



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PROGRAM ISPA

Zagreb, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA ZA 2010.	2
1.	PRIPREMA IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI ISPA ZA 2010.	2
2.	SUSTAVI UPRAVLJANJA I KONTROLA	3
2.1.	Tijela nadležna za upravljanje i provedbu programa	3
2.2.	Upravljanja, provedba i kontrola projekata	5
2.3.	Usklađenost revizijske aktivnosti s revizijskim planom i strategijom za 2010.	6
3.	SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE	6
3.1.	Subjekti revizije	6
3.2.	Predmet revizije	7
3.3.	Ciljevi revizije	7
3.4.	Metode revizije	7
4.	PROMJENE I AŽURIRANJE SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA	7
5.	PROMJENE U STRATEGIJI REVIZIJE	8
5.1.	Usklađenost revizijskih aktivnosti s revizijskim planom za 2010.	8
6.	REVIZIJA SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA	8
6.1.	Tijela koja su obavljala reviziju sustava upravljanja i kontrola	8
6.2.	Temelj za odabir revizije u kontekstu revizijske strategije	8
6.3.	Djelatnici	9
6.4.	Unutarnja revizija	11
6.5.	Posebne revizije	14
6.6.	Priručnici i sustav upravljanja rizicima	17
7.	PROJEKTI FINANCIRANI IZ PROGRAMA ISPA	18
8.	IZVORI FINANCIRANJA PROJEKATA	19
8.1.	Sredstva iz programa ISPA	19
8.2.	Nacionalni izvori financiranja	25
9.	IZDACI	27
10.	PROVEDBA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA	30
10.1.	Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	31
10.2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	34
10.3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	43
10.4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	50
10.5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	51
10.6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	56
11.	NALAZ	57
II.	PRAĆENJE PREPORUKA REVIZIJE ZA 2009.	67
III.	MIŠLJENJE	69



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-04/2
URBROJ: 613-01-01-11-3

Zagreb, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI MJERA (PROJEKATA) FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA
– INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU STRUKTURNU POLITIKU ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04,) obavljena je revizija mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA – Instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za 2010.

Program ISPA namijenjen je financiranju infrastrukturnih projekata u području prometa i zaštite okoliša te projekata tehničke pomoći koji su izravno vezani uz infrastrukturne projekte. Osnovni ciljevi su stjecanje iskustva i znanja o politikama Zajednice i složenim procedurama korištenja pretpristupnih programa, pomoć u dostizanju standarda Zajednice u zaštiti okoliša, te povezivanje s transeuropskim prometnim mrežama. Republika Hrvatska je stekla pravo korištenja sredstva iz programa ISPA u ukupnom iznosu 60.000.000,00 EUR, koji se raspodjeljuje na sektore zaštite okoliša i prometa.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 16. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Državni ured za reviziju provjerava provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj, odnosno učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola na temelju kojih se daje ocjena njihove učinkovitosti te izvještaje o izdacima u određenoj godini (na temelju uzorka, provjera obuhvaća najmanje 15,0% izdataka). Europskoj komisiji se svake godine do 30. lipnja, dostavlja izvješće o obavljenim provjerama za prethodnu kalendarsku godinu. Također, nakon završetka provedbe projekata daje se Izjava o završetku projekata, kojom se potvrđuje da su projekti provedeni u skladu s uvjetima utvrđenim u Memorandumu o financiranju.

Do sada su obavljene revizije za 2006., 2007., 2008. i 2009., o čemu su sastavljena izvješća.

I. REVIZIJA ZA 2010.

1. PRIPREMA IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI ISPA ZA 2010.

Revizija programa ISPA za 2010. sastoji se od sljedećih faza: planiranje i priprema revizije, prikupljanje dokaza i rad na terenu, provjera izvršenja preporuka danih u prethodnoj reviziji, sastavljanje izvješća, upoznavanje subjekata revizije s utvrđenim činjenicama, zaključcima i preporukama revizije, očitovanje subjekata revizije na nalaze i preporuke te uvid i praćenje učinjenog. Sastavljanje izvješća o obavljenoj reviziji predstavlja završnu fazu u postupku revizije.

U fazi planiranja i pripreme revizije definirane su aktivnosti koje uključuju: razumijevanje poslovanja subjekta revizije i njegovog okruženja, određivanje značajnosti, procjenu rizika, provođenje prethodnih analitičkih postupaka, ocjenu unutarnjih kontrola i sastavljanje plana i programa revizije. Planom revizije je određen vremenski raspored i opis poslova revizije, broj članova revizijskog tima, vrsta i opis povezanih usluga, intenzitet provjere sustava upravljanja i kontrola.

U fazi prikupljanja dokaza i rada na terenu provedene su različite vrste revizijskih postupaka i metoda i to: proučavanje i analiza pravne regulative i druge prikupljene dokumentacije, te informacija vezanih uz provedbu programa, promatranje i upiti upućeni osobama na različitim organizacijskim razinama u tijelima nadležnim za provedbu programa, pregledavanje odnosno provjera dokumentacije, intervjui te testiranje sustava kontrola i obavljenih plaćanja odnosno izvršenih izdataka.

Zatim su provedeni analitički postupci koji se odnose na usporedbu planiranih, ugovorenih i ostvarenih izdataka. Određene provjere odnosile su se na plaćanja i evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama subjekata revizije. Pri tome se provjeravalo jesu li svi iznosi provjereni i odobreni na odgovarajućoj razini prije plaćanja ugovaratelju, što uključuje i provjeru dokumentacije o obavljenim radovima, uslugama ili nabavljenoj imovini.

Revizijski postupci provjere primitaka odnosili su se na utvrđivanje jesu li svi zahtjevi za povlačenjem sredstava pravilno sastavljeni i izvršeni na vrijeme, usporedbu podataka iz izvještaja poslovne banke s podacima iskazanim u poslovnim knjigama, te jesu li svi primici iz Europske unije (dalje u tekst: EU) pravilno obračunani, evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Također, provjeravana je matematička točnost i primjena tečaja, razina nacionalnih izvora financiranja i financiranja iz sredstava EU te primjena standardnih obrazaca (check liste) za program ISPA.

Na temelju utvrđenih činjenica dokumentiranih u radnoj dokumentaciji revizora, sastavljen je nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Nakon provedenih kontrola kvalitete prema metodologiji rada Državnog ureda za reviziju, nacrt izvješća je dostavljen Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje i svim revidiranim subjektima na očitovanje. Po primitku, očitovanje je ugrađeno u nacrt izvješća. Nakon toga je Državni ured za reviziju sastavio konačno izvješće o obavljenoj reviziji za 2010. koje sadrži očitovanja svih revidiranih subjekata o utvrđenim nalazima i danim preporukama.

2. SUSTAVI UPRAVLJANJA I KONTROLA

2.1. Tijela nadležna za upravljanje i provedbu programa

Provedba programa ISPA u Republici Hrvatskoj je započela koncem 2005., odnosno početkom 2006. Provodi se prema decentraliziranom sustavu, što znači da je upravljanje i odgovornost za provedbu projekata preneseno na Republiku Hrvatsku, a za provođenje pojedinih procedura u postupku nabave te zaključivanje ugovora potrebno je pribaviti prethodno (ex ante) odobrenje od Delegacije Europske komisije u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Delegacija), koja na taj način potvrđuje pravilnost provedenih aktivnosti u postupcima nabave.

Prema odredbama memoranduma o financiranju pojedinih projekata koje su potpisali Republika Hrvatska i Europska komisija (dalje u tekstu: Komisija), Republika Hrvatska nakon isteka svake kalendarske godine u razdoblju provođenja programa ISPA, treba organizirati provedbu i provjeru postupaka provedbe projekata financiranih iz spomenutog programa.

S obzirom na spomenuto, za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj su, u skladu s kriterijima Zajednice, ustrojena i imenovana tijela nadležna za upravljanje odnosno provedbu programa i to:

- Nacionalni koordinator za program ISPA i Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije,
- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje i Nacionalni fond,
- Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije,
- Sektorski koordinatori za program ISPA i nadležna ministarstva, te
- krajnji korisnici.

Nadležnosti i odgovornosti navedenih tijela su utvrđene zakonima i drugim propisima odnosno sporazumima o provedbi projekata financiranih iz programa ISPA, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provedbi programa. Također, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje, Sektorski koordinatori za program ISPA i krajnji korisnici su, u srpnju 2005. zaključili, a tijekom 2009. su mijenjali, operativne sporazume o provedbi pojedinog infrastrukturnog projekta koji se financira iz programa ISPA (dalje u tekstu: operativni sporazum), kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u upravljanju i provedbi pojedinog projekta iz programa.

U nastavku su opisane nadležnosti i odgovornosti pojedinih tijela nadležnih za upravljanje odnosno provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj.

- Nacionalni koordinator za program ISPA i Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije

Nacionalni koordinator za program ISPA je zadužen za programiranje i provedbu programa ISPA, a odgovoran je za cjelokupnu koordinaciju programa. U fazi provedbe programa, također je odgovoran za praćenje provedbe projekata te postizanje ciljeva projekata navedenih u memorandumima o financiranju, nadziranje procesa informiranja javnosti o provedbi programa i dostavljanje izvješća o provedbi projekata Europskoj komisiji.

Nacionalni koordinator za program ISPA je Hrvoje Dolenc, državni tajnik Središnjeg državnog ureda za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije (dalje u tekstu: SDURF). Navedeno tijelo je nadležno za sveukupnu koordinaciju. Obavlja tehničke i stručne poslove za Nacionalnog koordinatora za program ISPA, te mu pruža potrebnu podršku u obavljanju njegovih zadaća. Čelnik SDURF je Nacionalni koordinator za program ISPA.

- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje i Nacionalni fond

Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje je čelnik Nacionalnog fonda i odgovoran je za sveukupno financijsko upravljanje sredstvima iz programa ISPA. Dužan je osigurati provedbu propisa, pravila i postupaka Zajednice koji se odnose na nabavu, izvješćivanje i financijsko upravljanje, te odgovarajuće funkcioniranje sustava izvješćivanja i informacijskog sustava. Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje je mr. sc. Ivana Maletić, državna tajnica Ministarstva financija.

Nacionalni fond je ustrojstvena jedinica Ministarstva financija. U skladu s pravilima i postupcima Zajednice, Nacionalni fond obavlja poslove financijskog upravljanja programom, otvara posebne bankovne račune za prihvaćanje sredstava Zajednice i upravlja sredstvima na tim računima, priprema zahtjeve za povlačenje sredstava od Europske komisije, kontrolira zahtjeve za plaćanja i prenosi sredstva na račun Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Nadgleda i kontrolira jesu li osigurana sredstva nacionalnog sufinanciranja, zaprima izvješća od provedbene agencije, vodi evidencije o prijenosima sredstava izvršenim u svrhu provedbe pojedinih projekata, sastavlja financijske izvještaje o provedbi programa te obavlja stručne i administrativne poslove za Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje.

- Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije

Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata je čelnik Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Odgovoran je za administrativnu i financijsku provedbu projekata financiranih iz programa ISPA te za poslovanje provedbene agencije. Prema odredbama članka 10. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, državni dužnosnik koji je na čelu Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU), ujedno je Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata. Navedenu dužnost obavlja Marija Tufekčić.

SAFU je provedbena agencija za program ISPA i središnje tijelo nadležno za provedbu programa i projekata u okviru decentraliziranog sustava provedbe. Osnovni poslovi provedbene agencije su priprema i provedba postupaka nabave u skladu s pravilima Zajednice, zaključivanje ugovora o nabavi roba, radova i usluga, obavljanje plaćanja prema zaključenim ugovorima, praćenje provedbe projekata te uspostava i održavanje odgovarajućeg sustava tehničkog i financijskog izvještavanja.

- Sektorski koordinator za program ISPA i nadležna ministarstva

Sektorski koordinator za program ISPA je državni tajnik u nadležnom ministarstvu. Odgovoran je za aktivnosti nadležnog ministarstva u provođenju projekata, tehničku pripremu i provedbu projekata i osiguranje sredstava nacionalnog sufinanciranja.

Sektorski koordinatori za program ISPA za sektor zaštite okoliša: su prof. dr. sc. Nikola Ružinski, državni tajnik Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva (gospodarenje otpadom), Zdravko Krmek, državni tajnik Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (vodno gospodarstvo) i Tomislav Mihotić, državni tajnik Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (sektor prometa).

Nadležna ministarstva pružaju podršku Sektorskom koordinatoru za program ISPA u obavljanju njegovih zadaća, a zadužena su i za operativnu provedbu projekata. Nadležna ministarstva za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA u 2010. bila su: Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

- Krajnji korisnici

Krajnji korisnici su subjekti koji koriste učinke projekta. Mogu biti tijela javne uprave ili trgovačka društva u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske ili lokalne samouprave. Krajnji korisnici su odgovorni za izradu natječajne dokumentacije te tehničku pripremu i provedbu projekata. Za obavljanje navedenih zadaća, u okviru krajnjih korisnika osnovane su jedinice za provedbu projekata. Prema memorandumima o financiranju, krajnji korisnici programa ISPA su: društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb (u vlasništvu Republike Hrvatske), društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac (u vlasništvu grada Karlovca) i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik (u vlasništvu grada Šibenika).

2.2. Upravljanja, provedba i kontrola projekata

U tijelima nadležnim za provedbu programa uspostavljeni su određeni mehanizmi za upravljanje, provedbu i kontrolu projekata u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju. Sva nadležna tijela i krajnji korisnici su izradili priručnike odnosno pisane procedure o aktivnostima za provedbu projekata kako bi se osiguralo pravilno i učinkovito upravljanje projektima te kontrola njihove provedbe.

U priručnicima su opisane aktivnosti i poslovi iz nadležnosti pojedinog tijela, opis poslova i zadataka svake ustrojstvene jedinice, utvrđena je prateća dokumentacija i kontrole koje se trebaju provesti u svakoj fazi provedbe na temelju kontrolnih lista za provjeru.

Nadalje, utvrđen je način provođenja kontrola i provjera na terenu (tzv. on the spot checks) te je opisan i sustav izvješćivanja o provedbi projekata. Sastavni dio priručnika su i upute za sustav upravljanja rizicima koji se uspostavlja radi identificiranja, procjene i upravljanja rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva institucije.

Osim navedenog, značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja i kontrola ima unutarnja revizija. Svrha unutarnje revizije je ispitivanje i procjenjivanje sustava unutarnjih kontrola, te davanje stručnog mišljenja i preporuka za poboljšanje sustava. Unutarnja revizija u 2010. je ustrojena u svim nadležnim ministarstvima. Također je kod svih subjekata obavljena revizija programa ISPA u 2010.

S obzirom na veliki značaj koji Zajednica pridaje sustavu praćenja i izvješćivanja o nepravilnostima, procedure koje se odnose na postupanje u vezi s nepravilnostima također su uključene u priručnike. Prema procedurama, nadležna ministarstva i krajnji korisnici o otkrivenim nepravilnostima ili o sumnji na nepravilnosti tromjesečno izvješćuju SAFU odnosno Sektorskog dužnosnika za ovjeravanje projekata. SAFU je izvješća proslijeđivao Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje, koji ih je dostavljao Europskoj komisiji. Poslove zaprimanja, analize i objedinjavanja izvješća o nepravilnostima obavlja Odjel za suzbijanje nepravilnosti i prijevара u Ministarstvu financija (dalje u tekstu: AFCOS). Navedeni odjel ima i funkciju postupanja po prijavljenoj nepravilnosti ili prijevаri. U svim tijelima je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti.

Tijekom 2010. SAFU je redovito, svaka tri mjeseca dostavljala AFCOS skupna izvješća o nepravilnostima. U drugom kvartalu za 2010., odnosno za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja 2010. prijavljena je jedna nepravilnost za projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac, dok u drugim izvješćima nisu prijavljene nepravilnosti.

Prema izvješćima o nepravilnostima, u 2010. je prijavljena nepravilnost na temelju preporuke Državnog ureda za reviziju, a koja je trebala biti prijavljena u 2009. Nepravilnost se odnosila na Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac. Kod odabira ponuda vezanih uz ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I) nisu sudjelovali promatrači Delegacije, jer o tome nisu bili unaprijed obaviješteni. Delegacija je suspendirala odobrenje evaluacijskog izvješća jer nije mogla provesti prethodnu kontrolu.

2.3. Usklađenost revizijske aktivnosti s revizijskim planom i strategijom za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio sve aktivnosti predviđene planom i strategijom za 2010. u planiranom opsegu. Postupci revizije su planirani na temelju potpunog razumijevanja poslovnog sustava subjekata revizije, određivanju čimbenika značajnosti, procjeni rizika, ocjeni sustava upravljanja, te procjeni potrebnog vremena za obavljanje revizije. Također, planom revizije je cilj bio provjeriti i ocijeniti učinkovitost sustava upravljanja i kontrole postupaka provedbe svih šest projekata iz programa ISPA, te provjeriti ukupno izvršene izdatke, što je i provjereno (57,24% ukupno izvršenih izdataka).

3. SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE

3.1. Subjekti revizije

Subjekti revizije su tijela nadležna za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj i to: Nacionalni koordinator za program ISPA, odnosno Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije, Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje odnosno Nacionalni fond, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata odnosno Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, Sektorski koordinatori za program ISPA, odnosno Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., društvo Karlovac i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik.

3.2. Predmet revizije

Predmet revizije je funkcioniranje uspostavljenih sustava upravljanja i kontrola za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA, te izvršeni izdaci za provedbu projekata. Kako je tijekom obavljanja revizije Državni ured za reviziju utvrdio određene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola u 2010., provjere funkcioniranja pojedinih područja sustava su obuhvatile i razdoblje do ožujka 2011., kako bi se utvrdilo jesu li poduzete odgovarajuće mjere radi otklanjanja navedenih slabosti, te dale preporuke za poboljšanje funkcioniranja sustava u narednom razdoblju. Također, predmet revizije su bile i aktivnosti koje su subjekti revizije poduzeli radi postupanja po preporukama navedenim u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2009.

3.3. Ciljevi revizije

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- učinkovitost sustava upravljanja i kontrola, te
- izjave o izdacima na različitim relevantnim razinama.

3.4. Metode revizije

U obavljanju revizije korištene su različite vrste revizijskih postupaka i metoda.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o provedbi projekata. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na Internet stranicama vezane uz provođenje projekata, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekte u cjelini. Provjerena je natječajna dokumentacija, ulazni računi i dokumentacija za plaćanje izdataka. Obavljeni su razgovori s voditeljem Odjela za program ISPA, direktoricom financija, voditeljima provedbenih jedinica u svim krajnjim korisnicima, te nadležnim ministarstvima.

4. PROMJENE I AŽURIRANJE SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA

Tijekom 2010. nije bilo promjena u sustavu upravljanja i kontrola, niti se prema saznanju Državnog ureda za reviziju očekuju u 2011.

5. PROMJENE U STRATEGIJI REVIZIJE

5.1. Usklađenost revizijskih aktivnosti s revizijskim planom za 2010.

Tijekom 2010. nije bilo promjena u strategiji revizije.

Državni ured za reviziju prema odredbama Memoranduma o financiranju projekata iz programa ISPA, svake godine obavlja reviziju projekata financiranih iz programa Europske unije predviđenu godišnjim planom i strategijom za 2010. u planiranom opsegu. Postupci revizije planirani su na temelju potpunog razumijevanja poslovnog sustava subjekata revizije, određivanju čimbenika značajnosti, procjeni rizika, ocjeni sustava upravljanja, te procjeni potrebnog vremena za obavljanje revizije. Cilj revizije je bio provjeriti i ocijeniti učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola provedbe svih šest projekata iz programa ISPA, te provjeriti ukupno izvršene izdatke (provjereno je 57,24% ukupno izvršenih izdataka).

6. REVIZIJA SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA

6.1. Tijela koja su obavljala reviziju sustava upravljanja i kontrola

Tijekom 2010. reviziju sustava upravljanja i kontrola obavila je unutarnja revizija:

- Ministarstva financija u razdoblju od 13. kolovoza do 10. rujna 2010.,
- Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, u razdoblju od 10. rujna do 4. listopada 2010.,
- Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u razdoblju od 2. srpnja do 21. rujna 2010.,
- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u razdoblju od 22. veljače do 7. travnja 2011.
- SAFU (s prekidima) u razdoblju od 24. ožujka do 28. rujna 2010.,
- SDURF u razdoblju od 30. ožujka do 14. svibnja 2010.,
- društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb u razdoblju od 24. svibnja do 12. srpnja 2010.,
- grad Šibenik za Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u razdoblju od studenoga 2010. do ožujka 2011., te
- grad Karlovac za Program za vode i otpadne vode grada Karlovca u razdoblju od 30. lipnja do 30. srpnja, te od 15. rujna do 22. studenoga 2010.

6.2. Temelj za odabir revizije u kontekstu revizijske strategije

Revizija sustava upravljanja i kontrola odabrana je na temelju odredbi Memoranduma o financiranju odjeljka 9. do 13. priloga III.4. Sustav upravljanja i kontrola pomoći dobivene iz programa ISPA i postupci za financijske ispravke, memoranduma o financiranju, strateškog plana, te godišnjeg plana i programa rada Državnog ureda za reviziju.

Revizijom su obuhvaćeni djelatnici, unutarnja revizija, posebne revizije, priručnici, upravljanje rizicima, informacijski sustav, provedba projekata te izdaci.

6.3. Djelatnici

Tijekom obavljanja revizije za 2010. uočena su značajna poboljšanja u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA. Prema sistematizaciji, navedena tijela zapošljavaju dovoljan broj djelatnika osim Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje i nadalje ima problem zapošljavanja novih djelatnika.

Tijekom 2010., djelatnici su pohađali razne oblike izobrazbe (seminari, radionice, studijska putovanja i drugo), koje su se uglavnom odnosile na upravljanje rizicima, AFCOS sustav i upravljanje nepravilnostima, provedbu ugovora, kontrolu postupaka provedbe ugovora za nabavu usluga, provjere na terenu i drugo, o čemu su vođene evidencije u registru treninga za 2010. Navedena tijela su donijela i planove izobrazbe za 2011.

Broj djelatnika u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA prema sistematizaciji radnih mjesta i stvarno zaposlenih, daje se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Broj djelatnika u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA

Redni broj	Nadležna tijela	Broj djelatnika					
		prema sistematizaciji radnih mjesta	početkom 2010.	koncem 2010.	u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.)	na temelju ugovora o dijelu	koji nedostaju u vrijeme obavljanja revizije
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nacionalni fond	16	9	13	13	3	3
2.	SAFU	9	7	6	8	0	1
3.	SDURF	8	8	8	8	0	0
4.	Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva	22	11	13	12	0	10
5.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	22	11	13	17	1	5
6.	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva	5	4	5	5	0	0
7.	Vodovod i kanalizacija	8	8	8	8	0	0
8.	Gradska čistoća	6	5	5	5	0	1
9.	HŽ - Infrastruktura	26	15	21	21	0	5

Iz tablice je vidljivo da je u Nacionalnom fondu tijekom 2010. i početkom 2011. od predviđenih 16 bilo zaposleno 13 djelatnika, te još tri djelatnika koja su zaposlena na temelju ugovora o djelu. U vrijeme obavljanja revizije nedostajalo je ukupno tri djelatnika prema sistematizaciji.

U SAFU, koja je zadužena za pripremu i provedbu projekata tijekom 2010. od predviđenih devet djelatnika, zaposleno je osam, a za zapošljavanje jednog djelatnika u tijeku je natječaj.

U SAFU je proteklih godina postojao problem nedostatka djelatnika građevinske struke, te su u skladu s potrebama sredinom 2010. i početkom 2011. zaposlena dva djelatnika građevinske struke koji pružaju podršku voditeljima projekata.

Prema Priručniku za provedbu projekata, SAFU je tijekom 2010. provela procjenu sposobnosti (broj djelatnika, edukacija, način i efikasnost njihovog rada, provođenje potrebnih procedura) jedinica krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata, te je dala preporuke za jačanje njihove sposobnosti, ocjenu provedbe projekata te izvješće o napretku projekata.

- Nadležna ministarstva

Tijekom 2010. prema aktima o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, za provođenje projekata ISPA i IPA nadležan je Sektor međunarodnih projekata unutar kojeg su dva odjela, Odjel za pripremu projekata i Odjel za provedbu projekata. Kao što je vidljivo iz tablice broj 1, u navedenom Sektoru predviđena su 22 radna mjesta, a u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) nedostajalo je 10 djelatnika.

U Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture za provođenje projekata u 2010. nadležna je Uprava za strateške i infrastrukturne objekte, u navedenoj Upravi predviđena su 22 radna mjesta, a u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) nedostajalo je pet djelatnika, koji se prema obrazloženju navedenog Ministarstva, odnose na provedbu programa IPA.

U Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, u Odjelu koji se bavi provedbom i nadzorom projekata financiranih iz programa ISPA, od ukupno predviđenih pet djelatnika, zaposleno je pet djelatnika koji pravodobno i učinkovito obavljaju poslove u okviru navedenog Odjela.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da poduzme potrebne aktivnosti za zapošljavanje predviđenog broja djelatnika, s obzirom da je unutarnjim aktima o sistematizaciji radnih mjesta i analizi radnog opterećenja utvrđeno je da postoji nedovoljan broj (13) stalno zaposlenih djelatnika već duže razdoblje te da ima značajan utjecaj na ispunjavanje radnih obaveza.

- Krajnji korisnici

Tijekom 2010. i početkom 2011. krajnji korisnici su osigurali dovoljan broj djelatnika za učinkovito provođenje projekata.

U jedinici za provedbu projekta društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, sistematizacijom je predviđeno osam djelatnika. U vrijeme obavljanja revizije u navedenoj jedinici je bilo zaposleno osam djelatnika, čime je osigurano pravodobno i učinkovito obavljanje poslova.

U jedinici za provedbu projekta društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, predviđeno je šest djelatnika. U rujnu 2010. pomoćnik voditelja projekta (inženjer građevinarstva) je napustio jedinicu za provedbu projekta, a u listopadu 2010. na navedeno mjesto zaposlen je novi djelatnik koji je po struci arhitekt.

U vrijeme obavljanja revizije bilo je pet djelatnika, međutim u provedbi projekta nisu aktivno uključeni svi djelatnici, odnosno većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika. Osim navedenog, djelatnici Gradske čistoće d.o.o., Šibenik, tijekom 2010. nisu bili na edukacijama (seminari, treninzi, radionice), nemaju izrađen trening registar, niti trening plan za 2011.

U društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, za obavljanje poslova vezanih za provedbu programa ISPA i IPA ustrojena je Služba za fondove EU. U navedenoj službi prema novoj sistematizaciji radnih mjesta, koja je usvojena 1. srpnja 2010., planirano je ukupno 26 djelatnika. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) u navedenoj službi je bio 21 djelatnik. Prema obrazloženju djelatnika društva HŽI d.o.o., Zagreb, nedostatak pet djelatnika, odnosi se na potrebe za provedbu programa IPA

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradskoj Čistoći d.o.o., Šibenik u provođenju projekta aktivno uključiti sve djelatnike jedinice za provedbu projekta te osigurati njihovu izobrazbu i potporu jer se do konca 2011. trebaju završiti aktivnosti prema pet od šest ugovora koji se odnose na navedeni projekt.

6.4. Unutarnja revizija

Unutarnja revizija u 2010. bila je ustrojena u Ministarstvu financija, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, SAFU i SDURF. Od tri krajnja korisnika infrastrukturnih projekata, unutarnja revizija ustrojena je u društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, a društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik su zaključili sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s gradovima Karlovac i Šibenik.

- Ministarstvo financija

U Samostalnoj službi za unutarnju reviziju Ministarstva financija ustrojena su tri odjela, od kojih je za reviziju fondova EU zadužen Odjel za unutarnju reviziju sustava državne riznice i fondova EU.

U Samostalnoj službi za unutarnju reviziju Ministarstva financija sistematizirano je 15 radnih mjesta (14 revizora i jedan administrativni referent). Tijekom 2010. poslove je obavljalo deset revizora od kojih su tri u postupku stjecanja ovlaštenja i administrativni referent. U rujnu 2010. obavljena je revizija programa ISPA. Predmet revizije je bila kontrola zahtjeva za sredstvima Nacionalnog fonda prema Komisiji i zahtjeva za sredstvima SAFU prema Nacionalnom fondu.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2011., planirana je revizija programa ISPA, a strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2015. također je planirana revizija programa ISPA.

- SAFU i SDURF

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, iz studenoga 2007. predviđen je ustroj unutarnje revizije u SAFU. U samostalnom odjelu za unutarnju reviziju sistematizirana su i popunjena tri radna mjesta.

U 2010. obavljena je revizija procesa plaćanja iz programa ISPA i revizija provedbe preporuka navedenih u izvješću o obavljenoj reviziji u prethodnog godini koja se odnosila na aktivnosti u fazi primjene programa ISPA. Revizijom provedbe preporuka revizori su utvrdili da su preporuke u većini slučajeva provedene, te da je uspostavljen odgovarajući sustav unutarnjih kontrola. U godišnjem planu unutarnje revizije za 2011. te u strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013. planirano je provođenje revizije ISPA projekta.

U SDURF je unutarnja revizija ustrojena prema Izmjenama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu i Pravilniku o unutarnjem redu na temelju kojih su sistematizirana i popunjena dva radna mjesta višeg unutarnjeg revizora. Tijekom 2011. izradit će se novi Pravilnik o unutarnjem redu, prema kojem se predviđa uspostava samostalne jedinice za unutarnju reviziju.

Izrađen je godišnji plan unutarnje revizije za 2011. i strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013. U 2010. je planirana i obavljena revizija praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz programa ISPA, te organiziranja nadzornih odbora za navedene projekte.

- Nadležna ministarstva

Unutarnja revizija je bila ustrojena u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Tijekom 2010., službe unutarnje revizije navedenih ministarstava obavile su reviziju projekata financiranih iz programa ISPA.

Poslove unutarnje revizije u Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva obavljao je Samostalni odjel za unutarnju reviziju. U ožujku 2010. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o izmjenama i dopunama uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva prema kojoj je Samostalni odjel za unutarnju reviziju preustrojen u Samostalnu službu za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova ustrojeni su Odjel za unutarnju reviziju poslovnih sustava, te Odjel za unutarnju reviziju fondova Europske unije (dalje u tekstu EU).

U službi je sistematizirano sedam radnih mjesta, a koncem 2010. bila su popunjena četiri radna mjesta revizora. U 2010. obavljena je revizija procesa realizacije ugovora za projekte financirane iz programa ISPA. U godišnjem planu unutarnje revizije za 2011. te u strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013., planirano je provođenje revizije projekta financiranih iz programa ISPA.

Početakom 2009. Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Samostalni odjel za unutarnju reviziju postao je Samostalna služba za unutarnju reviziju. Izmjenom Pravilnika o unutarnjem redu navedenog Ministarstva odvojili su se poslovi obavljanja revizije sredstava dobivenih iz fondova EU od obavljanja drugih revizija, čime se omogućila specijalizacija za obavljanje unutarnje revizije.

Zadnja izmjena izvršena je Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu iz travnja 2010. kojom je u Službi sistematizirano još jedno radno mjesto za potrebe revizije korištenja sredstava fondova EU. U službi je sistematizirano pet radnih mjesta. Koncem 2010. sva radna mjesta bila su popunjena.

U 2010. obavljena je revizija procjene sustava unutarnjih kontrola uspostavljenih za provedbu programa ISPA. U godišnjem planu unutarnje revizije za 2011. te u strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013., planirano je provođenje revizije ISPA projekta.

Prema ustrojstvenom aktu Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, ustrojena je Služba za unutarnju reviziju s dva odjela, od kojih je jedan za reviziju EU fondova i informacijskih sustava. U Službi za unutarnju reviziju navedenog Ministarstva, koncem 2009. bilo je sistematizirano osam radnih mjesta, a popunjena su četiri. Godišnjim planom za 2010. planirana je i obavljena revizija sustava unutarnjih kontrola koji su uspostavljeni za projekte financirane iz programa ISPA.

- Krajnji korisnici

Krajnji korisnici infrastrukturnih projekata ustrojeni su kao društva s ograničenom odgovornošću, te poslovanje obavljaju prema propisima za poduzetnike. Ustrojavanje unutarnje revizije unutar subjekta koji poslovanje obavljaju prema propisima za poduzetnike nije propisano, nego treba uzeti u obzir uvjete u kojima pojedini subjekt posluje (primjerice, složenost i obujam djelatnosti koju obavlja, broj djelatnika i drugo). Svaki subjekt samostalno odlučuje na koji način će ustrojiti sustav unutarnjih kontrola, a time i moguće ustrojavanje unutarnje revizije kao djela sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija je ustrojena u društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb koji je krajnji korisnik infrastrukturnog projekta i projekta tehničke pomoći. Ustrojstvenim aktom društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, iz sredine 2007., planirano je u okviru Ureda uprave, ustrojavanje unutarnje revizije, te je sistematizacijom planirano osam radnih mjesta (revizori). Početkom lipnja 2008. ustrojena je unutarnja revizija i zaposlena su dva revizora. Pravilnikom o organizaciji HŽ Infrastrukture d.o.o. iz lipnja 2010. u internoj reviziji ustrojene su dvije službe i to služba za reviziju poslovanja i služba za reviziju korištenja sredstava iz fondova EU. U 2010. u internoj reviziji sistematizirano je osam radnih mjesta, a zaposleno je pet revizora.

Tijekom 2010. obavljena je revizija provedbe preporuka iz izvješća unutarnje revizije o obavljenoj reviziji programa ISPA, Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik -državna granica za 2009. Godišnjim planom za 2011. planirana je revizija programa ISPA – revizija provedbe preporuka, a također je strateškim planom za razdoblje od 2011. do 2013. planirana revizija programa ISPA.

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o. je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Gradom Karlovcem. Koncem 2010. obavljena je revizija sustava provedbe ugovora Program za vode i otpadne vode grada Karlovca koji je zaključen u okviru programa ISPA. U strateškom planu za 2011. društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je planiralo unutarnju reviziju navedenog programa.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Gradom Šibenikom. Na temelju zahtjeva društva Gradska čistoća d.o.o. Šibenik i sporazuma o obavljanju unutarnje revizije, u ožujku 2011. je obavljena revizija procesa provedbe projekta Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac.

Prema navedenom, sva tijela nadležna za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA provela su unutarnju reviziju tijekom 2010. Također, godišnjim planovima za 2011. i strateškim planovima za razdoblje od 2011. do 2013. planirano je obavljanje revizije projekata financiranih iz programa ISPA.

6.5. Posebne revizije

Tijekom 2010. obavljeno je osam posebnih revizija sustava upravljanja i kontrola projekata financiranih iz programa ISPA koje su opisane dalje u tekstu.

- Ministarstvo financija

Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva financija je u skladu s godišnjim planom obavila reviziju zahtjeva za plaćanjima koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i zahtjeva koje Nacionalni fond upućuje Komisiji za projekte financirane iz programa ISPA. Cilj revizije je bio izraziti mišljenje o usklađenosti postupaka Nacionalnog fonda s akreditiranim postupcima.

Prema mišljenju revizora, postupci obuhvaćeni revizijom su u skladu s akreditiranim. Tijekom revizije nisu utvrđeni nedostaci, niti su dane preporuke s obzirom da se aktivnosti obavljaju u skladu s procedurama.

- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva

Na temelju strateškog i godišnjeg plana rada Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, obavila je reviziju pod nazivom Procjena sustava unutarnjih kontrola uspostavljenih za provedbu programa ISPA.

Cilj revizije bio je procijeniti adekvatnost, djelotvornost i učinkovitost unutarnjih kontrola uspostavljenih za provedbu ISPA programa, te dati preporuke za poboljšanja ako se ocijeni da su potrebna.

Prema mišljenju unutarnje revizije provedba projekata u okviru programa ISPA odvija se sukladno odgovarajućoj međunarodnoj i domaćoj regulativi, te ISPA priručniku, a sustav unutarnjih kontrola uspostavljenih u provedbi projekata u okviru programa ISPA je po svim kontrolnim ciljevima zadovoljavajući. Dana preporuka odnosi se na planiranje edukacije za sve ISPA djelatnike te uključivanje edukacije za upravljanje rizicima.

- Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva

Samostalni odjel za unutarnju reviziju Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva je na temelju godišnjeg plana unutarnje revizije za 2010. obavio reviziju procesa realizacije ugovora za projekte financirane iz programa ISPA.

Cilj revizije je bio procijeniti uspostavljeni sustav kontrola u procesu realizacije ugovora i usklađenosti s uspostavljenim postupcima, provjeriti provedbu preporuka danih u prethodnoj reviziji i dati preporuke za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju revizora, unutarnje kontrole su uspostavljene u većem dijelu procesa i u dovoljnoj mjeri osiguravaju sigurnost odvijanja procesa. U pojedinim dijelovima revidiranog procesa, iako kontrole postoje, revizijski tim je mišljenja da ne osiguravaju u dovoljnoj mjeri učinkovito odvijanje tih dijelova procesa. To se odnosi na organizacijske pretpostavke za realizaciju ugovora, proces upravljanja rizicima, te financijsko upravljanje realizacijom ugovora.

Nalazi unutarnje revizije odnose se na: osiguranje odgovarajućeg sustava izvješćivanja o stanju projekta, detaljno poznavanje procedura za praćenje provedbe projekta, te pravilno dokumentiranje i arhiviranje dokumentacije. Preporuke se odnose na zapošljavanje djelatnika, stalnu izobrazbu zaposlenika, uspostavu koordinacije upravljanja rizicima, redovito ažuriranje priručnika, te detaljnije određivanje procedura i rokova dostave dokumenata.

- Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture

Služba za unutarnju reviziju Ministarstva mora, prometa i infrastrukture je u 2010. obavila reviziju sustava unutarnjih kontrola za projekte financirane iz programa ISPA. Cilj revizije je izraziti mišljenje o adekvatnosti, primjeni i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola koji je uspostavljen od strane menadžmenta za infrastrukturne projekte koji se financiraju iz programa ISPA i davanje preporuka za poboljšanja.

Revizori su izrazili mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola odgovarajući. Pregledom dokumentacije utvrđeni su pojedini nedostaci koji ne utječu na izraženo mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola.

Nalazi se odnose na izobrazbu, ovlaštenja zaposlenika, imenovanje osobe za nepravilnosti i na izvješćivanje. Preporukama je predloženo organiziranje dodatne izobrazbe za sve zaposlenike, posebno za novozaposlene, odobravanje godišnjeg plana izobrazbe, također je predloženo da zaposlenici koji obavljaju određene poslove trebaju imati odgovarajuća ovlaštenja, imenovanje osobe za nepravilnosti, te izrada godišnjeg izvješća u roku.

- SAFU

Samostalni odjel za unutarnju reviziju SAFU je na temelju godišnjeg plana unutarnje revizije za 2010., obavio reviziju procesa plaćanja vezanih uz projekte financirane iz programa ISPA.

Cilj revizije je bio dati mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola u provedbi ugovora uključujući postupke plaćanja, te dati preporuke za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju revizora, sustav unutarnjih kontrola procesa obuhvaćenih revizijom je zadovoljavajući.

Postupcima revizije su obuhvaćeni procesi zaprimanja izvješća, računa i druge pripadajuće dokumentacije, pregled točnosti i usklađenosti dostavljene dokumentacije sa ugovornim odredbama, kontrola dokumentacije od strane djelatnika SAFU i nadležnog ministarstva, priprema i podnošenje zahtjeva za sredstvima Nacionalnom fondu, te izvršenje plaćanja i evidentiranje u odgovarajuću programsku aplikaciju. Nalazi unutarnje revizije se odnose na provedbu kontrola na terenu i nalaze manje važnosti u vezi poboljšanja sustava unutarnjih kontrola.

Najznačajnije preporuke odnose se na određivanje rokova pripreme dokumentacije nakon obavljenih kontrola na terenu i njihovo određivanje u priručniku, primjenu odgovarajućih kontrolnih lista, definiranje načina evidentiranja zaprimljene dokumentacije u Odjelu za financije kako bi se utvrdilo vrijeme zaprimanja računa i popratne dokumentacije od strane voditelja projekta, određivanje postupaka u slučaju kašnjenja odobrenja dokumentacije, te kontinuiranu i jednoobraznu primjenu postupaka evidentiranja.

- SDURF

U skladu s godišnjim planom unutarnje revizije u travnju 2010. obavljena je revizija procesa praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz programa ISPA. Cilj revizije bio je dati stručno mišljenje o djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u provedbi projekata koji se financiraju iz programa ISPA.

Prema mišljenju unutarnjih revizora sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući osim u područjima koja su obuhvaćena preporukama. Nalazi se odnose na redovito održavanje koordinacijskih sastanaka, sustav izvještavanje o napretku projekta, provedbu mjera informiranja i promidžbe, te arhiviranje dokumentacije. Preporuke se odnose na određivanje rokova za dostavu izvješća o praćenju provedbe programa ISPA, arhiviranje dokumentacije i organizaciju koordinacijskih sastanaka.

- Društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb

Unutarnja revizija društva HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb je u skladu s godišnjim planom, tijekom 2010. obavila reviziju provedbe preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji za 2009. projekata financiranih iz programa ISPA – Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica koji je obavila unutarnja revizija.

Cilj revizije je bio provjeriti učinkovitost sustava unutarnjih kontrola nakon provedbe predloženih preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji projekata iz programa ISPA – Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica.

Na temelju provedene revizije provedbe preporuka, mišljenje revizora je da je Služba za fondove poduzela aktivnosti vezane za provedbu preporuka, te da su i dalje prisutne određene slabosti, nedostaci i neusklađenosti koji su rezultirali nalazima. Nalazi se odnose na neusklađenost podataka u izvješćima o napretku radova, popunjavanje kontrolne liste za radove u skladu s procedurom, dostavu izvješća o napretku radova u rokovima, te ovjeravanje izvješća o napretku radova u skladu s procedurama.

Preporuke se odnose na kontrolu podataka u izvještajima o napretku radova, odobravanje kontrolnih lista u skladu s procedurom, pravovremenu dostavu izvješća, te ažuriranje priručnika.

- Društvo Gradska čistoća d.o.o. Šibenik

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Gradom Šibenikom. Na osnovi zahtjeva društva Gradska čistoća d.o.o. Šibenik i sporazuma o obavljanju unutarnje revizije, unutarnja revizija grada Šibenika obavila je u ožujku 2011. reviziju procesa provedbe projekta Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac.

Cilj revizije je procjena sustava unutarnjih kontrola koji je uspostavljen kako bi se procesi provedbe projekta Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac odvijali točno, pravovremeno i ažurno.

Revizijom je izraženo mišljenje da su uspostavljene unutarnje kontrole zadovoljavajuće i kvalitetne u smislu svrsishodnosti i namjene u postizanju kontrolnih ciljeva, te da je potrebno poraditi na tome da se postojeći sustav unutarnjih kontrola i zadrži na toj razini. Provedba projekta usklađena je s akreditiranim procedurama, a procedure opisane u priručniku su pravilno primijenjene. ISPA tim posjeduje odgovarajuće vještine i kvalifikacije potrebne za kvalitetnu i učinkovitu provedbu projekta. Preporuka se odnosi na postupak dostave dokumentacije gradu Šibeniku koji djelomično financira projekt.

- Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s gradom Karlovcem. Na osnovu navedenog sporazuma, služba unutarnje revizije grada Karlovca obavila je reviziju sustava provedbe zaključenih ugovora za Program za vode i otpadne vode grada Karlovca koji se financira iz ISPA projekta.

Cilj revizije je procijeniti adekvatnosti i djelotvornost primjene unutarnjih kontrola uspostavljenih od strane rukovodstva u sustavu provedbe ISPA projekta Program za vode i otpadne vode grada Karlovca.

Revizijom je izraženo mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen i zadovoljavajuće izvršava svoje zadatke. Preporuka se odnosi na potrebu daljnjeg jačanja unutarnjih kontrola.

6.6. Priručnici i sustav upravljanja rizicima

- Priručnici

Nadležna tijela za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA trebaju najmanje jednom godišnje pratiti i ažurirati priručnike, radi poboljšanja sustava koji se odnosi na ustroj unutarnje revizije, procedure u upravljanju financijskim sredstvima, upravljanje rizicima i druge aktivnosti vezane uz provođenje navedenih projekata.

Tijekom 2010. sva tijela nadležna za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA i svi krajnji korisnici su ažurirali, odnosno mijenjali i dopunjavali priručnike prema potrebama, osim društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik koji je izradilo priručnik u travnju 2009., te ga ažurirao (u travnju 2011.) samo u djelu koji se odnosi na unutarnju organizaciju jedinice.

- Sustav upravljanja rizicima

Sastavni dio priručnika je i upravljanje rizicima, odnosno nepredviđeni događaji koji mogu nepovoljno utjecati na pravodobnu i učinkovitu provedbu projekata. Sustav upravljanje rizicima obuhvaća utvrđivanje rizika, izradu registra rizika, procjenu utjecaja i rangiranja rizika prema značajnosti, praćenje utvrđenih i rangiranih rizika, mjere potrebne za smanjenje pojedinih rizika, te rokove u kojima se navedene mjere trebaju provesti.

Upravljanje rizicima je obvezno za sve projekte financirane iz sredstava EU, a sustav upravljanja rizicima se treba ažurirati svakih šest mjeseci.

U priručnicima je opisan način procjene i struktura upravljanja rizicima, imenovanje osoba za upravljanje rizicima i sastavljanje popisa rizika putem obrasca za rizike (Risk Alert Form) i organiziranje sastanaka na kojima se raspravlja o utvrđenim rizicima (Risk Management Panel-RMP).

Većina nadležnih tijela za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA su uspostavila odgovarajući sustav upravljanja rizicima, osim registra rizika u kojem se identificiraju rizici, rangiraju prema značajnosti te određuju rokovi za njihovo otklanjanje. Također, nadležna tijela su tijekom 2010. održali sastanke (RMP) na kojima se raspravljalo o rizicima i poduzetim aktivnostima kako bi se navedeni rizici što prije otklonili.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je u travnju 2009. izradilo Priručnik za provedbu programa koji je ažuriran koncem travnja 2011. u dijelu koji se odnosi na unutarnju organizaciju jedinice za provedbu projekta kod krajnjeg korisnika. Sustav upravljanja rizicima do vremena obavljanja revizije nije ažuriran odnosno nije izrađen registar rizika, nisu utvrđene mjere potrebne za smanjenje odnosno otklanjanje pojedinih rizika, te rokovi u kojima se navedene mjere trebaju provesti.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da prema potrebi mijenja odnosno dopunjava priručnik radi poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrole provedbe projekta za koji je nadležan. Također, predlaže uspostavu cjelovitog sustava upravljanja rizicima, redovno ažuriranje, odnosno poduzimanje odgovarajućih aktivnosti i mjera kako bi se utvrđeni rizici otklonili ili smanjili.

7. PROJEKTI FINANCIRANI IZ PROGRAMA ISPA

Iz sredstva programa ISPA koji su namijenjeni Republici Hrvatskoj financiraju se tri infrastrukturna projekta u sektoru zaštite prometa i okoliša, te tri projekta tehničke pomoći. Za financiranje projekata odobreno je 59.000.000,00 EUR, a 1.000.000,00 EUR odobreno je za potrebe Delegacije. Komisija i Vlada Republike Hrvatske su koncem 2005. i tijekom 2006. potpisali memorandume o financiranju odobrenih projekata kojima su utvrđena međusobna prava i obveze, nakon čega je započeo proces provedbe projekata.

Prema Memorandumu o financiranju za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica prvobitna vrijednost projekta je iznosila 75.761.000,00 EUR, od čega se iz programa ISPA financirano 28.789.180,00 EUR (38,0%), a iz nacionalnih izvora 46.971.820,00 EUR (62,0%). Izmjenom Memoranduma o financiranju iz studenog 2009., povećan je postotak financiranja iz sredstava programa ISPA s 38,0% na 48,0%, a smanjen je postotak financiranja iz nacionalnih sredstava na 52,0%. Uzimajući u obzir navedene uštede ukupna vrijednost projekta iznosi 60.182.962,31 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 28.887.821,91 EUR (48,0%) i iz nacionalnih izvora 31.295.140,40 EUR (52,0%).

Projekti koji se financiraju iz programa ISPA, osim bespovratne pomoći EU, dijelom se sufinanciraju i sredstvima države korisnice. EU iz programa dodjeljuje pomoć u iznosu do 75,0% ukupno prihvatljivih izdataka. Iznimno, preliminarnе studije i mjere tehničke podrške mogu se financirati u 100,0% iznosu.

Projekti koji se financiraju iz programa ISPA daju se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Projekti financirani iz programa ISPA

u EUR

Redni broj	Projekt	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Izvori financiranja			
			Program ISPA		Nacionalno sufinanciranje	
			Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	60.182.962,31	28.887.821,91	48,0	31.295.140,40	52,0
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	36.000.000,00	22.500.000,00	62,5	13.500.000,00	37,5
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	8.823.601,00	6.000.049,00	68,0	2.823.552,00	32,0
4.	Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	1.464.100,00	966.306,00	66,0	497.794,00	34,0
5.	Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	741.738,00	482.130,00	65,0	259.608,00	35,0
6.	Tehnička pomoć SJFU i NIK *	262.335,00	262.335,00	100,0	-	-
Ukupno		107.474.736,31	59.098.641,91	55,0	48.376.094,40	45,0

* Puni naziv projekta je Tehnička pomoć Središnjoj jedinici za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom koordinatorskom centru za program ISPA.

8. IZVORI FINANCIRANJA PROJEKATA

8.1. Sredstva iz programa ISPA

Nacionalni fond je središnje tijelo koje je organizirano kao riznica u zemlji korisnici, putem koje se prenose financijska sredstva prepristupnih fondova EU. Nacionalni fond organizira i upravlja bankovnim računima otvorenim kod poslovne banke, šalje zahtjeve za sredstva Komisiji te ovjerava prijenos sredstava na agenciju za financiranje i ugovaranje. Sva sredstva iz EU dolaze u Nacionalni fond, kao i dio koji je planiran u državnom proračunu u okviru nadležnih ministarstava odgovornih za pojedine projekte financirane iz programa ISPA. Sredstva pomoći koja je Komisija dodijelila prema memorandumima o financiranju, doznavačavaju se Nacionalnom fondu na temelju zahtjeva. Doznake sredstava mogu biti u obliku plaćanja predujma, plaćanja tijekom provedbe projekata i konačne isplate. Plaćanja tijekom provedbe i konačne isplate odnose se na stvarno potvrđene i plaćene izdatke, koji moraju biti potkrijepljeni ovjerenim računima.

Ukupan iznos plaćanja Komisije, putem predujma i tijekom provedbe projekata ne prelazi 80,0% ukupno dodijeljene pomoći. U opravdanim slučajevima, navedeni postotak Komisija može povećati do 90,0%. Konačne isplate pomoći iz programa ISPA utvrđuju se na temelju potvrđenih i stvarno plaćenih izdataka, a isplaćuju se pod uvjetom da se ispune svi uvjeti utvrđeni u memorandumima o financiranju.

Ukoliko se završno izvješće ne dostavi Komisiji u roku šest mjeseci od konačnog datuma završetka radova i izvršenja plaćanja, Komisija obustavlja dio pomoći odnosno preostalu isplatu (razlika između odobrenog i doznačenog iznosa).

Nacionalni fond je od početka provedbe projekata financiranih iz programa ISPA, do konca 2010. poslao Komisiji zahtjeve za sredstvima u ukupnom iznosu 31.544.732,63 EUR, od čega se 12.067.697,63 EUR odnosi na 2010.

Ukupno primljena sredstva Nacionalnog fonda od Komisije iznosila su 35.505.715,82 EUR, od čega su sredstva primljena u razdoblju od 2006. do 2009. iznosila 20.846.023 EUR, a sredstva primljena u 2010. iznosila su 14.659.692,82 EUR. Ukupno prenesena sredstva iz Nacionalnog fonda na račun SAFU iznosila su 30.247.803,21 EUR, od čega je u razdoblju od 2006. do 2009. preneseno 14.175.086 EUR, te 16.072.717,21 EUR u 2010.

Ukupno raspoloživa sredstva kojima upravlja Nacionalni fond na dan 31. prosinca 2010. iznosila su 6.318.828,99 EUR, od čega se na kamate na doznačena sredstva odnosi 3.561.418,56 EUR (kamate ostvarene u 2010. iznose 2.134.968,59 EUR).

U tablici broj 3 daju se podaci o raspoloživim sredstvima koja je doznačila Komisija, kamatama, te prenesenim sredstvima na račun SAFU do 2010.

Tablica broj 3

Raspoloživa sredstva koja je doznala Komisije, kamate, te prenesena sredstva
na račun SAFU do 2010.

u EUR

Redni broj	2009.		2010.						
	Projekti	Ukupno raspoloživa sredstva 31.prosinca 2009.	Zahtjev Europskoj komisiji za doznaku sredstava	Sredstva primljena od Europske komisije	Kamate na dan 31. prosinca 2010.	Posudba sredstva iz državnog proračuna	povrat sredstava EU	Prijenos sredstava na račun SAFU	Ukupno raspoloživa sredstva 31. prosinca 2010.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3+5+6+7+8-9)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	2.494.792,13	6.243.097,30	10.465.390,39	173.703,37	0,00	0,00	10.368.120,96	2.765.764,93
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	4.606.855,35	4.178.366,24	2.950.858,49	144.116,59	0,00	0,00	4.910.826,26	2.791.004,17
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	632.503,79	1.406.827,83	837.193,08	30.687,02	0,00	0,00	1.079.875,99	420.507,90
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	22.625,85	0,00	0,00	716,94	0,00	15.131,28	11.055,06	27.419,01
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	297.688,25	213.398,86	213.398,86	8.863,32	0,00	52.103,70	259.431,11	312.623,02
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	42.921,71	26.007,40	192.852,00	2.691,89	58.427,01	0,00	295.382,65	1.509,96
Ukupno		8.097.387,08	12.067.697,63	14.659.692,82	360.779,13	58.427,01	67.234,98	16.924.692,03	6.318.828,99

Koncem 2010. raspoloživa sredstva na računima Nacionalnog fonda su iznosila 6.318.828,99 EUR.

Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 30.197.175,18 EUR, SAFU je u 2010. izvršila 28 plaćanja, od čega se na sredstva iz EU odnosi 16.072.717,21 EUR, a na nacionalna sredstva 14.124.457,97 EUR.

Podaci o doznačenim sredstvima SAFU iz sredstava EU i nacionalnih izvora prema projektima za 2010., daju se u tablici broj 4.

Tablica broj 4

Doznačena sredstva SAFU iz sredstava EU i nacionalnih izvora
prema projektima za 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Ukupni iznos zahtjeva	Sredstva EU	Sredstva iz nacionalnog izvora
1	2	3	4	5
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	19.893.232,88	9.516.146,14	10.377.086,74
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	7.857.322,01	4.910.826,26	2.946.495,75
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	1.588.052,94	1.079.875,99	508.176,95
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	11.055,06	11.055,06	0,00
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	393.077,44	259.431,11	133.646,33
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	454.434,85	295.382,65	159.052,20
Ukupno		30.197.175,18	16.072.717,21	14.124.457,97

U tablici broj 5 daju se podaci o stanju novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda na dan 31. prosinca 2010.

Tablica broj 5

Stanje novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda
na dan 31. prosinca 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Kamatni račun do 2009.	Kamate		Kamatni račun u 2010.	Ukupne kamate do 2010.	Redovna sredstva 31.12.2010. (glavni račun)	Petrošena kamata	Ukupno stanje likvidnosti na dan 31. prosinac 2010.
			Oročena sredstva EU	Neoročena sredstva EU					
1	2	3	4	5	6	7 (3+6)	8	9	10 (7+8-9)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	713.066,38	23.833,00	1.924.059,83	1.947.892,83	2.660.959,21	104.805,72	0,00	2.765.764,93
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	544.391,02	60.597,59	83.519,00	144.116,59	688.507,61	2.102.496,56	0,00	2.791.004,17
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	101.813,91	1.715,70	28.971,32	30.687,02	132.500,93	288.006,97	0,00	420.507,90
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	7.626,10	141,24	575,70	716,94	8.343,04	19.075,97	0,00	27.419,01
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	42.638,25	772,59	8.090,73	8.863,32	51.501,57	261.121,45	0,00	312.623,02
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	16.914,31	317,80	2.374,09	2.691,89	19.606,20	0,00	18.096,24	1.509,96
Ukupno		1.426.449,97	87.377,92	2.047.590,67	2.134.968,59 ¹	3.561.418,56	2.775.506,67	18.096,24	6.318.828,99

¹ Ostvarena kamata za 2010. iznosi 360.779,13 EUR, a na kamatnom računu za 2010. kamata je iskazana u iznosu 2.134.968,59 EUR što je više za 1.774.189,46 EUR. Razlika se odnosi na više uplaćena sredstava koje je Komisija dostavila Nacionalnom fondu zbog povećanja postotka financiranja iz sredstva EU, s 38,0% na 48,0%.

Stanje novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda na dan 31. prosinca 2010. je iznosilo 6.318.828,99 EUR, od čega se na redovna sredstva (glavni račun) odnosilo 2.775.506,67 EUR, a na kamatni račun 3.543.322,32 EUR. Ukupno ostvarene kamate u 2010. iznosile su 2.134.968,59 EUR, od čega se na ostvarene kamate na oročena sredstva odnosi 87.377,92 EUR, dok se 2.047.590,67 EUR odnosi na ostvarene kamate na sredstva koja nisu bila oročena.

Tijekom provedbe projekta, u slučaju kada sredstva na računima Nacionalnog fonda nisu bila dostatna za pokriće izdataka pojedinog projekta, financiranje se obavlja iz državnog proračuna (mostno financiranje). Tako je 9. prosinca 2010. izvršena posudba te obavljeno plaćanje izdataka iz državnog proračuna, odnosno nacionalnih izvora, i to za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 58.427,01 EUR. Sredstva do ožujka 2011. nisu vraćena na račun državne riznice, s obzirom da se za navedeni projekt priprema Izjava o završetku projekta, te će sredstva biti vraćena nakon prihvaćanja navedene Izjave, odnosno nakon što Komisija dostavi sredstva na račun Nacionalnog fonda. U skladu s Priručnikom za operativne smjernice, Nacionalni fond je obvezan vratiti posuđena sredstva u državni proračun u roku tri radna dana nakon primitka sredstava od Komisije.

Osim navedenog, 5. svibnja 2010. izvršena je posudba za još jedno plaćanje izdataka za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, i to sredstvima posuđenim s kamatnog računa programa PHARE 2006. u iznosu 498.830,59 EUR. Navedena sredstva su vraćena 28. lipnja 2010. na kamatni račun programa PHARE 2006., u roku tri dana nakon što je Nacionalnom fondu istekao ugovor o nenamjenskom oročenom depozitu.

- Kamate na sredstva doznačena od Europske komisije

Ukupno ostvarene kamate na doznačena sredstva od Komisije su iznosile 3.561.418,56 EUR, od čega se na 2010. odnosi 2.134.968,59 EUR.

Nacionalni fond koncem prosinca 2009. uputio je zahtjev za doznaku sredstava Komisiji u iznosu 3.976.109,77 EUR, a početkom veljače 2010. doznačeno je 5.750.299,71 EUR, odnosno 1.774.189,46 EUR više. Razlika više uplaćenih sredstava odnosila se na povećanje udjela financiranja sredstava iz programa ISPA (s 38,0% na 48,0%) kod projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica. Nacionalni fond je početkom svibnja 2010. sredstva u iznosu 1.774.189,46 EUR s glavnog računa prebacio na kamatni račun, čime su se sredstva od ostvarenih kamata značajno povećala.

Sredstva u iznosu od 1.774.189,46 EUR nisu trebala biti uplaćena na kamatni račun, jer navedena sredstva nisu ostvarena od kamata, već su trebala ostati na glavnom računu. Nacionalni fond je navedena sredstva početkom 2011. prebacio s kamatnog računa na glavni račun.

U tablici broj 6 daju se podaci o ostvarenim kamata u razdoblju od 2006. do 2010., prema projektima.

Tablica broj 6

Ostvarene kamate u razdoblju od 2006. do 2010., prema projektima

u EUR

Redni broj	Projekt	Godina		Ukupno
		od 2006. do 2009.	2010.	
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	713.066,38	1.947.892,83	2.660.959,21
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	544.391,02	144.116,59	688.507,61
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	101.813,91	30.687,02	132.500,93
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	7.626,10	716,94	8.343,04
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	42.638,25	8.863,32	51.501,57
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	16.914,31	2.691,89	19.606,20
Ukupno		1.426.449,97	2.134.968,59	3.561.418,56

Namjena prihoda ostvarenih od kamata propisana je odredbama Memoranduma o osnivanju Nacionalnog fonda između Vlade Republike Hrvatske i Komisije prema kojem, ostvarene kamate na sredstva primljena za određenu ISPA mjeru moraju biti iskorištene isključivo za financiranje prihvatljivih troškova takve mjere i tijekom razdoblja koje je navedeno u Memorandumu o financiranju, bilo kao zamjena za nacionalni doprinos ili za financiranje dodatnih komponenata iste mjere.

8.2. Nacionalni izvori financiranja

U memorandumima o financiranju su utvrđeni ukupno prihvatljivi izdaci pojedinih projekata koji se u određenom omjeru financiraju iz sredstava programa ISPA i iz državnog proračuna (tablica broj 2). Sredstva se planiraju u državnom proračunu u okviru ministarstava nadležnih za provedbu pojedinih projekata, a planirana sredstva obuhvaćaju dio koji se financira iz nacionalnih izvora i dio koji se financira iz sredstava programa ISPA.

Plan izdataka po godinama izrađuje SAFU pri sastavljanju izvješća o provedbi pojedinog projekta za sastanke Odbora za praćenje programa ISPA, koji se održavaju dva puta godišnje. Planovi izdataka mijenjaju se ovisno o realizaciji planova nabave.

U državnom proračunu za 2010. planirana su sredstva za financiranje programa ISPA u Ministarstvu financija, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Navedena ministarstva planiraju sredstva u državnom proračunu na temelju Planova izdataka projekta. U državnom proračunu za 2010. su planirana sredstva u iznosu 300.929.722,00 kn, a ostvareni su izdaci u iznosu 205.144.070 kn, što je za 95.785.652,00 kn ili 31,8% manje od plana.

Planiranje je otežano jer nisu zaključeni neki ugovori o nabavi, na temelju kojih bi se mogli planirati izdaci u budućim razdobljima, kao i zbog toga što se zbog kašnjenja u provedbi projekta, planirani datumi zaključivanja ugovora iz planova nabave roba, radova i usluga često mijenjaju.

U tablici broj 7 se daje pregled planiranih sredstava u državnom proračunu i ostvarenih izdataka za 2010.

Tablica broj 7

Planirana sredstva u državnom proračunu i ostvareni izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Nadležno ministarstvo	Planirano		Ukupno planirano	Izvršeno		Ukupno izvršeno	Izvršenje u %
		Sredstava EU	Sredstava državnog proračuna		Sredstava EU	Sredstava državnog proračuna		
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (6+7)	9 (8/5)
1.	Ministarstvo financija	0	0	0	31.435	0	31.435	-
2.	Ministarstvo regionalnog razvoja	83.798.306	18.949.877	102.748.183	36.583.079	11.815.379	48.398.458	47,1
2.1.	- grad Karlovac	82.999.306	18.537.877	102.748.183	36.583.079	11.430.333	48.013.412	47,1
2.2.	-priprema projekta	799.000	412.000	1.211.000	0	385.046	385.046	31,8
3.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	84.105.324	102.270.000	186.375.324	77.792.779	69.565.458	148.315.907	81,0
3.1.	- pruga Vinkovci – državna granica	82.029.810	101.000.000	183.029.810	75.637.219	69.360.167	144.997.386	79,2
3.2.	- koridor X	1.825.514	1.038.000	2.863.514	1.774.748	957.670	2.732.418	95,4
3.3.	- studija o pristupnosti	250.000	232.000	482.000	380.812	205.291	586.103	121,6
4.	Ministarstvo zaštite okoliša	11.913.215	375.000	12.288.215	8.614.996	369.377	8.984.373	73,1
4.1.	- Bikarac	11.188.215	0	11.188.215	7.899.398	0	7.899.398	70,6
4.2.	- izgradnja okoliša	725.000	375.000	1.100.000	715.598	369.377	1.084.975	98,6
	Sveukupno (1+2+3+4)	179.816.845	121.594.877	301.411.722	123.022.289	82.707.884	205.730.173	68,4

Memorandumima o financiranju pojedinih projekta utvrđeno je da porezi i javne pristojbe nisu prihvatljivi troškovi, te se ne mogu financirati iz programa ISPA. Prema odredbama Okvirnog sporazuma, potpisanog između Komisije i Vlade Republike Hrvatske, porez na dodanu vrijednost ne plaća se na nabave koje se financiraju iz sredstava pomoći EU.

9. IZDACI

Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2010., izvršeni su u ukupnom iznosu 61.746.199,62 EUR, od čega u 2010. u iznosu 30.197.175,18 EUR.

Izdaci izvršeni u 2010., odnose se na osam plaćanja za provedbu projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica u iznosu 19.893.232,88 EUR, sedam plaćanja na provedbu projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u iznosu 7.857.322,01 EUR, pet plaćanja na provedbu projekta Regionalni centar gospodarenja otpadom Bikarac u iznosu 1.588.052,94 EUR, tri plaćanja na provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša u iznosu 393.077,44 EUR, četiri plaćanja za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 454.434,85 EUR, te jedno plaćanje za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK u iznosu 11.055,06 EUR.

U tablici broj 8 se daju podaci o primljenim sredstvima i izvršenim izdacima za provedbu projekata u razdoblju od 2007. do 2010.

Tablica broj 8

Primljena sredstva i izvršeni izdaci za provedbu projekata
u razdoblju od 2007. do 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Primljena sredstva i izvršeni izdaci iz Nacionalnog fonda (sredstva EU)	Primljena sredstva i izvršeni izdaci iz nacionalnih izvora	Izvršeni izdaci
1	2	3	4	5
1.	Ukupni izdaci u 2007.	226.533,12	32.618,88	259.152,00
2.	Ukupni izdaci u 2008.	4.088.952,96	5.062.033,48	9.150.986,44
3.	Ukupni izdaci u 2009.	9.859.600,04	12.279.285,96	22.138.886,00
UKUPNO		14.175.086,12	17.373.938,32	31.549.024,44
4.	IZDACI U 2010.			
4.1.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	4.910.826,26	2.946.495,75	7.857.322,01
4.2.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	10.368.120,96	9.525.111,92	19.893.232,88
4.3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	1.079.875,99	508.176,95	1.588.052,94
4.4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	259.431,11	133.646,33	393.077,44
4.5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	295.382,65	159.052,20	454.434,85
4.6.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	11.055,06	0,00	11.055,06
Ukupni izdaci u 2010.		16.924.692,03	13.272.483,15	30.197.175,18
SVEUKUPNO		31.099.778,15	30.646.421,47	61.746.199,62

U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je trebalo zaključiti 26 ugovora. Do konca 2010. ukupno je zaključeno 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva u 2009., osam u 2008. i pet u 2007. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje radova i usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR. Dva ugovora su zaključena za obavljanje radova, od čega se jedan ugovor odnosi na projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u iznosu 16.856.903,00 EUR, drugi se odnosi na projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u iznosu 5.313.533,27 EUR. Dva ugovora su zaključena za obavljanje usluga i odnose se na projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u iznosu 1.114.560,00 EUR.

U tablici broj 9 se daju podaci o ugovorenoj vrijednosti primljenih sredstava i izvršenih izdataka, te obavljenim plaćanjima u 2010.

Tablica broj 9

Ugovorena vrijednost radova i usluga, te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	60.182.962,31	60.182.962,31	9.516.146,14	10.377.086,74	19.893.232,88
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	36.000.000,00	34.609.551,93 ¹	4.910.826,26	2.946.495,75	7.857.322,01
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	8.823.601,00	6.597.983,27	1.079.875,99	508.176,95	1.588.052,94
4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć u sektoru zaštite okoliša	1.464.100,00	925.720,00	259.431,11	133.646,33	393.077,44
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć u sektoru prometa	741.738,00	728.656,00	295.382,65	159.052,20	454.434,85
6.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	262.335,00	262.030,00	11.055,06	0,00	11.055,06
Ukupno		107.474.736,31	102.589.903,51	16.072.717,21	14.124.457,97	30.197.175,18

¹Ugovor o nabavi opreme (717.000 EUR) zaključen je početkom 2011.

Iz tablice je vidljivo da je vezano za provedbu šest projekata tijekom 2010. plaćeno 30.197.175,18 EUR. Ukupno je obavljeno 28 plaćanja.

Državni ured za reviziju je za 2010., provjerio izvršene izdatke u iznosu 17.286.863,75 EUR što čini 57,24% ukupno izvršenih izdataka, od čega se 6.086.272,29 EUR odnosi na plaćanje šest predujmova, a razlika u iznosu 11.200.591,46 EUR se odnosi na plaćanje deset privremenih situacija. Ukupno je revizijom obuhvaćeno 16 plaćanja.

Za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica, obavljeno je osam plaćanja u ukupnom iznosu 19.893.232,88 EUR. Jedno plaćanje se odnosi na predujam u iznosu 2.461.667,25 EUR, a plaćanja u iznosu 17.431.565,63 EUR se odnose na plaćanja privremenih situacija. Plaćanja su obavljena u ugovorenim rokovima.

Za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, obavljeno je sedam plaćanja u ukupnom iznosu 7.857.322,01 EUR. Jedno plaćanje se odnosi na predujam u iznosu 2.528.535,45 EUR, a šest plaćanja u iznosu 5.328.786,56 EUR se odnose na privremene situacije.

Jedno plaćanje se odnosi na obavljene usluge tehničke pomoći u iznosu 97.000,00 EUR, a pet plaćanja na izvedene radove na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u Karlovcu u iznosu 5.231.786,56 EUR. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku.

Za projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac obavljeno je pet plaćanja u ukupnom iznosu 1.588.052,94 EUR. Tri plaćanja se odnose na plaćanje predujma u iznosu 1.043.901,99 EUR (ugovor o radovima Bikarac u iznosu 797.029,99 EUR, usluge nadzora u iznosu 174.992,00 EUR i usluge informiranja javnosti u iznosu 71.880,00 EUR). Jedno plaćanje se odnosi na prvu privremenu situaciju za izvršene radove na odlagalištu Bikarac u iznosu 503.482,77 EUR, a jedno se odnosi na konačno plaćanje za ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći u iznosu 40.668,18 EUR. Plaćanja su obavljena u ugovorenim rokovima.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa tijekom 2011. obavljena su četiri plaćanja u ukupnom iznosu 454.434,85 EUR. Prema ugovoru koji je zaključen za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X, obavljeno je međuplaćanje u iznosu 252.580,58 EUR i konačno plaćanje u iznosu 121.846,30 EUR. Prema Ugovoru o obavljanju usluga za izradu studije pristupnost željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću, obavljeno je plaćanje predujma u iznosu 52.167,60 EUR i konačno plaćanje u iznosu 27.840,37 EUR.

Za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK i za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, obavljena su konačna plaćanja u ukupnom iznosu 404.132,50 EUR. Za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK obavljeno je konačno plaćanje u iznosu 11.055,06 EUR.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć u sektoru zaštite okoliša obavljena su tri plaćanja u ukupnom iznosu 393.077,44 EUR od čega se dva plaćanja odnose na međuplaćanje i konačno plaćanje prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projekata otpada u ukupnom iznosu 148.721,44 kn, a treće plaćanje se odnosi na konačno plaćanje konzultantu prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda u iznosu 244.356,00 EUR. Rok za plaćanje (45 dana) istekao je 19. ožujka 2010. Plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR izvršeno je 22. ožujka 2010., odnosno sa zakašnjenjem od tri dana.

Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima, Nacionalnom fondu i SAFU, da plaćanje računa davateljima usluga izvršavaju u ugovorenom roku.

10. PROVEDBA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA

U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je planirano zaključenje 26 ugovora o nabavi za provedbu svih šest projekata, od čega tri infrastrukturna projekta i tri projekta tehničke pomoći. Do konca 2010., ukupno je zaključeno 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva ugovora u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 102.589.903,51 EUR. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR.

Do konca 2010. od ukupno planiranih šest ugovora o izvođenju radova zaključeno je pet ugovora, od ukupno planiranih 16 ugovora o nabavi usluga zaključeno je 14 ugovora, a od planirana četiri ugovora za nabavu opreme, zaključen je jedan ugovor u 2011.

Od navedenih 16 ugovora o nabavi usluga, osam ugovora je planirano zaključiti nakon provođenja međunarodnog dvostupanjskog nadmetanja te izbora najpovoljnije ponude. Također je planirano zaključiti osam okvirnih ugovora za nabavu u vrijednosti do 200.000 EUR, koji se zaključuju za kraće vremensko razdoblje, nakon postupka izravnog prikupljanja ponuda i izbora najpovoljnije ponude. Za provedbu projekata planira se zaključiti i četiri ugovora o nabavi opreme, putem međunarodnog javnog nadmetanja.

Svi drugi ugovori (ukupno šest) koji se odnose na izvođenje radova i nabavu opreme zaključuju se nakon provođenja međunarodnog nadmetanja te izbora najpovoljnije ponude.

Infrastrukturni projekti provode se putem ugovora o nabavi roba i usluga te izvođenju radova, dok se ugovori o tehničkoj pomoći provode putem ugovora o nabavi usluga. Natječajna dokumentacija za nabavu roba i usluga te ustupanje radova izrađuje se prema odredbama Praktičnog vodiča za postupke pri ugovaranju za vanjske aktivnosti Zajednice (dalje u tekstu: PRAG). Također, s obzirom da se radovi izvode prema pravilima Međunarodnog udruženja savjetodavnih inženjera (dalje u tekstu: FIDIC pravila), pri izradi natječajne dokumentacije za ustupanje radova, osim odredaba PRAG, primjenjuju se i FIDIC pravila. Uvjeti ugovaranja i izvođenja radova prema FIDIC pravilima sadržani su u posebnim knjigama (žuta, crvena i srebrna knjiga). Odabirom pojedine knjige, odabiru se i pravila prema kojima će se zaključiti ugovori i izvoditi radovi na projektu. Odabirom pravila iz pojedine knjige definiraju se i parametri za izradu natječajne dokumentacije i pripremu ugovora.

S obzirom da je zaključeno 20 od ukupno 26 ugovora, te da je za šest ugovora postupak dobivanja prethodnog odobrenja u tijeku, Državni ured za reviziju predlaže SAFU i krajnjim korisnicima da ubrzaju svoje aktivnosti kako bi preostali ugovori bili zaključeni i aktivnosti iz ugovora provedene na vrijeme, s obzirom da projekti završavaju u prosincu 2011.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti na provedbi pojedinih projekata.

10.1. Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica

Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica provodi se putem tri ugovora i to: za građevinske radove na kolosijeku i elektrifikaciji, radove na signalnim i telekomunikacijskim uređajima te za usluge nadzora nad radovima.

Prvobitna vrijednost projekta je iznosila 75.761.000,00 EUR, od čega se iz programa ISPA financirano 28.789.180,00 EUR (38,0%), a iz nacionalnih izvora 46.971.820,00 EUR (62,0%). S obzirom da je ugovorena vrijednost radova i usluga manja od ukupne planirane vrijednosti projekta, ostvarena je ušteda u iznosu 15.578.037,69 EUR. Izmjenom Memoranduma o financiranju iz studenoga 2009., nije mijenjan iznos pomoći iz programa ISPA (28.789.180,00 EUR), promijenjen je njegov udio u ukupnoj vrijednosti projekta s 38,0% na 48,0%, jer se smanjila ukupna vrijednost projekta na iznos 60.182.962,00 EUR.

U dopisu koji je Europska komisija uputila Nacionalnom fondu 28. siječnja 2010. navedeni su postotci sufinanciranja koji iznose 47,836% za financiranje iz EU sredstava i 52,164% za financiranje iz nacionalnih izvora.

Uzimajući u obzir navedene uštede ukupna vrijednost projekta iznosi 60.182.962,31 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 28.789.180,00 EUR (47,84%) i iz nacionalnih izvora 31.393.782,40 EUR (52,16%).

Tijekom 2010. prema navedena tri ugovora dobavljačima je plaćeno ukupno 19.893.232,88 EUR.

U tablici broj 10 se daju podaci o ukupno prihvatljivim izdacima projekta, ugovorenoj vrijednosti radova i usluga te obavljenim plaćanjima za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica u 2010.

Tablica broj 10

Ukupno prihvatljivi izdaci projekta, ugovorena vrijednost radova i usluga te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga*	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o izvođenju građevinskih radova na kolosijeku i elektrifikaciji	41.766.847,33	41.766.847,33	6.543.376,08	5.354.336,40	11.897.712,48
2.	Ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima	16.411.114,98	16.411.114,98	3.446.513,51	3.758.324,97	7.204.838,48
3.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima	2.005.000,00	2.005.000,00	378.231,37	412.450,55	790.681,92
	UKUPNO	60.182.962,31	60.182.962,31	10.368.120,96	9.525.111,92	19.893.232,88

* Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga u razdoblju od 2007. do 2010.

Tijekom 2010., prema navedena tri ugovora, dostavljeno je osam privremenih situacija, od kojih je sedam plaćeno prema udjelima u visini 52,164% i 47,836%, a jedna situacija u potpunosti iz ISPA programa. Iz nacionalnih sredstava, za sedam navedenih privremenih situacija, plaćeno je ukupno 9.525.111,92 EUR. Privremena situacija, koja je u potpunosti plaćena iz ISPA programa u iznosu 1.633.265,08 EUR, odnosi se na posljednju privremenu situaciju prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, a plaćena je u potpunosti iz programa ISPA radi usklađenja iznosa plaćenog navedenom izvoditelju radova, u razdoblju prije 2010. kada se plaćanje obavljalo prema udjelu financiranja 38,0% i 62,0%.

Prema Memorandumu o financiranju, ugovoren rok završetka projekta je za konac 2009., a izmjenom navedenog Memoranduma iz studenog 2009., rok provedbe projekta produžen je do konca 2010.

Zbog kašnjenja radova radi loših vremenskih prilika (tijekom zime 2009/2010.), Komisiji je u lipnju 2010. upućen zahtjev za izmjenom Memoranduma o financiranju i produženju roka završetka projekta. Zahtjev za izmjenom Memoranduma je odobren u listopadu 2010., a njime je novi rok završetka projekta određen za 31. prosinac 2011.

- Ugovor o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji

Prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, ugovoreni su radovi u iznosu 41.766.847,33 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom kolovoza 2008., a prema ugovoru rok završetka radova je sredinom kolovoza 2010. Predmet ugovora je izvođenje građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji željezničke pruge na europskom koridoru X u dužini 33,5 km na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica, zatim rekonstrukcija pruge i povećanje brzine vlakova na otvorenoj dionici pruge sa 120km/h na 160km/h, rehabilitacija sedam stajališta i jedne stanice kao i radovi na 12 cestovnih prijelaza.

Izvođenje radova je započelo sredinom rujna 2008., a izvoditelju radova je do konca 2010. za šest privremenih situacija plaćeno ukupno 31.228.610,18 EUR, što čini 74,8% ugovorene vrijednosti. Za tri privremene situacije tijekom 2009. je plaćeno 19.330.897,70 EUR, dok je za tri privremene situacije u 2010. plaćeno 11.897.712,48 EUR. Uz navedeno, u srpnju 2008. je plaćen i predujam u iznosu 6.265.027,10 EUR.

Tijekom 2010. izvoditelj radova je ispostavio tri privremene situacije za obavljene radove u ukupnom iznosu 11.897.712,48 EUR. Radovi su završeni u kolovozu 2010., u skladu s odredbama ugovora. Zadnje završno plaćanje zadržanih sredstava (10,0% od ugovorene vrijednosti) je obavljeno u veljači 2011. u iznosu 4.165.959,69 EUR. Plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima.

Izvršeni radovi su odobreni od strane nadzornog inženjera i nadležnih institucija za građevinske i tehničke inspekcije građevina nakon određenih ispravaka i izmjena, obavljenih na teret troškova izvoditelja radova. Nadzorni inženjer je obavio ispitivanje gotovosti te izdao certifikate o preuzimanju građevina. Ukupno je izdano šest certifikata o preuzimanju, a posljednji je potpisan u prosincu 2010.

Postupci ovjere, kontrole i plaćanja privremenih situacija, kao i praćenja rokova za provedbu tih postupaka su provedeni u skladu s Priručnikom. Izvoditelj radova dostavlja privremenu situaciju nadzornom inženjeru koji obavlja kontrolu i ovjeru te je dostavlja nadležnom Ministarstvu. Ministarstvo nakon obavljene kontrole, ovjerenu privremenu situaciju dostavlja SAFU koja nakon izvršenih vlastitih kontrola i ovjera dostavlja zahtjeve za plaćanjima Nacionalnom fondu i nadležnom Ministarstvu.

- Ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima

Prema ugovoru o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima, ugovoreni su radovi u iznosu 16.411.114,98 EUR. Provedba ugovora je započela koncem listopada 2008., a ugovoren je rok završetka koncem listopada 2010. Ugovoreno je izvođenje radova na signalizaciji i telekomunikaciji kao dio obnove željezničke pruge na dijelu dugom 33,5 km, koji je dio europskog koridora X. Navedeni radovi uključuju nacrt, nabavu i instalaciju opreme za signalizaciju, modernizaciju i obnavljanje svih željezničkih prijelaza te nacrt, nabavu opreme i instalaciju opreme za telekomunikaciju (telefoni, kablovi i informativni ekrani) i osvjetljenja na stajalištima.

Radovi na signalnim i telekomunikacijskim uređajima su započeli sredinom srpnja 2009. Do kašnjenja u izvođenju radova prema navedenom ugovoru je došlo zbog kašnjenja u izvođenju građevinskih radova iz ugovora o građevinskim radovima te radovima na kolosijeku i elektrifikaciji koji su međusobno povezani. U vrijeme obavljanja revizije u pripremi je izrada prijedloga dodatka ugovoru o radovima na signalnim i telekomunikacijskim uređajima, radi produljenja roka završetka navedenih radova.

Tijekom 2010. su izvršena prva plaćanja po ovome ugovoru. Koncem siječnja 2010. izvoditelju radova je isplaćen predujam u iznosu 2.461.667,25 EUR, a na temelju dvije privremene situacije u 2010., ukupno 4.743.171,23 EUR, što čini 28,9% ugovorenog iznosa. Plaćanja su obavljena u skladu s ugovorenim rokovima.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad građevinskim radovima

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora ugovorene su usluge u iznosu 2.005.000,00 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom kolovoza 2008., a ugovoren je rok završetka do sredine svibnja 2011. Predmet ugovora je obavljanje usluga nadzora nad građevinskim radovima i radovima na signalnim i telekomunikacijskim uređajima te mjesečno i godišnje izvještavanje SAFU o napretku projekta.

Sredinom travnja 2010., potpisan je četvrti dodatak ugovoru za obavljanje usluga nadzora kojim se mijenja stručnjak (inženjer za signalizaciju i telekomunikaciju). Također, koncem studenog 2010. potpisan je peti dodatak ugovoru kojom se preraspodjeljuju radni dani stručnjaka i sredstava namijenjenih za njihove naknade.

Prema ugovoru za obavljanje usluga nadzora, nadzorni inženjer je dužan dostavljati mjesečna izvješća o napretku radova prema pojedinom projektu, u roku pet dana od početka novog mjeseca, a polugodišnja izvješća dva tjedna po završetku svakog polugodišnjeg razdoblja. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su mjesečna i polugodišnja izvješća o napretku radova za pojedine projekte, dostavljana sa zakašnjenjem u prosjeku dužim od jednog mjeseca.

Također, nadzorni inženjer je dužan dostavljati godišnja izvješća o napretku radova u roku jednog mjeseca od završetka svake pune godine provedbe ugovora, a utvrđeno je da je prvo godišnje izvješće, dostavljeno krajem srpnja 2010. za razdoblje izvođenja radova do sredine kolovoza 2009. Izvješće je dostavljeno nakon pismenog upozorenja krajnjeg korisnika. Drugo godišnje izvješće, za razdoblje od kolovoza 2009. do kolovoza 2010., je dostavljeno početkom studenog 2010., odnosno s dva mjeseca zakašnjenja.

Tijekom 2010. nadzorni inženjer je ispostavio dvije privremene situacije u ukupnom iznosu 790.681,92 EUR, što predstavlja 39,4% ugovorenog iznosa. Plaćanja su obavljena u skladu s ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju predlaže društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb da obrati više pozornosti na pravovremenu dostavu godišnjih, polugodišnjih i mjesečnih izvješća.

10.2. Program za vode i otpadne vode u Karlovcu

Projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu se provodi putem sedam ugovora i to dva za nabavu usluga, tri za nabavu opreme i dva za izvođenje radova. Do konca 2010. zaključena su četiri ugovora, jedan je zaključen u veljači 2011. (dva za radove, dva za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme), dok se dva ugovora o nabavi opreme planiraju zaključiti do sredine 2011.

Osnovni cilj projekta je osigurati opskrbu sigurne pitke vode u skladu s zakonodavstvom Komisije i Republike Hrvatske. Zatim, zaštititi postojeće izvore pitke vode od mogućeg zagađenja, poboljšati učinkovitost i pouzdanost vodoopskrbnog sustava, kakvoću površinskih voda u gradu Karlovcu te učinkovitost mreže otpadnih voda.

Vrijednost projekta ukupno iznosi 36.000.000,00 EUR od čega se iz programa ISPA financira 22.500.000,00 EUR (62,5%), iz zajma Europske banke za obnovu i razvitak (odobrenog krajnjem korisniku) 10.000.000,00 EUR (27,78%) te iz nacionalnih izvora 3.500.000,00 EUR (9,72%).

Krajnji korisnik društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i Europska banka za obnovu i razvitak, koja prema ugovoru o zajmu iz 2005. financira projekt je tijekom 2010. podmirio obveze u iznosu 5.354.074,01 kn, što se odnosi na plaćene kamate u iznosu 797.799,10 kn te na otplatu glavnice u iznosu 4.556.274,91 kn.

Planirana vrijednost projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu iznosi 36.000.000,00 EUR, a nakon potpisivanja četiri ugovora o obavljanju usluga i radova ukupno ugovorena vrijednost iznosi 33.892.551,93 EUR.

Tijekom 2010. prema navedena četiri ugovora dobavljačima je plaćeno ukupno 7.857.322,01 EUR.

U tablici broj 11 se daju podaci o ukupno prihvatljivim izdacima, ugovorenoj vrijednosti usluga i radova te obavljenim plaćanjima za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u 2010.

Tablica 11

Ukupno prihvatljivi izdaci, ugovorena vrijednost usluga i radova te obavljenja plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga*	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći	1.130.000,00	1.093.340,00	60.625,00	36.375,00	97.000,00
2.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora	1.680.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda	14.942.000,00	14.582.308,93	3.269.866,60	1.961.919,96	5.231.786,56
4.	Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava	17.804.351,07	16.856.903,00	1.580.334,66	948.200,79	2.528.535,45
	UKUPNO	35.556.351,07	33.892.551,93	4.910.826,26	2.946.495,75	7.857.322,01

* Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga u razdoblju od 2007. do 2010.

U lipnju 2010. predložena je izmjena Memoranduma o financiranju koja se odnosi na produženje roka završetka projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu do 31. prosinca 2011. Sredinom listopada 2010. Komisija je donijela odluku kojom se produžava rok završetka ISPA mjere. Osim navedenog, u rujnu 2010. i koncem prosinca 2010. Komisiji je poslana revidirana izmjena Memoranduma o financiranju za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, koja predviđa modifikaciju obveza odnosno prilagođavanje opisa aktivnosti sukladno postojećem stanju provedbe pojedinih ugovora, mogućnost korištenja raspoloživih sredstva (uštede) za nabavu laboratorijske opreme za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda kroz novi ugovor o nabavi opreme, analizu utjecaja na okoliš te promijenjeni plan nabave i plan završetka aktivnosti. Početkom travnja 2011. Komisija je prihvatila predložene izmjene u Memoranduma o financiranju.

Do konca 2010. su potpisani ugovori o tehničkoj pomoći, ugovor o obavljanju usluga nadzora, ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda te ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava.

Druge aktivnosti su se odnosile na izradu natječajne dokumentacije i provedbu postupaka nabave za ugovor o nabavi opreme za održavanje sustava odvodnje, koji je potpisan sredinom veljače 2011. te na pripremu natječajne dokumentacije za dva ugovora o nabavi opreme.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti prema pojedinim ugovorima putem kojih se projekt provodi.

- Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći

Prema ugovoru zaključenom koncem siječnja 2008., vrijednost usluga za tehničku pomoć iznosi 1.093.340,00 EUR. Provedba ugovora je započela u veljači 2008., a ugovoreni rok završetka je konac studenog 2010., odnosno odobrenim dodatkom ugovoru rok završetka ugovora je produžen za jedan mjesec (konac prosinaca 2010).

S konzultantima je ugovoreno pružanje pomoći krajnjem korisniku u upravljanju projektom te izradi natječajne dokumentacije za ugovore o ustupanju radova i ugovore za nabavu opreme.

Tijekom 2010. konzultanti su sudjelovali u izradi procjene tržišta, tehničkih specifikacija i natječajne dokumentacije za dva ugovora o nabavi opreme te su zajedno s krajnjim korisnikom radili na aktivnostima izgradnje kapaciteta kanalizacijskih mreža. Također su pripremili i završili prezentaciju, Studiju o vodoopskrbi i odvodnji, izradili Internet stranicu te pripremili konačni nacrt brošure radi informiranja javnosti o ISPA mjeri. Osim navedenog, konzultanti su sudjelovali u izvedbi Programa poboljšanja financijske i operativne izvedbe društva Vodovoda i kanalizacije d.o.o., Karlovac (FOPIP).

Početkom srpnja 2010. SAFU je poslala Delegaciji na prethodno odobrenje prijedlog dodatka (peti) ugovoru o tehničkoj pomoći, s izmjenom koja se odnosi na odobrenje novih aktivnosti, novu preraspodjelu radnih dana i povećanje ugovorenog iznosa. Delegacija je navedeni zahtjev odbila sredinom kolovoza 2010. uz napomenu da navedeni ugovor završava sredinom studenog 2010., te da nove aktivnosti i povećanje ukupnog ugovorenog iznosa nije moguće.

SAFU je početkom rujna podnijela Delegaciji promijenjeni zahtjev na odobrenje koji se odnosi na produženje trajanja ugovora za jedan mjesec, preraspodjelu odnosno povećanje radnih dana konzultanata te smanjenje troškova za usluge (troškovi prijevoda, putni troškovi, troškovi kopiranja i dr.) Raspoloživa sredstva za troškove smanjila bi se s 82.740,00 EUR na 20.070,00 EUR, čime bi se razlika u iznosu 62.670,00 EUR preraspodijelila na radne dane konzultanata. Koncem listopada 2010. Delegacija je odobrila (peti) dodatak ugovoru.

Ugovor o tehničkoj pomoći je završio u prosincu 2010., dok preostala četiri ugovora o radovima i uslugama još uvijek traju, te je krajnjim korisnicima i dalje potrebna stručna tehnička pomoć konzultanata. S obzirom na navedeno, SAFU je u ožujku 2011. poslala Delegaciji na prethodno odobrenje prijedlog dodatka (šesti) ugovoru u kojem se predlaže da se provedba Ugovora o tehničkoj pomoći produži za jednu godinu, do 18. prosinca 2011. u svrhu pripreme Aplikacije za strukturne fondove i pripadajućih studija (Studija izvedivosti, Studija utjecaja na okoliš, Financijska i ekonomska analiza i Institucijska analiza) za drugu fazu investicijskog programa.

S obzirom da je na Projektu Program za vode i otpadne vode ostvarena ušteda u iznosu 947.448 EUR, predloženo je povećanje vrijednosti ugovora za 360.390 EUR, tako da bi ukupna vrijednost ugovora iznosila 1.453.730,00 EUR te preraspodjela odnosno povećanje aktivnosti i radnih dana konzultanata.

Do vremena obavljanja revizije Delegacija nije dala prethodno odobrenje na zaključenje dodatka (šesti) ugovoru.

U 2010. izvršeno je jedno plaćanje za ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći u ukupnom iznosu 97.000,00 EUR, od čega se 60.625,00 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 36.375,00 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom roku.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora zaključenom koncem listopada 2008., vrijednost usluga iznosi 1.360.000,00 EUR. Provedba ugovora je započela početkom prosinca 2008., a ugovoren je rok završetka početkom siječnja 2011.

S Inženjerom je ugovoreno pružanje pomoći krajnjem korisniku u obavljanju poslova nadzora nad radovima na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i poslova nadzora nad radovima na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava.

Nadzorni inženjer redovito održava mjesečne sastanke o napretku radova na oba ugovora te o njima redovito sastavlja i podnosi mjesečna izvješća. Osim mjesečnih sastanaka nadzorni inženjer održava i tjedne sastanke s izvoditeljima radova, predstavnicima SAFU te predstavnicima krajnjim korisnicima.

Tijekom 2010. obavljane su usluge nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (izgradnja pristupne i prolazne ceste i betoniranje ploče na dnu spremnika, izgradnja ulazne crpne stanice, primarni i sekundarni spremnici, spremnici za taloženje te crpne stanice otpadnih voda.)

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora, nadzorni inženjer obavlja nadzor nad radovima za oba ugovora, međutim ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava je zaključen kasnije nego je planirano. Potpisan je početkom veljače 2010., odnosno provedba ugovora je započela sredinom ožujka 2010. i traje 17 mjeseci, a za ugovor o obavljanju usluga nadzora je ugovoren rok završetka početkom siječnja 2011. S obzirom na značajno kašnjenje u potpisivanju ugovora o izvođenju radova, odnosno u nemogućnosti obavljanja aktivnosti navedenih u ugovoru, nadzor je sredinom studenog 2010. uputio SAFU zahtjev za produženjem ugovora i povećanje ugovorene vrijednosti. Koncem studenog SAFU je poslala Delegaciji na prethodno odobrenje dodatak ugovoru o obavljanju usluga nadzora (prvi), s izmjenom koja se odnosi na odobrenje produženja ugovora za osam mjeseci i povećanje ugovorene vrijednosti za 320.160,00 EUR. Delegacija je odbila dati odobrenje na navedeni dodatak ugovoru, uz obrazloženje da kod navedenog tipa ugovora (tzv. global price ugovor) ne postoji mogućnost povećanja ukupno ugovorene vrijednosti poslova nadzora, niti produženje ugovora jer je ugovor zaključen putem pregovaračkog postupka i ugovorom su uzeti u obzir i određeni rizici u slučaju kašnjenja pojedinih ugovora o izvođenju radova.

S obzirom da aktivnosti iz ugovora o obavljanju usluga nadzora nisu obavljene do planiranog datuma (siječanj 2011.), jer ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava traje do početka kolovoza 2011., a ugovor o obavljanju usluga nadzora je završen 9. siječnja 2011. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je koncem siječnja 2011. uputilo SAFU pismo namjere u kojem navedeno Ministarstvo zahtjev za produženjem ugovora i povećanjem ugovorene cijene u iznosu 302.100,00 EUR smatra opravdanim i spremno je osigurati sredstva iz državnog proračuna.

Međutim, navedeni prijedlog je u svibnju odbijen od strane Delegacije, te je s nadzornim timom dogovoreno da će nadzor nastaviti obavljati usluge nadzora do početka kolovoza 2011., odnosno do planiranog završetka ugovora o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava.

U 2010. nije obavljeno niti jedno plaćanje za ugovor o obavljanju usluga nadzora.

Državni ured za reviziju predlaže (kod oba ugovora o obavljanju usluga) SAFU poduzimanje aktivnosti koje uključuju pravovremeno zaključivanje dodatka ugovoru, odnosno postizanje dogovora, kako bi se ugovorene usluge realizirale, a sredstva iskoristila za doznačene namjene te kako neočekivane okolnosti ne bi utjecale na realizaciju ugovora.

- Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda zaključen je koncem listopada 2008. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 14.582.308,93 EUR. Provedba ugovora je započela početkom prosinca 2008., a rok završetka je početak veljače 2011.

Sredinom lipnja 2010. SAFU je poslala Delegaciji (drugi put) na prethodno odobrenje prijedlog dodatka (treći) ugovoru o radovima na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sa zahtjevom da im se odobre sedam podizvoditelja za radove ukupne vrijednosti u visini 13,31% ugovorenog iznosa. Delegacija je koncem lipnja 2010. odobrila (treći) dodatak ugovoru.

S izvoditeljem radova je ugovoreno projektiranje, izgradnja, dovršenje, puštanje u pogon te testiranje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Također je ugovorena i izgradnja ulazne crpne stanice, izgradnja ureda i radionica, sustava za taloženje i obradu mulja, sustava za uklanjanje biološko hranjivih tvari, izgradnja nasipa te crpne stanice otpadnih voda. Osim navedenog, izvoditelj radova je obavezan u jednogodišnjem razdoblju garancije otkloniti, odnosno popraviti sva oštećenja ili kvarove nastale njegovom pogreškom.

Tijekom 2010. izvoditelji radova su provodili aktivnosti prema ugovoru, odnosno obavljeno je 90,0% svih radova koji se odnose na izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Početkom 2011. preostalo je izvršiti radove na kanalizaciji, organizirati treninge za osoblje koje će raditi na uređaju, urediti krajolik i parkiralište, izgraditi umjetno jezero te nakon dobivanja uporabne dozvole, obaviti testiranja (suha, mokra i otpadnih voda) i dostaviti SAFU i krajnjem korisniku svu potrebnu dokumentaciju s odgovarajućim dozvolama.

Tijekom 2010. izvoditelj radova je podnio nadzornom inženjeru četiri zahtjeva za nadoknadom troškova kojima se traži produženje ugovora i dodatno plaćanje. Prvi zahtjev je podnesen u veljači 2010. zbog nepredviđenih radova na tlu (tlo nije bilo dovoljne nosivosti, što je izvođaču uzrokovalo dodatne troškove). Drugi zahtjev je podnesen početkom listopada 2010. i koncem siječnja 2011. zbog neizgradnje nasipa odnosno posljedice poplava. Treći je podnesen koncem listopada 2010. i početkom veljače 2011. zbog nepredviđenih fizičkih uvjeta te četvrti zahtjev je podnesen sredinom veljače 2011., a odnosi se na nadoknadu štete s obzirom da prema mišljenju izvođača kanalizacijski kolektor Grad nije bio tehnički spreman za transport otpadnih voda na uređaj.

Navedenim zahtjevima izvoditelj radova zatražio je produženje ugovorenog roka izvedbe radova za četiri mjeseca (120 dana) i nadoknadu troškova u iznosu 524.963,16 EUR, ali je nadzorni inženjer to odbio.

S obzirom da je ugovoren rok završetka provedbe ugovora početak veljače 2011., da je veliki dio radova na uređaju završen, ali ne u cijelosti, te da izvoditelj radova predviđa da su mu za završetak radova potrebno dodatna četiri mjeseca, poslodavac (SAFU) je početkom ožujka 2011. podnio zahtjev za nadoknadu štete u visini od 0,1% po danu do maksimalno 10,0% ugovorene vrijednosti, s tim da se nadoknada štete obračuna prilikom ispostave slijedeće privremene situacije.

U 2010. obavljena su pet plaćanja za ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u ukupnom iznosu 5.231.786,56 EUR, od čega se 3.269.866,60 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 1.961.919,96 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku.

- Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava je zaključen početkom veljače 2010. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 16.856.903,00 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom ožujka 2010., a rok završetka je sredina kolovoza 2011.

S izvoditeljem radova je ugovoreno obavljanje instalacijskih i građevinskih radova za vodoopskrbni sustav koji obuhvaća preuređenje i čišćenje postojećih bunara i rezervoara, zamjenu 9,5 km cijevi, instalacijske i građevinske radove za sustav otpadnih voda te izgradnju crpnih stanica i dijela kanalizacije.

Nakon provedenog postupka odabira, sredinom siječnja 2010., Delegacija je odobrila izvješće o odabiru najpovoljnije ponude, a koncem siječnja 2010. i predloženi ugovor. Ugovor je potpisan 9. veljače 2010. Nakon potpisivanja ugovora, sredinom ožujka 2010. je održan početni službeni sastanak koji se smatra datumom početka provedbe ugovora.

Sredinom lipnja 2010. SAFU je poslala dopis izvoditelju radova kojim ga upozorava da je prošlo četiri mjeseca od provedbe ugovora, a nisu izvršeni nikakvi značajniji radovi na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava. Kašnjenje se odnosi na dostavu detaljnog Izvedbenog projekta (ukupno 53), dostavljen je i odobren samo jedan od strane glavnog projektanta. Podizvođači nisu službeno imenovani, a u fazi natječaja od 16 predloženih stručnih osoba koji moraju biti prisutni na gradilištu cijelo radno vrijeme, izvoditelj radova imenovao je samo jednu osobu. Također, značajno se kasni s radovima, jer izvoditelji radova ne rade u šest grupa s 10-12 timova u dvije smjene, iako prema ugovoru imaju takvu obvezu izvođenja radova.

Sredinom kolovoza 2010. izvoditelj radova je zatražio od SAFU odobrenje za podizvođače, koje je SAFU poslala Delegaciji na odobrenje koncem rujna 2010. Isti je odbijen početkom listopada 2010. sa zahtjevom za dodatnim objašnjenjima. Sredinom studenog 2010. SAFU je poslala dopis izvoditelju radova kojim ga ponovno traži da dostavi svu potrebnu dokumentaciju s traženim objašnjenjem za podizvođače. Do vremena obavljanja revizije izvoditelji radova nisu dostavili traženu dokumentaciju.

Tijekom 2010. izvoditelj radova je podnio nadzornom inženjeru četiri zahtjeva za nadoknadom troškova, produženje roka ugovora i dodatno plaćanje.

Prvi zahtjev je podnesen sredinom lipnja 2010. zbog odluke koju je donijelo Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (19. svibanj 2010.) za privremenom obustavom radova na iskopima zbog pronalaska mina, pri čemu navedeno Ministarstvo navodi da izvođenje radova neće kasniti jer je navedena dionica samo manji dio dionice koja se odnosi na ukupne radove predviđene navedenim projektom. Drugi zahtjev je podnesen 14. srpnja 2010. zbog pronalaska eksplozivnih sredstava na području gornjeg Mekušja (30. travanj 2010.). U policijskom izvješću se navodi da nije pronađeno ništa opasno, tako da SAFU ni nadzorni inženjer nisu nikada privremeno obustavili radove.

Nadzorni inženjer je sredinom srpnja i koncem rujna 2010. odbio oba zahtjeva za produženjem roka provedbe ugovora i za dodatno plaćanje. Treći zahtjev je podnesen koncem srpnja 2010. zbog nepredviđenih fizičkih uvjeta, a četvrti je podnesen sredinom listopada 2010. zbog neodobrenja dodatka ugovoru za podizvođače.

SAFU je koncem listopada 2010. poslala dopis izvoditelju radova u kojem navodi da prema pravilima PRAGA i prema decentraliziranom (ex-ante) sustavu, podizvođače mora odobriti Delegacija. Izvoditelj radova je odgovoran da se radovi izvrše u cijelosti i na vrijeme sa stručnim osobljem i mehanizacijom, te da sve dok podizvođači nisu odobreni moraju sami izvršavati ugovorene obaveze. Nedobivanje odobrenja odnosno ne predlaganje podizvođača nije valjani razlog niti za produženje ugovora niti za dodatno plaćanje.

S izvođenjem radova se značajno kasni u odnosu na planove i ugovorene rokove. Od datuma početka izvođenja radova do studenog 2010. (osam mjeseci) izvedeno je do 10,0% ukupno planiranih radova. Sve radove za priključenje otpadnih voda na uređaj za pročišćavanje, trebalo je obaviti najkasnije do konca studenog 2010., ali je izvođač pomaknuo rokove do sredine siječnja 2011. (dva mjeseca kasnije). Novi rok provedbe ugovora nije prihvaćen zbog značajnog kašnjenja u odnosu na dogovorene rokove.

Zbog navedenog, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je donijelo odluku, početkom prosinca 2010., da se krajnjem korisniku odobri zaključenje ugovora za privremeno rješenje dopreme otpadnih voda na uređaj za pročišćavanje koje bi koštalo 400.000,00 kn, te da se aktivnosti završe u roku od 20 dana, što je i učinjeno.

Sredinom prosinca 2010. izvoditelj radova uputio je SAFU i krajnjem korisniku obavijest o raskidu ugovora, zbog neplaćanja prve privremene situaciji koju je izvoditelj radova uputio inženjeru na odobrenje sredinom listopada 2010. Prema FIDICU, privremene situacije se moraju pregledati, odobriti i platiti od strane nadzornog inženjera, krajnjeg korisnika, nadležnog ministarstva i SAFU u roku 56 dana od datuma predaje zahtjeva za plaćanjem. Nadzorni inženjer, a ni krajnji korisnik nisu dali odobrenje na plaćanje prve privremene situacije, jer su u izvođenju radova sudjelovali podizvođači radova koji nisu službeno odobreni od Delegacije, izvedbeni projekt nije u skladu s nacrtima iz Ugovora, a izvoditelj radova ne može samostalno mijenjati nacрте i troškovnike bez odobrenja Delegacije za zaključenje dodatka ugovoru.

Više od dva mjeseca trajala je rasprava o načinu rješenja navedenih problemi, koji do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nisu riješeni.

U 2010. je izvršeno plaćanje predujma (15,0% od ukupnog iznosa ugovora) za ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava u ukupnom iznosu 2.528.535,45 EUR, od čega se 1.580.334,66 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 948.200,79 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom roku.

S obzirom da značajno kašnjenje u izvođenju radova može izazvati probleme u provođenju cijelog projekta, Državni ured za reviziju predlaže SAFU da se brže i učinkovitije poduzimaju aktivnosti za rješavanje nastalih problema. Osnovni cilj treba biti završetak radova u skladu s ugovorom te poduzimanje svih potrebnih mjera kako bi se ti ciljevi i ostvarili. Ukoliko se aktivnosti iz ugovora ne provedu u ugovorom određenom vremenskom razdoblju, mogao bi se dovesti u pitanje cijeli projekt ISPA mjere.

- Ugovor o nabavi opreme za održavanje sustava odvodnje

Prema izmjenama Memoranduma o financiranju, Ugovor o nabavi opreme za održavanje sustava odvodnje trebao je biti zaključen u studenom 2010., a završiti u svibnju 2011.

Nabava opreme za održavanje sustava odvodnje je planirana u vrijednosti 868.000 EUR, rok provedbe ugovora je planiran u trajanju devet mjeseci, a ugovor treba završiti početkom listopada 2011. Predviđena je nabava opreme kroz dva LOT-a, a predmet ugovora je nabava tri specijalna vozila za rad i održavanje kanalizacije i nabava CCTV kamere s kompletnom opremom.

Natječajna dokumentacija je dostavljena Delegaciji na odobrenje koncem studenog 2009., a odobrena je koncem siječnja 2010. te je natječaj objavljen 8. veljače 2010. Za vrijeme nadmetanja uočeni su određeni nedostaci, te je Delegacija sredinom travnja 2010. poništila nadmetanje jer utvrđeni nedostaci nisu pravodobno ispravljani. S obzirom da je poništenjem ugovora produženo i vrijeme provedbe ugovora koje će trajati duže od datuma važenja Memoranduma o financiranju (31. prosinac 2010.), Delegacija je tražila od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da dostavi Izjavu kojom se Ministarstvo obvezuje osigurati sredstva iz državnog proračuna ukoliko troškovi nastanu nakon roka navedenog u Memorandumu. Navedeno Ministarstvo je dostavilo Izjavu SAFU sredinom svibnja 2010.

Nakon što je natječajna dokumentacija izmijenjena, ponovno je poslana na odobrenje Delegaciji koncem svibnja 2010., te je odobrena početkom srpnja 2010. Natječaj je proveden, a postupak odabira najpovoljnije ponude je započeo početkom listopada 2010. Pristigle su ukupno tri ponude, dvije ponude su bile tehnički neprihvatljive, dok je treća pristigla ponuda bila financijski i tehnički prihvatljiva. Nakon provedenog postupka odabira, koncem siječnja 2011., Delegacija je odobrila izvješće o odabiru najpovoljnije ponude.

Ugovor je zaključen sredinom veljače 2011., ukupna ugovorena vrijednost iznosi 717.000,00 EUR, rok provedbe ugovora je 275 dana (devet mjeseci) za nabavu tri specijalna vozila i 171 dan (5,5 mjeseci) za nabavu CCTV kamere. Osim navedenog ugovoren je trening za osposobljavanje osoblja za rad na specijalnim vozilima za Lot 1 u trajanju deset dana i za Lot 2 u trajanju pet dana te obavljanje usluge popravaka nakon prodaje u trajanju tri godine.

- Ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku

Prema izmjenama Memoranduma o financiranju, ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku je trebao biti zaključen u prosincu 2010., a završiti u lipnju 2011. Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme dostavljena je Delegaciji na odobrenje prvi put sredinom lipnja 2009.

Nabava opreme za tehničku podršku planirana je u vrijednosti 322.000,00 EUR, a rok provedbe ugovora planiran je u trajanju pet i pol mjeseci.

Predviđena je nabava opreme kroz četiri LOT-a, a predmet ugovora je nabava mjernih uređaja za vodovod i kanalizaciju i nabava uređaja za mjerenje i detekciju propusnosti, nabava kombija s potrebnom opremom za detekciju propusta, nabava GIS softvera, te nabava IT i geodetske opreme.

Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme dostavljena je Delegaciji na odobrenje prvi put sredinom lipnja 2009. koja je vraćena na ispravak. Odobrenje za najavu ugovora je dobiveno početkom listopada 2009. te je objavljeno na web stranicama sredinom listopada 2009. U međuvremenu je Delegacija zatražila analizu tržišta i prikupljanje pet umjesto tri ponude, radi čega je bilo potrebno ponovno mijenjanje natječajne dokumentacije. Koncem ožujka 2010. natječajna dokumentacija s analizom tržišta je dostavljena Delegaciji (drugi put) na odobrenje, te vraćena na ispravak sredinom travnja 2010.

S obzirom da u vrijeme odobrenja natječajne dokumentacije nije potvrđen produžetak datuma Memoranduma o financiranju, ukupno vrijeme provedbe ugovora (5,5 mjeseci) traje duže od datuma isteka navedenog Memoranduma (31. prosinac 2010.). Delegacija je tražila od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da dostavi Izjavu kojom se Ministarstvo obvezuje osigurati sredstva iz državnog proračuna ukoliko troškovi nastanu nakon isteka roka utvrđenog u Memorandumu. Navedeno Ministarstvo je dostavilo Izjavu SAFU sredinom svibnja 2010. te je od Delegacije zatražila odobrenje na ispravljenu natječajnu dokumentaciju. Odobrenje je dobiveno koncem lipnja 2010.

Natječaj je objavljen sredinom srpnja 2010., u razdoblju od srpnja do rujna 2010. izabirani su članovi Odbora za izbor najpovoljnije ponude, čije je odobrenje od Delegacije dobiveno koncem rujna 2010. kada je započeo postupak odabira najpovoljnije ponude.

Nakon ocjenjivanja ponuda, SAFU je početkom siječnja 2011. od Delegacije zatražila otkazivanje natječaja za ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku jer za Lot 1 ponuda nije bila tehnički prihvatljiva, a za Lot 2, Lot 3 i Lot 4 ponude nisu bile financijski prihvatljive. Delegacije je dala prethodno odobrenje na otkazivanje ugovora koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije natječaj nije ponovno objavljen.

- Ugovor o nabavi laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda

Koncem prosinca 2010. Komisiji je dostavljena revidirana izmjena (u rujnu 2010. dostavljena prvi put) Memoranduma o financiranju za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, koja predviđa izmjenu obveza te mogućnost korištenja raspoloživih sredstva za nabavu laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda kroz novi ugovor o nabavi opreme, te promijenjeni plan nabave i plan rada odnosno usluga.

Planirana je nabava laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij u vrijednosti 150.000,00 EUR, a rok provedbe ugovora planiran je u trajanju tri mjeseca. Ugovor se treba završiti u rujnu 2011. Predviđena je nabava opreme kroz šest LOT-ova, a predmet ugovora je nabava laboratorijskog posuđa (stakalca, bočice), mjernih aparata, kivetnih testova, potrošnog materijala, IT opreme i nabava laboratorijskog namještaja.

Natječajna dokumentacija s analizom tržišta na temelju prikupljenih pet ponuda, krajnji korisnik je dostavio SAFU koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) natječajna dokumentacija nije poslana Delegaciji na odobrenje.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje preostala dva ugovora o nabavi opreme, vrijeme provedbe ugovora je kratko te postoji vjerojatnost da se nabava opreme neće obaviti do konca prosinca 2011. odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

10.3. Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac

Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac provodi se putem šest ugovora i to dva za izvođenje radova, tri za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme. Do konca 2010. zaključena su četiri ugovora i to ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći, za izvođenje građevinskih radova – Bikarac, nadzor radova i usluge informiranja javnosti, dok ugovor o izvođenju radova u Pirovcu i ugovor o nabavi opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku nisu zaključeni do konca travnja 2011.

Vrijednost projekta iznosi 8.823.601,00 EUR, od čega se iz sredstava programa ISPA financira 6.000.049,00 EUR (68,0%), a iz nacionalnih izvora 2.823.552,00 EUR (32,0%). Nacionalno financiranje predviđeno je iz proračuna grada Šibenika u iznosu 1.571.552,00 EUR (17,8%) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.252.000,00 EUR (14,2%). Krajnji korisnik je društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, a nadležno ministarstvo je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.

Zbog kašnjenja u provedbi projekta, te nemogućnosti da se projekt završi u ugovorenom roku (konac 2010.), u lipnju 2010. je upućen Komisiji prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju u kojem su najznačajnije izmjene, pored produženja roka do 31. prosinca 2011. i tehničkih izmjena, prilagođavanje opisa aktivnosti sukladno postojećem stanju provedbe pojedinih ugovora, korištenje dijela ušteta za nabavu dodatne opreme i povećanje vrijednosti ugovora za sanaciju odlagališta Pirovac te izmjene planiranih prihvatljivih troškova s obzirom na nastale uštete. Komisija je u listopadu 2010. odobrila produženje roka do 31. prosinca 2011. Na predložene izmjene Memoranduma o financiranju uputila je primjedbe vezano za predložene izmjene planiranih prihvatljivih troškova i plan financiranja.

Prihvaćeni su prijedlozi Komisije te je u rujnu i koncem prosinca 2010. Komisiji upućen na odobrenje ispravljeni prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju u kojem su predložene izmjene Memoranduma o financiranju u dijelu koji se odnosi na nazive tijela koja sudjeluju u provedbi projekta, opis aktivnosti za pojedine ugovore (najznačajnije predložene izmjene se odnose na nabavu dodatne opreme i opseg radova na odlagalištu u Pirovcu radi korištenja ostvarenih ušteta), analizu utjecaja na okoliš, plan nabave te plan završetka aktivnosti predviđenih Memorandumom o financiranju. Koncem ožujka 2011. Komisija je prihvatila predložene izmjene Memoranduma o financiranju.

U skladu s odredbama članka 8. točke 4. Memoranduma o financiranju, završna isplata uvjetovana je ispunjavanjem tri utvrđena uvjeta. Ispunjen je uvjet za završnu isplatu koji se odnosi na zaključivanje ugovora između općinskih i gradskih vlasti u Šibensko-kninskoj županiji uključenih u projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac. Preostala dva uvjeta odnose se na izradu prijedloga uklanjanja divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije uključujući vremenski raspored njihovih uklanjanja, te osiguranje financiranja druge faze projekta, kao i dokumentacije u kojoj se navodi vremenski plan provedbe vezan uz dovršenje svih mjera navedenih u drugoj fazi.

U 2010. su započele aktivnosti za ispunjenje preostala dva uvjeta za završnu isplatu, ali do konca travnja 2011. još nisu ispunjeni. Društvo Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik je koncem rujna 2010. dostavila Šibensko-kninskoj županiji plan sanacije divljih odlagališta koji do konca travnja 2011. nije službeno odobren od Županijske skupštine.

Početakom 2011. započelo je obavljanje aktivnosti za ispunjenje uvjeta koji se odnosi na osiguranje financiranja druge faze na način da su zaključeni ugovori za izradu idejnih rješenja za pretovarne stanice u Pirovcu i Biskupiji u veljači 2011. kako bi se odredila potrebna sredstva za financiranje druge faze koja se planira provesti putem EU fondova.

U ožujku 2011. je zaključen Sporazum između Šibensko-kninske županije i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kojim je određeno zajedničko ulaganje u drugu fazu financiranja i izgradnje Centra za gospodarenje otpadom Bikarac i ulaganje Fonda za izradu projektno-tehničke dokumentacije za postrojenje za obradu otpada, pretovarne stanice i sanacije odlagališta te troškove sanacije postojećih odlagališta. Određeni su izvori financiranja te da će Fond i Šibensko-kninska županija posebnim ugovorom odrediti iznose sufinanciranja i rokove provedbe druge faze projekta na temelju projektne dokumentacije kojom će se utvrditi vrijednost druge faze projekta (osim sanacija odlagališta).

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da se u što kraćem roku ispune uvjeti iz Memoranduma o financiranju za završnu isplatu.

U tablici broj 12 se daju podaci o ugovorenoj vrijednosti radova i usluga te obavljenim plaćanjima za projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u 2010.

Tablica broj 12

Ugovorena vrijednost radova i usluga te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga*	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći	169.900,00	169.890,00	27.654,36	13.013,82	40.668,18
2.	Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I)	6.561.701,00	5.313.533,27	884.348,67	416.164,09	1.300.512,76
3.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima	910.000,00	874.960,00	118.994,56	55.997,44	174.992,00
4.	Ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti	240.000,00	239.600,00	48.878,40	23.001,60	71.880,00
	UKUPNO	7.881.601,00	6.597.983,27	1.079.875,99	508.176,95	1.588.052,94

* Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga u razdoblju od 2007. do 2010.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti prema pojedinim ugovorima putem kojih se provodi projekt.

- Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći

Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći zaključen je početkom listopada 2007. Ugovorene su usluge u iznosu 169.890,00 EUR te provođenje ugovora tijekom 22 mjeseca. Ugovorene usluge se odnose na usluge podrške krajnjem korisniku i sudjelovanje u provedbi pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada.

U prosincu 2008. je privremeno obustavljena provedba ugovora na razdoblje od 120 dana jer konzultant nije bio u mogućnosti u potpunosti ispuniti svoju ugovorenu obvezu s obzirom da nije nabavljena oprema za pilot projekt (kontejneri i kante). Provedba ugovora o obavljanju usluga tehničke pomoći je završila koncem prosinca 2009.

Konzultant je izradio početno izvješće, Priručnik za provedbu projekta, Priručnik za upravljanje regionalnim centrom Bikarac te Priručnik za provođenje pilot projekta, a krajnji korisnik se obvezao provesti pilot projekt kad oprema bude nabavljena što je uključeno u izmjene Memoranduma o financiranju. Konzultant nije pružio praktičnu pomoć krajnjem korisniku u provedbi pilot projekta već je definirao pilot projekt i pripremio materijale, a krajnji korisnik je početkom 2010., koristeći raspoloživu opremu (kartonske kutije), započeo s odvojenim prikupljanjem papira na uzorku od 15 000 stanovnika.

Krajnji korisnik nije započeo s aktivnostima prema Priručniku za provođenje pilot projekta koje se odnose na anketiranje stanovništva i određivanje lokacija na koje će se postaviti kante i kontejneri za provedbu pilot projekta jer se čeka oprema za provođenje pilot projekta koja će se nabaviti u sklopu ugovora o nabavi opreme.

Zbog kašnjenja u provedbi ugovora za radove, nije bilo moguće provesti obuku na odlagalištu za djelatnike krajnjeg korisnika te je navedena aktivnost zamijenjena studijskim putovanjem u druga postojeća odlagališta u Republici Hrvatskoj.

Zbog navedenih razloga, od ugovorom predviđenih 200 radnih dana stručnjaka, iskorišteno je 168 radnih dana.

Konzultant je dostavio završno izvješće koncem 2009. na koje je SAFU imala primjedbe. Koncem ožujka 2010. izvješće je drugi put dostavljeno SAFU, ali je odbijeno radi ispravaka te je konzultant početkom lipnja dostavio ispravljeno završno izvješće. Navedeno izvješće SAFU je odobrila koncem srpnja 2010. uz primjedbe na završni račun i popratnu dokumentaciju koju je konzultant dostavio.

Sredinom srpnja 2010. je ispostavljen završni račun za obavljene usluge u ukupnom iznosu 142.832,73 EUR. S obzirom da je rok za plaćanje bio 27. kolovoza 2010., a utvrđeno je da ukupno prihvatljivi troškovi iznose 142.602,18 EUR, SAFU je suspendirala rok za plaćanje od 42 dana i zatražila od konzultanta da dostavi ispravljeni račun u iznosu 142.602,18 EUR ili kreditnu notu na neprihvatljive troškove u iznosu 230,55 EUR. Novi rok za plaćanje je 8. listopada 2010. Konzultant je u rujnu 2010. poslao kreditnu notu na iznos od 230,55 EUR te ispravljenu popratnu dokumentaciju.

Završna isplata je obavljena 4. listopada u iznosu 40.668,18 EUR, a razlika u iznosu 101.934,00 EUR je plaćena putem predujma u prosincu 2007. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže započeti s aktivnostima za provođenje pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada koje se mogu obaviti (anketiranje stanovništva i određivanje lokacija za smještaj opreme) dok se ne nabavi oprema potrebna za provođenje pilot projekta.

- Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I)

Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I) zaključen je početkom veljače 2010. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 5.313.533,27 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom svibnja 2010., a rok završetka je sredina listopada 2011.

Predmet ugovora je izgradnja novog Regionalnog centra za gospodarenje otpadom te sanacija i zatvaranje postojećeg odlagališta otpada Bikarac, što uključuje sljedeće radove: preoblikovanje postojećeg odlagališta, pripremne radove na ćeliji 1 i 2, izgradnju ćelije 1, prekrivanje i otplinjavanje.

Također je ugovoreno poduzimanje radnji i izrada potrebne dokumentacije za ishodenje građevinske dozvole, izgradnja sustava za procjedne vode, sustava za otplinjavanje odlagališta, nadstrešnice za stroj za baliranje otpada, cesta, vodovodnih i električnih instalacija na odlagalištu i postavljanje ograde za cijeli prostor odlagališta.

Sredinom svibnja 2010. održan je početni službeni sastanak koji se smatra datumom početka provedbe ugovora. Prema ugovoru, izvođač radova ima pravo na predujam u iznosu 797.029,99 EUR (15,0% ugovorenog iznosa). Početkom rujna 2010. dostavljen je račun za predujam u ugovorenom iznosu koji je SAFU vratila izvođaču radova jer nisu pravilno navedeni podaci u vezi bankovnog računa na koji treba obaviti plaćanje. SAFU je zaprimila 4. listopada 2010. ispravljeni račun za predujam u iznosu 797.029,99 EUR, a plaćanje je obavljeno 13. listopada 2010.

Tijekom 2010. izvođači radova su provodili aktivnosti prema ugovoru, koje se odnose na dobivanje potrebne dokumentacije i građevinske dozvole te su započeli radovi na sanaciji postojećeg odlagališta, izgradnji nove odlagališne plohe, radovi vezani za postrojenje za pročišćavanje procjednih voda i infrastrukturi na odlagalištu (ograda).

Delegacija je koncem rujna 2010. odobrila dodatak ugovoru u kojem se odobravaju podizvođači za građevinske radove i za izradu idejnog projekta čija ukupna ugovorena vrijednost radova i usluga ne prelazi 30,0% ugovorenog iznosa.

Tijekom 2010. izvođač radova je nadzornom inženjeru uputio tri zahtjeva za odobravanje dodatnih radova, troškova i dodatnog vremena za obavljanje aktivnosti. Do konca 2010. prihvaćen je samo jedan zahtjev. Odobreni su dodatni troškovi u iznosu 370.541,15 EUR koji se odnose na dodatne količine otpada na starom dijelu odlagališta i prijedlog ušteda vezan uz promjenu drenažnih slojeva, a dodatno vrijeme za navedene radove nije odobreno. Krajnji korisnik, nadležno Ministarstvo i SAFU su prihvatili navedeni zahtjev te je početkom siječnja 2011. drugi dodatak ugovoru upućen Delegaciji na odobrenje.

Koncem prosinca 2010. izvršeno je plaćanje na temelju prve privremene situacije za izvršene radove u ukupnom iznosu 503.482,77 EUR, od čega se 342.368,28 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 161.114,49 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku. Radovi su obavljeni u skladu s ugovorom.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima

Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima je zaključen 16. travnja 2010. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 874.960,00 EUR. Provedba ugovora započela je sredinom svibnja 2010., a rok završetka je sredina listopada 2011.

Postupak ocjenjivanja ponuda započeo je koncem siječnja 2010. nakon što je Delegacija odobrila izvješće odbora za uži izbor koncem studenog 2009. i članove odbora za ocjenjivanje sredinom siječnja 2010. Pet ponuditelja koji su ušli u uži izbor je dostavilo ponude. Svih pet ponuda je bilo administrativno prihvatljivo, a dvije nisu bile tehnički prihvatljive. Delegacija je sredinom ožujka 2010. odobrila izvješće za odabir najpovoljnije ponude i ugovor.

Ugovoreno je pružanje usluga nadzora nad radovima na sanaciji postojećeg odlagališta otpada i izgradnji novog područja za odlaganje otpada na odlagalištu Bikarac i nadzora nad radovima na sanaciji i zatvaranju odlagališta Pirovac.

Stručno osoblje se sastoji od nadzornog inženjera koji je voditelj tima, predstavnika inženjera, inženjera elektrotehnike i inženjera strojarstva. Za odabir drugog osoblja za potrebe nadzora potrebna je prethodna suglasnost SAFU i krajnjeg korisnika.

Nadzorni inženjer redovito održava mjesečne sastanke o napretku radova na odlagalištu Bikarac, te o njima redovito sastavlja i podnosi mjesečna izvješća. Osim mjesečnih sastanaka, nadzorni inženjer održava i tjedne sastanke s izvoditeljima radova, predstavnicima SAFU te krajnjim korisnicima.

Tijekom 2010. su obavljane usluge nadzora nad izvođenjem radova na odlagalištu Bikarac. Nadzorni inženjer tijekom 2010. nije obavljao usluge nadzora nad radovima na sanaciji odlagališta Pirovac jer ugovor o radovima na sanaciji odlagališta Pirovac nije potpisan.

Sredinom lipnja 2010. je izvršeno plaćanje predujma (20,0% od ukupno ugovorene vrijednosti) za ugovor o obavljanju usluga nadzora u iznosu 174.992,00 EUR, od čega se 118.994,56 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 55.997,44 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku.

- Ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti

Ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti u iznosu 239.600,00 EUR, zaključen je sredinom svibnja 2010. Provedba ugovora započela je sredinom srpnja 2010., kada je održan početni službeni sastanak, a rok završetka je prosinac 2011.

Delegacija je sredinom studenog 2009. odobrila izvještaj odbora za uži izbor ponuda, te je natječajna dokumentacija dostavljena kandidatima čije su ponude odabrane u uži izbor.

Ponude su dostavila četiri ponuditelja, jedan je povukao ponudu, jedna ponuda je bila tehnički neprihvatljiva, a dvije ponude su bile financijski prihvatljive. Izbor najpovoljnije ponude je odobren koncem ožujka 2010. S konzultantima je ugovoreno pružanje usluga odnosa s javnošću koje uključuju sve potrebne aktivnosti (radionice, javna priopćenja, web, prezentacije putem medija) za predstavljanje cijelog projekta stanovnicima Šibensko-kninske županije i ostatku Hrvatske u svrhu dobivanja potpore za projekte financirane iz EU fondova i predstavljanje pilot projekta za recikliranje na šibenskom području.

Konzultant je koncem rujna 2010. dostavio SAFU početno izvješće. Nakon primjedbi krajnjeg korisnika i Ministarstva na dostavljeno izvješće da konzultant nema dovoljna znanja o projektu, konzultant je izvješće ispravio te ga dostavio SAFU početkom studenog 2010. Nakon očitovanja krajnjeg korisnika i Ministarstva koncem studenog 2010. SAFU je odobrila navedeno izvješće.

Koncem listopada 2010. konzultant je poslao zahtjev SAFU za zamjenu ključnog stručnjaka (voditelja tima) radi zdravstvenih razloga te predložio novog. SAFU je koncem studenog 2010. dostavila Delegaciji na odobrenje dodatak ugovoru kojim se predlaže zamjena stručnog stručnjaka s čim je vezana i preraspodjela radnih dana za drugog člana tima te u skladu s tim i izmjena pojedinih stavki u proračunu. Dodatak ugovoru zaključen je 23. prosinca 2010. uz prethodno odobrenje Delegacije.

Predujam je plaćen u skladu s ugovorom 17. lipnja 2010. u iznosu 71.880,00 EUR (30,0% od ukupno ugovorene vrijednosti) od čega je iz programa ISPA financirano 48.878,40 EUR, a iz nacionalnih izvora 23.001,60 EUR.

- Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac

Za ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac planirana je vrijednost građevinskih radova u iznosu 440.000,00 EUR. Izmjenama memoranduma o financiranju predviđeno je ugovaranje građevinskih radova na odlagalištu u Pirovcu u veljači 2011. i završetak radova u kolovozu 2011.

Natječajna dokumentacija za građevinske radove u Pirovcu je u razdoblju od početka 2007. do konca studenog 2009. više puta dostavljana Delegaciji radi ispravaka. U primjedbama na natječajnu dokumentaciju, koje je Delegacija uputila koncem prosinca 2009. predloženo je novo rješenje zbrinjavanja otpada, zbog relativno male količine otpada, na način da se otpad ne zbrinjava na postojećoj lokaciji već da se preveze na odlagalište Bikarac, što su prihvatili nadležno Ministarstvo i krajnji korisnik.

Na sastanku u SAFU, održanom u ožujku 2010., prisustvovali su predstavnici Delegacije, SAFU, nadležnog Ministarstva i krajnjeg korisnika te je dogovoreno da se obave istražni radovi kako bi se utvrdila točna količina i vrsta otpada kojeg bi trebalo iskopati, sortirati i prevesti te opis i opseg radova. Dogovoreno je da krajnji korisnik putem natječaja ugovori i provede istražne radove i pripremi natječajnu dokumentaciju.

Krajnji korisnik je u lipnju 2010., za obavljanje istražnih radova za utvrđivanje količine otpada i utvrđivanje stupnja kontaminacije terena na lokaciji odlagališta otpada Pirovac, zaključio ugovor s pravnom osobom za usluge u vrijednosti 27.000,00 kn bez PDV.

Nakon obavljenih istražnih radova utvrđeno je da se na odlagalištu u Pirovcu nalazi puno veća količina otpada u odnosu na ranije utvrđeno te je odlučeno da se otpad ne prevozi na odlagalište Bikarac nego da se pristupi sanaciji odlagališta otpada «Šljukine njive» na postojećoj lokaciji i istovremeno izvrši odvoz bespravno odloženog otpada s okolnih zemljišnih čestica.

Napravljena je nova natječajna dokumentacija i idejni projekt prema preporukama Delegacije u kojoj je obuhvaćen i okolni građevinski otpad na način da se prethodno obradi. Za nabavu usluga izrade idejnog projekta i natječajne dokumentacije za provedbu sanacije odlagališta otpada Pirovac je zaključen ugovor u rujnu 2010. Ugovorena je vrijednost usluga u iznosu 87.000,00 kn bez PDV.

Zbog promjene obujma posla dogovoreno je da raspoloživa sredstva za građevinske radove na odlagalištu u Pirovcu iznose 440.000,00 EUR uključujući 10,0% za nepredviđene troškove, što je uključeno u izmjene Memoranduma o financiranju.

Idejni projekt i nova natječajna dokumentacija dostavljeni su Ministarstvu koncem listopada 2010., a SAFU koncem prosinca 2010. Izmjena i dopuna lokacijske dozvole izdana je u ožujku 2011., a bila je potrebna radi izmjene načina sanacije odlagališta. Nova natječajna dokumentacija upućena je Delegaciji na odobrenje sredinom ožujka 2011. koja je koncem travnja 2011. odbijena i vraćena radi ispravaka koje su većinom tehničke naravi.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzati aktivnosti koje prethode zaključenju ugovora za građevinske radove na odlagalištu u Pirovcu kako ne bi došla u pitanje iskoristivost sredstava iz ISPA mjere jer je rok za završetak projekta konac 2011.

- Ugovor o nabavi opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku

Nabava opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku, planirana je u iznosu 1.470.320,00 EUR. Natječajna dokumentacija je u razdoblju od srpnja 2007. do konca prosinca 2009. više puta dostavljena Delegaciji radi ispravaka.

Prema Memorandumu o financiranju, predmet ugovora o nabavi opreme je nabava stroja za baliranje otpada i stroja za drobljenje betona, a ukoliko ostane sredstava nakon javnih nadmetanja i zaključivanja ugovora za druge radove obuhvaćene ovim projektom, može se nabaviti i druga oprema. Također, potrebno je nabaviti kontejnere i kante za otpad, što je preduvjet za početak provedbe pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada.

Tijekom 2010., natječajna dokumentacija i analiza tržišta su na zahtjev Delegacije više puta mijenjane zbog nedostataka u pojedinim ponudama, tehničkih karakteristika opreme te primjedbi na analizu tržišta. Cijene opreme utvrđene u analizi tržišta značajno su prelazile raspoloživa sredstava za nabavu opreme koja su iznosila 730.000,00 EUR. Sredinom rujna 2010. predložene su izmjene Memoranduma o financiranju prema kojima se dio ostvarenih ušteda od ugovora za radove i nadzor u iznosu 740.320,00 EUR preraspodjeljuje za ugovor o nabavi opreme. Početkom listopada 2010. Komisija je odobrila navedenu preraspodjelu te su za nabavu opreme osigurana sredstva u iznosu 1.470.320,00 EUR. Predviđena je nabava opreme kroz šest LOT-ova. Određeno je da će se nabaviti drobilica za građevinski otpad, utovarivač, kompaktor, automatski stroj za baliranje otpada, vozilo za prikupljanje otpada te kante i kontejneri.

Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme je dostavljena Delegaciji na odobrenje sredinom listopada 2010. koja je vraćena na ispravak koncem studenog 2010., te nakon ispravljenih tehničkih karakteristika ponovno dostavljena Delegaciji početkom veljače 2011. Delegacija je odbila ispravljenju natječajnu dokumentaciju zbog primjedbi da tehničke karakteristike nisu ispravljene u skladu s uputama. Nakon ponovnih ispravaka, Delegacija je sredinom ožujka odobrila natječajnu dokumentaciju, a natječaj za nabavu opreme objavljen je na web stranicama početkom travnja 2011.

S obzirom da do konca travnja 2011. nisu zaključena dva preostala ugovora (nabava opreme i radovi na odlagalištu u Pirovcu), a rok za završetak projekta je konac 2011., Državni ured za reviziju predlaže tijelima nadležnim za provedbu projekta brže i učinkovitije obavljanje potrebnih aktivnosti kako ne bi došlo do produženja trajanja provedbe ugovornih aktivnosti, što bi se moglo odraziti i na samu iskoristivost sredstava i cjelokupnu uspješnost ISPA mjere Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac.

10.4. Tehnička pomoć SJFU i NIK

Projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK za program ISPA se provodio putem četiri ugovora koja su zaključena tijekom 2007. s inozemnim davateljima usluga, a završili su u srpnju 2010. Projekt se u cijelosti financira iz sredstava programa ISPA. Krajnji korisnici su SAFU i SDURF, odnosno Nacionalni koordinator za program ISPA. Cilj projekta je bio pružanje pomoći SAFU u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne i druge dokumentacije za infrastrukturne projekte (osobito tehničkog dijela dokumentacije), pripremi postupaka upravljanja i nadgledanja tih projekata, te pomoć SDURF u pripremi i provedbi promidžbenih mjera.

Za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIC sastavlja se završno izvješće i Izjava o završetku projekta koji će se dostaviti Komisiji u roku šest mjeseci od konačnog datuma završetka radova i izvršenja plaćanja (31. prosinac 2010.).

10.5. Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša

Memorandum o financiranju projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša potpisan je u 2006. Vrijednost projekta iznosi 1.464.100 EUR od čega se iz programa ISPA financira 966.306 EUR (66,0%), a iz nacionalnih izvora 497.794 EUR (34,0%). Rok završetka projekta je konac 2010.

Krajnji korisnici projekta, odnosno tijela nadležna za provedbu projekta su Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, za podsektor gospodarenje otpadom, te Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, za podsektor otpadne vode i vodoopskrba.

Cilj projekta je pružanje pomoći državnim tijelima Republike Hrvatske u pripremi liste projekata u sektoru zaštite okoliša za financiranje iz programa IPA ili za financiranje iz strukturnih i kohezijskih fondova. Radi postizanja navedenog cilja, konzultanti trebaju pružiti pomoć korisnicima u pripremi cjelokupne dokumentacije za projekte otpadnih voda, vodoopskrbe i gospodarenja otpadom, potrebne za podnošenje zahtjeva za financiranje iz programa IPA ili iz strukturnih i kohezijskih fondova.

Projekt se provodio putem tri ugovora o obavljanju usluga i to: ugovora o obavljanju usluga za pripremu projekata otpadnih voda u planiranom iznosu 557.209,00 EUR koji je zaključen u rujnu 2008., ugovora o pružanju usluga za pripremu projekata otpada u planiranom iznosu 498.033,00 EUR, koji je zaključen u kolovozu 2009., te ugovora o pružanju usluga za pripremu projekata vodoopskrbe u planiranom iznosu 408.858 EUR koji je zaključen u kolovozu 2008. i raskinut nakon godinu dana.

Do konca 2010., prema zaključenim ugovorima, ukupno je plaćeno 854.586,44 EUR od čega iz sredstava programa ISPA 564.027,35 EUR i iz državnog proračuna 290.559,09 EUR.

U listopadu 2010. odobrena je izmjena Memoranduma o financiranju projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, kojom je rok završetka projekta produžen do 31. prosinca 2011. U rujnu 2010. nacionalni ISPA koordinator je podnio drugi zahtjev za izmjenu Memoranduma o financiranju prema kojem je predloženo povećanje stope financiranja iz programa ISPA sa 66,0% na 72,8%, iznos ukupne pomoći je smanjen s 1.464.100 EUR na 1.325.720 EUR. Također su predložene izmjene opisa i ciljeva projekta te indikativnog plana nabave, financijskog plana, pregleda troškova i plana rada. U veljači 2011. Komisija je prihvatila predložene izmjene.

Navedenim izmjenama Memoranduma prihvaćeno je i da se projekt provodi putem dva okvirna ugovora, u planiranim iznosima svaki po 200.000 EUR, a predloženi su umjesto ugovora o pružanju usluga za pripremu projekta vodoopskrbe koji je raskinut. Okvirni ugovori do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nisu zaključeni.

U tablici broj 13 se daju podaci o prihvatljivim izdacima projekta, ugovorenoj vrijednosti usluga, te obavljenim plaćanjima u 2010.

Tablica broj 13

Prihvatljivi izdaci, ugovorena vrijednost usluga, te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Plaćeno u 2010.		
				Iz sredstava programa ISPA	Iz državnog proračuna	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o obavljanju usluga za pripremu projekata za otpadnih voda	557.209,00	458.410,00	161.274,96	83.081,05	244.356,01
2.	Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta vodoopskrbe (ugovor je raskinut)	408.858,00	394.725,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta otpada	498.033,00	498.000,00	98.156,15	50.565,29	148.721,44
	UKUPNO	1.464.100,00	1.351.135,00	259.431,11	133.646,34	393.077,45

* Prihvatljivi izdaci projekta prije izmjena Memoranduma o financiranju.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti prema pojedinim ugovorima putem kojih se projekt provodi.

- Ugovor o obavljanju usluga za pripremu projekata za otpadnih voda

Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 458.410 EUR zaključen je 15. rujna 2008. Provedba ugovora započela je 25. studenog 2008. Predviđeno trajanje ugovora je 12 mjeseci, odnosno do 25. studenoga 2009. Cilj ugovorenih usluga je pripremiti dva projekta za IPA aplikaciju za Đakovo i Novu Gradišku. Ugovorene usluge trebaju osigurati uspješnu provedbu IPA mjera povećanjem razine pročišćavanja otpadnih voda iz sustava javne odvodnje s ciljem smanjenja ulaznih zagađenja, zaštite izvora pitke vode i drugih zaštićenih područja.

Predujam je plaćen u skladu s ugovorom 3. veljače 2009. u iznosu 183.164 EUR. Nakon primjedbi SAFU konzultant je dostavio ispravljenu garanciju te je i rok plaćanja predujma bio produžen. Konzultant je izradio izvješće o zatečenom stanju koje je prihvaćeno od strane SAFU i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u travnju 2009.

Tijekom provedbe ugovornih aktivnosti održani su brojni tehnički sastanci s predstavnicima gradova i općina te komunalnih poduzeća kao i redoviti sastanci o napretku projekta. Konzultant je u skladu s ugovornim aktivnostima dostavljao mjesečna i posebna izvješća (idejno rješenje za sustave odvodnje gradova Nova Gradiška i Đakovo, projektne zadatke za studije utjecaja na okoliš, studije izvedivosti za sustave odvodnje sa analizom troškova, te aplikacijske dokumente za oba projekta).

Pripremljena dokumentacija predstavlja temeljnu dokumentaciju za izradu preostale projektne tehničke dokumentacije, te je na sastanku upravljačkog odbora koji je održan 12. studenoga 2009. na temu praćenja napretka projekta, zaključeno da predstavnici gradova i općina te komunalnih poduzeća u suradnji s društvom Hrvatske vode i Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva trebaju dogovoriti omjer sufinanciranja projekata, nastaviti s izradom projektno-tehničke dokumentacije (idejni projekt, studija utjecaja na okoliš, imovinsko-pravna pitanja, glavni projekt kanalizacijske mreže, nacrti natječajne dokumentacije) i ažurirati IPA aplikaciju.

Konzultant je dostavio završno izvješće. Nadležna tijela su potvrdila da je konzultant izvršio sve ugovorne zadatke, te je projekt završio u ugovorenom roku, odnosno 25. studenoga 2009.

Završni račun ispostavljen je 20 studenoga 2009. u iznosu 440.818,16 EUR. SAFU je zatražila ispravak računa jer nisu odobreni troškovi u iznosu 11.710,00 EUR zbog radnih dana obavljenih u neradne dane, a da prethodno nije traženo odobrenje projektnog menadžera. Također smanjeni su nepredviđeni troškovi. Ispravljeni račun za usluge u iznosu 427.720 EUR SAFU je zaprimila 27. siječnja 2010. Rok za plaćanje od 45 dana istekao je 19. ožujka 2010. Plaćanje konzultantu u iznosu 244.356,00 EUR (nakon odbitka plaćanja izvršenog predujmom u iznosu 183.364 EUR) izvršeno je 22. ožujka 2010., odnosno sa tri dana zakašnjenja. Ukupno je po ugovoru plaćeno 427.720 EUR.

Kako bi aplikacije bile potpune i kako bi se ostvario cilj zaključivanja ugovora potrebno je na temelju projektnog zadatka koji je pripremio konzultant, izraditi studije utjecaja na okoliš, idejne projekte za centralni uređaj za pročišćavanje otpadnih voda kao i drugu dokumentaciju, a nakon toga se aplikacije trebaju ažurirati.

Prema očitovanju Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, s obzirom da su IPA sredstva raspoređena za financiranje drugih projekata, projekti Đakovo i Nova Gradiška biti će aplicirani za financiranje iz strukturnih fondova. Društvo Hrvatske vode osiguralo je sredstva za financiranje preostale dokumentacije i ažuriranje aplikacije iz nacionalnih sredstava.

Ugovor o izradi dokumentacije za sustav prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za grad Nova Gradiška potpisan je u listopadu 2010. i traje do kraja 2011., a Ugovor o izradi dokumentacije za sustav prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za grad Đakovo potpisan je u travnju 2011. Razlog kašnjenja u potpisivanju ugovora je poništavanje nadmetanja.

Državni ured za reviziju predlaže plaćanje računa davateljima usluga izvršavati u ugovorenom roku.

- Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta vodoopskrbe

Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za pripremu projekta vodoopskrbe u iznosu 394.725 EUR, zaključen je 22. kolovoza 2008. Ugovoreno je provođenje ugovora tijekom 24 mjeseca. Predujam u iznosu 78.945 EUR plaćen je 24. listopada 2008.

Cilj ugovora je osigurati uspješnu primjenu IPA normi usmjerenih na razvoj i poboljšanje vodoopskrbe, poboljšanje kvalitete vode i povećanje broja stanovnika priključenih na vodoopskrbni sustav u Bjelovarsko-bilogorskoj i Koprivničko-križevačkoj županiji.

Konzultant je 27. studenoga 2008. podnio prvi nacrt izvješća o zatečenom stanju. Početkom veljače 2009. održan je sastanak o napretku u pripremi projektne dokumentacije za projekte vodoopskrbe. Zaključeno je između ostalog, da je nedostatna prisutnost konzultanta na terenu, da konzultant treba intenzivirati rad na studijama izvedivosti, te definirati obuhvat projekta. Početkom travnja 2009. održan je prvi sastanak upravnog odbora na kojem je izraženo nezadovoljstvo aktivnostima i rezultatima konzultanta, te nepovjerenje u odnosu na kvalitetu IPA aplikacije. Zaključeno je da projekt ne daje očekivane rezultate.

Drugi sastanak upravljačkog odbora održan je sredinom travnja 2009. kada je odlučeno da će SAFU uputiti Delegaciji prijedlog za pomirbu. U srpnju 2009. održana je pomirbena procedura u Delegaciji na kojoj su sudjelovali predstavnici Delegacije, SAFU i konzultanta. U kolovozu 2009. konzultant je dostavio obavijest o prekidu pomirbene procedure i raskidu ugovora.

Konzultant je zatražio plaćanje u iznosu 200.947,60 EUR od čega iz programa ISPA 132.625,42 EUR, a iz nacionalnih sredstava 68.322,18 EUR. U navedeni iznos uključen je plaćeni predujam u iznosu 78.945 EUR, odnosno SAFU bi trebao platiti 122.002,60 EUR. SAFU je priznala troškove u iznosu 59.093,80 EUR, a s obzirom da je konzultantu plaćen predujam u iznosu 78.945 EUR trebao bi vratiti 19.851,20 EUR. Priznati troškovi odnose se na ocjenu sadašnje situacije i spremnost projekta za aplikaciju. Dogovor o financijskim obvezama između SAFU i konzultanta nije postignut.

Na ISPA odboru koji je održan u lipnju 2010. zaključeno je da plaćeni troškovi konzultantu nisu prihvatljivi i ne mogu se financirati iz sredstava programa ISPA, te je odlučeno da će se obavljene usluge platiti konzultantu iz nacionalnih sredstava, a da će sredstva programa ISPA biti vraćena. U skladu s navedenim u 2011. izvršen je povrat sredstava u iznosu 52.103,70 EUR koja se odnose na ISPA dio financiranja za predujam koji je plaćen u listopadu 2008.

Kako bi se ostvarili ciljevi iz Memoranduma o financiranju projekta Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, predloženo je da se zaključe dva okvirna ugovora. Izmjenama Memoranduma o financiranju Komisija je prihvatila da se umjesto ugovora za usluge zaključe dva okvirna ugovora, jedan za Bjelovarsko-bilogorsku, a drugi za Koprivničko-križevačku županiju.

SAFU je u prosincu 2009. predala Delegaciji na odobrenje natječajnu dokumentaciju za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji. U siječnju 2010. dokumentacija je vraćena radi ispravaka, uz primjedbu da se opis poslova ne razlikuje od opisa poslova iz ugovora za obavljanje usluga koji je raskinut. U ožujku 2010. opis poslova je ponovno poslan na odobrenje.

U svibnju 2010. Delegacija je suspendirala aktivnosti zbog potrebnih objašnjenja, te je predloženo zaključenje ugovora o uslugama umjesto okvirnih ugovora. Koncem listopada 2010. ispravljena natječajna dokumentacija je dostavljena Delegaciji koja ju je odobrila. Imenovani su članovi odbora za ocjenjivanje ponuda. Nakon provedenog postupka ocijene ponuda, odbor za ocjenjivanje ponuda je zaključio da nije zaprimljena niti jedna tehnički prihvatljiva ponuda, te je izmijenjena natječajna dokumentacija koju je Delegacija prihvatila u ožujku 2011.

U listopadu 2010. natječajna dokumentacija za Pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Koprivničko - križevačkoj županiji, predana je Delegaciji na odobrenje, ali je odbijena jer objašnjenje razloga objave natječaja za zaključivanje drugog okvirnog ugovora nije dano. Drugi put natječajna dokumentacija predana je Delegaciji u ožujku 2011. Opis poslova je odbijen, a zahtjev za usluge je suspendiran iz istog razloga, odnosno zbog nedostatak obrazloženja.

Prema dopisu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva iz srpnja 2010. projekti vodoopskrbe u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji i u Koprivničko-križevačkoj županiji su identificirani na indikativnoj listi prioriternih projekata vodnoga gospodarstva za korištenje pristupnih EU fondova, te se pripremaju za provedbu u Programskom razdoblju EU fondova 2012. do 2013. Pri tome se uzelo u obzir da su za pripremu ova dva projekta kroz program ISPA osigurana sredstva za pripremu studijske dokumentacije. S obzirom da je za izradu dokumentacije planirano vrijeme provedbe od osam mjeseci, te da su sredstva raspoloživa do konca 2011., a da odobrenje na natječajnu dokumentaciju nije dobiveno od Delegacije, proizlazi da će studije biti potrebno financirati u cijelosti ili djelomično putem nacionalnih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje ugovora, jer postoji vjerojatnost da se usluge neće obaviti do konca prosinca 2011. odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

- Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta otpada

Natječajna dokumentacija za nabavu usluga za pripremu projekata u sektoru otpada dostavljena je Delegaciji sredinom studenoga 2006. Nakon višekratnih usuglašavanja, dogovora i ispravaka, natječajna dokumentacija je odobrena u svibnju 2008. Nakon provedenog natječajnog postupka ugovor za obavljanje usluga u iznosu 498.000 EUR zaključen je 18. kolovoza 2009.

Svrha ugovora je pružiti pomoć u izradi i pripremi natječajne dokumentacije za predložene IPA projekte za Regionalne centre za gospodarenje otpadom Lečevica, Maršćina i Kaštijun u području zaštite okoliša.

Jedinica za provedbu projekta je Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Ugovor se započeo provoditi 14. rujna 2009., a rok za završetak je 13. lipnja 2010. Predujam je plaćen u skladu s ugovorom 19. listopada 2009. u iznosu 199.200 EUR. Nakon primjedbi SAFU konzultant je dostavio ispravljenu garanciju te je rok plaćanja predujma produžen.

U skladu s odredbama ugovora konzultant je dostavio početno izvješće koje su nadležna tijela prihvatila u studenome 2009. Konzultant je predložio da se obujam poslova proširi na dio posla koji nije obuhvaćen opisom posla (predložio je nove aktivnosti). Također, predložio je produženje ugovora tehničke pomoći nakon njegova isteka u lipnju 2010., jer bi na taj način mogao sudjelovati u ocjeni ponuda i u aktivnostima ugovaranja koje će se odvijati nakon završetka ugovora. Koncem 2009. konzultant je predložio zamjenu ključnog stručnjaka za nabavu i povećanje broja radnih dana voditelju tima.

Dio ugovorenih aktivnosti koje se odnose na projekt izgradnje Centra za gospodarenje otpadom Lečevica konzultanti nisu bili u mogućnosti izvršiti jer je IPA projektna aplikacija povučena. Zaključivanje dodatka ugovora je prekinuto jer su aktivnosti završile, osim aktivnosti za Lečevicu koje su otkazane.

Tijekom 2010. izvršena su dva plaćanja konzultantu i to međuplaćanje u iznosu 49.968,94 EUR i završno plaćanje u iznosu 98.752,50 EUR. Ukupno je plaćeno 347.921,44 EUR. SAFU je u siječnju 2011. potvrdila da je konzultant završio sve ugovorene aktivnosti.

10.6. Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa

Projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa se provodio putem dva ugovora koji su zaključeni tijekom 2009. i 2010., a završili su koncem prosinca 2010. Cilj projekta je bio obavljanje usluga za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X, te izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa sastavlja se završno izvješće i Izjava o završetku projekta koji će se dostaviti Europskoj komisiji u roku šest mjeseci od konačnog datuma završetka radova i izvršenja plaćanja (31. prosinac 2010.).

11. NALAZ

Državni ured za reviziju provjerava provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj, odnosno učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola na temelju kojih se daje ocjena njihove učinkovitosti te izvještaje o izdacima u određenoj godini. Uspostavljenim sustavima upravljanja i kontrola stvoreni su temelji za učinkovito upravljanje i kontrolu provedbe projekata iz programa ISPA. Revizijom utvrđene činjenice o provedbi projekata, odnosno funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola, opisane su u nastavku.

1. Djelatnici

- 1.1. Tijekom obavljanja revizije za 2010. uočena su značajna poboljšanja u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA. Prema sistematizaciji, navedena tijela zapošljavaju dovoljan broj djelatnika, osim Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje i nadalje ima problem zapošljavanja novih djelatnika. Prema aktima o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, za provođenje projekata ISPA i IPA nadležan je Sektor međunarodnih projekata unutar kojeg su dva odjela, Odjel za pripremu projekata i Odjel za provedbu projekata. U navedenom Sektoru predviđena su 22 radna mjesta, a u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) bilo je zaposleno 12 djelatnika.

U jedinici za provedbu projekta društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, predviđeno je šest djelatnika. U rujnu 2010. pomoćnik voditelja projekta (inženjer građevinarstva) je napustio jedinicu za provedbu projekta, a u listopadu 2010. na navedeno mjesto je zaposleno novi djelatnik koji je po struci arhitekt. U vrijeme obavljanja revizije je bilo pet djelatnika, međutim u provedbi projekta nisu aktivno uključeni svi djelatnici, odnosno većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika. Osim navedenog, djelatnici Gradske čistoće d.o.o., Šibenik, tijekom 2010. nisu bili na edukacijama (seminari, treninzi, radionice), nemaju izrađen trening registar, niti trening plan za 2011.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da poduzme potrebne aktivnosti za zapošljavanje predviđenog broja djelatnika, s obzirom da je unutarnjim aktima o sistematizaciji radnih mjesta i analizi radnog opterećenja utvrđeno da postoji nedovoljan broj stalno zaposlenih djelatnika već duže vrijeme te što ima značajan utjecaj na ispunjavanje radnih obaveza.

Također, predlaže društvu Gradskoj Čistoći d.o.o., Šibenik u provođenje projekta aktivno uključiti sve djelatnike jedinice za provedbu projekta te osigurati njihovu izobrazbu i potporu jer se do konca 2011. trebaju završiti aktivnosti prema pet od šest ugovora koji se odnose na navedeni projekt.

- 1.2. *Izvješće o obavljenoj reviziji projekata financiranih iz programa ISPA uručeno je na očitovanje Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje i svim tijelima nadležnim za provedbu programa (revidirani subjekti), radi očitovanja na nalaze i preporuke. Državnom uredu za reviziju očitovanja su dostavila sva nadležna tijela: Nacionalni fond, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU), Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova*

Europske unije (SDURF), Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik.

Ministarstvo mora prometa i infrastrukture, SDURF, Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb i društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac u očitovanju navode da nemaju primjedbi na nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Nacionalni fond, SAFU, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik dostavili su očitovanja prema pojedinim točkama nalaza, te se njihova očitovanja o pojedinim nalazima i preporukama navode u točkama nalaza na koje su se očitovali.

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da su (15. travnja 2011.) u Sektoru međunarodnih projekata zaposlena dva nova djelatnika, te da se poduzimaju daljnje aktivnosti u cilju zapošljavanja novih djelatnika koji se planiraju zaposliti do konca 2011.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju, te navodi da su tijekom 2011. započeli s edukacijama djelatnika (FIDIC seminar održan u Hrvatskim Vodama 16. i 17. lipnja 2011.). Također, navode da je u jedinici za provedbu projekata predviđeno šest djelatnika (zaposlenih je pet djelatnika), te da većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika koja sudjeluju u implementaciji svih projekata, a neki djelatnici samo na projektu za odnose s javnošću ili u provođenju pilot projekta.

2. Priručnici i sustav upravljanja rizicima

- 2.1. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je u travnju 2009. izradilo Priručnik za provedbu programa koji je ažuriran koncem travnja 2011., samo u dijelu koji se odnosi na unutarnju organizaciju jedinice za provedbu projekta kod krajnjeg korisnika. Sustav upravljanja rizicima do vremena obavljanja revizije nije ažuriran, odnosno nije izrađen registar rizika, nisu utvrđene mjere potrebne za smanjenje, odnosno otklanjanje pojedinih rizika, te rokovi u kojima se navedene mjere trebaju provesti.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da prema potrebi mijenja, odnosno dopunjava priručnik radi poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrole provedbe projekta za koji je nadležan. Također, predlaže uspostavu cjelovitog sustava upravljanja rizicima, redovno ažuriranje, odnosno poduzimanje odgovarajućih aktivnosti i mjera kako bi se utvrđeni rizici otklonili ili smanjili.

- 2.2. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u što kraćem roku ažurirati sustav upravljanja rizicima, te da je u tijeku izrada registra rizika.

3. Izdaci

- 3.1. Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2010., izvršeni su u iznosu 61.746.199,62 EUR, od čega u 2010. u iznosu 30.197.175,18 EUR. U 2010. je obavljeno 28 plaćanja u iznosu 30.197.175,18 EUR za provedbu šest projekata. Državni ured za reviziju je za 2010. provjerio izvršene izdatke u iznosu 17.286.863,75 EUR što čini 57,24% ukupno izvršenih izdataka.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć u sektoru zaštite okoliša obavljena su tri plaćanja u ukupnom iznosu 393.077,44 EUR, od čega se dva plaćanja odnose na međuplaćanje i konačno plaćanje prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projekata otpada u ukupnom iznosu 148.721,44 kn, a treće plaćanje se odnosi na konačno plaćanje konzultantu prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda u iznosu 244.356,00 EUR. Rok za plaćanje (45 dana) je istekao 19. ožujka 2010. Plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR je izvršeno 22. ožujka 2010., odnosno sa zakašnjenjem od tri dana.

Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima, Nacionalnom fondu i SAFU, da plaćanje računa davateljima usluga izvršavaju u ugovorenom roku.

- 3.2. *Nacionalni fond i SAFU u očitovanju navode da prihvaćaju preporuku Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR, za ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekt odvodnje otpadnih voda, obavljeno s tri dana zakašnjenja (22. ožujak 2010.) jer nacionalno sufinanciranje od strane Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva nije bilo osigurano prema ranije određenom datumu plaćanja (19. ožujka 2010.). Kako je slijedeći radni dan bio 22. ožujka 2010. kada je nadležno Ministarstvo osiguralo sredstva, plaćanje je provedeno s tri dana zakašnjenja.*

4. Provedba projekata

- 4.1. U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je planirano zaključenje 26 ugovora o nabavi za provedbu svih šest projekata, od čega tri infrastrukturna projekta i tri projekta tehničke pomoći. Do konca 2010., ukupno je zaključeno 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva ugovora u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 102.589.903,51 EUR. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR.

Do konca 2010. od ukupno planiranih šest ugovora o izvođenju radova zaključeno je pet ugovora, od ukupno planiranih 16 ugovora o nabavi usluga zaključeno je 14 ugovora, a od planirana četiri ugovora za nabavu opreme, zaključen je jedan ugovor u 2011.

S obzirom da je zaključeno 20 od ukupno 26 ugovora, te da je za šest ugovora postupak dobivanja prethodnog odobrenja u tijeku, Državni ured za reviziju predlaže SAFU i krajnjim korisnicima da ubrzaju svoje aktivnosti kako bi preostali ugovori bili zaključeni i aktivnosti iz ugovora provedene na vrijeme, jer projekti završavaju u prosincu 2011.

4.2. *Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik u očitovanju Državnom uredu za reviziju navode da su na projektu Regionalni centar gospodarenja otpadom Bikarac učinjeni dodatni naponi da se što prije zaključi ugovor za nabavku opreme. Zbog velikog broja pitanja i potrebe ispravaka tehničkih specifikacija SAFU je pomaknula rok za dostavu ponuda na 28. lipnja 2011., kada bi se trebao održati i prvi sastanak Odbora za ocjenjivanje ponuda. Objava natječaja je bila 30. svibnja 2011. godine. Također, učinjeni su dodatni naponi da se ubrza izrada natječajne dokumentacije za građevinske radove u vezi sanacije i zatvaranja odlagališta Pirovca. Revidirana natječajna dokumentacija poslana je u SAFU 1. lipnja 2011. i očekuje se da SAFU istu prosljedi u Delegaciju na ex-ante odobrenje do konca lipnja 2011.*

5. Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica

5.1. Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica provodi se putem tri ugovora to: za građevinske radove na kolosijeku i elektrifikaciji, radove na signalnim i telekomunikacijskim uređajima te za usluge nadzora nad radovima. Ukupna vrijednost projekta iznosi 60.182.962,31 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 28.789.180,00 EUR (47,84%) i iz nacionalnih izvora 31.393.782,40 EUR (52,16%).

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora nad građevinskim radovima, nadzorni inženjer je dužan dostavljati godišnja izvješća o napretku radova u roku mjesec dana od završetka svake pune godine provedbe ugovora, a utvrđeno je da je prvo godišnje izvješće, dostavljeno krajem srpnja 2010. za razdoblje izvođenja radova do sredine kolovoza 2009. Izvješće je dostavljeno nakon pisanog upozorenja krajnjeg korisnika. Drugo godišnje izvješće, za razdoblje od kolovoza 2009. do kolovoza 2010., je dostavljeno početkom studenog 2010., odnosno s dva mjeseca zakašnjenja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb da obrati više pozornosti na pravovremenu dostavu godišnjih, polugodišnjih i mjesečnih izvješća.

5.2. *Društvo HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb u očitovanju navodi da prihvaća nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju, koji se odnose na pravovremenu dostavu godišnjih, polugodišnjih i mjesečnih izvješća.*

6. Program za vode i otpadne vode u Karlovcu

6.1. Projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu se provodi putem sedam ugovora i to dva za nabavu usluga, tri za nabavu opreme i dva za izvođenje radova. Do konca 2010. zaključena su četiri ugovora, jedan je zaključen u veljači 2011. (dva za radove, dva za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme), dok se dva ugovora o nabavi opreme planiraju zaključiti do sredine 2011.

Ugovor o tehničkoj pomoći je zaključen koncem siječnja 2008., vrijednost usluga za tehničku pomoć iznosi 1.093.340,00 EUR, a završio je u prosincu 2010., dok preostali ugovori o radovima i uslugama još traju, te je krajnjim korisnicima i dalje potrebna stručna tehnička pomoć konzultanata. S obzirom na navedeno, SAFU je u ožujku 2011. poslala Delegaciji na odobrenje prijedlog dodatka (šesti) ugovoru u kojem se predlaže da se provedba Ugovora o tehničkoj pomoći produži za jednu godinu, do 18. prosinca 2011. Do vremena obavljanja revizije, Delegacija nije dala prethodno odobrenje na zaključenje dodatka (šesti) ugovoru.

6.2. *SAFU u očitovanju obrazlaže da su u tijeku dogovori s Delegacijom o sastavljanju dodatka postojećem ugovoru, za koji ne bi trebalo tražiti odobrenje Delegacije, jer bi se dodatna sredstva za postojeći ugovor osigurala putem nacionalnog sufinanciranja, za koje je društvo Vodovod i Kanalizacija d.o.o. Karlovac, putem Europske banke za obnovu i razvoj osiguralo potrebna sredstva.*

7.1. Ugovor o obavljanju usluga nadzora je zaključen koncem listopada 2008., vrijednost usluga iznosi 1.360.000,00 EUR, a završio je u siječnju 2011. S obzirom na značajno kašnjenje u potpisivanju ugovora o izvođenju radova, odnosno u nemogućnosti obavljanja aktivnosti navedenih u ugovoru, nadzor je sredinom studenog 2010. uputio SAFU zahtjev za produženjem ugovora za osam mjeseci i povećanje ugovorene vrijednosti za 320.160,00 EUR. Delegacija nije dala odobrenje na navedeni dodatak ugovoru, uz obrazloženje da kod navedenog ugovora (tzv. global price ugovor) ne postoji mogućnost povećanja ukupno ugovorene vrijednosti, niti produženje ugovora, jer je ugovor zaključen putem pregovaračkog postupka i ugovorom su uzeti u obzir i određeni rizici u slučaju kašnjenja pojedinih ugovora o izvođenju radova.

S obzirom da aktivnosti iz ugovora o obavljanju usluga nadzora nisu obavljene do kraja, jer ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava traje do sredine kolovoza 2011., a ugovor o obavljanju usluga nadzora je završen 9. siječnja 2011., Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je koncem siječnja 2011. uputilo SAFU pismo namjere u kojem navedeno Ministarstvo zahtjev za produženjem ugovora i povećanjem ugovorene cijene u iznosu 302.100,00 EUR smatra opravdanim i spremno je osigurati sredstva iz državnog proračuna. Međutim, navedeni prijedlog je u svibnju 2011. odbila Delegacija, te je dogovoreno da će nadzor obavljati usluge do sredine kolovoza 2011., odnosno do završetka ugovora o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU (kod ugovora o tehničkoj pomoći i ugovora o nadzoru) poduzimanje aktivnosti koje uključuju pravovremeno zaključivanje dodatka ugovoru, odnosno postizanje dogovora, kako bi se ugovorene usluge realizirale, a sredstva iskoristila za doznačene namjene te kako neočekivane okolnosti ne bi utjecale na realizaciju ugovora.

7.2. *SAFU u očitovanju navodi da zbog ugovornih odredaba, ne postoji mogućnost zaključenja dodatka postojećem ugovoru, a da je neophodno osigurati nadzor građenja do kraja provedbe ugovora o radovima. S obzirom na navedeno, odlučeno je da će, u skladu s hrvatskom legislativom, društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac zaključiti novi ugovor o obavljanju usluga nadzora, za što je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva osiguralo sredstva.*

Također, SAFU u očitovanju navodi da kontinuirano poduzima aktivnosti kako bi se osigurao nesmetan dovršetak svih aktivnosti iz ugovora o tehničkoj pomoći, te nesmetan nadzor građenja sve do kraja provedbe oba ugovora o radovima.

- 8.1. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava je zaključen početkom veljače 2010., vrijednost radova iznosi 16.856.903,00 EUR, a rok završetka je sredina kolovoza 2011. S izvođenjem radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava se značajno kasni u odnosu na planove i ugovorene rokove.

Od početka izvođenja radova do studenoga 2010. (osam mjeseci) izvedeno je do 10,0% ukupno planiranih radova. Sve radove za priključenje otpadnih voda na uređaj za pročišćavanje, trebalo je obaviti najkasnije do konca studenog 2010., ali je izvoditelj produžio rokove do sredine siječnja 2011. (dva mjeseca). Novi rok provedbe ugovora nije prihvaćen zbog značajnog kašnjenja u odnosu na dogovorene rokove.

S obzirom da značajno kašnjenje u izvođenju radova može izazvati probleme u provođenju cijelog projekta, Državni ured za reviziju predlaže SAFU da se ažurnije i učinkovitije poduzimaju aktivnosti za rješavanje nastalih problema. Osnovni cilj treba biti završetak radova u skladu s ugovorom te poduzimanje svih potrebnih mjera kako bi se ti ciljevi i ostvarili. Ukoliko se aktivnosti iz ugovora ne provedu u ugovorenom roku, mogao bi se dovesti u pitanje cijeli projekt ISPA.

- 8.2. *SAFU u očitovanju navodi kako SAFU i sva nadležna tijela poduzimaju niz aktivnosti kako bi se ubrzale aktivnosti izvođenja radova prema Ugovoru o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava (sastanak Potpredsjednika Vlade RH s članom uprave Izvođača radova, niz upravljačkih sastanaka između svih strana: SAFU, Izvođač radova, Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, nadzorni inženjer). Prilikom izgradnje kanalizacijske mreže nastao je problem kod izgradnje mikro tunela ispod Korane. Koncem lipnja 2011. putem Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda puštena je otpadna voda, isključivo za potrebe provedbe internih testova izvođača radova. Trenutno je osigurano 75,0% dotoka vode, od ukupno predviđenih količina, što je dovoljno za nesmetan rad navedenog Uređaja. Dovršetkom izgradnje kanalizacijske mreže, biti će osigurano i preostalih 25,0% dotoka vode na Uređaj.*

- 9.1. Ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku trebao je biti zaključen u prosincu 2010., a završiti u lipnju 2011. Nabava opreme za tehničku podršku je planirana u vrijednosti 322.000,00 EUR, a provedba ugovora je planiran u trajanju pet i pol mjeseci. Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme je dostavljena Delegaciji na odobrenje prvi put sredinom lipnja 2009., koncem ožujka 2010. dostavljena je Delegaciji po drugi put na odobrenje, te vraćena na ispravak sredinom travnja 2010. Natječaj je objavljen sredinom srpnja 2010., a koncem rujna 2010. je započeo postupak odabira najpovoljnije ponude.

Nakon ocjenjivanja ponuda, SAFU je početkom siječnja 2011. od Delegacije zatražila otkazivanje natječaja za ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku jer za Lot 1 ponuda nije bila tehnički prihvatljiva, a za Lot 2, Lot 3 i Lot 4 ponude nisu bile financijski prihvatljive. Delegacije je dala prethodno odobrenje na otkazivanje ugovora koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije natječaj nije ponovljen.

9.2. *SAFU u očitovanju navodi da za ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku, do konca lipnja 2011. krajnji korisnik (društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac) nije u SAFU dostavio revidiranu natječajnu dokumentaciju.*

10.1. Za Ugovor o nabavi laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda koncem prosinca 2010., Komisiji je dostavljena revidirana izmjena (u rujnu 2010. dostavljena prvi put) Memoranduma o financiranju, koja predviđa izmjenu obveza te mogućnost korištenja raspoloživih sredstva za nabavu laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda kroz novi ugovor o nabavi opreme, te promijenjeni plan nabave i plan rada odnosno usluga. Nabava laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij planirana je u vrijednosti 150.000,00 EUR, a provedba ugovora je planirana u trajanju tri mjeseca. Ugovor se treba završiti u rujnu 2011. Natječajnu dokumentaciju s analizom tržišta na temelju prikupljenih pet ponuda, krajnji korisnik je dostavio SAFU koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) natječajna dokumentacija nije poslana Delegaciji na odobrenje.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje preostala dva ugovora o nabavi opreme, vrijeme provedbe ugovora je kratko te postoji vjerojatnost da se nabava opreme neće obaviti do konca prosinca 2011., odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

10.2. *SAFU u očitovanju navodi da natječajna dokumentacija, osim namještaja i laboratorijske opreme, sadrži i kompjutersku opremu. Konačnu analizu cijena za nabavu kompjuterske opreme društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je u SAFU dostavio 5. svibnja 2011., te je natječajna dokumentacija nakon što je revidirana od strane SAFU i usuglašena konačno s krajnjim korisnikom poslana u Delegaciju na odobrenje 20. svibnja 2011. Suspenzija od strane Delegacije je stigla 15. lipnja 2011, a ponovna dostava dokumentacije u Delegaciju se očekuje 30. lipnja 2011. Također navode da SAFU poduzima sve mjere kako bi se nabava opreme obavila unutar važenja Memoranduma o financiranju.*

11. Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac

11.1. Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac provodi se putem šest ugovora i to dva za izvođenje radova, tri za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme.

U skladu s odredbama članka 8. točke 4. Memoranduma o financiranju, završna isplata uvjetovana je ispunjavanjem tri utvrđena uvjeta. Ispunjen je uvjet za završnu isplatu koji se odnosi na zaključivanje ugovora između općinskih i gradskih vlasti u Šibensko-kninskoj županiji uključenih u projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac.

Preostala dva uvjeta odnose se na izradu prijedloga uklanjanja divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije, uključujući vremenski raspored njihovih uklanjanja, te osiguranje financiranja druge faze projekta, kao i dokumentacije u kojoj se navodi vremenski plan provedbe vezan uz dovršenje svih mjera navedenih u drugoj fazi. U 2010. su započele aktivnosti za ispunjenje preostala dva uvjeta za završnu isplatu, ali do konca travnja 2011. još nisu ispunjeni.

Društvo Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik je koncem rujna 2010. dostavilo Šibensko-kninskoj županiji plan sanacije divljih odlagališta koji do konca travnja 2011. nije odobrila Županijska skupština.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da se u što kraćem roku ispune uvjeti iz Memoranduma o financiranju za završnu isplatu.

11.2. *Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik u očitovanju navode da su Šibensko-kninska županija i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 23. ožujka 2011. potpisali Sporazum o financiranju druge faze projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac, te je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva 3. svibnja 2011. poslala navedeni dokument u SDURF. Također, izrađen je Plan uklanjanja divljih odlagališta sa područja Šibensko-kninske županije, koja je službeno usvojila taj plan na sjednici održanoj 10. svibnja 2011.*

12.1. Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći je zaključen početkom listopada 2007. Ugovorene su usluge u iznosu 169.890,00 EUR te provođenje ugovora tijekom 22 mjeseca. Ugovorene usluge se odnose na usluge podrške krajnjem korisniku i sudjelovanje u provedbi pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada. U prosincu 2008. je privremeno obustavljena provedba ugovora na razdoblje 120 dana, jer konzultant nije bio u mogućnosti u potpunosti ispuniti ugovorenu obvezu, s obzirom da nije nabavljena oprema za pilot projekt (kontejneri i kante). Provedba ugovora o obavljanju usluga tehničke pomoći je završila koncem prosinca 2009.

Konzultant je izradio Priručnik za provođenje pilot projekta, a krajnji korisnik se obvezao provesti pilot projekt kad oprema bude nabavljena. Krajnji korisnik nije započeo s aktivnostima prema Priručniku za provođenje pilot projekta koje se odnose na anketiranje stanovništva i određivanje lokacija za postavljanje kanti i kontejnera za provedbu pilot projekta, jer nije nabavljena oprema.

Državni ured za reviziju predlaže započeti s aktivnostima za provođenje pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada koje se mogu obaviti (anketiranje stanovništva i određivanje lokacija za smještaj opreme) dok se ne nabavi oprema potrebna za provođenje pilot projekta.

12.2. *Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u očitovanju navodi da prema informaciji iz društva Gradske čistoće d.o.o., Šibenik lokacije za smještaj opreme su određene, a ankete se planiraju provesti kada se nabavi oprema.*

13.1. Za ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac planirana je vrijednost građevinskih radova u iznosu 440.000,00 EUR. Izmjenama memoranduma o financiranju predviđeno je ugovaranje građevinskih radova na odlagalištu u Pirovcu u veljači 2011. i završetak radova u kolovozu 2011. Natječajna dokumentacija za građevinske radove u Pirovcu je u razdoblju od početka 2007. do konca studenoga 2009. više puta dostavljana Delegaciji radi ispravaka.

U primjedbama na natječajnu dokumentaciju, koje je Delegacija uputila koncem prosinca 2009., predloženo je novo rješenje zbrinjavanja otpada. Nova natječajna dokumentacija upućena je Delegaciji na odobrenje sredinom ožujka 2011. koja je koncem travnja 2011. odbijena i vraćena radi ispravaka koje su većinom tehničke naravi.

Nabava opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku, planirana je u iznosu 1.470.320,00 EUR. Natječajna dokumentacija je u razdoblju od srpnja 2007. do konca prosinca 2009. više puta dostavljena Delegaciji radi ispravaka. Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme je dostavljena Delegaciji na odobrenje sredinom listopada 2010. koja je vraćena na ispravak koncem studenog 2010., te nakon ispravljenih tehničkih karakteristika ponovno dostavljena Delegaciji početkom veljače 2011. Delegacija je odbila ispravljenju natječajnu dokumentaciju zbog primjedbi da tehničke karakteristike nisu ispravljene u skladu s uputama. Nakon ponovnih ispravaka, Delegacija je sredinom ožujka odobrila natječajnu dokumentaciju, a natječaj za nabavu opreme objavljen je na web stranicama početkom travnja 2011.

S obzirom da do konca travnja 2011. nisu zaključena preostala dva ugovora (nabava opreme i radovi na odlagalištu u Pirovcu), a rok za završetak projekta je konac 2011., Državni ured za reviziju predlaže tijelima nadležnim za provedbu projekta brže i učinkovitije obavljanje potrebnih aktivnosti kako ne bi došlo do produženja trajanja provedbe ugovornih aktivnosti, što bi se moglo odraziti i na samu iskoristivost sredstava i cjelokupnu uspješnost ISPA mjere Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac.

- 13.2. *SAFU u očitovanju navodi da je u suradnji s krajnjim korisnikom pokrenuo reviziju tehničkih specifikacija i natječajne dokumentacije sukladno komentarima i primjedbama Delegacije te se očekuje da će ponovno biti dostavljena u Delegaciju do 5. srpnja 2011.*

Također, SAFU navodi da je natječaj za nabavu opreme za Regionalni Centar za gospodarenje otpadom Bikarac zatvoren 28. lipnja 2011. te da je daljnja procedura u tijeku.

14. Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša
- 14.1. Projekt se provodi putem četiri ugovora, dva ugovora o obavljanju usluga i dva okvirna ugovora.

