



**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:

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

Sarajevo, svibanj 2007. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	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.	Financijska izvješća	5
4.	Korespondencija	6

Privitak 1: Tablica "Izvršenja proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine".

Privitak 2: Komentar Fonda za povratak na nacrt Izvješća.

Privitak 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 izvješća na dan 31.12.2006. godine u Fondu za povratak Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Fond).
- b. Rukovodstvo Fonda je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava 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 sukladno 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 finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava 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 izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Fonda za proračunska sredstva za 2006. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje na dan 31. prosinca 2006. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na točku 3.1. ovog Izvješća koja govori o finansijskim izvješćima.

Sarajevo, 11.05.2007. godine

II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

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. Sukladno sa odredbama navedenog zakona, kroz Fond za povratak BiH vrši se financijska realizacija projekata povratka i rekonstrukcije, koje je svojom odlukom odobrilo Povjerenstvo za izbjeglice i raseljena lica BiH.

Svoje obveze, zbog kojih je osnovan, Fond za povratak vrši sukladno navedenom Zakonu, te svojim internim pravilima i procedurama. Fond je proračunski korisnik, ali se sredstva za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije prikupljaju na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinственog računa trezora BiH. Upravljanje sa ovim sredstvima Fond vrši sukladno sa Pravilnikom o upravljanju sredstvima Fonda, na koji je suglasnost 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 proračunskim pozicijama. Ostvareni ukupni rashodi Fonda kao proračunskog korisnika (bez Programa posebnih namjena) za 2006. godinu iznosili su 252.352,00 KM (realizirano je 64 % od planiranih proračunskih 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 Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe broj K- 510-7 /06 od 03.07.2006. godine namijenjeno za interventne potrebe održivog povratka.

Ukupne obveze svih potpisnika spomenutog Sporazuma 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 financiranje projekata koje je Odlukom odobrilo Povjerenstvo 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 (Povjerenstvo 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 nabavama,

Ministarstvo ljudskih prava i izbjeglica BiH je vršilo monitoring proces implementacije zajedničkih projekata itd.).

Nadalje napominjemo kako realizacija ovih projekata nije vezana isključivo za proračunsku godinu, tako da nismo u mogućnosti dati konačno i cjelovito mišljenje revizije na realizaciju ovih projekata sa stanjem 31. prosinca 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 proračunskih 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. Financijska izvješća

Analiziranjem računovodstvenog sustava 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 financijsko izvještavanje o transakcijama koje se obavljaju preko podračuna Fonda (broj računa 37111996 kod Centralne banke BiH) koji se nalazi u sastavu Jedinstvenog računa Ministarstva financija 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 sustava i financijskog izvještavanja koji će pružati sve potrebne podatke u svakom razumnom razdoblju. Tijekom revizije uočili smo kako postoji dosta uredna pomoćna evidencija o izvršenim poslovima sa podračuna u tijeku 2006. godine. Također smo utvrdili kako je u Izvještaju o radu Fonda za 2006. godinu, u poglavlju VIII obrađena problematika Financijske realizacije udruženih sredstava po projektima kao i stanje na podračunu.

Nadalje, posebice naglašavamo kako bi u cilju transparentnosti poslovanja trebalo sačinjavati i posebna financijska izvješća za sve projekte koji se realiziraju putem Fonda. U sadašnjim financijskim godišnjim izvješćima Fonda (izuzev troškova administracije Fonda) nismo bili u stanju vidjeti financijske 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 priliv tako i odliv sa računa), i sve transakcije koje se vrše glede podračuna, te permanentno - kvartalno sačinjavati financijska izvješća za potrebe Povjerenstva za izbjegle i raseljene osobe BiH, na temelju čijih odluke se vrši raspodjela udruženih sredstava, te na kraju godine ili završetka projekta sačiniti konačna financijska izvješća na temelju podataka iz Glavne knjige trezora. Ističemo i činjenicu obzirom kako raspoloživa sredstva sa podračuna (i projekata koji se financiraju sa udruženih sredstava na podračun) nisu vezana za proračunsku godinu, nego za trajanje projekta i s tim u vezi i raspoloživa neutrošena sredstva se prenose u narednu proračunsku godinu.

Moguće da se ovdje radi o tehničkom problemima i rješenjima ISFU sustava ili nesnalaženju uposlenika Fonda, ali u svakom slučaju ovaj nedostatak i problem treba u što skorije vrijeme riješiti i sačiniti kvalitetna financijska izvješća glede uporabe udruženih financijskih sredstava sa podračuna. Napominjemo kako će Ured za reviziju prigodom revizije Ministarstva financija



i trezora obratiti pozornost na računovodstveno praćenje i financijsko izvještavanje spomenutog podračuna.

Revizija je mišljenja kako bi rukovodstvo Fonda trebalo izvršiti analizu postojećeg računovodstvenog sustava i financijskog izvještavanja (po potrebi uključiti i konsultirati Ministarstvo financija i trezora) i pokušati iznaći odgovarajuća i zadovoljavajuća rješenja u cilju transparentnosti poslovanja. Nadalje sugeriramo obvezno sačinjavanje posebnih financijska izvješća glede korištenja udruženih financijskih sredstava podračuna.

4. Korespondencija

Fondu je uručen nacrt Izvješća 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 Izvješća.

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

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

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego