PROJEKT DUBROVAČKA DIPLOMATSKA LJETNA ŠKOLA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja, završnog računa i poslovanja Projekta Dubrovačka diplomatska ljetna škola 2006., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

3. Financijski izvještaj i završni račun Projekta Dubrovačka diplomatska ljetna škola 2006., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju postupke provedbe navedenog Projekta.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja, završnog računa i poslovanja Projekta Dubrovačka diplomatska ljetna škola za razdoblje provedbe projekta tijekom 2006. i 2007. (Project ID: CRO 235.0301.04).

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. svibnja do 27. kolovoza 2008.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Prema INTOSAI standardima reviziju je potrebno planirati i provesti kako bi se dobilo razumno uvjerenje da završni račun ne sadrži materijalno značajne pogreške. Revizijom su provjereni i potvrđeni određeni izabrani dokazi za rashode koji su iskazani u završnom računu.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima,
- dokumentaciju na temelju koje su sastavljeni financijski izvještaji,
- namjensko ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, te
- postupke provedbe Projekta.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Projekta reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 119/01, 74/02, 3/04, 27/05 i 127/07), Državni proračun Republike Hrvatske za 2007. godinu (Narodne novine 137/06 i 78/07),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. godinu (Narodne novine 137/06 i 78/07),
- Zakon o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine 28/96),
- Ugovor o programu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Danske o općim uvjetima za provedbu pretpristupne pomoći Danske Hrvatskoj za razdoblje 2005. – 2007. (Narodne novine – Međunarodni ugovori 2/06) i
- drugi propisi.

2. UVOD

Vlade Republike Hrvatske koju je zastupalo Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija i Vlada Kraljevine Danske koju je zastupao veleposlanik Kraljevine Danske u Republici Hrvatskoj zaključili su 30. studenoga 2005. Ugovor o programu o općim uvjetima za provedbu pretpristupne pomoći Kraljevine Danske Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2005. do 2007. (dalje u tekstu: Ugovor o programu).

Ugovorom o programu utvrđeni su opći uvjeti suradnje u provedbi pretpristupne pomoći Kraljevine Danske Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Program). Sastavni dio ugovora je programski dokument predpristupne pomoći Kraljevine Danske Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2005. do 2007., sastavljen u lipnju 2005. Prema navedenom dokumentu, naziv Programa je Razvoj administrativne sposobnosti javnog sektora. Program se provodi u razdoblju od 15. lipnja 2005. do konca 2007. Partneri Kraljevini Danskoj za provođenje Programa u Republici Hrvatskoj su Središnji državni ured za upravu (dalje u tekstu: Ured) i Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija. Predviđena sredstva iznose 13.500.000,- DKK, od čega za Fond za razvoj administrativne sposobnosti javnog sektora 9.500.000,- DKK, za rad stalnog savjetnika iz Kraljevine Danske 3.000.000,- DKK, te za administraciju, reviziju i druge aktivnosti 1.000.000,- DKK.

Program je namijenjen pružanju pomoći Vladi Republike Hrvatske u provedbi dalekosežnih reformi javne uprave općenito, a posebno državne službe kroz pružanje sveobuhvatne potpore Središnjem uredu za državnu upravu, kojemu je namijenjena uloga glavnog provoditelja reformi.

Cjeloviti cilj Programa je olakšati Republici Hrvatskoj pristup Europskoj uniji promicanjem razvoja odgovorne, učinkovite i transparentne uprave na središnjoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, a neposredni ciljevi su: omogućiti Središnjem državnom uredu za upravu da preuzme središnje mjesto u nacionalnoj mreži zadataka, omogućiti Središnjem državnom uredu za upravu da provede i koordinira komplementarni i sinergijski razvoj i upravljanje ljudskih resursa u cjelokupnom javnom sektoru, te dati potporu i olakšati provedbu mjera za reformu javne uprave, odnosno državne službe na institucionalnoj razini.

Program se treba odvijati kroz dva središnja dijela:
- pomoću fonda za potporu razvoju sveobuhvatnog i integriranog sustava razvoja ljudskih resursa kao potpore reformi javne uprave i razvoju sposobnosti, te
- stalnog savjetnika za olakšavanje provedbe.

Fond treba podupirati i jačati sposobnost javnog sektora za razvoj i provedbu mjera upravljanja i razvoja ljudskih resursa, odnosno podupirati razvoj sposobnosti Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika (dalje u tekstu: Centar) da odgovori na potrebe koje nastaju tijekom provedbe reforme javne uprave, odnosno reforme državne službe.

Stalni savjetnik treba podupirati upravljanje Centrom u postupku uspostave i potpunog funkcioniranja, razvoj modula izobrazbe kao potpore reformi javne uprave, odnosno reformi državne službe i širu uspostavu sveobuhvatnog i komplementarnog sustava razvoja i upravljanja ljudskih resursa. Između ostalog, zadužen je za sastavljanje polugodišnjih pregleda aktivnosti i izvješća o napretku za koordinacijski odbor Programa. Savjetnik osigurava potporu i savjetovanje upravi i zaposlenicima Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika Središnjeg državnog ureda za upravu.

Na sve aktivnosti financirane iz Programa primjenjuju se odredbe Smjernica za pomoć upravljanju Ministarstvu vanjskih poslova Kraljevine Danske - Pomoć za susjedstvo, iz rujna 2004. U skladu s odredbama članka 3. Ugovora o programu, sredstva koja Kraljevina Danska osigura moraju se koristiti isključivo za dogovorene aktivnosti ili projekte. Ta će se sredstva ustupiti jedino na način određen u službeno odobrenoj projektnoj dokumentaciji koja obuhvaća projekte, odnosno aktivnosti.

Korištenje sredstava koje Kraljevina Danska osigura za dogovorene svrhe ne smije se ograničavati ili odlagati valutnom ili deviznom kontrolom odnosno pristojbama koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj. Takve se pristojbe ne smiju plaćati iz sredstava Kraljevine Danske. Također, je određeno da Republika Hrvatska neće iz sredstava Kraljevina Danske naplaćivati carine, trošarine, porez na dodanu vrijednost ili upravne pristojbe na robe, druga sredstva ili usluge koje Kraljevina Danska osigura ili financira u okviru Programa.

U skladu s odredbama članka 4. Ugovora o programu, nabava roba, usluga i ustupanje radova obavlja se u skladu s opće prihvaćenim načelima i dobrom praksom nabave. Korisnici programa, odnosno pojedinih projekata preuzeli su obvezu da osiguraju djelatnike, prostorije i opremu za provedbu programa bez financijske naknade.

Tijekom 2007. na temelju pojedinačno zaključenih ugovora u Uredu su se provodila tri projekta koja su financirana sredstvima pomoći Kraljevine Danske:

- Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru,
- Organizacijsko i stručno jačanje kadrova Ureda i
- Dubrovačka diplomatska ljetna škola.

3. PROJEKT DUBROVAČKA DIPLOMATSKA LJETNA ŠKOLA 2006

Projektni dokument za Projekt Dubrovačka diplomatska ljetna škola 2006 zaključili su 29. lipnja 2006. Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija i Veleposlanstvo kraljevine Danske u ime Ministarstva vanjskih poslova Kraljevine Danske. Projekt je započeo 1. srpnja 2006., a predviđeno trajanje je sedam mjeseci, odnosno do konca siječnja 2007. U programskom dokumentu opisani su ciljevi programa, strategija, način provedbe, te način praćenja i vrednovanja.

Dubrovačka diplomatska ljetna škola održava se od 2001. Dubrovačku diplomatsku ljetnu školu je organiziralo i provodilo Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija, do 2006. kada je organizaciju preuzeo Središnji državni ured za upravu. Dubrovačku diplomatsku ljetnu školu 2007. organiziralo je Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija uz sufinanciranje Središnjeg državnog ureda za upravu iz neutrošenih sredstava koja su preostala iz Projekta Dubrovačke diplomatske ljetne škole 2006.

Projekt diplomatske škole je razvijen u okviru Tempus programa Europske unije. Cilj projekta je da mlađi diplomati i državni službenici iz Republike Hrvatske i zemalja regije steknu znanje i kvalifikacije za sudjelovanje u pregovorima u kontekstu Europske unije. Ujedno se nastojalo obučiti grupu trenera koji bi nastavili prenositi stečena znanja.

Projekt je organizirala Jedinica za provedbu projekta, koja se sastojala od pet članova i tajnika, iz Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija i Središnjeg državnog ureda za upravu. Svakodnevno upravljanje projektom obavljala je uprava projekta.

Projekt se sastoji od četiri aktivnosti:

1. Izrada nastavnog plana i programa, te materijala za seminar,
2. Izbor sudionika seminara uključujući i one koji će se obučavati za trenere,
3. Seminar u Dubrovniku u razdoblju od 3. do 14. rujna 2006. i seminar u Dubrovniku u razdoblju od 2. do 10. lipnja 2007. , te
4. Dvodnevni trening za trenere održan u listopadu 2006. u Donjoj Stubici.

Projektnim dokumentom i sporazumom o konzultantskim uslugama planirani su rashodi prema aktivnostima, te rashodi za upravu projekta i administrativnu naknadu, a u završnom računu iskazani su ostvareni rashodi prema aktivnostima. Podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za razdoblje provođenja Projekta prema aktivnostima, daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni rashodi prema aktivnostima

u DKK

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno
1.	Uprava projekta	49.689,-	34.255,15
2.	Aktivnost 1	194.688,-	178.344,00
3.	Aktivnost 2	-	-
4.	Aktivnost 3	546.359,60	583.663,27
5.	Aktivnost 4	48.982,00	34.017,00
6.	Administrativna naknada 20%	167.943,72	162.592,89
7.	Umanjenje za PDV	-	-17.314,97
	Ukupno	1.007.662,32	975.557,34

Kraljevina Danska iz sredstava Projekta osigurava naknade za predavače, upravu projekta, financijski menadžment i reviziju, troškove službenih putovanja za predavače i za sudionike seminara, te najam prostora za seminar i organizaciju društvenih događaja. Republika Hrvatska osigurava zaposlenike potrebne za provedbu projekta, logističku potporu, rashode vezane uz izbor sudionika seminara i rashode promotivnih materijala.

U opisu projekta (engl. terms of reference) određeno je da će Ministarstvo vanjskih poslova Kraljevine Danske odrediti stručnjake s iskustvom koji će sudjelovati u razvoju nastavnog plana i programa i drugih materijala za seminar. Također, će odrediti predavače iz zemlje i inozemstva, te četiri do šest sudionika seminara koji će bit obučavani za trenere. Nakon što bude sastavljen nastavni plan i program i drugi materijali biti će dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravu.

Na dva diplomatska seminara održana u Dubrovniku, prvi u rujnu 2006. i drugi u srpnju 2007., sudjelovalo je 47 diplomata iz Republike Hrvatske i zemalja regije (24 u 2006. i 23 u 2007.). Programi seminara uključili su predavanja o osnovnim politikama Europske unije uključujući ekonomsku diplomaciju s temama kao što su globalni natjecatelj, regije Europske unije, instrumenti Europske unije, trgovina i utjecaj makroekonomije, te simulaciju pregovora u kontekstu Europske unije.

U listopadu 2006. održan je dvodnevni seminar za šest sudionika Dubrovačke diplomatske ljetne škole 2006. koji su izabrani za trenere kako bi proširili znanja o pregovaračkim postupcima u procesu pridruživanja Europskoj uniji.

4. SPORAZUM O KONZULTANTSKIM USLUGAMA

Sporazum o konzultantskim uslugama zaključili su Veleposlanstvo kraljevine Danske i Središnji državni ured za upravu 29. lipnja 2006.

Predmet ugovora je Dubrovačka diplomatska škola 2006. Prema Sporazumu o konzultantskim uslugama proračun projekta je iznosio 1.007.662,32 DKK. Odnosi se na naknade u iznosu 323.663,- DKK, troškove službenih putovanja u iznosu 500.803,60 DKK, administrativne naknade u iznosu 167.943,72 DKK i neraspoređena sredstva u iznosu 15.252,- DKK.

Proračun za naknade temelji se na odobrenim satima i satnici za svakog pojedinog predavača, a proračun za naknade za službena putovanja temelji se na troškovima neophodnim za izvršenje projektnog zadatka. Administrativna naknada uključuje troškove Središnjeg državnog ureda za upravu za provođenje Projekta.

Prema odredbama Sporazuma o konzultantskim uslugama, Kraljevina Danska će doznačiti sredstava u dva obroka, prvi u iznosu 75,0% od proračuna za naknade, troškove službenih putovanja i administrativne troškove na početku projekta, a drugi dio za preostale naknade i troškove službenih putovanja nakon što Veleposlanstvo Kraljevine Danske odobri završni račun i dobije revizijsko mišljenje. Predujam je uplaćen u iznosu 744.306.- DKK, što je 75,0% od ukupnog proračuna.

S obzirom da raspoloživa sredstva za Dubrovačku diplomatsku školu 2006. nisu u cijelosti utrošena, Središnji državni ured za upravu zatražio je od Veleposlanstva Kraljevine Danske početkom 2007. odobrenje za prenamjenu neutrošenih sredstava za sudjelovanje u financiranju Dubrovačke diplomatske škole 2007. koju je organiziralo Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija.

U svibnju 2007. je veleposlanik Kraljevine Danske odobrio predloženu prenamjenu proračuna, uključujući predložene promjene osoba angažiranih na projektu, zajedno s njihovim životopisima i nužnim promjenama isplata naknada za nove stručnjake s kojima će biti zaključeni ugovori za rad na Projektu u okviru ukupno predviđenih i raspoloživih sredstava. Ujedno je odobreno produženje trajanja projekta do 15. srpnja 2007. Dubrovačka diplomatska škola 2007. sufinancirana je u iznosu 168.943,80 kn ili u protuvrijednosti 22.708,- EUR. Sredstva su utrošena za najam prostora u Dubrovniku, naknade i troškove putovanja za predavače, sudionike i organizatore i završnu večeru za sudionike.

5. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Računovodstveno poslovanje za potrebe Projekta vodi se u Odjelu za financijske, informatičke i opće poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji koji se odnose na provedbu Projekta, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema odredbi članka 21. spomenutog Pravilnika prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema Sporazumu o konzultantskim uslugama Središnji državni ured za upravu zadužen je za računovodstvene i knjigovodstvene postupke vezane za Projekt.

U poslovnim knjigama Projekt je iskazan kao zasebna aktivnost koja je planirana Državnim proračunom. Ukupni prihodi iznose 733.751,48 kn, a ukupni rashodi iznose 813.328,72 kn. Manjak prihoda nad rashodima ostvaren je u iznosu 79.577,24 kn. U nastavku je opisano financijsko poslovanje Projekta.

5.1. Novčana sredstva

Uz suglasnost Ministarstva financija, otvoren je posebni devizni račun u jednoj poslovnoj banci za novčano poslovanje vezano uz Projekt. Na navedeni račun Ministarstvo vanjskih poslova Kraljevine Danske doznačilo je predujam u iznosu 733.663,92 kn, odnosno u protuvrijednosti 744.306,- DKK. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je 2.574,61 DKK, odnosno u protuvrijednosti 2.555,83 kn što odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

5.2. Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama koncem 2006. nisu iskazane obveze, a koncem 2007. iskazane su druge nespomenute obveze u iznosu 87.655,83 kn. Odnose se na obveze za posuđena sredstava Kraljevine Danske za Projekt Razvoj i uvođenje programa informatičke izobrazbe u Centru u iznosu 85.000,00 kn i kamate na sredstva po viđenju na deviznom računu poslovne banke u iznosu 2.655,83 kn.

Posuđena novčana sredstava s Projekta Razvoj i uvođenje programa informatičke izobrazbe u Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika u iznosu 85.000,00 kn biti će vraćena nakon primitka konačnih plaćanja iz sredstava Kraljevine Danske. Kamate na novčana sredstva pripadaju Kraljevini Danskoj, te je navedena sredstva potrebno uplatiti Ministarstvu vanjskih poslova Kraljevine Danske u skladu s odredbama Sporazuma.

U poslovnim knjigama koncem 2006. iskazana su druga nespomenuta potraživanja u iznosu 88.990,09 kn koja su se odnosila na neplaćene račune. U 2007. potraživanja nisu iskazana.

5.3. Prihodi

Ostvareni prihodi u iznosu 733.751,48 kn, odnosno u protuvrijednosti 744.306,- DKK odnose se na uplaćeni predujam koji čini 75% od proračuna za rashode za naknade predavačima i drugim osobama, te rashode za službena putovanja predavača, konzultanata, uprave projekta i sudionika seminara, te administrativnih troškova.

5.4. Rashodi

Rashodi za provedbu projekata koji su ostvareni u 2006. i 2007., a koji se financiraju sredstvima odobrenim u okviru Projekta daju se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Rashodi za provedbu projekata ostvareni u 2006. i 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareni rashodi		Ukupno
		2006.	2007.	
1	2	3	4	5
1.	Intelektualne usluge	297.427,66	72.150,43	369.578,09
2.	Dnevnice za službeni put	119.307,92	29.221,01	148.528,93
3.	Naknade za smještaj na službenom putu	76.292,51	12.862,29	89.154,80
4.	Naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu	58.862,08	11.423,06	70.285,14
5.	Zakupnine	32.127,90	7.690,00	39.817,90
6.	Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji	31.890,79	7.214,00	39.104,79
7.	Reprezentacija	20.424,00	23.101,00	43.525,00
8.	Ostale usluge	8.428,53	4.905,54	13.334,07
Ukupno		644.761,39	168.567,33	813.328,72

Ukupno ostvareni rashodi za financiranje Projekta iznose 813.328,72 kn od čega rashodi ostvareni u 2006. iznose 644.761,39 kn, a rashodi ostvareni u 2007. iznose 168.567,33 kn. Odnose se na rashode za intelektualne usluge u iznosu 369.578,09 kn, dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 148.528,93 kn, naknade za smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu 89.154,80 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu u iznosu 70.285,14 kn, zakupnine u iznosu 39.817,90 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu 39.104,79 kn, reprezentaciju u iznosu 43.525,00 kn i ostale usluge u iznosu 13.334,07 kn. U okviru rashoda iskazan je plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 17.314,97 kn.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni su u 2006. u iznosu 297.427,66 kn, a u 2007. u iznosu 72.150,43 kn. Odnose se na naknade za jedanaest domaćih predavača i deset stranih predavača. Ministarstvo vanjskih poslova Kraljevine Danske, odnosno Veleposlanstvo Kraljevine Danske odredilo je u dodacima Sporazumu o konzultantskim uslugama stručnjake koji će biti zaduženi za razvoj nastavnog plana i programa i drugih materijala za seminar i za održavanje seminara.

Sporazumom o konzultantskim uslugama u skladu s propisima Kraljevine Danske određen je najveći broj sati za predavanja i pripremu predavanja i iznos naknade po satu koji ovisi da li se radi o stranom ili domaćem predavaču, te o stručnosti predavača. Također, ugovorena je naknada za upravu projekta. S odabranim domaćim i stranim stručnjacima (predavačima, konzultantima i upravom projekta) zaključeni su ugovori kojima su između ostalog ugovoreni sati rada pojedinog stručnjaka, bruto naknada po satu, te maksimalni iznos naknade.

Naknade su isplaćivane na temelju odobrenja voditelja projekta i izvještaja o izvršenim satima pripreme za predavanja i održanih predavanja. Naknade su obračunate i isplaćene u skladu sa Sporazumom o konzultantskim uslugama i ugovorima, odnosno ne prelaze planiran broj sati i naknadu po satu. U 2006. naknade isplaćene stranim predavačima iznose 285.912,89 kn, a domaćim iznose 11.514,77 kn. U 2007. naknade su isplaćene u iznosu 72.150,43 kn.

Dnevnice za službeni put u 2006. ostvarene su u iznosu 119.307,92 kn, a dnevnice za službeni put u 2007. u iznosu 29.221,01 kn. Odnose se na isplaćene dnevnice prema obračunanim putnim nalozima za predavače i na dnevnice za sudionike seminara. Dnevnice za sudionike seminara u 2006. iznose 97.368,00 kn, a za predavače iznose 21.939,92 kn. Dnevnice za sudionike seminara u 2007. iznose 18.746,40 kn, a za predavače 10.474,61 kn. Dnevnice su isplaćivane u skladu sa Sporazumom o konzultantskim uslugama kojim je određena visina dnevnice po danu u iznosu 417,- DKK, odnosno 55 EUR.

Naknade za smještaj na službenom putu u 2006. iznose 76.292,51 kn, a u 2007. iznose 12.862,29 kn. Naknade za smještaj na službenom putu u 2006. odnose se na smještaj sudionika seminara i pojedinih predavača u iznosu 57.450,51 kn smještaj predavača u iznosu 14.540,00 kn i hotelski smještaj u Stubičkim Toplicama za vrijeme trajanja dvodnevnog seminara u iznosu 4.302,00 kn. Naknade za smještaj na službenom putu u 2007. odnose se na plaćeni račun u iznosu 12.862,29 kn za smještaj sudionika seminara i predavača.

Naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu u 2006. ostvarene su u iznosu 58.862,08 kn, a u 2007. u iznosu 11.423,06 kn. Odnose se na plaćanja računa za avionske karte predavača i sudionika seminara i druge rashode.

Rashodi za zakupnine su u 2006. ostvareni u iznosu 32.127,90 kn, a u 2007. u iznosu 7.690,00 kn. Odnose se na zakup prostora za održavanje predavanja.

Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji u 2006. ostvarene su u iznosu 31.890,79 kn, a u 2007. u iznosu 7.214,00 kn. Odnose se na račune za avionske karte predavača i sudionika seminara, prijevoz od zračne luke, autobusni prijevoz i druge rashode plaćene prema računima dobavljača usluga.

Rashodi reprezentacije ostvareni su u 2006. u iznosu 20.424,00 kn, a u 2007. u iznosu 23.101,00 kn. Odnose se na završnu večeru za sudionike seminara i predavače, napitke u stanci između predavanja i druge rashode.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u 2006. u iznosu 8.428,53 kn, a u 2007. u iznosu 4.905,54 kn, odnose se na najam prostora za održavanje predavanja.

6. ZAVRŠNI RAČUN

U skladu s odredbama Sporazuma o konzultantskim uslugama, Središnji državni ured za upravu sastavio je završni račun 16. lipnja 2008. Završni račun sastoji se od financijskog izvješća i opisa ostvarenja aktivnosti projekta. Financijski dio sadrži tablice s podacima o ostvarenim rashodima za naknade predavačima i drugim osobama, te rashodima za službena putovanja predavača, konzultanata, uprave projekta i sudionika seminara.

Ukupni proračun projekta iznosio je 1.007.622,32 DKK, a odnosio se na rashode za službena putovanja predavača, konzultanata, uprave projekta i sudionika seminara u iznosu 500.803,60 DKK, financiranje naknada predavača, konzultanata i uprave projekta u iznosu 323.663,- DKK, administrativnu naknadu u iznosu 167.943,72 DKK i neraspoređena sredstva u iznosu 15.252,- DKK.

Prema završnom računu, ukupno izvršeni rashodi za konzultantske usluge iznose 830.279,42 DKK, a odnose se na naknade predavačima i drugim osobama u iznosu 374.634,37 DKK i rashode službenih putovanja u iznosu 455.645,05 DKK.

Postupcima revizije utvrđeno je da su sredstva korištena prema namjenama za koje su odobrena, i u okviru planiranih iznosa. Rashodi za službena putovanja iskazani u završnom računu uvećani su za 17.314,97 DKK na ime poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da se rashodi za porez na dodanu vrijednost ne mogu financirati iz sredstava Kraljevine Danske, rashodi za službena putovanja koja se financiraju iz navedenih izvora iznose 438.330,08 DKK. Zbog navedenog rashodi za naknade predavačima i drugim osobama i rashodi za službena putovanja iznose 812.964,45 DKK, a rashodi za administrativne naknade iznose 162.592,89 DKK (20% od 812.964,45 DKK).

Prema odredbama Sporazuma o konzultantskim uslugama, doznačen je predujam u visini 75,0% planiranih rashoda u ukupnom iznosu 744.306,- DKK od čega za rashode službenih putovanja u iznosu 375.602,- DKK, rashode za naknade predavačima i drugim osobama u iznosu 242.747,- DKK i rashode za administrativnu naknadu u iznosu 125.957,- DKK.

S obzirom da su do konca 2007. Središnjem uredu za državnu upravu doznačena sredstva u iznosu 744.306,- DKK, da ukupni rashodi iznose 975.557,34 DKK, obveze Kraljevine Danske za financiranje ukupnih rashoda iznose 231.251,34 DKK.

Obveze u iznosu 231.251,34 DKK odnose se na financiranje razlike izvršenih rashoda i uplaćenog predujma:

- za naknade predavačima i drugim osobama u iznosu 131.887,37 DKK,
- za službena putovanja u iznosu 62.728,08 DKK,
- za administrativne naknade 36.635,89 DKK.

U skladu s odredbama Sporazuma o konzultantskim uslugama zaključno plaćanje svih preostalih obveza izvršit će se nakon što Veleposlanstvo Kraljevine Danske odobri završno izvješće.

7. NALAZ

Prema završnom računu, prihodi su ostvareni od doznačenog predujma u visini 75,0% planiranih rashoda u iznosu 744.306,- DKK. Ukupno izvršeni rashodi za konzultantske usluge iznose 830.279,42 DKK, a odnose se na naknade predavačima i drugim osobama u iznosu 374.634,37 DKK i rashode službenih putovanja u iznosu 455.645,05 DKK.

Postupcima revizije utvrđeno je da su sredstva korištena prema namjenama za koje su odobrena, i u okviru planiranih iznosa. Rashodi za službena putovanja iskazani u završnom računu uvećani su za 17.314,97 DKK na ime poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da se rashodi za porez na dodanu vrijednost ne mogu financirati iz sredstava Kraljevine Danske, rashodi za službena putovanja koja se financiraju iz navedenih izvora iznose 438.330,08 DKK. To znači da rashodi za naknade predavačima i drugim osobama i rashodi za službena putovanja iznose 812.964,45 DKK, a rashodi za administrativne naknade iznose 162.592,89 DKK (20% od 812.964,45 DKK).

S obzirom da su do konca 2007. Središnjem državnom uredu za upravu doznačena sredstva u iznosu 744.306,- DKK, da ukupni rashodi iznose 975.557,34 DKK, obveze Kraljevine Danske za financiranje ukupnih rashoda iznose 231.251,34 DKK.

Obveze u iznosu 231.251,34 DKK odnose se na financiranje razlike izvršenih rashoda i uplaćenog predujma za naknade predavačima i drugim osobama u iznosu 131.887,37 DKK, za službena putovanja u iznosu 62.728,08 DKK, te za administrativnu naknadu u iznosu 36.635,89 DKK.

Ured u očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te nema nikakvih primjedbi na navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i provedbe Projekta.