



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

Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФОНДА ЗА ПОВРАТАК БиХ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. годину	4
3.	Систем интерних контрола	5
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	6

Прилог 1: Табела 1 "Извршења буџета за период од 01.01. до 31.12.2007. године".

I Мишљење ревизора

Основа за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја која се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Билансу стања и Анализе извршења буџета) у **Фонду за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: **Фонд**).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Фонда је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима.

Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланса у потпуности одражава резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преварама или другим нерегуларним радњама и како су средства утростена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Фонда за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембра 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилнику о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима, расходи Фонда су употрејебљени за сврхе које је одредио Парламент БиХ и у складу су релевантним прописима.

Сарајево, јуни 2008. године

II Налази и препоруке

1. Увод

Фонд је самостална управна организација, основана Законом о измјенама и допунама Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, са циљем пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ. У складу са одредбама наведеног закона, кроз Фонд се врши 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 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 овим средствима Фонд врши у складу са Правилником о управљању средствима Фонда, на који је сагласност дао Савјет министара БиХ, а овим Правилником је обезбијеђена транспарентност и одговорност у управљању средствима прикупљеним за споменуте намјене.

Пројекција плана расхода – као буџетског корисника за 2007. годину у укупном износу од 1.893.836,00 КМ (текући издаци 433.836,00 КМ, а исти су реализирани у износу од 330.980,40 или 73 % од планираног износа, капитални издаци 40.000,00 КМ, а исти су реализовани у износу од 39.734,37 КМ или 99 % од планираног износа и Програм посебних намјена у износу од 1.420.000,00 КМ) урађена је од стране Фонда. Остварени укупни расходи Фонда као буџетског корисника (без Програма посебних намјена) за 2007. годину износили су 370.714,77 КМ (реализовано је 78% од планираних буџетских средстава).

Када је у питању реализација средстава Програма посебних намјена која су планирана у износу од 1.420.000,00 КМ, уочили смо како су иста реализована уплатом на подрачун Фонда.

2. Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. годину

Реализоване препоруке

- Руководство Фонда има свакодневни увид у стање подрачуна и трансакције које се врше са споменутог рачуна.

Активности које су у току

- Уочили смо да су у току припреме за побољшање рачуноводственог система гледе праћења средстава на подрачуну Фонда.
- Активности на унапређењу и доградњи постојећег система интерних контрола у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ (у припреми нови правилници о кориштењу средстава репрезентације, кориштењу службених возила, мобилних телефона итд.)

3. Систем интерних контрола¹

Када је у питању систем интерних контрола који функционише у Фонду као буџетском кориснику, уочили смо да је исти креиран у виду многих правила и процедура и да се перманентно врши доградња истог. Међутим, ревизија овај пут жели да скрене пажњу на систем интерних контрола тј. функционисање процеса расподеле средстава за реализацију заједничких пројеката обнове и реконструкције стамбених јединица, а које одобрава Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ, а иста се обезбјеђују споразумима о удруживању и начину реализације средстава за реконструкцију стамбених јединица повратника.

Средства за реализацију заједничких пројеката обнове и реконструкције стамбених јединица за повратнике, а које одобрава Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ, обезбјеђују се споразумима о удруживању и начину реализације средстава за реконструкцију стамбених јединица повратника. Споразумом за 2007. годину, који је потписан 25.10.2007. године, преузета је обавеза о удруживању средстава у износу од 10.070.000,00 КМ, и то:

- МЛПБИ путем Фонда у износу од 1.420.000,00 КМ
- ФМРОИ у износу од 4.000.000,00 КМ
- МИРЛРС у износу од 4.000.000,00 КМ
- Дистрикт Брчко у износу од 650.000,00

Одлуком Комисије за избјеглице и расељена лица БиХ број: К-34-5-4617/07 средства обезбјеђена по споразуму за 2007. годину усмјерена су у следеће пројекте:

- Пројекат СЕВ II фаза у износу од 5.800.000,00 КМ
- Пројекат SUTRA Plod у износу од 2.000.000,00 КМ
- Пројекат ЗР07 у износу од 2.270.000,00 КМ

Реализација ових пројеката није везана искључиво за буџетску годину.

Напомињемо да ревизија није ревидирала поступке расподеле средстава, одабира корисника и извођача радова, надзорних органа итд. пошто ове послове није вршио Фонд за повратак, него многе институције са различитих нивоа власти са различитим овлашћењима. Комисија за избјеглице и расељена лица доноси одлуке о расподјели средстава, а Министарство људских права и избјеглица БиХ врши мониторинг процес имплементације заједничких пројеката итд. На крају цијелог овога процеса Фонд врши плаћања са подрачуна на основу спроведених процедура и достављене одговарајуће документације.

По мишљењу ревизије ово је доста сложен процес који ревизија нема намјеру просуђивати јер исти није ревидиран. Дојам ревизије је како би руководство Фонда требало да има активнију улогу у цјелокупном процесу, посебице с обзиром на чињеницу како Фонд врши коначна плаћања по достављеној документацији и извршеном мониторинг процесу од стране Министарства за људска права и избјеглице.

Ревидирањем процеса реализација плаћања са подрачуна уочили смо како уговорима који се закључују са извођачима радова (који је типског карактера) није у потпуности јасно и прецизно дефинисана одредба о начину и техници обустављања 15% средстава до коначног извршења уговора тј. обављеног посла (одређен је начин плаћања средстава у року од 30 дана од техничког пријема, али не и када се задржана средства одбијају - од које ситуације и сл.). Потребно је ову проблематику уговором јасније и прецизније дефинисати и исту досљедно поштовати.

¹ У складу са чланом 13. став 2. Закона о ревизији институција БиХ, ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.



Напомињемо да је врло важно креирати систем интерних контрола који ће превентивно дјеловати и спријечити све могуће пропусте и недостатке у разумном увјерењу. У том правцу препоручујемо анализирање свих пословних процеса и одређивање ризика пословања, те у складу са процијењеним ризицима креирање одговарајућих система контрола.

Препорука:

Фонд би требао да изврши анализу свог учешћа у овоме сложенем процесу расподјеле средстава за реализацију заједничких пројеката и да размотри све уочене пропусте и недостатке (или одређене недефинисаности) у досадашњем раду и заједно са другим субјектима (ревизија је свјесна да Фонд не може сам да изврши промјене овог система) који учествују у овоме процесу, покушати додатно ојачати и унаприједити систем интерних контрола.

III Кореспонденција

Фонду је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Фонд је доставио коментар на Нацрт извјештаја о ревизији без примједби и коментара на дате налазе.

По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего