



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



Muvekifa 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  
KOMISIJE ZA IMOVINSKE ZAHTJEVE  
RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA BIH  
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2008. godine



## KAZALO

<b>I.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>4</b>
<b>1.</b>	<b>Realizacija ranijih preporuka</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Sustav internih kontrola</b>	<b>4</b>
<b>2.1.</b>	<b>Kontrolno okruženje</b>	<b>4</b>
<b>2.2.</b>	<b>Planiranje i izvršenje proračuna</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Korespondencija sa klijentom</b>	<b>5</b>

### **PRIVITAK**

**Tablica izvršenja proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine**



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### Temelj za reviziju

Temeljem Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilanca stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna) u **Komisiji za imovinske zahtjeve raseljenih osoba i izbjeglica Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija).

### Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Komisije odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava 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.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sustave internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu s Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i pojašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima.

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

### Po našem mišljenju:

**Finansijska izvješća Komisije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine, osim za napomenu pod točkom 1.**

**U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Direkcije su upotrijebljen za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su s relevantnim propisima.**

Sarajevo, lipanj 2008. godine



## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Komisije za 2006. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji i izraženo mišljenje po kojem finansijska izvješća Komisije za 2006.godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.prosinca 2006.godine u svim materijalno značajnijim aspektima, odnosno Komisija nije imala ranijih preporuka revizije.

### 2. Sistem internih kontrola <sup>1</sup>

#### 2.1. Kontrolno okruženje

Komisija nema usvojenu organizacijsku strukturu tako da ne može da se potvrdi je li broj trenutno uposlenih optimalan. Kao razlog Komisija navodi njen privremeni karakter. Mandat Komisije je produžavan svake godine počevši od 31.12.2004. Komisija ima 1 stalno uposlenog i 18 privremeno uposlenih koji za svoj rad primaju naknade (7 članova Komisije, 7 članova Odjel za podršku i 4 člana administrativnog Pododjela za tehničku podršku).

Komisija nije donijela Plan i program rada za 2007. godinu tako da se poslovanje Komisije ne može povezati sa finansijskim planom, kao i finansijskim izvješćem i izvještajem o radu. Temeljem toga nismo u mogućnosti sagledati ciljevi poslovanja Komisije i njene planirane aktivnosti.

#### **Preporuka**

**Preporučamo da Komisija pored privremenog karaktera svoga poslovanja utvrdi plan aktivnosti i ciljeve poslovanja i procijeni završetak poslova koji je vezan za konačno rješavanje imovinskih zahtjeva.**

#### 2.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Komisija je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavila zahtjev za proračun za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 321.400 KM. Ministarstvo financija i trezora BiH je bez konsultacija sa Komisijom umanjilo predloženi proračun, tako da je odobreni proračun Komisije iznosio 318.658 KM. Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog proračuna. Tablica izvršenja proračuna pokazuje da je proračun Komisije ostvaren 90% ili 33.274 KM manje od odobrenog.

#### **Preporuka**

**Komisija treba pratiti dinamiku izvršenja proračuna i da u slučaju stvaranja rezervi u proračunu izvjesti Ministarstvo financija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike proračuna kojima proračun može biti nedovoljan.**

<sup>1</sup> Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.



### 3. Korespondencija sa klijentom

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego