



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2011. 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. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	7
6.1. Tekući izdaci	7
6.2. Kapitalni izdaci	9
6.3. Tekući grantovi	9
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	10
9. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANSIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Fondu za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Fond)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Fonda je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Temelj za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod točkom 8. Izvješća, pojedine procedure javnih nabava nisu provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje s rezervom, finansijska izvješća Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom

Sarajevo, 07.06.2011. 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.

Sukladno odredbama navedenog zakona Fond je zadužen za finansijsku realizaciju projekata rekonstrukcije i povratka, te projekata održivosti povratka koje svojom odlukom odobri Povjerenstva 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: proračunska sredstva institucija i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine, proračunska sredstva 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 i međunarodnih obveza BiH i odgovoran je za trošenje sredstava odobrenih za tekuće i kapitalne izdatke.

Fondom upravlja direktor, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Unutarnje ustrojstvo Fonda uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, koji se izrađuje uz suglasnost Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a usvaja ga Vijeće ministara BiH. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu poslovi iz nadležnosti Fonda obavljaju se u tri organizacijske jedinice (Odjel za finansijske poslove, Odjel za pravne poslove i Odjel za tehničku podršku), u okviru kojih su sistematizirana radna mjesta za 18 uposlenika.

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 sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom na finansijska izvješća i zakonitost poslovanja vezano za provođenje procedura javnih nabava. 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 sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Fond je dostavio odgovor Uredu za reviziju institucija BiH suglasno članku 16. stav 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/03

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

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

Nerealizirane preporuke:

- Nije uspostavljen efikasan i pouzdan sustav javnih nabava.

3. Sustav internih kontrola ²

Fond je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj donošenje internih akata i postavljanje adekvatne organizacijske strukture.

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

Važan segment za učinkovitost sustava 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 Središnje jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2010. godinu sačinjen je u okviru gornje granice rashoda koju je odredilo Ministarstvo financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 609.730 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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.

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja s zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

Po zahtjevu Fonda, Ministarstvo financija i trezora BiH je odlukama iz kolovoza i prosinca 2010. godine odobrilo prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna za tekuće rashode u iznosu od 11.000 KM.

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

Usporedbom plana i realizacije proračuna uočeno je da se razlika u izvršenju proračuna (98.781 KM) najvećim dijelom odnosi na nerealizirana sredstva na poziciji bruto plaća i naknada uposlenih.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Program rada i Izvješće o radu Fonda sačinjeni su sukladno propisanim uputama⁵, 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 realiziranje projekata povratka i rekonstrukcije, koje odobrava Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

Prema važećim propisima direktor Fonda je odgovoran Povjerenstvu za izbjeglice i raseljene osobe BiH, za financijsku realizaciju projekata. U tijeku revizije prezentirano je Izvješće o radu koji je Fond dostavio Povjerenstvu za izbjeglice i raseljene osobe BiH, a u kome su prikazani detaljni podaci po projektima realiziranim u 2010. godini.

5. Financijska izvješća

Fond je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁶ sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnje financijsko izvješće dostavljeno je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci po osnovu bruto plaća i naknada plaća uposlenih 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 uposlenih, a na dan 31.12.2010. godine bilo je uposleno 12

⁵ Uputa o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07)

Uputa o metodologiji izrade Izvješća o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

osoba. Odstupanje izvršenja u odnosu na plan je posljedica kašnjenja u planiranoj dinamici upošljavanja tijekom godine. Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 definirano 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 definiran je način uporabe, održavanja i registracije službenih vozila Fonda. Shodno odredbama navedenog Pravilnika pravo na korištenje službenog vozila 24 sata dnevno ima direktor Fonda, a ostali uposlenici pri obavljanju radnih zadataka.

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

- **Ugovorene usluge**

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

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 definirano je da direktor Fonda raspolaže sredstvima reprezentacije sukladno odobrenom proračunu, a da na mjesečnoj razini u 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 tijekom 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 financijska realizacija projekata povratka i rekonstrukcije. Sredstva za realizaciju Programa povratka izbjeglica osiguravaju se na temelju 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 raseljene osobe Republike Srpske i Vlada Brčko distrikta BiH.

Sporazumom za 2010. godinu, koji je potpisan 12.03.2010. godine, preuzeta je obveza 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 raseljene osobe 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 sustavu 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 proračunsku godinu, tako da su u financijskim izvješćima Fonda prikazana neutrošena sredstva iz ranijeg perioda, koja su prenesena u 2010. godinu u iznosu od 60.340.472 KM. Fond je u financijskim izvješćima 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.

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

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 Povjerenstvo 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 vršio Fond, nego druge institucije, odnosno implementatori pomoći (entitetska ministarstva za izbjeglice i raseljene osobe, Vlada Brčko distrikta BiH, općine, vjerske zajednice). Također, financijskom revizijom nije obuhvaćena ni financijska realizacija 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 Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH donijela Odluku kojom je zadužila Fond za implementaciju svih aktivnosti vezanih za Projekt. Revizijom pojedinih procedura javnih nabava provedenih u okviru ovog Projekta uočene su određene slabosti koje su opisane u točki 8. Izvješća.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (19.195 KM), koje su plaćene u 2011. godini; obveze prema uposlenim za plaće i naknade za prosinac 2010. godine (33.252 KM), koje su realizirane u narednoj godini; kratkoročna razgraničenja (308 KM) i izvori sredstava (114.046 KM).

8. Javne nabave

Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH je, u siječnju 2010. godine, donijelo odluku o raspodjeli 3.168.788 KM, po korisnicima i vrstama pomoći, te zadužila Fond za implementiranje svih aktivnosti vezanih za Projekt 'Interventne potrebe povratnika 09' uključujući i imenovanje Povjerenstva za javne nabave u čijem sastavu će biti tri člana iz Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Direktor Fonda je, u siječnju 2010. godine, donio Rješenje o imenovanju Povjerenstva za javne nabave koju čine dva predstavnika Fonda i tri predstavnika Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Međutim, odredbama člana 5. stav (3) točka a) Uputa o primjeni Zakona o javnim nabavama BiH⁹ propisano je, da u slučaju, kada se prilikom formiranja Povjerenstva za javne nabave neki od članova angažiraju izvan ugovornog organa, oni ne mogu predstavljati većinu u Povjerenstvu.

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

Nabava motokultivatora: Ugovor o nabavi 161 motokultivatora sa priključcima u vrijednosti od 1.061.934 KM potpisan je nakon provedenog ponovljenog postupka javne nabave.

Naime, Fond je pokrenuo provođenje procedure javne nabave putem otvorenog postupka-međunarodni tender. U tijeku postupka jedan od učesnika je uložio žalbu Uredu za razmatranje žalbi u smislu da su tenderskom dokumentacijom određene

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

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 nabave.

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 definirani 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 nabavama BiH¹⁰, kojim je definirano 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 nabave moto-kultivatora. 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. Povjerenstvo za javne nabave otvara jednu blagovremeno pristiglu ponudu, koju ocjenjuje kao formalno-pravno i tehnički ispravnu, te predlaže dodjelu ugovora na temelju te jedne ponude što ugovorni organ prihvata i donosi Odluku o dodjeli ugovora. Prema odredbi člana 12. stav (1) točka b) stav 4) Zakona o javnim nabavama 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.

Nabava plastenika: Prema raspoloživim informacijama postupak javne nabave plastenika (ugovorena vrijednost nabavke 50.479 KM) ponavljana 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 članka 33. stav 1. Zakona o javnim nabavama BiH, zato jer je predmetnim člankom 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 članka 23. Zakona o javnim nabavama BiH, a što Ured za žalbe također smatra bitnim nedostacima.

Nužno je da Fond kao ugovorni organ u svim slučajevima sačini tendersku dokumentaciju sa potpunim informacijama i jasnim uvjetima koji su dovoljni dobavljačima da pripreme ponude na stvarno konkurentskoj osnovi. Također, preporučuje se Fondu, da prilikom provođenja procedura javnih nabava 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 izvješća o reviziji za 2010. godinu. U komentarima je ukazano na netočno navedene iznose na pozicijama registracije vozila i ugovorenih usluga, te obrazložen način imenovanja Povjerenstva za javne nabave. Na temelju navedenih komentara izvršene su korekcije pojedinih iznosa koje nisu utjecale na izmjenu nalaza u Izvješću.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Dragan Vukajlović, revizor



III. PRIVITAK

FINANSIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Fonda za povratak Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Fond) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Fonda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Mladen Božović



Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: **FOND ZA POVRATAK BIH**

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun(2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	20.000		20.000	18.591	93
Nabava 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 uposlenih					
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02.2011. godine.

Direktor:



Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: FOND ZA POVRATAK BiH

Tablica 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 uposlenima	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02. 2011. godine

Direktor: