



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

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, maj 2007. godine



S A D R Ž A J

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu	5
3.	Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu	5
3.1.	Finansijski izvještaji	5
4.	Korespondencija	6

Prilog 1: Tabela "Izvršenje budžeta za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine".

Prilog 2: Komentar Fonda za povratak na nacrt Izvještaja.

Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na Komentar Fonda za povratak.

I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine u Fondu za povratak Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Fond).
- b. Rukovodstvo Fonda je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- c. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 5/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- d. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda, za budžetska sredstva za 2006. godinu, realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje na dan 31. decembra 2006. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na tačku 3.1. ovog Izvještaja koja govori o finansijskim izvještajima.

Sarajevo, 11.05.2007. godine

II REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Fond za povratak Bosne i Hercegovine je samostalna upravna organizacija, osnovana Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, sa ciljem pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH. U skladu sa odredbama navedenog zakona, kroz Fond za povratak BiH vrši se finansijska realizacija projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrila Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH.

Svoje obaveze, zbog kojih je osnovan, Fond za povratak vrši u skladu sa navedenim Zakonom, te svojim internim pravilima i procedurama. Fond je budžetski korisnik, ali se sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije prikupljaju na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Upravljanje sa ovim sredstvima Fond vrši u skladu sa Pravilnikom o upravljanju sredstvima Fonda, na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, a ovim Pravilnikom je osigurana transparentnost i odgovornost u upravljanju sredstvima prikupljenim za spomenute namjene.

Od osnivanja Fonda, koji je postao operativan početkom 2005. godine prikupljanje sredstva na podračunu Fonda vršeno je na temelju Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika.

Projekcija plana rashoda za 2006. godinu u ukupnom iznosu od 1.689.215,00 KM (tekući izdaci 379.215,00 KM, kapitalni izdaci 10.000,00 KM i Program posebnih namjena u iznosu od 1.300.000,00 KM) urađena je od strane Fonda za povratak, a isti je odobren u traženom iznosu na svim budžetskim pozicijama. Ostvareni ukupni rashodi Fonda kao budžetskog korisnika (bez Programa posebnih namjena) za 2006. godinu iznosili su 252.352,00 KM (realizirano je 64 % od planiranih budžetskih sredstava).

Kada je u pitanju realizacija Programa posebnih namjena u iznosu od 1.300.000,00 KM, uočili smo kako je realizacija iznosa od 800.000,00 KM predviđena kao obaveza Fonda koja će se, prema Sporazumu o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika u 2006. godini, realizirati uplatom na podračun Fonda. Preostali dio sredstava u iznosu od 500.000,00 je Odlukom Komisija za izbjeglice i raseljene osobe broj K-510-7 /06 od 03.07.2006. godine namijenjeno za interventne potrebe održivog povratka.

Ukupne obaveze svih potpisnika spomenutog Sporazuma o udruživanju iznose 9.950.000,00 KM a izvršene uplate na podračun Fonda do 31.12. 2006. godine iznose 6.050.000,00 KM. Iz ovih sredstava predviđeno je finansiranje projekata koje je Odlukom odobrila Komisija za izbjeglice i raseljene osobe, a to su:

- projekt "30 općina" ZP – 06
- projekt Interventne pomoći u održivom projektu
- projekt SUTRA III
- projekt Rekonstrukcije objekata zajedničkog stanovanja
- projekt " CEB " (I faza)

Napominjemo kako revizija nije revidirala postupke raspodjele sredstava, odabira korisnika i izvođača radova, nadzornih organa itd. pošto ove poslove nije vršio Fond za povratak, nego mnoge institucije različitih razina vlasti u cijelom procesu realizacije ovog projekta (Komisija za izbjeglice i raseljene osobe je donijelo odluku o raspodjeli sredstava, općine kojim su dodijeljena sredstva, same vrše izbor korisnika i provode Zakon o javnim nabavkama, Ministarstvo ljudskih prava i izbjeglica BiH je vršilo monitoring proces implementacije zajedničkih projekata itd.).

Nadalje napominjemo kako realizacija ovih projekata nije vezana isključivo za budžetsku godinu, tako da nismo u mogućnosti dati konačno i cjelovito mišljenje revizije na realizaciju ovih projekata sa stanjem 31. decembar 2006. godine za koje razdoblje je vršena ova revizija.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu

Ističemo činjenicu kako je Fond dobio pozitivno mišljenje za korištenje budžetskih sredstava za 2005. godinu, te iz tih razloga nije bilo značajnijih preporuka i sugestija koje bi se mogle analizirati.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu

3.1. Finansijski izvještaji

Analiziranjem računovodstvenog sistema koji je organiziran u Fondu, uočili smo kako isti nije u cijelosti organiziran, po našem mišljenju, na zadovoljavajući način. Kada ovo kažemo u prvom redu mislimo na računovodstveno praćenje i finansijsko izvještavanje o transakcijama koje se obavljaju preko podračuna Fonda (broj računa 37111996 kod Centralne banke BiH) koji se nalazi u sastavu Jedinstvenog računa Ministarstva finansija i trezora. Mišljenja smo kako sadašnji način vođenja i praćenja transakcija sa ovog računa ne pruža rukovodstvu Fonda jednu cjelovitu sliku i pregled stanja, te bi trebalo poduzeti dodatne aktivnosti u cilju uspostavljanja funkcionalnog i racionalnog računovodstvenog sistema i finansijskog izvještavanja koji će pružati sve potrebne podatke u svakom razumnom razdoblju. Tokom revizije uočili smo kako postoji dosta uredna pomoćna evidencija o izvršenim poslovima sa podračuna u toku 2006. godine. Također smo utvrdili kako je u Izvještaju o radu Fonda za 2006. godinu, u poglavlju VIII obrađena problematika Finansijske realizacije udruženih sredstava po projektima kao i stanje na podračunu.

Nadalje, posebno naglašavamo kako bi u cilju transparentnosti poslovanja trebalo sačinjavati i posebne finansijske izvještaje za sve projekte koji se realiziraju putem Fonda. U sadašnjim finansijskim godišnjim izvještajima Fonda (izuzev troškova administracije Fonda) nismo bili u stanju vidjeti finansijske transakcije koje se odnose na realizaciju udruženih sredstava po odobrenim projektima (izuzev pomoćnih evidencija). Rukovodstvo Fonda obzirom kako je nadležno za davanje naloga za plaćanje, po našem mišljenju, bi trebalo imati svakodnevni uvid u stanje računa (kako u prilog tako i odliv sa računa), i sve transakcije koje se vrše glede podračuna, te permanentno - kvartalno sačinjavati finansijske izvještaje za potrebe Komisije za izbjegle i raseljene osobe BiH, na temelju čijih odluke se vrši raspodjela udruženih sredstava, te na kraju godine ili završetka projekta sačiniti konačne finansijske izvještaje na temelju podataka iz Glavne knjige trezora. Ističemo i činjenicu obzirom kako raspoloživa sredstva sa podračuna (i projekata koji se finansiraju sa udruženih sredstava na podračun) nisu vezana za budžetsku godinu, nego za trajanje projekta i s tim u vezi i raspoloživa neutrošena sredstva se prenose u narednu budžetsku godinu.

Moguće da se ovdje radi o tehničkim problemima i rješenjima ISFU sistema ili nesnalaženju uposlenika Fonda, ali u svakom slučaju ovaj nedostatak i problem treba u što skorije vrijeme riješiti i sačiniti kvalitetan finansijski izvještaj u pogledu upotrebe udruženih finansijskih sredstava sa podračuna. Napominjemo kako će Ured za reviziju prilikom revizije Ministarstva finansija i trezora obratiti pažnju na računovodstveno praćenje i finansijsko izvještavanje spomenutog podračuna.



Revizija je mišljenja kako bi rukovodstvo Fonda trebalo izvršiti analizu postojećeg računovodstvenog sistema i finansijskog izvještavanja (po potrebi uključiti i konsultirati Ministarstvo finansija i trezora) i pokušati iznaći odgovarajuća i zadovoljavajuća rješenja u cilju transparentnosti poslovanja. Nadalje sugeriramo obavezno sačinjavanje posebnih finansijskih izvještaja u pogledu korištenja udruženih finansijskih sredstava podračuna.

4. Korespondencija

Fondu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Fond je dostavio svoje komentare na nacrt Izvještaja.

Po mišljenju Ureda za reviziju, Fond nije dostavio nove dokaze i činjenice koji bi utjecali na izmjenu revizijskih nalaza u nacrtu Izvještaja.

U privitku Izvještaja dostavljamo vam komentar Fonda na nacrt Izvještaja i odgovor Ureda za reviziju.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego