



IZVJEŠĆE O REVIZIJI
KOMISIJE ZA IMOVINSKE ZAHTJEVE
RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
ZA 2008. GODINU

Broj : 01/02-06-16-1-524/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
4.	Indikacije o stalnosti poslovanja	7
III.	KORESPONDENCIJA	7

Privitak :

Tablica 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Komisije za imovinske zahtjeve raseljenih osoba i izbjeglica** (u daljem tekstu: Komisija) i sukladnosti poslovanja zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Komisije važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“ broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Komisije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Komisije u tijeku 2008.godine bilo je u svim materijalno značajnim stajalištima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Ne izražavajući rezervu u našem mišljenju, skrećemo pažnju na točku 4. izvješća, a u vezi sa činjenicom da je pravni status Komisije reguliran do 31.12.2008. godine, te da pretpostavke o stalnosti poslovanja institucije nisu razriješene. Ova pitanja dovode do neizvjesnosti glede toga da li će Komisija biti u stanju da nastavi sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

Sarajevo, 04.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija za imovinske zahtjeve raseljenih osoba i izbjeglica-CRPC (međunarodno tijelo u mandatu do 31.12.2003. godine) osnovana je na temelju Aneksa 7 Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini. Aneksom 7 je propisano da će CRPC odlučivati o svakom potraživanju nepokretne imovine u Bosni i Hercegovini, odnosno donositi odluke vezano za potvrđivanje imovinskih prava.

Da ne bi došlo do pravne praznine ukidanjem CRPC-a, s jedne strane, a nerješavanjem svih podnesenih zahtjeva za preispitivanje već donesenih odluka CRPC-a, s druge strane, nadležnost za rješavanje zahtjeva za preispitivanje odluka CRPC-a prenesena je na institucije BiH, odnosno na Komisiju za imovinske zahtjeve raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu: Komisija), a na temelju 1Sporazuma između Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske¹

Prema Sporazumu, strane potpisnice sporazuma su suglasne da će po zahtjevima za ponovno razmatranje odluke CRPC-a, Komisija rješavati sukladno odredbama pravilnika CRPC-a, koje nisu u suprotnosti sa odredbama važećih zakona u Bosni i Hercegovine (članak 3, stavak 2). Sporazumom je definirano da su odluke Komisije donesene po zahtjevima za ponovno razmatranje konačne i obvezujuće, da se protiv njih ne može ulagati žalba i da će imati pravno dejstvo kao i prethodne odluke CRPC-a (članak 3, stavak 4).

Sporazumom je utvrđeno da je 31. prosinac 2004. godine krajnji rok za rješavanje ovih zahtjeva. Mandat Komisije, za svaku od narednih godina, produžava se na temelju potpisanih Izmjena sporazuma.

Komisija o svom radu podnosi izvješća Predsjedništvu BiH, Vijeću ministara BiH i vladama entiteta.

Komisija se sastoji od sedam članova imenovanih od strane Predsjedništvo BiH, a na prijedlog Vijeća ministara BiH i vlada entiteta. Za pružanje stručne i administrativne potpore u radu Komisije formiran je Odjel za potporu koji se sastoji od jedanaest članova (osam članova za stručnu i tri člana za administrativnu potporu).

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Komisije za 2007. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su konstatirane slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola (koje nisu imale utjecaja na kvalifikacije u mišljenju revizora), u smislu da Komisija nije donijela plan i program

¹ Sporazum između Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske o prenosu nadležnosti i nastavku financiranja i rada Komisije za imovinske zahtjeve raseljenih osoba i izbjeglica sukladno članu XVI Aneksa 7 Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik BiH“, broj 32/04)



rada za promatranu godinu, te da nije vršeno odgovarajuće praćenje dinamike izvršenja proračuna što je dovelo do odstupanja odobrenog i izvršenog proračuna. Rukovodstvu Komisije je sugerirano da razmotri utvrđene slabosti i poduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Nerealizirane preporuke:

- Komisija nije sačinila plan i program rada za 2008. godinu, premda su potpisane Izmjene Sporazuma kojima se mandat Komisije produžio na 2008. godinu.
- Komisija nije bila u mogućnosti da vrši dinamičko praćenje u realiziranju odobrenog proračuna što je opet dovelo do značajnog smanjenja u izvršenju proračuna za 2008. godinu, a kako je to obrazloženo u dijelu Izvješća pod točkom 3.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Komisiji u iznosu od 313.421 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Komisije iznosilo je 79.450 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva od 313.421 KM, predstavlja izvršenje od 25%. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u tabeli broj 1 'Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu' u prilogu Izvješća.

Analizom planiranog proračuna i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 233.971 KM najvećim dijelom odnose na sredstva na proračunskoj poziciji ugovorene usluge i druge usluge. Provedenom revizijom je utvrđeno da su u okviru spomenute pozicije predviđena sredstva za isplate naknada članovima Komisije i članovima Odjela za potporu rada, ali da nisu izvršene isplate s obzirom da nije postojala odgovarajuće odluka o visini naknada.

Naime, Ministarstvo financija i trezora je u postupku davanja mišljenja na Prijedlog odluke o visini naknada za 2007. godinu, a u vezi sa činjenicom da se mandat Komisije produžava za svaku proračunsku godinu, dalo preporuku u smislu da eventualno produženje mandata Komisije za 2008. godinu podrazumijeva obvezu podnošenja Vijeću ministara BiH nove posebne odluke, sačinjene i obrazložene sukladno planiranim mandatom i obimom zadataka. Postupajući sukladno naprijed navedenim Komisija je dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje Prijedlog odluke o utvrđivanju kriterija za određivanje visine naknada članovima Komisije za imovinske zahtjeve raseljenih osoba i izbjeglica i članovima Odjela za potporu rada za 2008. godinu, ali po istom nije donesena odluka.

Uvidom u glavnu knjigu proračunskih sredstava utvrđeno je da se u okviru izvanbilančne evidencije iskazana uvjetna potraživanja i uvjetne obveze u iznosu od 186.819 KM na temelju neisplaćenih naknada članovima Komisije i članovima Odjela za potporu rada, a na temelju iznosa naknada isplaćenih za 2007. godinu.



4. Indikacije o stalnosti poslovanja

Uzimajući u obzir i ostale raspoložive informacije skrećemo pažnju na sljedeće:

1. Pravni status Komisije reguliran je do 31.12.2008. godine.
2. Do okončanja revizije nisu potpisane izmjene sporazuma o produžetku mandata Komisije za 2009. godinu.
3. Vijeće ministara BiH nije usvojilo Izvješće o radu Komisije za period 01.01.-31.12.2008. godine.
4. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu nisu odobrena proračunska sredstva za rad Komisije za 2009. godinu.
5. Prema podacima Komisije, u periodu od 01.01.2004. godine do 31.12.2008. godine, zaprimljena su 1072 predmeta (zahtjeva za ponovno razmatranje odluka CRPC-a), od čega je riješeno 1056 predmeta.
6. Komisija za ljudska prava pri Ustavnom sudu BiH, Odlukom broj: CH70178050 od 07.09.2005. godine, omogućila je pokretanje upravnog spora protiv odluka Komisije. Sukladno ovakvom rješenju Komisija je od 109 primljenih predmeta, zaključno sa 31.12.2008. godine, riješila 82 predmeta.

Preporuka: U cilju nadilaženja nastalih problema, preporučujemo da se u suradnji sa Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH analizira postojeće stanje, te da se sagledaju mogućnosti racionalizacije u organizacijskom i finansijskim smislu.

III KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. 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. Na temelju toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor _____

Nataša Pavlović, revizor _____

Nada Laco, revizor _____



KOMISIJA ZA IMOVINSKE ZAHTJEVE RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

Tabela 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. Godinu								
Red. broj	Vrsta Rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	313.421	0	0	313.421	79.450	233.971	25
1.	Plaće uposlenih	42.287	0	0	42.287	21.527	20.760	51
2.	Naknade troškova uposlenih	24.200	0	0	24.200	6.330	17.870	26
3.	Putni troškovi	13.632	0	0	13.632	12.054	1.578	88
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	7.887	0	0	7.887	6.596	1.291	84
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	4.869	0	0	4.869	3.252	1.617	67
6.	Nabava materijala	2.921	0	0	2.921	0	2.921	0
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.382	0	0	4.382	2.455	1.927	56
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	14.606	0	0	14.606	13.800	806	94
9.	Izdaci za tekuće održavanje	2.921	0	0	2.921	882	2.039	30
10.	Izdaci za osiguranje	974	0	0	974	968	6	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	194.742	0	0	194.742	11.586	183.156	6
II.	Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0	0	0
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	0	0	0	0	0	0	0
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući potpore	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0	0	0
IV.	Ukupan proračun	313.421	0	0	313.421	79.450	233.971	25
	Broj uposlenih	1			1	1	0	100