



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

FONDA ZA POVRATAK ZA 2009. GODINU

Broj: 01-02-06-16-1-809/10

Sarajevo, maj 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	6
5.	Kapitalni izdaci	7
6.	Tekući grantovi	8
6.1.	Realizacija projekata zaključivanjem memoranduma o razumijevanju	9
6.2.	Realizacija projekata zaključivanjem sporazuma o finansiranju ili sufinansiranju	9
6.3.	Fond kao implementator pomoći	10
III	KORESPONDENCIJA	12
	Prilozi:	13
	Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fonda za povratak** (u daljem tekstu: Fond) i usklađenosti poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Fonda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima 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 finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim 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 izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Osnova za mišljenje sa rezervom

Procedure javnih nabavki u pojedinim slučajevima nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, a kako je to obrazloženo pod tačkom 5. i 6.3. Izvještaja.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Fonda u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na potrebu da se izvrši analiza složenog procesa realizacije programa podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH, te procjena rizika i kreiranje odgovarajućih rješenja koja će obezbjediti efikasno upravljanje raspoloživim sredstvima, transparentnost i pouzdanost cjelokupnog procesa, a kako je to navedeno u tački 6. Izvještaja.

Sarajevo, 05.05.2010. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni 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 BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/03)¹ u cilju pružanja podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH.

U skladu sa odredbama navedenog zakona Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata rekonstrukcije i povratka, te projekata održivosti povratka koje svojom odlukom odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu ili se dodjeljuju putem Fonda, a koriste se isključivo radi realizacije navedenih projekata, prikupljaju se na posebnom podračunu otvorenom u okviru Jedinstvenog računa trezora. Sredstva na podračunu prikupljaju se iz primarnih i sekundarnih izvora, a uključuju: budžetska sredstva institucija i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine, Republike Srpske i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, kredite, donacije, dobrovoljne priloge, te druge raspoložive izvore.

Fond kao budžetski korisnik finansira se iz budžeta institucija BiH i odgovoran je za trošenje sredstava odobrenih za tekuće i kapitalne izdatke.

Fondom upravlja direktor, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

Unutrašnja organizacija Fonda uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji se izrađuje uz suglasnost Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku formirane su osnovne organizacione jedinice: Odjeljenje za finansijske poslove; Odjeljenje za pravne poslove i Odjeljenje za tehničku podršku. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Fonda sistematizovano je trinaest radnih mjesta.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je finansijsku reviziju za 2008. godinu u Fondu i izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Pored iskazanog mišljenja smatrali smo potrebnim da predložimo određene preporuke za uspostavu efikasnijeg sistema internih kontrola. Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

U toku 2009. godine nisu vršene isplate naknada zaposlenicima za blagdanske poklone niti za školarinu na master studiju.

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

3. Sistem internih kontrola

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Fonda. Fondom rukovodi direktor, koji za svoj rad i upravljanje odgovara Vijeću ministara BiH. Direktor Fonda imenovan je odlukom Vijeća ministara BiH od 18.06.2004. godine. Na zahtjev Agencije za državnu službu, a u vezi sa zaključkom Vijeća ministara BiH, donesenim na 95 sjednici održanoj 23.07.2009. godine, raspisan je javni oglas za popunjavanje radnog mjesta direktora Fonda.

Prema važećim propisima Direktor je zadužen za predlaganje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Fonda, Pravilnika o upravljanju sredstvima Fonda za povratak, te drugih podzakonskih akata. U skladu sa ovlaštenjima doneseni su interni akti koji su u određenoj mjeri bili u primjeni, ali je tokom revizije uočeno da je potrebno uspostaviti efikasniji sistem internih kontrola u smislu da se obezbijedi dosljedna primjena procedura definisanih internim aktima, te da je potrebno definisati neke procedure.

Internim Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona definisano je ograničenje fiksnih i mobilnih telefona na mjesečnom nivou. Uvidom u račune pojedinačnih korisnika primjećeno je da se u strukturi ukupnog iznosa usluga mobilnih telefona nalaze i neke usluge koje nemaju karakter komunikacije u poslovne svrhe (npr. nadopune). Smatramo da je potrebno doraditi interni pravilnik tako da se jasnim odredbama istog obezbijedi korištenje telefonskih usluga isključivo u poslovne svrhe.

Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije definisano je da pravo na reprezentaciju ima direktor u skladu sa odobrenim budžetom za tekuću godinu. Smatramo da je potrebno doraditi interni pravilnik na način da se definiše mjesečni limit troškova reprezentacije u cilju racionalne potrošnje.

Internim aktima nisu propisane procedure za održavanje vozila u smislu načina podnošenja zahtjeva, odobravanja zahtjeva, kontrole troškova i sl.

Preporučujemo da Fond u cilju povećanja efikasnosti sistema internih kontrola:

- internim aktom definiše pravila koja će obezbjediti da korištenje mobilnih telefona bude isključivo u poslovne svrhe;***
- internim aktom definiše mjesečne limite za troškove reprezentacije, te obezbjedi kontrolu istih na mjesečnom nivou;***
- internim aktom propiše procedure za održavanje vozila u smislu načina podnošenja i odobravanja zahtjeva, kontrole troškova održavanja vozila i sl.***

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su sredstva za Fond u ukupnom iznosu od 35.586.000 KM. Strukturu navedenog iznosa čine sredstva za tekuće i kapitalne izdatke Fonda kao budžetskog korisnika u iznosu od 586.000 KM i sredstva za tekuće grantove namijenjena za finansiranje „Programa povratka i rekonstrukcije“ u iznosu od 35.000.000 KM.

Temeljem mjera ušteta u budžetu institucija Bosne i Hercegovine, u toku 2009. godine, odobrena sredstva, Fondu kao budžetskom korisniku, umanjena su za 24.140 KM tako da je konačno odobreni budžet iznosio 561.860 KM. Fond je iskazao izvršenje budžeta u

iznosu od 541.860 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 4% ili u nominalnom iznosu za 20.000 KM. U novembru 2009. godine, na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora, izvršeno je restrukturiranje rashoda u iznosu od 9.800 KM u okviru ukupno odobrenih tekućih izdataka, a vezano za potrebu da se obezbjedi dio nedostajućih sredstava za putne troškove (2.000 KM), troškove telefonskih usluga (2.000 KM) i zakup poslovnog prostora (5.800 KM).

U finansijskom izvještaju (Pregled rashoda iz budžeta po ekonomskim kategorijama za period izvještavanja 01.01.-31.12.2009. godine) Fond je iskazao raspoloživa budžetska sredstva za finansiranje „Programa povratka i rekonstrukcije“ u iznosu od 89.074.594 KM. Razlika u iznosu od 54.074.594 KM iskazana je po osnovu udruženih, a neutrošenih sredstava iz ranijih godina. Realizacija ovih sredstava obrađena je u tački 6. Izvještaja.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u Tabeli 1 u prilogu Izvještaja.

Program rada

Program rada Fond dostavlja Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Struktura programa rada prikazana je kroz tri cjeline: normativno pravna djelatnost (izrada ugovora o realizaciji projekata obnove i rekonstrukcije koji se finansiraju kroz Fond); operativne aktivnosti (finansijska realizacija projekata i praćenje realizacije projekata, tekuće operativne aktivnosti) i analitičko-informativne aktivnosti (prikupljanje, sistematizacija i obrada podataka u cilju izrade izvještaja o utrošku sredstava po programima).

Izvještaj o radu

Prema važećim propisima direktor Fonda je odgovoran Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH, za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije koje svojom odlukom odobri Komisija. Početkom 2010.godine Fond je dostavio Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH Izvještaja o radu Fonda. U toku revizije prezentiran je predmetni akt u kome su prikazani detaljni podaci po realiziranim projektima u 2009. godini.

5. Kapitalni izdaci

Fond je u 2009. godini, provođenjem otvorenog postupka, izvršio nabavku jednog motornog vozila ukupne vrijednosti 51.000 KM. Kriterijum za dodjelu ugovora definisan je kao najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude.

Revizijom postupka nabavke vozila uočeno je da je ugovorni organ precizno naveo tehničke karakteristike koje u potpunosti odgovaraju nabavljenom modelu vozila. Tako je tenderskom dokumentacijom tačno navedena: radna zapremina motora, snaga motora, međuosovinsko rastojanje, vanjske dimenzije vozila (dužina, širina i visina) i zapremina prtljažnika. Ugovornom organu u cilju obezbjeđenja transparentnosti, jednakog tretmana i nediskriminacije nije dozvoljeno da, preciznim definisanjem karakteristika vozila, ograničava konkurenciju. Međutim, obzirom da nije bilo prigovora na navedeni postupak, kao i da je proveden otvoreni postupak koji zadovoljava konkurenciju (u slučaju kada je mogao biti obavljen i konkurentski postupak), skrećemo pažnju Fondu da ubuduće prilikom određivanja tehničkih karakteristika nabavke ne favorizuje određeni proizvod (model vozila), opisujući njegove karakteristike, nego da u skladu sa svojim potrebama, a kroz definisanje generalnih tehničkih karakteristika osigura adekvatnu konkurenciju, jednak tretman i nediskriminaciju.

6. Tekući grantovi

Prema odredbama Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, kroz Fond se vrši finansijska realizacija projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za finansijsku realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinственog računa trezora BiH, na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika, koji za svaku godinu 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.

Sporazumom za 2009. godinu, koji je potpisan 25.05.2009. godine, preuzeta je obaveza o udruživanju sredstava u iznosu od 46.883.300 KM, i to: Fond 35.000.000 KM; Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 3.233.300 KM; Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 4.000.000 KM; Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske 4.000.000 KM i Vlada Brčko distrikta BiH 650.000 KM.

Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda koriste se isključivo radi realizacije projekata povratka i rekonstrukcije, koje svojom odlukom odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Napominjemo da potpisnici sporazuma o udruživanju sredstava vrše sukcesivne uplate na podračun Fonda, te da realizacija odobrenih projekata nije vezana za budžetsku godinu. Na dan 31.12.2009. godine, Fond je iskazao stanje neutrošenih sredstava u iznosu od 55.707.473 KM.

U 2009. godini, po projektnim kodovima uspostavljenim u ISFU sistemu za odobrene programe, prikazana je sljedeća realizacija:

	(u KM)
1. Održivi povratak za stanovnike kolektivnih centara i alternativnog smještaja (CEB)	2.388.392
2. Rekonstrukcija individualnih stambenih objekata	12.007.250
3. Rješavanje kolektivnih centara	827.558
4. Obnova objekata kolektivnog stanovanja (kondominijumi)	5.418.426
5. Obnova komunalne i socijalne infrastrukture	8.117.367
6. Elektrifikacija povratničkih naselja	3.569.910
7. Interventna pomoć održivom povratku	838.218
8. Pomoć povratku izbjeglih duševnih bolesnika iz Mađarske	200.000
9. Ukupno:	33.367.121

Upravljanje sredstvima na podračunu Fonda vrši u skladu sa Pravilnikom o upravljanju sredstvima Fonda koji se izrađuje na prijedlog Fonda uz konsultacije sa Komisijom za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH. Važećim Pravilnikom² u 2009. godini definisana su tri načina finansijske realizacije projekata i to: zaključivanjem memoranduma o razumijevanju; zaključivanjem sporazuma o finansiranju i sufinansiranju i Fond kao implementator pomoći.

Revizijom upravljanja sredstvima pri realizaciji odobrenih projekata obnove i rekonstrukcije finansiranih u 2009. godini utvrđeno je sljedeće:

² Pravilnik o upravljanju sredstvima fonda (Službeni glasnik BiH, broj 22/09)

6.1. Realizacija projekata zaključivanjem memoranduma o razumijevanju

U posmatranoj godini, na način definisan za zaključivanje memoranduma o razumijevanju, realizovana su sredstva u iznosu od 20.641.626 KM i to za projekte: "CEB", "Rekonstrukcija individualnih stambenih objekata", "Rješavanje kolektivnih centara" i "Kondominijumi".

Nakon što Komisija, svojom odlukom, izvrši odabir projekata ili programa, učesnici u projektu potpisuju Memorandum o razumijevanju, kojim se načelno, regulišu uloge i odnosi u procesu implementacije pomoći, između potpisnika Memoranduma (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Komisija, Fond, općina i drugi učesnici). Implementator pomoći (općina ili drugi učesnik) definisan Memorandumom o razumijevanju ima obavezu provođenja postupka javnih nabavki roba, radova i usluga u projektu, prema odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i drugih propisa koji uređuju ovu oblast. Ugovorom koji zaključuju Fond, implementator pomoći i odabrani davatelj usluga, roba i radova, definišu se svi bitni elementi procesa, a naročito tehnički, pravni, finansijski, dinamika implementacije i izvještavanje.

Pri realizaciji navedenih programa zaključivani su tipizirani ugovori. Plaćanje izvedenih radova vršio je Fond sa podračuna na račun izvođača radova, po ispostavljenim privremenim ili okončanim situacijama od strane izvođača radova, te u pojedinačnim slučajevima na osnovu izvještaja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, kao monitora procesa implementacije.

Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da su u pojedinim slučajevima dosljedno ispoštovani ugovoreni uslovi u smislu da je Fond izvršio obračun naknada za kašnjenja pri izvođenju građevinskih radova. U pojedinim slučajevima kao razlozi za neblagovoremeni završetak radova navedeni su neriješeni imovinsko-pravni odnosi. Ne ulazeći u način rada i odlučivanja Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH, nejasno je kako je u slučajevima neriješenih imovonsko-pravnih odnosa odobrena pomoć, te kako je vršena izmjena korisnika nakon proteka roka za završetak radova iz razloga što pojedini korisnici kojima je odobrena pomoć nisu vlasnici objekata.

Takođe, u pojedinim slučajevima zaključivani su aneksi ugovora, za dodatne radove ili povećanje vrijednosti ugovora, mada je ugovorom definisano da ukupna cijena obuhvata vrijednost svih nepredviđenih radova i eventualna povećanja cijena elemenata na osnovu kojih je ista određena.

6.2. Realizacija projekata zaključivanjem sporazuma o finansiranju ili sufinansiranju

U posmatranoj godini, na način definisan za zaključivanje sporazuma o finansiranju ili sufinansiranju, realizovana su sredstva u iznosu 11.687.277 KM, a obuhvaćeni su programi vezani za projekte održivosti povratka kroz obnovu komunalne i socijalne infrastrukture i elektrifikaciju povratničkih naselja.

U izuzetnim slučajevima, kada to odobri Komisija, Fond može u cilju realizacije odobrene pomoći, sa općinom ili nekim drugim implementatorom zaključiti sporazum o finansiranju ili sufinansiranju određenih projekata. Fond realizaciju sporazuma izvršava uplatom sredstava na podračun implementatora, a implementator je dužan primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

Provedenom revizijom konstatovali smo da je Fond u pojedinim slučajevima, kao sufinansijer, izvršio avansne uplate ukupnog svog dijela, a ne srazmjerno stepenu izvršenja radova. Navedeni način postupanja predstavlja rizik da Fond neće imati mehanizme za efikasno upravljanje sredstvima, odnosno kontrolu nad izvršenjem radova prema ugovorenim uslovima. U pojedinačnim slučajevima ne možemo potvrditi da su dosljedno ispoštovani ugovoreni uslovi u smislu da je Fond izvršio obračun naknada za kašnjenja pri izvođenju građevinskih radova ili isporuci robe. Također, izvršene su doznake za rekonstrukciju i izgradnju vjerskih objekata bez da je definisan način izvještavanja o utrošenim sredstvima.

6.3. Fond kao implementator pomoći

U izuzetnim slučajevima, kada to odobri Komisija, Fond može biti i implementator odobrene pomoći. U 2009. godini, Fond kao implementator pomoći realizovao je sredstva u iznosu od 838.218 KM kroz program "Interventna pomoć održivom povratku".

Dana 31.12.2008. godine, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice donijelo je Odluku o prenosu sredstava za interventne potrebe, na osnovu koje su na Fond prenesena sredstva u iznosu od 1.540.000 KM. Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH donijela je odluku kojom su navedena sredstva raspoređena po korisnicima i namjeni.

S obzirom da je raznovrsna struktura pomoći u ovom projektu (motokultivatori sa priključcima, različite poljoprivredne mašine, plastenici, krave, materijal za opravku kuća, mostova, puteva, vodovoda i sl.) procedure javnih nabavki se realizuju po pojedinim vrstama roba. Kako se ovaj projekat implementira putem Fonda, direktor Fonda je, dana 02.03.2009.godine, donio Rješenje o imenovanju Komisije za provođenje procedura javnih nabavki po ovom projektu. Komisija je sastavljena od članova predstavnika Fonda i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice.

Revizijom smo obuhvatili nabavku motokultivatora sa priključcima za potrebe održivog povratka na teritoriji F BiH i RS, te konstatovali sljedeće:

Za nabavku 86 motokultivatora sa priključcima odobren je iznos od 602.000 KM. Na osnovu dva obavještenja o nabavci Fond je proveo dva odvojena otvorena postupka i to: za teritoriju F BiH za nabavku 48 motokultivatora (lot 1) i 9 krava (lot 2) i za teritoriju RS za nabavku 38 motokultivatora (lot 1) i 10 plastenika (lot 2).

Prema članu 6. stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH³ (ZJN) ugovorni organ ima obavezu da izvrši procjenu vrijednosti ugovora, s obzirom da se na osnovu procijenjene vrijednosti ugovora određuju pravila koja će se koristiti kod dodjele tog određenog ugovora. Shodno stavu (8) istog člana, ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih zakonom. Ugovor se može dijeliti samo ako su svi dijelovi tako podijeljenog ugovora predmet istog postupka o javnoj nabavci, koji je, u skladu s odredbama zakona, odabran za taj cjelokupni ugovor. Mišljenja smo da je konkretna nabavka trebala biti provedena kroz jedinstven postupak, te da je prema procijenjenoj vrijednosti nabavke postupak trebao biti otvoren za međunarodnu konkurenciju u skladu sa odredbom člana 6. stav (3) ZJN. Također, Fond nije objavio obavještenje o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH kako je to propisano članom 40. ZJN u cilju transparentnosti javnih nabavki.

³ Zakon o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09)



Preporučujemo da Fond uspostavi sistem javnih nabavki kojim će se osigurati efikasan način korištenja javnih sredstava i provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa pravilima utvrđenim važećim propisima uz poštivanje opštih principa koji se odnose na proces javnih nabavki kao što su jednak tretman, nediskriminacija i transparentnost.

Napominjemo da revizijom nisu obuhvaćeni postupci raspodjele sredstava i odabira korisnika, te provođenja postupaka javnih nabavki pri izboru dobavljača za izradu projektne dokumentacije, za vršenje nadzora nad građenjem i za izvođenje građevinskih radova, s obzirom da ove poslove nije vršio Fond, nego druge institucije, odnosno implementatori pomoći (entitetska ministarstva za izbjeglice i raseljene osobe, Vlada Brčko distrikta BiH, općine, vjerske zajednice). Po mišljenju revizije ovo je dosta složen proces za koji je neophodno izvršiti analizu, odrediti rizike, te u skladu sa procijenjenim rizicima kreirati odgovarajuća rješenja koja će obezbjediti efikasno upravljanje raspoloživim sredstvima, transparentnost i pouzdanost cjelokupnog procesa.

III KORESPONDENCIJA

Fondu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Fond je dostavio komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se odnose na tačku 6.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Fondu je dostavljen odgovor i po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nataša Pavlović, revizor

Nada Laco, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re struktuiranje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	535.000	-24.140	0	510.860	490.860	20.000	96
1.	Plaće zaposlenih	330.000	-5.000		325.000	321.643	3.357	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	78.000	-12.790	-4.000	61.210	54.858	6.352	90
3.	Putni troškovi	13.000		2.000	15.000	13.564	1.436	90
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	11.000		2.000	13.000	12.069	931	93
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	7.000			7.000	5.213	1.787	74
6.	Nabavka materijala	16.000	-4.100	-1.000	10.900	9.826	1.074	90
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	-750	-3.000	11.250	10.436	814	93
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	35.000		5.800	40.800	40.800	0	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000	-450		8.550	6.914	1.636	81
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	-200	-800	3.000	2.875	125	96
11.	Ugovorene i druge usluge	17.000	-850	-1.000	15.150	12.662	2.488	84
II	Kapitalni izdaci	51.000	0	0	51.000	51.000	0	100
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	51.000			51.000	51.000	0	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III	Tekući grantovi	35.000.000	0	54.074.594	89.074.594	33.367.121	55.707.473	37
1.	Program povratka i rekonstrukcije	35.000.000		54.074.594	89.074.594	33.367.121	55.707.473	37
2.								
IV	Ukupan budžet	35.586.000	-24.140	54.074.594	89.636.454	33.908.981	55.727.473	38
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Ukupan budžet sa donacijama	35.586.000	-24.140	54.074.594	89.636.454	33.908.981	55.727.473	38
VII	Broj zaposlenih	13			13	13	0	100