



**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



Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФОНДА ЗА ПОВРАТАК БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2007. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину	5
3.	Налази ревизије и препоруке за 2006. годину	5
3.1.	Финансијски извјештаји	5
4.	Кореспонденција	6

Прилог 1: Табела "Извршења буџета за период од 01.01. до 31.12.2006. године".

Прилог 2: Коментар Фонда за повратак на нацрт Извјештаја.

Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију на Коментар Фонда за повратак.

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1) Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2006. године у Фонду за повратак Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Фонд).
- 2) Руководство Фонда је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 3) Законски основ ревизије садржан је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", број 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизијских институција – ИНТОСАИ ("Службени гласник БиХ", број 5/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјењивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 4) Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда за буџетска средства за 2006. годину реално и објективно приказују финансијско стање на дан 31. децембра 2006. године у свим значајнијим аспектима пословања.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на тачку 3.1. овог Извјештаја која говори о финансијским извјештајима.

Сарајево, 11.05.2007. године

II РЕВИЗИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Фонд за повратак Босне и Херцеговине је самостална управна организација, основана Законом о измјенама и допунама Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним особама у БиХ, са циљем пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених особа у БиХ. У складу са одредбама наведеног закона, кроз Фонд за повратак БиХ врши се финансијска реализација пројеката повратка и реконструкције, које је својом одлуком одобрила Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ.

Своје обавезе, због којих је основан, Фонд за повратак врши у складу са наведеним Законом, те својим интерним правилима и процедурама. Фонд је буџетски корисник, али се средства за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције прикупљају на посебном подрачуну Фонда, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Управљање са овим средствима Фонд врши у складу са Правилником о управљању средствима Фонда, на који је сагласност дао Савјет министара БиХ, а овим Правилником је осигурана транспарентност и одговорност у управљању средствима прикупљеним за споменуте намјене.

Од оснивања Фонда, који је постао оперативан почетком 2005. године прикупљање средстава на подрачуну Фонда вршено је на основу Споразума о удруживању и начину реализације средстава за реконструкцију стамбених јединица повратника.

Пројекција плана расхода за 2006. годину у укупном износу од 1.689.215,00 КМ (текући издаци 379.215,00 КМ, капитални издаци 10.000,00 КМ и Програм посебних намјена у износу од 1.300.000,00 КМ) урађена је од стране Фонда за повратак, а исти је одобрен у траженом износу на свим буџетским позицијама. Остварени укупни расходи Фонда као буџетског корисника (без Програма посебних намјена) за 2006. годину износили су 252.352,00 КМ (реализовано је 64 % од планираних буџетских средстава).

Када је у питању реализација Програма посебних намјена у износу од 1.300.000,00 КМ, уочили смо да је реализација износа од 800.000,00 КМ предвиђена као обавеза Фонда која ће се, према Споразуму о удруживању и начину реализације средстава за реконструкцију стамбених јединица повратника у 2006. години, реализовати уплатом на подрачун Фонда. Преостали дио средстава у износу од 500.000,00 је Одлуком Комисије за избјеглице и расељене особе број К- 510-7 /06 од 03.07.2006. године намијењено за интервентне потребе одрживог повратка.

Укупне обавезе свих потписника споменутог Споразума о удруживању износе 9.950.000,00 КМ а извршене уплате на подрачун Фонда до 31.12. 2006. године износе 6.050.000,00 КМ. Из ових средстава предвиђено је финансирање пројеката које је Одлуком одобрила Комисија за избјеглице и расељене особе, а то су:

- пројекат "30 општина" ЗП – 06
- пројекат Интервентне помоћи у одрживом пројекту
- пројекат СУТРА III
- пројекат Реконструкције објеката заједничког становања
- пројекат " ЦЕБ " (I фаза)

Напомињемо да ревизија није ревидирала поступке расподјеле средстава, одабира корисника и извођача радова, надзорних органа итд. пошто ове послове није вршио Фонд за повратак, него многе институције различитих нивоа власти у цијелом процесу

реализације овог пројекта (Комисија за избјеглице и расељене особе је донијела одлуку о расподјели средстава, општине којима су додијељена средства саме врше избор корисника и проводе Закон о јавним набавкама, Министарство људских права и избјеглица БиХ је вршило мониторинг процес имплементације заједничких пројеката итд.).

Надаље напомињемо да реализација ових пројеката није везана искључиво за буџетску годину, тако да нисмо у могућности дати коначно и потпуно мишљење ревизије на реализацију ових пројеката са стањем 31. децембра 2006. године за који период је вршена ова ревизија.

2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину

Истичемо чињеницу да је Фонд добио позитивно мишљење за кориштење буџетских средстава за 2005. годину, те из тих разлога није било значајнијих препорука и сугестија које би се могле анализирати.

3. Налази ревизије и препоруке за 2006. годину

3.1. Финансијски извјештаји

Анализирањем рачуноводственог система који је организован у Фонду, уочили смо да исти није у потпуности организован, по нашем мишљењу, на задовољавајући начин. Када ово кажемо у првом реду мислимо на рачуноводствено праћење и финансијско извјештавање о трансакцијама које се обављају преко подрачуна Фонда (број рачуна 37111996 код Централне банке БиХ) који се налази у саставу Јединственог рачуна Министарства финансија и трезора. Мишљења смо да садашњи начин вођења и праћења трансакција са овог рачуна не пружа руководству Фонда једну потпуну слику и преглед стања, те би требало подузети додатне активности у циљу успостављања функционалног и рационалног рачуноводственог система и финансијског извјештавања који ће пружати све потребне податке у сваком разумном периоду. Током ревизије уочили смо да постоји доста уредна помоћна евиденција о извршеним пословима са подрачуна у току 2006. године. Такође смо утврдили да је у Извјештају о раду Фонда за 2006. годину, у поглављу VIII обрађена проблематика Финансијске реализације удружених средстава по пројектима као и стање на подрачуну.

Надаље, посебно наглашавамо да би у циљу транспарентности пословања требало сачињавати и посебне финансијске извјештаје за све пројекте који се реализују путем Фонда. У садашњим финансијским годишњим извјештајима Фонда (изузев трошкова администрације Фонда) нисмо били у стању видјети финансијске трансакције које се односе на реализацију удружених средстава по одобреним пројектима (изузев помоћних евиденција). Руководство Фонда, с обзиром да је надлежно за давање налога за плаћање, по нашем мишљењу, би требало имати свакодневни увид у стање рачуна (како у прилив тако и одлив са рачуна), и све трансакције које се врше у погледу подрачуна, те перманентно - квартално сачињавати финансијске извјештаје за потребе Комисије за избјеглице и расељене особе БиХ, на основу чијих одлука се врши расподјела удружених средстава, те на крају године или завршетка пројекта сачинити коначне финансијске извјештаје на основу података из Главне књиге трезора. Истичемо и чињеницу, с обзиром да расположива средства са подрачуна (и пројеката који се финансирају са удружених средстава на подрачун) нису везана за буџетску годину,



него за трајање пројекта и с тим у вези и расположива неутрошена средства се преносе у наредну буџетску годину.

Могуће је да се овдје ради о техничким проблемима и рјешењима ИСФУ система или несналажењу запосленика Фонда, али у сваком случају овај недостатак и проблем треба у што скорије вријеме ријешити и сачинити квалитетне финансијске извјештаје у погледу употребе удружених финансијских средстава са подрачуна. Напомињемо да ће Канцеларија за ревизију приликом ревизије Министарства финансија и трезора обратити пажњу на рачуноводствено праћење и финансијско извјештавање споменутог подрачуна.

Ревизија је мишљења да би руководство Фонда требало извршити анализу постојећег рачуноводственог система и финансијског извјештавања (по потреби укључити и консултовати Министарство финансија и трезора) и покушати пронаћи одговарајућа и задовољавајућа рјешења у циљу транспарентности пословања. Надаље сугеришемо обавезно сачињавање посебних финансијских извјештаја у погледу кориштења удружених финансијских средстава подрачуна.

4. Кореспонденција

Фонду је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Фонд је доставио своје коментаре на нацрт Извјештаја.

По мишљењу Канцеларије за ревизију, Фонд није доставио нове доказе и чињенице који би утицали на измјену ревизијских налаза у нацрту Извјештаја.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментар Фонда на нацрт Извјештаја и одговор Канцеларије за ревизију.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего