



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

IZVRŠENIH DONACIJA VISOKOG SUDSKOG I TUŽILAČKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE

U PERIODU 2006. - 2008. GODINE

Broj: 01/03-08-16-1-940/09

Sarajevo, oktobar 2009. godine



S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Sistem internih kontrola	6
2.1.	Rukovođenje	6
2.2.	Projektni račun	6
2.3.	Implementacija i izvještavanje	7
2.4.	Računovodstveno evidentiranje transakcija	8
3.	Budžet donacija	9
4.	Nepravilnosti i nedostaci uočeni kod određenih projekata	11
4.1.	Procedure nabavki	11
5.	Realizacija po projektima	13
5.1.	Evropska komisija	13
5.2.	Vlada Norveške	17
5.3.	Vlada SAD	25
5.4.	Vlada Holandije	28
5.5.	Vijeće Evrope	32
5.6.	Španska agencija FIAPP	32
5.7.	Vlada Irske	33
5.8.	Vlada Kanade	33
5.9.	Ambasada Francuske	34
5.10.	Ambasada Ujedinjenog Kraljevstva	34
III	KORESPONDENCIJA	35
Prilog:		
• Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet po projektima		
• Tabela 2. Odobreni i izvršeni budžet po ekonomskim kategorijama		
• Komentar klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji izvršenih donacija za period 2006.-2008. godine		
• Odgovor Ureda za reviziju institucija BiH na komentare klijenta		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja izvršenih donacija **Visokog sudskog i tužilačkog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za period od 2006.-2008. godine. Revizija je obavljena po Zaključku Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH broj: 02-50-1-16-27/09 od 01.4.2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH («Službeni glasnik BiH» broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, 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 danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Vijeća važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja 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 u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka sa ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.



Smatramo kako su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, revidirani finansijski izvještaji izvršenih donacija Vijeća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno rezultate poslovanja i izvršenje sredstava donacija za period koje se završava 31. decembra 2008. godine i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Sredstava donirana Vijeću za period 2006.-2008. godine izvršena su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa odobrenim ugovorima i važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod tačkom 1.

1. Kao što je navedeno pod tačkama 5.1.2., 5.2.1., 5.2.2., 5.2.3., 5.3.4., 5.4.2. ovog Izvještaja, procedure nabavki po pojedinim projektima nisu u potpunosti provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine i/ili direktivama o procedurama za javne nabavke Evropske komisije.

Sarajevo, 05.10.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

U periodu od aprila 2001. godine do juna 2004. godine pitanja koja su vezana za pravosuđe obavljalo je Nezavisna pravosudna komisija (IJC) čiji je rad bio finansiran iz donatorskih sredstava međunarodnih organizacija. Donošenjem Zakona o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj: 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08) (u daljem tekstu Zakon), utvrđeno je da Vijeće¹ može primati sredstva od međunarodnih donatora za operativni budžet, kao i za posebne projekte reforme pravosuđa izvan operativnog budžeta Vijeća. Ta sredstva se uplaćuju na poseban račun otvoren kod Centralne banke BiH. Sredstva se troše po nalogu direktora Sekretarijata u skladu sa propisima o izvršenju donatorskih sredstava koje donosi Vijeće i u skladu sa ugovorima o donacijama potpisanim sa donatorima (član 15. Zakona). Istim Zakonom (član 17.) je propisano da Vijeće: pokreće, nadgleda i koordiniše projekte koji se odnose na poboljšanje pitanja vezanih za upravljanje sudovima i tužilaštvima, uključujući traženje finansijskih sredstava iz domaćih i međunarodnih izvora.

Sporazume o finansiranju projekata sa donatorima potpisuje predsjednik Vijeća. Nakon donošenja amandmana na Zakon iz jula 2007. godine, ugovore sa zaposlenicima i dobavljačima koji se finansiraju iz donatorskih sredstava potpisuje predsjednik Vijeća i direktor Sekretarijata.

Iako navedeni amandmani na Zakon nalažu donošenje Pravilnika o izvršenju donatorskih sredstava, isti je donesen tek u februaru 2009. godine. U navedenom periodu od 2006. do 2008. godine. Pravilnik nije postojao tako da su sredstva trošena u skladu sa donatorskim ugovorima.

U skladu sa uslovima iz donatorskog sporazuma, Vijeće je dužno angažovati nezavisnu revizorsku kuću koja vrši uvid u izvršenje sredstava da li su sredstva utrošena u svrhe i u skladu sa sporazumom o donaciji. Nezavisnu reviziju utroška projektnih sredstava Vijeća do sada je obavljalo preduzeće Intercons d.o.o Zenica.

Ured za reviziju institucija BiH do sada nije vršio reviziju utroška projektnih sredstava. Vijeće je u proteklom periodu zagovaralo mišljenje da član 15. Zakona o Vijeću propisuje trošenje projektnih sredstava u skladu sa ugovorom o donaciji koji propisuje obavezu angažovanja nezavisne revizije te je takav stav iznošen u komunikaciji sa organima i institucijama BiH. Stoga je revizija donacija izvršena na zahtjev Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, a u skladu sa članom 18. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine. Revizija je izvršena za period 2006.-2008. godina, a sredstva donacija za 2009. godinu će biti predmet revizije Vijeća za istu godinu.

¹ Zakonom o Vijeću regulirano je da je Vijeće sastavljeno od članova Vijeća i Sekretarijata koji obavlja stručne, finansijske i administrativne poslove Vijeća. Sekretarijatom Vijeća rukovodi direktor.

2. Sistem internih kontrola²

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvalitet finansijskog upravljanja u Vijeću. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Revidiranjem upravljanja donatorskim sredstvima od strane rukovodstva Vijeća uočili smo kako cjelokupni sistem internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima te efikasno trošenje javnog novca, nije u potpunosti razrađen i definisan na jasan i precizan način. Uočene primjedbe na postojeći sistem internih kontrola u Vijeću odnose se na slabosti u procesu upravljanja doniranim sredstvima (evidentiranju i kontroli pojedinih projekata), procesu planiranja i izvršenja budžeta donacija, te propuste učinjene kod procedura javnih nabavki.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje donatorskih sredstava.

2.1. Rukovođenje

Zakonom o Vijeću (član 9.) je propisano da se sredstva sa računa troše po nalogu direktora u skladu sa Pravilnikom o izvršenju donatorskih sredstava i u skladu sa uslovima iz ugovora o donaciji, dok po Poslovniku Predsjedništvo Vijeća prati izvršenje donatorskih sredstava i odobrava zahtjeve za rebalansom/realokacijom budžeta za projekte koje finansiraju donatori. Postupkom revizije smo utvrdili da u dosadašnjoj praksi provedbe projekata nisu najjasnije izdiferencirana tijela odnosno organi Vijeća koji imaju pravo i odgovornost učešća i/ili nadzora nad projektnim ciklusom.

Naime, utvrđeno je da su se sredstva donacija implementirala na osnovu potpisanog ugovora između Vijeća i donatora, bez donesenog Pravilnika o izvršenju projektnih sredstava. Pravilnik je donesen tek u februaru 2009. godine. S obzirom da isti jasnije definiše nadležnosti i odgovornost svih učesnika u procesu praćenja i realizacije donacija efekte njegove primjene očekujemo u narednoj godini.

2.2. Projektni račun

Na osnovu potpisanog ugovora, Ministarstvu finansija i trezora BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo) se dostavlja zahtjev za otvaranje posebnog računa kod Centralne banke BiH. Svaki od donatora ima posebno otvoren račun na koji uplaćuje sredstva donacije. Vlasnik svih donatorskih računa i sredstava je Ministarstvo u korist Vijeća.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva u oblasti sljedećih kategorija: 1) efikasnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3) usaglašenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

Sve transakcije i trošenje donatorskih sredstava se vrši preko centralizovanog sistema Ministarstva po nalogu direktora. Originalna dokumentacija, fakture, ugovori, nalozi na osnovu kojih je nastao trošak čuvaju se u Vijeću. U postupku revizije smo ustanovili da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja novčanih sredstava koje je iskazano u poslovnim knjigama Vijeća sa stanjem iskazanim na računima kod Centralne banke BiH koji se evidentiraju u Ministarstvu. Ministarstvo dostavlja Vijeću izvode računa otvorenih u Centralnoj banci BiH na praćenje i sravnjenje.

U postupku revizije smo ustanovili da su uplaćena sredstva na poziciji granta Evropske komisije po knjigovodstvenoj evidenciji (odobrena i uplaćena sredstva za grant) veća za 489.000 KM od stanja na računu kod Centralne banke BiH koji je Ministarstvo otvorilo za transferisanje sredstava za navedeni grant.

Naime, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o odobravanju pozajmice Vijeću iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2007. godinu broj 153/07 od 29.11.2007. godine i sa Jedinstvenog računa trezora iz tekuće rezerve finansiralo ovaj projekat. (Odluka je donesena prije nego što je Evropska komisija obustavila zadnju tranšu sredstava za navedeni grant). Spomenutom Odlukom odobreno je korištenje sredstava u iznosu od 489.000 KM koja imaju karakter kratkoročne pozajmice, a odnose se na finansiranje aktivnosti Vijeća u oblasti informatizacije pravosuđa i uvođenja automatizovanog sistema upravljanja sudskim predmetima.

S obzirom da sredstva u iznosu od 489.000 KM do kraja revizije nisu vraćena, a kako se radi o kratkoročnoj pozajmici iz 2007. godine, preporučujemo da Vijeće ministara BiH sa Ministarstvom izvrši povrat sredstava u budžet institucija BiH, kako budžet institucija BiH ne bi bio uskraćen za navedena sredstva.

2.3. Implementacija i izvještavanje

Projekti se implementiraju u skladu sa donatorskim sporazumima/ugovorima i u skladu sa zakonskom regulativom iz oblasti finansija i računovodstva. Period izvršenja sredstava odobrenih donacijom najčešće nije vezan za budžetsku godinu.

Realizacija, evidentiranje i praćenje finansijskog dijela ugovora sa donatorom se vrši u Odjelu za administraciju i računovodstvo. Odjel vodi dualni sistem knjizenja poslovnih promjena (dualno knjigovodstvo), jedan zakonom propisan za potrebe Ministarstva, a drugi za potrebe donatora. U okviru kvartalnih izvještaja Odjel Ministarstvu priprema izvještaj o izvršenju budžeta Vijeća zajedno sa izvještajem o izvršenju projekata. Osim navedenih kvartalnih izvještaja Ministarstvu se dostavlja i završni obračun i izvještaj o reviziji projekata na engleskom jeziku. Donatoru se dostavlja narativni (opisni) izvještaj o izvršenju projektnih sredstava i izvještaj nezavisnog revizora. Postupkom revizije ustanovljeno je da Vijeće, na kraju godine, ne sačinjava izvještaj o novčanom toku te ne vrši poređenje realizacije projekta po ISFU sistemu i projektnim linijama odobrenim ugovorom donatora.

Preporučujemo Vijeću da za svaku donaciju obavezno (na kraju budžetske godine i po završetku projekata) sačinjava i Ministarstvu dostavlja pored godišnjeg obračuna i izvještaj o gotovinskom toku, a donatoru uz narativni i revizioni dostavlja i finansijski izvještaj. Također sugerišemo da se vrši paralelno praćenje izvršenja donacija (ugovora donatora) po projektnim linijama i budžetskim pozicijama, s obzirom da Vijeće svakako vodi računovodstvo na dva načina.

2.4. Računovodstveno evidentiranje transakcija

Revizijom je ustanovljeno da su iz donatorskih sredstava vršene nabavke opreme kako za potrebe Vijeća tako i za potrebe drugih korisnika koji su u projektu reforme pravosuđa (sudovi, tužilaštva i druge institucije zavisno o kojem projektu je riječ), a u skladu sa odobrenim projektima, ugovorima o donaciji i Zakonu o Vijeću.

Analizom procesa nabavki i evidentiranja stalnih sredstava za potrebe drugih korisnika, ustanovljeno je da Vijeće nakon provedene procedure izbora dobavljača i dobivanje otpremnica od strane dobavljača, putem darovnica, vrši distribuciju te opreme krajnjim korisnicima, tj. sudovima, tužilaštvima i drugim institucijama zavisno o kojem projektu je riječ. Nakon što Vijeće ispostavi darovnice krajnjim korisnicima, ono ne traži povratnu informaciju odnosno dokaz da je oprema evidentirana u poslovne knjige institucije kojoj je donirana, što može imati za posljedicu da nabavka opreme ne bude evidentirana niti u poslovnim knjigama Vijeća niti tog drugog subjekta. Također, Vijeće nema uspostavljene evidencije opreme koju je putem darovnica poklonilo drugim subjektima, a darovnice nisu sistemski povezane (npr. uspostavljenu knjigu darovnica) na način da se u svakom trenutku može znati koja oprema se nalazi kod kojeg korisnika. Na ovaj način postoji rizik da se neke nabavke izvrše i više puta, odnosno Vijeće se izlaže riziku neefikasnog upravljanja imovinom i javnim sredstvima.

Preporučuje se Vijeću da uspostavi izvanbilansne evidencije opreme koju nabavlja za druge korisnike i koju ne evidentira kao svoja stalna sredstva te uspostavi evidencije darovnica na način da se zna koja oprema se nalazi kod kojeg korisnika.

Također preporučujemo da se prijem opreme od strane dobavljača vrši komisijski uz obavezno sačinjavanje zapisnika o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu opreme, što Vijeće do sada nije imalo praksu.

Nadalje, revizionim postupcima uočili smo da je vršeno preknjižavanje sa jednog projekta na drugi u okviru dvije godine i iz jedne godine na drugu u okviru rashoda, što nije ispravno jer je isti rashod prikazan u dvije godine (npr. nabavka klima uređaja za rekonstrukciju trećeg sprata zgrade Vijeća).

Preporučuje se Vijeću da evidentiranje računovodstvenih transakcija u Glavnu knjigu (ISFU sistem) obavlja u skladu sa računovodstvenim pravilima i propisima koji su važeći za institucije BiH.

3. Budžet donacija (projekcija i izvršenje)

Na osnovu preliminarne razgovora predstavnika Vijeća sa potencijalnim donatorom i usaglašenog projektnog prijedloga, donator sačinjava ugovor o donaciji. Projektnim prijedlogom se detaljno opiše cilj, svrha i namjena projekta i okvirno finansiranje po projektnim ciljevima. Ugovor o donaciji stupa na snagu kada ga ovjere (prihvate) obje strane, donator i Vijeće.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja sredstvima uočili smo da nakon potpisivanja ugovora Vijeće ne pravi pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama i ne pravi detaljne planove (kako za tekuće rashode, tako i za kapitalna ulaganja). Navedeno je za posljedicu imalo vraćanje neutrošenih sredstava donatoru, česta restrukturisanja i kašnjenja u realizaciji projekata te zapošljavanja bez razrađenih i jasnih kriterijuma i definisane dinamike zapošljavanja.

Preporuka: Iako je Vijeće za restrukturisanja budžeta i produženje rokova projekta dobilo saglasnost donatora, u cilju što efikasnijeg korištenja odobrenih sredstava, preporučujemo Vijeću da procesu planiranja posveti više pažnje, s obzirom da je kvalitetno planiranje strateški važnu osnovu za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

U periodu 2006.-2008. godine Vijeću je odobren ukupno 21 program posebne namjene za unapređenje i uspostavu pravosudnog sistema BiH. Za ove programe ugovorene su donacije u vrijednosti 27.219.785 KM od čega je odobreno i uplaćeno 23.637.424 KM. Jedanaest programa je završeno za što je odobreno i uplaćeno 6.608.930 KM, a realizovano je 5.992.320 KM. Od neutrošenih 616.610 KM donatorima je vraćeno 612.678 KM. Deset programa za koje je uplaćeno 17.028.494 KM, a realizovano je 12.698.948 KM nije završeno tako da je ostalo da se realizuje još 4.329.546 KM.

Struktura sredstava donacija za period od 2006. do 2008. godine prikazana je u tabelama u prilogu: tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet po projektima i tabela 2. Odobreni i izvršeni budžet po ekonomskim kategorijama.

Ukupno izvršenje donacija sa 31.12.2008. godine iznosilo je 18.693.152 KM, od čega se iznos od 15.309.914 KM odnosi na tekuće izdatke, a iznos od 3.383.238 KM na kapitalna ulaganja.

**Pregled izvršenih donacija za period 2006.-2008.**

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje budžeta
I	Tekući izdaci	15.309.914
1.	Bruto plaće (plaće za domaće osoblje angažovano na projektima po osnovu ugovora o radu za period trajanja projekta)	5.030.066
1.1	Neto plaće	2.964.381
1.2	Porezi i doprinosi	2.065.685
2.	Naknade troškova zaposlenih	220.050
2.1	Regres za godišnji odmor	42.084
2.2	Kompenzacioni dodatak privremenog karaktera za zaposlene u Vijeću radi prevazilaženja smanjenja plaća u 2006. godini	61.087
2.3.	Ostale naknade	15.676
2.4.	Naknade skupštinskim zastupnicima (isplata članovima Vijeća definisana "Odlukom o visini naknada članova Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH" VM broj 88/05 od 05.05.2005. godine.)	32.469
2.5.	Naknade za paušal	16.800
2.6.	Porezi na naknade	51.934
3.	Izdaci za tekuće održavanje	1.662.414
3.1	Materijal i usluge za opravku i održavanje zgrada	1.467.733
3.2	Materijal i usluge za opravku i održavanje opreme	40.933
3.3	Materijal i usluge za opravku i održavanje vozila	9.185
3.4	Usluge održavanja softvera	121.547
3.5	Ostale usluge tekućeg održavanja	23.017
4.	Izdaci za osiguranje	417.902
4.1	Osiguranje vozila	4.809
4.2	Osiguranje zaposlenih Vijeća - kolektivno životno osiguranje	413.093
5.	Ugovorene i druge usluge	6.596.799
5.1	Usluge javnog oglašavanja i usluge medija	79.530
5.2	Usluge štampanja	369.364
5.3	Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću	71.292
5.4	Usluge reprezentacije	83.581
5.5	Usluge smještaja	85.690
5.6	Usluge održavanja konferencija i obrazovanja	76.196
5.7	Usluge stručnog obrazovanja	549.858
5.8	Računovodstvene i revizione usluge	56.060
5.9	Pravne usluge (međunarodni eksperti: 2.838.287 KM, domaći konsultanti: 471.582 KM)	3.299.869
5.10	Računarske usluge	178.612
5.11	Izrada projektne dokumentacije	496.583
5.12	Usluge prevođenja	334.981
5.13	Stručne usluge	843.282
5.14	Ostale usluge	71.899
II	Kapitalni izdaci	3.383.238
1.	Namještaj	367.909
2.	Računarska oprema	1.079.051
3.	Oprema za prijenos podataka i glasa	142.052
4.	Softveri	298.908
5.	Motorna vozila	196.892
6.	Elektronska oprema	122.080
7.	Mašine, uređaji i alati (klima uređaji)	84.624
8.	Rekonstrukcija zgrada	1.085.613
9.	Ostala ulaganja	6.108
	UKUPNO	18.693.152

4. Nepravilnosti i nedostaci uočeni kod određenih projekata:

4.1. Procedure nabavki

Javne nabavke se provode na način predviđen donatorskim sporazumom. Neki od donatora zahtijevaju poštivanje domaćih propisa iz oblasti javnih nabavki, dok većina postavlja svoja pravila po kojima se vrše nabavke roba i usluga. Evropska komisija, jedan od najvećih donatora Vijeća, zahtijeva da se nabavke provode u skladu sa procedurama Evropske komisije čije se odredbe bitno razlikuju od pravila i procedura propisanih relevantnim propisima Bosne i Hercegovine.

Postupkom revizije smo utvrdili kako sistem internih kontrola kod procesa nabavki nije bio uspostavljen na način da je osiguran puni nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabavki, od samog planiranja procesa nabavki do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Konstatovali smo određene zajedničke slabosti koje se odnose na većinu projekata, a odnose se na sljedeće:

- Ni za jedan projekat nije donesen detaljan plan nabavki sa detaljnom specifikacijom opreme, roba i usluga koje se planiraju nabaviti iz određenog projekta sa količinama i ukupnim vrijednostima, čime nisu ispoštovane odredbe Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Vijeća od 11.11.2005. godine (u daljem tekstu: Pravilnik). Nedonošenje plana nabavki imalo je za posljedicu da su pojedine nabavke realizovane iz više postupaka, a što nije u skladu s legislativom iz oblasti nabavki bez obzira da li se radi o domaćim propisima ili procedurama Evropske komisije (npr. usluge štampanja iz granta Evropske komisije, gdje je za istu vrstu usluga proveden konkurentski i direktni postupak). Iako plan nabavki nije obaveza ni po Zakonu o javnim nabavkama BiH niti po procedurama donatora, donošenje plana nabavke i praćenje njegove realizacije je važno radi pravilnog i zakonitog provođenja postupaka nabavki te smanjenja rizika nenamjenske potrošnje sredstava.
- Kod pojedinih projekata (npr. Projekat podrške pravosuđu 2006.-2007. norveške vlade) je konstatovana paralelna primjena domaćih propisa i propisa Evropske komisije. Naime, pojedine nabavke su vršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (rekonstrukcija i dogradnja objekta, nabavka usluga izvođenja radova na ojačanju postojeće konstrukcije poda), a pojedine u skladu sa direktivama Evropske komisije (nabavka namještaja, nabavka vozila, nabavka usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju sudova BiH). Navedeno nije u skladu sa članom 4. Pravilnika kojim je regulisano da će se novčana sredstva donirana za potrebe nabavki, za koja donator nije utvrdio uslove i procedure nabavki, upotrijebiti u skladu s tim pravilnikom. S obzirom da za navedeni projekat donator nije utvrdio uslove i procedure nabavki, Vijeće je bilo dužno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH.
- Kod određenih projekata, gdje su procedure provođene u skladu s domaćom legislativom, je utvrđeno da Vijeće za pojedine nabavke nije posebno provodilo procedure izbora dobavljača za taj projekat nego su angažovani dobavljači koji su izabrani u okviru procedure nabavki koje su finansirane iz sredstava budžeta Vijeća. Napominjemo da Vijeće treba da vodi računa o ukupnoj realizovanoj vrijednosti tih nabavki radi pravilnog odabira postupka nabavki, što kod pojedinih nabavki nije bio slučaj (npr. nabavka uredskog materijala u

- okviru 'Projekta podrške pravosuđu 2006.-2007.' vršena je od dobavljača sa kojim je Vijeće zaključilo ugovor o nabavci iz budžetskih sredstava).
- Kod pojedinih procedura nije postojala odluka o nabavci donesena od strane odgovornih lica Vijeća kojom se definiše predmet nabavke, vrijednost nabavke te vrsta postupka. Postoji samo zahtjev za nabavku upućen od organizacione jedinice za čije se potrebe vrši nabavka i koji je odobren od strane Odjela za administraciju i finansije kao potvrda da postoje odobrena sredstva.
 - U periodu od 2006. do polovine 2008. godine nije postojala praksa donošenja odluka o izboru dobavljača po prijedlogu komisije za ocjenu ponuda. Praksa donošenja odluka o izboru dobavljača od strane direktora uvedena je u drugoj polovini 2008. godine, nakon naših preporuka.
 - U periodu od 2006. do polovine 2008. godine, za nabavke provedene po domaćim propisima, obavještenje o dodjeli ugovora za većinu provedenih postupaka nije objavljeno u Službenom glasniku BiH i sačinjen izvještaj o provedenom postupku i dostavljen Agenciji za javne nabavke BiH, što nije u skladu sa članom 40. i 41. Zakona o javnim nabavkama BiH te nisu vođene evidencije nabavki realizovanih putem postupka direktnog sporazuma, tako da se nije vodilo računa da li ukupna godišnja vrijednost tih nabavki prelazi 10% budžeta nabavki, kako je regulisano članom 45. stav 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Preporuka: Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola ovog procesa koji će preventivno djelovati u odnosu na sve moguće slabosti i nepravilnosti.

U cilju efikasnog i zakonitog provođenja procedura nabavki, mišljenja smo da nabavke roba i usluga koje finansiraju donatori koji su saglasni sa primjenom domaće legislative iz oblasti nabavki, gdje je moguće ne bi trebalo razdvajati i provoditi odvojeno od nabavki koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH, kako je to Vijeće radilo. Razdvajanjem procedura nabavki za istu vrstu roba i usluga, prema izvoru finansiranja, Vijeće se izlaže riziku pogrešnog izbora postupka nabavki (s obzirom da vrijednost nabavke određuje vrstu postupka) i njihovog dijeljenja što nije dozvoljeno propisima koji regulišu oblast nabavki, bez obzira da li se radi o domaćim ili propisima donatora.

Isto tako revizija sugeriše da, prilikom zaključivanja ugovora sa potencijalnim donatorom, Vijeće treba uložiti dodatne napore i dogovoriti da se nabavke iz donacije vrše kao i nabavke iz sredstava budžeta u skladu sa domaćom legislativom iz oblasti nabavki (Zakonu i Uputstvu o javnim nabavkama BiH).

5. Realizacija po projektima

5.1. Evropska komisija

5.1.1. CARDS 2004 - Projekat podrške Vijeću

Ugovorom o grantu između Evropske komisije i Vijeća, broj 2004/098-513 od 20.12.2004. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 2.440.000 EUR ili 4.772.225 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2005. godine iznosio je 4.533.614 KM, a izvršen je u iznosu 3.947.644 KM tako da je ostalo neutrošenih 585.970 KM koja su vraćena donatoru. Za revidirani period 2006. 2007. i 2008. godina utrošena sredstva su iznosila 351.393 KM kako je prikazano u tabeli.

Sredstva CARDS-a 2004 su bila namijenjena za finansiranje 4 projekta i sljedećih aktivnosti:

1. Projekat informaciono-komunikaciona tehnologija II (IKT II)
2. Projekat reforme sudova za prekršaje II
3. Projekat podrške BiH tužilaštvu
4. Projekat podrške edukacije sudija

U skladu s Ugovorom sredstva su utrošena za podršku pravosuđu u BiH.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	248,087
1.1.	Putni troškovi	15
1.2.	Nabavka materijala	5,216
1.3.	Izdaci za tekuće održavanje	78,966
1.4.	Ugovorene usluge i druge usluge	163,890
2	Kapitalni izdaci	103,307
2.1.	Nabavka opreme	103,307
3	UKUPNO	351,393

5.1.2. CARDS 2005 - Projekat podrške Vijeću 2006 - 2007

Ugovorom o grantu između Evropske komisije i Vijeća, broj 2005/107-513 od 12.09.2005. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 2.500.000,00 EUR ili 4.889.575 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2007. godine iznosio je 4.526.357 KM, a izvršen je u iznosu 4.477.587 KM, ostalo je neutrošenih 48.770 KM koja su prenesena u 2009. godinu.

Za ovaj projekat Evropska komisija je uplatila 4.037.357 KM (u 2005. godini 2.451.586 KM i u 2007. godini 1.585.771 KM), a ostali dio u iznosu 489.000 KM su sredstva po Odluci o odobravanju pozajmice Vijeću iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2007. godinu. (Odluka VM broj: 153/07 od 29.11.2007. godine). Projekat nije završen.

Sredstva CARDS-a 2005 su bila namijenjena za finansiranje projekata:

1. Projekat informaciono-komunikaciona tehnologija III (IKT III)
2. Projekat reforme sudova za prekršaje III
3. Projekat podrške edukacije sudija II

U skladu sa Ugovorom sredstva su trošena za podršku pravosuđu u BiH.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	4,024,520
1.1.	Plaće zaposlenih na projektu	2,245,874
1.2.	Putni troškovi	192,988
1.3.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14,871
1.4.	Izdaci za energiju i kom. usluge	3,766
1.5.	Nabavka materijala	36,790
1.6.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	2,507
1.7.	Unajmljivanje imovine i opreme	50,003
1.8.	Izdaci za tekuće održavanje	16,950
1.9.	Izdaci za osiguranje	90,451
1.10.	Ugovorene usluge i druge usluge	1,370,320
2	Kapitalni izdaci	453,066
2.1.	Nabavka opreme	453,066
3	UKUPNO	4,477,587

Skrećemo pažnju na nepravilnosti koje smo uočili tokom revizije:

Procedure nabavki

Vijeće je za ovaj projekat u skladu sa donatorskim ugovorom bilo dužno postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Praktičnim vodičem za ugovorene procedure u kontekstu vanjskih aktivnosti Evropske zajednice, kako je Vijeće i radilo.

Prema tim procedurama za ugovore o nabavci roba vrijednosti do 60.000 EUR ugovorni organ može dodijeliti ugovore putem procedure poziva bez javnog raspisivanja, bez objavljivanja. Ova procedura podrazumijeva da ugovorni organ sastavlja listu od najmanje tri kandidata-preduzeća kojima dostavlja poziv za dostavu ponuda. Ako ugovorni organ primi samo jednu ponudu koja je

administrativno i tehnički valjana, ugovor se može dodijeliti pod uslovom da su kriterijumi dodjele ispunjeni. Kriterijum je najniža cijena.

Nabavke vrijednosti do 10.000 EUR mogu biti realizovane putem direktnog sporazuma, odnosno dovoljna je samo jedna ponuda.

Ustanovljeno da u okviru ovog projekta nije bilo ugovora o nabavci čija vrijednost prelazi 60.000 EUR, tako da je većina nabavki realizovana putem dva gore navedena postupka.

Kod većine provedenih procedura putem postupka poziva bez javnog raspisivanja, uočeno je da je rok za dostavu ponuda bio 7 do 10 dana. Iako Aneksom IV Ugovora sa donatorom nije preciziran minimalan rok za dostavu ponuda, cijenili smo da navedeni rok nije dovoljno dug i rok koji omogućava zainteresovanim stranama razumno i adekvatan period za pripremu i dostavljanje ponuda s obzirom da je isti znatno kraći (tri puta) u odnosu na rok od 30 dana koji je jasno preciziran u Praktičnom vodiču za ugovorene procedure Evropske zajednice».

Uredski materijal: Za nabavku uredskog, kompjuterskog materijala te obrazaca i papira sa 31.12.2008. godine utrošeno je 29.345 KM.

Ustanovljeno je da su u periodu važenja ugovora, od 29.05.2007. godine do 31.12.2007. godine, o nabavci i isporuci uredskog materijala sa preduzećem R&S d.o.o. Sarajevo vršene nabavke istog materijala i od drugih dobavljača po nepovoljnijoj cijeni. Navedeno je posljedica što Vijeće odvojeno provodi procedure izbora dobavljača za nabavku roba i usluga za svaki projekat, bez obzira da li se radi o istoj vrsti roba i usluga. Tako je Vijeće u navedenom periodu imalo zaključen ugovor za nabavku uredskog materijala sa oba navedena dobavljača, sa R&S za nabavke iz ovog projekta i sa CO Farmus Commerce za nabavke iz budžetskih sredstava. Stoga smatramo da je naša preporuka da nabavke iste vrste treba planirati i procedure izbora dobavljača provoditi zajedno bez obzira na izvor finansiranja, posebno ako donator nema posebne zahtjeve u pogledu procedura, opravdana.

Unajmljivanje imovine i opreme: Ukupno izvršenje ove pozicije za period 2006.-31.12.2008. iznosi 50.003 KM, od čega je u 2006. godini potrošeno 19.763 KM, a u 2007. godini 30.240 KM.

Utvrđeno je da se ovi troškovi odnose na troškove najma vozila (tzv. rent-a-car). Troškovi su realizovani na osnovu Ugovora o najmu vozila koji je zaključen sa preduzećem ASA RENT d.o.o. Sarajevo 10.02.2006. sa važenjem od 15.02.2006.-15.02.2007. godine. U skladu s ugovorom o najmu mjesečna cijena najma iznosila je 2.517,20 KM ili 2.151,42 KM bez PDV-a.

Testiranjem provedene procedure konstatovano je sljedeće: Izbor dobavljača izvršen je na osnovu procedure poziva bez javnog raspisivanja. Poziv je poslat u 4 preduzeća, i svako preduzeće se odazvalo pozivu i dostavilo svoje ponude. U zapisniku komisije za ocjenu ponuda od 30.01.2006. godine konstatovano je da su sva preduzeća pravovremeno dostavila ponude i zadovoljila postavljene kriterijume i bila kvalifikovana za finansijsku ocjenu te da je ponuda preduzeća ASA Rent najpovoljnija. Pregledom ostalih ponuda ustanovljeno da ponuda preduzeća ASA Rent nije imala najnižu cijenu koja je bila jedini kriterijum. Ponuda navedenog preduzeća

glasila je na iznos 2.151,42 KM (bez PDV-a), a najniža ponuda glasila je na iznos 2.090 KM (bez PDV-a) preduzeća Hyundai Auto BH d.o.o. Sarajevo. Po isteku ugovora, 15.02.2007. zaključen je aneks ugovora kojim se produžava trajanje osnovnog ugovora do 15.04.2007. godine, iako u skladu sa važećim procedurama nije dozvoljeno zaključivanje aneksa ugovora za ovakve nabavke.

Nadalje je utvrđeno da nije postojala evidencija o upotrebi unajmljenih vozila, tako da se ne može jasno utvrditi da li je vozilo korišteno u svrhe realizacije ovog projekta ili neke druge svrhe, odnosno da je trošak najma vozila opravdan i namjenski.

Usluge štampanja: Ukupno izvršenje za ove usluge za period 2006.-31.12.2008. iznosi 104.121 KM.

Testirana je procedura izbora dobavljača Avery d.o.o. Sarajevo za usluge štampanja i grafičke usluge (Uputstvo za CMS). Provedena je procedura poziva bez javnog raspisivanja i zaključen Ugovor 12.03.2007. godine u vrijednosti 93.455 KM (sa PDV-om). Uvidom u provedenu proceduru ustanovljeno je da izabrano preduzeće nije u potpunosti zadovoljavalo uslove navedene u pozivu za dostavu ponuda. Ovdje se konkretno misli na potvrdu o izmirenju poreza. Naime, preduzeće Avery d.o.o. je u okviru svoje ponude dostavilo izjavu da u trenutku trajanja procedure nije u mogućnosti dostaviti potvrdu o izmirenju poreza jer nadležna poreska uprava ne izdaje ta uvjerenja jer je u fazi pripreme završnih računa, i da će to uvjerenje po usmenom obećanju Poreske uprave dobiti do 15.03.2007. godine. Međutim, druga preduzeća - učesnici u postupku su ovu potvrdu osigurala. Iako je ponuda izabranog dobavljača bila najpovoljnija po cijeni ista nije mogla biti predmet evaluacije s obzirom da dobavljač nije ispunio sve kvalifikacione kriterijume za učešće u postupku.

Ugovor je zaključen na vrijednost 93.455 KM, a realizovana vrijednost iznosi 112.578,57 KM. Razlika od 19.158,75 KM odnosi se na usluge štampanja uputstva za CMS koja je izvršena putem direktnog sporazuma. Na ovaj način izvršeno je dijeljenje postupka nabavki.

Kompjutorska oprema: Ukupno izvršenje ove pozicije za period 2006.-31.12.2008. iznosi 185.063 KM.

- **Isporuca mrežne opreme neophodne za funkcionisanje WAN mreže u sudovima i tužilaštvima BiH:** Ugovor je nakon provedene procedure (poziv bez javnog raspisivanja) zaključen sa preduzećem Logosoft d.o.o. Sarajevo 08.08. 2006. u vrijednosti 22.772,59 KM. Uvidom u provedenu proceduru ustanovljeno je da izabrani dobavljač u momentu evaluacije ponuda nije dostavio certifikat o porijeklu opreme, odnosno nije bio kvalifikovan za učešće u postupku te je trebao biti odbačen, što komisija nije konstatovala u svom zapisniku. U Zapisniku komisije za ocjenu ponuda od 13.07.2006. godine je konstatovano da su sve pristigle ponude bile kompletne i zadovoljile postavljene kriterijume čak i u pogledu certifikata o porijeklu roba. Uvjerili smo se da je izabrani dobavljač certifikat o porijeklu robe dostavio naknadno, pri isporuci opreme, kako je definisano članom 5. Ugovora o isporuci opreme. S obzirom da u pozivu za dostavu ponuda nije navedena mogućnost naknadne dostave certifikata o porijeklu roba smatramo da ponuda preduzeća Logosoft d.o.o. Sarajevo nije bila kvalifikovana.

- Računarska oprema: Provedena je procedura poziva bez javnog raspisivanja. Ugovor je zaključen sa preduzećem Logosoft d.o.o. Sarajevo 13.02.2007. u iznosu 35.319,96 KM prije pribavljanja Mišljenja Pravobranilaštva br. M-114/07 od 28.02.2007. godine. Također, obavještenje ponuđačima o izboru najpovoljnije ponude nije sadržavala cijenu izabrane ponude, nije naveden razlog odbijanja pojedinih ponuđača, nije navedena mogućnost prava na žalbu ponuđača, čime po našem mišljenju nije bila osigurana zadovoljavajuća transparentnost postupka.

Softveri: Ukupno izvršenje ove pozicije za period 2006.-31.12.2008. godine iznosi od 76.770 KM.

Testirana je procedura izrada softvera za registar novčanih kazni i prekršajne evidencije RNKIPE. Provedena je procedura poziva bez javnog raspisivanja i ugovor zaključen sa preduzećem Info studio d.o.o. Sarajevo 18.12.2006. u iznosu od 35.840 KM.

Zapaženo je da je u pozivu ponuđačima navedeni rok za dostavu ponuda bio 7 dana, a rok za isporuku softvera tri mjeseca. Cijenimo da su oba roka (za dostavu ponuda i za isporuku) bila kratka za ovakvu vrstu nabavke i nisu bila u potpunosti sa osnovnim principima provođenja procedura javnih nabavki, a to je osiguranje mjera i uslova kako bi se potakao što veći broj ponuđača da učestvuju u proceduri i omogućila pravedna konkurencija.

Da je rok od tri mjeseca za isporuku softvera bio preambiciozan potvrđuje račun dobavljača broj 274/2008 od 03.04.2008. prema kojem je rok isporuke bio 03.04.2008. godine, odnosno 11 mjeseci nakon definisanog roka. Dano nam je usmeno obrazloženje da je do kašnjenja došlo zbog objektivnih okolnosti za koje je odgovorno bilo Vijeće.

5.2. Vlada Norveške

5.2.1. Projekat podrške pravosuđu 2005-2006

Ugovorom o grantu između Ministarstva inozemnih poslova Kraljevine Norveške i Vijeća, broj 2040652 od 07.12.2004. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 3.178.000 NOK, 382.860 EUR, ili 748.809 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2005. godine iznosio je 759.151 KM, a izvršen je u iznosu 755.805 KM, ostalo je neutrošenih 3.346 KM koja su vraćena donatoru.

Projektnim sredstvima finansiran je angažman međunarodnog člana Vijeća (Sven Marius Urke) na dvanaest mjeseci za period juni 2005. - maj 2006. i ostali troškovi koji proizlaze iz njegovog angažmana.

Pored ovih izdataka iz sredstava ovog granta plaćeno je i angažovanje domaćeg profesionalnog (4), administrativnog (25) i tehničkog (18) osoblja, građevinske usluge za potrebe Vijeća te nabavka opreme i namještaja za nove prostorije.

U skladu s Ugovorom sredstva su utrošena za podršku pravosuđu u BiH.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	369,311
1.1.	Plaće zaposlenih na projektu	28,335
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	22,251
1.3.	Putni troškovi	12,847
1.4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13,123
1.5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	28,445
1.6.	Nabavka materijala	17,616
1.7.	Unajmljivanje imovine i opreme	5,769
1.8.	Izdaci za tekuće održavanje	18,400
1.9.	Izdaci za osiguranje	41,996
1.10.	Ugovorene usluge i druge usluge	180,529
2	Kapitalni izdaci	49,602
2.1.	Nabavka opreme	49,602
3	UKUPNO	418,913

Skrećemo pažnju na slabosti koje smo uočili tokom revizije:

Jubilarnе nagrade i pokloni djeci: Za stabilnost u radu u periodu januar - maj 2006. godine, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara, a na osnovu odluke direktora Sekretarijata Vijeća, isplaćena je dodatna naknada osoblju Vijeća za posebne napore pri implementaciji donatorskih projekata u neto iznosu od 14.394,20 KM. Sredstva su isplaćena sa pozicije, linije operativna podrška budžetu Vijeća.

Nabavka kompjuterske opreme: Testirana je procedura nabavke kompjuterske opreme (ugovorena vrijednost 22.275,63 KM). Procedura izbora dobavljača provedena je u skladu sa procedurama nabavki Evropske unije iako donatorskim pismom nisu navedeni uslovi pod kojim će se vršiti procedure nabavki te je Vijeće bilo dužno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama u BiH.

Ponude su dostavila tri ponuđača. Utvrđeno je da niti jedan ponuđač nije dostavio certifikat o porijeklu (da računarska oprema potiče iz zemalja Evropske unije ili zemalja CARDS-a) koji je tražen konkurentskim zahtjevom. Dostavljeni su različiti dokumenti: izjava o porijeklu robe, izjava da će se certifikat dostaviti prilikom isporuke. Konkurentskim zahtjevom nije precizirano ko izdaje certifikat o porijeklu. Također ponuđač "City group" nije dostavio izjavu o nepromjenjivosti cijena i izjavu o prihvaćanju uslova navedenih u konkurentskom zahtjevu.

5.2.2. Projekat podrška pravosuđu 2006 - 2007

Ugovorom o grantu između norveške vlade i Vijeća, broj VSTV 06-0956-27092005 od 7.7.2006. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 1.000.000EUR ili 1.955.830 KM.

Odobren je budžet za ovaj program u 2006. godini u iznosu od 1.955.830 KM, a izvršen je do 31.12.2008 godine u iznosu 1.830.486 KM i ostalo je neutrošenih 125.149 KM koje su prenesene u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Sredstva granta su korištena za rekonstrukciju Okružnog suda Istočno Sarajevo. U sklopu novog objekta je smješteno i odjeljenje Osnovnog suda Sokolac.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	1,737,551
1.1	Plaće zaposlenih	1,208
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	112,344
1.3.	Putni troškovi	23,026
1.4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	37,200
1.5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	18,916
1.6.	Nabavka materijala	33,264
1.7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,901
1.8.	Unajmljivanje imovine i opreme	1,053
1.9	Izdaci za tekuće održavanje-usluge opravki i održavanja zgrada	773,531
1.10.	Izdaci za osiguranje	62,983
1.11.	Ugovorene usluge i druge usluge	668,123
2	Kapitalni izdaci	92,935
2.1.	Nabavka opreme	92,935
3	UKUPNO	1,830,486

Skrećemo pažnju na nepravilnosti koje smo uočili tokom revizije:

Osiguranje zaposlenih: Od strane donatora, norveške vlade, projektom je odobreno Vijeću na ime troškova osiguranja norveškog eksperta 3,601 EUR-a odnosno 7,042,94 KM. Međutim Vijeće je u 2007. godini iz donatorskih sredstava pored osiguranja norveškog pravnog eksperta uplatilo i za osiguranje 49 zaposlenih u Vijeću - kolektivno životno osiguranje za period 01.07.2007. - 31.12.2007. godine iznos od 42,306.09 KM osiguravajućoj kući VANBREDA International iz Belgije.

Procedure nabavki

Kod ovog projekta je konstatovana paralelna primjena domaćih propisa i propisa Evropske komisije. Naime, pojedine nabavke su vršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (rekonstrukcija i dogradnja objekta, nabavka usluga izvođenja radova na ojačanju postojeće konstrukcije poda), a pojedine u skladu sa direktivama Evropske komisije (nabavka namještaja, nabavka vozila, nabavka usluga najma, nabavka usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju sudova BiH). Navedeno nije u skladu sa članom 4. Pravilnika kojim je regulisano da će se novčana

sredstva donirana za potrebe nabavki, za koja donator nije utvrdio uslove i procedure nabavki, upotrijebiti u skladu s tim pravilnikom. S obzirom da za navedeni projekat donator nije utvrdio uslove i procedure nabavki, Vijeće je bilo dužno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Usluge opravki i održavanja zgrada: U okviru projekta podrške pravosuđu BiH odobrena je nadogradnja i rekonstrukcija prostorija okružnog suda u Istočnom Sarajevu u iznosu od 490,000 EUR-a. Vijeće je izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršilo putem otvorenog postupka. Komisija za nabavku je prilikom otvaranja ponuda konstatovala u svom zapisniku da je pristiglo pet ponuda te da su sve pristigle ponude kompletne osim ponude preduzeća Inter-ext d.o.o. Banovići koja nije dostavila traženu dokumentaciju po članu 16. stav 2. Zakona o javnim nabavkama i kao takva nije kvalifikovana za finansijsku ocjenu. Uvidom u pristigle ponude uočili smo da od pet pristiglih ponuda tri ponude nisu bile kompletne, a ne jedna kako je navedeno u zapisniku komisije. Tako je preduzeće Seta inženjering d.o.o. kao ponuđač dostavilo uvjerenje o plaćenim doprinosima za mirovinsko-invalidsko osiguranje za period 01.01.2006 - 31.03.2007 iz kojeg se ne vidi da li su obaveze za prethodni period redovno izmirene te je po članu 23. Zakona o javnim nabavkama trebala biti isključena iz tenderske procedure, s obzirom da nije dostavila uvjerenje o uredno izmirenim doprinosima za mirovinsko invalidsko osiguranje; preduzeće Montaža d.o.o. je umjesto licence za građenje objekata od strane Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske, dostavilo licencu za izvođenje instalacija vodovoda i kanalizacije, mašinskih i elektroinstalacija na objektima, čime po članu 26. Zakona o javnim nabavkama nije ispunila tehničke uslove za učešće na tenderu.

Ponude preduzeća Vindi tip d.o.o. i Građenje AD su kompletne. Stoga smo mišljenja da je postupak trebalo ponoviti, s obzirom da su samo dvije od pristiglih ponuda kompletne.

Nabavka vozila: Testirana je procedura nabavke (procedura provedena u skladu sa direktivama Evropske komisije) rabljenog vozila ugovorene vrijednosti 49.335,39 KM. Rabljeno terensko vozilo nabavljeno je na osnovu provedene procedure (konkurentski zahtjev) izbora dobavljača za iznajmljivanje terenskog vozila. Naime, nakon isteka Ugovora o najmu vozila dana 16.04.2007. godine zaključen je Ugovor o kupoprodaji rabljenog vozila (broj: 05-FR-47/07) u iznosu od 49.335,39 KM, odnosno, Vijeće je na osnovu kriterijuma za izbor dobavljača za usluge rent-a-car izabralo dobavljača za nabavku vozila. Smatramo da kriterijum najniža cijena mjesečnog najma vozila ne može biti i kriterijum za izbor dobavljača za kupovinu vozila.

Za nabavku vozila potrebno je bilo provesti zasebnu proceduru, sa posebno utvrđenim kriterijumima koji odgovaraju predmetu nabavke. Kriterijumi treba da budu precizni, nediskriminatorni i bez predrasuda za pravednu konkurenciju.

Nabavka usluga izvođenja radova na ojačanju postojeće podne konstrukcije: Nabavka usluga izvođenja radova na ojačanju postojeće podne konstrukcije u zgradi Vijeća, (ugovorena vrijednost 9.916,57 KM) vršena je postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Utvrđene su nepravilnosti u sastavljanju konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude (navedena dva roka plaćanja - u roku od 15 i u roku od 30 dana). Ponude su dostavila 3 ponuđača. Ponuđač MIBRAL d.o.o. Sarajevo nije ponudio uslov plaćanja u skladu sa upitom za ponudu (ponudio avansno plaćanje 30%, a ostalo po okončanju

situacije). Kako od tri prispjele ponude ponuda MIBRAL d.o.o. nije bila kompletna ugovorni organ je trebao poništiti postupak u skladu sa članom 46. Zakona o javnim nabavkama.

5.2.3. Projekat - podrška reformi pravosuđa 2007.-2008

Ugovorom o grantu između norveške vlade i Vijeća, broj 2070044 od 25.06.2007. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 1.000.000EUR ili 1.955.830 KM.

Odobren je budžet za ovaj program u 2007. godini u iznosu od 1.979.237 KM, a izvršen je do 31.12.2008 godine u iznosu 1.940.137 KM i ostalo je neutrošenih 39.100 KM koje su prenesene u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Ovim donatorskim sredstvima finansira se 7 podprojekata:

1. Podrška Vijeću
2. Proširenje prostorija Vijeća
3. Podrška projektu razvoja CMS-a
4. Rekonstrukcija Osnovnog suda Sokolac
5. Rekonstrukcija Općinskog/kantonalnog suda Sarajevo
6. Podrška projektu izmještanja arhive/Općinski sud Sarajevo
7. Podrška projektu smanjenja broja neriješenih predmeta

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	998,091
1.1.	Plaće zaposlenih na projektu	110,390
1.2.	Putni troškovi	83,681
1.3.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	329
1.4.	Nabavka materijala	48,355
1.5.	Unajmljivanje imovine i opreme	900
1.6.	Izdaci za tekuće održavanje	133,672
1.7.	Izdaci za osiguranje	88,398
1.8.	Ugovorene usluge i druge usluge	532,367
2	Kapitalni izdaci	942,046
2.1.	Nabavka opreme	942,046
3	UKUPNO	1,940,137

Skrećemo pažnju na nepravilnosti koje smo uočili tokom revizije:

Osiguranje zaposlenih: Vijeće je u 2008. godini za osiguranje zaposlenih - kolektivno životno osiguranje, uplatilo iznos od 84,752.03 KM osiguravajućoj kući VANBREDA International iz Belgije. Osiguranje ja uplaćeno za 60 zaposlenih u Vijeću, iako u budžetu projekta nisu planirana i odobrena sredstva za ove namjene.

Radovi nadzidiivanja trećeg sprata na dijelu objekta kompleksa pravosudnih institucija BiH: Ustanovljeno je da je izvođač radova bilo preduzeće Vizija d.o.o Sarajevo sa kojom je zaključen Ugovor 23.10.2007. godine u vrijednosti 979.941,15 KM i aneks ugovora 13.02.2008. godine u vrijednosti 245.202,34 KM. Usluge nadzora nad radovima obavljalo je preduzeće Energoinvest d.d. Sarajevo. Radovi su u potpunosti finansirani iz donatorskih sredstava iz više projekata (donacija Norveške, Evropske komisije i projekt IKT CMS- više donatora).

Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje, konačne situacije izvođača radova o izvršenim radovima (koje su ovjerene od nadzornog organa i investitora) te Izvještaj stručne komisije za tehnički pregled objekta (Izvještaj od 31.08.2008. godine na osnovu kojeg je nadležna općinska služba izdala Rješenje o odobrenju za upotrebu od 06.10.2008.) utvrđeno je da su ukupni troškovi izgradnje iznosili 1.112.690,76 KM, a da je izvođaču radova ukupno plaćeno 1.162.694,83 KM. Razlika u iznosu 50.004,07 KM (Račun broj 7/VSTV od 02.06.2008.) se, prema izjavama odgovornih lica u Vijeću, odnosi na radove na adaptaciji i opremanju tavanskog prostora koji nisu bili predviđeni ugovorom i aneksom ugovora, jer nisu bili predviđeni u projektnoj dokumentaciji. Naime, prema izjavama odgovornih lica Vijeće je sa izvođačem radova usmeno dogovorilo (bez zaključivanja aneksa ugovora i konsultacija sa projektantom i nadzorom) izvođenje radova na adaptaciji i opremanju tavanskog prostora. S obzirom da ovi radovi nisu bili predviđeni projektom, odnosno ugovorom i aneksom ugovora, nadzorni organ ih nije odobrio i nisu bile predmet tehničkog pregleda stručne komisije te nisu ni obuhvaćeni u Izvještaju stručne komisije za tehnički pregled objekta na osnovu kojeg je izdano Rješenje o odobrenju za upotrebu. Odnosno, navedeni radovi su izvedeni bez provođenja procedura propisanih zakonima koji regulišu ovu oblast.

Vijeće je dužno u svom poslovanju dosljedno primjenjivati sve važeće zakonske i podzakonske propise, u suprotnom se izlaže riziku nezakonitog i neefikasnog poslovanja.

5.2.4. Misija utvrđivanja činjenica - pravosuđe u Crnoj Gori

Ugovorom o grantu između Vlade Norveške i Vijeća, broj 2070190 od 24.07.2007. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 125.000 NOK ili 30.315 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2007. godine iznosio je 30.406 KM, a izvršen je u iznosu 30.264 KM i ostalo je neutrošenih 142 KM.

Cilj projekta je bio izvršiti procjenu stanja i potreba pravosudnog sistema Crne Gore, koristeći iskustva Vijeća u implementaciji uspješnih reformi u BiH. U okviru projekta napravljen je izvještaj «Reforma pravosuđa u Crnoj Gori - iskustvo Bosne i Hercegovine» koje je publikovano u septembru 2007. godine.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	30,264
1.1.	Putni troškovi	12,077
1.2.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	487
1.3.	Ugovorene usluge i druge usluge	17,700

5.2.5. Razvoj baze podataka za ratne zločine

Ugovorom o grantu između Vlade Norveške i Vijeća, broj 2070396 od 12.11.2007. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 80.000 EUR ili 156.466 KM. Odobren je budžet za ovaj program do 31.12.2008. godine u iznosu od 153.922 KM, a izvršen je do 31.12.2008. godine u iznosu 138.383 KM i ostalo je neutrošenih 15.539 KM koja su prenesena u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Cilj projekta je razvoj baze podataka za ratne zločine koja uključuje sve slučajeve koji se vode u Tužilaštvu BiH kao i slučajeve kantonalnih i okružnih tužilaštava. Baza će pružiti precizne i pouzdane podatke koje se odnose na predmete ratnih zločina.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	126,974
1.1.	Izdaci za osiguranje	2,485
1.2.	Ugovorene usluge i druge usluge	124,490
2	Kapitalni izdaci	11,408
2.1.	Nabavka opreme	11,408
3	UKUPNO	138,383

5.2.6. Projekat podrške pravosuđu 2008 - 2010

Ugovorom o grantu između Vlade Norveške i Vijeća, broj BHZ - 08/006 od 28.04.2008. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 20.240.000 NOK, 2.530.000 EUR ili 4.948.250 KM.

Odobren je budžet za ovaj program do 31.12.2008. godine u iznosu od 2.285.535 KM, a izvršen je do 31.12.2008. godine u iznosu 399.770 KM i ostalo je neutrošenih 1.885.765 KM koja su prenesena u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Ovaj grant je usmjeren za pomoć pravosuđu u BiH sa ciljem poboljšanja nezavisnosti i efikasnosti sudova u BiH. Pomoć treba biti usmjerena na sljedeće podprojekte:

1. IKT/ Sistem za upravlj. predm./smanj. neriješenih predmeta
2. Obnova sudova
3. Jačanje kapaciteta tužilaštva
4. Angažovanje međunarodnih stručnjaka za potrebe Vijeća
5. Pomoć operativnom budžetu Vijeća

Donatorska sredstva su trošena u skladu sa ugovorom.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	394,902
1.1.	Plaće zaposlenih na projektu	83,881
1.2.	Putni troškovi	19,134
1.3.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	294
1.4.	Izdaci za tekuće održavanje	51,176
1.5.	Izdaci za osiguranje	579
1.6.	Ugovorene usluge i druge usluge	239,838
2	Kapitalni izdaci	4,867
2.1.	Nabavka opreme	4,867
3	UKUPNO	399,770

5.2.7. Procjena stanja pravosuđa na Kosovu

Ugovorom o grantu između Vlade Norveške i Vijeća, broj KOS-08/005 od 06.05.2008. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 313.205 NOK, 38.814 EUR ili 75.914 KM.

Odobren je budžet za ovaj program do 31.12.2008. godine u iznosu od 76.729 KM, a izvršen je do 31.12.2008 godine u iznosu 51.587 KM i ostalo je neutrošenih 25.142 KM koja su prenesena u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Cilj projekta je priprema stručne studije o trenutnom stanju pravosuđa na Kosovu i izrada preporuka njegovog budućeg razvoja.

Projektni tim u sastavu Sven Marius Urke, međunarodni član Vijeća BiH i Lynn Sheehan, bivši međunarodni član Vijeća BiH su u okviru projekta putovali na Kosovo, prikupili relevantne informacije o trenutnom stanju pravosuđa na Kosovu te pripremili ekspertni izvještaj za donatora.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	51,587
1.1.	Putni troškovi	8,909
1.2.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	90
1.3.	Ugovorene usluge i druge usluge	42,588

5.3. Vlada SAD

5.3.1. Arhitektonska procjena svih zgrada sudova u BiH

Sporazumom o grantu između Sjedinjenih Američkih Država i Vijeća, broj S-LMAQM-04-GR-217 od 15.09.2004. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 126.000 USD ili 188.075 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2006. godine iznosio je 187.960 KM, a izvršen je u iznosu 187.787 KM i ostalo je neutrošenih 173 KM.

Cilj projekta je arhitektonska i tehnička procjena stanja zgrada sudova u BiH koju je izvršila konsultantsko preduzeće 'Alisei'. Od ukupno 62 suda, 'Alisei' je za svaki pojedinačni sud sačinio projekat koji je između ostalog uključivao procjenu trenutnog stanja, analizu i procjenu interijera, prijedlog moguće realokacije, tehničku dokumentaciju za potrebne radove, te konačno sačinio listu prioriteta za rekonstrukciju i obnovu sudskih zgrada (5 u Federaciji BiH i 5 u Republici Srpskoj).

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	16,126
1.1.	Plaće zaposlenih na projektu	8,258
1.2.	Ugovorene usluge i druge usluge	7,868

5.3.2. Pomoć Centru za edukaciju sudija i tužilaca u FBiH

Ugovorom o grantu između Sjedinjenih Američkih Država i Vijeća, broj S-LMAQM-04-GR-219 od 17.09.2004. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 199.000 USD ili 301.849 KM.

Odobren je budžet za ovaj program u 2005. godini u iznosu od 301.653 KM, a izvršen je do 31.12.2008. godine u iznosu 27.624 KM i ostalo je neutrošenih 274.029 KM koje su prenesene u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Cilj projekta je osiguranje kapaciteta Centra za edukaciju sudija i tužilaca u FBiH u cilju pružanja efikasnije obuke za suce i tužilače.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	5,274
1.1.	Ugovorene usluge i druge usluge	5,274

5.3.3. Pomoć Centru za edukaciju sudija i tužilaca u RS

Sporazumom o grantu između Sjedinjenih Američkih Država i Vijeća, broj S-LMAQM-04-GR-220 od 17.09.2004. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 199.000 USD ili 301.849 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2005. godine iznosio je 301.653 KM, a izvršen je u iznosu 301.650 KM i ostalo je neutrošenih 3 KM..

Cilj projekta je osiguranje kapaciteta Centra u cilju pružanja efikasnije obuke za suce i tužioce.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	301,650
1.1.	Ugovorene usluge i druge usluge	301,650

5.3.4. Podrška Uredu disciplinskog tužioca Vijeća

Ugovorom o grantu između Sjedinjenih Američkih Država i Vijeća, broj S-LMAQM-05-GR-306 od 04.05.2005. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 200.000,00 USD, 310.055 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2005. godine iznosio je 309.859 KM, a izvršen je u iznosu 307.974 KM i ostalo je neutrošenih 1.885 KM.

Sredstva granta su bila namijenjena kao operativna podrška Vijeću i Uredu disciplinskog tužioca, odnosno utrošena su u svrhe angažovanja gosp. Davida Upchera na poziciji disciplinskog tužioca te za druge međunarodne i domaće konsultante koji su radili na projektima reforme pravosuđa, kao što je razvoj baze podataka sudova za prekršaje i reforma tužilaštva.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	178,145
1.1.	Plaće zaposlenih na projektu	15,098
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	36,740
1.3.	Putni troškovi	2,735
1.4.	Nabavka materijala	1,152
1.5.	Izdaci za osiguranje	32,745
1.6.	Ugovorene usluge i druge usluge	89,675

Skrećemo pažnju na nepravilnosti koje smo uočili tokom revizije:

Procedure nabavki

Vijeće je 08.04.2005. godine zaključilo Memorandum o razumijevanju sa Javnom ustanovom Centar za obuku sudija i tužilaca Republike Srpske (u daljem tekstu: Centar) kojim su definisane procedure stvaranja obaveza Centra, te način plaćanja. Također, Memorandumom je određeno da Centar provodi nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH te da se kompletna dokumentacija o izvršenim procedurama dostavi Vijeću.

Vijeće nema definisana pravila za prijenos donatorskih sredstava nižim organima vlasti (entitetima).

Centar je proveo proceduru izbora dobavljača za sanaciju i adaptaciju objekta. Nakon provedene procedure putem otvorenog postupka izabran je ponuđač G.P. Vektor d.o.o. Banja Luka sa kojim je zaključen ugovor (broj: 06-625-01-833/07 od 31.07.2007.) u iznosu 398.762,09 KM.

Potrebno je istaći da je Centar zaključio ugovor u iznosu većem od donatorskih sredstava i da nije poznato iz kojih sredstava su plaćeni ugovoreni radovi i da li su ugovoreni radovi okončani, s obzirom da Vijeću nije dostavljena konačna situacija. Uvidom u dokumentaciju izbora ponuđača utvrđeno je da tenderska dokumentacija ne sadrži minimum neophodnih informacija koje su propisane članom 13. Zakona o javnim nabavkama.

Vijeće je poduzeću G.P. Vektor iz sredstava američke donacije platilo 297.558,51 KM (plaćeni su radovi do IV privremene situacije). Nismo se mogli uvjeriti da je vršen nadzor nad realizacijom sredstava, što je Vijeće bilo dužno provoditi jer su ugovoreni radovi većim dijelom plaćeni iz donatorskih sredstava.

5.4. Vlada Holandije

5.4.1. Projekat 'Izrada Priručnika za rukovodioce sudova'

Sporazumom o grantu između Vlade Holandije i Vijeća, broj SAR 0064403 od 1.12.2005. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 165.215,00 EUR ili 323.132 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2005. godine iznosio je 262.582 KM, a izvršen je u iznosu 240.147 KM i ostalo je neutrošenih 22.435 KM koje su vraćene donatoru.

U cilju povećanja efikasnosti sudova, Vijeće je implementiralo projekat «Unapređenja sposobnosti rukovođenja u prvostepenim i drugostepenim sudovima». U okviru ovog projekta razvijen je Priručnik za rukovodioce sudova, koji je objavljen i distribuisan svim sudovima. U priručniku su obrađene sljedeće oblasti: rukovođenje, motivacija, postupanje sa korisnicima usluga suda, budžetiranje, mjerenje rezultata rada, upravljanje procesima promjena i druge.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	224,722
1.1.	Putni troškovi	6,441
1.2.	Ugovorene usluge i druge usluge	218,282

5.4.2. Projekat informaciono-komunikacione tehnologije (IKT) i projekat upravljanja predmetima (CMS)

Ugovorom o grantu između Vlade Holandije i Vijeća, broj 16432SAR od 22.08.2007. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 1.549.800 EUR i SIDA i Vijeća, broj 76003916, 2007.-001780 od 5.12.2007. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 28.505.415 SEK ili ukupno 5.427.184 KM.

Odobren je budžet za ovaj program do 31.12.2008. godine u iznosu od 5.373.772 KM, a izvršen je do 31.12.2008. godine u iznosu 3.667.831 KM i ostalo je neutrošenih 1.705.941 KM, koja su prenesena u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Program predstavlja strategiju za informatizaciju pravosuđa BiH, čiji je cilj da se metode i postupci rada usklade sa evropskim standardima.

Cilj projekta je unaprijediti efikasnost i transparentnost sudova i tužilaštava u BiH. Specifični cilj projekta je unaprijediti dostupnost informaciono - komunikacione tehnologije za sudove i tužilaštva u BiH i povećati kapacitet sudija, tužilaca i pomoćnog osoblja za korištenje ove tehnologije.

Aktivnosti koje donator finansira su nabavka opreme i softvera, upravljanje sistemom/mrežom, razvoj IKT/CMS, razvoj CMS, pravosudni portal, baza podataka

novčanih kazni, centar za sudsku dokumentaciju, podrška projektu smanjenja broja neriješenih predmeta.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	2,488,091
1.1.	Plaće zaposlenih	1,447,957
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	8,100
1.3.	Putni troškovi	338,510
1.4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	9,888
1.5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	632
1.6.	Nabavka materijala	35,952
1.7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14,635
1.8.	Unajmljivanje imovine i opreme	35,119
1.9.	Izdaci za tekuće održavanje	73,489
1.10.	Izdaci za osiguranje	37,966
1.11.	Ugovorene usluge i druge usluge	485,843
2	Kapitalni izdaci	1,179,741
2.1.	Nabavka opreme	1,179,741
3	UKUPNO	3,667,831

Skrećemo pažnju na nepravilnosti koje smo uočili tokom revizije:

Javne nabavke: Kod ovog projekta Vijeće je u skladu sa Ugovorom o donaciji - član 6. Sporazuma o zajedničkom finansiranju između Vijeća i grupe donatora bilo dužno da postupke javnih nabavki provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i podzakonskim propisima važećim za institucije BiH, sa mogućim izuzetkom za nabavke vrijednosti do 10.000 EUR za koje je bilo dozvoljeno primijeniti procedure u skladu sa Praktičnim vodičem za ugovorene procedure u kontekstu vanjskih aktivnosti EZ. Prema tim procedurama nabavke vrijednosti do 10.000 EUR mogu biti realizovane putem postupka direktnog sporazuma - odnosno dovoljna je samo jedna kvalifikovana ponuda.

Putni troškovi: Ukupni izdaci za putne troškove za period 2007 -31.12.2008. iznosili su 338.510 KM.

Kada su u pitanju procedure izbora dobavljača za usluge hotelskog smještaja u zemlji i usluge avio prijevoza, ustanovljeno je da Vijeće u okviru ovog projekta nije posebno provodilo procedure nego su angažovani dobavljači koji su izabrani u okviru procedure za budžetska sredstva. Tako je npr. za usluge hotelskog smještaja u Banja Luci angažovan Hotel Palas a.d. Banja Luka po Ugovoru koji je zaključen na osnovu procedure konkurentski zahtjev za dostavu ponuda sa objavom. Analizom ovog ugovora konstatovano je da ugovorom nije definisana konačna vrijednost ugovora, nego samo jedinične cijene.

Navedeno se odnosi i na usluge avio prijevoza, gdje je također angažovan dobavljač (Babić Biss tours d.o.o.) sa kojim je zaključen ugovor na osnovu procedure konkurentskog zahtjeva sa dodatnim objavljivanjem, a u okviru procedure za budžetska sredstva. Ugovor je zaključen na bazi jedinične cijene, a ne na bazi ukupne vrijednosti ponude.

S obzirom na prirodu usluge, gdje nije jednostavno utvrditi konačnu vrijednost usluge (tačan broj noćenja, putovanja), te na rizik prekoračenja iznosa 30.000 KM (koliko je dozvoljeno za konkurentski postupak), u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama trebalo je provesti proceduru otvorenog postupka te zaključiti okvirni sporazum.

Unajmljivanje imovine i opreme: Ukupno izvršenje ove dvije pozicije za period 2007.-31.12.2008. iznosi 35.119 KM. Troškovi su realizovani na osnovu Ugovora o najmu vozila koji je zaključen sa preduzećem ASA RENT d.o.o. Sarajevo 21.12.2007. sa važenjem od 01.01.2008- 31.12.2008. godine. U skladu sa ugovorom o najmu mjesečna cijena najma iznosila je 2.517,20 KM ili 2.151,42 KM bez PDV-a.

Izbor dobavljača izvršen je na osnovu procedure konkurentski zahtjev. Poziv je poslan u tri preduzeća i to: ASA PVA, ASA PSS i ASA RENT. Po mišljenju revizije na ovaj način nije osigurana zadovoljavajuća konkurencija jer su navedena preduzeća članovi ASA HOLDING.

Također, ustanovljeno je da nije postojala evidencija o upotrebi unajmljenih vozila, tako da se ne može jasno utvrditi da li su vozila korištena u svrhe realizacije ovog projekta ili neke druge svrhe, odnosno da je trošak najma vozila opravdan i namjenski.

Nabavka namještaja: U periodu 2007.-2008. ukupno je nabavljeno namještaja u iznosu od 106.429,41 KM.

Testirana je procedura nabavke i isporuka namještaja za pisarnice u Općinskom i Kantonalnom sudu u Sarajevu i ustanovljeno je sljedeće: Procedura je provedena putem postupka konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda bez objavljivanja iako ukupna vrijednost nabavke prelazi vrijednost 30.000 KM, odnosno maksimalnu vrijednost nabavke koja se može provesti putem ovog postupka. Ukupna vrijednost zaključenog ugovora sa tvtkom Intelios d.o.o. Banja Luka iznosi 64.928,02 KM.

Pored navedenog, analizom izvršenih nabavki u Glavnoj knjizi projekta i Pregledu planiranih i izvršenih nabavki u 2008. godini ustanovljeno je da je Vijeće vršilo nabavke namještaja od istog dobavljača (Intelios d.o.o Banja Luka) putem dva konkurentska postupka, konkurentski postupak za nabavku namještaja za pisarnice u Općinskom i Kantonalnom sudu u Sarajevu (vrijednosti 64.928,02 KM) i nabavku namještaja za potrebe Vijeća (29.129,59 KM). Na ovaj način, po mišljenju revizije, Vijeće je izvršilo dijeljenje nabavke, što je suprotno članu 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama (kojim je definisano: "Ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora sa namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih ovim zakonom. Ugovor se može dijeliti samo ako su svi dijelovi tako podijeljenog ugovora predmet istog postupka o javnoj nabavci, koji je, u skladu sa odredbama ovog zakona, odabran za taj cjelokupni ugovor).

Motorna vozila: Ukupno izvršenje ove pozicije za period 2007.-31.12.2008. iznosi 127.999 KM od čega izvršenje u 2007. godini iznosi 60.838 KM (nabavka tri vozila

marke Škoda), a u 2008. godini 67.160 KM (nabavka dva vozila marke Passat, iznos se odnosi na avansnu uplatu za jedno vozilo, a drugo vozilo je plaćeno u 2009. godini).

Testiranjem procedura izbora dobavljača utvrđeno je sljedeće:

Nabavka tri motorna putnička vozila (tri škode): Procedura je provedena putem otvorenog postupka i ugovor zaključen 24.12.2007. godine sa preduzećem Autoagent d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 80.396,55 KM. Ukupno je plaćeno sa ovog projekta 60.838,25 KM, a ostatak sa drugih projekata.

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrđeno je da: kriterijumi za dodjelu ugovora nisu bili definisani na način da se mogu objektivno ocijeniti (kao npr. kvalitet), a pojedini kriterijumi su bili navedeni dva puta (domaći proizvod kroz preferencijalni tretman domaćeg u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH i kroz kriterijume za dodjelu ugovora), način utvrđivanja i dodjele bodova nije bio jasno razrađen, u dokumentaciji o provedenom postupku nedostajao je zapisnik o evaluaciji ponuda, nije donijeta odluka o izboru dobavljača, obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH (član 40. ZJN), nije sačinjen izvještaj o provedenoj proceduri i dostavljen Agenciji za javne nabavke BiH (član 41. ZJN), nije sačinjen zapisnik o prijemu vozila.

Kompjuterska oprema: Ukupno izvršenje ove pozicije za period 2007.-31.12.2008. iznosi 515.857 KM.

- Nabavka switcheva i storage servera: Izbor dobavljača je proveden kroz otvoreni postupak podjelom na dva lota (lot 1 - nabavka switcheva: ugovor zaključen sa preduzećem Logosoft d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 70.180,53 KM, lot 2: nabavka storage servera - ugovor zaključen sa preduzećem BBS d.o.o. Sarajevo u iznosu 78.927,03 KM). Iako su za jedan lot od tri pristigle ponude dva ponuđača ispunjavala kvalifikacione uslove, a za drugi lot su pristigle ponude dva ponuđača koji zadovoljavaju tražene kvalifikacione uslove, postupak izbora dobavljača je nastavljen bez ocjene o zadovoljenosti konkurencije i odgovarajućih obrazloženja za danu situaciju. Naime, nisu nam dostavljeni dokazi da je ugovorni organ ocijenio da ovakva situacija odražava stvarno stanje na tržištu ili da postoje drugi razlozi koji upućuju na izbor iako su primljene manje od tri prihvatljive ponude. Opredjeljenje komisije da nastavi sa procesom evaluacije ponuda, izbora i dodjele ugovora je trebalo na odgovarajući način dokumentovati uz navođenje adekvatnih razloga za isto. Sama evaluacija ponuda također nam nije dostavljena i ne može se sa sigurnošću utvrditi kako su dodijeljeni bodovi za svaki od predviđenih podkriterijuma a nakon izbora dobavljača nije sačinjena odluka o izboru dobavljača. Osim toga, tenderskom dokumentacijom su predviđeni kriterijumi za ocjenu ponuda kao što su iskustvo dobavljača (15%), reference dobavljača (15 %) i podrška (15 %) koji se prema datim parametrima, po našem mišljenju, ne mogu realno, objektivno i jednako ocijeniti. Uz preciznije definisanje datih kriterijuma (npr. iskustvo dobavljača koje je dokazivano brojem dostavljenih certifikata a ne kvalitetom i kvalifikacijom certifikata) navedeni kriterijumi bi bili adekvatniji za utvrđivanje kvalifikovanosti dobavljača nego za ocjenu ponuda.
- Nabavka Oracle database servera i prateće opreme - disaster recovery: Izbor dobavljača je proveden kroz otvoreni postupak. Ugovor je zaključen sa preduzećem BBS d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 227.337,87 KM. Uočeno je da je dodjela ugovora izvršena nakon isteka roka valjanosti ponude. Naime, ponuda

izabranog dobavljača je bila važeća 65 dana od dana javnog otvaranja (14.07.2008. godine), a ugovor je zaključen 14.10.2008. godine. Mada je u konkretnoj situaciji dobavljač zaključio ugovor i ispoštovao ponuđene uslove, skrećemo pažnju na eventualne rizike od odustajanja dobavljača od ponuđenih uslova ili zaključivanja ugovora, pa time i od ponavljanja procedure izbora dobavljača.

5.5. Vijeće Evrope

5.5.1. Finansiranje bibliotekara u Centru za edukaciju sudija i tužilaca FBiH i RS

Sporazumom o grantu između Vijeća Evrope i Vijeća, bez broja od 11.09.2006. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 8.220 EUR ili 16.077 KM. Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2007. godine iznosio je 14.690 KM, a izvršen je u iznosu 12.987 KM i ostalo je neutrošenih 1.703 KM koje su prenesene u 2009. godinu.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	12,987
1.1.	Putni troškovi	2,573
1.2.	Ugovorene usluge i druge usluge	10,414

5.6. Španska agencija FIIAPP

5.6.1. Podrška osnivanju Centra za sudsku dokumentaciju

Ugovorom o grantu između Španske agencije FIIAPP i Vijeća, bez broja od 13.10.2006., ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 28.000 EUR ili 54.763 KM. Odobren je budžet za ovaj program u 2006. godini u iznosu od 54.736 KM, a izvršen je do 31.12.2008. godine u iznosu 1.255 KM i ostalo je neutrošenih 53.481 KM koje su prenesene u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Donatorskim ugovorom predviđeno je finansiranje sljedećih aktivnosti: edukacija za osoblje Centra u 2008. i 2009. godini, organizacija fokus grupe krajem 2008. godine, ažuriranje servera te nabavka pravnih časopisa i publikacija za biblioteku Centra.

Vijeće je u saradnji sa Španskom agencijom za saradnju, započelo projekat uspostave Centra za sudsku dokumentaciju. Uz pomoć španskih eksperata sačinjen je pravni okvir koji će biti baza za osnivanje Centra. Predviđene aktivnosti Centra su prikupljanje odluka BIH sudova i drugih relevantnih institucija, uspostavljanje baze sudskih odluka i propisa, distribucija sudske prakse, štampanje pravnih publikacija,

upravljanje i ažuriranje biblioteka Centra. Pored toga, Centar će vršiti distribuciju svih informacija, na prvom mjestu profesionalnoj zajednici, a zatim i široj javnosti.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	1,255
1.1.	Nabavka materijala	1,255

5.7. Vlada Irske

5.7.1. Podrška pri izradi Pravilnika o unutrašnjem sudskom poslovanju i trening

Ugovorom o grantu između Vlade Irske i Vijeća, bez broja od 20.07.2007. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 86.000 EUR ili 168.201 KM. Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2007. godine iznosio je 168.172 KM, a izvršen je u iznosu 168.146 KM i ostalo je neutrošenih 26 KM.

Uz već uspostavljenu radnu grupu, te pomoć irskih eksperata, izrađen je standardizovani Pravilnik o unutrašnjem sudskom poslovanju za sve sudove.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	168,146
1.1.	Putni troškovi	39,392
1.2.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	109
1.3.	Ugovorene usluge i druge usluge	128,644

5.8. Vlada Kanade

5.8.1. Podrška kanadskom konsultantu

Sporazumom o grantu između Vlade Kanade i Vijeća, bez broja od 05.10.2007. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 16.716 EUR ili 32.694 KM. Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2007. godine iznosio je 32.623 KM, a izvršen je u iznosu 31.696 KM i ostalo je neutrošenih 927 KM.

Angažovan je administrativni asistent/prevodilac kao podrška međunarodnom konsultantu na period od osam mjeseci.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	31,696
1.1.	Plaće zaposlenih	18,530
1.2.	Putni troškovi	415
1.3.	Ugovorene usluge i druge usluge	12,752

5.9. Ambasada Francuske**5.9.1. Trening program**

Upravnim rješenjem (Ugovorom) o grantu između Ambasade Francuske i Vijeća, bez broja od 25.02.2008. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 4.200 EUR ili 8.214 KM.

Odobreni budžet za ovaj program do 31.12.2008. godine iznosio je 8.220 KM i izvršen je u istom iznosu.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	8,220
1.1.	Putni troškovi	8,220

5.10. Ambasada Ujedinjenog Kraljevstva**5.10.1. Projekat uspostave unaprijedenih koordinacionih mehanizama saradnje između policije i tužilaštva u BiH**

Ugovorom o grantu između Ambasade Ujedinjenog Kraljevstva i Vijeća, bez broja od 12.05.2008. godine, ugovorena su donatorska sredstva u iznosu 283.500 EUR ili 554.478 KM.

Odobren je budžet za ovaj program do 31.12.2008. godine u iznosu od 320.917 KM, a izvršen je do 31.12.2008 godine u iznosu 164.387 KM i ostalo je neutrošenih 156.630 KM koja su prenesena u 2009. godinu. Projekat nije završen.

Cilj projekta je unaprijediti postojeće i izraditi nove mehanizme koordinacije između policije i tužilaštva u BiH u cilju uspješnog i efikasnog provođenja istraga.

Aktivnosti koje donator finansira su: izrada relevantnih dokumenata i uputstava koji će jasno definisati prava i obaveze policije i tužilaca u provođenju zajedničkih istraga, unaprijediti zajednički program obuka, unaprijediti mehanizam usklađivanja

podataka i informacija sa kojim raspolažu policija i tužilaštva, unaprijediti informacijski sistem.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje za period 2006.-2008.
1	Tekući izdaci	146,529
1.1.	Plaće zaposlenih	98,354
1.2.	Putni troškovi	2,084
1.3.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	568
1.4.	Nabavka materijala	16,723
1.5.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	247
1.6.	Unajmljivanje imovine i opreme	304
1.7.	Izdaci za osiguranje	2,361
1.8.	Ugovorene usluge i druge usluge	25,887
2	Kapitalni izdaci	17,758
2.1.	Nabavka opreme	17,758
3	UKUPNO	164,287

III KORESPONDENCIJA

Vijeću je uručen Nacrt izvještaja o reviziji donacija za period 2006.- 2008. godina na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Vijeće je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Vijeće nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji, a pojedini komentari su djelimično uvaženi. Na osnovu toga ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj dostavljen klijentu sa određenim korekcijama u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo komentare Vijeća i naš odgovor na komentare.

Munevera Baftić, rukovodilac revizije

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor
