



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

FONDA ZA POVRATAK ZA 2008. GODINU

Broj : 01/02-06-16-1-469/09

Sarajevo, travanj 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
III.	KORESPONDENCIJA	7

Privitak :

Tablica 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Fonda za povratak** (u daljem tekstu: Fond) i usuglašenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Fonda 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 institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja 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 usuglašenost poslovanja Fonda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnom uvjerenju, 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 usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

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

Financijsko poslovanje Fonda tijekom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 06.04.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Fond je samostalna upravna organizacija osnovana Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH¹, u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH.

U skladu sa odredbama navedenog zakona, kroz Fond se vrši financijska realizacija projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za financijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinog računa trezora BiH, a na kome je iskazano stanje na dan 31.12.2008. godine u iznosu od 39.610.053 KM. Prikupljanje sredstava na podračunu Fonda vrši se na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika za svaku godinu, koji potpisuju: Fond za povratak uz učešće Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Vlada Brčko distrikta BiH. Upravljanje sredstvima na podračunu Fond vrši sukladno Pravilniku o upravljanju sredstvima Fonda.

Napominjemo da revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije projekata obnove i rekonstrukcije. Naime, sredstva koja su na raspolaganju Fondu ili se dodjeljuju putem Fonda koriste se isključivo radi realizacije projekata povratka i rekonstrukcije, koje svojom odlukom odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe Bosne i Hercegovine. Ugovor o implementaciji pomoći zaključuje se između: općina, kao implementatora pomoći, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, kao monitor procesa implementacije pomoći, izvođača radova i Fonda kroz koji se vrši financijska realizacija pomoći. Plaćanje izvedenih radova sa podračuna Fonda vrši se na račun izvođača radova, po ispostavljenim privremenim ili okončanim situacijama od strane izvođača radova, te na temelju izvješća Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, kao monitora procesa implementacije.

Fond kao proračunski korisnik financira se iz proračuna institucija BiH i odgovoran je za trošenje sredstava odobrenih za tekuće i kapitalne izdatke.

Fondom upravlja direktor, kojeg imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Fonda za 2007. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji. Revizijom su konstatirane slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola. Rukovodstvu Fonda je sugerirano da razmotri utvrđene slabosti i poduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

¹ Zakon o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH („Službeni glasnik BiH“, br: 23/99, 21/03 i 33/03)

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

Realizirane preporuke:

- Izvršeno je unaprjeđenje sustava internih kontrola u smislu donošenja internih pravilnika, te analize učešća Fonda u složenom procesu raspodjele sredstava za realizaciju zajedničkih projekata i osigurano aktivnije učešće u istom na način da je uposlenik Fonda član komisije za javne nabave koje provode općine.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

Fond je na propisanim obrascima dostavio zahtjev Ministarstvu financija i trezora za dodjelu sredstava iz proračuna za 2008. godinu u iznosu od 2.932.470 KM (tekući i kapitalni izdaci 523.470 KM i tekući grantovi i transferi 2.400.000 KM).

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Fondu u iznosu od 527.739 KM. Naime, sredstva u iznosu od 2.400.000 KM planirana su za Program povratka izbjeglica i raseljenih osoba, ali je člankom 23. spomenutog Zakona propisano da se sredstva za rješavanje problema financiranja povratka izbjeglica i raseljenih lica osiguravaju preko Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Ukupno izvršenje proračun Fonda iznosilo je 433.331 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 527.739 KM, predstavlja izvršenje od 82%. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u privitku Izvješća.

Analizom izvršenja proračun utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 94.408 KM najvećim dijelom odnose na sredstva za plaće i naknade uposlenih, a posljedica su nerealiziranog zapošljavanja u planiranom periodu.

Ispitujući efikasnost sustava internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočeno je da su evidentirani određeni rashodi za koje nisu planirana niti odobrena sredstva, ali koji nisu značajnije uticali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini. U vezi sa navedenim utvrdili smo sljedeće:

- Na temelju interne Odluke Fonda izvršena je gotovinska isplata za nabavu paketića za djecu. Mišljenja smo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu naknada koje nisu taksativno navedene u važećim propisima kojima su uređena prava na naknade zaposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se financiraju iz proračuna institucija BiH.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali zaposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvještavanja i usuglašenost s primjenljivim zakonima i propisima.

- Provedenom revizijom utvrđeno je da je izvršena uplata na ime dodatnog obrazovanja na Fakultetu za obrazovanje diplomiranih pravnika i diplomiranih ekonomista pri Univerzitetu Privredna Akademija iz Novog Sada u ukupnom iznosu od 2000 eura, u protuvrijednosti od 3.912 KM. Uvidom u originalnu dokumentaciju konstatirano je da je plaćanje izvršeno, na temelju dva računa sa istim iznosima i opisom troškovi - rate školarine za master studije.

Uvidom u Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i zaposlenika u Fondu za povratak, na kojem se temelji Odluka o odobrenju isplate sa svrhom uplate školarine master studija, nismo se mogli uvjeriti da je ista usklađena sa člankom 6. (planiranje sredstava), člankom 7. (nadležnost u odlučivanju) i člankom 8. (zaključivanje ugovora) Pravilnika.

Prema našem mišljenju, osnovni cilj ovih izdataka treba biti stručna edukacija i usavršavanje u funkciji usvojene sistematizacije radnih mjesta (putem tečaja, seminara, itd.), a u vezi sa činjenicom da se na temelju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta institucije, kojim su definirani uvjeti glede stručne spreme za rad na određenim poslovima, raspisuje natječaj i vrši izbor uposlenika. Osim navedenog, napominjemo da je definiranje ugovorom vremenskog razdoblja, koji je korisnik sredstava dužan provesti u instituciji nakon završetka obrazovanja, nesvrshodno u slučaju isplate izdataka za obrazovanje imenovanim osobama, s obzirom na odredbe propisa po kojima su imenovana.

Preporuka: Preispitati odredbe internih akata na osnovu kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada uposlenicima, te uspostaviti odgovarajući sustav internih kontrola koji će osigurati da isplate budu sukladne planiranim i odobrenim namjenama, a u svezi sa činjenicom da planirana i odobrena sredstva u proračunu trebaju da budu u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definirani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.

III. KORESPONDENCIJA

Fondu 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, Fond nije dostavio 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.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor



FOND ZA POVRATAK

Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Red. Broj	Vrsta Rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračun	Ostala povećanja proračun *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračun	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	502.739	0	0	502.739	408.498	94.241	81
1.	Plaće uposlenih	255.312	0	0	255.312	232.893	22.419	91
2.	Naknade troškova uposlenih	85.780	0	0	85.780	47.223	38.557	55
3.	Putni troškovi	9.737	0	0	9.737	9.735	2	100
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.527	0	0	17.527	11.707	5.820	67
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	15.579	0	0	15.579	4.743	10.836	30
6.	Nabava materijala	20.448	0	0	20.448	15.375	5.073	75
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.579	0	0	15.579	10.337	5.242	66
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	38.948	0	0	38.948	36.600	2.348	94
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.737	0	0	9.737	8.182	1.555	84
10.	Izdaci za osiguranje	4.869	0	0	4.869	2.544	2.325	52
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	29.223	0	0	29.223	29.159	64	100
II.	Kapitalni izdaci	25.000	0	0	25.000	24.833	167	99
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	25.000	0	0	25.000	24.833	167	99
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.	Tekuće 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
IV.	Ukupan proračun	527.739	0	0	527.739	433.331	94.408	82
	Broj uposlenih	12			12	12	0	100