



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI FONDA ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-07-16-1- 474/11

Sarajevo, juni 2011. 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.	Finansijski izvještaji.....	7
6.	Pregled rashoda budžeta	7
6.1.	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	9
6.3.	Tekući grantovi	9
7.	Bilans stanja.....	10
8.	Javne nabavke	10
9.	Korespondencija	12
III	PRILOG.....	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Fondu za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, pojedine procedure javnih nabavki nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom

Sarajevo, 07.06.2011. 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 BiH¹ 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 prikupljaju se na posebnom podračunu otvorenom u okviru Jedinственог računa trezora, a osiguravaju se iz primarnih i sekundarnih izvora koji uključuju: budžetska sredstva institucija i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, budžetska sredstva 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 i međunarodnih obaveza 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 Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji poslovi iz nadležnosti Fonda obavljaju se u tri organizacione jedinice (Odjel za finansijske poslove, Odjel za pravne poslove i Odjel za tehničku podršku), u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta za 18 zaposlenika.

Sjedište Fonda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Fonda za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja vezano za provođenje procedura javnih nabavki. Pored navedenog skretanjem pažnje ukazano je na nedovoljnu efikasnost realizacije programa podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH.

Fondu su predložene preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Fond je dostavio odgovor Uredu za reviziju institucija BiH saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/03

Realizovane preporuke:

- U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola vezanih za korištenje mobilnih telefona, usluga reprezentacije i službenih vozila definisana su nova pravila i osigurana njihova primjena.

Nerealizovane preporuke:

- Nije uspostavljen efikasan i pouzdan sistem javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola ²

Fond je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Temelj za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čija je polazna osnova donošenje internih akata i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

U nedostatku jedinstvenih pravila kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda na nivou institucija BiH, Fond je internim aktima odredio pravila i limite potrošnje za mobilne telefone, usluge reprezentacije, upotrebu službenih vozila i sl. Međutim, u postupku revizije je uočeno da su potrebna određena poboljšanja sistema internih kontrola u dijelu poslovanja vezanog za provođenje postupaka javnih nabavki (vidjeti tačku 8. Izvještaja).

Važan segment za učinkovitost sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH³ Fond ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju već će se ista uspostaviti putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2010. godinu sačinjen je u okviru gornje granice rashoda koju je odredilo Ministarstvo finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 609.730 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴, Fondu su odobrena sredstva u iznosu od 591.000 KM, što je za 18.730 KM ili za 3% manje u odnosu na predviđenu gornju granicu rashoda.

Po zahtjevu Fonda, Ministarstvo finansija i trezora BiH je odlukama iz augusta i decembra 2010. godine odobrilo prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta za tekuće rashode u iznosu od 11.000 KM.

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

Izvršenje budžeta Fonda sa 31.12.2010. godine iskazano je u iznosu od 492.219 KM, što predstavlja, 83% u odnosu na odobrena sredstva.

Poređenjem plana i realizacije budžeta uočeno je da se razlika u izvršenju budžeta (98.781 KM) najvećim dijelom odnosi na nerealizovana sredstva na poziciji bruto plaća i naknada zaposlenih.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada i Izvještaj o radu Fonda sačinjeni su u skladu sa propisanim uputstvima⁵, te u propisanim rokovima dostavljeni Vijeću ministara BiH. Struktura programa rada prikazana je kroz tri cjeline: normativno-pravna djelatnost; operativne aktivnosti i analitičko-informativne aktivnosti. Osnovne aktivnosti Fonda u tekućoj godini bile su usmjerene na realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje odobrava Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

Prema važećim propisima direktor Fonda je odgovoran Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH, za finansijsku realizaciju projekata. U toku revizije prezentiran je Izvještaj o radu koji je Fond dostavio Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a u kome su prikazani detaljni podaci po projektima realizovanim u 2010. godini.

5. Finansijski izvještaji

Fond je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁶ sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci po osnovu bruto plaća i naknada plaća zaposlenih iskazani su u iznosu od 308.567 KM ili 83% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 371.000 KM. Ovi izdaci su planirani za 15 zaposlenih, a na dan 31.12.2010. godine bilo je zaposleno 12 lica. Odstupanje izvršenja u odnosu na plan je posljedica kašnjenja u planiranoj

⁵ Uputstvo o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07)
Uputstvo o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

dinamici zapošljavanja tokom godine. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 50.880 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za prijevoz sa posla i na posao (10.222 KM), topli obrok (20.923 KM), regres (7.924 KM). Isplate naknada su izvršene shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 9.414 KM ili 67% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 14.000 KM. Ovi izdaci odnose se na putovanja u zemlji, a vezana su za realizaciju projekata obnove i povratka.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 13.069 KM prema sljedećoj strukturi: fiksni telefoni (4.813 KM), mobilni telefoni (2.988 KM), internet (759 KM) i poštanske usluge (4.509 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Internim aktom Fonda definisano je pravo na naknadu mjesečnih troškova za korištenje tri mobitela i to za dva šefa odjela u iznosu od 50 KM i za direktora u iznosu od 300 KM. Fond je uspostavio mjesečne evidencije i praćenje potrošnje.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i održavanja vozila**

Izdaci koji se vežu za službena vozila iskazani su u iznosu od 17.682 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (8.765 KM), motorno ulje (631 KM), registraciju vozila (1.028 KM), popravak i održavanje vozila (4.024 KM), pranje i parking vozila (1.563 KM) i osiguranje vozila (1.671 KM).

Prema prezentiranim podacima, 31.12.2010. godine, Fond je raspolagao sa pet službenih vozila. Pravilnikom o korištenju službenih vozila definisan je način upotrebe, održavanja i registracije službenih vozila Fonda. Shodno odredbama navedenog Pravilnika pravo na korištenje službenog vozila 24 sata dnevno ima direktor Fonda, a ostali zaposlenici pri obavljanju radnih zadataka.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 17.315 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (4.429 KM), usluge reprezentacije (3.473 KM), ugovore o djelu (6.665 KM).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije iskazani su u iznosu od 3.473 KM, što je, 58% u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 6.000 KM. Internim aktom definisano je da direktor Fonda raspolaže sredstvima reprezentacije u skladu sa odobrenim budžetom, a da na mjesečnom nivou troškovi ne mogu prelaziti 500 KM.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 6.665 KM, a najvećim dijelom se odnose na isplate za usluge čišćenja poslovnih prostorija.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni Izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 18.591 KM. Izdaci se odnose na nabavku namještaja (1.775 KM) i nabavku opreme (16.816 KM).

6.3. Tekući grantovi

- **Program povratka izbjeglica**

Prema odredbama Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH⁸, kroz Fond se vrši finansijska realizacija projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za realizaciju Programa povratka izbjeglica osiguravaju se na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za podršku procesu povratka, koji za svaku godinu potpisuju: Fond za povratak, Ministarstvo 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 2010. godinu, koji je potpisan 12.03.2010. godine, preuzeta je obaveza o udruživanju sredstava u iznosu od 39.233.000 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 400.000 KM; Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske 400.000 KM i Brčko distrikt BiH 200.000 KM. Ova sredstva se prikupljaju na posebnom podračunu Fonda, koji je otvoren u okviru Jedinstvenog računa trezora BiH. Za praćenje realizacije prikupljenih sredstava u ISFU sistemu su uspostavljeni posebni projektni kodovi.

Napominjemo da potpisnici sporazuma o udruživanju sredstava vrše sukcesivne uplate na podračun Fonda, te da realizacija odobrenih projekata nije vezana za budžetsku godinu, tako da su u finansijskim izvještajima Fonda prikazana neutrošena sredstva iz ranijeg perioda, koja su prenesena u 2010. godinu u iznosu od 60.340.472 KM. Fond je u finansijskim izvještajima za tekuću godinu po ovom programu (za 17 aktivnih projekata) iskazao ukupnu realizaciju u iznosu od 39.270.382 KM ili 41% u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu od 95.340.472 KM.

Sredstva koja su na raspolaganju Fondu i koja se dodjeljuju putem Fonda koriste se isključivo za realizaciju projekata povratka i rekonstrukcije, koje svojom odlukom odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Napominjemo da revizijom nisu obuhvaćeni postupci raspodjele sredstava i odabira korisnika, te provođenja postupaka javnih nabavki vezanih za 16 projekata aktivnih u 2010. godini, s obzirom da ove poslove nije

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 23/99, 21/03, 33/03

vršio Fond, nego druge institucije, odnosno implementatori pomoći (entitetska ministarstva za izbjeglice i raseljene osobe, Vlada Brčko distrikta BiH, općine, vjerske zajednice). Također, finansijskom revizijom nije obuhvaćena ni finansijska realizacija ovog ovih projekata s obzirom da su isti predmet revizije učinka u tekućem periodu.

Međutim, revizijom je obuhvaćena realizacija po Projektu 'Interventne potrebe povratnika 09' iz razloga što je u ovom slučaju Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH donijela Odluku kojom je zadužila Fond za implementaciju svih aktivnosti vezanih za Projekat. Revizijom pojedinih procedura javnih nabavki provedenih u okviru ovog Projekta uočene su određene slabosti koje su opisane u tački 8. Izvještaja.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Fonda odnosi se na novčana sredstva u blagajni (2.742 KM) i stalna sredstva (114.046 KM). Ukupnu pasivu Fonda čine: kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (19.195 KM), koje su plaćene u 2011. godini; obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade za decembar 2010. godine (33.252 KM), koje su realizovane u narednoj godini; kratkoročna razgraničenja (308 KM) i izvori sredstava (114.046 KM).

8. Javne nabavke

Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH je, u januaru 2010. godine, donijela odluku o raspodjeli 3.168.788 KM, po korisnicima i vrstama pomoći, te zadužila Fond za implementaciju svih aktivnosti vezanih za Projekat 'Interventne potrebe povratnika 09' uključujući i imenovanje Komisije za javne nabavke u čijem sastavu će biti tri člana iz Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Direktor Fonda je, u januaru 2010.godine, donio Rješenje o imenovanju Komisije za javnih nabavke koju čine dva predstavnika Fonda i tri predstavnika Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Međutim, odredbama člana 5. stav (3) tačka a) Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH⁹ propisano je, da u slučaju, kada se prilikom formiranja Komisije za javne nabavke neki od članova angažuju izvan ugovornog organa, oni ne mogu predstavljati većinu u Komisiji.

Revizijom pojedinih procedura javnih nabavki provedenih u okviru realizacije Projekta 'Interventne potrebe povratnika 09' konstatovano je sljedeće:

Nabavka motokultivatora: Ugovor o nabavci 161 motokultivatora sa priključcima u vrijednosti od 1.061.934 KM potpisan je nakon provedenog ponovljenog postupka javne nabavke.

Naime, Fond je pokrenuo provođenje procedure javne nabavke putem otvorenog postupka-međunarodni tender. U toku postupka jedan od učesnika je uložio žalbu Uredu za razmatranje žalbi u smislu da su tenderskom dokumentacijom određene tehničke karakteristike motokultivatora koje ograničavaju konkurenciju, a zato što upućuju na zemlju porijekla iz EU ili bivše Jugoslavije. Ured za razmatranje žalbi uvažavajući navode žalitelja donio je rješenje kojim u cijelosti poništava postupak javne nabavke.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 03/05, 24/09

U ponovljenom postupku sačinjena je nova tenderska dokumentacija i određen rok za otvaranje ponuda 29.06.2010. godine. Međutim, ugovorni organ ne otvara prispjele ponude na definisani datum, već 30.06.2010. godine vrši izmjenu tenderske dokumentacije u dijelu vezanom za opis traženih tehničkih karakteristika motokultivatora. Jedan od učesnika u postupku ulaže prigovor na izmjenu tenderske dokumentacije na ovaj način, a shodno odredbama člana 13. Zakona o javnim nabavkama BiH¹⁰, kojim je definisano da ugovorni organ može napraviti izmjene i dopune tenderske dokumentacije pod uslovom da se one učine dostupnim zainteresiranim dobavljačima istog dana, a najkasnije pet dana prije roka utvrđenog za prijem zahtjeva ili ponuda. Fond kao ugovorni organ usvaja prigovor i donosi Odluku o poništavanju postupka nabavke motokultivatora. Na predmetnu Odluku dva učesnika u postupku ulažu žalbu Uredu za razmatranje žalbi, koji predmet vraća ugovornom organu na ponovno postupanje.

Ugovorni organ shodno Rješenju Ureda za razmatranje žalbi obnavlja postupak i određuje rok za otvaranje ponuda 22.09.2010. godine. Komisija za javne nabavke otvara jednu blagovremeno pristiglu ponudu, koju ocjenjuje kao formalno-pravno i tehnički ispravnu, te predlaže dodjelu ugovora na bazi te jedne ponude što ugovorni organ prihvata i donosi Odluku o dodjeli ugovora. Prema odredbi člana 12. stav (1) tačka b) podtačka 4) Zakona o javnim nabavkama BiH postupak dodjele ugovora može biti otkazan kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju za konkretni ugovor. Mišljenja smo da je u svakom pojedinačnom slučaju, pri odluci da se izvrši izbor dobavljača kada su dostavljene manje od tri ponude, potrebno dodatno procijeniti da li je ostvarena pravična i aktivna konkurencija.

Nabavka plastenika: Prema raspoloživim informacijama postupak javne nabavke plastenika (ugovorena vrijednost nabavke 50.479 KM) ponavljan je dva puta. Navodimo neke od razloga ponavljanja postupka prema stavu Ureda za razmatranje žalbi. Tenderskom dokumentacijom je određen rok za dostavljanje ponuda 28.06.2010. godine, a rok za otvaranje ponuda 29.06.2010. godine. Mišljenje Ureda za razmatranje žalbi je da je postupanje na opisani način bitna povreda postupka, odnosno člana 33. stav 1. Zakona o javnim nabavkama BiH, zato jer se predmetnim članom propisano da se ponude otvaraju na javnom otvaranju ponuda neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda, te se s toga otvaranje ponuda jedan dan nakon isteka roka za podnošenje ponuda ne može smatrati neposrednim, budući da neposrednost može značiti isti dan, odmah nakon isteka roka za podnošenje ponuda. Nadalje, u tenderskoj dokumentaciji ugovorni organ nije precizirao dokaze koje ponuđači moraju dostaviti u smislu člana 23. Zakona o javnim nabavkama BiH, a što Ured za žalbe također smatra bitnim nedostacima.

Neophodno je da Fond kao ugovorni organ u svim slučajevima sačini tendersku dokumentaciju sa potpunim informacijama i jasnim uslovima koji su dovoljni dobavljačima da pripreme ponude na stvarno konkurentskoj osnovi. Također, preporučuje se Fondu, da prilikom provođenja procedura javnih nabavki dosljedno primjenjuje važeće propise.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10



9. Korespondencija

Fond je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima je ukazano na netačno navedene iznose na pozicijama registracije vozila i ugovorenih usluga, te obrazložen način imenovanja Komisije za javne nabavke. Na osnovu navedenih komentara izvršene su korekcije pojedinih iznosa koje nisu uticale na izmjenu nalaza u Izvještaju.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Dragan Vukajlović, revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Fonda .

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Mladen Božović



Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: **FOND ZA POVRATAK BIH**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	571.000	0	571.000	473.628	83
Bruto plaće i naknade	377.000	-6.000	371.000	308.567	83
Naknade troškova zaposlenih	67.000	-2.000	65.000	50.880	78
Putni troškovi	14.000		14.000	9.414	67
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12.000	2.000	14.000	13.069	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	8.000		8.000	5.131	64
Nabavka materijala	9.000		9.000	8.537	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000		12.000	10.423	87
Unajmljivanje imovine i opreme	44.000	-3.000	41.000	40.800	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.000		9.000	7.820	87
Izdaci za osiguranje	2.000	1.000	3.000	1.671	56
Ugovorene usluge i druge usluge	17.000	8.000	25.000	17.315	69
2. Kapitalni izdaci	20.000	0	20.000	18.591	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	20.000		20.000	18.591	93
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	35.000.000	0	95.340.472	39.270.382	41
Program povratka izbjeglica	35.000.000	60.340.472	95.340.472	39.270.382	41
			0		
I. Ukupno (1+2+3)	35.591.000	0	95.931.472	39.762.601	41
II. Prosječan broj zaposlenih					
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2011. godine.

Direktor:



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: FOND ZA POVRATAK BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.884	2.742	71
Novčana sredstva	2.179	2.742	126
Kratkoročna potraživanja	1.706	0	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	122.049	114.046	93
Stalna sredstva	196.634	215.226	109
Ispravka vrijednosti	74.586	101.180	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	122.049	114.046	93
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	125.933	116.788	93

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	38.062	52.756	139
Kratkoročne tekuće obaveze	6.472	19.195	297
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	31.287	33.252	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	303	308	102
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	122.049	114.046	93
Izvori sredstava	122.049	114.046	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	160.110	166.802	104
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02. 2011. godine

Direktor: