



Broj: 01-04-16-1-990-1/10
Datum: 30.06.2010. godine

30.06.2010
01-04-16-1-990-1/10

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2009. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, prema slijedećem:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA)
3. Agencija za javne nabavke BiH
4. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
5. Agencija za osiguranje u BiH
6. Agencija za poštanski promet BiH
7. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
8. Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja-FIPA
9. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
10. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
11. Agencija za sigurnost hrane BiH
12. Agencija za statistiku BiH
13. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
14. Arhiv BiH
15. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
16. Centar za uklanjanje mina - BH MAC
17. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
18. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
19. Direkcija za europske integracije BiH
20. Državna agencija za istrage i zaštitu
21. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
22. Fond za povratak BiH
23. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

24. Granična policija BiH
25. Institucija Ombudsmana za ljudska prava BiH
26. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača BiH
27. Institut za akreditiranje BiH
28. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
29. Institut za mjeriteljstvo BiH
30. Institut za nestale osobe BiH
31. Institut za standardizaciju BiH
32. Konkurencijsko vijeće BiH
33. Memorijalni centar Srebrenica
34. Ministarstvo civilnih poslova BiH
35. Ministarstvo finansija i trezora BiH
36. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
37. Ministarstvo obrane BiH
38. Ministarstvo pravde BiH
39. Ministarstvo sigurnosti BiH
40. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
41. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
42. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
43. Odbor državne službe za žalbe
44. Parlamentarna skupština BiH
45. Povjerenstvo za koncesije BiH
46. Povjerenstvo za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
47. Pravobraniteljstvo BiH
48. Predsjedništvo BiH
49. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
50. Služba za poslove sa strancima
51. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
52. Središnje izborno povjerenstvo BiH
53. Sud BiH
54. Tužiteljstvo BiH
55. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja BiH
56. Uprava za nezdravo oporezivanje BiH
57. Ured kordinatora za reformu javne uprave
58. Ured za razmatranje žalbi BiH
59. Ured za veterinarstvo BiH
60. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
61. Ustavni sud BiH
62. Vijeće sudbeno i tužilačko vijeće BiH

Ujedno, dostavljamo vam i Izveštaj o reviziji Projekta obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva izmedju Grčke i BiH - HIPERB 1 i HIPERB 2.

Napominjemo kako su sva izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





Broj: 01-01-16-1-890/10
Datum: 30.06.2010. godine

30.06.2010
01-01-16-1-890/10

5

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2009. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA)
3. Agencija za javne nabavke BiH
4. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
5. Agencija za osiguranje u BiH
6. Agencija za poštanski promet BiH
7. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
8. Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja-FIPA
9. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
10. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
11. Agencija za sigurnost hrane BiH
12. Agencija za statistiku BiH
13. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
14. Arhiv BiH
15. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
16. Centar za uklanjanje mina - BH MAC
17. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
18. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
19. Direkcija za europske integracije BiH
20. Državna agencija za istrage i zaštitu
21. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
22. Fond za povratak BiH
23. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

24. Granična policija BiH
25. Institucija Ombudsmana za ljudska prava BiH
26. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača BiH
27. Institut za akreditiranje BiH
28. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
29. Institut za mjeriteljstvo BiH
30. Institut za nestale osobe BiH
31. Institut za standardizaciju BiH
32. Konkurencijsko vijeće BiH
33. Memorijalni centar Srebrenica
34. Ministarstvo civilnih poslova BiH
35. Ministarstvo finansija i trezora BiH
36. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
37. Ministarstvo obrane BiH
38. Ministarstvo pravde BiH
39. Ministarstvo sigurnosti BiH
40. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
41. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
42. ~~Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice~~ BiH
43. Odbor državne službe za žalbe
44. Parlamentarna skupština BiH
45. Povjerenstvo za koncesije BiH
46. Povjerenstvo za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
47. Pravobraniteljstvo BiH
48. Predsjedništvo BiH
49. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
50. Služba za poslove sa strancima
51. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
52. Središnje izborno povjerenstvo BiH
53. Sud BiH
54. Tužiteljstvo BiH
55. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja BiH
56. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
57. Ured kordinatora za reformu javne uprave
58. Ured za razmatranje žalbi BiH
59. Ured za veterinarstvo BiH
60. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
61. Ustavni sud BiH
62. ~~Vijeće sudbeno i tužiteljsko~~ vijeće BiH

Ujedno, dostavljamo vam i Izveštaj o reviziji Projekta obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva između Grčke i BiH - HIPERB 1 i HIPERB 2.

Napominjemo kako su sva izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРОЈЕКТА ОБНОВЕ И РЕКОНСТРУКЦИЈЕ ЗГРАДЕ
ПРИЈАТЕЉСТВА
ИЗМЕЂУ ГРЧКЕ И БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
(HIPERB 1 и HIPERB 2)

Број: 01-07-16-1-719/10

Сарајево, март 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	ГРЧКИ ПЛАН ЕКОНОМСКЕ РЕКОНСТРУКЦИЈЕ БАЛКАНА - HiPERB - увод	5
III	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	6
1.	HiPERB 1 - Обнова и реконструкција Зграде пријатељства	6
1.1.	Систем интерних контрола	7
1.1.1.	Управљање и руковођење пројектом HiPERB 1 - управљачка структура Пројекта	8
1.2.	Пројектни рачун HiPERB -а	9
1.3.	Процедуре извјештавања - уопштено	10
1.4.	Приходи - извори финансирања Пројекта HiPERB 1	12
1.5.	Расходи - трошкови Пројекта HiPERB 1	13
1.6.	Уговорене обавезе и реализација истих	15
1.7.	Процедуре набавки реализоване у оквиру пројекта HiPERB 1	20
2.	HiPERB 2 - Опремање и довођење зграде у фазу потпуне функционалности	22
2.1.	Приходи и расходи HiPERB 2 пројекта	23
2.2.	Процедуре набавки реализоване у оквиру пројекта HiPERB 2	24
3.	Рачуноводствено праћење HiPERB 1 и HiPERB 2 пројекта	32
4.	Финансијско извјештавање HiPERB 1 и HiPERB 2 пројекта	36
4.1.	Извјештаји Канцеларије националног координатора	36
4.2.	Годишњи извјештаји о реализацији пројекта у другим институцијама	38
5.	Даље активности у оквиру HiPERB пројекта - Пројекат реконструкције болнице Касиндо (HiPERB 3)	40
6.	Резиме	40
IV.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	42



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја о завршетку радова на Пројекту обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине¹ и усклађеност реализације са законима, прописима и Споразумом о петогодишњем програму развојне сарадње 2002. - 2006. Ревизија је обављена у складу са Законом о ревизији (Службени гласник БиХ број 12/06).

Одговорност руководства

Национални координатор Пројекта је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у даним околностима. Национални координатор је такође одговоран за усклађености пословања Пројекта са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућује да се, у разумној мјери, увјеримо како финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те како је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима даним у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо како су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући те обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

¹ У даљем тексту се користе пуни назив Пројекта или скраћенице: Пројекат и Пројекат обнове и реконструкције

**Мишљење:**

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештаји Пројекта, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно резултате пословања, извршење средстава донација и буџетских средстава за ревидирани период и у складу су са важећом законском регулативом и Споразумом о петогодишњем програму развојне сарадње 2002.-2006. година, осим за напомене наведене под тачком 1.1.1., тачкама 1.7., 2.2. и тачкама 3. и 4. овог Извјештаја.

1. Као што је наведено под тачком 1.1.1. - Управљање и руковођење HiPERB-ом - управљачка структура Пројекта није у потпуности успостављена у складу са потписаним Споразумом, тј. није формиран Заједнички управни одбор;
2. Као што је наведено под тачкама 1.7. и 2.2. - Процедуре набавке реализоване у оквиру HiPERB 1 и HiPERB 2 - скрећемо пажњу на питање неизвјесности судског спора за процедуру набавке намјештаја;
3. Питање потпуног финансијско-рачуноводственог праћења и евидентирања (као и усклађености финансијских извјештаја са Главном књигом трезора) како за HiPERB 1 тако и за HiPERB 2 (поглавље 3. и 4. овог Извјештаја)

Сарајево, 04.03.2010. године

Замјеник генералног
ревизора

Џевад Некић



Генерални ревизор

Миленко Шего



II ГРЧКИ ПЛАН ЕКОНОМСКЕ РЕКОНСТРУКЦИЈЕ БАЛКАНА - HiPERB (HELLENIC PLAN FOR THE ECONOMIC RECONSTRUCTION OF THE BALKANS)

Савјет министара Босне и Херцеговине и Влада Републике Грчке потписали су 29.7.2002. године Споразум о петогодишњем програму развојне сарадње 2002.-2006. (у даљем тексту: Споразум). Споразум је добио сагласност Парламентарне скупштине БиХ одлуком број 27/03 од 1.4.2003. године, а ратификован је Одлуком Предсједништва Босне и Херцеговине број 01-930-14/03 од 30.4.2003. године (Службени гласник БиХ - Међународни уговори, број 7/03).

Споразум је потписан у оквиру Грчког плана економске реконструкције Балкана (Hellenic Plan for the Economic Reconstruction of the Balkans - HiPERB) у склопу којег Влада Републике Грчке различитим пројектима помаже развоју балканских земаља. Споразумом је предвиђено да програм помоћи Босни и Херцеговини износи 19.530.000,00 EUR за период од 5 година (2002. - 2006.). На приједлог Министарства иностраних послова Републике Грчке, уз сагласност Савјета министара БиХ и одлуке Предсједништва БиХ споразум је продужен за наредних пет година, тј. за период 2007.- 2011. Као циљана подручја овог програма за развој истакнути су: модернизација инфраструктуре, посебно у енергетском и транспортном сектору, унапређење производних улагања, модернизација јавне управе и самоуправе, подршка демократским институцијама, подршка владавини права и добробити земље, усмјеравање на економске неједнакости и развој јединственог економског простора, подршка образовању и стручном усавршавању те административном научничком потенцијалу.

Споразумом је одређено како 79% од укупног буџета отпада на пројекте званично предложене од стране земље пријема, 20% средстава предвиђених споразумом додјељује Министарство економије и финансија Републике Грчке приватним производним улагањима у Босни и Херцеговини који испуњавају циљеве овог споразума. Остатак средстава од 1% ставља се на располагање грчкој амбасади у Сарајеву за оснивање фонда за мале пројекте.

Укупна одговорност за евалуацију и праћење развојне помоћи у земљи примања повјерена је државном координатору за имплементацију Грчког плана економске реконструкције Балкана (HiPERB).

Модалитети остваривања појединих чланова споразума предвиђени су Анексом А Споразума.

У сврху имплементације Споразума како је то предвиђено чланом А3 Анекса Споразума Савјет министара донио је 26.6.2003. године Одлуку о формирању Канцеларије националног координатора Програма билатералне економске сарадње.

За првог националног координатора именован је госп. Милан Ловрић. Други национални координатор био је госп. Зоран Тешановић који је именован 29.4.2003. године. Тренутно дужност националног координатора обавља госп. Фуад Касумовић који је именован Рјешењем Савјета министара БиХ број 20/07 од 20.3.2007. године.

Предмет ревизије је једини до сада реализовани пројекат по Споразуму - Пројекат обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и



Херцеговине² као и пројекат унутрашњег уређења Зграде пријатељства који није дио Споразума (финансиран је искључиво средствима буџета институција БиХ) али је због укључености националног координатора и Канцеларије националног координатора у реализацију пројекта саставни дио Извјештаја о завршетку пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине из новембра 2008. године.

У овом Извјештају о ревизији се спомиње и други пројекат који се реализује у оквиру Споразума - Пројекат реконструкције болнице Касиндо који је у почетној фази реализације и који није био предмет ревизије.

Канцеларија за ревизију институција БиХ је у ранијим годинама дјелимично вршила ревизије пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства - парцијално је ревидиран кроз ревизију различитих институција БиХ (Министарство финансија и трезора, Министарство цивилних послова и Службе за заједничке послове институција БиХ).

III НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. HiPERB 1 - Обнова и реконструкција Зграде пријатељства

Према анексу А Споразума утврђено је да званичне приједлоге пројекта HiPERB Надзорном одбору доставља национални координатор земље примаоца на стандардизованом апликационом обрасцу. HiPERB Надзорни одбор даје препоруке министру иностраних послова Републике Грчке које доноси одлуку о прихватању и финансирању појединачног пројекта.

У складу с наведеним Савјет министара БиХ је на 68. сједници одржаној дана 30.5.2002. године донио одлуку о кандидовању Пројекта ревитализације Објекта 3 (зграда у којој су данас смјештене институције БиХ и која носи службени назив *Зграда пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине*) те га путем националног координатора на предвиђеном апликационом обрасцу упутио на одобравање донатору. За потребе интерне комуникације Пројекат је добио неслужбени назив HiPERB 1. На захтјев донатора Канцеларија националног координатора је урадила допуну и ревизију апликације, па тако ревидирану апликацију 5.1.2004. године поновно доставила донатору путем Амбасаде Републике Грчке у БиХ. Према ревидираној апликацији, укупна инвестициона вриједност пројекта процијењена је на 12.683.156 EUR од чега је 9.390.240 EUR (74%) удио донатора а 3.292.916 EUR удио Босне и Херцеговине.

Након проведених процедура избора извођача радова и сагледавања висине понуде најповољнијег понуђача са донатором је усаглашено повећање укупне вриједности пројекта на износ од 16.789.989,53 EUR и то на терет донатора тако да је апсолутни удио Босне и Херцеговине у пројекту остао исти док је релативни удио пао на 20 %.

² Изворни назив пројекта је Пројекат ревитализације објекта 3 (Одлука Савјета министара о кандидирању пројекта од 30.5.2002. године). У извјештају ће се користити тијеком пројекта усвојени назив *Зграда пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине* или скраћено *Зграда пријатељства*.



1.1. Систем интерних контрола³

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола рачуноводствених и административних процедура и квалитет финансијског управљања Пројекта. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји о реализацији Пројекта те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим правилима и прописима.

Члан А12 Анекса А говори како БиХ, у оквиру свог националног законодавства, успоставља механизме финансијске контроле, у складу с тим извјештава Владу Републике Грчке и преноси информације HiPERB Надзорном одбору и Влади Републике Грчке о дometу, плану и закључцима контроле које се тичу пројекта финансираних по HiPERB -у. Надаље се говори како Надзорни одбор задржава своје право да, путем Секретаријата или самосталних експерата, у сарадњи са националним механизмима контроле БиХ изврши:

- увид на лицу мјеста посјетом крајњим корисницима и пројектима који су у току;
- верификацију са обрасцем финансијске ревизије.

Надаље се наводи како у случају одређених нерегуларности везано за информацију дату од стране крајњег корисника, кроз извјештаје или захтјеве за плаћање, HiPERB Надзорни одбор може одлучити да приступи корективним мјерама у погледу крајњег корисника. У случају да се корективне мјере не примјењују на одговарајући начин, ово може да наведе HiPERB Надзорни одбор да смањи, суспендује и/или откаже помоћ.

Ревидирањем управљања Пројектом од стране тијела предвиђених Анексом Споразума уочили смо како цјелокупни систем интерних контрола који подразумева скуп поступака и мјера које предузима руководство Пројекта у циљу обезбјеђења тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима те ефикасно трошење донаторског и буџетског новца, није у потпуности разрађен и дефинисан на јасан и прецизан начин. Уочене примједбе на постојећи систем интерних контрола у Пројекту односе се на одређене слабости у рачуноводственом праћењу и евидентирању (видјети поглавље 3. овог Извјештаја) и успоставе управљачке структуре Пројекта (видјети поглавље 1.1.1. овог Извјештаја), процесу уговарања и извршења договорених радова те пропусте - недостатке учињене код процедура извјештавања.

Контролне функције су реализоване путем успостављених разних тијела Пројекта и креирањем одговарајућих процедура (пројекат менаџера, Канцеларије националног координатора, посјетама дeлагација из Грчке која су на лицу мјеста провјеравала динамику извршења радова, успоставом интерних процедура и рачуноводственим праћењем пројекта, итд.)

Контролно окружење је основ цјелокупног система интерних контрола, који осигурава дисциплину и организацију као и климу која утјече на општи квалитет

³ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења гледе постизања циљева у области следећих категорија: 1) ефикасност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усаглашеност с примјењивим законима и прописима.



интерних контрола. Најважнији дио контролног окружења који недостаје Пројекту је предузимање одговарајућих мјера којима ће стандарди понашања и, посебно, позитиван став према интерним контролама бити прихваћен, првенствено од стране заједничког Управног одбора који није оформљен, а затим и пренијети на цијелу организацију. Организациона управљачка структура, као један од елемената контролног окружења, и посебице, њена функционалност, повећава ефикасност употребе ресурса.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може утјецати на повећане ризике пословања и имати одређен негативан утјецај на рационално и транспарентно управљање Пројектом.

1.1.1. Управљање и руковођење пројектом HiPERB 1 - управљачка структура Пројекта

Ревидирајући Пројекат HiPERB 1 уочили смо одређене недостатке који се односе на функцију управљања и руковођења, а ту прије свега мислимо на неформирање Заједничког управног одбора који је био предвиђен Анексом Споразума о петогодишњем програму развојне сарадње 2002. - 2006. између Савјета министара БиХ и Владе Републике Грчке.

Заједнички управни одбор: Чланом А4 Анекса А је предвиђено формирање Заједничког управног одбора који је одговоран за примјену, управљање и провођење програма и још прецизније за:

- имплементацију и физички и економски напредак одобрених радова Програма, техничких ствари које се односе на Програм као и достављање информација о томе HiPERB Надзорном одбору,
- преглед извјештаја о остварењу Програма и одобрење годишњих извјештаја прије него буду достављени HiPERB Надзорном одбору,
- примјену директива и одлука HiPERB Надзорног одбора,
- приједлоге достављене HiPERB Надзорном одбору у погледу примјене одговарајућих мјера.

Годишњи извјештај се доставља HiPERB Надзорном одбору и прегледа га и одобрава Заједнички управни одбор.

Уколико, у року од два мјесеца након пријема годишњег извјештаја, HiPERB Надзорни одбор не пошаље оправдану изјаву о недостацима овог извјештаја, наведени извјештај се сматра прихватљивим. У случају коначног извјештаја овај период је пет мјесеци.

Као што се може видјети улога и значај Заједничког управног одбора је од велике важности, како за саму управљачку структуру Пројекта, тако и за саме процедуре извјештавања али и поред тих чињеница исти није никада оформљен. Током ревизије нисмо успјели у потпуности сазнати праве разлоге о томе зашто Заједнички управни одбор није никад оформљен (добили смо одређена појашњења како је донатор процијенио како би то изискивало значајна финансијска средства). У разговору са националним координатором у вријеме реализације HiPERB 1 госп. Зораном Тешановићем, који је обављао дужност и

највећим дијелом реализације пројекта, речено нам је како је ово питање неколико пута потенцирано у разговорима са грчком страном у току почетне фазе реализације Пројекта, али нажалост није никада реализовано и поред одређених обећања како ће се то учинити. Ревизија је имала на увид и одређене писане трагове о активностима БиХ стране по овом питању (допис број 02-21-298/05 од 08. јуна 2005. године). Напомињемо како ревизија, због ограничености ресурса (људских, финансијских и временских), није имала прилику разговарати како о овом питању тако и о другим питањима са грчком страном.

Савјет министара је Одлуком број 91/03 од 26.06.2003. успоставио Канцеларију националног координатора Програма билатералне економске сарадње (у даљем тексту: Канцеларија националног координатора). Споменутом одлуком се дефинише улога Канцеларије националног координатора у циљу осигурања свеукупне координације програма БиХ, транспарентности у кориштењу HiPERB средстава и одговарајуће финансијско управљање. Надаље се у истој одлуци наводе сљедеће обавезе Канцеларије националног координатора:

- старат ће се о примјени процедура за пројекте који се финансирају Програмом билатералне сарадње, о управљању и кориштењу финансијским средствима и руковођењу имплементације пројекта;
- обављати административно-техничке послове за Пројекат у складу са CARDS правилима и прописима које важе у БиХ за потребе националног координатора.

Ревидирајући споменути Пројекат уочили смо како се током реализације истог три пута мијењао национални координатор и како је та чињеница у одређеној мјери утицала на сам континуитет и ефикасност у процесу управљања у дијелу за који је надлежан национални координатор.

Мишљења смо како, осим у случају оправданих разлога, не би требало мијењати лица задужена за реализацију Пројекта јер се честим мијењањем кључних лица губи континуитет у функцији ефикасног управљања.

Ревизија сматра како је врло важно имати изграђен и дефинисан квалитетан систем управљања и руковођења Пројектом, који системски рјешава проблеме који се јављају током реализације пројекта. Мишљења смо како је неформирањем Заједничког управног одбора и честим мијењањем националног координатора (три пута) управљачка функција Пројекта била дијелом ослабљења. Сматрамо како би се успостављањем предвиђеног Заједничког управног одбора Пројекта, добио додатни квалитет у смислу укупне ефикасности реализације Пројекта.

1.2. Пројектни рачун HiPERB-а

Према одредбама Споразума, донаторска средства Владе Републике Грчке дозначавају се на намјенски рачун код Централне банке БиХ. За реализацију конкретних пројеката предвиђено је отварање посебних рачуна у пословним банкама за које одобрење - сагласност даје донатор. У складу с тим, Министарство финансија и трезора послало је приједлог пословних банака које задовољавају критеријуме за отварање посебног рачуна. Донатор је препоручио отварање рачуна код Нуро-Алге-Адриа Bank те је сходно томе посебан пројектни рачун број 552004-00013435-11 отворен код наведене банке под називом JPT -

Трезор БиХ - Пројектни рачун - објект 3 - донација грчке Владе. Инструкцијом о управљању и кориштењу средстава намијењених за реализацију Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине одређено је да се средства депонована на рачуну могу користити искључиво по захтјеву и одобрењу националног координатора за HiPERB.

Средства донатора су уплаћивана на рачун Централне банке БиХ а потом налогом Министарства финансија и трезора на посебни пројектни рачун са којег су онда по захтјеву националног координатора вршена плаћања пројектних обавеза. За реализацију налога за плаћање са пројектног рачуна била су потребна два потписа и то министра финансија и трезора БиХ и националног координатора. Током реализације пројекта вршене су измјене потписника на листи депонованих потписника у Нуро-Alpe-Adria Bank одмах након што је долазило до промјене вршиоца дужности министра финансија и трезора БиХ и националног координатора.

Сва плаћања у земљи вршена су у конвертибилним маркама а плаћања према иностранству у EUR, након што је претходно извршена конверзија средстава из KM у EUR.

Прва уплата донаторских средстава на посебни пројектни рачун извршена је 14.10.2004. године у износу од 40.000.00 EUR. Пројектни рачун је кориштен искључиво за трансакције у свези HiPERB 1 Пројекта. Средства за реализацију пројекта HiPERB 2 исплаћивана су по одлуци Савјета министара БиХ са Јединственог рачуна трезора.

Пројектни рачун се по завршетку пројекта HiPERB 1 наставио користити за потребе реализације пројекта HiPERB 3, тј. обнову и реконструкцију болнице у Касиндолу.

1.3. Процедуре извјештавања - уопштено

Пројекат HiPERB се имплементира у складу са Споразумом о петогодишњем програму развојне сарадње 2002.-2006. између Савјета министара БиХ и Владе републике Грчке и у складу са законском регулативом из области финансија и рачуноводства. Период извршења средстава одобрених донацијом није везано за буџетску годину.

Члан А11 споменутог Анекса А говори о извјештавању унутар оквира мониторинга те што извјештаји који се сачињавају требају укључивати. Надаље се прецизира - извјештаји који се достављају HiPERB Надзорном одбору су сљедећи:

- годишњи извјештаји достављени три мјесеца прије истека сваке пуне календарске године provedбе, и која укључују одређене активности (тачно су побројане информације о којим треба извјестити);
- коначни извјештај, достављен шест мјесеци, најкасније, након датума коначно прихватљивог расхода (такође је јасно назначен које информације требају бити обухваћене);
- годишњи извјештај се доставља HiPERB Надзорном одбору и прегледа га и одобрава Заједнички управни одбор.

У Одлуци о формирању Канцеларије националног координатора у члану VI се наводи како ће Канцеларија националног координатора годишње подносити извјештаје Савјету министара и HiPERB Надзорном одбору.

Заједнички Управни одбор извјештава HiPERB Надзорни одбор, према горе споменутом Споразуму, но међутим како Заједнички управни одбор није формиран поставља се питање цјелокупних процедура извјештавања конципираних у Споразуму и Анексу споразума. Ревизија има дојам како су, ипак, постојале одређене процедуре финансијског и другог извјештавања. Ово смо закључили из анализе постојећег система извјештавања који је функционисао током реализације Пројекта, а који се огледао у сљедећим чињеницама: према Савјету министара је упућено шест извјештаја укључујући и завршни извјештај од 5.2.2009. године. Напомињемо како је све извјештаје усвојио Савјет министара. У Извјештају о завршетку пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине⁴ из новембра 2008. године је наведено да он обухвата кратку рекапитулацију претходних извјештаја којима је Савјет министара Босне и Херцеговине информисан о имплементацији Пројекта и активностима за вријеме трајања гарантног периода, потребним додатним радовима ради довођења Зграде до фазе потпуне функционалности, укупан утрошак средстава за имплементацију наведеног Пројекта (HiPERB 1), утрошак средстава за набавку роба и услуга ради довођења Зграде до фазе потпуне функционалности - HiPERB 2, активности на даљој имплементацији Споразума о петогодишњем програму развојне сарадње између Грчке и БиХ.

Надаље смо уочили како су према донатору, тј. Надзорном одбору HiPERB -а упућена три извјештаја и то у јулу 2006., октобру 2007. и коначни извјештај у августу 2008. године. Што се тиче усвајања извјештаја од стране донатора, тј. Надзорног одбора HiPERB-а ситуација је сљедећа: у члану 11. Анекса А који говори о извјештавању наводи се сљедеће: годишњи извјештај се доставља HiPERB Надзорном одбору и прегледа га и одобрава Заједнички управни одбор. Уколико, у року од два мјесеца након пријема годишњег извјештаја, HiPERB Надзорни одбор не пошаље оправдану изјаву о недостацима овог извјештаја, наведени извјештај се сматра прихватљивим. У случају коначног извјештаја овај период је пет мјесеци. С обзиром на чињеницу да није било никаквих примједби и сугестија од стране HiPERB Надзорног одбора на достављени извјештај у предвиђеним роковима и како је извршена и задња уплата од стране донатора, закључили смо како је исти извјештај усвојен.

Задња уплата-транша од стране Владе Републике Грчке је извршена у износу од 2.698.343,24 EUR (обавјештење Централне банке БиХ број 02/2-1356/2008 од 29.8.2008.).

Поред наведених процедура извјештавања током ревизије дознали смо како је било и других видова извјештавања, надзора и мониторинга (из разговора са представницима Канцеларије националног координатора), који су се огледали у посјетама представника донатора који су на лицу мјеста били упознати и извјештавани о напретку радова на градилишту и о свим другим релевантним питањима гледе реализације Пројекта.

Ревизија сматра како би процедуре извјештавања биле квалитетније и допринијеле већој транспарентности реализације Пројекта у случају да је био оформљен Заједнички управни одбор како је било предвиђено потписаним Споразумом.

⁴ У даљем тексту: Извјештај о завршетку Пројекта

1.4. Приходи - извори финансирања Пројекта HiPERB 1

Пројекат се финансирао из два извора. Први извор су донаторска средства Владе Републике Грчке а други извор су буџетска средства из Буџета Босне и Херцеговине.

Укупна вриједност Пројекта је првобитно била утврђена у износу од 12.683.156 EUR од чега би удио донатора био 9.390.240 (74%) а удио БиХ 3.292.916 (26%). Међутим, након што је установљено да су понуде извођача веће од планом предвиђених, усаглашен је нови укупни буџет Пројекта у износу од 16.789.989,53 EUR на рачун повећања донаторских средстава, чиме је удио донатора у финансирању пројекта повећан на 80,40%.

Табела бр. 1 - Планирани приходи Пројекта

		EUR	КМ	УДИО
1.	Укупно планирани буџет пројекта	16.789.989,53	32.838.365,22	100,00%
1а.	Донације Владе Републике Грчке	13.497.073,53	26.397.981,32	80,39%
1б.	Удио Босне и Херцеговине	3.292.916,00	6.440.383,90	19,61%

У току реализације Пројекта дошло је до вишкова радова, додатних и непредвиђених радова чије финансирање није предвиђено буџетом Пројекта те је Савјет министара БиХ на приједлог националног координатора одобрио додатна средства како би се зграда довела у стање потпуне функционалности. Првом одлуком број 274/06 од 21.12.2006. године одобрено је 1.705.000,00 КМ а другом одлуком број 99/07 одобрено је износ од 846.000,00 КМ. Средства су издвојена из средстава буџетских резерви. Издавањем наведених средстава за потребе довршетка пројекта и довођења зграде у стање потпуне функционалности удио Босне и Херцеговине у укупном Пројекту се повећао на 25%.

У току реализације пројекта остварени су и приходи на основу депонованих средстава на рачуну банке као и приходи на основу откупа тендерске документације од стране заинтересованих учесника поступака јавне набавке који су проведени у склопу реализације Пројекта. Тако су укупни приходи пројекта износили 18.114.450,16 EUR или 35.428.785,00 КМ.

Табела бр.2 - Приходи пројекта

	ВРСТА ПРИХОДА	EUR	КМ
		18.114.450,16	35.428.785,00
1.	Донације Владе Републике Грчке	13.495.697,72	26.395.290,50
2.	Удио Босне и Херцеговине	3.292.719,71	6.440.000,00
3.	Додатни удио Босне и Херцеговине за вишкове, додатне и непредвиђене радове	871.752,66	1.705.000,00
4.	Додатни удио Босне и Херцеговине за вишкове, додатне и непредвиђене радове	432.552,93	846.000,00
5.	Кamate на депонована средства 2004-2007	19.227,14	37.605,00
6.	Средства од откупа тендерске документације	2.500,00	4.889,58

Споразумом није утврђена динамика уплате прихода од стране донатора па су током ревизије уочени и одређени застоји у плаћању према извођачу радова. Задња уплата донаторских средстава у износу од 2.698.569,98 EUR или 5.276.513,90 KM (према Споразуму, 20% укупних донаторских средстава исплаћује се након завршетка Пројекта) извршена је 29.8.2008. године након што је донатору претходно достављен коначни извјештај о завршетку Пројекта. Будући да су та средства била неопходна за завршетак Пројекта Савјет министара је одобрио позајмицу у наведеном износу својом одлуком број 107/07 од 19.7.2007. године уз обавезу враћања средстава по уплати од стране донатора. Након што је извршена уплата од стране Владе Републике Грчке средства су преусмјерена на Јединствени рачун трезора Институција БиХ чиме је уједно извршен и поврат позајмице.

1.5. Расходи - трошкови Пројекта HiPERB 1

Финансијским планом Пројекта средства потребна за реализацију буџета разврстана су на седам врста расхода. Највише је планирано за обнову и реконструкцију 31.136.793,12 KM, потом на израду пројектне документације гдје је планирано 430.282,60 KM. За услуге пројекат менаџера и надзорног органа планирано је по 391.166,00 KM, а за израду тендерске документације 97.791,50 KM. Средства резерве у износу од 195.583,00 KM предвиђена су за евентуалне додатне трошкове за услуге пројекат менаџера, надзорног органа или Канцеларије националног координатора. За извођење радова обнове и реконструкције нису предвиђена средства резерве.

Табела бр. 3 - Преглед планираних и утрошених средстава Пројекта

РБ	Врста расхода	EUR			KM		
		планирано	остварено	%	планирано	остварено	%
1.	Обнова и реконструкција	15.919.989,53	16.308.030,17	102,44	31.136.793,12	31.895.734,65	102,44
2.	Израда пројектне документације	220.000,00	6.788,26	3,09	430.282,60	13.276,68	3,09
3.	Израда тендерске документације	50.000,00	55.236,06	110,47	97.791,50	108.032,34	110,47
4.	Услуга пројекат менаџера	200.000,00	300.032,28	150,02	391.166,00	586.812,13	150,02
5.	Услуге надзорног органа	200.000,00	231.467,74	115,73	391.166,00	452.711,55	115,73
6.	Трошкови Канцеларије националног координатора	100.000,00	155.762,09	155,76	195.583,00	304.644,17	155,76
7.	Резерва пројекта за ставке 4,5,6	100.000,00	0,00	0,00	195.583,00	0,00	0,00
УКУПНО:		16.789.989,53	17.057.316,60	101,59	32.838.365,22	33.361.211,53	101,59

Укупни расходи износили су 33.361.211,53 KM. Планирана средства су прекорачена на готово свим ставкама али узимајући у обзир величину и вриједност пројекта прекорачење у укупном износу од 1,60 процената се може



сматрати прихватљивим. За покриће дијела прекорачења ставки 4., 5. и 6. искориштена су средства резерви планирана у Пројекту.

Разлика прихода и расхода пројекта

Табела бр. 4 - Укупни приходи и расходи Пројекта

	EUR	KM
УКУПНИ ПРИХОДИ	18.114.451,16	35.428.785,05
УКУПНИ РАСХОДИ	17.057.316,60	33.361.211,40
ОСТАТАК СРЕДСТАВА	1.057.134,56	2.067.573,65

Остатак средстава у износу 1.057.134,56 EUR или 2.067.573,65 KM Одлуком Савјета министара број 53/09 од 26.3.2009. године расподијељена су као удио БиХ из Буџета институција БиХ у укупном финансирању Пројекта обнове и реконструкције болнице Касиндо.

Структура трошкова Пројекта HiPERB према годинама реализације

Највећи дио расхода Пројекта као што је видљиво из табеле бр. 5 реализован је у 2008. години, а најмањи у 2005. години. Из структуре трошкова видљиво је како се највећи дио односи на извођење радова приближно 95%, док на све остале расходе отпада око 5% укупних расхода. Подаци наведени у табели бр. 5 су преузети из главне књиге и разликују се од података наведених у табели бр. 3 из разлога наведених у поглављу 4. овог Извјештаја.

Табела бр.5 - Структура трошкова Пројекта HiPERB 1 према годинама реализације

Ред. број	Врста расхода	2005.	2006.	2007.	2008.	укупно
1	2	4	5	6	8	10
I	ИЗДАЦИ ПО УГОВОРИМА СА ДОБАВЉАЧИМА	6.451.712,18	11.219.642,58	15.323.864,21	33.291,23	33.028.510,20
1	Извођење радова	6.227.358,63	10.719.239,62	14.796.181,16	19.278,23	31.762.057,64
2	Издаци тех.пријема и сагласности			136.495,00		136.495,00
3	Тендерска и пројектна документација и додатна испитивања	62.482,90	13.000,00	2.900,00	3.500,00	81.882,90
4	Пројекат менаџер	75.796,57	296.397,35	212.656,17	2.457,00	587.307,09
5	Надзор	86.074,08	191.005,61	175.631,88	8.056,00	460.767,57
II	ТРОШКОВИ КАНЦЕЛАРИЈЕ	12.414,00	86.634,29	112.912,00	110.969,05	322.929,34
1	Издаци за уговоре запослених у Канцеларији	8.800,00	64.900,00	84.711,30	102.400,00	260.811,30
2	Издаци за уговоре по основу других ангажмана	3.614,00	17.356,80	8.218,00		29.188,80
3	Репрезентација		2.368,10	5.412,60	4.424,80	12.205,50



4	Телефонске и поштанске услуге		1.031,60	1.239,60	948,65	3.219,85
5	Трошкови штампања		276,69			276,69
6	Набавка канцеларијског материјала			2.469,80	1.709,85	4.179,65
7	Трошкови оглашавања				1.485,75	1.485,75
8	Путни трошкови			10.860,70		10.860,70
9	Остали непобројани издаци		701,10			701,10
III	УКУПНО РАСХОДИ	6.464.126,18	11.306.276,87	15.436.776,21	144.260,28	33.351.439,54

Трошкови Канцеларије националног координатора (322.929,34 КМ) чине 1% укупних расхода Пројекта, а највише се односе на издатке за уговоре о дјелу запослених у Канцеларији. Највећи дио посматраног периода у Канцеларији су била запослена четири лица и то на основу уговора о дјелу. Током периода било је одређених флукуација особља, а тренутно су у Канцеларији, на основу уговора о дјелу, запослена четири лица. Издаци за уговоре по основу других ангажмана (29.188,80 КМ) односе се углавном на услуге превозиња и услуге књижења и евидентирања финансијских трансакција.

1.6. Уговорене обавезе и реализација истих

У циљу реализације Пројекта од стране HiPERB националног координатора за БиХ, а уз сагласност Савјета министара закључена су три уговора наведена у следећој табели.

Табела бр.6 - Преглед закључених уговора

Ред бр.	Број уговора	Датум потписа уговора	Назив извођача/консултанта	Опис послова	Уговорени износ (EUR)
1.	01/05	12.7.2005.	Domotechniki S.A., Грчка	Извођење радова на обнови и реконструкцији Објекта 3	15,919,989.53
2.	02/05	1.8.2005.	Focal Project Menagers LTD, Грчка	Услуге пројекат менаџера	196,500.00
3.	03/05	1.8.2005.	Акса д.о.о. Зеница	Услуге надзорног органа	188,095.60

Уговор са Domotechniki S.A. као главним извођачем закључен је дана 12.7.2005.године између националног координатора за HiPERB БиХ и замјеника министра иностраних послова Републике Грчке Еврипидис Стулианидиса, а након проведене процедуре путем међународног тендера. Сагласност за потписивање Уговора за изабраним извођачем радова на обнови и реконструкцији Објекта 3 Савјет министара је дао националном координатору на 82. сједници одржаној 05.05.2005.године.

Према потписаном уговору цијена уговорених радова износи 15.919.989,53 EUR, гдје су ПДВ и други порези искључени према билатералном споразуму закљученом између Владе Републике Грчке и Савјета министара БиХ. Према одредбама закљученог уговора рок за извршење послова је 30 мјесеци од потписивања истог у који је укључено и 12 мјесеци гарантног периода. Узимајући



у обзир датум предаје градилишта извођачу, радови су требали бити окончани до 17.2.2007.године. Општим условима за извођење радова регулисане су обавезе наручиоца посла, обавезе извршиоца посла, почетак извршења уговора и закашњења, материјал и радна снага, плаћање, пријем и гарантни рок, кршење уговора и раскид, рјешавање неспоразума те кодекс понашања.

У посебним условима који су саставни дио уговора са извођачем наведено је како се одређује износ гаранције од 10% од уговорене цијене. Такође, према посебним условима задржат ће се 5% од износа привремених плаћања (Ретенциона стопа - члан 45.). Непосредно након потписивања уговора са главним извођачем потписани су и уговори са пројекат менаџером и надзорним органом, тј. фирмама Focal Project Managers Ltd. из Грчке и фирмом Акса д.о.о. Зеница, након проведених процедура према правилима CARDS.

Први заједнички састанак свих учесника у пројекту одржан је 2.8.2005. на којем су утврђени битни датуми и рокови:

- датум од којег тече уговорени рок - 17.8.2005.
- рок за извођење радова - 18 мјесеци,
- завршетак радова - 17.2.2007.године,
- гарантни рок - 12 мјесеци.

Самим извјештајем Канцеларије HiPERB -а од новембра 2007. године наведено је, како објект на коме ће се изводити радови званично предан извођачу радова дана 5.9.2005.године.

У циљу што квалитетнијег припремања, праћења и контроле свих фаза реализације овог Пројекта те активности и обавеза свих учесника у његовој реализацији, пројекат менаџер је развио и са координатором пројекта, националним координатором, надзорним органом и извођачем радова усагласио већи број процедура за управљање Пројектом (ПМ процедуре).

Дана 15.6.2005.године након избора фирме Domotechniki S.A. као извршиоца посла од стране Канцеларије националног координатора за ХиПЕРБ Програм у Босни и Херцеговини уговорне стране Domotechniki S.A. са сједиштем у Додеканисоу Стр. Број 24., Гр 54626, Солун, Грчка и Унионинвест д.д. са сједиштем у Грбавичкој улици 4, Сарајево, БиХ договориле су се да оснују Заједничко грађевинско улагање (ЗУ) за извршење Уговора у складу са условима из тендерске документације за Пројекат и условима за извођење радова.

Након закључења основног уговора са извођачем дана 2.8.2005.године између главног извођача фирме Domotechniki S.A., Канцеларије националног координатора те Заједничког улагања (ЗУ) са Domotechniki S.A. - Унионинвест д.д. закључен је споразум којим су се стране договориле како слиједи: наручилац посла овим споразумом даје сагласност за преношење Уговора са Domotechniki S.A. на Заједничко улагање Domotechniki S.A. - Унионинвест д.д., које је успостављено у складу са Споразумом о заједничком улагању и Анексом 1 Споразума о заједничком улагању између Domotechniki S.A. - Унионинвест који прихвата пренос и трансфер.

Према даном споразуму Domotechniki S.A. преноси и врши трансфер Уговора на Заједничко улагање Domotechniki S.A. - Унионинвест д.д. који прихвата овај пренос и трансфер.

У складу с наведеним, истог дана HiPERB национални координатор је потписао АНЕКС 1 на уговор 01/05 са извођачем Domotechniki S.A. којим се сва права и

обавезе преносе са извођача Domotechniki S.A. на Заједничко улагање Domotechniki - Унионинвест.

Наиме на 86. сједници Савјета министара одржаној 14.7.2005.године донесен је Закључак којим се даје сагласност националном координатору за закључивање Анекса Уговора о извођењу радова на обнови и реконструкцији Објекта 3, којим се Уговор о извођењу радова на Пројекту од стране фирме Domotechniki уступа Заједничком улагању Domotechniki - Унионинвест. Заједничко улагање према наведеном споразуму прихвата да изврши Пројекат у потпуности у складу са роковима и условима Уговора и других уговорних документа који су наведени у члану 2. уговорног формулара који их прихвата као правно обавезујуће.

Извођач радова је периодично вршио фактурисање извршених радова и током реализације Пројекта фактурисање је извршено кроз 16 ситуација при чему је 16. коначна ситуација. Све кључне документе везане за извршење радова на Пројекту је требао одобрити надзорни орган. При самом провођењу активности на реализацији пројекта констатовано је да ће бити потребно извршити значајну количину додатних и вишкова радова те је у складу с тим оцијењено како ће због тога бити тешко извршити све предвиђене радове са додатним у року предвиђеном самим уговором.

Савјет министара је на 136. сједници одржаној 21.12.2006.године усвојио предложене закључке којим се одобравају средства у износу од 1.705.000 КМ за финансирање вишка радова, као и продужење рока за извођење радова за 3 мјесеца у односу на првобитно уговорени рок.

У сљедећем табеларном прегледу наведени су анекси на уговоре са пројекат менаџером (Focal) и надзорним органом (Акса).

Табела бр. 7 - Преглед анекса уговора

Ред.бр.	Опис	Датум потписа	Питања која обухвата		Укупан износ трошкова (EUR)
			Продужење рока	Раст трошкова због продужења (EUR)	
1.	АНЕКС 1-на уговор 02/05 са пројекат менаџером- Focal	25.04.2007.	6 мјесеци	65,499.96	261,999.96
2.	АНЕКС 2-на уговор 02/05 са пројекат менаџером- Focal	17.08.2007.	2 мјесеца	21,833.32	283,833.32
3.	АНЕКС 1-на уговор 03/05 са надзорним органом - Акса	28.05.2007.	4 мјесеца	28,914.76	217,010.36
4.	АНЕКС 2-на уговор 03/05 са надзорним органом - Акса	31.07.2007.	2 мјесеца	14,457.38	231,467.74
5.	АНЕКС 3-на уговор 03/05 са надзорним органом - Акса	28.12.2007.	20 дана	4,819.20	236,286.94

Увидом у сачињене прегледе трошкова по годинама уочено је како су укупни трошкови пројекат менаџера износили 300.103,10 EUR а да је укупно уговорена цијена услуге по основном уговору и два Анекса 283.833,30 EUR, дакле јавља се разлика од 16,269.78 EUR више наплаћених услуга.



По завршетку радова, Кантонално министарство просторног уређења и заштите околиша је рјешењем број: 05-23-6380/06 од 12.7.2007.године издало употребну дозволу и констатовало да се објект може користити.

Надзорни орган је издао сертификат о привременом пријему 24.7.2007.године, од када је почео тећи гарантни рок у којем су наведени додатни радови које је нужно извршити до коначног пријема објекта.

Надзорни орган је 5.8.2008. године издао сертификат о коначном пријему након извршених свих, у гарантном периоду предвиђених радова.

Како само усељење у објект није наступило од почетка рачунања гарантног рока то се може закључити како објект није кориштен у пуном капацитету у гарантном року како би се тестирала његова функционалност и квалитет извршених радова.

Вишкови радова и накнадни радови: Поред Пројектом дефинисаних уговорених радова, извођач је,м на захтјев надзорног органа и пројекат менаџера, а уз претходну сагласност представника инвеститора, извео и све друге неопходне вишкове радова и додатне радове, за које је закључено да су неопходни у циљу потпуног завршетка и пуштања објекта у функцију као што су:

- додатни радови на санацији армирано-бетонске конструкције до њене пуне стабилности,
- испорука и уградња система радијаторског гријања на свим спратовима, умјесто на једном, како је грешком у пројекту и предмјеру било уговорено, итд.

Само питање измјена уговорних ставки регулисано је одредбама члана 35. Измјене општих услова који се односе на основни уговор са главним извођачем. Према одредбама наведеног члана у тачки 35.5. регулисана су питања везана за вишкове радова и накнадне радове како слиједи:

а. када је посао сличног карактера и обавља се под сличним условима као посао за који је дата цијена у предрачуну радова или цјенику, он ће бити вреднован по цијенама ту садржаним,

б. када посао није сличног карактера и не обавља се под сличним условима, цијене из уговора ће бити кориштене као основ за оцјену уколико то има смисла, а ако не, онда ће праведну оцјену извршити надзорни орган.

Како је реализацијом Пројекта руководио пројекат менаџер исти је био у обавези да у складу с уговором који је закључио са наручиоцем посла сачини процедуре и правила која ће покривати битне процесе при самој реализацији пројекта. У складу с тим, пројект менаџер је сачинио процедуре: за контролу докумената, фактурисање, одобравање подизвођача, налога за измјене и надокнаде трошкова, итд.

Процедура 4100 - Налог за измјене и надокнаде трошкова, се односила на вишкове радова и накнадне радове, а исту је сачинио пројекат менаџер, а на приједлог исте су заинтересоване стране могле дати коментаре, међутим према сазнањима до којих смо дошли током ревизије, ти коментари и примједбе нису морали бити прихваћени од стране пројекат менаџера.

Чињеница да су наведену процедуру усвојиле стране укључене у Пројект, може се рећи да су је све стране и прихватиле као правило понашања. Наиме, наведена процедура је сачињена у складу с одредбама члана 35. Општих услова за извођење радова и истом је предвиђено преговарање о цијенама накнадних радова. Процедура захтијева провођење активности од стране надзорног органа у циљу идентификовања и потврђивања потребних количина додатних радова као и

прављење калкулације за исте. Према процедури 4100 за додатне и вишкове радова сачињавао је 'Contract Modification Request - (CMR)' образац и исти је садржавао кратак опис посла, количину, калкулисану цијену, као и да ли се ради о сличним пословима за које постоје цијене у предмјеру радова.

Током реализације пројекта укупно је према коначној ситуацији извршено додатних радова у вриједности 989.541,00 EUR.

Поступак сачињавања CMR обрасца за додатне радове извршен је у 66 случајева и исти су осим надзорног органа потврђени (потписани) и од стране пројекат менаџера и представника Канцеларије националног координатора у складу с процедурама 4100. У тих 66 случајева израде CMR-ова након преговора са извођачем радова о сваком појединачно, у већем броју случајева договорена цијена је била виша од оне која је била документована у CMR-у.

Укупан износ договорених цијена радова по наведених 66 CMR-ова је 900,725.9 EUR. Разлика између укупно извршених додатних радова и додатних радова за које је проведена процедура путем CMR-а, је 88,814.6 EUR и иста се односи на уређење око зграде и постављање јарбола са заставама око 24,000 EUR, те остали радови у самој згради који у највећем дијелу нису могли бити предвиђени.

Важно је истаћи како су вишкови радова који су укључени по позицијом под а. из члана 35.5. били вредновани по цијенама које су уговорене за одређену позицију којој припадају из предмјера радова, тако да је на неким позицијама због техничких грешака у предмјеру и сл. било нужно извршити већи обим послова него што је било предвиђено, али је такође било и позиција на којима није требало извршавати предвиђене радове или је исте требало извршити у мањем проценту.

У складу с наведеним, а увидом у коначну ситуацију извођача радова у којој се успоређује уговорени износ од 15,919,990.13 EUR и реализовани износ по окончању пројекта 15,250,141.68 EUR (без додатних радова) утврдили смо како је утрошено укупно 95,8% првобитно уговорених средства.

Финансирање додатних радова: За додатне и вишкове радова који су накнадно утврђени и које је било нужно завршити у складу с приједлогом националног координатора, Савјет министара БиХ донијео је одлуке на основу којих је из буџетских резерви одобрено 1.705.000,00 KM и 846.000,00 KM (видјети 1.5. Расходи - трошкови пројекта HiPERB 1).

Увидом у коначну ситуацију о извршеним радовима као и прегледом извршених радова који се налазе у прилогу исте, утврдили смо како је фактурисано у укупном износу од 16.239.682,19 EUR, од којих се на додатне и вишак радова односи 989.540,50 EUR.

Када су у питању накнадни и вишак радова који нису предвиђени основним уговором, ревизија је мишљења како би у тим случајевима требало у основном уговору са извођачем дефинисати мјерљиве категорије као параметре за утврђивање цијена тих радова као нпр. тржишне цијене материјала, радне снаге и сл. у вријеме уговарања накнадних радова, као и евентуално одређивање максималне добити извођача на извршеним накнадним радовима.

1.7. Процедуре набавки реализоване у оквиру пројекта HiPERB 1

Ревизија је утврдила како су постојале одређене слабости и недостаци у организацији система јавних набавки којима је требало посветити више пажње како би цјелокупан процес био ефикасан и проведен у потпуности према важећој легислативи. Желимо скренути пажњу на одређене пропусте код процеса набавки које смо уочили током обављања ревизије.

Избор добављача за извођење радова

Споразумом је дефинисано како су пројекти и активности финансирани програмом развојне помоћи у складу с правилима Еуропске заједнице, укључујући и јавну набавку.⁵ Процедуре за подношење понуда и уговарање услуга, набавку и пројектне уговоре, финансиране по HiPERB, сачињавају се према PHARE програму Еуропске заједнице.⁶

Канцеларија националног координатора за HiPERB објавила је 26.8.2004. године текст јавног позива за избор извођача радова на Објекту 3 у дневним новинама у БиХ, а на основу обавезе о објављивању огласа у једној од земаља Еуропске уније и уважавајући чињеницу да је Република Грчка донатор средстава, оглас је објављен и у грчким дневним новинама.

У обавијести о ограниченом тендеру за извођење радова наведено је како је процедура додјеле уговора убрзана и ограничена и да је рок за пријем захтјева за учествовање 10.9.2004. године. Мада је одређена убрзана ограничена процедура, Комисија⁷ за отварање и евалуацију понуда по обавјештењу о ограниченом тендеру за извођење радова на Објекту 3 је именована тек 7.10.2004. године. У документацији о раду Комисије нам је презентован и Извјештај националног координатора о раду Комисије⁸ у чијем раду је учествовало 5 чланова са правом гласа (два члана предложена од стране донатора и три експерта из БиХ) и национални координатор у својству предсједавајућег. У споменутом извјештају се наводи како је Комисија почела са радом 25.9.2004. године и да су током три дана рада вршене анализе и оцјене понуда, након чега је сачињена кратка листа од 5 подобних понуђача којима се планира доставити тендерска документација. Током ревизије нисмо успјели добити одговарајуће информације и образложења на основу чега је Комисија почела са радом прије званично донесене одлуке Савјета министара.

Понуђачима који су се нашли на краткој листи је упућена тендерска документација те је одређен крајњи рок за достављање понуда (7.12.2004. године). У међувремену је именована Комисија за евалуацију понуда и избор најповољнијег понуђача од пет чланова са правом гласа, од чега су три члана делегирана од стране Министарства иностраних послова Републике Грчке. Након достављања и отварања понуда дисквалификована су два понуђача због непотпуних понуда а преостале три понуде су оцијењене према административној и техничкој усклађености. Сваки члан Комисије је посебно оцјењивао административну и техничку усклађеност при чему је утврђено како понуда једног понуђача (Унионинвест д.д) није административно и технички усклађена

⁵ Члан 5. Споразума

⁶ Члан А7 Анекса А уз Споразум о петогодишњем програму развојне сарадње 2002.-2006. између Савјета министара БиХ и Владе Републике Грчке

⁷ Одлука Савјета министара Босне и Херцеговине број 06-07-1361/04 од 7.10.2004. године

⁸ Извјештај о раду комисије за отварање и евалуацију понуда по позиву на тендер за извођење радова на Објекту 3 зграде заједничких институција БиХ број 02-21-520/04 од 27.09.2004. године



и не може се узимати у даље разматрање. Из документације о оцјени понуда се може утврдити како су чланови Комисије различито оцијенили усклађеност понуде овог понуђача (за два члана је понуда усклађена и могла се прихватити, а за три је била неусклађена). За преостале двије понуде извршена је финансијска евалуација те је Комисија у Извјештају о избору (Д 07) од 14.12.2004. године констатовала да примљене понуде прелазе максимално расположиви буџет и да не може препоручити додјелу уговора нити једном добављачу. У истом извјештају је наведено како је након примјене попушта понуђач са најнижом понудом у складу с изборном процедуром Domotechniki S.A. чија понуда је (након попушта) износила 16.417.894,37 EUR.

У 2005. години позван је понуђач Domotechniki S.A. да достави ревидирану понуду, те је након обављених преговора утврђена финална финансијска понуда у износу од 15.919.989,53 EUR на основу које је понуђач изабран као најповољнији. Са изабраним понуђачем закључен је уговор 12.7.2005. године, а након тога, уз претходно прибављену сагласност Савјета министара БиХ, Анекс 1 уговора и Споразум којим се права и обавезе са Domotechniki S.A. преносе на Заједничко улагање између Domotechniki S.A. - Унионинвест д.д..

Из презентоване документације нисмо могли утврдити који су разлози за преношење права и обавеза са изабраног извођача на Заједничко улагање између Domotechniki S.A. - Унионинвест д.д. нити да ли су наступиле нове околности које су можда утицале да се изврши пренос и трансфер уговора, поготову ако у виду имамо одредбу наведену у обавјештењу о ограниченом тендеру: "Кандидатима који испуњавају услове неће се допустити да формирају удружења са другим кандидатима или да успоставе подуговарачке односе једни са другима, након датума обавјештења о изразу интереса за овај Пројект."

Набавке услуга пројекат менаџера

Позивно писмо за тендер је послано на адресе три фирме у Грчкој и то Focal Project Managers Ltd, Ellinotechniki S.A. и Euroconsultants S.A. и то 20.4.2005.године.

У самом позивном писму се наводи како ће се процедура провести на основу Практичног водича за поступке уговарања које се финансирају из Основног буџета Европске уније у контексту спољних активности, а крајњи датум за пријем понуда је био 20.5.2005.године.

На основу члана А10 тачка 1. и члана А7 Споразума о петогодишњем програму развојне сарадње 2002.- 2006. године, национални координатор БиХ за HiPERB је донио рјешење број 02-21-257/05 од 24.05.2005. године о формирању Комисије за отварање и евалуацију понуда, које су сачињавала три члана са правом гласа - два представника донатора - грчке владе и један представник Савјета министара БиХ. По отварању понуда сачињен је Извјештај о евалуацији након два одржана састанка Комисије. Бодовање понуђача је вршено на начин да је техничке захтјеве који су били постављени пред исте, бодовао сваки члан Комисије са правом гласа. Према процедурама које су кориштене, понуђачи који нису имали просјечан резултат (скор) од 80 бодова и више, по питању техничких карактеристика које су тражене, није се могао квалификовати. С друге стране, према процедурама које су кориштене, технички скор је носио 80% у укупном броју бодова, а цијена 20 %.

Након извршене евалуације утврђено је да фирма Focal Project Managers Ltd, Грчка доставила понуду на износ од 196.500,00 EUR, док су друга два добављача доставили понуде на износ од 198.000,00 EUR.

С обзиром да је фирма Focal имала најбољи скор и по питању техничких карактеристика и цијене, то је предложено да се са истом закључи уговор. Уговор је закључен 1.8.2005. године. Према основном уговору било је предвиђено да се послови изврше у року од 18 мјесеци од дана потписивања уговора.

Од изабраног пројекат менаџера се према уговору захтијева извршење услуга управљања пројектом обнове и реконструкције Објекта 3.

Набавка услуга надзорног органа

Позивно писмо за тендер упућено је добављачима 27.5.2005. године у којем се наводе инструкције за добављаче и упућује на детаљније податке о процедури на процедуре које се односе на уговоре финансиране из Основног буџета Европске заједнице у контексту спољних активности.

Сходно садржају документације са отварања понуда, четири понуђача су прошла техничку квалификацију и ушли у даљу евалуацију: Пројекат А.Д., Енергоинвест д.д., ИПСА институт и Акса д.о.о.

Фирма Пројекат а.д. није прошла квалификацију због освојених мање од 80 бодова за техничке карактеристике. Преостала 3 добављача понудили су цијене услуга и то: Акса д.о.о. Зеница понуда од 188.095,60 EUR, Ипса институт Сарајево 137.640,00 EUR и Енергоинвест д.д. понуда од 197.050,00 EUR.

Узимајући у обзир бодовање понуђача на основу техничких карактеристика од стране чланова комисије као и чињеницу да су кориштене процедуре према којима је удио техничких карактеристика носио 80% од укупног броја бодова а цијена 20%, то је уговор додијељен Акса д.о.о. Зеница мада је понудила вишу цијену, с обзиром да је имала најбоље техничке карактеристике.

Уговор је закључен 1.8.2005. године, према истом периоду извршења радова је 31 мјесец од чега се на извођење радова односи 18 мјесеци, један мјесец финализације и затварања и 12 мјесеци гарантног периода.

Основни задатак фирме Акса д.о.о. Зеница, према уговору, је био надзор над извођењем радова на обнови и реконструкцији Објекта 3.

Сматрамо за потребним навести како је Пројекат обнове и реконструкције Објекта 3 (Зграда пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине) сачинила фирма Акса д.о.о. Зеница, која је потом кроз наведену процедуру изабрана за надзорни органа на реализацији даног Пројекта.

2. HiPERB 2 - Опремање и довођење зграде у фазу потпуне функционалности

Како Пројектом обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине нису предвиђена средства за унутрашње опремање зграде, Савјет министара је, на приједлог националног координатора, предузео активности и задужио Службу за заједничке послове да у сарадњи са националним координатором предузме активности на изради пројекта унутрашњег уређења и опремања Зграде пријатељства до нивоа потпуне функционалности. Након што је Пројекат израђен Савјет министара је на својој



17. сједници одржаној 19.7.2007. године донио Одлуку бр. 98/07 о одобравању издвајања средстава из буџетске резерве Буџета институција БиХ у износу од 4.063.000,00 КМ за потребе извођења неопходних радова које је потребно урадити како би се Зграда довела до нивоа потпуне функционалности, а односе се на:

Канцеларијски намјештај, технолошку опрему за кухињу, рецепцију, визуелну комуникацију, телефонске апарате, освјетљење фасаде, метал детектор и котловницу. Средства по наведеној Одлуци утрошена су за наведене намјене, али нису била довољна за радове на котловници како је то било предвиђено првом Одлуком те је Савјет министара БиХ Одлуком 102/08 од 23.6.2008. године одобрило додатни износ како би се завршили наведени радови у износу од 1.572.314,00 КМ.

Узимајући у обзир улогу националног координатора у реализацији овог Пројекта као и чињеницу да се ради о логичном слиједу радњи након реализације Пројекта HiPERB 1, Пројекат је за потребе интерне комуникације и рачуноводственог евидентирања добио назив HiPERB 2.

2.1. Приходи и расходи HiPERB 2 пројекта

Укупно одобрена средства за реализацију пројекта HiPERB 2 износе 5.635.314,00 КМ. Средства су издвојена одлукама Савјета министара и то Одлуком бр. 98/07 од 19.7.2007. године којом се из буџетских резерви за потребе реализације пројекта издваја 4.063.000,00 КМ и Одлука Савјета министара бр. 102/08 којом се издвајају додатна средства из буџета у износу од 1.572.314,00 КМ за извођење радова на санацији и реконструкцији котловнице у Згради пријатељства.

Према Извјештају о завршетку Пројекта, укупно реализована средства износила су 3.900.874,33 КМ и односила су се на расходе предвиђене Одлуком Савјета министара бр. 98/07 о издвајању средстава за извођење неопходних радова које је потребно урадити ради комплетирања - опремања до нивоа потпуне функционалности Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине.

Табела бр. 8 - Реализована средства HiPERB 2

РЕКАПИТУЛАЦИЈА		
	Према извјештају	Исправљена
1. Укупно одобрено	5.635.314,00	5.635.314,00
а) Одлука Савјета министара 98/07	4.063.000,00	4.063.000,00
б) Одлука Савјета министара 102/08	1.572.314,00	1.572.314,00
Укупно реализовано	3.900.874,33	4.024.732,34
а) Одлука Савјета министара 98/07	3.900.874,33	4.024.732,34
б) Одлука Савјета министара 102/08	1.572.314,00	1.572.314,00
Неутрошена средства	1.734.439,67	1.610.581,67

Ревизијом је утврђено да је износ реализованих средстава по Одлуци Савјета министара 98/07 наведен у Извјештају погрешно збројен. Утврдили смо како је тачан зброј приказаних трошкова 4.024.732,34 КМ што се рефлектовало и на износ неутрошених средстава који више није износ од 1.734.439,15 већ износ од 1.610.581,67 КМ.

Из табеле је видљиво да је неутрошен остао дио средстава одобрених према првој Одлуци Савјета министара БиХ, а да средства одобрена Одлуком 102/08

уопште нису утрошена јер није извршена реконструкција котловнице како је то било предвиђено у Одлуци Савјета министара. Одлуком Савјета министара 53/09 од 26.3.2009. год. неутрошена средства у износу 1.572.314,00 КМ пренесена су 2009. годину за исте намјене.

2.2. Процедуре набавки реализоване у оквиру HiPERB 2 пројекта

Одлуком о одобравању средстава буџетске резерве утврђен је укупан износ средстава од 4.063.000 КМ и побројани радови које је неопходно обавити како би се Зграда пријатељства довела до фазе потпуне функционалности. За провођење јавних набавки именоване су двије комисије са члановима из више институција БиХ, а у одлукама су наведени предмет набавке и процијењене укупне вриједности (без припадајућих индиректних пореза) за сваку од планираних набавки. Укупна процијењена вриједност свих планираних набавки из обје одлуке износи 4.059.000 КМ, што са индиректним порезима од око 690.000 КМ представља већу планирану вриједност у односу на одобрена средства:

Табела бр. 9 - Процијењена вриједност набавки

Предмет набавке	Процијењена вриједност у КМ (без индиректних пореза)
Канцеларијски намјештај	2.500.000,00
Главна и помоћна рецепција	41.000,00
Визуелне комуникације	49.000,00
Метал детектор	100.000,00
Расвјета цјелокупне спољне Зграде	461.000,00
Телефонски апарати (900 ком)	308.000,00
Опрема за котловницу	300.000,00
Технолошка опрема за кухињу	300.000,00
Укупно:	4.059.000,00

Укупно реализоване набавке до краја 2008. године износе 4.028.709 КМ⁹ и у укупном износу не прелазе планирани износ, али смо одступања у односу на планирано уочили код појединих предмета набавке (главна и помоћна рецепција, расвјета зграде).

У дијелу Извјештаја о завршетку пројекта који се односи на опремање Зграде¹⁰ дат је преглед уговора који су закључени и реализовани до дана подношења извјештаја¹¹:

⁹ Износ у Главној књизи прокњижен на шифри Пројекта HiPERB 2 од 4.025.709 КМ увећан за 3.500 КМ које се односи на погрешно прокњижену ставку на HiPERB 1

¹⁰ Поглавље II, страна 6.-8. Извјештаја о завршетку пројекта

¹¹ У Извјештају о завршетку пројекта није наведен период на који се односи нити је назначен датум у поглављу II Извјештаја



Табела бр. 10 - Преглед извршених набавки

Р.бр	Врста набавке	Број и датум уговора	Добављач	Износ у КМ
1.	Израда пројекта за набавку канцеларијског и др. намјештаја	02-21-431-7/07 31.8.2007.	Акса д.о.о. Зеница	3.507,66
1.а.	Набавка канцеларијског и другог намјештаја	02-21-431-16/07 27.2.2008. анекс Уговора 02- 21-431-16-А/07 од 6.5.2008.	Група понуђача Твин д.о.о.- Бома д.о.о. Широки бријег	2.477.160,21
2.	Набавка технолошке опреме за кухињу	02-21-430-168/08 25.2.2008.	ТОФИ д.о.о.	261.899,40
3.	Пројекат главне и помоћне рецепције	02-21-430-17/07 17.9.2007	Акса д.о.о. Зеница	3.153,15
3.а.	Набавка и уградња роба за опремање рецепција и ниског приземља	02-21-430-223/08 7.4.2008.	Твин Комерц д.о.о. Сарајево	113.634,71
4.	Набавка телефонских апарата и кеу панела	02-21-430-227/08 7.4.2008.	Ericsson д.о.о. Сарајево	312.875,55
5.	Пројекат визуелне комуникације	02-21-430-16707 17.9.2007.	Акса д.о.о. Зеница	3.398,85
5.а.	Набавка роба за визуелне комуникације	02-21-430-229/08 7.4.2008.	Гонг д.о.о.Сарајево	39.233,56
6.	Набавка, испорука и монтажа КДЗ опреме	02-21-430-226/08 7.4.2008.	Middle Point Electronics д.о.о Сарајево	140.108,67
7.	Пројекат илуминације (ноћног освјетљења)	02-21-430-46/07 3.11.2007.	Енергетска Електроника д.о.о. Сарајево	26.300,00
7.а.	Набавка, испорука и монтажа роба за вањску расвјету	02-21-430-265/08 23.5.2008.	Делинг д.о.о. Тузла	605.282,89
8.	Оквирни пројекат обнове и реконструкције котловнице	02-21-431-109/07 24.12.2007.	Енергетска Електроника д.о.о. Сарајево	3.500,00
9.	Набавка услуга надзора и техничког пријема за илуминацију (ноћно освјетљење)	02-16-2953/08 17.6.2008.	Енергетска Електроника д.о.о. Сарајево	3.500,00
10.	Набавка услуга надзора и техничког пријема за намјештај, кухињу, рецепцију, визуелне ком., телефоне и КДЗ опрему	02-08-16-2096/08 28.4.2008.	Акса д.о.о. Зеница	18.369,00
11.	Копирање тендерске документације и објављивање тендера			12.808,69
	УКУПНО			3.900.874,33

Као што је наведено под 3.2. Приходи и расходи HiPERB-а 2 Укупан износ реализованих набавки је погрешно збројен и износи 4.024.732,34 КМ.

Ревизиони тим је извршио ревизију значајнијих појединачних процедура јавне набавке и код неких уочио одређене недостатке у њиховом провођењу. У наставку дајемо опис процедура код којих су уочени недостаци али и оних на које ревизија није имала значајније замјерке с циљем да се читаоци овог извјештаја упознају са њиховим одвијањем. Посебан акцент је стављен на набавку канцеларијскиг намјештаја с обзиром на то да је код ове процедуре јавне набавке покренут управни спор од стране два понуђача, а против Одлука Канцеларије за жалбе.

Набавка канцеларијског намјештаја (2.477.160,21 КМ)

Процедура јавне набавке намјештаја проведена је у склопу Пројекта довођења Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине у стање пуне функционалности интерног назива Пројекат HiPERB 2. Средства су осигурана из буџета институција БиХ. Цијела процедура проведена је у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ гдје дужност замјеника министра обавља госп. Фуад Касумовић који је истовремено и национални координатор за HiPERB пројект.

У одлуци о именовању комисије за набавку 5.7.2007. год. процијењена је вриједност набавке на 2.500.000,00 КМ и одређено је да се у процедури користе минимално прописани услови за окончање поступка из разлога хитности набавке роба и услуга и стварања услова за усељење у Зграду пријатељства.

За потребе поступка урађен је пројекат опремања (техничка спецификација) намјештаја.

У тендерској документацији утврђено је да се понуде оцјењују на основу следећих критеријума: цијена (чија је вриједност 70 бодова) и рок испоруке и монтаже (чија је вриједност 30 бодова). Уговор се додјељује понуђачу који је добио највиши укупан број бодова.

Обавјештење о јавној набавци роба објављено је 1.10.2007. године у Службеном гласнику БиХ, број 73/07.

До рока наведеног у тендерској документацији јавило се укупно шест понуђача. (Махагони д.о.о. Источно Сарајево, Коњух д.д. Живинице, Форма 77 д.о.о. Сарајево, MOS TRADING д.о.о. Сарајево, Конзорцијум Твин Комерц д.о.о. - Бома д.о.о. Сарајево и Eurocarr д.о.о. Сарајево). Отварање понуда обављено је 16.11.2007 у 14.00 сати. Понуде два понуђача нису биле чврсто увезане као што је то било наведено у тендерској документацији, али је комисија закључила да се не ради о елиминаторном недостатку те су оба понуђача ушла у даљу процедуру јавне набавке. Након евалуације квалификационих критеријума (30.11.2007. год.) утврђено је да два од шест добављача не испуњавају тражене квалификационе критеријуме (Махагони д.о.о. Источно Сарајево и Коњух д.д. Живинице). Остала четири кандидата ушла су у процес евалуације понуда у току које је елиминисано предузеће Форма 77 због, по мишљењу Комисије, неадекватног објашњења неприродно ниске цијене понуде. Понуда предузећа Форма 77 д.о.о. износила је 1.945.487,58 КМ.

Комисија је након извршене евалуације преостале три понуде, 28.12.2007. године изабрала најповољнијег понуђача, предузеће MOS TRADING д.о.о. Сарајево и предложила уговорном органу склапање уговора. 28.12.2007. уговорни орган доноси Одлуку 02-21-431-67/07 којом предузеће MOS TRADING д.о.о. проглашава најповољнијим понуђачем и додјељује му уговор о набавци



канцеларијског намјештаја. Вриједност понуде најповољнијег добављача износила је 2.323.714,48 КМ.

У наставку дајемо табелу коју је сачинила Комисија за избор најповољнијег добављача и напомену уз табелу.

Табела бр. 11 - Евалуација понуда

Ред. број отварања понуде	Назив понуђача	Број понуде	Критеријуми			Укупно бодова (Т)
			Понуђена цијена	П	Г	
1.	КОНЗОРЦИЈУМ ТВИН КОМЕРЦ-БОМА	00240/07	2.578.200,88	56,78	30,00	86,78
4.	Eurocap д.о.о. Сарајево	099/07	3.234.269,55	45,26	30,00	75,26
5.	MOS TRADING д.о.о. Сарајево	000235	2.091.343,03	70,00	20,00	90,00

Напомена: Предузеће MOS TRADING д.о.о. је доставило понуду у вриједности од 2.323.714,48 КМ, по укључивању преференцијалног третмана домаћег наведена понуда се умањује за 10% те послје тога износи 2.091.343,03 КМ. Овај износ се користи само у сврху евалуације. На одлуку уговорног органа 02-21-431-67/07, у законском року пристигли су приговори три понуђача: Коњух д.д., Твин Комерц д.о.о. - Бома д.о.о. из Сарајева и Форма 77 д.о.о. из Сарајева. Комисија је већином гласова одбила сва три приговора с тим да се код приговора Твин Комерц д.о.о. - Бома д.о.о. из Сарајева три члана комисије од укупно (7 чланова) била против одбијања приговора, а направљено је и издвојено мишљење два од три наведена члана.

У свом приговору конзорцијум Твин Комерц д.о.о. - Бома д.о.о. из Сарајева образлаже како је приликом евалуације понуда уговорни орган на понуду предузећу MOS TRADING д.о.о. примијенио преференцијални третман домаћег иако у понуди наведеног предузећа није било никакве потврде којом се потврђује како су производи домаћег поријекла. Исто тако, мишљења су да се накнадно достављена потврда Спољнотрговинске коморе БиХ односи само на дио производа па се никако не може примијенити на цијелу понуду.

У свом приговору предузеће Форма 77 д.о.о. образлаже како је њихова понуда елиминисана искључиво због тога што је цијеновно најповољнија и да је то јединствен случај да се способност једног понуђача да понуди повољније цијене од других узме као разлог за његову елиминацију. У даљем тексту наводи се образложење у којем се износи калкулација понуђене повољне цијене. Исто образложење је наведено и у захтјеву за појашњење у погледу јединичних цијена по одређеним позицијама понуде коју је тражила комисија за јавну набавку и које на крају није уважено.

Уговорни орган прихвата предложена рјешења Комисије за одбијање приговора предузећа Коњух д.д. и Форма 77 д.о.о. али не прихвата приједлог комисије да се одбије и приговор конзорцијума Твин Комерц д.о.о. - Бома д.о.о. из Сарајева. Истога дана, 15.1.2008., уговорни орган доноси рјешење 02-50-201/08 којим се поништава одлука о избору најповољнијег добављача и проглашава конзорцијум Твин Комерц д.о.о. - Бома д.о.о. из Сарајева за најповољнијег добављача. На ово рјешење у складу са Законом о јавним набавкама, Канцеларији за разматрање жалби упућене су четири жалбе. Канцеларија за разматрање жалби је својим рјешењима одбацила све четири жалбе.

У међувремену уговорни орган добија позитивно мишљење Правобранилаштва БиХ на нацрт Уговора са изабраним понуђачем и шаље упит Канцеларији за разматрање жалби и Агенцији за јавне набавке у погледу утврђивања датума када је могуће склапање Уговора с обзиром на ставак 6. члана 52. Закона о јавним набавкама гдје стоји да је одлука Канцеларије за разматрање жалби коначна ако у року од 45 дана од датума када је та одлука упућена жалбенику није поднесена тужба Суду и одредбама Закона о управном поступку и Закона о управним споровима гдје је прописано да је свака одлука другостепеног органа коначна.

Агенција за јавне набавке дана 25.2.2008. године доставља допис у којем наводи да је до сада давала мишљења како није потребно чекати 45 дана, али пошто је Канцеларија за разматрање жалби реаговала на таква тумачења Закона, упућује уговорни орган да исто мишљење затражи од Канцеларије за разматрање жалби. У прилогу доставља и преписку са Судом БиХ вођену по другом поступку гдје Суд БиХ даје мишљење у којем наводи да су сва другостепена рјешења коначна позивајући се на Закон о управном поступку и Закон о управном спору.

Канцеларија за разматрање жалби у свом одговору наводи како сматра да Одлуке Канцеларије за разматрање жалби нису коначне до момента доношења пресуде Суда БиХ и да се у том року не може закључити Уговор.

Уговорни орган се одлучује на потписивање уговора прије истека рока за покретање управног спора на основу горе наведеног мишљења Суда БиХ достављеног у прилогу одговора Агенције за јавне набавке.

27.2.2008. године потписан је Уговор са изабраним добављачем Твин Комерц д.о.о. - Бом д.о.о. из Сарајева на износ од 2.578.200,88 КМ.

На рјешења Канцеларије за разматрање жалби којима су одбијене жалбе сва четири понуђача покренут је управни спор тужбом Суду БиХ против Канцеларије за разматрање жалби од стране предузећа MOS TRADING д.о.о., дана 21.3.2008. год. и предузећа Форма 77 д.о.о., такође дана 21.3.2008. године.

Суд БиХ је узео у процедуру тужбу предузећа MOS TRADING д.о.о. и 18.6.2008. године донио пресуду У-298/08 којом се и рјешење Канцеларије за разматрање жалби У-43/08 од 6.2.2008. године као и рјешење уговорног органа бр. 02-50-201/08 од 15.1.2008. године поништавају и враћају на поновни поступак.

Поступајући по одлуци Суда, уговорни орган 8.7.2008. године започиње нови поступак али од момента евалуације понуда и након истог резултата поново доноси Рјешење (02-50-2246-3/08 од 8.7.2008. год.) о избору истог понуђача.

Паралелно с тим, Правобранилаштво БиХ подноси захтјев за преиспитивање судске одлуке У-298/08 од 18.6.2008.год. Пресудом Увл-10/08 од 16.12.2008. године Суд БиХ одбацује захтјеве за преиспитивање пресуде. На ново рјешење уговорног органа бр. 02-50-2246-3/08 предузеће MOS TRADING д.о.о. подноси приговор на који уговорни орган пропушта одговорити. Стога, у законском року, предузеће MOS TRADING д.о.о. подноси жалбу Канцеларији за разматрање жалби. Канцеларија за разматрање жалби 2.10.2008. године доноси Закључак У-680/08 којим се прекида поступак до доношења одлуке суда по захтјеву за преиспитивање судске одлуке У-298/08.

На наведени Закључак предузеће MOS TRADING д.о.о. покреће нову тужбу, а Суд БиХ је 11.11.2008 године пресудом број У-721/08 уважава, поништава Закључак и предмет враћа Канцеларији на поновно рјешавање.

Поступајући по горе наведеној пресуди, Канцеларија за разматрање жалби 18.12.2008. год. доноси Закључак У-1084/08 којим обуставља поступак по жалби предузећа MOS TRADING д.о.о., и констатује да су у проведеном поступку од

стране уговорног органа учињене погрешке у свези са одредбама, правним правилима и принципима закона које се односе на предмет набавке.

На основу овог Закључка, предузеће MOS TRADING д.о.о. 17.2.2008. год. подноси Канцеларији за разматрање жалби захтјев за накнаду штете. Тек 7.5.2009. године, након обављене процедуре именовања нових чланова Одбора Канцеларије за разматрање жалби, донесено је рјешење У-169/09 којим се захтјев за накнаду штете одбацује као неоснован. 16.6.2009. године предузеће MOS TRADING д.о.о. подиже тужбу против наведеног рјешења пред Судом БиХ која до данас није ријешена.

Према информацијама које смо, према нашем захтјеву, 15.2.2010. године добили од Суда БиХ, за тужбу предузећа Форма 77 д.о.о. (тужба против рјешења Канцеларије за разматрање жалби којим се њихова жалба проглашава неуредном) која је поднесена 21.3.2008. год., истовремено када и тужба предузећа МОС ТРАДИНГ д.о.о., спис је комплетиран и чека за рад.

У међувремену, конзорцијум Твин Комерц д.о.о. - Бома д.о.о. из Сарајева са којим је уговорни орган склопио Уговор о набавци канцеларијског и другог намјештаја за опремање *Зграде пријатељства* испоручио је и монтирао намјештај 31.3.2008. год. (Изјава о извршењу уговорених обавеза) у складу с Уговором и испоставио фактуру у износу 2.477.160,21 КМ. Технички пријем робе извршен је 6.5.2008. год. од стране формиране комисије. Том приликом установљени су одређени недостаци које је извођач исправио у заданом року што је у свом Извјештају од 26.6.2008. године потврдио Надзорни орган АКСА д.о.о. Зеница.

Овим приказом саме процедуре јавне набавке канцеларијског намјештаја и правних радњи након њеног завршетка, односно избора најповољнијег добављача, ревизија нема намјеру доносити просудбу о донесеним одлукама било којег субјекта не желећи ни на који начин у овој фази утјецати на ток суђења који се треба водити по двије тужбе. Намјера нам је учинити ток ове јавне набавке транспарентним и указати на потребу хитног уклањања одредби Закона о јавним набавкама које нису потпуно јасне или су у колизији са другим законима и на тај начин спријечити ситуације у пракси гдје о неком члану Закона надлежне институције за његову provedбу дају дијаметрално супротна стајалишта, као што је случај у описаној јавној набавци намјештаја. Овакве нејасноће стварају неизвјесности у погледу завршетка поступака а тиме и значајне ризике по буџет институција Босне и Херцеговине¹².

Јавна набавка - технолошко опремање кухиње (261.899,40 КМ)

Одлуком о именовању комисије за јавне набавке број 02-21-430/07 од 5.7.2007. године процијењена је вриједност набавке у износу 300.000,00 КМ.

На јавни позив за достављање понуда пријавила су се три понуђача. Након проведене евалуације за најповољнијег добављача изабран је понуђач ТОФИ д.о.о Сарајево са којим је уговорни орган (Министарство финансија и трезора БиХ) дана 25.2.2008. године склопило Уговор о набавци, испоруци и монтажи роба за технолошко опремање кухиње за Зграду пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине у вриједности 261.899,40 КМ.

¹² У складу с међународним ревизионим стандардом 701 - модификације извјештаја независног ревизора.



Понуђач је испунио своје уговорне обавезе што је потврдио и Надзорни орган у финалном извјештају комисије за надзор и технички пријем за технолошко опремање кухиње у Згради пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине од 27.5.2008. године.

Набавка телефонских апарата (312.875,55 КМ)

Замјеник министра финансија и трезора и HiPERB национални координатор је дана 5.7.2007.године донио одлуку о именовању Комисије за јавне набавке роба, радова и услуга за Зграду пријатељства (Објект 3).

Међу осталим набавкама које су обухваћене наведеном одлуком је и набавка 900 телефонских апарата (лот 5) гдје је вриједност набавке наведена у износу од 308.000,00 КМ без обрачунатог ПДВ-а.

Критеријуми додјеле уговора су били: понуђена цијена 60%, сервис и резервни дијелови 20%, рок испоруке 10% и гарантни рок 10%.

У Анексу 3 који је саставни дио тендерске документације дате су врло детаљне техничке карактеристике телефонских апарата (33 ставке техничких карактеристика) који се набављају. Између осталог у наведеном Анексу се наводи како апарат мора бити компатибилан са дигиталном кућном телефонском централом инсталираном у објекту Заједничких институција БиХ. Поступак по лоту 5 је једном поништен јер је достављена само једна понуда - понуда друштва Ericsson д.о.о. Сарајево. У складу с тим, поступак је поништен и поновна објава извршена је у јануару 2008. године, а по отварању понуда поновно је констатовано да је стигла само једна понуда и то од истог понуђача као и у првом случају - Ericsson д.о.о. Сарајево. У достављеној понуди фирма Ericsson д.о.о. као успјешна искуства наводи испоруку телефонске централе за Зграду пријатељства између Грчке и БиХ.

Такође се наводи да је процедура прикупљања понуда, евалуација и доношење одлуке од стране компаније Унионинвест д.д. (главни извођач - члан Заједничког улагања) трајала годину дана и да су водеће компаније у свијету у области телекомуникација понудиле рјешење за Зграду пријатељства, као и да је Ericsson д.о.о. потписао уговор у вриједности од 220.863,00 КМ за испоруку MX-ONE TSW и инсталацију. Прије самог доношења, односно разматрања понуда за избор добављача за набавку телефонске централе за Зграду пријатељства, Служба за заједничке послове институција БиХ је сугерисала набавку централе од фирме Ericsson д.о.о., с обзиром да Објект 1 - Парламентарна скупштина БиХ има централу произвођача Ericsson д.о.о. те да би због потребе увезивања у телекомуникационом смислу Објекта 1 и 3 било неопходно да се централа за Објект 3 набави од истог добављача. Као аргументи за наведено истиче се потреба обучавања особља на новој централли, питање резервних дијелова и сл.

У достављеној документацији је приложена и изјава (Анекс 6) у којој се наводи како је Ericsson д.о.о., као добављач, посјетио објект у којем ће бити инсталирани телефони и имао могућност увида у инсталирану телефонску централу те изјавом потврђује да су дигитални телефони и кеу панели компатибилни са већ постојећом централом (коју је испоручио сам Ericsson д.о.о. Сарајево).

Према достављеној понуди Ericsson д.о.о. Сарајево, понуђена је цијена од 312.875,55 КМ са ПДВ-ом, а наведени износ чини 900 ком. дигиталних телефонских апарата Dialog 4223 по цијени од 332,80 КМ по комаду са ПДВ-ом те 100 кеу панела по јединичној цијени од 133,60 КМ са ПДВ-ом.



Остали елементи понуде су: рок испоруке 35 дана, сервис и резервни дијелови (сервис - одазивање у року од 4 сата, испорука резервних апарата у року од 15 дана од захтјева), гарантни рок од 12 мјесеци за квалитет испоручене робе. Комисија је при томе једногласно донијела одлуку да се да препорука уговорном органу да уговор додијели фирми Ericsson д.о.о. Сарајево.

Уговор са добављачем је закључен дана 7.4.2008.године под бројем 02-21-430-227/2008.

Дана 13.5.2008. године сачињен је извјештај Комисије за надзор и технички пријем телефонских апарата и кеу панела за Зграду пријатељства између Грчке и БиХ.

Увидом у коначну ситуацију о извршењу радова - позиције А26-А29, које се односе на телекомуникације, односно набавку централе и опреме везане за исту (са инсталацијом), констатовали смо како је укупно наплаћен износ од стране извођача од 297.000 EUR. Међутим у документацији која је приложена уз понуду за телефонске апарате фирме Ericsson д.о.о. наведено је као референца испорука централе Згради пријатељства између Грчке и БиХ, у складу са закљученим уговором на износ од 220.000,00 КМ са Унионинвест д.д. Сарајево, као извођачем радова на обнови и реконструкцији Зграде пријатељства.

Узимајући у обзир чињеницу да се у два отворена поступка за набавку телефона јавила само фирма Ericsson д.о.о., а да је у самој тендерској документацији описан телефонски апарат са захтјевним карактеристикама, као и нужност његове компатибилности са већ инсталираном централом Ericsson у Згради пријатељства, то смо мишљења како је значајан утицај на набавку телефонских апарата од стране фирме Ericsson имала набавка централе од истог произвођача током реализације Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства.

Анализом карактеристика набављеног модела телефона за исти се наводи како је погодан за традиционалне call центре те у складу с тим ревизија сматра како је требало размотрити набавку различитих врста телефонских апарата, гдје би значајан број били телефони са мање опција (техничких карактеристика), а у складу са стварним потребама већине запосленика који су смјештени у Згради пријатељства.

Избор добављача за вањску расвјету цјелокупне зграде (605.282,88 КМ)

Процијењена вриједност набавке (без индиректних пореза) је 461.000,00 КМ. На основу утврђених критеријума (цијена 70%, рок испоруке 10%, гарантни рок 10%, сервис и резервни дијелови 10%, преференцијални третман 10%) извршена је оцјена приспјелих понуда и додијељен уговор добављачу са најбоље оцијењеном понудом. Записником о пријему и монтажи опреме који су потписали уговорни орган, добављач и надзор констатовано је да монтажу робе није било могуће извршити у уговореном року од 60 дана јер је уговорни орган усаглашавао пројекте вањске расвјете Зграде пријатељства и платоа испред зграде Парламента као и да кашњење није проузроковало никакву штету. Из тих разлога нису примијењене одредбе члана 22. Уговора који се односи на накнаду штете због неизвршавања услуге монтирања и испоруке робе у предвиђеном року.

Мишљења смо да је разлоге за неизвршавање послова у уговореном року требало документовати кореспонденцијом са извођачем радова или надзором, уколико су ти разлози заиста били оправдани, јер је уговорени

рок био један од критеријума додјеле уговора (у конкретном случају није био одлучујући али је приликом оцјене понуда био бодован).

3. Рачуноводствено праћење HiPERB 1 и HiPERB 2 пројекта

HiPERB 1

Национални координатор је, уз први захтјев упућен Министарству финансија и трезора за пренос средстава (октобар 2004. године) доставио приједлог процедура за финансијски систем управљања. Након тога је Министарство финансија и трезора обавијестило Канцеларију националног координатора да Министарство ради по процедурама базираним на законским прописима институција БиХ и предложило да праћење обавеза насталих на основу активности Канцеларије националног координатора за HiPERB као и плаћање са рачуна ЈРТ-Трезор БиХ - Пројектни рачун - Објект ИИИ врше Министарство финансија и трезора и Министарство цивилних послова преко Информационог система финансијског управљања (ИСФУ), а да обавезе које произлазе из одредби документа *Финансијски систем управљања* преузме Канцеларија националног координатора¹³. Тиме је утврђен начин евидентирања Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине путем ИСФУ система чији је централни дио Главна књига трезора која представља званичну финансијску и рачуноводствену евиденцију институција БиХ.

Документацију је, након прегледа и обраде, а за ситуације добављача и овјере од стране Надзорног одбора и пројекат менаџера, одобравао и потписивао национални координатор БиХ за HiPERB. Пријаву и унос у ИСФУ систем вршила лица Сектора за финансијско-материјалне послове и унутрашњу подршку Министарства цивилних послова, а касније Министарства финансија и трезора.

О начину евидентирања Пројекта није било посебних инструкција Министарства финансија и трезора, а што је, по мишљењу ревизије, требало сачинити.

Налази ревизије:

По нашем мишљењу, систем евидентирања и књиговодственог праћења Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства није у потпуности успостављен на начин којим се осигуравају рачуноводствена начела свеобухватности, благовремености и појединачног исказивања позиција:

- Издаци Пројекта обнове и реконструкције у 2004. и дијелом у 2005. години су књижени као програм посебних намјена у Министарству цивилних послова путем шифре пројекта 0701 и на контима текућих издатака (према врсти трошка на који се односе). Трошкови нису књижени као капитални издаци на основу чега би се могло извршити књижење на објектима у припреми. По овом основу, није извршено евидентирање на зградама у припреми износа од 38.740 КМ (за 2004. годину) и 37.705 КМ (за 2005. годину).
- Од новембра 2005. године отворена је друга шифра (0711) преко које се наставило са евидентирањем издатака у пословним књигама Министарства

¹³ Допис Министарства финансија и трезора број 01-СТ4-16-5284/05 од 18.10.2004. године



цивилних послова. Због необједињене књиговодствене евиденције нису обухваћени сви издаци који су настали од почетка имплементације Пројекта обнове и реконструкције, а који се односе на улагања у израду пројектне и тендерске документације, па главна књига пројекта садржи само податке о промјенама које су обухваћене другом шифром пројекта (недостају подаци за 2004. и 2005. годину).

- Од отварања друге шифре за пројект, књижење трошкова је вршено на једном конту (821614 - реконструкција зграда), а не на појединачним контима трошкова према контом плану, чиме би се створили услови за праћење и извјештавање по структури трошкова. У поглављу о финансијским извјештајима нагласили смо како од стране Савјета министра није била одређена структура нити садржај извјештаја, а како подаци у Главној књизи трезора представљају званичну финансијску и рачуноводствену евиденцију, *сматрамо како је ту евиденцију требало прилагодити специфичностима овог Пројекта и евидентирати трошкове према структури којој припадају. На тај начин би се омогућило једноставније кориштење података приликом извјештавања о реализацији Пројекта обнове и реконструкције, а подаци презентовани у извјештајима би одговарали подацима прокњиženим у Главној књизи (о утврђеним разликама опширније у дијелу о финансијским извјештајима).*
- Уплата аванса извођачу радова је књижена као капитални издатак, а не на позицији аванса који се коригују за припадајући износ у испостављеној привременој ситуацији. Привремене и коначна ситуација извођача радова нису књижене у износима који се односе на обављене радове већ у износима за плаћање. Мада је након књижења коначне ситуације крајњи ефект и на контима издатака и на конту добављача исти, у циљу реалног приказивања свих позиција током трајања Пројекта је било потребно књижити привремене ситуације према подацима о извршеним радовима.
- На основу трошкова књижених на класи 8 током 2005. и 2006. године вршено је књижење и на контима средстава у припреми (конто 0116) и изворима средстава, док се са таквим начином књижења није наставило у даљем наставку реализације пројекта. Како се конта класе 8 користе само за евидентирање капиталних издатака и не представљају билансне позиције, *мишљења смо како се требало наставити са евидентирањем на контима средстава у припреми (по усменим сазнањима, Министарство финансија и трезора ће накнадно извршити књижења која нису вршена у периодима када су настали трошкови). У наредној табели дајемо преглед извршених књижења кроз шифру пројекта 0711 на контима класе 8 и 0 :*

Табела бр. 12 - Преглед извршених књижења

Година	Књижења на контима	
	Класа 8	Класе 0 и 5
2005.	6.464.126,18	6.464.126,18
2006.	11.306.276,87	11.306.276,87
2007.	15.436.776,21	-
2008.	144.260,28	-
Укупно:	33.351.439,54	17.770.403,05

- Главном књигом Пројекта HiPERB 1 није обухваћен рачун који је отворен у пословној банци за обављање трансакција које се односе на Пројект. Пројектни рачун је саставни дио Јединственог рачуна трезора (JPT)¹⁴ којим су обухваћена и сва донаторска средства намијењена финансирању институција БиХ, па је самим тим и саставни дио Главне књиге трезора. Међутим, у циљу осигурања ажурне и тачне евиденције новчаних трансакција и потпуне поузданости финансијских извјештаја које се односе на Пројекат, мишљења смо како је овај рачун требало обухватити у књиговодственој евиденцији Пројекта. Тиме би сви издаци који се односе на обављање трансакција путем рачуна (конверзије, провизије и остало) били прокњижени као трошкови пројекта а приходи по основу камата и откупа тендерске документације (приказани у Извјештају о завршетку пројекта) прокњижени у књиговодственој евиденцији пројекта. На тај начин би се осигурало савјешно књиговодствене евиденције са подацима на изводима из банке.
- Задња уплата донатора је умањена за провизију која је требала бити приказана као трошак Пројекта, а уплата без умањења приказана као приход.
- Осим наведеног нису обједињени ни подаци који се односе на трошкове из периода реализације активности на припреми пројектног задатка (евидентирано у Служби за заједничке послове). У извјештајима о ревизији Министарства цивилних послова за 2005. и 2006. годину дате су препоруке о потреби преузимања документације и обједињавања књиговодствене евиденције, након чега је Канцеларија националног координатора упутила захтјев Министарству финансија трезора за обједињавање финансијске документације и прекњижавање финансијских ставки које се воде у Служби за заједничке послове институција БиХ. На основу увида у Главну књигу Пројекта, може се рећи како није извршено прекњижавање и обједињавање свих трошкова који се односе на различите фазе пројекта.

HiPERB 2

Кориштење средстава резерви намијењених за извођење неопходних радова ради довођења до нивоа потпуне функционалности зграде је евидентирана као друга фаза HiPERB-а (HiPERB 2), мада у суштини не представља наставак активности предвиђених Споразумом. Средства која су за ове намјене осигурана из буџета институција БиХ приказана су у извјештајима Министарства финансија и трезора о извршењу буџета, а под посебном шифром пројекта вршен је унос и евидентирање само ставки расхода.

Недостаци које смо утврдили у начину евидентирања трошкова ове фазе Пројекта односе се на следеће:

- Иако је вршена набавка различите опреме, књижење није вршено у складу са постојећом класификацијом и према контном плану. Осим што

¹⁴ Јединствени рачун трезора је успостављен Законом о трезору институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број 27/00)



- су књижења евидентирана на једном конту класе 8, све то је евидентирано на конту Реконструкција зграда што није исправно;
- Као и код HiPERB 1, књижења на контима класе 8 нису пратила одговарајућа књижења на контима групе 011 (стална средства) и одговарајућем контима извора сталних средстава (класа 5). По том основу на контима групе 011 и 511 није евидентиран износ од 4.025.209,34 КМ.
 - Трошкови по рачуну 26/08 од добављача Енергетска електроника д.о.о. у износу од 3.500 КМ нису евидентирани на овом пројекту већ су прокњижени на терет HiPERB 1.

Такође смо уочили како је одлукама о именовању двије комисије за јавне набавке роба, радова и услуга за Зграду пријатељства (Објект 3) из 2007. године предвиђена исплата накнада из буџета министарства финансија и трезора са рачуна HiPERB -а на којем се води учешће БиХ у укупном пројекту. Накнаде нису евидентирани као трошкови пројекта, а по информацијама које смо добили из Канцеларије националног координатора, исплата за рад једне комисије је извршена након доношења одлуке Савјета министара у 2009. години, док је за другу комисију исплата накнаде још неизвјесна.

Током ревизије смо уочили како цјелокупно рачуноводствено праћење и евидентирање није било у потпуности на задовољавајућем нивоу. Ревизија указује на могући ризик да оваквим начином евидентирања Зграда пријатељства не буде у потпуности исказана - укњижена у пословним књигама по фер вриједности. Надаље, истичемо и проблем архивисања и одлагања цјелокупне финансијско-рачуноводствене документације Пројекта HiPERB 1, која такође, по нашем мишљењу, није организована на потпун и задовољавајући начин.

Ревизија сугерише да се овој проблематици посвети посебна пажња и приликом књиговодственог евидентирања обухвате сва улагања у Зграду пријатељства те да се финансијско-рачуноводствена документација одложи и архивише у складу са законским прописима који регулишу ову област.

Рачуноводствени систем за наведене и сличне пројекте треба бити установљен на начин да носиоци пројекта, у било које вријеме, могу надзирати и пратити стварне издатке и приходе на основу података из Главне књиге.

Надаље, Канцеларија за ревизију препоручује Савјету министара да се за све јавне пројекте установи пракса дефинисања пројектних елемената према којој ће се прије отпочињања пројекта бити познати подаци: о руководиоцу пројекта, пројектном особљу, пројектној администрацији, пројектном плану (са јасним, мјерљивим и конкретним циљевима, фазама, временским планом итд.), пројектној документацији, периодичним и завршном извјештају, финалном пројектном документу - анализи циљева и резултата, периодичном и финалном финансијском извјештавању, итд.

4. Финансијски извјештаји HiPERB 1 и HiPERB 2 пројекта

4.1. Извјештај Канцеларије националног координатора

Одлуком о формирању Канцеларије националног координатора¹⁵ Савјет министара БиХ није утврдио званичну или обавезујућу форму извјештаја о реализацији Пројекта HiPERB 1, његову структуру (садржај) ни период када се извјештаји сачињавају или достављају, тако да извјештаји које је сачињавала Канцеларија националног координатора садрже информације различитог карактера. Дио извјештаја који се односе на финансијске податке о Пројекту немају, по мишљењу ревизије, неке од основних елемената финансијских извјештаја као што су период на који се извјештај односи, вриједности нису исказане у КМ, не садрже податке о стању рачуна Пројекта, обавезама које постоје у моменту подношења извјештаја и сл.

Успоређивањем података приказаних у Извјештају о завршетку пројекта¹⁶ и књиговодствених података из Главне књиге трезора¹⁷ утврђена су одређена одступања између приказаних и књижених података. Како од запослених у Канцеларији нисмо добили информацију о периоду који је обухваћен Извјештајем о завршетку пројекта нити су нам презентоване аналитичке евиденције на основу којих је исти сачињен, ни ревизија није била у могућности утврдити због чега су настала одступања и на што се односе. Један од разлога утврђених одступања је свакако организација рачуноводства и начин књиговодственог евидентирања Пројекта, о чему смо опширније писали у поглављу - Рачуноводствено евидентирање Пројекта.

Осим тога, Извјештај о завршетку пројекта није обухватио информације од почетка имплементације Пројекта HiPERB 1 које се односе на улагања у израду пројектне и тендерске документације. Мада за ове активности није била задужена Канцеларија националног координатора (активности су реализоване прије формирања Канцеларије), сматрамо како је у циљу свеобухватног приказивања трошкова на обнови и реконструкцији зграде требало укључити и ове трошкове.

Као што смо већ споменули, утврђене су одређене разлике између Извјештаја о завршетку пројекта и књиговодствене евиденције које се односе на укупно исказане износе прихода и трошкова, као и у структури трошкова HiPERB 1 приказаних у Извјештају.

Приходи

У Извјештају о завршетку пројекта су приказани приходи од камата (37.605 КМ) и откупа тендерске документације (4.889,58 КМ) који нису књижени у Главној књизи као приходи пројекта. Исти се спомињу у Извјештајима Министарства финансија и трезора о извршењу буџета, али смо мишљења како их је, с обзиром да се односе на реализацију овог Пројекта, требало тако и прокњижити. Такође

¹⁵ Одлука Савјета министара Босне и Херцеговине о формирању Канцеларије Националног координатора Програма билатералне економске сарадње број 91/03 од 26.6.2003. године

¹⁶ Извјештај о завршетку Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине из новембра 2008. године

¹⁷ Подаци на дан 31.12. за 2005., 2006., 2007. и 2008. годину



смо већ споменули да је задња уплата донатора умањена за провизију и приликом књижења и приликом приказивања у извјештају¹⁸.

Трошкови

Трошкови приказани у Извјештају о завршетку пројекта се разликују од података из књиговодствене евиденције како у укупном износу (табела 10) тако и по структури унутар укупног износа (табела 11).

Табела бр. 13 - Трошкови завршетка пројекта - укупно

		HiPERB 1	HiPERB 2	Укупно:
1.	Извјештај о завршетку пројекта ¹⁹	33.361.211,40	3.900.874,33 *	37.262.085,73
2.	Главна књига - укупно од 2005. год. до 31.12.2008. (шифра 0711) Корекција	33.351.439,54 -3.500,00	4.025.209,34 +3.500,00	37.376.648,88
3.	Главна књига (2004. и 2005.) шифра 0701020	76.455,00		76.455,00

Збир у Извјештају о завршетку пројекта није тачан, исправан збир је 4.024.732,34 КМ.

Сугеришемо Канцеларији националног координатора да изврши сравњење помоћне евиденције на основу којих је сачињен Извјештај о завршетку пројекта са књиговодственом евиденцијом како би се утврдило на што се односе уочене разлике. Треба напоменути да је, у складу с одлуком Савјета министара, извршена примопредаја документације између Канцеларије националног координатора и Службе за заједничке послове па се као неопходно намеће потреба за окончањем активности око коначног утврђивања трошкова Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства.

Табела бр. 14 - Структура трошкова (само за HiPERB 1):

Ред. Бр.	ВРСТА РАСХОДА	Извјештај о завршетку пројекта - КМ	Главна књига - КМ шифра 0711	Главна књига - КМ шифра 0701020
1.	Обнова и реконструкција	31.895.734,65	31.898.552,64	
1.1	Извођење радова		31.762.057,64	
1.2.	Технички пријем и сагласности		136.495,00	
3.	Услуге пројекат менаџера	586.812,00	587.307,09	
4.	Услуге надзорног органа	452.711,55	460.767,57	
5.	Трошкови пројектне и тендерске документације	121.309,03	81.882,90	
6.	Трошкови Канцеларије националног координатора ²⁰	304.644,17	322.929,34	
	УКУПНО	33.361.211,40	33.351.439,54	76.455,00

¹⁸ Аналитичка евиденција конта прихода за 2008. годину и Извјештај Министарства финансија и трезора о извршењу буџета за 2008. годину

¹⁹ Подаци приказани у Извјештају о завршетку Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине из новембра 2008. године

²⁰ У Извјештају о завршетку Пројекта приказани су трошкови у укупном износу

Трошкови Канцеларије националног координатора (редни број 6. у табели) обухваћају текуће издатке запослених и остале материјалне издатке као што су путни трошкови, издаци за канцеларијски материјал, трошкове оглашавања и сл. У Извјештају о завршетку пројекта није наведена структура ових трошкова, што је по нашем мишљењу требало урадити у циљу транспарентнијег извјештавања. Напомињемо како су подаци из Главне књиге добијени на основу шифре књижења која је кориштена приликом уноса у ИСФУ систем. Како нису вршена сравњења података добијених из помоћних евиденција са подацима у Главној књизи, могуће је да су неки од расхода по структури обухваћени другом врстом расхода.

4.2. Годишњи извјештаји о реализацији Пројекта у другим институцијама

О реализацији Пројекта HiPERB 1 се извјештавало и у годишњим извјештајима других институција - Службе за заједничке послове институција БиХ, Министарства цивилних послова и извјештајима Министарства финансија и трезора о извршењу буџета. Наведене институције су на одређени начин биле укључене у реализацију активности у вези са обновом и реконструкцији Зграде пријатељства, кроз реализацију активности Одбора за ревитализацију зграде или у реализацији HiPERB пројекта. Међутим, због непрецизно дефинисаних надлежности између Канцеларије националног координатора, Министарства финансија и трезора и Министарства цивилних послова у вези са праћењем Пројекта HiPERB 1, реализација овог пројекта је само дјелимично обухваћена годишњим извјештајима споменутих институција:

- У извјештајима Службе за заједничке послове институција БиХ приказани су издаци који су реализовани кроз Програм ревитализације зграде:

Табела бр. 15

Година	Износ у КМ
2002.	206.100
2003.	108.786
2004.	195.806

- Трошкови пројекта су у периоду 2004.-2006. приказани кроз програм посебних намјена у годишњим извјештајима Министарства цивилних послова (са различитим шифрама пројекта):

Табела бр. 16

Година	Износ у КМ
2004.	38.740
2005.	37.705
2005.	6.464.126
2006.	11.306.277

- У извјештајима о извршењу буџета²¹ наведени су подаци о донацијама Владе Републике Грчке, осигураном учешћу Босне и Херцеговине и о

²¹ Извјештаји о извршењу буџета за: 2003., 2004., 2005., 2006., 2007. и 2008. годину

извршењу расхода на основу финансирања Пројекта обнове и реконструкције за годину на коју се ти извјештаји односе. Због форме извјештаја о извршењу буџета, подаци који се односе на Пројекат су описно наведени у разним тачкама тако да, по нашем мишљењу, не дају потпун преглед прихода и расхода Пројекта²². Осим тога, подаци о трошковима се разликују од података у извјештајима Службе за заједничке послове и Министарства цивилних послова :

Табела бр. 17

Година	Износ у КМ
2003.	222.085
2004.	234.439
2005.	6.464.126
2006.	11.306.277
2007. *	15.436.776
2008. *	4.120.317

* Износима обухваћен и пројекат опремања зграде

Такође смо утврдили и да су у споменутим извјештајима приказани подаци о донацијама Републике Грчке који се разликују од података приказаних у извјештајима Канцеларије националног координатора и евидентираних у главној књизи на конту прихода од донација:

Табела бр. 18

Година	Извјештај о извршењу буџета (у КМ)	Главна књига трезора (у КМ)
2004.	332.491	332.491
2005.	4.947.105	4.947.105
2006.	8.157.118	8.157.118
2007.	7.851.000	7.681.075
2008.	5.277.501	5.277.501

Због споменутих разлога и утврђених разлика које смо навели у претходним напоменама и табелама, мишљења смо како се приликом одобравања сличних пројекта, за чију реализацију је нужна сарадња и координација више тијела и институција, требају одредити јасне и прецизне надлежности свих учесника и одговорности у вези са цјелокупним праћењем и извјештавањем о пројекту (форма и садржај извјештаја, коме се достављају, када се достављају и сл.). Прије отпочињања оваквих пројекта потребно је одредити једну шифру за пројекат чиме ће се омогућити цјелокупно праћење свих трошкова пројекта у књиговодственој евиденцији која мора бити подлога за сва извјештавања.

²² Нпр. у Извјештају за 2004. годину - тачке 1.3, 5.4.2.1 и 5.4.2.3.; Извјештај за 2005. годину - тачке 1.8., 4.4.3.2. и 4.4.3.

5. Даље активности у оквиру HiPERB пројекта - Пројекат реконструкције болнице Касиндо (HiPERB 3)

С обзиром на чињеницу како нису у потпуности утрошена планирана средства из потписаног Споразума, Канцеларија националног координатора (као и друге институције у БиХ) је наставила са активностима на прикупљању пројектне и друге документације која је нужна за одобравање наредних пројекта из програма HiPERB. Тако је покренута иницијатива за кандидовање Пројекта реконструкције болнице у Касиндолу из средстава HiPERB програма.

Надзорни одбор HiPERB -а Републике Грчке је 9.6.2008. године начелно одобрио Пројекат реконструкције болнице Касиндо. На основу одобреног Пројекта од стране Надзорног одбора HiPERB -а, Савјет министара БиХ је на 53. сједници од 23.6.2008. године донио Одлуку о одобравању Пројекта реконструкције болнице Касиндо и одобравању учешћа у финансирању овог пројекта (број Одлуке 118/08), што је и био захтјев донатора. Споменутом Одлуком је одобрен буџет у износу од 3.556.052,33 EUR, од чега учешће Републике Грчке износи 1.930.000,00 EUR или 54,27%, а учешће Босне и Херцеговине у износу од 1.626.052,33 EUR или 45,73%.

У разговору са запосленим из Канцеларије националног координатора сазнали смо како су у току процедуре избора пројекат менаџера, надзорног органа, а после завршетка споменутих процедура слиједи јавни позив за избор извођача радова. Надаље смо утврдили како је до сада из буџета овог Пројекта утрошено око 210.000,00 КМ и то углавном за оперативне трошкове пословања Канцеларије националног координатора (уговори о дјелу за запосленике, трошкове припреме тендерске документације, итд.).

Из горе наведених чињеница видљиво је да је Пројекат реконструкције болнице Касиндо за сада у доста ниској фази реализације и како се тек у наредном периоду очекују значајније активности на његовој реализацији. Због свега наведеног овај Пројекат у овом тренутку није могао бити предмет ревизије, а његово навођење у овом Извјештају има за циљ дати информацију о фази у којој се Пројекат HiPERB тренутно налази.

6. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију реализације Пројекта обнове и реконструкције Зграде пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине у складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем је Пројекат реализован. Сматрамо да су лица укључена у реализацију пројекта уложила велики труд да се Пројекат, унаточ свим отежавајућим околностима које су пратиле његову реализацију, успјешно оконча.

Ревидирањем Пројекта утврдили смо одређени број неправилности и недостатака у дијелу који се односе на сљедеће:

- Управљачка структура Пројекта није била организована на задовољавајућем нивоу, те смо се приликом ревидирања увјерили у одређене слабости и недостатке, а ту, прије свега, мислимо на неформирање Заједничког управног одбора Пројекта који је био предвиђен Споразумом (детаљније видјети поглавље 1.1.1.).

- Процедуре извјештавања, по мишљењу ревизије, нису биле организоване и спроведене у потпуности на задовољавајућем нивоу из једноставног разлога што Заједнички управни одбор није био формиран, а Споразумом је било предвиђено како је исти инкорпорисан у процедуре извјештавања (детаљније видјети поглавље 1.3.).
- Процедуре набавки које су реализоване у оквиру реализације Пројекта такође нису у потпуности спроведене на задовољавајућем нивоу те су уочени одређени пропусти и недостаци. Скрећемо пажњу на неизвјесност исхода судског спора за набавку намјештаја у оквиру HiPERB 2 (детаљније видјети поглавље 1.7. и 2.2. овог Извјештаја).
- Анализирајући реализацију Пројекта са аспекта финансијско-рачуноводственог праћења утврдили смо како организација рачуноводственог система није у потпуности била на задовољавајућем нивоу током реализације Пројекта, тако да се финансијски извјештаји нису у потпуности базирали на основу рачуноводствених података и финансијска кретања у Главној књизи (детаљније видјети поглавље 3. и 4. овог Извјештаја). Тако смо замијетили одређена одступања у помоћним евиденцијама и стањима Главне књиге, што би свакако требало ускладити и финансијске извјештаје базирати на подацима Главне књиге.

IV КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Канцеларији националног координатора за HiPERB (Канцеларија) је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Канцеларија је доставила коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на тачке 1.1.1., 1.6., 1.7., 2.2., 3. и 4.

Достављени коментари, по нашој процјени, не садрже нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Канцеларији је достављен одговор и по том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Миро Галић, руководилац ревизије

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Неџад Хајмић, ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор





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

Hamdije Ćemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



ПРИЛОГ



Broj: 02-21-91/10
Sarajevo, 23.04.2010. godine

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE**
Hamdije Čemerlića 2/13, Sarajevo

BOSNA I HERZEGOVINA URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 28.04.10			
Organizacija Jedinstva	Adresa 16-1	Broj 564-1	Datum 28.04.10

Predmet: Dostava komentara na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji
Veza akt broj: 01 -07-16-1-564/10 od 07.04.2010.

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine dostavio je Kancelariji Nacionalnog koordinatora HiPERB-a Bosne i Hercegovine Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji radi davanja komentara, dana 09.04.2010.godine.

Nacionalni koordinator HiPERB-a BiH i Kancelarija Nacionalnog koordinatora su pažljivo razmotrili Izvještaj o reviziji Projekta obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine i u načelu se slažu sa konstatacijama, napomenama, sugestijama i uputama za rješavanje uočenih primjedaba.

Budući da su na implementaciji bila angažovana tri Nacionalna koordinatori HiPERB-a za BiH, kao i da je osoblje Kancelarije Nacionalnog koordinatora fluktuiralo, izražavamo zadovoljstvo da finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju poslovanje u toku obnove i rekonstrukcije zgrade prijateljstva, kao i drugi izvještaji za koje je Nacionalni koordinator odgovoran.

Ovom prilikom želimo da prođemo kroz ovaj izvještaj na način da pojedine okolnosti koje su navedene proanaliziramo, te ovaj izvještaj učinimo potpuno korektnim.

Napomena navedena u tački 1.1.1.-Upravljanje i rukovođenje HiPERB-om putem formiranja Zajedničkog odbora dviju zemalja u potpunosti stoji. Mišljenja smo da bi u izvještaju trebalo istaći da je Nacionalni koordinator HiPERB-a BiH uputio veći broj dopisa MIP-u R.Grčke radi formiranja ovog tijela, kao i da je na sastancima održanim sa HiPERB-om Grčke zahtjevano formiranje ovog tijela. Zemlja - donator, koja odlučuje i upravlja doniranim sredstvima, smatrala je da formiranje ovog tijela nije potrebno, o čemu postoji pismeni trag.

U tački 1.6.- Ugovorene obaveze i realizacija istih, prema našem mišljenju, trebalo je pomenuti iznose koji se odnose na radove koji nisu urađeni i po tom osnovu su napravljene uštede. Iz teksta izvještaja se može zaključiti da su napravljene samo viškovi radova.

Napomena navedena pod tačkom 1.7.- Prenošenje prava i obaveza sa izabranog izvođača na „Zajedničko ulaganje između DOMOTEHNIKI S.A-UNIONINVEST d.d» prema našem mišljenju ne stoji, jer napomena koju ste apostrofirali odnosi se na perid tenderske procedure. Nakon izbora izvođača

radova i potpisivanja ugovora, svi privredni subjekti koji su učestvovali u natjecanju slobodno mogu da djeluju u okviru postojećeg zakonodavstva. U konkretnom slučaju dozvoljeno je Ugovaraču da uvodi partnere i podizvođače jer postoji odobrenje i saglasnost Investitora.

Procedure nabavke roba, radova i usluga u okviru HiPERB-a 2 je realizovano putem Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao ugovornog organa, dok je plaćanje vršeno preko računa HiPERB-a, shodno Odluci Vijeća ministara, zbog objedinjavanja ukupne vrijednosti zgrade i predaje zgrade u nadležnost Službi za zajedničke poslove BiH.

Napomena 2.2. se odnosi na Procedure nabavki realizirane u okviru HiPERB-a 2. Na strani 24 Izvještaja je došlo do greške u zbrajanju. Naime, u momentu podnošenja Izvještaja Vijeću ministara BiH plaćen je iznos od 2.353.302,20 KM., kako je to regulisano ugovorom (95 % od ugovorene cijene). Razlika od 5 % u iznosu od 123.858,01 KM daje ukupan zbir od 4.024.732,34 KM.

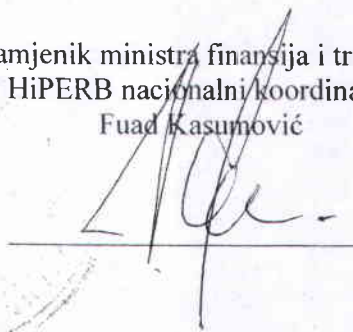
U okviru stavke 1.6. Ugovorene obaveze i realizacija istih, na strani 17 istaknuto je kako troškovi Projekt menadžera po ugovorima iznosi 283.833,30 EUR, a ukupna isplata iznosi 300.103,10 EUR. Razlika u iznosu od 16.269,78 EUR je nastala zbog troškova koji su nastali u skladu sa opštim uslovima ugovora u kojem je predviđeno da se Projekt menadžeru priznaju troškovi boravka u Sarajevu, kao i ostali troškovi koji su u vezi sa njegovim angažmanom.

Napomena iz poglavlja 3 i 4 Izvještaja je takođe u potpunosti prihvatljiva. Kancelarija Nacionalnog koordinatora HiPERB-a BiH je više puta tražila od Ministarstva finansija i trezora BiH da se izvrši knjigovodstveno objedinjavanje projekta, te da se u pogledu načina plaćanja i evidentiranja izda instrukcija.

Koristimo priliku da se angažovanom osoblju Revizije zahvalimo na saradnji, korektnom i profesionalnom odnosu.

S poštovanjem,

Zamjenik ministra finansija i trezora
i HiPERB nacionalni koordinator
Fuad Kasumović





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



Hamdije Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: ++387 (0) 33 70 35 65
www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-07-16-1-564-2/10
Datum: 19.05.2010. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
Ured Nacionalnog koordinatora za HiPERB
gosp. Fuad Kasumović, Nacionalni koordinator

P R E D M E T: *Odgovor na Komentar za Nacrt izvješća o reviziji projekta obnove i rekonstrukcije zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine (HiPERB 1 i HiPERB 2), veza vaš dopis broj 02-21-91/10 od 23.04.2010. godine*

Cijenjeni,

Zahvaljujemo za Komentar na Nacrt izvješća o reviziji Projekta obnove i rekonstrukcije zgrade prijateljstva između Grčke i BiH. Ured za reviziju cijeni odgovor koji ste iznijeli na naše nalaze i preporuke koji su sadržani u spomenutom Nacrtu izvješća.

Analizirajući pažljivo vaš Komentar na Nacrt izvješća o reviziji želimo vas izvijestiti o sljedećem:

- Što se tiče primjedbe glede točke 1.1.1. - Upravljanje i rukovođenje HiPERB - om i vaše sugestije kako bi u izvještaju trebalo istaći kako je Nacionalni koordinator HiPERB - a uputio veći broj dopisa MIP - u Republike Grčke radi formiranja zajedničkog upravnog odbora i kako je na sastancima održanim sa HiPERB - om Grčke zahtijevano formiranje spomenutog tijela, ističemo da je prema našem mišljenju ovo pitanje u Izvješću već istaknuto na zadovoljavajući način. Dalje navodite kako zemlja - donator odlučuje i upravlja doniranim sredstvima, i kako je smatrala da formiranje ovog tijela nije potrebno, o čemu postoji pismeni trag. Ne sporimo činjenicu da je možda tijekom razgovora sa predstavnicima zemlje donatora i bilo ovakvih stavova, ali ono što sporimo jeste postojanje pismenog traga za ovakvo stajalište ili bolje rečeno reviziji dokument takvog sadržaja nije prezentiran kako u tijeku revizije tako ni prigodom ovog očitovanja. Obzirom kako nam niste dostavili pismeni trag - dokaz o spomenutom stajalištu s Grčke strane, Ured za reviziju i dalje ostaje kod svojih nalaza glede spomenutog poglavlja o Upravljanju i rukovođenju HiPERB - om.
- Vezano za dati komentar na sadržaj pod točkom 1.6. Ugovorene obveze i realizacija istih ističemo kako je u samom izvješću navedeno u svezi ušteda, citiramo : „ ali je također bilo i pozicija na kojima nije trebalo izvršavati predviđene radove ili je iste trebalo izvršiti u manjem procentu“. Vaše navode vezano za utvrđenu razliku između ugovorenih i ukupno isplaćenih sredstva Projekt menadžeru je trebalo po našem mišljenju potkrijepiti i dokazima. Osim toga smatramo kako je troškove za koje navodite da su nastali u svezi sa boravkom Projekt menadžera u Sarajevu trebalo prikazati odvojeno, čime bi isti bili prikazani na transparentan način.
- U svezi komentara na napomenu 2.2. Izvješća ističemo sljedeće: do pogreške u zbrajanju i iskazivanju iznosa ukupno realiziranih javnih nabava u okviru projekta HIPERB 2 došlo je u Izvješću koje je Ured nacionalnog koordinatora uputio prema

Vijeću ministara BiH. U izvješću revizije preuzeta je tablica iz navedenog izvješća i ukazano na pogrešno zbrajanje. Vaš komentar obrazlaže nastalu pogrešku ali istovremeno potvrđuje navode iz našeg Izvješća po ovom pitanju.

- Napomena pod točkom 1.7 - Vaš komentar na točku 1.7. Prenosanje prava i obveza sa izabranog dobavljača na „Zajedničko ulaganje između DOMOTEHNIKI S.A.-Unioninvest d.d.“ nije dovoljno argumentiran niti potkrijepljen novim dokazima i dokumentacijom kojom biste obrazložili razloge ili postojanje okolnosti koje su dovele do realizacije posla na način opisan u spomenutoj točki.

Analizirajući pažljivo vaše Komentare na Nacrt izvješće o obavljenoj reviziji, ističemo činjenicu kako niste dostavili nove činjenice koji Uredu za reviziju nisu bili poznati tijekom obavljanja revizije, a koji bi mogli utjecati na izmjenu naših nalaza i revizijskog mišljenja.

S poštovanjem,

Rukovoditelj revizijskog tima
Miro Galić, viši revizor

