.500.066	2.500.066	1.827.539	672.527
12	Obnova i izgradnja komunalne i socijalne infrastrukture i elektrifikacije ZP 2023 - 0306260	0	2.092.715	2.092.715	0	2.092.715
13	Sredstva po Sporazumu za 2022. godinu - 0306010	2.075.000	- 1.815.000	260.000	0	260.000
	UKUPNO	3.689.188	2.385.000	6.074.188	2.090.378	3.983.810

Nerealizovana raspoloživa udružena sredstva u iznosu od 3.983.810 KM su prenesena u 2024. godinu.

Pored navedenog, u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja za 2023. godinu Fond je naveo da je raspolagao i sredstvima iz sekundarnih izvora finansiranja u iznosu od 54.406.397 KM, od čega su kreditna sredstva 42.127.797 KM, a donatorska sredstva 12.278.600 KM. Od ukupno raspoloživih sredstava po ovom osnovu utrošeno je 25.701.101 KM. Neutrošena kreditna sredstva (23.240.747 KM) prenesena su u narednu godinu, dok su neutrošena donatorska sredstva vraćena donatorima (ukupno 5.464.549 KM) jer su projektne aktivnosti okončane u 2023. godini.

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

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Fond je izradio osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, 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 kroz godine revidiran i ažuriran. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Fondu za 2023. godinu i uspostavljen 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 2023. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET FONDA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu⁹, Fondu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 631.000 KM (tekući izdaci 566.000 KM i kapitalni izdaci 65.000 KM, s tim da se 11.000 KM finansira iz prihoda od prodaje stalnih sredstava Fonda)¹⁰. Budžetska sredstva su odobrena na osnovu projekcije od 13 zaposlenih, a na 31.12.2023. godine u Fondu je bilo zaposleno 12 osoba.

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

- prodajom stalnih sredstava - službenog vozila Fond je ostvario veći prihod za 5.650 KM od planiranog, tako da je Ministarstvo finansija i trezora BiH ukupno ostvareni prihod od prodaje stalnih sredstava odobrilo Fondu za nabavku opreme iste namjene;
- namjenska sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije u ukupnom iznosu od 6.074.188 KM, koja čine prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina (3.689.188 KM) i uplaćena sredstva u 2023. godini (2.385.000 KM).

Prema navedenom, Fond je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 6.710.838 KM.

Fond je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 3.500 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Fond je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja data je informacija o realizaciji sredstava budžeta, kao i realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije po svim izvorima finansiranja.

⁸ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁰ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Fond je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.639.450 KM, od čega je 2.090.378 KM realizacija sredstava evidentiranih na poziciji tekućih grantova odobrenih za finansiranje projekata povratka i rekonstrukcije, a 549.072 KM su budžetska sredstva kojima se finansira rad Fonda.

Vrijednosno značajni rashodi za finansiranje rada Fonda odnose se na: bruto plaće (387.732 KM), naknade troškova zaposlenih (49.561 KM) i nabavku opreme (70.358 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 141.650 KM. Značajni prihodi (125.000 KM) iskazani su na stavci Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti, a odnose se na uplate po sporazumima o udruživanju i načinu realizacije sredstava za podršku procesu povratka¹¹. Prihod od 16.650 KM je kapitalni primitak od prodaje stalnih sredstava – vozila.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 449.269 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 334.454 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (439.551 KM), obaveze prema dobavljačima (215.974 KM), kratkoročna razgraničenja (69.428 KM) te obaveze prema zaposlenim (39.334 KM). Povećanje stanja aktive i pasive u odnosu na prethodnu godinu je posljedica povećanja evidentiranih stanja na poziciji kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih obaveza prema dobavljačima. Na kontu prelazni račun potraživanja (fond 30 – Udružena sredstva po sporazumima), iskazano je stanje po osnovu plaćanog PDV-a na koji Fond ostvaruje pravo povrata. Naime, kreditor Saudijski fond za razvoj, iz sredstava kredita vrši plaćanje obaveza za izvršene usluge i radove u neto iznosu, dok obaveze po osnovu obračunatog PDV-a plaća Fond uz podnošenje zahtjeva za povrat. Nadalje, povećanje pasive iskazano je na osnovu evidentiranih kratkoročnih obaveza prema dobavljačima (213.152 KM), a koje se odnose na plaćanje obaveza prema dobavljačima čije usluge se finansiraju iz udruženih sredstava.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹¹ Po potpisanom Sporazumu o udruživanju sredstava iz 2023. godine uplatu izvršilo Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (50.000 KM) i Vlada Brčko distrikta BiH (25.000 KM), dok je uplata Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije – Vlade Republike Srpske (50.000 KM) izvršena po potpisanom Sporazumu o udruživanju sredstava iz 2022. godine.



7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Fondu su odobrena sredstva na osnovu projekcije od 13 zaposlenih. Na 31.12.2023. godine bilo je 12 zaposlenih osoba.

8. JAVNE NABAVKE

Fond je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹². Prema prezentovanim podacima¹³ Fond je u 2023. godini proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 56.100 KM i jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 20.640 KM. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 22.320 KM. Pored toga, Fond je objavio pet obavještenja o nabavci usluga iz Aneksa II.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹³ Podaci iz dostavljenih izvještaja iz Informacionog sistema e-nabavke



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2024. godini.

Reviziju u Fondu za 2023. godinu obavili su: Nataša Pavlović - vođa tima, Darija Dandić - član tima i Enis Musić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-627/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	566.000	0	566.000	478.714	85
Bruto plaće i naknade	440.000	0	440.000	387.732	88
Naknade troškova zaposlenih	65.000	-2.500	62.500	49.561	79
Putni troškovi	7.000	0	7.000	3.208	46
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	10.000	-1.000	9.000	6.728	75
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	9.000	0	9.000	7.490	83
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.000	0	10.000	6.796	68
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000	0	5.000	4.914	98
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	0	7.000	1.643	23
Izdaci za osiguranje	4.000	1.000	5.000	1.897	38
Ugovorene i druge posebne usluge	9.000	2.500	11.500	8.745	76
2. Kapitalni izdaci	65.000	5.650	70.650	70.358	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	65.000	5.650	70.650	70.358	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	6.074.188	6.074.188	2.090.378	34
Tekući grantovi pojedincima	0	6.074.188	6.074.188	2.090.378	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	631.000	6.079.838	6.710.838	2.639.450	39
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)	631.000	6.079.838	6.710.838	2.639.450	39

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Direktor:
Bojan Ninković

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023	31.12.2022	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	439.551	208.889	210
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	439.551	208.889	210
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	9.718	14.734	66
Stalna sredstva	125.591	166.611	75
Ispravka vrijednosti	115.873	151.877	76
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	9.718	14.734	66
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	449.269	223.623	201
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	324.736	48.613	668
Kratkoročne tekuće obaveze	215.974	11.263	1.918
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	39.334	37.350	105
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	69.428	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	9.718	14.734	66
Izvori sredstava	9.718	14.734	66
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	334.454	63.347	528

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 29.2.2024. godine.

Direktor:
Bojan Ninković

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Fond za povratak Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	125.000	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	125.000	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	11.000	0	11.000	16.650	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	11.000	0	11.000	16.650	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	11.000	0	11.000	141.650	1288

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Direktor:
Bojan Ninković