



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

**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 BiH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, juni 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sistem internih kontrola	5
III	KORESPONDENCIJA	6

Prilog 1: Tabela 1 "Izvršenja budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine".

I Mišljenje revizora

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilansu stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Fondu za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: **Fond**).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Fonda odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima.

Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansa u potpunosti odražava rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguranje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Fonda za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembra 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima, rashodi Fonda su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i u skladu su relevantnim propisima.

Sarajevo, juni 2008. godine

II Nalazi i preporuke

1. Uvod

Fond je samostalna upravna organizacija, osnovana Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, sa ciljem pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih lica u BiH. U skladu sa odredbama navedenog zakona, kroz Fond se vrši 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 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 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.

Projekcija plana rashoda – kao budžetskog korisnika za 2007. godinu u ukupnom iznosu od 1.893.836,00 KM (tekući izdaci 433.836,00 KM, a isti su realizirani u iznosu od 330.980,40 ili 73 % od planiranog iznosa, kapitalni izdaci 40.000,00 KM, a isti su realizovani u iznosu od 39.734,37 KM ili 99 % od planiranog iznosa i Program posebnih namjena u iznosu od 1.420.000,00 KM) urađena je od strane Fonda. Ostvareni ukupni rashodi Fonda kao budžetskog korisnika (bez Programa posebnih namjena) za 2007. godinu iznosili su 370.714,77 KM (realizovano je 78% od planiranih budžetskih sredstava).

Kada je u pitanju realizacija sredstava Programa posebnih namjena koja su planirana u iznosu od 1.420.000,00 KM, uočili smo kako su ista realizovana uplatom na podračun Fonda.

2. Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu

Realizovane preporuke

- Rukovodstvo Fonda ima svakodnevni uvid u stanje podračuna i transakcije koje se vrše sa spomenutog računa.

Aktivnosti koje su u toku

- Uočili smo da su u toku pripreme za poboljšanje računovodstvenog sistema glede praćenja sredstava na podračunu Fonda.
- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sistema internih kontrola u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH (u pripremi novi pravilnici o korištenju sredstava reprezentacije, korištenju službenih vozila, mobilnih telefona itd.)

3. Sistem internih kontrola¹

Kada je u pitanju sistem internih kontrola koji funkcioniše u Fondu kao budžetskom korisniku, uočili smo da je isti kreiran u vidu mnogih pravila i procedura i da se permanentno vrši dogradnja istog. Međutim, revizija ovaj put želi da skrene pažnju na sistem internih kontrola tj. funkcionisanje procesa raspodjele sredstava za realizaciju zajedničkih projekata obnove i rekonstrukcije stambenih jedinica, a koje odobrava Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH, a ista se osiguravaju sporazumima o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika.

Sredstva za realizaciju zajedničkih projekata obnove i rekonstrukcije stambenih jedinica za povratnike, a koje odobrava Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH, osiguravaju se sporazumima o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika. Sporazumom za 2007. godinu, koji je potpisan 25.10.2007. godine, preuzeta je obaveza o udruživanju sredstava u iznosu od 10.070.000,00 KM, i to:

- MLJPI putem Fonda u iznosu od 1.420.000,00 KM
- FMROI u iznosu od 4.000.000,00 KM
- MIRLRS u iznosu od 4.000.000,00 KM
- Distrikt Brčko u iznosu od 650.000,00

Odlukom Komisije za izbjeglice i raseljena lica BiH broj: K-34-5-4617/07 sredstva osigurana po sporazumu za 2007. godinu usmjerena su u sljedeće projekte:

- Projekat CEB II faza u iznosu od 5.800.000,00 KM
- Projekat SUTRA Plod u iznosu od 2.000.000,00 KM
- Projekat ZP07 u iznosu od 2.270.000,00 KM

Realizacija ovih projekata nije vezana isključivo za budžetsku godinu.

Napominjemo da 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 sa različitih nivoa vlasti sa različitim ovlaštenjima. Komisija za izbjeglice i raseljena lica donosi odluke o raspodjeli sredstava, a Ministarstvo ljudskih prava i izbjeglica BiH vrši monitoring proces implementacije zajedničkih projekata itd. Na kraju cijelog ovoga procesa Fond vrši plaćanja sa podračuna na osnovu sprovedenih procedura i dostavljene odgovarajuće dokumentacije.

Po mišljenju revizije ovo je dosta složen proces koji revizija nema namjeru prosuđivati jer isti nije revidiran. Dojam revizije je kako bi rukovodstvo Fonda trebalo da ima aktivniju ulogu u cjelokupnom procesu, posebice s obzirom na činjenicu kako Fond vrši konačna plaćanja po dostavljenoj dokumentaciji i izvršenom monitoring procesu od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice.

Revidiranjem procesa realizacija plaćanja sa podračuna uočili smo kako ugovorima koji se zaključuju sa izvođačima radova (koji je tipskog karaktera) nije u potpunosti jasno i precizno definisana odredba o načinu i tehnici obustavljanja 15% sredstava do konačnog izvršenja ugovora tj. obavljenog posla (određen je način plaćanja sredstava u roku od 30 dana od tehničkog prijema, ali ne i kada se zadržana sredstva odbijaju - od koje situacije i sl.). Potrebno je ovu problematiku ugovorom jasnije i preciznije definisati i istu dosljedno poštovati.

¹ U skladu sa članom 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH, revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.



Napominjemo da je vrlo važno kreirati sistem internih kontrola koji će preventivno djelovati i spriječiti sve moguće propuste i nedostatke u razumnom uvjerenju. U tom pravcu preporučujemo analiziranje svih poslovnih procesa i određivanje rizika poslovanja, te u skladu sa procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sistema kontrola.

Preporuka:

Fond bi trebao da izvrši analizu svog učešća u ovome složenom procesu raspodjele sredstava za realizaciju zajedničkih projekata i da razmotri sve uočene propuste i nedostatke (ili određene nedefinisanosti) u dosadašnjem radu i zajedno sa drugim subjektima (revizija je svjesna da Fond ne može sam da izvrši promjene ovog sistema) koji učestvuju u ovome procesu, pokušati dodatno ojačati i unaprijediti sistem internih kontrola.

III Korespondencija

Fondu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Fond je dostavio komentar na Nacrt izvještaja o reviziji bez primjedbi i komentara na date nalaze.

Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego