



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

**FONDA ZA POVRATAK
ZA 2009. GODINU**

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

Sarajevo, svibanj 2010. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	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 financiranju ili sufinanciranju	10
6.3. Fond kao implementator pomoći	10
III. KORESPONDENCIJA	12
Privitak:	13
Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. god.	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Fonda za povratak** (u daljem tekstu: Fond) i usuglašenosti poslovanja s važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju 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 (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, 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 usuglašenost poslovanja Fonda s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju 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 razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni 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 učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Temelj za mišljenje sa rezervom

Procedure javnih nabava u pojedinim slučajevima nisu provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine, a kako je to obrazloženo pod točkom 5. i 6.3. Izvješća.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Fonda u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

Bez daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na potrebu da se izvrši analiza složenog procesa realiziranje programa podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH, te procjena rizika i kreiranje odgovarajućih rješenja koja će osigurati učinkovito upravljanje raspoloživim sredstvima, transparentnost i pouzdanost cjelokupnog procesa, a kako je to navedeno u točki 6. Izvješća.

Sarajevo, 05.05.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

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 izbjeglih iz BiH i raseljenih osoba u BiH.

Sukladno s odredbama navedenog zakona Fond je zadužen za financijsko realiziranje projekata rekonstrukcije i povratka, te projekata održivosti povratka koje svojom odlukom odobri Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Sredstva koja su na raspolaganju Fondu ili se dodjeljuju putem Fonda, a koriste se isključivo radi realiziranja 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: proračunska sredstva institucija i međunarodnih obveza 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 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 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 Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku formirane su temeljne organizacijske jedinice: Odjel za financijske poslove; Odjel za pravne poslove i Odjel za tehničku podršku. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Fonda sistematizirano je trinaest radnih mjesta.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je financijsku reviziju za 2008. godinu u Fondu i izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

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

Realizirane preporuke:

U tijeku 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. Sustav internih kontrola

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava 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 pod-zakonskih akata. Sukladno ovlastima doneseni su interni akti koji su u određenoj mjeri bili u primjeni, ali je tijekom revizije uočeno da je potrebno uspostaviti efikasniji sustav internih kontrola u smislu da se osigura dosljedna primjena procedura definiranih internim aktima, te da je potrebno definirati neke procedure.

Internim Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona definirano 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 osigura korištenje telefonskih usluga isključivo u poslovne svrhe.

Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije definirano je da pravo na reprezentaciju ima direktor sukladno odobrenom proračuna za tekuću godinu. Smatramo da je potrebno doraditi interni pravilnik na način da se definira 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 učinkovitosti sistema internih kontrola:
- ***internim aktom definira pravila koja će osigurati da korištenje mobilnih telefona bude isključivo u poslovne svrhe;***
- ***internim aktom definira mjesečne limite za troškove reprezentacije, te osigura kontrolu istih na mjesečnom nivou;***
- ***internim aktom propiše procedure za održavanje vozila u smislu načina podnošenja i odobravanja zahtjeva, kontrole troškova održavanja vozila i dr.***

4. Proračun

Prema Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračunskog korisnika u iznosu od 586.000 KM i sredstva za tekuće potpore s namjenom za financiranje „Programa povratka i rekonstrukcije“ u iznosu od 35.000.000 KM.

Temeljem mjera ušteta u proračunu institucija Bosne i Hercegovine, u tijeku 2009. godine, odobrena sredstva, Fondu kao proračunskom korisniku, umanjena su za 24.140 KM tako da je konačno odobreni proračun iznosio 561.860 KM. Fond je iskazao izvršenje

proračuna 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 studenom 2009. godine, na temelju odluke Ministarstva financija i trezora, izvršeno je restrukturiranje rashoda u iznosu od 9.800 KM u okviru ukupno odobrenih tekućih izdataka, a vezano za potrebu da se osigura dio nedostajućih sredstava za putne troškove (2.000 KM), troškove telefonskih usluga (2.000 KM) i zakup poslovnog prostora (5.800 KM).

U financijskom izvješću (Pregled rashoda iz proračuna po ekonomskim kategorijama za period izvješćivanja 01.01.-31.12.2009. godine) Fond je iskazao raspoloživa proračunska sredstva za financiranje „Programa povratka i rekonstrukcije“ u iznosu od 89.074.594 KM. Razlika u iznosu od 54.074.594 KM iskazana je po temelju udruženih, a neutrošenih sredstava iz ranijih godina. Realiziranje ovih sredstava obrađeno je u točki 6. Izvješća.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna po vrsti rashoda prikazana je u Tablici 1. u privitku Izvješća.

Program rada

Program rada Fond dostavlja Povjerenstvu za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Struktura programa rada prikazana je kroz tri cjeline: normativno pravna djelatnost (izrada ugovora o realiziranju projekata obnove i rekonstrukcije koji se financiraju kroz Fond); operativne aktivnosti (financijsko realiziranje projekata i praćenje realiziranja projekata, tekuće operativne aktivnosti) i analitičko-informativne aktivnosti (prikupljanje, sistematizacija i obrada podataka u cilju izrade izvješća o utrošku sredstava po programima).

Izvješće o radu

Prema važećim propisima direktor Fonda je odgovoran Povjerenstvu za izbjeglice i raseljene osobe BiH, za financijsko realiziranje projekata povratka i rekonstrukcije koje svojom odlukom odobri Povjerenstvo. Početkom 2010.godine Fond je dostavio Povjerenstvu za izbjeglice i raseljene osobe BiH Izvješća o radu Fonda. U tijeku 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 nabavu jednog motornog vozila ukupne vrijednosti 51.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora definiran je kao najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude.

Revizijom postupka nabave vozila uočeno je da je ugovorni organ precizno naveo tehničke karakteristike koje u potpunosti odgovaraju nabavljenom modelu vozila. Tako je tenderom točno navedena: radna zapremina motora, snaga motora, međuosovinsko rastojanje, vanjske dimenzije vozila (dužina, širina i visina) i zapremina prtljažnika. Ugovornom organu u cilju osiguranja transparentnosti, jednakog tretmana i nediskriminacije nije dozvoljeno da, preciznim definiranjem 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 pozornost Fondu da ubuduće prigodom određivanja tehničkih karakteristika nabave ne favorizira određeni proizvod (model vozila), opisujući njegove karakteristike, nego da sukladno s svojim potrebama, a kroz definiranje 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 finansijsko realiziranje projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za finansijsko realiziranje projekata povratka i rekonstruiranja prikupljaju se na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH, na temelju 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 izbjegle BiH, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglih, Ministarstvo za izbjegle i raseljene osobe Republike Srpske i Vlada Brčko distrikta BiH.

Sporazumom za 2009. godinu, koji je potpisan 25.05.2009. godine, preuzeta je obveza 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 izbjeglih 4.000.000 KM; Ministarstvo za izbjegle i raseljene osobe 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 realiziranja projekata povratka i rekonstrukcije, koje svojom odlukom odobri Povjerenstvo za izbjegle i raseljene osobe BiH. Napominjemo da potpisnici sporazuma o udruživanju sredstava vrše sukcesivne uplate na pod-račun Fonda, te da realiziranje odobrenih projekata nije vezana za proračunsku 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, realizirano je:

	(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 sukladno Pravilniku o upravljanju sredstvima Fonda koji se izrađuje na prijedlog Fonda uz konzultacije sa Povjerenstvom za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH. Važećim Pravilnikom² u 2009. godini definirana su tri načina finansijskog realiziranja projekata i to: zaključivanjem memoranduma o razumijevanju; zaključivanjem sporazuma o financiranju i sufinanciranju i Fond kao implementator pomoći.

Revizijom upravljanja sredstvima pri realizaciji odobrenih projekata obnove i rekonstrukcije financiranih 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 tekućoj godini, na način definiran za zaključivanje memoranduma o razumijevanju, realizirana 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 Povjerenstvo, svojom odlukom, izvrši odabir projekata ili programa, učesnici u projektu potpisuju Memorandum o razumijevanju, kojim se načelno, reguliraju uloge i odnosi u procesu implementacije pomoći, između potpisnika Memoranduma (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Povjerenstvo, Fond, općina i drugi učesnici). Implementator pomoći (općina ili drugi učesnik) definiran Memorandumom o razumijevanju ima obvezu provođenja postupka javnih nabava roba, radova i usluga u projektu, prema odredbama Zakona o javnim nabavama BiH i drugih propisa koji uređuju ovu oblast. Ugovorom koji zaključuju Fond, implementator pomoći i odabrani davatelj usluga, roba i radova, definiraju se svi bitni elementi procesa, a naročito tehnički, pravni, finansijski, dinamika implementacije i izvješćivanje.

Pri realiziranju 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 temelju izvješća Ministarstva za ljudska prava i izbjegle, kao monitora procesa implementacije.

Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da su u pojedinim slučajevima dosljedno ispoštovani ugovoreni uvjeti u smislu da je Fond izvršio obračun naknada za kašnjenja pri izvođenju građevinskih radova. U pojedinim slučajevima kao razlozi za nepravovremeno okončanje radova navedeni su neriješeni imovinsko-pravni odnosi. Ne ulazeći u način rada i odlučivanja Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe BiH, nejasno je kako je u slučajevima neriješenih imovinsko-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.

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

6.2. Realizacija projekata zaključivanjem sporazuma o financiranju ili sufinanciranju

U tekućoj godini, na način definiran za zaključivanje sporazuma o financiranju ili sufinanciranju, realizirana su sredstva u iznosu 11.687.277 KM, a obuhvaćeni su programi vezani za projekte održivosti povratka kroz obnovu komunalne i socijalne infrastrukture i elektrificiranje povratničkih naselja.

U izuzetnim slučajevima, kada to odobri Povjerenstvo, Fond može u cilju realizacije odobrene pomoći, sa općinom ili nekim drugim implementatorom zaključiti sporazum o financiranju ili sufinanciranju određenih projekata. Fond realizaciju sporazuma izvršava uplatom sredstava na pod-račun implementatora, a implementator je dužan primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

Provedenom revizijom konstatirali smo da je Fond u pojedinim slučajevima, kao su - financijer, izvršio avansne uplate ukupnog svog dijela, a ne sukladno stupnju izvršenja radova. Navedeni način postupanja predstavlja rizik da Fond neće imati mehanizme za učinkovito upravljanje sredstvima, odnosno kontrolu nad izvršenjem radova prema ugovorenim uvjetima. U pojedinačnim slučajevima ne možemo potvrditi da su dosljedno ispoštovani ugovoreni uvjeti 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 definiran način izvještavanja o utrošenim sredstvima.

6.3. Fond kao implementator pomoći

U izuzetnim slučajevima, kada to odobri Povjerenstvo, Fond može biti i implementator odobrene pomoći. U 2009. godini, Fond kao implementator pomoći realizirao 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 prijenosu sredstava za interventne potrebe, na temelju koje su na Fond prenesena sredstva u iznosu od 1.540.000 KM. Povjerenstvo 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 (moto-kultivatori sa priključcima, različite poljoprivredni strojevi, plastenici, krave, materijal za opravku kuća, mostova, putova, vodovoda i dr.) procedure javnih nabava se realiziraju po pojedinim vrstama roba. Kako se ovaj projekt implementira putem Fonda, direktor Fonda je, dana 02.03.2009.godine, donio Rješenje o imenovanju Povjerenstva za provođenje procedura javnih nabava po ovom projektu. Povjerenstva je sastavljena od članova predstavnika Fonda i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice.

Revizijom smo obuhvatili nabavu moto-kultivatora sa priključcima za potrebe održivog povratka na teritoriji F BiH i RS, te konstatirali sljedeće:

Za nabavu 86 moto-kultivatora sa priključcima odobren je iznos od 602.000 KM. Na temelju dva obavještenja o nabavi Fond je proveo dva odvojena otvorena postupka i to: za teritoriju F BiH za nabavu 48 moto-kultivatora (lot 1) i 9 krava (lot 2) i za teritoriju RS za nabavu 38 moto-kultivatora (lot 1) i 10 plastenika (lot 2).

Prema članku 6. stavak (1) Zakona o javnim nabavama BiH³ (ZJN) ugovorni organ ima obvezu da izvrši procjenu vrijednosti ugovora, s obzirom da se na temelju procijenjene vrijednosti ugovora određuju pravila koja će se koristiti kod dodjele tog određenog ugovora. Sukladno stavu (8) istog članka, 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 nabavi, koji je, sukladno odredbama zakona, odabran za taj cjelokupni ugovor. Mišljenja smo da je konkretna nabava trebala biti provedena kroz jedinstven postupak, te da je prema procijenjenoj vrijednosti nabave postupak trebao biti otvoren za međunarodnu konkurenciju sukladno odredbi članka 6. stavak (3) ZJN. Također, Fond nije objavio obavještenje o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH kako je to propisano člankom 40. ZJN u cilju transparentnosti javnih nabava.

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



Preporučamo da Fond uspostavi sistem javnih nabava kojim će se osigurati učinkovit način korištenja javnih sredstava i provođenje postupaka javnih nabava sukladno pravilima utvrđenim važećim propisima uz poštivanje općih principa koji se odnose na proces javnih nabava kao što su jednak tretman, nediskriminacija i transparentnost.

Napominjemo da revizijom nisu obuhvaćeni postupci raspodjele sredstava i odabira korisnika, te provođenja postupaka javnih nabava 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 izbjegle 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 sukladno procijenjenim rizicima kreirati odgovarajuća rješenja koja će osigurati učinkovito upravljanje raspoloživim sredstvima, transparentnost i pouzdanost cjelokupnog procesa.

III KORESPONDENCIJA

Fondu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji koji se odnose na točku 6.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Fondu je dostavljen odgovor i temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nataša Pavlović, revizor

Nada Laco, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re struktuiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	51.000			51.000	51.000	0	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III.	Tekuće potpore	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 proračun	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 proračun sa donacijama	35.586.000	-24.140	54.074.594	89.636.454	33.908.981	55.727.473	38
VII.	Broj uposlenih	13			13	13	0	100