SAFU je u prosincu 2009. predala Delegaciji na odobrenje natječajnu dokumentaciju za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji. U siječnju 2010. dokumentacija je vraćena radi ispravaka, uz primjedu da se opis poslova ne razlikuje od opisa poslova iz ugovora za obavljanje usluga koji je raskinut. U ožujku 2010. opis poslova je ponovno poslan na odobrenje. U svibnju 2010. Delegacija je suspendirala aktivnosti zbog potrebnih objašnjenja. Koncem listopada 2010. Delegacija je odobrila natječajnu dokumentaciju. Tijekom provedbe postupka, ocijenjeno je da nije zaprimljena niti jedna tehnički prihvatljiva ponuda, te je izmijenjena natječajna dokumentacija koju je Delegacija prihvatila u ožujku 2011.

U listopadu 2010. natječajna dokumentacija za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Koprivničko - križevačkoj županiji je predana Delegaciji na odobrenje, ali je odbijena jer objašnjenje razloga objave natječaja za zaključivanje drugog okvirnog ugovora nije dano.

Drugi puta je natječajna dokumentacija predana Delegaciji u ožujku 2011. Opis poslova je odbijen, a zahtjev za usluge je suspendiran iz istog razloga, odnosno zbog nedostatka obrazloženja.

S obzirom da je za izradu dokumentacije planirano vrijeme provedbe osam mjeseci te da su sredstva raspoloživa do konca 2011., a da odobrenje na natječajnu dokumentaciju nije dobiveno, proizlazi da će studije biti potrebno financirati u cijelosti ili djelomično putem nacionalnih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje ugovora, jer postoji vjerojatnost da se usluge neće obaviti do konca prosinca 2011., odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

II. PRAĆENJE PREPORUKA REVIZIJE ZA 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA – Instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće.

Revizijom su utvrđeni određeni nedostaci u funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola opisani u izvješću, te je revidiranim subjektima predloženo da poduzmu potrebne radnje i prihvate dane preporuke kako se utvrđeni nedostaci ne bi ponavljali u daljnjem provođenju projekata.

Revizijom za 2010. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju. S obzirom da su revizijom bila obuhvaćena sva tijela koja su nadležna za provedbu programa (devet revidiranih subjekata), te da su se neki nalazi utvrđeni revizijom odnosili na jednog, a neki na više revidiranih subjekata, pojedine preporuke dane su jednom subjektu, a pojedine većem broju subjekata, koji su prema njima trebali postupiti.

U izvješću je dano 18 preporuka, od čega je postupljeno prema devet preporuka, prema dvije preporuke nije postupljeno, dok je prema sedam preporuka djelomično postupljeno (dane preporuke odnosile su se na više revidiranih subjekata te su pojedini subjekti postupili, a pojedini nisu postupili prema danoj preporuci).

Ministarstvo financija - Nacionalni fond:

- plaćanje računa izvoditelju usluga nije obavljeno u ugovorenom roku i
- zaposlili su nove djelatnike.

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva:

- u 2010. planirana su sredstva za provedbu pojedinog projekata,
- obavljena je revizija programa ISPA u 2010. i
- nije zaposlen dovoljan broj djelatnika.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture:

- mijenjani su i ažurirani priručnici za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA,
- zaposleni su novi djelatnici i
- obavljena je revizija programa ISPA u 2010.

Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva:

- obavljena je revizija programa ISPA u 2010.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje:

- prijavljena je nepravilnost prema preporuci Državnog ureda za reviziju,
- provedena je procjena sposobnosti jedinica u okviru krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata,
- plaćanje računa izvoditelju usluga nije obavljeno u ugovorenom roku,
- provedena je revizija programa ISPA i
- nisu u potpunosti poduzete potrebne aktivnosti kako bi se i drugi ugovori zaključili prema planiranim rokovima (preostalo još šest ugovora).

Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac:

- obavljena je revizija programa ISPA u 2010. i
- potrebno je zaključiti još dva ugovora o nabavi opreme, s kojima se značajno kasni.

Gradska čistoća d.o.o., Šibenik:

- priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA djelomično je mijenjan, odnosno ažuriran,
- obavljena je revizija programa ISPA u 2010.,
- sustav upravljanja rizika nije ažuriran, odnosno nije izrađen registar rizika, nisu utvrđene mjere potrebne za smanjenje, odnosno otklanjanje pojedinih rizika, te rokovi u kojima se navedene mjere trebaju provesti i
- nisu zaključena dva ugovora, s kojima se značajno kasni.

Također, revizijom je provjereno jesu li subjekti revizije postupili prema preporukama navedenim u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama (posebne revizije) te je utvrđeno da su subjekti revizije do vremena obavljanja revizije postupili prema pojedinim preporukama ili je provođenje preporuka u tijeku.

Revidirani subjekti su i nadalje u obvezi postupiti prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji i memoranduma o financiranju projekata financiranih iz programa ISPA, obavljena je revizija mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA - Instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za 2010. Ciljevi revizije su bili provjeriti učinkovitost sustava upravljanja i kontrola provedbe programa te izjave o izdacima na različitim relevantnim razinama.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Provedba programa ISPA u Republici Hrvatskoj je započela koncem 2005., odnosno početkom 2006. Program ISPA se provodi u decentraliziranom sustavu, prema kojem su upravljanje i odgovornost za provedbu projekata preneseni na Republiku Hrvatsku, a za provedbu pojedinih procedura u postupku nabave te zaključivanje ugovora je potrebno pribaviti prethodno odobrenje Delegacije. U tijelima nadležnim za provedbu programa uspostavljeni su određeni mehanizmi za upravljanje, provedbu i kontrolu projekata u skladu s propisima i kriterijima EU, čime su stvoreni temelji za učinkovito upravljanje i kontrolu provedbe programa.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, sustavi upravljanja i kontrola tijekom 2010. su značajno poboljšani u odnosu na prethodnu godinu, ali je i nadalje potrebno poduzimati odgovarajuće aktivnosti, kako bi se provedba projekata obavila u predloženim rokovima, odnosno do vremena važenja memoranduma o financiranju, s obzirom da je ovo posljednja godina provedbe projekta (2011.). Sljedeće činjenice u provedbi projekata, odnosno funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola su utjecale na izražavanje mišljenja:

- Tijekom obavljanja revizije za 2010. uočena su značajna poboljšanja u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA, osim u Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje i nadalje ima problem zapošljavanja novih djelatnika. U jedinici za provedbu projekta društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, u provedbi projekta nisu aktivno uključeni svi djelatnici, odnosno većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika, nisu bili na edukacijama (seminari, treninzi, radionice), nemaju izrađen trening registar, niti trening plan za 2011. (točka 1.1. Nalaza)
- Tijela nadležna za provedbu programa ISPA su izradila priručnike za provedbu projekata financiranih iz programa i uspostavila sustave upravljanja rizicima. Tijekom 2010., društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije redovito ažuriralo i dopunjavalo priručnik i nije uspostavljen potpuni sustav upravljanja rizicima. (točka 2.1. Nalaza)
- Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2010. su izvršeni u ukupnom iznosu 61.746.199,62 EUR, od čega u 2010. u iznosu 30.197.175,18 EUR. U 2010. je obavljeno 28 plaćanja u iznosu 30.197.175,18 EUR za provedbu šest projekata. Državni ured za reviziju je za 2010. provjerio izvršene izdatke u iznosu 17.286.863,75 EUR, što čini 57,24% ukupno izvršenih izdataka. Provjerama je utvrđeno da je plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR obavljeno nakon ugovorenog roka. (točka 3.1. Nalaza)

- Projekti se provode sa značajnim kašnjenjem u odnosu na planirane rokove. Do konca 2010. je bilo planirano zaključiti svih 26 ugovora o nabavi, a zaključeno je 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva ugovora u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosi 102.589.903,51 EUR. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR. (točke 4.1. do 8.1. Nalaza)



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PROJEKT FINANCIRAN IZ IDF DAROVNICE ZA
JAČANJE FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U REPUBLICI
HRVATSKOJ

Zagreb, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I. REVIZIJA ZA RAZDOBLJE OD 22. STUDENOGA 2007. DO 31. SIJEČNJA 2011.	2
Pravna regulativa	2
Podaci o Projektu	2
Planiranje i računovodstveno poslovanje	5
Financijski izvještaji	6
Prihodi i rashodi Projekta	7
Provedba Projekta	8
Završni izvještaj	12
Nalaz za razdoblje od 22. studenoga 2007. do 31. siječnja 2011.	13
II. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-04/3
URBROJ: 613-02-03-11-7

Zagreb, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PROJEKTA FINANCIRANOG IZ IDF DAROVNICE ZA JAČANJE FINACIJSKOG
IZVJEŠTAVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U REPUBLICI HRVATSKOJ
ZA RAZDOBLJE OD 22. STUDENOGA 2007. DO 31. SIJEČNJA 2011.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija Projekta financiranog iz IDF darovnice za jačanje financijskog izvještavanja trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Projekt) za razdoblje od 22. studenoga 2007. do 31. siječnja 2011.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 17. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su bili 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.

I. REVIZIJA ZA RAZDOBLJE OD 22. STUDENOGA 2007. DO 31. SIJEČNJA 2011.

Pravna regulativa

Provedbu Projekta reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08),
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10),
- Odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 137/10),
- Zakon o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine 28/96),
- Zakon o sustavu provedbe programa Europske unije i sustavu provedbe projekata financiranih iz sredstava zajmova i darovnica iz ostalih inozemnih izvora (Narodne novine 58/06),
- Uredba o poslovima upravljanja sustavom i nadzoru provedbe projekata financiranih iz sredstava zajmova i darovnica Republike Hrvatske iz ostalih inozemnih izvora (Narodne novine 33/07),
- Uredba o objavi ugovora između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj o darovnici za jačanje financijskog izvještavanja trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj (Narodne novine – Međunarodni ugovori 3/08),
- Sporazum o Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj (Narodne novine – Međunarodni ugovori 2/93),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11),
- Odluka o članstvu Republike Hrvatske u Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj i njezinim afilijacijama (Narodne novine 14/93),
- Smjernice za nabavu u okviru zajmova Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) i kredita Međunarodne agencije za razvoj (IDA) (Narodne novine – Međunarodni ugovori 5/97; revidirane smjernice iz svibnja 2010. objavljene na web stranici Svjetske banke),
- Smjernice za izbor i zapošljavanje savjetnika od strane zajmoprimaca Svjetske banke (Narodne novine – Međunarodni ugovori 5/97; revidirane smjernice iz svibnja 2010. objavljene na web stranici Svjetske banke),
- Opći uvjeti koji se primjenjuju na sporazume o jednovalutnim zajmovima i sporazume o jamstvu za jednovalutne zajmove, od 30. svibnja 1995. (Narodne novine – Međunarodni ugovori 5/97),
- Standardni uvjeti za potpore od strane Svjetske banke iz raznih fondova (zadnji uvjeti iz srpnja 2010. objavljeni na web stranici Svjetske banke), te drugi propisi.

Podaci o Projektu

Republika Hrvatska je članica Grupacije Svjetske banke (od veljače 1993.), koja svoja ulaganja u Republiku Hrvatsku obavlja putem Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: IBRD) ili Međunarodne financijske korporacije (dalje u tekstu: IFC) odobravanjem zajmova i darovnica. Suradnja IBRD i Republike Hrvatske ostvaruje se kroz četiri ključna područja: održavanje makroekonomske stabilnosti u Republici Hrvatskoj, jačanje privatnog sektora, unapređenje kvalitete i učinkovitosti u društvenim djelatnostima, te povećanje održivosti dugoročnog razvoja.

Darovnice su odobravane iz Globalnog fonda za zaštitu okoliša (GEF), Fonda za institucionalni razvoj (dalje u tekstu: IDF), te Fonda za razvoj politike i ljudskih resursa (PHRD).

U razdoblju od rujna 2006. do svibnja 2007., Svjetska banka je u suradnji s Ministarstvom financija (dalje u tekstu: Ministarstvo), izvršila ponovnu procjenu financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj, te izradila Izvješće o pridržavanju standarda i kodeksa u području računovodstva i revizije u Republici Hrvatskoj, koje je uz odobrenje Vlade Republike Hrvatske objavljeno 2007. Izvješće daje ažuriranu ocjenu računovodstvenih zahtjeva, zahtjeva financijskog izvještavanja i revizijskih zahtjeva, kao i njihovu praktičnu primjenu u trgovačkim društvima i financijskom sektoru u Republici Hrvatskoj. Ocjenjene su prednosti i nedostaci računovodstvenog i revizijskog okruženja, koje utječe na kvalitetu korporativnog financijskog izvještavanja, te daje pregled zakonskih zahtjeva i stvarne prakse. Izvješće sadrži preporuke za uspostavu snažnog okvira financijskog izvještavanja, primjerenog potrebama hrvatskog tržišnog gospodarstva, usklađenog s pravnom stečevinom Europske unije (dalje u tekstu: EU), međunarodnim standardima i najboljom praksom. Ključne preporuke se odnose na objavljivanje potpunih financijskih izvještaja svih subjekata od javnog interesa (na način da financijsko izvještavanje ima ključnu ulogu u hrvatskom tržišnom gospodarstvu, primjerice promjene zakonskog okvira, kao i razvoj odgovarajućih institucionalnih kapaciteta), uspostavu stalnog i održivog postupka prevođenja i usvajanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: MSFI) i tumačenje Povjerenstava za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja, uvođenje učinkovitog sustava vanjskog osiguranja kvalitete, koji podliježe javnom nadzoru, kako bi se povećalo povjerenje javnosti u funkciju revizije (stvaranje kapaciteta u okviru Hrvatske revizorske komore, uz uvjet da uključivanje revizora ne dovede u pitanje objektivnost i javnu vjerodostojnost kvalitete sustava osiguranja kvalitete), te nastavak jačanja uloge i kapaciteta Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) u provedbi zahtjeva za financijskim izvještavanjem za društva koja kotiraju na burzi, društva za osiguranje i investicijske fondove. Nadalje je zaključeno da, iako je postignut napredak u području financijskog izvještavanja trgovačkih društava, za Republiku Hrvatsku ostaje izazov u obliku jačanja odgovarajućih institucija koje bi pravilno primijenile i provodile svu pravnu stečevinu vezanu uz područje financijskog izvještavanja trgovačkih društava.

Republika Hrvatska je uskladila svoj zakonodavni okvir s pravnom stečevinom EU usvajanjem novih zakona iz područja računovodstva i revizije (Zakon o računovodstvu, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, Akcijski plan vezan uz provođenje aktivnosti iz područja revizije koje zahtijeva EU kako bi se u potpunosti uskladio okvir financijskog izvještavanja s pravnom stečevinom EU i drugo).

Preostale aktivnosti usmjerene su na jačanje institucija i razvoj metodologija za javni nadzor revizije, te provjeru kvalitete rada. Za jačanje financijskog izvještavanja trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj, tijekom 2007. Republika Hrvatska je primila darovnicu od IDF. Sudjelovanje Republike Hrvatske u aktivnostima programa REPARIS (Program računovodstvene reforme i institucionalnog jačanja, usmjeren na stvaranje transparentnog političkog okruženja i učinkovitoga institucionalnog okvira za korporativno izvještavanje u Jugoistočnoj Europi), pridonosit će razvoju aktivnosti predviđenih darovnicom, pružanjem podrške zemljama Jugoistočne Europe u njihovim naporima pri provođenju reformi, s ciljem ispunjavanja zahtjeva iz područja pravne stečevine financijskog izvještavanja trgovačkih društava.

Ugovor o darovnici (IDF darovnica br. TF 090642, Narodne novine – Međunarodni ugovori 3/08) su 22. studenoga 2007. potpisali IBRD i Republika Hrvatska, koju je zastupao ministar financija (uz ovlaštenje Vlade Republike Hrvatske).

Ugovorom o darovnici je predložena pomoć pri financiranju Projekta u iznosu do 350.000 USD, od čega se na nabavu roba odnosi 20.330 USD, konzultantske usluge 284.070 USD, te izobrazbu 45.600 USD. Sastavni dio ugovora o darovnici su Standardni uvjeti za dodjeljivanje darovnice iz različitih fondova Svjetske banke (od 20. srpnja 2006.), te izmjene Standardnih uvjeta navedene u ugovoru o darovnici (koje se odnose na prijevaru i korupciju, nepravilnu nabavu, povrat darovnice).

Prema odredbama članka II. ugovora o darovnici, cilj Projekta je podržati provedbu koraka za jačanje okvira financijskog izvještavanja trgovačkih društava u skladu s međunarodnim standardima, a ugovoreno je provođenje Projekta putem pet aktivnosti. Krajnji cilj Projekta je podržavanje reforme okvira financijskog izvještavanja trgovačkih društava u smjeru potpune harmonizacije s pravnom stečevinom EU i Međunarodnim računovodstvenim i revizijskim standardima.

U lipnju 2009. su donesene izmjene i dopune ugovora o darovnici, kojima je iznos darovnice smanjen za 90.000 USD te iznosi 260.000 USD, a u cijelosti se odnosi na financiranje konzultantskih usluga. Do navedenih izmjena je došlo na temelju pisanog zahtjeva Republike Hrvatske (travanj 2009.) o restrukturiranju sredstava, s obzirom da su određene aktivnosti utvrđene ugovorom o darovnici već završene, te nije potrebno njihovo financiranje (zbog važnosti pravodobnog zatvaranja pristupnih pregovora sa EU, ubrzan je proces usklađivanja pravnog okvira sa pravnom stečevinom EU, izrađena je Nacionalna strategija i Akcijski plan, te darovnica za navedene aktivnosti nije korištena). Izmjene i dopune ugovora o darovnici nisu objavljene u Narodnim novinama (prema obrazloženju, navedeno restrukturiranje sredstava nije dovelo do preuzimanja novih i dodatnih obveza za Republiku Hrvatsku, a s obzirom da je Ministarstvo nadležno za izvršenje prvobitnog ugovora o darovnici, predmetno restrukturiranje se smatra dijelom izvršenja ugovora).

U sljedećoj tablici se daju podaci o konzultantskim uslugama prema aktivnostima Projekta (nakon izmjena i dopuna ugovora o darovnici).

**Konzultantske usluge prema aktivnostima Projekta
(nakon izmjena i dopuna ugovora o darovnici)**

Redni broj	Aktivnosti	Predviđeni troškovi u USD
1	2	3
1.	Izrada metodologije i priručnika za provođenje provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora u Republici Hrvatskoj, te obučavanje tima za obavljanje provjere kvalitete rada, uključujući „train-the-trainer“ modul	100.000
2.	Izrada metodologije i priručnika za provođenje javnog nadzora revizije te obučavanje tima za provođenje javnog nadzora, uključujući „train-the-trainer“ modul	100.000
3.	Razvoj i provođenje MSFI (Međunarodni standardi financijskog izvještavanja) radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta	60.000
Ukupno konzultantske usluge		260.000

Izmjenama i dopunama ugovora o darovnici, također su promijenjeni pokazatelji provedbe ugovorenih aktivnosti (postotak sudionika u MSFI obuci, metodologija i priručnici), dio ugovora koji se odnosi na nabavu (definicije, metode nabave), te drugo. Prema izmjenama i dopunama ugovora o darovnici, razdoblje povlačenja sredstava darovnice je tri godine nakon datuma potpisivanja ugovora. Svi drugi uvjeti i odredbe, koji su ugovoreni prvobitnim ugovorom o darovnici ostaju nepromijenjeni.

Za izvršenje ugovora je nadležno Ministarstvo, koje je korisnik sredstava darovnice. Odredbama članka 19. Zakona o sustavu provedbe programa EU i sustavu provedbe projekata financiranih iz sredstava zajmova i darovnica iz ostalih inozemnih izvora je propisano da koordinator zajma ili darovnice (po službenoj dužnosti čelnik korisnika) imenuje voditelja zajma ili darovnice, uz suglasnost nacionalnog koordinatora (član Vlade Republike Hrvatske nadležan za financije, ministar financija). Odlukom ministra financija od 18. travnja 2008., za voditelja Darovnice za jačanje financijskog izvještavanja trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj broj TF 090642 imenovan je pomoćnik ministra, Damir Kaufman. Za provedbu tehničkih pomoći Projekta je zadužena Uprava za financijski sustav (odredbe članka II. ugovora). Ministarstvo je obvezno pratiti i procijeniti napredak Projekta, te na zahtjev Svjetske banke pripremiti izvještaje o projektu, za traženo razdoblje.

Planiranje i računovodstveno poslovanje

Računovodstveno poslovanje za potrebe Projekta vodi Ministarstvo u Odjelu za računovodstvene poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 21. spomenutog Pravilnika, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja (prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, dok se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju).

Za praćenje projekata financiranih iz inozemnih zajmova, darovnica i donacija, Ministarstvo je donijelo internu uputu (veljača 2007.) kojom je, između ostalog, utvrđeno ugovaranje zajmova i darovnica, planiranje prihoda i rashoda, izmjene financijskog plana, povlačenje, plaćanje, unosi zahtjeva i knjigovodstvene evidencije, obveze Jedinice za provedbu projekata i drugo. U Uputi je navedeno da su darovnice (prema odredbama članka 48. Zakona o proračunu) namjenski prihodi proračuna, čija se obveza uplaćivanja u proračun određuje Zakonom o izvršavanju državnog proračuna. Prihodi od darovnica obvezno se evidentiraju u državnom proračunu. S obzirom da se darovnice izvršavaju putem posebnih računa, nije moguće njihovo doslovno uplaćivanje u proračun, nego se njihovo uključivanje (naknadnim evidentiranjem prihoda i rashoda projekta u proračun) na način propisan navedenom Uputom, smatra uplatom i izvršavanjem kroz državni proračun. Evidentiranje prihoda i rashoda Projekta u poslovne knjige obavljalo se na temelju swift obavijesti banke o izvršenom plaćanju, preslike računa i ugovora za plaćanja putem posebnog računa, odnosno preslike izvotka Svjetske banke i plaćenih računa za izravna plaćanja.

Nadalje je navedeno da je Jedinica za provedbu projekta odgovorna za provedbu projekta, da vodi evidencije svih poslovnih događaja vezanih uz provedbu Projekta, te da mora osigurati Ministarstvu sve potrebne podatke i dokumentaciju o ukupnom iznosu realizirane darovnice kao i ukupnim troškovima darovnice, kako bi se Projekt mogao pratiti, odnosno pravodobno i točno evidentirati u poslovne knjige u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo.

Tijekom provedbe Projekta, uspostavljen je sustav kontrola na način da je Uprava za financijski sustav, kao nadležna Jedinica za provedbu Projekta, izravno pratila provedbu Projekta po aktivnostima (od početne do završne izrade priručnika, održavanja radionica i ispita), te plaćanje računa (kontrola, ovjera i dostavljanje računa u Odjel za računovodstvene poslove na evidentiranje u poslovne knjige).

Od ukupno ostvarenih prihoda te izvršenih rashoda Projekta, prihodi i rashodi u iznosu 499.967,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama za 2011., iako su računi pružatelja konzultantskih usluga zaprimljeni 1. prosinca 2010. Iz navedenog proizlazi da su prihodi i rashodi u poslovnim knjigama u 2010. manje evidentirani za navedeni iznos, te nisu iskazani primjenom modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Novčana sredstva

Za korištenje sredstava za realizaciju Projekta (u skladu s odredbama članka III. ugovora o darovnici, te točke 5. Smjernica Svjetske banke za izdvajanja za projekte (The World Bank, Disbursement guidelines for projects), uz prethodno dobivenu suglasnost Ministarstva, u srpnju 2008. je otvoren poseban devizni račun u komercijalnoj banci u Republici Hrvatskoj, za valutu USD. Račun je otvoren isključivo sa svrhom primitka deviznih uplata na temelju donacije, te kunska i devizna plaćanja. Banka se obvezala na sredstva po viđenju plaćati kamatu po stopi 25,0% jednomjesečnog LIBOR koja je promjenjiva.

Za financiranje Projekta, IBRD je 28. listopada 2008. doznačila na devizni račun 50.000 USD. S navedenog računa su tijekom 2010., povučena sredstva u iznosu 50.000 USD za podmirenje obveza prema konzultantima za obavljene usluge. Navedene obveze su podmirene tijekom ožujka, lipnja i prosinca 2010. U veljači 2011. Ministarstvo je dostavilo banci zahtjev za zatvaranje navedenog računa, uz napomenu da neiskorištena sredstva u iznosu 105,50 USD koja se odnose na primljene kamate (prema izvratku o promjenama i stanju na računu na dan 31. prosinca 2010.), uplati na devizni račun Državnog proračuna.

Osim financiranja Projekta u iznosu 50.000 USD putem deviznog računa otvorenog u Republici Hrvatskoj, dio odobrenih sredstava za realizaciju Projekta u iznosu 150.000 USD doznačen je pružateljima konzultantskih usluga u inozemstvu izravno s računa Svjetske banke (tzv. izravna plaćanja) tijekom prosinca 2010. i siječnja 2011., tako da ukupno iskorištena sredstva iznose 200.000 USD, a neiskorištena 60.000 USD.

Načini plaćanja su, osim ugovorom, utvrđeni i Priručnikom za plaćanja namijenjenom klijentima Svjetske banke (Disbursement Handbook for World Bank Clients), te Smjericama za isplatu za projekte (The World Bank, Disbursement Guidelines for Projects) iz svibnja 2006.

Financijski izvještaji

Prema odredbama članka II. točke 2.05. ugovora o darovnici, Ministarstvo ima obvezu dostavljanja privremenih nerevidiranih financijskih izvještaja za Projekt, kao dio izvještaja o projektu, najkasnije u roku 45 dana po završetku šestomjesečnog razdoblja, u obliku i sadržaju koji zadovoljavaju kriterije Svjetske banke, te revidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od jedne fiskalne godine ili neko drugo razdoblje s kojim će se Svjetska banka usuglasiti (najkasnije šest mjeseci po završetku navedenih razdoblja).

Svjetskoj banci je dostavljeno šest nerevidiranih financijskih izvještaja sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., 30. lipnja i 31. prosinca 2009., 30. lipnja i 31. prosinca 2010., te 31. siječnja 2011. Navedeni financijski izvještaji su dostavljeni Svjetskoj banci u srpnju 2009., siječnju i srpnju 2010., te veljači 2011.

Nerevidirani financijski izvještaji sa stanjem na dan 31. siječnja 2011. su sastavljeni nakon obavljenih plaćanja za projektne aktivnosti nakon okončanja Projekta.

U izvještajima su dani podaci o izvorima i korištenju sredstava, prema projektnim aktivnostima, posebnom deviznom računu, te rasporedu povlačenja sredstava (potreban za godišnje financijske izvještaje Projekta).

Od ukupno odobrenih sredstava za realizaciju Projekta u iznosu 260.000 USD, iskorišteno je 200.000 USD za dvije aktivnosti Projekta: Izradu metodologije i priručnika za provođenje provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora u Republici Hrvatskoj (obučavanje tima za obavljanje provjere kvalitete rada, uključujući „train-the-trainer“ modul), te Izradu metodologije i priručnika za provođenje javnog nadzora revizije (obučavanje tima za provođenje javnog nadzora, uključujući „train-the-trainer“ modul).

Navedenim sredstvima financirani su rashodi za obavljene konzultantske usluge, a plaćanja su obavljena putem posebnog deviznog računa u iznosu 50.000 USD, te tzv. direktnim plaćanjima s računa Svjetske banke u iznosu 150.000 USD. Iskazani podaci u nerevidiranim financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanima u poslovnim knjigama Ministarstva, a stanje sredstava na posebnom deviznom računu odgovara izvratku banke o promjenama i stanju na računu na dan 31. prosinca 2010.

Prihodi i rashodi Projekta

Prihodi i rashodi Projekta nisu planirani u državnom proračunu za 2010. i 2011. Ostvareni su prihodi, odnosno izvršeni rashodi u iznosu 1.108.048,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 608.081,00 kn, a u 2011. u iznosu 499.967,00 kn. Za evidentiranje prihoda i rashoda u poslovne knjige, s obzirom da nisu planirani za navedene godine, prethodno su pribavljene suglasnosti nadležne uprave Ministarstva, za otvaranje nove aktivnosti. Navedeno je u skladu s odredbama članka 50. stavak 4. Zakona o proračunu, kojima je utvrđeno da se uplaćene i prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja, mogu koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u državnom proračunu uz prethodnu suglasnost Ministarstva.

Izvršeni rashodi se odnose na konzultantske usluge inozemnih konzultanata, odabranih prema smjernicama Svjetske banke, odabirom na temelju kvalificiranosti konzultanata (dalje u tekstu: CQ metoda). Prema navedenim smjernicama, Svjetska banka ima pravo obaviti predpregled te pregled postupka odabira (na pripremu i izdavanje natječaja, nakon procjene ponuda, na nacrt ugovora, te nakon potpisa) za što primatelju konzultantskih usluga dostavlja napomenu (no-objection) bez prigovora, izmjene ugovora, naknadni pregled, te prijevode.

Provedba Projekta

- aktivnost Izrada metodologije i priručnika za provođenje provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora u Republici Hrvatskoj, te obučavanje tima za obavljanje provjere kvalitete rada, uključujući „train-the-trainer“ modul

Poziv za iskaz interesa (kojim Ministarstvo poziva zainteresirane konzultante na iskaz interesa za pružanje navedenih usluga), te opis poslova (TOR – Terms of Reference, koji sadrži detaljne podatke o zadatku i potrebne kvalifikacije), objavljeni su na internetskom portalu UNDB (United Nations Development Business – Zavod za javno informiranje, Ujedinjeni narodi), web stranici Ministarstva, te službenom glasilu u srpnju 2009., uz napomenu Svjetske banke (no-objection). Rok za iskaz interesa prema objavljenom pozivu bio je do 10. rujna 2009. Ukupno procijenjeni troškovi konzultantskih usluga za navedenu aktivnost su iznosili 100.000 USD, a očekivano vrijeme trajanja zadatka 12 mjeseci.

Prema objavljenom opisu poslova, planirana je izrada priručnika: «Metodologija za provođenje provjere kvalitete rada revizije, revizorskih društava i samostalnih te ovlaštenih revizora u Republici Hrvatskoj» (unaprijed definirani postupci, pisane upute i obrasci prema Hrvatskoj revizorskoj komori, kako bi uspješno ispunili zahtjeve novog Zakona o reviziji i Osme direktive EU), obučavanje timova za učinkovito obavljanje provjere kvalitete rada u skladu s priručnikom (sveobuhvatan program obučavanja uključujući «train-the-trainer» modul), te organiziranje završnog ispita obučavanog tima. Odabrani konzultant je obavezan voditelju Projekta dostaviti izvještaje o postignutom napretku tijekom provođenja zadatka u odnosu na planirane rezultate, a također je određeno da priručnik kao i svi unaprijed definirani postupci, pisane upute, te obrasci ostaju u vlasništvu Republike Hrvatske.

Za odabir konzultanata za pružanje tehničke pomoći u okviru navedene aktivnosti, u rujnu 2009. je donesena odluka o imenovanju povjerenstva, u kojem je osim zaposlenika Ministarstva, imenovan i član Upravnog vijeća Hrvatske revizorske komore.

Interes prema pozivu je iskazalo pet ponuditelja, odnosno konzultantskih društava, nakon čega je obavljeno ocjenjivanje, te sastavljeno evaluacijsko izvješće o odabiru najpovoljnije ponude i tablica koja sadrži podatke o ocjenama (listopad 2009.). Predložen je odabir ponuditelja, koji ima iskustvo u radu na projektima Svjetske banke, s institucijama EU, te u izradi i provođenju plana obuke i izradi priručnika za traženo područje. Koncem listopada 2009. održana je sjednica Povjerenstva za odabir ponuditelja, o čemu je sastavljena Bilješka, te je odabran predloženi ponuditelj, odnosno konzultantsko društvo.

Ugovor s odabranim konzultantskim društvom je zaključen u siječnju 2010., nakon usklađenja primjedbi (uvjeti plaćanja, raskid ugovora za kvalitetu revizije), te no-objection Svjetske banke na dostavljeni nacrt ugovora. Ugovorena je vrijednost konzultantskih usluga u iznosu 100.000 USD, s rokom provedbe do 15. kolovoza 2010., odnosno nekog drugog roka koji stranke mogu naknadno dogovoriti u pisanom obliku. Sastavni dio ugovora su i dodaci ugovoru A do D, koji sadrže osnovne odrednice i opseg usluga (A), kvalifikacije konzultanata (B), obveze izvještavanja (C), te podjelu ugovorenog iznosa (D). Ugovoren je sljedeći način plaćanja: 10,0% po potpisivanju ugovora, te po 30,0% nakon prihvaćanja nacrta priručnika, obavljene izobrazbe i treninga, izrade konačnog prijedloga priručnika, te provedenog završnog ispita. U skladu s odredbama ugovora, rok provedbe pružanja konzultantskih usluga je produžen do 31. listopada 2010.

U razdoblju od veljače do ožujka 2010. obavljane su pripremne aktivnosti vezane uz pružanje konzultantskih usluga (početna procjena stanja i razgovori s osobama koje će sudjelovati u izobrazbi), na temelju koje su konzultanti izradili program obuke i nacrt metodologije za provjeru kvalitete rada. Također je dogovoren raspored programa izobrazbe i rok dostave nacrtu priručnika. U razdoblju od travnja do listopada 2010. proveden je program izobrazbe, testiranja i završni program izobrazbe, te je odobren nacrt priručnika u skladu s odredbama ugovora.

Konzultantsko društvo je sastavilo izvješće o ocjenama seminara i završnog ispita, te završno izvješće s opisom programa rada, u kojem je navedeno da je provedena i završena obuka u skladu s odredbama ugovora. Također je izrađen i isporučen ugovoreni priručnik (hrvatski prijevod priručnika o provjeri kontrole kvalitete rada i popratne dokumentacije dostavljen je Hrvatskoj revizorskoj komori u lipnju 2010.). Na temelju zaključenog ugovora, u siječnju i prosincu 2010., izvršeno je plaćanje računa vezano uz obavljanje aktivnosti za provjeru kvalitete rada u iznosu 550.015,00 kn (100.000 USD).

- aktivnost Izrada metodologije i priručnika za provođenje javnog nadzora revizije te obučavanje tima za provođenje javnog nadzora, uključujući „train-the-trainer“ modul

Poziv za iskaz interesa, te opis poslova, objavljeni su na internetskom portalu UNDB, web stranici Ministarstva, te službenom glasilu u srpnju 2009., uz napomenu Svjetske banke (no-objection). Rok za iskaz interesa prema objavljenom pozivu bio je do 10. rujna 2009., ukupno procijenjeni troškovi konzultantskih usluga su iznosili 100.000 USD, a očekivano vrijeme trajanja zadatka 12 mjeseci.

Prema objavljenom opisu poslova, planirana je izrada priručnika: «Metodologija za provođenje javnog nadzora nad Hrvatskom revizorskom komorom, revizorskim društvima, samostalnim revizorima, te ovlaštenim revizorima u Republici Hrvatskoj» (unaprijed definirani postupci, pisane upute i obrasci prema Odboru za javni nadzor revizije kako bi uspješno ispunili zahtjeve novog Zakona o reviziji i Osme direktive EU), obučavanje tima za učinkovito obavljanje javnog nadzora revizije u skladu s priručnikom (sveobuhvatan program obučavanja uključujući «train-the-trainer» modul), te organiziranje završnog ispita obučavanog tima. Kao i kod prethodne aktivnosti, odabrani konzultant je obavezan voditelju Projekta dostaviti izvještaje o postignutom napretku tijekom provođenja zadatka u odnosu na planirane rezultate, a također je određeno da priručnik kao i svi unaprijed definirani postupci, pisane upute, te obrasci ostaju u vlasništvu Republike Hrvatske.

Za odabir konzultanata za pružanje tehničke pomoći u okviru navedene aktivnosti, u rujnu 2009. je donesena odluka o imenovanju povjerenstva, u kojem je osim zaposlenika Ministarstva, imenovan i član Odbora za javni nadzor revizije.

Interes prema pozivu je iskazalo pet ponuditelja, odnosno konzultantskih društava. Obavljeno je ocjenjivanje, te je sastavljeno evaluacijsko izvješće o odabiru najpovoljnije ponude i tablica koja sadrži podatke o ocjenama (listopad 2009.).

S obzirom da je na navedeno evaluacijsko izvješće, Svjetska banka uložila prigovor vezano uz utvrđene prednosti i nedostatke koji se odnose na potrebne kvalifikacije konzultanata prema opisu poslova, te pripremu i izdavanje natječaja (treba obuhvaćati oblik nagrađivanja i naknada, raspored plaćanja, sadržaj dodatka A-D ugovora i drugo), u prosincu 2009. je sastavljeno novo evaluacijsko izvješće, a tablica s ocjenama sadrži i kriterij adekvatnost predložene metodologije i plana provođenja projekta.

Predložen je odabir zajedničke ponude dva konzultantska društva, koja poznaju institucije i pravnu stečevinu EU, imaju međunarodno iskustvo u implementaciji projekata Svjetske banke, na projektima u zemljama regije i izradi programa obuke, detaljno razrađen plan provođenja projekta, te definirani vremenski tijek provedbe. Ista ponuda je predložena za odabir i u prvom evaluacijskom izvješću. U siječnju 2010. je održana sjednica Povjerenstva za odabir ponuditelja, o čemu je sastavljena Bilješka, te je odabrana predložena zajednička ponuda. Svjetska banka je uputila no-objection na evaluacijsko izvješće (tri primljene ponude, odabrana zajednička ponuda), ali je preporučila zamjenu jedne osobe u timu (dodatak B), što je i učinjeno.

Ugovor s odabranim inozemnim konzultantskim društvima je zaključen u travnju 2010., nakon usklađenja primjedbi (uvjeti plaćanja, te izmjene u tablici dodatka D, koji se odnosi na podjelu ugovorenih cijena), te no-objection Svjetske banke na dostavljeni nacrt ugovora. Vrijednost konzultantskih usluga je ugovorena u iznosu 100.000 USD, s rokom provedbe 31. listopada 2010., odnosno nekog drugog roka koji stranke mogu naknadno dogovoriti u pisanom obliku. Sastavni dio ugovora su i dodaci ugovoru A do D, koji sadrže osnovne odrednice i opseg usluga (A), kvalifikacije konzultanata (B), obveze izvještavanja (C), te podjelu ugovorenog iznosa (D). Način plaćanja je ugovoren na sljedeći način: 10,0% po potpisivanju ugovora, te po 30,0% nakon prihvaćanja nacrta priručnika, obavljene izobrazbe i treninga, izrade konačnog prijedloga priručnika, te provedenog završnog ispita.

U razdoblju od svibnja do lipnja 2010. obavljane su pripreme aktivnosti vezane uz pružanje konzultantskih usluga (početna procjena stanja i razgovori s osobama koje će sudjelovati u izobrazbi), na temelju koje su konzultanti izradili program obuke i nacrt metodologije za javni nadzor revizije. Također je dogovoren raspored programa izobrazbe i rok dostave nacrta priručnika. U listopadu 2010. su održani program izobrazbe, testiranje i završni program izobrazbe, te je odobren nacrt priručnika u skladu s odredbama ugovora.

Na temelju zaključenog ugovora, u lipnju 2010. je izvršeno plaćanje računa za primanje tehničke pomoći u iznosu 58.066,00 kn (10.000 USD). Plaćanje razlike u iznosu 499.967,00 kn (90.000 USD) je izvršeno u siječnju 2011. izravnim plaćanjem. Plaćanje je evidentirano na temelju računa koji su zaprimljeni 1. prosinca 2010., uz koje nije priložena preslika izvotka Svjetske banke o izvršenom plaćanju.

Konzultantsko društvo je sastavilo završno izvješće s opisom programa rada u kojem je navedeno da je provedena i završena ugovorena obuka vezana uz javni nadzor revizije u skladu s odredbama ugovora. Također je izrađen i isporučen ugovoreni priručnik Ministarstvu i Odboru za javni nadzor revizije (listopad 2010.).

- aktivnost Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta

Cilj navedene aktivnosti je bio pružanje tehničke pomoći i programa obuke vezano uz specifične, složene i izmijenjene MSFI, kako bi se omogućila stalna primjena i uvođenje od strane relevantnih institucija u Republici Hrvatskoj. Krajnji cilj je bio omogućiti razumijevanje specifičnih, složenih i izmijenjenih MSFI sa svrhom postizanja profesionalnog razvoja kvalitetnog sustava financijskog izvještavanja trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj.

Poziv za iskaz interesa, te opis poslova, objavljeni su na internetskom portalu UNDB, web stranici Ministarstva, te službenom glasilu 30. lipnja, odnosno 1. srpnja 2010. Rok za podnošenje ponuda je bio 16. srpnja 2010., ukupno procijenjeni troškovi konzultantskih usluga za navedenu aktivnost su iznosili 60.000 USD, a očekivano trajanje zadatka tri mjeseca.

Prema objavljenom opisu poslova, planirana je izrada dva petodnevna programa obuke vezano uz primjenu MSFI, s ciljem postizanja boljeg razumijevanja i upotrebe MSFI. Obuka je predviđena putem praktične primjene navedenih standarda na specifične transakcije i poslovne događaje (poslovna spajanja koja se odvijaju u fazama, metode priznavanja nematerijalne imovine i alokacija kupovne cijene kod poslovnih spajanja, te drugo). Također je predviđena organizacija i provođenje završnog ispita te dostava rezultata o završnom ispitu Ministarstvu kako bi se dobili pokazatelji uspješnosti provedene obuke.

Odluka o imenovanju povjerenstva za odabir konzultanata za pružanje tehničke pomoći u obučavanju vezano uz specifične, složene i izmijenjene MSFI donesena je u srpnju 2010. U povjerenstvu su osim zaposlenika Ministarstva, imenovani i članovi iz Odbora za javni nadzor revizije.

Na poziv za iskazivanje interesa, ponude je dostavilo pet konzultantskih društava. Sastavljeno je evaluacijsko izvješće i tablica s ocjenama dostavljenih ponuda (koncem srpnja 2010.), te je povjerenstvo za odabir predložilo konzultantsko društvo za koje je ocjenjeno da dobro poznaje institucije i pravnu stečevinu EU, teme vezane uz projektni zadatak, ima iskustvo u provođenju programa obuke, te da se jedan član tima služi hrvatskim jezikom. Nakon dobivenog odobrenja (no-objection) Svjetske banke (30. srpnja 2010.), započela je procedura pregovaranja s odabranim konzultantskim društvom (uz određene uvjete oko plaćanja koje je korigirala Svjetska banka). Pregovaranje je provedeno u razdoblju od 25. kolovoza do 15. rujna 2010. u skladu sa Smjernicama Svjetske banke.

Pregledom dokumentacije je utvrđeno da je pregovaranjem postignut dogovor oko tehničkih uvjeta (dva petodnevna treninga, proporcionalna zajednička ulaganja i drugo), ali ne i oko financijskih sredstava. Prva ponuda konzultantskog društva je iznosila 104.808 USD (75.850 EUR), druga je smanjena te je iznosila 79.550 USD (bez troškova za smještaj), što je i nadalje bilo iznad procijenjenih i odobrenih troškova provedbe navedene aktivnosti.

S obzirom da nakon dva kruga pregovora oko financijskih sredstava, nije postignut dogovor o troškovima, te ograničenog roka za njeno provođenje (prema tablici iz opisa poslova, krajnji rok za završno izvješće s identifikacijom daljnjih potreba za obukom je konac listopada 2010.), odlučeno je da se navedena aktivnost neće provesti jer Projekt dodijeljen u okviru IDF darovnice ne može biti implementiran u danom vremenskom razdoblju i na odgovarajući način. O tijeku pregovora i razlozima neprovođenja navedene aktivnosti obaviještena je i Svjetska banka (20. listopada 2010.).

Nadalje, u veljači 2011. voditelj projekta je uputio Svjetskoj banci dopis kojim je skrenuta pozornost na prethodno upućenu obavijest o tome da treća aktivnost predviđena Projektom nije provedena, potvrđuje da Ministarstvo nije imalo troškove vezane uz navedenu aktivnost, te da se otkazuje zahtjev za darovnicu u iznosu 60.000 USD. U skladu s odjeljkom 4.03. Smjernica Svjetske banke, Svjetska banka je povukla darovnicu u iznosu 60.000 USD, o čemu je obavijestila Ministarstvo početkom travnja 2011.

S obzirom da je aktivnost Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta, procijenjenih troškova u iznosu 60.000 USD, ugovorena izmjenama i dopunama ugovora o darovnici koji je potpisan u lipnju 2009., a odluka o imenovanju povjerenstva za odabir konzultanata za pružanje tehničke pomoći donesena u srpnju 2010., Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo ranije započeti sa pripremom i postupkom odabira konzultanata za navedenu aktivnost, kako bi se u slučaju nepredviđenih okolnosti (kao što je i ne postizanje dogovora o troškovima provedbe), na vrijeme moglo poduzeti druge mjere i radnje s ciljem iskorištavanja sredstava dobivenih darovnicom.

Završni izvještaj

Prema odredbama članka II. točke 2.04. ugovora o darovnici, Ministarstvo ima obvezu na zahtjev Svjetske banke pripremiti završni izvještaj u skladu sa Standardnim uvjetima za dodjeljivanje darovnice Svjetske banke iz različitih fondova. Revidirani završni izvještaj (nezavisnih revizora prihvatljivih za Svjetsku banku), ugovoreno je dostaviti Svjetskoj banci najkasnije pet mjeseci nakon zaključnog datuma (zadnje plaćanje projektnih aktivnosti je obavljeno u siječnju 2011.).

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.), završni izvještaj nije sastavljen.

Nalaz za razdoblje od 22. studenoga 2007. do 31. siječnja 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi prema aktivnostima, te postupci provedbe Projekta.

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te provođenje aktivnosti Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje za potrebe Projekta vodi Ministarstvo u Odjelu za računovodstvene poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za provedbu tehničkih pomoći Projekta je zadužena Uprava za financijski sustav.

Prihodi i rashodi Projekta nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.108.048,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 608.081,00 kn, a u 2011. u iznosu 499.967,00 kn. Za evidentiranje prihoda i rashoda u poslovne knjige, prethodno su pribavljene suglasnosti nadležne uprave Ministarstva, za otvaranje nove aktivnosti.

Evidentiranje prihoda i rashoda Projekta u poslovne knjige se obavljalo na temelju swift obavijesti banke o izvršenom plaćanju, preslike računa i ugovora za plaćanja putem posebnog računa, odnosno preslike izvotka Svjetske banke i plaćenih računa za izravna plaćanja. Od ukupno ostvarenih prihoda, te izvršenih rashoda Projekta, prihodi i rashodi u iznosu 499.967,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2011., iako su računi pružatelja konzultantskih usluga zaprimljeni 1. prosinca 2010. Iz navedenog proizlazi da su prihodi i rashodi u poslovnim knjigama u 2010. manje evidentirani za navedeni iznos, te nisu iskazani primjenom modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, koje je propisano odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Jedinica za provedbu projekta vodi evidencije svih poslovnih događaja vezanih uz provedbu Projekta, te mora osigurati Ministarstvu sve potrebne podatke i dokumentaciju o ukupnom iznosu realizirane darovnice kao i ukupnoj potrošnji darovnice, kako bi se Projekt mogao pratiti, odnosno pravodobno i točno evidentirati u poslovne knjige u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji Projekta, Ministarstvo navodi da nema primjedbi i da je suglasno sa svim točkama Izvješća.*

2. Provođenje aktivnosti Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta

- 2.1. Prema izmjenama i dopunama ugovora o darovnici koji je potpisan u lipnju 2009., ugovoreno je provođenje aktivnosti Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta, procijenjenih troškova konzultantskih usluga u iznosu 60.000 USD.

Odabir konzultanata za pružanje tehničke pomoći u obučavanju vezano uz specifične, složene i izmijenjene MSFI je proveden prema smjernicama Svjetske banke, primjenom CQ metode (odluka o imenovanju povjerenstva za odabir konzultanata donesena je u srpnju 2010.).

Procedura pregovaranja s odabranim konzultantskim društvom provedena je u razdoblju od 25. kolovoza do 15. rujna 2010. S obzirom da nakon dva kruga pregovora, nije postignut dogovor o troškovima provedbe navedene aktivnosti, te roka provođenja (konac listopada 2010.), odlučeno je da se navedena aktivnost neće provesti jer Projekt dodijeljen u okviru IDF darovnice ne može biti implementiran u danom vremenskom periodu na odgovarajući način. O tijeku pregovora i razlozima neprovođenja navedene aktivnosti obaviještena je i Svjetska banka (20. listopada 2010.), koja povukla darovnicu u iznosu 60.000 USD.

S obzirom da je aktivnost Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta, procijenjenih troškova u iznosu 60.000 USD, ugovorena izmjenama i dopunama ugovora o darovnici koji je potpisan u lipnju 2009., a odluka o imenovanju povjerenstva za odabir konzultanata za pružanje tehničke pomoći donesena u srpnju 2010., Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo ranije započeti sa pripremom i postupkom odabira konzultanata za navedenu aktivnost, kako bi se u slučaju nepredviđenih okolnosti (kao što je i ne postizanje dogovora o troškovima provedbe), na vrijeme moglo poduzeti druge mjere i radnje s ciljem iskorištavanja sredstava dobivenih darovnicom.

- 2.2. *U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji Projekta, Ministarstvo navodi da nema primjedbi i da je suglasno sa svim točkama Izvješća.*

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Projekta za razdoblje od 22. studenoga 2007. do 31. siječnja 2011. u kojem je Projekt proveden. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i provedba Projekta. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Projekt financiran iz IDF darovnice za jačanje financijskog izvještavanja trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj je obuhvaćao tri aktivnosti: Izradu metodologije i priručnika za provođenje provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora u Republici Hrvatskoj, te obučavanje tima za obavljanje za obavljanje provjere kvalitete rada, uključujući «train-the-trainer» modul, Izradu metodologije i priručnika za provođenje javnog nadzora revizije te obučavanje tima za provođenje javnog nadzora, uključujući «train-the-trainer» modul, te Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta. Vrijednost odobrenog projekta, nakon izmjena i dopuna ugovora o darovnici, iznosila je 260.000 USD. Ukupni prihodi i rashodi Projekta nisu planirani, a ostvareni su prihodi, odnosno izvršeni rashodi u iznosu 1.108.048,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 608.081,00 kn, a u 2011. u iznosu 499.967,00 kn. Rashodi su izvršeni za pružene konzultantske usluge, nabavljene od inozemnih konzultanata koji su odabrani prema smjernicama Svjetske banke, primjenom CQ metode. Projekt je financiran u iznosu 50.000 USD putem posebnog deviznog računa, dio odobrenih sredstava za realizaciju Projekta u iznosu 150.000 USD doznačen je pružateljima konzultantskih usluga u inozemstvu izravno s računa Svjetske banke (tzv. izravna plaćanja) tijekom prosinca 2010. i siječnja 2011., tako da ukupno iskorištena sredstva iznose 200.000 USD, a neiskorištena 60.000 USD. Provedene su dvije od tri ugovorene aktivnosti. Izrađeni su priručnici: «Metodologija za provođenje provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora te ovlaštenih revizora», te «Metodologija za provođenje javnog nadzora nad Hrvatskom revizorskom komorom, revizorskim društvima, samostalnim revizorima te ovlaštenim revizorima». Također je provedena edukacija timova koji će obavljati poslove vezane uz navedene aktivnosti. Aktivnost Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta nije provedena jer nakon dva kruga pregovora, nije postignut dogovor o troškovima provedbe navedene aktivnosti, te ograničenog roka za njeno provođenje. Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te provođenje aktivnosti Razvoj i provođenje MSFI radionica s ciljem jačanja institucionalnog kapaciteta, nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI

PROJEKT PRIPREMA LISTE
PROJEKATA ZA INSTRUMENT
ZA PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA)
U SEKTORU PROMETA

Zagreb, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

UVOD	1
TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA	5
SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE	5
SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA	7
Prilog 1. Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji, plaćenih sredstava i zahtjeva za konačnim plaćanjem	20
Prilog 2. Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima	21
Prilog 3. Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju	23
Prilog 4. Revizije programa ISPA koje su obavile revizije unutarnjih jedinica	26
Prilog 5. Izjava o završetku projekta	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01-/11-04/4
URBROJ: 613-02-01-11-3

Zagreb, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI
PROJEKTA PRIPREMA LISTE PROJEKATA ZA INSTRUMENT ZA
PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA) U SEKTORU PROMETA

UVOD

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, Državni ured za reviziju obavlja reviziju programa ISPA u Republici Hrvatskoj u skladu s Memorandumom o financiranju, odnosno učinkovitosti funkcioniranja postojećih sustava upravljanja i kontrola i Izjave o izdacima u kalendarskoj godini. Također, daje Izjavu o završetku projekata nakon njihova završetka kojom se potvrđuje da su projekti provedeni u skladu s uvjetima utvrđenim u Memorandumu o financiranju.

Državni ured za reviziju je vrhovna revizijska institucija Republike Hrvatske. Neovisno je tijelo državne uprave i izravno odgovorno Hrvatskom Saboru.

Reviziju su obavili ovlašteni državni revizori Državnog ureda za reviziju u razdoblju od 21. ožujka do 28. lipnja 2011., u skladu s INTOSAI revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) i prema godišnjem programu rada, u ožujku 2011. donesena je Odluka o obavljanju završne revizije te davanje Izjave o završetku ISPA projekta broj: 2005/HR/16/P/PA/002, Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa.

U nastavku se daju podaci o projektu prema zaključenom Memorandumu o financiranju instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za projekt Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, te osnovni podaci o navedenom projektu.

Memorandum o financiranju za projekt Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, te osnovni podaci o projektu	
Broj projekta	2005/HR/16/P/PA/002
Naziv projekta	Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa
Financiranje projekta	65,0% iz programa ISPA financira Europska komisija, a 35,0% iz državnog proračuna Republike Hrvatske
Nadležno ministarstvo	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
Krajnji korisnik	Hrvatske željeznice Infrastruktura d.o.o.
Provedbena agencija	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
Datum potpisa Memoranduma o financiranju	27. rujna 2006. - Europska komisija 26. listopada 2006. - Republika Hrvatska
Ukupni maksimalni izdaci	- odobreni prema Memorandumu o financiranju iznose 741.738,00 EUR, od čega se iz sredstava pomoći ISPA financira 482.130,00 EUR (65,0%), a iz državnog proračuna Republike Hrvatske 259.608,00 EUR (35,0%).
Izmjene Memoranduma o financiranju	Europska komisija odobrila je izmjena Memoranduma o financiranju 30. ožujka 2010. u dijelu koji se odnosi na: - naziv krajnjeg korisnika, - naziv provedbene agencije, - karakteristike mjere, - plan rada, - analizu troškova i - izmjenu plana nabave.
Datum početka projekta	27. rujna 2006.
Datum završetka projekta	31. prosinca 2010.
Ukupni prihvatljivi izdaci	741.738,00 EUR
Planirana plaćanja iz programa ISPA	Prema Memorandumu o financiranju planirana su plaćanja: - predujma u iznosu 192.856,00 EUR, prema odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju plaćanje se obavlja u dva dijela i to: - prvi dio u iznosu 96.428,00 EUR nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, - drugi dio u iznosu 96.428,00 EUR nakon potpisivanja prvog ugovora o tehničkoj pomoći, - privremene situacije se plaćaju prema zahtjevima, nakon potvrđenog stvarno plaćenog izdatka i - završno plaćanje, nakon što Europska komisija primi završno izvješće, završnu deklaraciju o plaćanjima i izjavu o završetku projekta.
Cilj projekta	Memorandumom o financiranju utvrđen je glavni cilj projekta koji se odnosi na učinkovito korištenje sredstava koja će biti na raspolaganju u IPA programu za Republiku Hrvatsku u sektoru prometa. Projekt će pružiti pomoć u pripremi liste projekata s ciljem sveobuhvatne modernizacije željezničke pruge uzduž transeuropskog koridora X unutar hrvatskih granica. Projekt obuhvaća pripremu svih dokumenata potrebnih za podnošenje zahtjeva za financiranjem u okviru IPA pretpristupnog instrumenta koji je od 2007. dostupan u Republici Hrvatskoj.

	<p>Prema Memorandumu o financiranju posebni ciljevi projekta su:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. izrada studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za cjelokupnu dužinu željeznice uzduž koridora X u Republici Hrvatskoj, pri čemu je isključena dužina koja se modernizira u okviru programa ISPA, 2. izrada idejnog rješenja za dionicu Zaprešić - Savski Marof željeznice uzduž koridora X i 3. dorada IPA strategije za sektor prometa. <p>Izmjenom Memoranduma o financiranju iz ožujka 2010., glavni cilj programa je omogućiti učinkovito korištenje sredstava koja će biti na raspolaganju u IPA programu za Republiku Hrvatsku u sektoru prometa. Pored toga, projekt treba osigurati nastavak aktivnosti u sektoru prometa, koje su započele u okviru ISPA programa, a koje će se nastaviti u okviru programa IPA. Projekt treba pružiti pomoć u pripremi liste projekata s ciljem sveobuhvatne modernizacije željezničke pruge uzduž transeuropskog koridora X unutar hrvatskih granica. Ova će zadaća uključiti pripremu svih pratećih dokumenata potrebnih za podnošenje prijave za financiranje u okviru IPA pretpripravnog instrumenta koji je od 2007. na raspolaganju Republici Hrvatskoj. Točan broj projekata (i dionice) koje će se pripremiti ovisit će o rezultatima različitih studija i o iznosu raspoloživih sredstava.</p> <p>Posebni ciljevi su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - u cilj broj 1 je uz podloge koje treba izraditi za cijeli koridor X uključena i izrada podloge za obnovu pruge Okučani - Novska, koja će se financirati iz programa IPA. - <p>Odgođeno je izvršavanje cilja broj 2., izrada idejnog rješenja za dionicu Zaprešić - Savski Marof željeznice uzduž koridora X, iz razloga što predviđena sredstva (100.000,00 EUR) nisu bila dostatna za uspješnu provedbu navedene zadaće, te su sredstva u lipnju 2009. prenamijenjena za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Republici Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću.</p> <p>Odustalo se od cilja broj 3., dorada IPA strategije za sektor prometa, iz razloga što je IPA Operativni program za promet odobren od Europske komisije u prosincu 2007., prije natječaja za planirani cilj broj 3, a planirana sredstva su prenamijenjena za izvršavanje cilja broj 1, odobrenjem Europske komisije u rujnu 2007.</p>
<p>Planirani ugovori</p>	<p>Projekt se provodi putem dva ugovora. Prvotno se trebao provoditi putem tri ugovora, ali se odustalo od provedbe jednog ugovora prema kojem je planirana vrijednost usluga u iznosu 50.000,00 EUR. Sredstva su preraspodijeljena na ugovor o obavljanju usluga za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X. Planirana vrijednost usluga nakon preraspodjela je iznosila 641.738,00 EUR.</p> <p>U veljači 2009. odustalo se od provedbe ugovora o obavljanju usluga za izradu idejnog rješenja dionice Zaprešić – Savski Marof na željezničkom koridoru X, te su sredstva u iznosu 100.000 EUR prenamijenjena za ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Republici Hrvatskoj, osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću, u istom iznosu.</p>
<p>Ugovori zaključeni u okviru projekta</p>	<p>Zaključena su dva ugovora putem kojih se provodi projekt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ugovor o obavljanju usluga je zaključen 26. ožujka 2009. s Italferr S.p.a (ISPA/16/P/PA/002-020101). Ugovorene su usluge u iznosu 641.710,00 EUR, od čega se iz programa ISPA 417.111,50 EUR, a iz nacionalnih izvora 224.598,50 EUR. 2. Ugovor o obavljanju usluga je zaključen 6. kolovoza 2010. s Planet

	S.A. (ISPA/16/P/PA/002-020201). Ugovorene su usluge u iznosu 86.946,00 EUR od čega se iz programa ISPA financira 56.514,90 EUR, a iz nacionalnih izvora 30.431,10 EUR.
Zahtjevi za plaćanje dostavljeni Europskoj komisiji i doznačena sredstva Republici Hrvatskoj	<p>Europskoj komisiji su dostavljena četiri zahtjeva na temelju kojih su doznačena sredstva Republici Hrvatskoj:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zahtjev za plaćanjem prvog dijela predujma je dostavljen 8. studenoga 2006. Sredstva u iznosu 95.563,79 EUR su primljena 21. prosinca 2006., a razlika u iznosu 862,21 EUR je primljena 6. prosinca 2007. 2. Zahtjev za plaćanjem drugog dijela predujma je dostavljen 31. ožujka 2010. Sredstva u iznosu u iznosu 96.426,00 EUR su primljena 1. listopada 2009. 3. Prvi zahtjev za plaćanje privremene situacije je dostavljen 9. prosinca 2009. Sredstva u iznosu 166.844,60 EUR su primljena 27. siječnja 2010. 4. Drugi zahtjev za plaćanje privremene situacije je dostavljen 11. lipnja 2010. Sredstva u iznosu 26.007,40 EUR su primljena 26. srpnja 2010.

TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA

Provedba programa ISPA u Republici Hrvatskoj započela je koncem 2005., odnosno početkom 2006. Provodi se prema decentraliziranom sustavu, što znači da je upravljanje i odgovornost za provedbu projekata preneseno na Republiku Hrvatsku, te da je za provođenje pojedinih procedura u postupku nabave i zaključivanje ugovora potrebno pribaviti prethodno (ex ante) odobrenje od Delegacije Europske komisije u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Delegacija), koja na taj način potvrđuje pravilnost provedenih aktivnosti u postupcima nabave.

U skladu s kriterijima Europske unije, ustrojena su i imenovana tijela nadležna za upravljanje odnosno provedbu programa i to:

- Nacionalni koordinator za program ISPA i Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije (dalje u tekstu: SDURF), odnosno tijelo nadležno za koordinaciju, pripremu i nadzor provedbe programa Europske unije,
- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje i Nacionalni fond, odnosno tijelo nadležno za sveukupno financijsko upravljanje sredstvima iz programa Europske unije,
- Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU), odgovoran za administrativnu i financijsku provedbu projekata financiranih iz programa ISPA te za poslovanje provedbene agencije,
- Sektorski koordinatori za program ISPA i nadležna ministarstva, odnosno državni tajnici ministarstava odgovorni za aktivnosti nadležnog ministarstva u provođenju projekata, tehničku pripremu i provedbu projekata i osiguranje sredstava nacionalnog sufinanciranja, te
- krajnji korisnici, odnosno subjekti koji koriste učinke projekta.

Nadležnosti i odgovornosti navedenih tijela su utvrđene zakonima i drugim propisima odnosno sporazumima o provedbi projekata financiranih iz programa ISPA, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provedbi programa. Također, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje, Sektorski koordinatori za program ISPA i krajnji korisnici su, u srpnju 2005., zaključili operativne sporazume o provedbi pojedinog infrastrukturnog projekta koji se financira iz programa ISPA (dalje u tekstu: operativni sporazum), kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u upravljanju i provedbi pojedinog projekta iz programa.

SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE

Subjekti revizije

Subjekti revizije su prethodno navedena tijela nadležna za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj, a kao krajnji korisnik društvo Hrvatske željeznice Infrastruktura d.o.o.

Predmet revizije

Predmet revizije su Završno izvješće, Završno uvjerenje i izjava o izdacima, te Zahtjev za konačnom isplatom koji se odnose na ISPA projekt broj 2005/HR/16/P/PA/002 Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa.

Ciljevi revizije

Ciljevi revizije bili su:

- ispitati učinkovitost sustava upravljanja i kontrole,
- provjeriti izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama,,
- provesti daljnje provjere transakcija završnog izvješća,
- provesti provjere koje trebaju biti dostatne da bi se postiglo uvjerenje da je izjava o izdacima ispravna, da su transakcije zakonite i redovite te da su provedene u skladu s ciljevima i uvjetima Memoranduma o financiranju navedenog projekta
- dati razumno uvjerenje da je Završno izvješće, Završno uvjerenje i izjava o izdacima, te Zahtjev za konačnom isplatom koji se odnose na ISPA projekt broj 2005/HR/16/P/PA/002 Priprema liste projekata za instrument za pretpriступnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, valjani, te
- dati Izjavu o završetku projekta.

Metode revizije

U obavljanju revizije korištene su različite vrste revizijskih postupaka i metoda. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o provedbi projekta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iskazanim u poslovnim knjigama i s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na internet stranicama vezane uz provođenje projekta, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekte u cjelini. Provjerena je natječajna dokumentacija, ulazni računi i dokumentacija za plaćanje izdataka, te Završno izvješće, Završno uvjerenje i izjava o izdacima i Zahtjev za konačnom isplatom. Također, obavljani su razgovori s voditeljem Odjela za program ISPA, voditeljem navedenog projekta, te voditeljem Odjela za računovodstvo i financije.

SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA

Državni ured za reviziju je revizijskim postupcima obuhvatio aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa i utvrdio činjenice na temelju kojih se daje Izjava o završetku projekta.

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
1.	<p>Ostvarenje ciljeva:</p> <p>Ciljevi projekta su prema Memorandumu o financiranju i njegovim izmjenama određeni kroz dvije zadaće:</p> <p>1) Provođenje studije o izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za cjelokupnu dužinu željeznice uzduž koridora X u Republici Hrvatskoj i posebnu dionicu Okučani-Novska, a nije uključena dužina koja se modernizira u okviru programa ISPA,</p> <p>2) Provođenje studije kako bi se utvrdile potrebe za poboljšanjem pristupa željezničkoj infrastrukturi duž Pan-euroskog koridora X za putnike s invaliditetom, te smanjenom pokretljivošću.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Projekt Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa provodio se putem dva ugovora zaključena tijekom 2009. i 2010. <ul style="list-style-type: none"> - Jedan ugovor se odnosi na obavljanje usluga za izradu studije o izvedivosti, analizu troškova i koristi, financijsku analizu i procjenu utjecaja na okoliš za dužinu koridora X u Republici Hrvatskoj, a drugi na izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Republici Hrvatskoj za osobe s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću. - Prema svakom zaključenom ugovoru, nakon izvršenja usluga, izvoditelji usluga dostavili su SAFU završna izvješća o obavljanim uslugama, koja ih je odobrila. - SAFU je po završetku projekta sastavila Završno izvješće o okončanju projekta. Prema navedenom Izvješću, projekt je doprinio pripremi liste projekata s ciljem modernizacije željezničke pruge uzduž transeuroskog koridora X u Republici Hrvatskoj. Također, projekt je pridonio jačanju profesionalnog i administrativnog kapaciteta zaposlenika na EU projektima u krajnjem korisniku Hrvatske željeznice Infrastruktura d.o.o., Zagreb. Stečena znanja i vještine koriste se u implementaciji pretpristupnog programa IPA, u kojem su Hrvatske željeznice Infrastruktura d.o.o. provedbena agencija, a također će se koristiti u implementaciji strukturnih fondova.

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
2.	<p>Zadaća 1:</p> <p>Provođenje studije o izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za cjelokupnu dužinu željeznice uzduž koridora X u Republici Hrvatskoj i za posebnu dionicu Okučani-Novska, u što nije uključena dužina koja se modernizira u okviru ISPA programa.</p> <p>Priprema projekta koji će se financirati iz programa IPA zahtijeva izradu: glavnog plana, studije o izvedivosti, financijskih i ekonomskih analiza, ocjene utjecaja na okoliš, idejnih rješenja, procjenu troškova, programa ulaganja, natječajne dokumentacije i popunjavanje prijave za financiranje iz programa IPA.</p> <p>Cilj projekta je obavljanje konkretnih zadataka radi pripreme određenog broja izabranih dionica za financiranje iz programa IPA. Konzultanti će izraditi studiju o izvedivosti, analizu troškova i koristi, financijsku analizu i ocjenu utjecaja na okoliš, a nakon toga će se utvrditi dionice za koje će se pripremiti i podnositi prijave za financiranje iz programa IPA. Projektima će se dati prednost prema kriterijima navedenim u IPA Operativnom programu za promet i prema predviđenom IPA proračunu.</p>	<p>Ugovor je zaključen izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku u ožujku 2009. Ugovoreno je obavljanje usluga u iznosu 641.710,00 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 417.111,50 EUR (65,0%), a iz nacionalnih izvora 224.598,50 EUR (35,0%).</p> <p>Obavljanje usluga je započelo koncem travnja 2009., a planirani završetak je koncem travnja 2010. Delegacija je koncem rujna 2009. odobrila dodatak ugovoru kojim su usluge oslobođene obveze plaćanja poreza na dodanu vrijednost, a odobrena je i preraspodjela radnih dana stručnjaka na projektu.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorima, analizirana je slijedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> - računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena (time-sheets), - završno izvješće konzultanata i - Završno izvješće SAFU. <p>Provjerom je utvrđeno da su konzultanti u skladu s navedenim ugovorom izradili reviziju i ocjenu Master plana modernizacije i stratešku procjenu utjecaja na okoliš modernizacije željezničkog koridora X, te studiju izvedivosti, analizu troškova i koristi, studiju utjecaja na okoliš za rehabilitaciju i unapređenje željezničke pruge na dionici Okučani - Novska. Također, konzultant je pripremio nacrt projektne prijave za financiranje iz fondova programa IPA za rehabilitaciju i unapređenje željezničke pruge Okučani - Novska.</p>
3.	<p>Zadaća 2:</p> <p>- Provođenje studije kao bi se utvrdile potrebe za poboljšanjem pristupa željezničkoj infrastrukturi duž Pan-europskog koridora X za putnike s invaliditetom, te smanjenom pokretljivošću.</p>	<p>Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću je zaključen 6. kolovoza 2010. Provedba ugovora je započela 31. kolovoza 2010. Ugovoreno je obavljanje usluga u iznosu 86.946 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 56.514,90 EUR (65,0%), a iz nacionalnih izvora 30.431,10 EUR (35,0%).</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
	<p>Cilj navedene zadaće je bio osigurati bolju pristupačnost željezničke infrastrukture osobama s invaliditetom, te onima sa smanjenom pokretljivošću kroz prilagodbu i unapređenje željezničke infrastrukture i usluga, kako bi se promet duž Paneuropskog koridora X postepeno učinio pristupačnim osobama s invaliditetom te onima sa smanjenom pokretljivošću, a kroz uklanjanje postojećih prepreka kao i osiguranje pristupa informacijama i komunikaciji upotrebom moderne tehnologije.</p> <p>Studija je trebala uključiti:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. provođenje analize postojećeg stanja pristupačnosti za putnike s invaliditetom na koridoru X, 2. pripremu prijedloga za poboljšanje pristupačnosti željezničke infrastrukture u skladu sa važećim hrvatskim zakonima i direktivama Europske unije, 3. utvrđivanje kriterija za odabir prioriternih projekata i 4. pripremu liste prioriternih aktivnosti zajedno s procjenama troškova. 	<p>Ugovoren je rok završetka usluga do 14. siječnja 2011. S obzirom na završetak projekta prema Memorandumu o financiranju 31. prosinca 2010., konzultant je prihvatio prijedlog SAFU da se ugovorene aktivnosti završe do tog datuma.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorima, analizirana je slijedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> - računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena (time sheets), - završna izvješća konzultanta i - Završno izvješće SAFU. <p>Provjerom je utvrđeno da su obavljene usluge koje uključuju analizu sadašnjeg stanja željezničke infrastrukture, izradu prijedloga programa za unapređenje pristupačnosti infrastrukturi, razvoj kriterija odabira prioriternih programa, pripremu liste prioriternih programa te konsolidaciju nalaza i rezultata.</p>
4.	<p>Nabava prema planu nabave i zaključivanje ugovora</p>	<p>Ugovor o pružanju usluga za pripremu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš duž koridora X se provodio u skladu s planom nabave iz Izmjena i dopuna Memoranduma o financiranju.</p> <p>Razlog kašnjenja prilikom provedbe ugovora o obavljanju usluga za izradu studije pristupačnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Republici Hrvatskoj, osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću je prenamijenjena sredstava na navedeni ugovor koja je odobrena Izmjenama i dopunama Memoranduma o financiranju.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
	<p>Odredbama Priloga III.1. odjeljka II. Memoranduma o financiranju, utvrđeno je da će, osim u propisno opravdanim slučajevima, biti ukinuta pomoć za projekt na kojem nije započeo značajan rad unutar dvije godine od datuma potpisivanja Memoranduma o financiranju od strane Europske komisije.</p>	<p>U slučaju projekata tehničke pomoći, kao dokaz da je započeo značajan rad na projektu uzima se potpis prvog većeg ugovora o obavljanju usluga koji je u slučaju ovog projekta trebalo zaključiti do 27. rujna 2008. Europska Komisija je odobrila produljenje roka za potpisivanje ugovora do 27. ožujka 2009. Ugovor je potpisan u ožujku 2009. unutar dogovorenog roka.</p> <p>Sa odabranim konzultantima zaključena su dva ugovora:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ugovor o obavljanju usluga zaključen je s konzultantom Italferr S.p.a. Italija (ISPA2005/HR/16/P/PA/002-020101) i 2. Okvirni ugovor o obavljanju usluga zaključen je s konzultantom Planet S.A. Grčka (ISPA2005/HR/16/P/PA/002-020201). <p>Detaljniji podaci o ugovorenim uslugama daju se u točki 11. ovog Izvješća.</p>
5.	<p>Plaćanja</p> <p>Plaćanja su obavljena putem predujma, plaćanja tijekom provedbe i konačna plaćanja.</p> <p>Plaćanje tijekom provedbe i konačna plaćanja se odnose na stvarno potvrđene i plaćene izdatke koji moraju biti potkrijepljen računima s potvrdom uplate ili dokumentom jednake dokazne vrijednosti.</p> <p>Iznosi u zahtjevima za plaćanje su navedeni u EUR.</p> <p>Plaćanja Europske komisije se obavljaju u EUR.</p> <p>Izjave o izdacima koje podupiru zahtjeve za plaćanjima, sadrže iznose u EUR.</p> <p>Ukupan iznos plaćen putem predujma i tijekom provedbe projekta, ne smiju biti veća od 80,0% ukupno ugovorenih sredstava.</p>	<p>Tijekom provedbe projekta, Europska komisija je platila predujam u dva dijela, u iznosu 192.852,00 EUR i dvije privremene situacije na temelju dva zahtjeva u iznosu 192.852,00 EUR.</p> <p>Iznosi navedeni u zahtjevima za plaćanja, i izjavama o izdacima izraženi su u EUR.</p> <p>Plaćanje Europske komisije i plaćanje računa konzultanata obavljeno je u EUR.</p> <p>Uz svaki zahtjev za plaćanjem priložena je dokumentacija u skladu s uvjetima iz Memoranduma o financiranju.</p> <p>Ukupan iznos plaćanja iz sredstava pomoći iz programa ISPA iznosi 385.704,00 EUR, odnosno 80,0% ukupno ugovorenih sredstava.</p> <p>Popis zahtjeva za plaćanja dostavljenih Europskoj komisiji, te podaci o primljenim sredstvima i iznos konačnog plaćanja nalazi se u Prilogu 1.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
5.1.	<p>Plaćanje predujma</p> <p>Predujam je određen u iznosu 192.856,00 EUR, odnosno 40,0% ukupne dodijeljene pomoći iz programa ISPA., a može se platiti u dva dijela.</p> <p>Prvi dio predujma se plaća nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju u visini do 50,0% ukupnog iznosa predujma, a drugi dio nakon potpisivanja prvog ugovora o tehničkoj pomoći.</p>	<p>Europskoj komisiji su dostavljena dva zahtjeva za plaćanje predujma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prvi zahtjev za plaćanjem predujma u iznosu 96.426,00 EUR je dostavljen Europskoj komisiji 8. studenoga 2006., - predujam u iznosu 95.563,79 EUR primljen je 21. prosinca 2006., a razlika u iznosu 862,21 EUR primljena je 6. prosinca 2007. Europska komisija je imala nepodmiren zahtjev za povratom više uplaćenih sredstava za projekt Hrvatskog centra za razminiranje, te je nakon podmirenja navedenog zahtjeva, 862,21 EUR uplatila na račun Nacionalnog fonda. - drugi zahtjev za plaćanjem predujma u iznosu 96.426,00 EUR dostavljen je Europskoj komisiji nakon potpisivanja prvog ugovora 31. ožujka 2009., - drugi dio predujma je primljen 1. listopada 2009. <p>Zahtjevi za plaćanjima predujmova dostavljeni su Europskoj komisiji u skladu s odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju.</p>
5.2.	<p>Plaćanja tijekom provedbe</p> <p>Europska komisija obavlja plaćanja tijekom provedbe projekta na temelju dostavljenih zahtjeva radi refundiranja stvarno plaćenih i potvrđenih izdatka.</p>	<p>Dva zahtjeva za plaćanjima tijekom provedbe projekta dostavljena su Europskoj komisiji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prvi zahtjev za plaćanje u iznosu 166.844,60 EUR je dostavljen 9. prosinca 2009. - sredstva su primljena 27. siječnja 2010. - drugi zahtjev za plaćanjem u iznosu 26.007,40 EUR je dostavljen 11. lipnja 2010. - sredstva su primljena 26. srpnja 2010.
5.3.	<p>Završno plaćanje Europske komisije</p>	<p>SAFU, Nacionalni fond i Državni ured za reviziju pripremili su tri dokumenta koja trebaju osigurati uvjerenje o ispunjenju uvjeta iz Memoranduma o financiranju.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
	<p>Završno plaćanje Europske komisije izračunano na temelju potvrđenih i stvarno plaćenih izdatka, obavlja se prema slijedećim uvjetima:</p> <ul style="list-style-type: none"> - da je projekt proveden u skladu s ciljevima, - da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju, - da su završno izvješće i zahtjev za završnim plaćanjem dostavljeni Europskoj komisiji, - da se Europskoj komisiji dostavi potvrda o točnosti informacija u zahtjevu za plaćanjem i završnom izvješću, - da se dostavi Izjava o završetku projekta, te - da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe. 	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU je dala Završno izvješće, te Završno uvjerenje i izjavu o izdacima. - Nacionalni fond je dao Završno uvjerenje i izjavu o izdacima, te Zahtjev za završnim plaćanjem. - Državni ured za reviziju daje Izjavu o završetku projekta i Završno izvješće o obavljenoj reviziji. <p>Prema Završnom izvješću SAFU, Završnom uvjerenju i izjavi o izdacima ocjenjuje se:</p> <ul style="list-style-type: none"> - da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju, - da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe, te - da je dano uvjerenje da su sredstvima pomoći financirani prihvatljivi izdaci prema Memorandumu o financiranju. <p>Prema Završnom uvjerenju i izjavi o izdacima, te Zahtjevu za završno plaćanje Nacionalnog fonda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dano je uvjerenje da su sredstva utrošena na za predviđene troškove, te - da je Nacionalni fond dostavio Zahtjev za završnim plaćanjem u iznosu 76.523,25 EUR u skladu s Memorandumom o financiranju. <p>Izjavom o završetku projekta Državnog ureda za reviziju, ispunjavaju se preostali zahtjevi iz Memoranduma o financiranju za provedbu završnog plaćanja.</p>
5.4.	<p>Zahtjev za završnim plaćanjem i Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda i SAFU</p> <p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podatke o tome je li posljednje izvješće o napretku odnosno Završno izvješće o provedbi projekta dostavljeno ili priloženo uz Zahtjev, - zapažanja ili preporuke nacionalnih revizijskih tijela, informacije o mogućim 	<p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem je izdan 13. lipnja 2011. u iznosu 76.523,25 EUR.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prema navedenom u Zahtjevu, ukupni izvršeni izdaci iznose 711.118,85 EUR. <p>U Zahtjevi za završnim plaćanjem je navedeno da su izvješća o napretku dostavljena ranije (prije Zahtjeva), a Završno izvješće o provedbi projekta je priloženo uz Zahtjev za završnim plaćanjem. Također, navedeno je da je postupljeno prema</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
	<p>financijskim, tehničkim ili pravnim problemima, analizu svih odstupanja od osnovnog financijskog plana,</p> <ul style="list-style-type: none"> - podatke o promidžbenim aktivnostima, te - suspenzijama izdataka. <p>b) Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom mjere - podjelu izdataka prema kategorijama - potvrdu da je program završen u skladu s ciljevima, da su navedene informacije točne, te - potvrdu da je program proveden u skladu s Memorandumom o financiranju. <p>c) Završno uvjerenje o izdacima SAFU treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom mjere, - podjelu izdataka prema kategorijama, - potvrdu da je projekt završen u skladu s ciljevima i odredbama Memoranduma o financiranju, te - da su dane informacije točne. 	<p>preporukama revizijskih tijela, te da problemi financijske, tehničke ili pravne prirode nisu utvrđeni. Mjere o promidžbenim aktivnostima su naznačene u završnom izvješću.</p> <p>b) Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda izdano je 13. lipnja 2011.</p> <p>c) Završno uvjerenje o izdacima SAFU izdano je 15. veljače 2011.</p> <p>Završna uvjerenja koja su izdali Nacionalni fond i SAFU, daju potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom projekta, daju tabelarni prikaz izdataka prema kategorijama, te potvrđuju završetak projekta u skladu s ciljevima, potvrđuju dane informacije o projektu i postupanje u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Oba završna uvjerenja o izdacima sadrže identične financijske podatke. Ukupno ostvareni izdaci iznose 711.118,85 EUR i čine 95,87% odobrenih sredstava. Ostvareni izdaci opisani su u točki 11.1. ovog Izvješća.</p> <p>Državni ured za reviziju je obavio kontrolu Zahtjeva za završnim plaćanjem i završnih uvjerenja o izdacima Nacionalnog fonda i SAFU, te potvrdio točnost iskazanih informacija i financijskih podataka.</p>
6.	<p>Završno izvješće SAFU sadrži:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opis obavljenog posla i fizičke indikatore, količinski razdjel izdataka prema vrstama obavljenih usluga, te opis poduzetih mjera, 	<p>SAFU je dostavila Završno izvješće Državnom uredu za reviziju 10. lipnja 2011. brisati</p> <p>U Prilogu 2. Završnog izvješća prikazani su fizički indikatori i izdaci prema vrstama obavljenih usluga. Navedeni podaci su istovjetni s računovodstvenim podacima i</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
	<ul style="list-style-type: none"> - potvrdu o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o dodjeli pomoći, - prvu procjenu razine do koje su ostvareni očekivani rezultati, te - informacije o promidžbenim aktivnostima. 	<p>podacima iz završnih izvješća o obavljenim uslugama.</p> <ul style="list-style-type: none"> - U točki 2. Završnog izvješća opisana je primljena tehnička pomoć, usporedno s ciljevima zadanim u Memorandumu o financiranju i odredbama ugovora, koji su zaključeni s davateljima usluga, te obavljeni poslovi prema ugovorima koji su opisani u točkama 2. i 3. ovog Izvješća. - U točki 6. Završnog izvješća SAFU, opisane su informacije o promidžbenim aktivnostima. Navedeno je da su informacije o projektu objavljena na Interentskim stranicama, a izdane su i brošure. <p>Završno izvješće SAFU sadrži sve značajke zahtijevane Memorandumom o financiranju.</p>
7.	Izmjene i dopune Memoranduma o Financiranju	<p>Nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, prijedlog izmjene Memoranduma poslan je Europskoj komisiji 10. rujna 2009., a odobren je 30. ožujka 2010.</p> <p>Izmjene se odnose na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naziv krajnjeg korisnika, - naziv provedbene agencije, - karakteristike mjere, - plan rada, - analizu troškova i - plan nabave. <p>S obzirom da opisane izmjene Memoranduma o financiranju ne utječu na ukupno odobrenu vrijednost projekta u iznosu većem od 20,0%, ne smatraju se značajnima.</p>
8.	Sustav upravljanja financijama i kontrola	<p>Tijela nadležna za provođenje navedenog projekta su uspostavila mehanizme za upravljanje financijama, te provedbu i kontrolu projekata u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Izrađeni su priručnici, odnosno pisane procedure o aktivnostima za provedbu projekata kako bi se osiguralo pravilno i učinkovito upravljanje projektima, te kontrola njihove provedbe.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
		<p>Izjave o izdacima su točne, proizlaze iz računovodstvenih politika i temelje se na dokaznoj dokumentaciji.</p> <p>Za sastanke Odbora za praćenje redovito su podnošena Izvješća o napretku projekta.</p> <p>Državni ured za reviziju obavljao je reviziju za svaku godinu provedbe projekta (od 2006. do 2010.), a utvrđene nedostatke revidirani subjekti su otklanjali u zadanim rokovima (nalazi i preporuke iz revizijskih izvješća nalaze se u prilogu 3. Izvješća).</p> <p>Značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja i kontrola ima unutarnja revizija, koju su nadležna tijela ustrojila (nalazi i preporuke iz revizijskih izvješća nalaze se u prilogu 4. Izvješća).</p> <p>Subjekti revizije su stavili na raspolaganje svu dokumentaciju potrebu pri obavljanju revizije.</p>
9.	Osiguranje uvjeta za transparentnost u dodjeli ugovora	<p>Osigurani su uvjeti za transparentnost pri dodjeli ugovora, što je vidljivo iz dokumentacije pri provođenju natječajnih postupaka.</p> <p>Nabava je provedena prema važećim propisima o nabavi, a za provođenje pojedinih postupka dobivena su odobrenja.</p>
9.1	Ispunjavanje uvjeta pri dodjeli ugovora	<p>Dodjela ugovora bila je transparentna i učinkovita u natječajnim i ugovornim procedurama.</p> <p>Sudjelovanje u dodjeli ugovora je omogućeno svim državljanima i pravnim osobama koji su imali to pravo prema Memorandumu o financiranju (Prilog III. 1, Odjeljak IX., članak 2., stavak 1.)</p> <ul style="list-style-type: none"> - prilikom natječaja traženo je od ponuditelja da navedu svoje državljanstvo ili mjesto poslovnog sjedišta, te da prilože dokaze o navedenom, a - pozivano je najmanje po tri kandidata, od kojih je izabran kandidat čija je ponuda ocijenjena kao najbolja odnosno najpovoljnija.
9.2.	Primjena pravila/procedura za nabavu	<p>Postupak ocjenjivanja ponuda je proveden i ugovor zaključen u skladu s odredbama PRAG-a i Smjernicama Europske komisije za korisnike zaključivanja okvirnih ugovora, te</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
		<p>prema standardnim dokumentima (predlošcima).</p> <p>Za sve faze natječajnih postupaka dobivena su odobrenja Delegacije EU.</p> <p>Nakon objave poziva za zaključivanje ugovora o obavljanju usluga pristigle su tri ponude od kojih niti jedna nije zadovoljavala uvjete, te je upućen poziv ponuditeljima s liste za uži izbor za dostavu ponuda. Nakon provedenog postupka, evaluacijski odbor je izabrao najpovoljnijeg izvoditelja usluga.</p> <p>Kod izbora izvoditelja usluga za okvirni ugovor, nakon prethodnog odobrenja Delegacije EU na opis poslova, SAFU je zatražila ponude od četiri izvoditelja usluga.</p> <p>Od pristigle tri ponude evaluacijski odbor izabrao je najpovoljniju.</p> <p>S odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori u roku tri mjeseca, u skladu s odredbama PRAGA-a.</p>
9.3.	Transparentnost pri izboru stručnjaka	<p>Stručnjaci su u ponudama naveli sve tražene podatke, odnosno navodili su državljanstvo, te dostavili životopis s pregledom radnog/profesionalnog iskustva.</p>
10.	Transparentnost u računovodstvu	<p>Sva nadležna tijela koja sudjeluju u upravljanju i provedbi projekata uspostavila su odvojene računovodstvene sustave za navedeni projekt.</p> <p>Izdaci su pravilno pridruženi navedeno projektu, odnosno pojedinom ugovoru.</p> <p>Nadležna tijela imaju na raspolaganju svu potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na izdatke ostvarene u razdoblju od početnog do konačnog plaćanja.</p> <p>Svi poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.</p>
11.	Glavne kategorije prihvatljivih izdataka	<p>Prema Memorandumu o financiranju ukupno prihvatljivi izdaci iznose 741.738,00 EUR od čega se na Studiju o izvedivosti, analizu troškova i koristi, financijsku analizu i procjenu utjecaja na okoliš duž koridora X u Republici Hrvatskoj i pripremu jednog projekta za sufinanciranje u sklopu programa IPA odnosi 641.738,00 EUR, a na Studiju o pristupu željezničkoj infrastrukturi na Pan-</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpripristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
		<p>europskom koridoru X za putnike s invaliditetom i sa smanjenom pokretljivošću 100.000,00 EUR.</p> <p>Za navedene ugovore obavljene su slijedeće aktivnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pregled i ocjena Glavnog plana modernizacije, izrada studije izvedivosti i strateška procjena utjecaja na okoliš koridora X, - izrada studije izvedivosti, analize troškova i koristi i financijske analize, izrada studije utjecaja na okoliš i izrada projekta za sufinanciranje u sklopu programa IPA za dionicu Okučani – Novska, - ocjena postojećeg stanja pristupa željezničkoj infrastrukturi na Pan-europskom koridoru X za putnike s invaliditetom i one sa smanjenom pokretljivošću, - utvrđivanje mogućih načina poboljšanja pristupa željezničkoj infrastrukturi, te - određivanje kriterija i izrada liste prioriternih programa radi poboljšanja pristupa za putnike s invaliditetom. <p>Navedene usluge obavljene su u skladu s opisom poslova navedenim u ugovorima.</p>
11. 1.	<p>Prihvatljivost izvršenih izdataka</p> <p>-----</p> <p>a) Ugovor o obavljanju usluga za studiju o izvedivosti, analizu troškova i koristi, financijsku analizu i procjenu utjecaja na okoliš za dužinu koridora X u Republici Hrvatskoj (Italferr S.p. A.)</p>	<p>Tijelo nadležno za plaćanje je potvrdilo, ovjerilo i platilo izdatke. Provjerena je računovodstvena i druga dokumentacija dokazne vrijednosti (računima s potvrdom uplate).</p> <p>-----</p> <p>a) Ukupni prihvatljivi izdatak prema Memorandumu o financiranju za navedeni ugovor iznosi 641.738,00 EUR. Vrijednost ugovorenih usluga iznosi 641.710,00 EUR. Ugovorene usluge su izvršene u vrijednosti 631.110,88 EUR.</p> <p>Obavljena su tri plaćanja u ukupnom iznosu 631.110,88 EUR ili 94% od ugovorene vrijednosti. Odnose se na predujam u iznosu 256.684,00 EUR, plaćanje tijekom provedbe u</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
	<p>-----</p> <p>b) Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću (Planet S.A.)</p>	<p>iznosu 252.580,5/8 EUR i završno plaćanje u iznosu 121.846,30 EUR.</p> <p>-----</p> <p>b) Ukupni prihvatljivi izdatak prema Memorandumu o financiranju za navedeni ugovor iznosi 100.000,00 EUR. Vrijednost ugovorenih usluga iznosi 86.946,00 EUR. Ugovorene usluge su izvršene u vrijednosti 80.007,97 EUR.</p> <p>Obavljena su dva plaćanja u ukupnom iznosu 80.007,97 EUR ili 92% od ugovorene vrijednosti. Odnose se na plaćanje predujmom u iznosu 52.167,60 EUR i završno plaćanje u iznosu 27.840,37 EUR.</p> <p>Provjerama je utvrđeno da su plaćanja konzultantima obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima (detaljnije u Prilogu 2. Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima).</p>
12.	<p>Porez na dodanu vrijednost - Prema Odredbom Priloga III.2, Odjeljkom VII., porez na dodanu vrijednost nije prihvatljiv izdatak.</p>	<p>Analizom računa na temelju kojih su obavljena plaćanja i priznati izdaci, utvrđeno je da za navedeni projekt nije bilo plaćanja poreza na dodanu vrijednost</p>
13.	<p>Razdoblje prihvatljivosti</p>	<p>Izdaci su prihvatljivi od datuma kada je Memorandum o financiranju potpisala Europska komisija (27. rujna 2006.). Konačni datum prihvatljivosti je također određen Memorandumom o financiranju (31. prosinac 2010.).</p> <p>Nakon isteka datuma određenog Memorandumom o financiranju država korisnica treba u roku šest mjeseci dostaviti Europskoj komisiji zahtjev za konačnom isplatom, završno uvjerenje i izjavu o izdacima, Završno izvješće i Izjavu o završetku projekta.</p> <p>Svi izdaci izvršeni su u razdoblju prihvatljivosti.</p>
14.	<p>Pogrešno primljena sredstava od Europske komisije</p>	<p>Tijekom provedbe ovog projekta nije bilo pogrešno primljenih sredstava od Europske komisije.</p>
15.	<p>Informiranje i promidžba</p>	<p>Cilj zadaće informiranja i promidžbe programa ISPA je povećanje svijesti javnosti o aktivnostima Europske unije i njihove transparentnosti, te informiranju potencijalnih korisnika o mogućnostima programa.</p> <p>Informiranje javnosti, odnosno potencijalnih i krajnjih korisnika o aktivnostima Europske</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	Utvrđene činjenice
		unije, o programu ISPA i o projektu odvijalo se kroz informativne materijale (brošure o ISPI) koje sadržavaju jasno istaknut simbol Europske unije i kroz informacije objavljene na Internet stranicama.
16.	Obavljanje revizije	Tijek obavljanja revizije se smatra zadovoljavajući. Državni revizori su imali pristup svim dokumentima, a komunikacija s revidiranim subjektima je bila dobra. Revizijom je utvrđeno da su uspostavljene procedure koje osiguravaju da se dokumenti za izvršena plaćanja, obavljene usluge i provjeru njihove usklađenosti s projektom čuvaju na propisani način. Državni ured za reviziju je provjerio: <ul style="list-style-type: none"> - praktičnu primjenu i učinkovitost sustava upravljanja financijama i kontrole, - provedbu projekta u skladu s Memorandumom o financiranju, - računovodstvene podatke s popratnom dokumentacijom, - izdatke, te - raspoloživost nacionalnih sredstva za sufinanciranje.
17.	Vidljivost	Za navedeni projekt nije potrebno trajno istaknuti komemorativnu ploču, jer se radi o projektu tehničke pomoći.

Prilog 1.

Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji, plaćenih sredstava i zahtjeva za konačnim plaćanjem

							- EUR
Redni broj	Broj i vrsta zahtjeva	Iznos zahtjeva	Datum zahtjeva	Udio iznosa zahtjeva u ukupno odobrenim ISPA sredstvima	Iznos primljenih sredstava	Datum primitka	Udio primljenih sredstava u ukupno odobrenim sredstvima za mjeru
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Predujam 1. dio	96.426,00	8. studenoga 2006.	20,0%	96.426,00	6. prosinca 2007.	20,0%
2.	Predujam 2. dio	96.426,00	31. ožujka 2010.	20,0%	96.426,00	1. listopada 2009.	20,0%
3.	Plaćanje tijekom provedbe mjere 1	166.844,60	9. prosinca 2009.	34,6%	166.844,60	27. siječnja 2010.	34,6%
4.	Plaćanje tijekom provedbe mjere 2	26.007,40	11. lipnja 2010.	5,4%	26.007,40	26. srpnja 2010.	5,4%
Ukupno tijekom provedbe		385.704,00		80,0%	385.704,00		80,0%
5.	Završno plaćanje	76.523,25		100,0%			

Prilog 2.

Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima

Ugovor broj: ISPA/16/P/PA/002-020101

Italferr S.p.a. Italija

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji				Izvršeni neprihvatljivi izdaci
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ugovorena naknada po jedinici rada (u EUR)	Ukupno ugovorena vrijednost usluga (u EUR)	Ukupno izvršeni izdaci (u EUR)	Udjel izvršenja u %	
		Jedinica rada	Količina rada						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ključni stručnjak na dugi rok, voditelj tima	Radni dan	130	130	1.060,00	137.800,00	137.800,00	100,0	0,00
2.	Viši ključni stručnjaci na dugi rok	Radni dan	195	192	1.032,00	201.240,00	198.144,00	98,5	0,00
3.	Viši stručnjaci na kratki rok	Radni dan	165	164	1.060,00	174.900,00	173.840,00	99,4	0,00
4.	Niži stručnjaci na kratki rok	Radni dan	149	149	601,00	89.549,00	89.549,00	100,0	0,00
5.	Drugi izdaci	-	-	-	-	28.221,00	22.327,88	79,1	0,00
6.	Usluga provjere (revizije) izdataka	-	-	-	-	10.000,00	9.450,00	94,5	0,00
UKUPNO						641.710,00	631.110,88		

Ugovor broj: ISPA/16/P/PA/002-020201
Planet S.A. Grčka

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji				Izvršeni, neprihvatljivi izdaci
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ugovorena naknada po jedinici rada (u EUR)	Ukupno ugovorena vrijednost usluga (u EUR)	Ukupno izvršeni izdaci (u EUR)	Udjel izvršenja % u	
		Jedinica rada	Količina rada						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stručnjak 1 (građevinski inženjer - arhitekt)	Radni dan	46	46	893,00	41.078,00	41.078,00	100,0	0,00
2.	Stručnjak 2 (građevinski inženjer - arhitekt)	Radni dan	21	21	535,00	11.235,00	11.235,00	100,0	0,00
3.	Stručnjak 3 (građevinski inženjer - arhitekt)	Radni dan	21	21	539,00	11.319,00	11.319,00	100,0	0,00
4.	Izdaci za dnevnice	Radni dan	87	61	222,00	19.314,00	13.542,00	70,1	0,00
5.	Drugi izdaci – međunarodni putni troškovi	Međunarodni povratni let	6	5	(2x) 500,00 (2x) 700,00 (2x) 500,00	3.400,00	2.632,79	77,4	0,00
6.	Drugi izdaci – lokalni putni troškovi	Putovanja	10	6	60,00	600,00	201,18	33,5	0,00
UKUPNO						86.946,00	80.007,97		

Prilog 3.

Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju

U sljedećoj tablici daje se sažetak nalaza i preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama projekata financiranih iz programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju u razdoblju od 2006. do 2010. Opisane točke nalaza i preporuka se ne odnose izravno na Projekt priprema liste projekata za instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, nego na cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrola programa ISPA. Obavljene su četiri revizije, a izvješća se nalaze u privitku.

Sažetak nalaza i preporuka Državnog ureda za reviziju

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
1.	<ul style="list-style-type: none"> - Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje odnosno SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekta financiranih iz programa ISPA za 2006.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 19. veljače do 9. srpnja 2007.</p>	3	<p>1. Nedovoljan broj zaposlenika s odgovarajućim znanjem i iskustvom u provedbi projekata u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA. Nije donesena dugoročna strategija, odnosno mjere zapošljavanja i zadržavanja zaposlenika sa specifičnim znanjima i vještinama.</p> <p>2. U 2006., većina nadležnih tijela imala je ustrojenu unutarnju reviziju, ali nisu obavljala reviziju projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>3. Tijela nadležna za provedbu programa ISPA nisu uspostavila proces upravljanja rizicima, odnosno nisu nastavila aktivnosti u upravljanju rizicima.</p>	<p>1. Preporuka je djelomično provedena. Posebne mjere koje bi olakšale postupak zapošljavanja te omogućile zadržavanje djelatnika s iskustvom nisu donesene u 2008. Proveden je preustroj nakon kojeg je poslove Središnje jedinice za financiranje i ugovaranje preuzela SAFU, koja je kao samostalna agencija započela s radom početkom veljače 2008. Time je olakšano zapošljavanje novih djelatnika i stvoreni su uvjeti za zadržavanje djelatnika s iskustvom te je u SAFU značajno povećan broj djelatnika. Nadležna tijela donijela su i planove edukacije za 2008.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo financija planiralo je provođenje revizije iz programa ISPA, te je unutarnja revizija Ministarstva financija provela reviziju sustava upravljanja programom ISPA u Nacionalnom fondu i SAFU.</p> <p>3. Preporuka je provedena.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
2.	<ul style="list-style-type: none"> - Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje odnosno SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2007.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 30. lipnja 2008.</p>	3	<p>1. Tijekom 2007. nisu redovito održavane ISPA koordinacije, odnosno mjesečni sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA.</p> <p>2. Nedovoljan broj i iskustvo djelatnika u tijelima zaduženim za provedbu projekata.</p> <p>3. U 2007. nije obavljena unutarnja revizija projekata iz programa ISPA.</p>	<p>1. Preporuka je djelomično provedena. Redoviti mjesečni koordinacijski sastanci uz sudjelovanje krajnjih korisnika, održavani su redovito do konca listopada 2008., a nakon toga do travnja 2009. održan je jedan sastanak.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Osnivanjem SAFU olakšano je zapošljavanje novih djelatnika te je značajno povećan broj djelatnika, ali nisu imali dostatno radno iskustvo i stručna znanja. Tijekom 2008. za nove djelatnike nadležna tijela za provedbu programa ISPA organizirala su odgovarajuće oblike edukacije.</p> <p>3. Preporuka je provedena. Ustrojena je Služba unutarnje revizije u SAFU i SDURF. U 2010. reviziju programa ISPA obavila su sva nadležna tijela.</p>
3.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2008.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 19. lipnja 2009.</p>	1	1. Nedovoljan broj i iskustvo djelatnika u tijelima zaduženim za provedbu projekata.	1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih djelatnika i zadržavanje djelatnika s iskustvom.
4.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; 	Revizija projekata financiranih iz	2	1. Ugovorene aktivnosti nisu realizirane u planiranim rokovima.	1. Preporuka je provedena na način da su poduzete mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
	<ul style="list-style-type: none"> - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>programa ISPA za 2009.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 1. veljače do 30. lipnja 2010.</p>		<p>2. U sustavu upravljanja rizicima SAFU nije odredila rokove za otklanjanje rizika, a Nacionalni fond nije redovito održavao sastanke vezane uz upravljanje rizicima.</p>	<p>2. Preporuka je provedena na način da su u priručnicima određeni rokovi za otklanjanje rizika. Također u 2010. su redovito održavani sastanci vezani uz upravljanje rizicima.</p>

Prilog 4.

Revizije programa ISPA koje su obavile revizije unutarnjih jedinica

U tijeku provedbe projekta nadležna tijela obavljala su revizije koje se odnose na sustav upravljanja i kontrola Projekta prema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa. Tijekom 2010. unutarnje jedinice obavile su revizije sustava upravljanja i kontrola koje su opisane dalje u tekstu.

Redni broj	Naziv ministarstva	Kratki opis sadržaja revizije, te nalaza i preporuka
1	2	3
1.	- Ministarstvo financija	<p>Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva financija je u skladu s godišnjim planom obavila reviziju zahtjeva za plaćanjima koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i zahtjeva Nacionalni fond upućuje Europskoj komisiji za projekte financirane iz programa ISPA. Cilj revizije je bio izraziti mišljenje o usklađenosti postupaka Nacionalnog fonda s akreditiranim.</p> <p>Prema mišljenju revizora, revidirani postupci su u skladu sa akreditiranim. Tijekom revizije nisu utvrđeni nedostaci, niti su dane preporuke s obzirom da se revidirane aktivnosti obavljaju u skladu s procedurama.</p>
2.	- Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	<p>Služba za unutarnju reviziju Ministarstva mora, prometa i infrastrukture je u 2010. obavila reviziju sustava unutarnjih kontrola za projekte financirane iz programa ISPA. Cilj revizije je izraziti mišljenje o adekvatnosti, primjeni i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola koji je uspostavljen od strane menadžmenta za infrastrukturne projekte koji se financiraju iz programa ISPA i davanje preporuka za poboljšanja.</p> <p>Revizori su izrazili mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola odgovarajući. Pregledom dokumentacije utvrđeni su pojedini nedostaci koji ne utječu na izraženo mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola.</p> <p>Nalazi se odnose na izobrazbu, ovlaštenja zaposlenika, imenovanje osobe za nepravilnosti i na izvješćivanje. Preporukama je predloženo organiziranje dodatne izobrazbe za sve zaposlenike, posebno za novozaposlene, odobravanje godišnjeg plana izobrazbe, također je predloženo da zaposlenici koji obavljaju određene poslove trebaju imati odgovarajuća ovlaštenja, imenovanje osobe za nepravilnosti, te izrada godišnjeg izvješća u roku.</p>

Redni broj	Naziv ministarstva	Kratki opis sadržaja revizije, te nalaza i preporuka
1	2	3
3.	- SAFU	<p>Samostalni odjel za unutarnju reviziju SAFU je na temelju godišnjeg plana unutarnje revizije za 2010. obavio reviziju procesa plaćanja u programu ISPA. Cilj revizije je bio dati mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola u provedbi ugovora uključujući postupke plaćanja, te dati preporuke za poboljšanje poslovanja. Prema mišljenju revizora, sustav unutarnjih kontrola procesa obuhvaćenih revizijom je zadovoljavajući.</p> <p>Postupcima revizije su obuhvaćeni procesi zaprimanja izvješća, računa i druge pripadajuće dokumentacije, pregled točnosti i usklađenosti dostavljene dokumentacije sa ugovornim odredbama, kontrola dokumentacije od strane djelatnika SAFU i nadležnog ministarstva, priprema i podnošenje zahtjeva za sredstvima Nacionalnom fondu, te izvršenje plaćanja i evidentiranje u odgovarajuću programsku aplikaciju. Nalazi unutarnje revizije se odnose na provedbu kontrola na terenu i nalaze manje važnosti u vezi poboljšanja sustava unutarnjih kontrola.</p> <p>Najznačajnije preporuke odnose se na određivanje rokova i načina pripreme dokumentacije nakon obavljenih kontrola na terenu, primjenu odgovarajućih kontrolnih lista, pobliže definiranje načina evidentiranja zaprimljene dokumentacije, određivanje postupaka u slučaju kašnjenja odobrenja na dokumentaciju, te kontinuitet u primjeni postupaka knjiženja.</p>
4.	- SDURF	<p>U skladu s godišnjim planom unutarnje revizije u travnju 2010. obavljena je revizija procesa praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz programa ISPA. Cilj revizije bio je dati stručno mišljenje o djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u provedbi projekata koji se financiraju iz programa ISPA.</p> <p>Prema mišljenju unutarnjih revizora sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući osim u područjima koja su obuhvaćena preporukama. Nalazi se odnose na redovito održavanje koordinacijskih sastanaka, sustav izvještavanje o napretku projekta, provedbu mjera informiranja i promidžbe, te arhiviranje dokumentacije. Preporuke se odnose na određivanje rokova za dostavu izvješća o praćenju provedbe programa ISPA, arhiviranje dokumentacije i organizaciju koordinacijskih sastanaka.</p>

Prilog 5.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-04/4

URBROJ: 613-02-01-11-7

Zagreb, 28. lipnja 2011.

EUROPSKA KOMISIJA
Glavna uprava za regionalnu politiku

IZJAVA O ZAVRŠETKU PROJEKTA

UVOD

1. Državni ured za reviziju, obavio je reviziju Završnih uvjerenja i izjava o izdacima, Završnog izvješća i Zahtjeva za završnim plaćanjem financijske pomoći za Projekt ISPA 2005/HR/16/P/PA/002 Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa.

OPSEG REVIZIJE

2. Opseg revizije nije bio ograničen. Revizija je provedena u skladu s odredbama odjeljaka 14., 15. i 16., te Priloga III.4.C Memoranduma o financiranju o dodjeli pomoći iz ISPA programa za ovaj projekt. Postupci revizije su planirani i provedeni na način koji osigurava dobivanje dostatnog uvjerenja da Završna uvjerenja i izjave o izdacima i Zahtjev za završnim plaćanjem financijske pomoći ne sadrže pogrešne materijalne izjave i značajne razlike, a posebno u dijelu provedbe projekta u skladu s uvjetima odluke i dodijeljenih ciljeva. Primijenjeni postupci revizije, izvori informacija i zaključci doneseni tijekom prethodnih godina, sažeti su u priloženom izvješću.

NALAZ

3. Revizijom je obuhvaćen sustav financijskog upravljanja i kontrola cjelokupnog projekta te izdaci u 100,0% iznosu.

Revizijom je utvrđeno da je uspostavljen učinkovit sustav upravljanja i kontrola te nisu utvrđene slabosti koje bi utjecale na ukupne izdatke i pomoć Zajednice. Na temelju dokumentacije je utvrđeno da su ostvareni izdaci prihvatljivi.

4. Revizije i zaključci drugih nacionalnih tijela koji su obavili reviziju, a kojima je Državni ured za reviziju imao pristup, otkrili su nisku učestalost nepravilnosti. Također revizijom je utvrđeno da su tijela nadležna za provedbu navedenog Projekta postupala prema preporukama danim u ranijim revizijama i nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na iznos pomoći Zajednice.

ZAKLJUČAK

5. Na temelju rezultata revizije i zaključaka nacionalnih tijela koji su obavili reviziju te rezultata revizije, Državni ured za reviziju izražava mišljenje da Završna uvjerenja i izjave o izdacima, Završno izvješće i Zahtjev za završnim plaćanjem, u svakom materijalnom smislu predstavljaju učinjene izdatke i obavljene usluge u skladu s Memorandumom o financiranju koji se odnosi na ovaj Projekt. Također, Državni ured za reviziju je mišljenja da je zahtjev Europskoj komisiji za konačnom isplatom pomoći Zajednice valjan.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PROJEKT RAZVOJA SUSTAVA ODGOJA I OBRAZOVANJA

Zagreb, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009.	4
II.	REVIZIJA ZA 2010.	4
	Pravna regulativa	4
	Podaci o provedbi Projekta	4
	Računovodstveno poslovanje	6
	Rashodi Projekta	8
	Evaluacija godišnjih razvojnih planova	17
	Nalaz za 2010.	19
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-01/5
URBROJ: 613-02-01-11-5

Zagreb, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE O
OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI PROJEKTA
RAZVOJA SUSTAVA ODGOJA I OBRAZOVANJA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i provedbe Projekta razvoja sustava odgoja i obrazovanja (dalje u tekstu: Projekt) za 2010., koji se sufinancira iz sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: IBRD).

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 21. lipnja 2011.

Postupak revizije proveden je u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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
- provjeriti postupke provedbe Projekta.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih izvještaja i provedbe Projekta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Pravna regulativa

Provedbu Projekta reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08),
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10),
- Zakon o potvrđivanju ugovora o zajmu između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj za financiranje projekta razvoja sustava odgoja i obrazovanja (Narodne novine-Međunarodni ugovori 12/05),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04 i 46/07),
- Zakon o osnovnom školstvu (Narodne novine 69/03 i 76/05),
- Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 i 81/05), i
- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10 i 105/10),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10).

Podaci o provedbi Projekta

Projekt razvoja sustava odgoja i obrazovanja usvojila je Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2005.

Projekt se provodi u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Cilj Projekta je usmjeravanje cjelokupne politike na sustav unapređivanja odgoja i obrazovanja, kao sustava koji povezuje zakonske, kadrovske, materijalne, znanstvene i stručne pretpostavke.

Posebna prioritetna područja Projekta su:

- odgoj i obrazovanje za društvenu koheziju i gospodarski rast i razvoj,
- poboljšanje kvalitete i učinkovitosti odgoja i obrazovanja,
- jačanje stručnog usavršavanja nastavnika i drugih zaposlenika u obrazovanju,
- poboljšanje upravljanja i učinkovitosti, te
- razvijanje sustava vrednovanja obrazovanja.

Ciljevi razvoja odgoja i obrazovanja postavljeni su prema očekivanim razvojnim mjerilima Europske unije do 2010., a određeni su u okviru pet područja (predškolski odgoj i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje, obrazovanje i osposobljavanje odraslih, te upravljanje obrazovanjem i financiranje).

Razvojni ciljevi određeni za predškolski odgoj i obrazovanje su povećati obuhvat broja upisanih u predškolske programe sa 43,0% u 2004. na 60,0% u 2010., te povećati obuhvat djece predškolskim programima godinu dana prije polaska u osnovnu školu na 98,0% u 2010.

Kod osnovnog obrazovanja razvojni ciljevi su povećati broj upisanih učenika u osnovne škole s 96,5% u 2004. na 98,0% u 2010., povećati broj učenika osnovnih škola u nastavi organiziranoj u jednoj smjeni sa 17,5% u 2004. na 50,0% u 2010. Cilj je razvoj Hrvatskog nacionalnog obrazovnog standarda (HNOS) i kurikuluma za osnovnu školu te izobrazba i primjena HNOS i kurikuluma. Također, cilj je osigurati arhitektonsku dostupnost škola učenicima s motoričkim oštećenjima, te povećati uključenost djece s posebnim obrazovnim potrebama u školski sustav i društvo u cjelini. Vezano uz međunarodno uključivanje i europsku dimenziju obrazovanja, planirano je uvesti sustav indikatora koji će omogućiti Ministarstvu praćenje razvoja odgojno obrazovnog sustava u usporedbi prema standardima obrazovnih sustava država članica Europske unije.

Kod srednjeg obrazovanja razvojni ciljevi su do 2010. povećati stopu upisa učenika u srednje škole sa 79,2% u 2004. na 83,0% u 2010. Nadalje, povećati broj učenika u gimnazijskim programima na 35,0% od ukupnog broja upisanih u srednjoškolske programe do 2010., te povećati broj učenika (isti naraštaj učenika) koji završavaju srednju školu sa 69,5% u 2004. na 75,0% u 2010. Također, cilj je da svi nastavnici steknu barem osnovnu razinu informatičkih kompetencija. Nadalje, cilj je polaganje državne mature za učenike gimnazija i drugih četverogodišnjih škola, te primjereno usmjeravanje i savjetovanje svih učenika srednjih škola. Do konca 2010. planirana je i izrada novog Nacionalnog kurikuluma za srednje škole koji će slijediti potrebe tržišta rada. Broj mladih koji odustanu od školovanja planira se smanjiti do 2010. organiziranjem usluga savjetovanja, dopunske nastave s prilagodljivim programom, te učenjem uz praksu.

Kod visokog obrazovanja razvojni ciljevi su uspostaviti sustav jamstva kvalitete u visokoobrazovnom sustavu Republike Hrvatske, smanjiti postotak studenata koji napuštaju visoko obrazovanje sa 69,5% u 2004. na 50,0% u 2010., trajanje studija u godinama na sveučilištima smanjiti sa 7,1 u 2004. na 6,5 u 2010., povećati broj upisanih studenata na sveučilišta sa 122 000 u 2004. na 130 000 u 2010. Nadalje, razvojni cilj je sudjelovanje 20 000 nastavnika u godišnjim programima usavršavanja koji se odnose na prioritetne obrazovne politike, te uskladiti programe studija s potrebama struke te s Bolonjskim procesom, a stručne nazive te akademske nazive i stupnjeve sa zakonom i međunarodnom klasifikacijom zanimanja.

Vezano uz obrazovanje i osposobljavanje odraslih, razvojni ciljevi su smanjiti nepismenost, stvoriti uvjete za završetak osnovnog obrazovanja i osposobljavanja za zaposlive poslove, osigurati uvjete za završetak srednjeg obrazovanja svim odraslim osobama, te veću uključenost odraslih u programe visokog obrazovanja.

Vezano uz upravljanje obrazovanjem i financiranje, razvojni ciljevi su povećati udio bruto društvenog proizvoda za obrazovanje sa 4,4% u 2004. na 4,9% u 2010., izraditi nacionalni pedagoški standard za osnovne i srednje škole, te standarde za izradu mreže škola koji će se postupno implementirati.

Nadalje, postići da do 2010. najmanje 10,0% ravnatelja u dječjim vrtićima i 50,0% ravnatelja u osnovnim i srednjim školama ima završen minimalni stupanj osposobljenosti za rukovođenje odgojno obrazovnim ustanovama.

Također, cilj je da redovni izdaci za kvalitetno obrazovanje (bez plaća), kao omjer javnih izdataka za školovanje do visokoškolskog stupnja iznose najmanje 13,0% od ukupnih javnih izdataka za obrazovanje u 2010.

Realizacija Projekta je započela 2006., a završetak je bio predviđen u 2009. Zbog završetka projektnih aktivnosti koje su ključne za postizanje ciljeva Projekta, a odnose se na poboljšanje učenja za učenike, te poboljšanje djelovanja obrazovnog sustava kroz aktivnosti razvoja nacionalnog kurikuluma, jačanje profesionalnih znanja i vještina učitelja i nastavnika, zatražen je i odobren od IBRD produžetak roka završetka Projekta do 31. ožujka 2011. U studenome 2010. Ministarstvo financija je na prijedlog Ministarstva zatražilo dodatno produženje roka za korištenje zajma do 30. rujna 2011., što je odobreno u veljači 2011.

Računovodstveno poslovanje

Računovodstveno poslovanje Projekta vodi se u računovodstvu Ministarstva - Upravi za financije. Ministarstvo primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

U skladu s ugovorom o zajmu, Ministarstvo sastavlja financijske izvještaje za Projekt u skladu s računovodstvenim standardima prihvatljivim IBRD. Izvještaji se sastavljaju na obrascima kako je utvrdio IBRD. U financijskim izvještajima su iskazani financirani programi (prioriteti), aktivnosti, planirani i izvršeni rashodi po aktivnostima, izvorima financiranja, te računu iz računskog plana. Izvršeni rashodi se iskazuju po načelu novčanog tijeka kako su iskazani u izvještaju o izvršenju rashoda državne riznice.

Ministarstvo je obvezno dostaviti IBRD financijske izvještaje najkasnije šest mjeseci nakon isteka fiskalne godine. Ministarstvo je dostavilo financijske izvještaje za 2010. u veljači 2011. IBRD je u ožujku 2011. dostavio dopis u kojem je navedeno da su priloženi financijski izvještaji dostavljeni pravovremeno, financijske informacije su dobro prezentirane, a troškovi Projekta su u skladu s iznosima prijavljenim u prethodnim izvještajima. Prema odredbama ugovora o zajmu, Ministarstvo je obvezno do konca lipnja 2011. dostaviti i mišljenje revizije o tim izvještajima.

- Izvori financiranja

Financiranje Projekta je planirano iz zajma IBRD, sredstava državnog proračuna, sredstava predpristupnih fondova Europske unije i drugih izvora. U ocjeni Projekta, koju je u lipnju 2005. izradila IBRD, su planirana sredstva za realizaciju Projekta u iznosu 255.000.000 USD, od čega iz zajma IBRD u iznosu 85.000.000 USD, a iz sredstava državnog proračuna u iznosu 170.000.000 USD.

Republika Hrvatska je zaključila u listopadu 2005. s IBRD ugovor o zajmu za financiranje Projekta. Zakon o potvrđivanju navedenog ugovora donesen je u prosincu 2005. Ugovoren je zajam u iznosu 67.800.000 EUR (85.000.000 USD). Krajnji rok korištenja zajma prema produženjima i zadnjem odobrenju IBRD je do 30. rujna 2011.

Kamatna stopa je ugovorena u visini 5,0% godišnje, a otplata kredita u polugodišnjim obrocima (15. svibnja i 15. studenoga) u razdoblju od 2010. do 2020.

Prema ugovoru, Projekt se sastoji od četiri komponente, odnosno prioriteta: obogaćivanje razrednih postupaka, poboljšanje praćenja i vrednovanja odgojno-obrazovnih postignuća i državne mature, jačanje sustava upravljanja i rukovođenja, te podrška lokalnom razvoju i inovacijama.

Vezano za provođenje postupaka nabave, ugovorom je određeno da se roba, radovi i usluge nabavljaju prema odredbama Smjernica o nabavi u okviru zajmova IBRD i kredita IDA iz svibnja 2004., a konzultantske usluge u skladu s odredbama Smjernica o izboru i zapošljavanju konzultanata i odredbama operativnog priručnika. Predviđena je nabava putem međunarodnog i nacionalnog nadmetanja, s tim da se robe, radovi i usluge u protuvrijednosti do 3.000.000 EUR po ugovoru mogu nabavljati prema ugovorima zaključenim na temelju provedene javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ministarstvo je u skladu s odredbama ugovora sastavilo godišnje financijske planove razvoja i planove nabave (za 2006., 2007., 2008., 2009., te 2010.). Na temelju navedenih dokumenata, IBRD je dostavljala Ministarstvu suglasnost za povlačenje sredstava zajma. S obzirom da sredstva nisu korištena prema predviđenoj dinamici, tijekom 2006., 2007., 2008., 2009. i 2010. godišnji financijski planovi i planovi nabave su mijenjani.

Iz zajma su u razdoblju od 2006. do 2010. povučena sredstva u iznosu 59.499.900 EUR, od čega je u 2010. povučeno 24.000.000 EUR. Navedena sredstva su doznačena na devizni račun kod Hrvatske narodne banke (dalje u tekstu: HNB). U 2010. otkupljena povučena sredstva zajma u iznosu 139.027.036,00 kn (protuvrijednost 24.000.000 EUR) su doznačena na račun državnog proračuna. Na deviznom računu kod HNB koncem 2010. sredstva zajma su iznosila 5.555.123 EUR.

U tablici broj 1 se daju podaci o sredstvima zajma u razdoblju od 2006. do 2010.

Tablica broj 1

Sredstava zajma u razdoblju od 2006. do 2010.

Redni broj	Godina	Povučena sredstva zajma na računu kod HNB (u EUR)	Otkupljena sredstva zajma na račun državnog proračuna (u EUR)	Otkupljena sredstva zajma na račun državnog proračuna (u kn)	Stanje deviznog računa kod HNB na dan 31. prosinca (u EUR)	Utrošena sredstva zajma putem državnog proračuna (u kn)	Neutrošena sredstva doznačena u državni proračun (u kn)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2006.	4.199.900*	3.063.724	22.506.429,00	1.136.176	22.464.089,00	42.340,00
2.	2007.	8.500.000	4.606.661	33.596.013,00	5.029.515	30.041.611,00	3.554.402,00
3.	2008.	7.000.000	7.770.037	55.677.790,00	4.259.478	52.461.612,00	3.216.178,00
4.	2009.	15.800.000	19.345.001	141.355.451,00	714.477	130.412.155,00	10.943.296,00
5.	2010.	24.000.000	19.159.354	139.027.036,00	5.555.123	154.198.651,00	-15.171.615,00
Ukupno		59.499.900	53.944.777	392.162.719,00	0,00	389.578.118,00	2.584.601,00

- IBRD je doznačio 4.200.000 EUR od čega je trošak banke posrednika pri prijenosu sredstava na račun HNB iznosio 100 EUR te je na račun doznačeno 4.199.900 EUR.

Od ugovorenih 67.800.000 EUR do konca 2010. povučena su sredstva u iznosu 59.499.900 EUR ili 87,7%, a nepovučena sredstva iznose 8.300.100 EUR.

Prema godišnjem financijskom planu za 2010., planirano je financiranje Projekta u iznosu 163.280.616,00 kn, a izvršeno je u iznosu 201.513.255,00 kn, što je za 38.232.639,00 kn više od plana. Više su izvršeni rashodi, jer je uz odobrenje IBRD i Ministarstva povučeno više sredstava iz zajma IBRD.

Rashodi Projekta

Prema godišnjim financijskim planovima za razdoblje od 2006. do 2010. rashodi Projekta su planirani u ukupnom iznosu 1.246.782.852,00 kn. Financiranje je planirano iz državnog proračuna u iznosu 891.523.838,00 kn i zajma IBRD u iznosu 355.259.014,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.257.827.864,00 kn, odnosno za 11.045.012,00 kn više od plana. Od ukupno utrošenih sredstava, iz zajma IBRD financirani su rashodi u iznosu 389.578.118,00 kn, a iz sredstava državnog proračuna u iznosu 868.249.746,00 kn. Na rashode Projekta izvršene u 2010. se odnosi 201.513.255,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima u razdoblju od 2006. do 2010. prema komponentama i izvorima financiranja.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi u razdoblju od 2006. do 2010. prema komponentama i izvorima financiranja

u kn

R.b.	Komponente	Izvor financiranja	Planirano			Izvršeno			Indeks
			Ukupno 2006.-2009.	2010.	Ukupno 2006.-2010.	Ukupno 2006.-2009.	2010.	Ukupno 2006.-2010.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (9/6)
1.	Obogaćivanje razrednih postupaka	Državni proračun	691.742.552,00	24.083.986,00	715.826.538,00	674.845.984,00	22.360.904,00	697.206.888,00	97,4
		Sredstva udjela za zajmove iz državnog proračuna	0,00	1.664.688,00	1.664.688,00	0,00	1.328.329,00	1.328.329,00	79,8
		Zajam	74.989.107,00	11.657.500,00	86.646.607,00	67.288.354,00	9.556.048,00	76.844.402,00	88,7
		Ukupno	766.731.659,00	37.406.174,00	804.137.833,00	742.134.338,00	33.245.281,00	775.379.619,00	96,4
2.	Poboljšanje praćenja i vrednovanja odgojno obrazovnih postignuća i državne mature	Državni proračun	63.270.865,00	183.194,00	63.454.059,00	62.381.895,00	183.193,00	62.565.088,00	98,6
		Sredstva udjela za zajmove iz državnog proračuna	0,00	15.185.740,00	15.185.740,00	0,00	15.185.735,00	15.185.735,00	100,0
		Zajam	34.981.803,00	15.811.437,00	50.793.240,00	34.901.749,00	15.713.161,00	50.614.910,00	99,6
		Ukupno	98.252.668,00	31.180.371,00	129.433.039,00	97.283.644,00	31.082.089,00	128.365.733,00	99,2
3.	Jačanje sustava upravljanja i rukovođenja	Državni proračun	27.286.247,00	3.940.660,00	31.226.907,00	27.286.244,00	3.940.660,00	31.226.904,00	100,0
		Sredstva udjela za zajmove iz državnog proračuna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Zajam	50.688,00	31.506,00	82.194,00	50.688,00	31.506,00	82.194,00	100,0
		Ukupno	27.336.935,00	3.972.166,00	31.309.101,00	27.336.932,00	3.972.166,00	31.309.098,00	100,0
4.	Podrška lokalnom razvoju i inovacijama	Državni proračun	57.462.359,00	703.547,00	58.165.906,00	56.421.019,00	703.546,00	57.124.565,00	98,2
		Sredstva udjela za zajmove iz državnog proračuna	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	3.612.237,00	3.612.237,00	60,2
		Zajam	133.718.615,00	84.018.358,00	217.736.973,00	133.138.676,00	128.897.936,00	262.036.612,00	120,3
		Ukupno	191.180.974,00	90.721.905,00	281.902.879,00	189.559.695,00	133.213.719,00	322.773.414,00	114,5
Ukupno (1+2+3+4)		Državni proračun	839.762.023,00	28.911.387,00	868.673.410,00	820.935.142,00	27.188.303,00	848.123.445,00	97,6
		Sredstva udjela za zajmove iz državnog proračuna	0,00	22.850.428,00	22.850.428,00	0,00	20.126.301,00	20.126.301,00	88,1
		Zajam	243.740.213,00	111.518.801,00	355.259.014,00	235.379.467,00	154.198.651,00	389.578.118,00	109,7
		Ukupno	1.083.502.236,00	163.280.616,00	1.246.782.852,00	1.056.314.609,00	201.513.255,00	1.257.827.864,00	100,9

Prema godišnjem financijskom planu za 2010. rashodi Projekta planirani su u iznosu 163.280.616,00 kn, a njihovo financiranje iz sredstva državnog proračuna u iznosu 51.761.815,00 kn, te sredstava zajma IBRD u iznosu 111.518.801,00 kn. Rashodi Projekta u 2010. su izvršeni u iznosu 201.513.255,00 kn. Rashodi su financirani iz sredstva državnog proračuna u iznosu 47.314.604,00 kn i iz zajma IBRD u iznosu 154.198.651,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda u 2010. u iznosu 201.513.255,00 kn, za obogaćivanje razrednih postupaka (prvi prioritet) izvršeni su rashodi u iznosu 33.245.281,00 kn, za poboljšanje praćenja i vrednovanja odgojno - obrazovnih postignuća i državne mature (drugi prioritet) u iznosu 31.082.089,00 kn, za jačanje sustava upravljanja i rukovođenja (treći prioritet) u iznosu 3.972.166,00 kn, te za podršku lokalnom razvoju i inovacijama (četvrti prioritet) u iznosu 133.213.719,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za realizaciju Projekta u 2010. prema komponentama i izvorima financiranja.

Tablica broj 3

Planirani i izvršeni rashodi za realizaciju Projekta u 2010. prema komponentama i izvorima financiranja

u kn

Redni broj	Komponente	Planirani rashodi prema izvorima financiranja			Izvršeni rashodi prema izvorima financiranja			Izvršenje u %
		Iz državnog proračuna	Iz zajma IBRD	Ukupno	Iz državnog proračuna	Iz zajma IBRD	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (8/5)
1.	Obogaćivanje razrednih postupaka	25.748.674,00	11.657.500,00	37.406.174,00	23.689.233,00	9.556.048,00	33.245.281,00	88,9
1.1.	Predškolske ustanove	10.013,00	615.600,00	625.613,00	10.012,00	593.409,00	603.421,00	96,5
1.1.1.	Razvoj predškolskog obrazovanja	10.013,00	0,00	10.013,00	10.012,00	0,00	10.012,00	100,0
1.1.2.	Opremanje predškolskih ustanova didaktičkim sredstvima	0,00	615.600,00	615.600,00	0,00	593.409,00	593.409,00	96,4
1.2.	Osnovne škole	143.077,00	4.909.215,00	5.052.292,00	16.393,00	5.015.806,00	5.032.199,00	99,6
1.2.1.	Izrada nastavnog uputnika (kurikuluma)	143.077,00	1.061.715,00	1.204.792,00	16.393,00	733.694,00	750.087,00	62,3
1.2.2.	Opremanje osnovnih škola kabinetom i didaktičkom opremom	0,00	3.847.500,00	3.847.500,00	0,00	4.282.112,00	4.282.112,00	111,3
1.3.	Srednje škole i učenički domovi	10.087.955,00	1.884.695,00	11.972.650,00	9.923.124,00	323.179,00	10.246.303,00	85,6
1.3.1.	Osposobljavanje za prvo zanimanje	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00	5.199.500,00	0,00	5.199.500,00	100,0
1.3.2.	Javni međumjesni prijevoz za učenike	4.667.770,00	0,00	4.667.770,00	4.667.769,00	0,00	4.667.769,00	100,0
1.3.3.	Razvoj modela kurikuluma	51.181,00	350.285,00	401.466,00	6.743,00	317.272,00	324.015,00	80,7
1.3.4.	Revizija postojećih i izrada novih programa u sustavu	169.004,00	0,00	169.004,00	49.112,00	0,00	49.112,00	29,1
1.3.5.	Opremanje strukovnih škola radioničkom opremom	0,00	1.534.410,00	1.534.410,00	0,00	5.907,00	5.907,00	0,4
1.4.	Nacionalna informacijska infrastruktura	10.603.636,00	0,00	10.603.636,00	9.086.970,00	0,00	9.086.970,00	85,7
1.4.1.	Računalna komunikacijska infrastruktura u srednjim školama	4.074.155,00	0,00	4.074.155,00	4.037.054,00	0,00	4.037.054,00	99,1
1.4.2.	Računalna komunikacijska infrastruktura u osnovnim školama	6.529.481,00	0,00	6.529.481,00	5.049.916,00	0,00	5.049.916,00	77,3
1.5.	Agencija za strukovno obrazovanje	141.000,00	1.770.192,00	1.911.192,00	124.125,00	1.724.042,00	1.848.167,00	96,7
1.6.	Agencija za odgoj i obrazovanje	4.762.993,00	2.477.798,00	7.240.791,00	4.528.609,00	1.899.612,00	6.428.221,00	88,8

Redni broj	Komponente	Planirani rashod prema izvorima financiranja			Izvršeni rashodi prema izvorima financiranja			Izvršenje u %
		Iz državnog proračuna	Iz zajma IBRD	Ukupno	Iz državnog proračuna	Iz zajma IBRD	Ukupno	
1.6.1.	Usavršavanje učitelja	478.787,00	2.150.982,00	2.629.769,00	380.023,00	1.582.476,00	1.962.499,00	74,6
1.6.2.	Stručno usavršavanje i izobrazba učitelja i nastavnika	3.433.563,00	0,00	3.433.563,00	3.347.540,00	0,00	3.347.540,00	97,5
1.6.3.	Usavršavanje ravnatelja i stručnih suradnika	179.835,00	133.245,00	313.080,00	145.797,00	133.245,00	279.042,00	89,1
1.6.4.	Stručno usavršavanje voditelja županijskih vijeća	670.808,00	193.571,00	864.379,00	655.249,00	183.891,00	839.140,00	97,1
2	Poboljšanje praćenja i vrednovanja odgojno obrazovnih postignuća i državne mature	15.368.934,00	15.811.437,00	31.180.371,00	15.368.928,00	15.713.161,00	31.082.089,00	99,7
2.1.	Agencija za strukovno obrazovanje	183.194,00	0,00	183.194,00	183.193,00	0,00	183.193,00	100,0
2.2.	Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje obrazovanja	15.185.740,00	15.811.437,00	30.997.177,00	15.185.735,00	15.713.161,00	30.898.896,00	99,7
2.2.1.	Pripreme za državnu maturu i nacionalni ispiti u srednjim školama	15.074.249,00	12.016.928,00	27.091.177,00	15.074.244,00	12.016.928,00	27.091.172,00	100,0
2.2.2.	Ispiti u osnovnim školama	111.491,00	88.509,00	200.000,00	111.491,00	88.509,00	200.000,00	100,0
2.2.3.	Vrednovanje obrazovanja	0,00	3.706.000,00	3.706.000,00	0,00	3.607.724,00	3.607.724,00	97,3
3.	Jačanje sustava upravljanja i rukovođenja	3.940.660,00	31.506,00	3.972.166,00	3.940.660,00	31.506,00	3.972.166,00	100,0
3.1.	Unapređenje funkcija i resursa Ministarstva	0,00	31.506,00	31.506,00	0,00	31.506,00	31.506,00	100,0
3.2.	Izobrazba zaposlenika u osnovnim školama za korištenje ITC-a	1.970.330,00	0,00	1.970.330,00	1.970.330,00	0,00	1.970.330,00	100,0
3.3.	Izobrazba zaposlenika u srednjim školama za korištenje ITC-a	1.970.330,00	0,00	1.970.330,00	1.970.330,00	0,00	1.970.330,00	100,0
4.	Podrška lokalnom razvoju i inovacijama	6.703.547,00	84.018.358,00	90.721.905,00	4.315.783,00	128.897.936,00	133.213.719,00	146,8
4.1.	Izrada mreže programa	3.547,00	0,00	3.547,00	3.546,00	0,00	3.546,00	100,0
4.2.	Adaptacija školskih prostora radi osiguranja dostupnosti invalidima	700.000,00	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	700.000,00	100,0
4.3.	Kapitalne investicije u osnovnom školstvu	3.660.000,00	55.609.174,00	59.269.174,00	2.254.289,00	63.782.789,00	66.037.078,00	111,4
4.4.	Kapitalne investicije u srednjem školstvu	2.340.000,00	28.409.184,00	30.749.184,00	1.357.948,00	65.115.147,00	66.473.095,00	216,2
	Ukupno	51.761.815,00	111.518.801,00	163.280.616,00	47.314.604,00	154.198.651,00	201.513.255,00	123,4

Rashodi komponente za obogaćivanje razrednih postupaka

Za komponentu obogaćivanje razrednih postupaka (prvi prioritet) su planirani rashodi u iznosu 37.406.174,00 kn, a njihovo financiranje je planirano iz državnog proračuna u iznosu 25.748.674,00 kn, te iz zajma IBRD u iznosu 11.657.500,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 33.245.281,00 kn, što je za 4.160.893,00 kn ili 11,1% manje od planiranog iznosa.

Rashodi su izvršeni iz državnog proračuna u iznosu 23.689.233,00 kn, te zajma IBRD u iznosu 9.556.048,00 kn.

Rashodi za komponentu obogaćivanje razrednih postupaka su izvršeni za srednje škole i učeničke domove u iznosu 10.246.303,00 kn, nacionalnu informacijsku infrastrukturu u iznosu 9.086.970,00 kn, Agenciju za odgoj i obrazovanje u iznosu 6.428.221,00 kn, osnovne škole u iznosu 5.032.199,00 kn, Agenciju za strukovno obrazovanje u iznosu 1.848.167,00 kn, te predškolske ustanove u iznosu 603.421,00 kn,

- Rashodi za razvoj srednjih škola i učeničkih domova

Rashodi za razvoj srednjih škola i učeničkih domova za 2010. su planirani u iznosu 11.972.650,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.246.303,00 kn. Odnose se na rashode za osposobljavanje za prvo zanimanje u iznosu 5.199.500,00 kn, javni međumjesni prijevoz za učenike u iznosu 4.667.769,00 kn, razvoj modela kurikuluma u iznosu 324.015,00 kn, reviziju postojećih i izradu novih programa u sustavu u iznosu 49.112,00 kn, te podmirenje obveza iz 2009. za opremanje strukovnih škola radioničkom opremom u iznosu 5.907,00 kn.

Rashodi za osposobljavanje za prvo zanimanje su planirani u iznosu 5.200.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.199.500,00 kn. Rashodi se odnose na provedbu projekta Vlade Republike Hrvatske Za Hrvatsku pismenost: Put do željene budućnosti - Desetljeće pismenosti u Hrvatskoj 2003. - 2012. Ministarstvo financira program osnovnog obrazovanja odraslih po Nastavnom planu i programu za osnovno obrazovanje odraslih što provode škole, pučka otvorena učilišta i druge ustanove koje imaju odobrenje Ministarstva za izvođenje osnovnog obrazovanja odraslih. Ciljna skupina su polaznici u dobi od 15 do 50 godina. Aktivnosti oko pripreme podataka o polaznicima i pribavljanje dokumentacije provode uredi državne uprave u županijama i gradski uredi za obrazovanje, kulturu i šport. Polaznicima koji su odabrani, Ministarstvo dodjeljuje čekove za osnovno obrazovanje odraslih u kojima je navedena cijena programa utvrđena u Projektu, te naziv ustanove (koju je odabrao polaznik) u kojoj će pohađati nastavu. Podaci o polaznicima koji su dobili čekove, unose se u bazu podataka Ministarstva. Nakon kontrole podataka zaključuju se ugovori s odabranim ustanovama. Odredbama ugovora određeno je da su ustanove dužne organizirati i provoditi obrazovanje u cilju završavanja programa koje je utvrdilo Ministarstvo i to za odrasle osobe koje su ustanovi predale uredno popunjene i potpisane čekove za osnovno obrazovanje odraslih. Čekovi su sastavni dio ugovora. Ustanove su obvezne dostaviti konačno izvješće o obavljenim poslovima, broju polaznika koji su odslušali program i broju polaznika koji su uspješno završili cjelokupno osnovno obrazovanje. U slučaju da ustanova djelomično ili u cijelosti ne obavi poslove utvrđene odredbama ugovora, dužna je umanjiti obračun za broj polaznika koji su dobili čekove, a nisu pohađali program. S pojedinim ustanovama su zaključeni ugovori nakon što su dostavile dokumentaciju o odslušanom programu i svjedodžbe o položenim ispitima za svakog polaznika. Plaćanje obveza je izvršeno na temelju računa uz koje su priloženi podaci o polaznicima obrazovanja ovjereni od odgovornih osoba ustanova.

Prema odredbama ugovora, Ministarstvo je obvezno uplatiti ugovoreni iznos i nadzirati provedbu Projekta.

Tijekom 2010. Odjel za nadzor iz Agencije za strukovno obrazovanje u suradnji s odgovornim zaposlenikom iz Ministarstva je obavio stručni nadzor kod pojedinih ustanova s kojima su zaključeni ugovori o provođenju izobrazbe odraslih osoba. Nadzorom je obuhvaćena provedba Projekta, vođenje propisane andragoške dokumentacije, vođenje propisanih evidencija, izdavanje javnih isprava, način praćenja uspjeha polaznika, te ostvarivanje prava i obveza polaznika. Nadzorom je utvrđeno da su pojedine ustanove određenom broju polaznika izdale svjedodžbe o završetku obrazovnih razdoblja, a polaznici nisu bili upisani u program osposobljavanja. Podaci o izdanim svjedodžbama o završetku obrazovanja polaznika su dostavljeni Ministarstvu koje ih je upisalo u bazu podataka o polaznicima koji su završili program obrazovanja. Na temelju izvješća o nadzoru, Ministarstvo je donijelo rješenja prema kojima su ustanove dužne u roku tri mjeseca organizirati nastavu za polaznike za koje nisu provedeni programi izobrazbe ili vratiti doznačena sredstva.

Iz izvješća o nadzoru je vidljivo da su pojedine ustanove dostavile Ministarstvu svjedodžbe (koje su javne isprave) o završenim programima obrazovanja za polaznike koji su pohađali i završili programe, te za polaznike koji nisu bili upisani niti pohađali programe obrazovanja, što nije u skladu s odredbama ugovora koji su zaključeni s ustanovama. Odredbama ugovora je određena obveza ustanova kod konačnog obračuna umanjiti ugovoreni iznos za usluge koje nisu obavljene ili su djelomično obavljene, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju predlaže obaviti izravan nadzor kod svih ustanova koje su provodile programe obrazovanja na temelju ugovora, s ciljem utvrđivanja stvarnog broja odraslih osoba koje su završile osnovno obrazovanje, te praćenja ostvarenja ciljeva Projekta koji je usmjeren na povećanje obrazovne razine stanovništva, svrstavanje Hrvatske u krug zemalja s najvišim postotkom pismenog stanovništva i osposobljavanje pojedinaca za tržište rada.

- Rashodi za nacionalnu informacijsku infrastrukturu

Rashodi za nacionalnu informacijsku infrastrukturu su planirani u iznosu 10.603.636,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.086.970,00 kn. Rashodi su financirani iz proračunskih sredstava. Odnose se na rashode za nabavu računalne opreme i računalnih programa u osnovnim školama u iznosu 5.049.916,00 kn, te u srednjim školama u iznosu 4.037.054,00 kn.

Za nabavu računalne opreme za osnovne i srednje škole je proveden otvoreni postupak javne nabave u veljači 2009. Odabrane su ponude tri ponuditelja prema kriteriju najniže cijene. S odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori o nabavi opreme u iznosu 43.768.019,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (nabava e-učionica, poslužitelja, računala, Internet kioska, projektora, pisača). Vrijednosno značajniji ugovor zaključen je za nabavu e-učionica u iznosu 33.346.686,00 kn (s uključenim porezom na dodanu vrijednost), od čega se na osnovne i srednje škole odnosi 27.595.008,00 kn. Oprema je isporučena u 2009. i početkom 2010. Nakon isporuke opreme, odgovorne osoba Ministarstva i dobavljača su sastavile zapisnike o izvršenoj isporuci opreme na temelju kojih su ispostavljeni računi. Nakon konačne isporuke opreme i stavljanja u funkciju sastavljen je konačni zapisnik o primopredaji. Do konca 2009. je plaćeno 24.112.150,00 kn, a razlika u iznosu 3.482.858,00 kn je plaćena u 2010.

Rashodi za računalne programe za srednje škole su planirani u iznosu 4.074.155,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.037.054,00 kn.

Rashodi su izvršeni za nabavu multimedijalnih obrazovnih sadržaja u iznosu 2.982.057,00 kn, te microsoft licence u iznosu 1.054.997,00 kn. Za nabavu multimedijalnih obrazovnih sadržaja proveden je otvoreni postupak javne nabave u 2009. Zaprimljena je jedna prihvatljiva ponuda koja je odabrana. S odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor o isporuci programa u iznosu 9.982.040,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok isporuke programa ugovoren je od rujna 2009. do konca ožujka 2010. Isporuka je obavljena u skladu s ugovorom, a obračunana vrijednost ulaganja prema računima dobavljača je iznosila 10.002.213,00 kn, što je za 20.173,00 kn više u odnosu na ugovorenu vrijednost. Do povećanja vrijednosti u odnosu na ugovor došlo je zbog promjene poreza na dodanu vrijednost s 22,0% na 23,0%. Do konca 2009. je plaćeno 7.020.156,00 kn, a u 2010. je plaćeno 2.982.057,00 kn. O isporuci su sastavljeni zapisnici o primopredaji koje su ovjerile odgovorne osobe Ministarstva i dobavljača.

Rashodi za poboljšanje praćenja i vrednovanja odgojno obrazovnih postignuća i državne mature

Rashodi za poboljšanje praćenja i vrednovanja odgojno obrazovnih postignuća i državne mature (drugi prioritet) planirani su za 2010. u iznosu 31.180.371,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.082.089,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje obrazovanja (dalje u tekstu: Centar) u iznosu 30.898.896,00 kn i Agenciju za strukovno obrazovanje u iznosu 183.193,00 kn.

Rashodi su financirani iz državnog proračuna u iznosu 15.368.928,00 kn (49,4%) i iz zajma IBRD u iznosu 15.713.161,00 kn (50,6%).

Rashodi Centra se odnose na pripremu državne mature i nacionalne ispite u srednjim školama u iznosu 27.091.172,00 kn, ispite u osnovnim školama u iznosu 200.000,00 kn, te uređenje Centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja u iznosu 3.607.724,00 kn.

Rashodi vezani za pripremu državne mature i ispite u srednjim školama izvršeni u iznosu 27.091.172,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 16.791.177,00 kn, druge usluge u iznosu 9.400.000,00 kn, poštanske usluge u iznosu 799.997,00 kn, te tekuće pomoći u iznosu 99.998,00 kn. Prema podacima Centra, rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 16.791.177,00 kn su izvršeni za isplatu ugovora o djelu za ispitne koordinate srednjih škola u iznosu 8.776.910,00 kn, za autorske honorare članovima stručnih radnih skupina (za recenzije, lekture, ispitne kataloge) u iznosu 3.581.359,00 kn, usluge student servisa u iznosu 3.473.728,00 kn, te za druge usluge (naknade za dežurstva) u iznosu 959.180,00 kn. U okviru rashoda za druge usluge u iznosu 9.400.000,00 kn vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za usluge tiskanja materijala za državnu maturu u iznosu 7.558.500,00 kn. Nabava usluga obavljena je uz pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, u skladu s odredbom članka 16. st. 2. toč. 2. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za uređenje Centra su izvršeni u iznosu 3.607.724,00 kn, a odnose se na nabavu opreme za unapređenje mreže i podatkovne infrastrukture za potrebe državne mature. Oprema je nabavljena iz sredstava zajma IBRD. Proveden je otvoreni postupak javne nabave, nakon kojeg je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o isporuci opreme za unapređenje mreže i podatkovne infrastrukture za Centar uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Oprema je isporučena i instalirana u skladu s odredbama ugovora.

Rashodi za jačanje sustava upravljanja i rukovođenja

Rashodi za jačanje sustava upravljanja i rukovođenja (treći prioritet) planirani su i izvršeni u iznosu 3.972.166,00 kn, a odnose se na rashode za izobrazbu zaposlenika u osnovnim i srednjim školama za korištenje informatičkih tehnologija, te unapređenje funkcija i resursa Ministarstva. Za nabavu usluga informatičke izobrazbe nastavnika proveden je postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odabrana je ponuda prema kriteriju najniže cijene.

Za nabavu usluga informatičke izobrazbe zaposlenika u školstvu – ECDL certifikati u 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave. Zaprimljena je jedna ponuda koja je odabrana. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o pružanju usluga ECDL i ECDL advanced računalne izobrazbe, testiranja i certificiranja za nastavnike osnovnih i srednjih škola. Ugovoreno je obrazovanje za 5 250 zaposlenika za stjecanje osnova informatičke pismenosti, te 150 nastavnika informatike prema naprednom programu, isporuka ECDL priručnika, usluge edukacije za mentore, usluge obrazovanja i ispit za ispitivače, te seminari za ispitivače. Ugovoreno je obavljanje usluga u vrijednosti 8.193.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u razdoblju od lipnja 2009. do konca ožujka 2010. Prema zapisnicima o isporuci, usluge su obavljene u ugovorenom roku. Do konca 2010., prema evidenciji o praćenju realizacije ugovora, plaćeno je 10.029.604,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uz račune o isporuci usluga priloženi su i zapisnici o isporuci usluga koji je ovjerila ovlaštena osoba Ministarstva.

Rashodi za podršku lokalnom razvoju i inovacijama

Rashodi za podršku lokalnom razvoju i inovacijama su planirani u iznosu 90.721.905,00 kn, a izvršeni su u iznosu 133.213.719,00 kn. Izvršeni rashodi se odnose na rashode za kapitalne investicije u srednje škole u iznosu 66.473.095,00 kn, osnovne škole u iznosu 66.037.078,00 kn, adaptaciju školskih prostora radi osiguranja dostupnosti invalidima u iznosu 700.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 3.546,00 kn. Rashodi su financirani iz sredstava zajma IBRD u iznosu 128.897.936,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 4.315.783,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora koji su zaključeni u prethodnim razdobljima, i tijekom 2010.

Tijekom 2010. je provedeno 35 postupaka javne nabave za izgradnju i opremanje osnovnih i srednjih škola i to 28 otvorenih postupaka javne nabave, te sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Do konca 2010. je zaključen 21 ugovor o nabavi radova, roba i usluga u iznosu 35.918.421,00 kn, a do konca veljače 2011. jedanaest ugovora za nabavu u iznosu 15.521.201,00 kn, što je ukupno 51.439.622,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tri postupka javne nabave nisu okončana zbog žalbenog postupka. Ugovori zaključeni u razdoblju od siječnja 2010. do konca veljače 2011. se odnose na dodatne radove na rekonstrukciji građevine Tehničke i industrijsko obrtničke škole, Šibenik u iznosu 10.231.403,00 kn, javne radove na rekonstrukciji i nadogradnji osnovne škole Srdoči, Rijeka u iznosu 7.120.902,00 kn, dodatne radove na rekonstrukciji srednje škole Ivana Seljanca, Križevci u iznosu 6.510.879,00 kn, na izgradnju građevine športske dvorane uz Češku osnovnu školu u Končanici u iznosu 4.828.191,00 kn, opremanje građevine i restorana srednje škole Ivana Seljanca, Križevci u iznosu 2.416.153,00 kn, dodatne radove na dogradnji osnovne škole Veruda, Pula u iznosu 2.312.900,00 kn, opremanje Đačkog doma, Pregrada u iznosu 1.666.414,00 kn, opremanje osnovne škole Pavla Belasa, Brdovec u iznosu 1.475.842,00 kn, dodatne radove na izgradnji građevine područne škole Dubravica u iznosu 1.421.147,00 kn, te druge radove i opremu u iznosu 13.455.791,00 kn.

Prema planu razvoja osnovnih i srednjih škola osnovni je cilj bio obnova školske infrastrukture kako bi se smanjio broj škola koje rade u smjenama, posebno broj škola koje rade u tri smjene.

Na temelju utvrđenih kriterija, u travnju 2007., određena je lista projekata za financiranje iz državnog proračuna i zajma IBRD-a. Prema listi projekata, predviđeno je ulaganje u 60 osnovnih škola u iznosu 466.380.000,00 kn, te 13 srednjih škola u iznosu 183.475.000,00 kn, što je ukupno 649.855.000,00 kn za 73 škole. U pojedinim slučajevima kapitalne investicije sufinanciraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo je uspostavilo evidenciju obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su prema odredbama sporazuma o sufinanciranju dužne dostaviti Ministarstvu dokaze o podmirenju obveza prema dobavljačima.

Prema izvještaju o realizaciji projekata za financiranje iz udruženih sredstava državnog proračuna i zajma IBRD za osnovne škole, od planiranih 60 škola u listi prioriteta, do konca ožujka 2011. izvršena su planirana ulaganja u 26 osnovnih škola. U osam osnovnih škola su u tijeku radovi i planiran je završetak do konca rujna 2011. iz sredstava zajma, a za šest osnovnih škola planirana su ulaganja u 2011. Za 20 osnovnih škola koje su bile na listi prioriteta je obrazloženo da su projekti na čekanju zbog kašnjenja u pripremi dokumentacije, nedostacima u projektnoj dokumentaciji, te odustajanju osnivača od pojedinih projekata.

Od 13 srednjih škola koje su bile na listi prioriteta iz 2007., do konca ožujka 2011. su okončana ulaganja u pet škola. Kod tri škole su u tijeku radovi i planiran je završetak do roka za završetak Projekta u rujnu 2011. Za pet srednjih škola za koje nisu realizirana ulaganja je obrazloženo da su projekti na čekanju zbog kašnjenja u pripremi, nedostatku sredstava ili odustajanju osnivača od projekta.

Osim navedenoga, u okviru Projekta izvršena su ulaganja u opremanje 22 škole koje nisu bile na listi prioriteta.

Zbog navedenih razloga, te smanjenog financiranja iz proračunskih sredstava postavljeni cilj ukidanja trosmjenske nastave u osnovnim i srednjim školama do 2010. nije ostvaren. Prema pokazateljima za školsku godinu 2010. još 7,2% učenika osnovnih škola pohađa nastavu u tri smjene. Međutim, značajno je povećan postotak učenika koji pohađaju nastavu u jednoj smjeni s 12,3% u 2006. na 26,5% u 2010.

Evaluacija godišnjih razvojnih planova

Prema odredbama ugovora o zajmu s IBRD, Ministarstvo je dužno do konca lipnja svake godine tijekom provedbe Projekta dostaviti IBRD izvješće o napretku ostvarenom u provedbi Projekta. Napredak u ostvarenju se prati prema pokazateljima (indikatorima) i metodologiji praćenja kako je navedeno u operativnom priručniku.

Ministarstvo je za prethodne godine dostavilo izvještaje pod nazivom Evaluacija godišnjeg razvojnog plana. Izrada Izvještaja za 2010. je u tijeku. Podaci koje priprema Državni zavod za statistiku za većinu pokazatelja (indikatora) praćenja razvoja odgojno obrazovnog sustava nisu objavljeni do svibnja 2011.

Prema Evaluaciji godišnjeg razvojnog plana za 2009. je vidljivo da je prema pokazateljima (indikatorima) razvoja obrazovnog sustava u cjelini, ostvaren napredak u usporedbi s pokazateljima određenim u Planu razvoja sustava odgoja i obrazovanja 2005.-2010.

Navedeno je da su pokazatelji u nekoliko područja dosegli ciljne vrijednosti, a kod pojedinih područja nisu dostignute.

Kao napredak istaknuto je povećanje stope upisa predškolske djece u predškolske programe s 51,9% u 2005. na 56,1% u 2009. Posebno je istaknuto da je kod upisa predškolske djece u jednogodišnje programe, postotak upisane djece bio 96,2%, a Europski cilj postavljen Bolonjskim procesom je 90,0% uključenosti djece.

Stopa završavanja osnovnih škola u 2009. iznosila je 96,0% a kod srednjih škola 89,9% i veća je za 1,5% do 2,0% u odnosu na ciljne vrijednosti. Također, uspješno je nastavljeno obrazovanje učitelja i nastavnika u stjecanju informatičke osposobljenosti (ECDL diplome). Hrvatski nacionalni obrazovni sustav (HNOS) primjenjivan je u svim osnovnim školama. Usvojena je strategija trajnog stručnog usavršavanja učitelja i nastavnika. Vezano uz drugi prioritet navedeno je da je provedena probna državna matura.

U 2010. provedena je državna matura u 370 škola u kojima je 27 479 učenika pristupilo državnoj maturi. U PISA projektu (istraživački projekt OECD) je sudjelovalo 5 029 učenika prvih razreda iz 159 srednjih škola te 4 519 njihovih roditelja.

Nadalje, pokrenut je i razvijen projekt razvoja integriranog sustava za prikupljanje i upravljanje podacima e-Matica koji predstavlja središnju bazu podataka o osnovnim i srednjim školama. Sustav prikupljanja podataka u strukovnom obrazovanju VETIS integriran je u e-Maticu. U 2010. je povezana e-Matica s informatičkim sustavom za upis na visoka učilišta. Uvedeni su novi indikatori koje predlaže Europska unija za praćenje sustava u skladu s međunarodno postavljenim kriterijima, te se sada prati svih 29 europskih indikatora sustava odgoja i obrazovanja.

Vezano uz četvrti prioritet, u okviru kojeg su aktivnosti usmjerene na poboljšanje školske infrastrukture, napredak se očituje u smanjenju broja učenika osnovnih škola koji pohađaju trosmjensku nastavu s 8,8% u 2006. na 7,2% u 2010. Postotak učenika osnovnih škola koji pohađaju nastavu u jednoj smjeni značajno je porastao s 12,3% u 2006. na 26,5% u 2010. Postotak učenika u srednjoj školi koji pohađaju nastavu u jednoj smjeni također je značajno porastao, s 18,1% u 2006. na 35,1% u 2010. Cilj potpunog ukidanja trosmjenske nastave u 2010. nije postignut.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, rashodi Projekta po komponentama (rashodi za obogaćivanje razrednih postupaka, rashodi za poboljšanje praćenja i vrednovanja odgojno obrazovnih postignuća i državne mature, rashodi za jačanje sustava upravljanja i rukovođenja, rashodi za podršku lokalnom razvoju i inovacijama), te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ministarstvo je dostavilo očitovanje 20. lipnja 2011. u kojem je navedeno da prihvaća u cijelosti Nalaz za 2010., odnosno da nema primjedbi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Projekta za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i provedba Projekta. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Za provođenje Projekta u 2010. su planirani rashodi u iznosu 163.280.616,00 kn, a izvršeni u iznosu 201.513.255,00 kn, što je za 38.232.639,00 kn više od plana. Više su izvršeni rashodi iz zajma IBRD uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija što je u skladu s odredbama Zakona o proračunu prema kojima se rashodi mogu izvršavati do visine ostvarenih prihoda za posebne namjene. Ukupno izvršeni rashodi u iznosu 201.513.255,00 kn financirani su iz državnog proračuna u iznosu 47.314.604,00 kn, te iz zajma IBRD u iznosu 154.198.651,00 kn. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima. Podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iz dokumentacije na temelju koje su izvještaji sastavljeni. Rashodi i izdaci izvršeni su u skladu s namjenama za koje su planirani. Projektne aktivnosti provode se prema planovima odnosno izmjenama planova razvoja. U 2010. je usvojen Nacionalni okvirni kurikulum, te je započeto s predmetnim kurikulumima. Nabavljena je informatička oprema za osnovne i srednje škole. Dovršeno je opremanje vrtića i osnovnih škola koje je započelo u prethodnoj godini. Također, provedene su pojedine aktivnosti vezane uz obrazovanje učitelja i nastavnika o korištenju informatičke tehnologije, te usavršavanje učitelja, stručnih suradnika, voditelja županijskih vijeća i ravnatelja u osnovnim i srednjim školama. Provedena je državna matura učenika srednjih škola u ljetnom, jesenskom i u zimskom roku. Na ljetnom roku je provedena matura u 370 škola. Na maturu je izašao 32 121 učenik, od kojih je maturu položilo 26 309 učenika. U sljedećem roku dodatno je maturu položilo 1 197 učenika. Provedena je i priprema učenika trećih razreda srednjih škola za državnu maturu. Također, provedeno je obrazovanje učitelja u osnovnim i srednjim školama u korištenju informatičke tehnologije. Povećana je stopa upisa djece u predškolske programe, a kod upisa djece u jednogodišnje predškolske programe, postotak upisane djece bio je 96,2% u 2009. Europski cilj postavljen Bolonjskim procesom je 90,0% uključenosti djece u jednogodišnje programe.

Stopa završavanja osnovnih škola u 2009. bila je 96,0%, a kod srednjih škola 89,9% i veća je za 1,5% od ciljane vrijednosti.

Nadalje, smanjen je broj učenika osnovnih škola koji pohađaju trosmjensku nastavu s 8,8% u 2006. na 7,2% u 2010., a znatno povećan broj učenika koji pohađaju nastavu u jednoj smjeni s 12,3% u 2006. na 26,5% u 2010. Cilj potpunog ukidanja pohađanja nastave u tri smjene do 2010. nije postignut.

Tijekom 2010. su dovršeni radovi na devet osnovnih škola i jednoj srednjoj školi, za koje su ugovori zaključeni prethodnih godina. U 2010. je provedeno 35 postupaka javne nabave za izgradnju i opremanje osnovnih i srednjih škola i to 28 otvorenih postupaka javne nabave, te sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Do konca veljače 2011. su zaključena 32 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 51.439.622,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tri postupka javne nabave nisu okončana zbog žalbenog postupka. Ugovori zaključeni u razdoblju od siječnja 2010. do konca veljače 2011. se odnose na dodatne radove na rekonstrukciji građevine Tehničke i industrijsko obrtničke škole, Šibenik u iznosu 10.231.403,00 kn, javne radove na rekonstrukciji i nadogradnji osnovne škole Srdoči, Rijeka u iznosu 7.120.902,00 kn, dodatne radove na rekonstrukciji srednje škole Ivana Seljanca, Križevci u iznosu 6.510.879,00 kn, na izgradnju građevine športske dvorane uz Češku osnovnu školu u Končanici u iznosu 4.828.191,00 kn, opremanje građevine i restorana srednje škole Ivana Seljanca, Križevci u iznosu 2.416.153,00 kn, dodatne radove na dogradnji osnovne škole Veruda, Pula u iznosu 2.312.900,00 kn, opremanje Đačkog doma u Pregradi u iznosu 1.666.414,00 kn, opremanje osnovne škole Pavla Belasa, Brdovec u u iznosu 1.475.842,00 kn, dodatne radove na izgradnji građevine područne škole Dubravica u iznosu 1.421.147,00 kn, te druge radove i opremu u iznosu 13.455.791,00 kn. Aktivnosti koje su ključne za postizanje ciljeva Projekta, a odnose se na izgradnju objekata osnovnih i srednjih škola planirane su do završetka Projekta (rujan 2011.)

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te na izražavanje drukčije vrste mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI

PROJEKT TEHNIČKA POMOĆ
SREDIŠNJOJ AGENCIJI ZA
FINANCIRANJE I UGOVARANJE
PROGRAMA I PROJEKATA EUROPSKE
UNIJE I NACIONALNOM ISPA
KOORDINATORU

Zagreb, lipanj 2011.

UVOD	3
TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA	5
SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE	5
SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA	6
Prilog 1. Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji, plaćenih sredstava i povrat više primljenih sredstava	21
Prilog 2. Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima	22
Prilog 3. Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju	26
Prilog 4. Revizije programa ISPA koje je obavio revizija unutarnjih jedinica	29
Prilog 5. Izjava o završetku projekta	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-04/5
URBROJ: 613-02-01-11-3

Zagreb, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI
PROJEKTA TEHNIČKA POMOĆ SREDIŠNJOJ AGENCIJI ZA FINANCIRANJE I
UGOVARANJE PROGRAMA I PROJEKATA EUROPSKE UNIJE I
NACIONALNOM ISPA KOORDINATORU

UVOD

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, Državni ured za reviziju obavlja reviziju programa ISPA u Republici Hrvatskoj u skladu s Memorandumom o financiranju, odnosno učinkovitost funkcioniranja postojećih sustava upravljanja i kontrola i Izjave o izdacima u kalendarskoj godini. Također, daje Izjavu o završetku projekata nakon njihova završetka kojom se potvrđuje da su projekti provedeni u skladu s uvjetima utvrđenim u Memorandumu o financiranju.

Državni ured za reviziju je vrhovna revizijska institucija Republike Hrvatske. Neovisno je tijelo državne uprave i izravno odgovorno Hrvatskom Saboru.

Reviziju su obavili ovlašteni državni revizori Državnog ureda za reviziju u razdoblju od 21. ožujka do 30. lipnja 2011., u skladu s INTOSAI revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) i prema godišnjem programu rada, u ožujku 2011. donesena je Odluka o obavljanju završne revizije te davanju Izjave o završetku projekta ISPA broj: 2005/HR16/P/PA/001, Tehnička pomoć Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje (dalje u tekstu: SAFU) i Nacionalnom ISPA koordinatorskom centru (dalje u tekstu: NIK).

U nastavku se daju podaci o projektu prema zaključenom Memorandumu o financiranju instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za projekt Tehničke pomoći SAFU i NIK za program ISPA te osnovni podaci o navedenom projektu.

Memorandum o financiranju instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za projekt Tehničke pomoći SAFU i NIK te osnovni podaci o projektu	
Broj projekta	2005/HR/16/P/PA/001
Naziv projekta	Tehnička pomoć Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom ISPA koordinatoru za program ISPA
Financiranje projekta	100% iz programa ISPA; Europska komisija
Krajnji korisnik	1. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije 2. Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije
Provedbena agencija	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
Datum potpisivanja Memoranduma o financiranju	12. srpnja 2006. – Europska komisija 4. kolovoza 2006. – Republika Hrvatska
Ukupni maksimalni izdaci	- odobreni prema Memorandumom o financiranju iznose 262.335,00 EUR, - nakon izmjena plana nabave u Memorandumu o financiranju u siječnju 2011. na temelju ostvarenih ušteda u iznosu 305,00 EUR (nakon zaključivanja ugovora o nabavi), iznose 262.030,00 EUR.
Izmjene Memoranduma o financiranju	<p>Odobrene su dvije izmjene Memoranduma o financiranju i to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30. listopada 2006. U dijelu koji se odnosi na transparentnosti pri dodjeli ugovora, ispunjavanje uvjeta, pravila nabave i pravila o podrijetlu - 12. siječnja 2011. U dijelu koji se odnosi na: <ul style="list-style-type: none"> - izmjenu plana nabave, - produženje roka provedbe ugovora, - izmjenu naziva korisnika i provedbene agencije, - izmjenu karakteristika projekta i - izmjenu ciljeva projekta.
Datum početka projekta	12. srpnja 2006.
Datum završetka projekta	31. prosinca 2010.
Ukupno prihvatljivi izdaci	262.335,00 EUR

Memorandum o financiranju instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za projekt Tehničke pomoći SAFU i NIK te osnovni podaci o projektu	
Planirana plaćanja iz programa ISPA	<p>Prema Memorandumu o financiranju planirana su plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - predujma u iznosu 104.934,00 EUR, prema odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju plaćanje se obavlja u dva dijela i to: <ul style="list-style-type: none"> - prvi dio u iznosu 52.467,00 EUR nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, - drugi dio u iznosu 52.467,00 EUR nakon potpisivanja prvog ugovora, - privremene situacije se plaćaju prema zahtjevima, nakon potvrđenog stvarno plaćenog izdatka i - završno plaćanje, nakon što Europska komisija primi završno izvješće, završnu deklaraciju o plaćanjima i izjavu o završetku projekta.
Ciljevi projekta	<p>Memorandumom o financiranju utvrđena su tri cilja:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pružanje tehničke pomoći SAFU tijekom natječajne faze projekata (priprema, provjera i odobrenje natječajne dokumentacije), za sastavljanje potrebnih obrazaca i postupaka za ocjenjivanje natječaja i/ili ponuda. Tehnička pomoć uključuje davanje savjeta o organizacijskoj strukturi SAFU i pronalaženje najboljeg načina za preuzimanje odgovornosti kod raspisivanja natječaja, ugovaranja i nadgledanja. 2. Pružanje tehničke pomoći NIK u pripremi i organizaciji polugodišnjih sastanaka Odbora za praćenje programa ISPA u Republici Hrvatskoj, posebno u vezi osiguranja visoke razine kvalitete nadzora projekata. 3. Informiranje javnosti o ISPA projektu u Republici Hrvatskoj s ciljem upoznavanja civilnog društva i potencijalnih nositelja interesa svjesnih postojanja pretpristupnih fondova Europske unije, projekata koji se financiraju iz tih fondova, te upoznavanje s pogodnostima pomoći iz programa ISPA. <p>Izmjenom Memoranduma o financiranju iz siječnja 2011. odustalo se od cilja broj 2, Pružanje tehničke pomoći NIK u pripremi i organizaciji polugodišnjih sastanaka Odbora za praćenje programa ISPA u Republici Hrvatskoj.</p> <p>Pomoć u organizaciji sastanaka Odbora za praćenje programa ISPA izuzeta je iz ciljeva Memoranduma o financiranju projekta, jer je ocijenjeno da ta pomoć nije potrebna.</p>

Memorandum o financiranju instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za projekt Tehničke pomoći SAFU i NIK te osnovni podaci o projektu	
Ugovori zaključeni u okviru projekta	<p>Zaključena su četiri ugovora:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ugovor o konzultantskim uslugama je zaključen 6. lipnja 2007. s COWI Belgium (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-0202). Ugovorene su usluge u iznosu 49.300,00 EUR. 2. Ugovor o konzultantskim uslugama je zaključen 14. ožujka 2007. s Jacobs GIBB Ltd. (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-020101). Ugovorene su usluge u iznosu 70.970,00 EUR. Zaključena su i dva dodatka ugovoru, prvi dodatak ugovoru je zaključen 3. svibnja 2007., a drugi 14. ožujka 2008. 3. Ugovor o konzultantskim uslugama je zaključen 15. listopada 2007. s Agrifor Consult (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-020401). Ugovorene su usluge u iznosu 70.860,00 EUR. Zaključen je jedan dodatak ugovoru 5. studenoga 2009. 4. Ugovor o konzultantskim uslugama je zaključen 11. listopada 2007. s Agreco Consortium (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-0203). Ugovorene su usluge u iznosu 70.900,00 EUR.
Zahtjevi za plaćanje dostavljeni Europskoj komisiji i doznačena sredstva Republici Hrvatskoj	<p>Europskoj komisiji su dostavljena četiri zahtjeva na temelju kojih su doznačena sredstva Republici Hrvatskoj:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zahtjev za plaćanjem prvog dijela predujma je dostavljen 3. studenoga 2006. Sredstva u iznosu 52.467,00 EUR su primljena 1. studenoga 2006. 2. Zahtjev za plaćanjem drugog dijela predujma je dostavljen 23. srpnja 2007. Sredstva u iznosu 52.467,00 EUR su primljena 18. rujna 2007. 3. Prvi zahtjev za plaćanje privremenih situacija je dostavljen 31. listopada 2007. Sredstva u iznosu 72.162,00 EUR su primljena 21. prosinca 2007. 4. Drugi zahtjev za plaćanjem privremenih situacija je dostavljen 28. veljače 2008. u iznosu 85.056,00 EUR. Sredstva u iznosu 32.772,00 EUR su primljena 8. travnja 2008.

TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA

Provedba Programa ISPA u Republici Hrvatskoj započela je koncem 2005., odnosno početkom 2006., prema decentraliziranom sustavu, što znači da je upravljanje i odgovornost za provedbu projekata preneseno na Republiku Hrvatsku, te da je za provođenje pojedinih procedura u postupku nabave i zaključivanje ugovora potrebno pribaviti prethodno (ex ante) odobrenje od Delegacije Europske komisije u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Delegacija), koja na taj način potvrđuje pravilnost provedenih aktivnosti u postupcima nabave.

U skladu s kriterijima Europske unije, ustrojena su i imenovana tijela nadležna za upravljanje, odnosno provedbu programa i to:

- Nacionalni koordinator za program ISPA i Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije (dalje u tekstu: SDURF), odnosno tijelo nadležno za koordinaciju, pripremu i nadzor provedbe programa Europske unije,
- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje i Nacionalni fond, odnosno tijelo nadležno za sveukupno financijsko upravljanje sredstvima iz programa Europske unije,
- Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, odgovoran za administrativnu i financijsku provedbu projekata financiranih iz programa ISPA, te za poslovanje provedbene agencije,
- Sektorski koordinatori za program ISPA i nadležna ministarstva, odnosno državni tajnici ministarstava odgovorni za aktivnosti nadležnog ministarstva u provođenju projekata, tehničku pripremu i provedbu projekata i osiguranje sredstava nacionalnog sufinanciranja, te
- krajnji korisnici, odnosno subjekti koji koriste učinke projekta.

Nadležnosti i odgovornosti navedenih tijela su utvrđene zakonima i drugim propisima, odnosno sporazumima o provedbi projekata financiranih iz programa ISPA, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provedbi programa. Također, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje, Sektorski koordinatori za program ISPA i krajnji korisnici su, u srpnju 2005., zaključili operativne sporazume o provedbi pojedinog infrastrukturnog projekta koji se financira iz programa ISPA (dalje u tekstu: operativni sporazum), kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u upravljanju i provedbi pojedinog projekta iz programa.

SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE

Subjekti revizije

Subjekti revizije su prethodno navedena tijela nadležna za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj, a kao krajnji korisnici SAFU i NIK.

Predmet revizije

Predmet revizije su Završno izvješće, Završno uvjerenje i izjava o izdacima i Zahtjev za konačnom isplatom, koji se odnose na ISPA projekt broj 2005/HR/16/P/PA/001 Tehnička pomoć SAFU i NIK.

Ciljevi revizije

Ciljevi revizije bili su:

- ispitati učinkovitost sustava upravljanja i kontrole,
- provjeriti izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama,
- provesti daljnje provjere transakcija završnog izvješća,
- provesti provjere koje trebaju biti dostatne da bi se postiglo uvjerenje da je izjava o izdacima ispravna, da su transakcije zakonite i redovite te da su provedene u skladu s ciljevima i uvjetima Memoranduma o financiranju navedenog projekta,
- pružiti razumno uvjerenje o valjanosti Završnog izvješća, Završnog uvjerenja i izjave o izdacima i Zahtjeva za konačnom isplatom te
- dati Izjavu o završetku projekta.

Metode revizije

U obavljanju revizije korištene su različite vrste revizijskih postupaka i metoda. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o provedbi projekata. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iskazanim u poslovnim knjigama i s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na Internet stranicama vezane uz provođenje projekata, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera svih vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekte u cjelini. Provjerena je natječajna dokumentacija, ulazni računi i dokumentacija za plaćanje izdataka, te Završno izvješće, Završno uvjerenje i izjavu o izdacima i Zahtjev za konačnom isplatom. Također, obavljani su razgovori s voditeljem Odjela za program ISPA, voditeljem navedenog projekta, te voditeljem Odjela za računovodstvo i financije.

SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA

Državni ured za reviziju je revizijskim postupcima obuhvatio aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK i utvrdio činjenica na temelju kojih se daje Izjava o završetku projekta.

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
1.	<p>Ostvarenje ciljeva:</p> <p>- Ciljevi projekta su prema Memorandumu o financiranju i njegovim izmjenama navedeni kroz dvije zadaće:</p> <p>1) Tehnička pomoć SAFU u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne dokumentacije za infrastrukturne projekte,</p> <p>2) Informiranje javnosti i promicanje ISPA projekta u Republici Hrvatskoj.</p>	<p>- Projekt tehnička pomoć SAFU i NIK za program ISPA provodio se putem četiri okvirna ugovora zaključena tijekom 2007.</p> <p>- Tri ugovora se odnose na tehničku pomoć SAFU u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne dokumentacije za infrastrukturne projekte, a jedan ugovor se odnosi na tehničku pomoć za informiranje javnosti i promicanje ISPA projekta u Republici Hrvatskoj.</p> <p>- Prema svakom zaključenom ugovoru, nakon izvršenih usluga, izvođači usluga su dostavili SAFU završna izvješća o obavljenim uslugama, koja ih je odobrila.</p> <p>- SAFU je po završetku projekta sastavila Završno izvješće o okončanju projekta. Prema navedenom Izvješću, projekt je doprinio jačanju administrativnih kapaciteta SAFU i SDURF. Također je navedeno da je postignut napredak informiranju javnosti i promicanju programa Europske unije u Republici Hrvatskoj, te da će stečena znanja i vještine financirane putem ove tehničke pomoći koristiti i za buduće pomoći Europske unije u implementaciji pretpripravnog programa IPA.</p>
2.	<p>Zadaća 1:</p> <p>-Tehnička pomoć SAFU u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne dokumentacije za infrastrukturne projekte. Glavni cilj tehničke pomoći obuhvaćen ovom zadaćom prema Memorandumu o financiranju je pružanje pomoći SAFU, koja predstavlja jedinu Provedbenu agenciju za ISPA program u Republici Hrvatskoj. Tehnička pomoć je namijenjena Sektorskom dužnosniku za ovjeravanje projekata kao rukovoditelju Provedbene agencije za program ISPA, u svrhu osiguravanja posebne tehničke ekspertize, prvenstveno tijekom natječajne faze projekata, pripreme, provjere i odobrenja natječajne dokumentacije potrebne za projekte, kao i za sastavljanje potrebnih obrazaca i postupaka za ocjenjivanje natječaja i/ili ocjenjivanje ponuda.</p>	<p>- U 2007. zaključena su tri okvirna ugovora sa stranim konzultantskim tvrtkama o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi infrastrukturnih projekata.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorima, analizirana je slijedeća dokumentacija :</p> <p>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena (time- sheets),</p> <p>- završna izvješća konzultanata (četiri), te</p> <p>- Završno izvješće SAFU.</p> <p>Provjerom je utvrđeno da su konzultanti u skladu s navedenim ugovorima sudjelovali u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne dokumentacije za infrastrukturne projekte. Također, su organizirana tri predavanja o praktičnoj primjeni FIDIC pravila ugovora.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
	<p>Tehnička pomoć također uključuje davanje savjeta djelatnicima SAFU vezano uz raspisivanje međunarodnih natječaja i postupke ugovaranja, izobrazbu o uvjetima zaključivanja ugovora o gradnji i pružanju usluga te utvrđivanje uloge i odgovornosti glavnih sudionika u velikim infrastrukturnim projektima.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Usluge su obavljane u skladu sa zaključenim ugovorima i dodacima ugovora. - Rokovi za obavljanje konzultantskih usluga na temelju okvirnih ugovora (tri) produžavani su radi kašnjenja u pripremi natječajne dokumentacije za infrastrukturne projekte.
3.	<p>Zadaća 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informiranje javnosti i promicanje ISPA projekta u Republici Hrvatskoj. <p>Cilj navedene zadaće prema Memorandumu o financiranju je promicanje pretprikladne pomoći iz programa ISPA u Republici Hrvatskoj, odnosno učiniti civilno društvo i potencijalnih nositelja interesa svjesnima postojanja pretprikladnih fondova Europske unije, projekata u tijeku koji se financiraju iz tih fondova, isticanje pogodnosti pomoći iz programa ISPA, te općenito upoznavanje civilnog društva s njima. To bi trebalo dovesti do aktivnijeg sudjelovanja korisnika iz Republike Hrvatske u budućim programima Europske unije. Mjere informiranja javnosti trebale su biti usmjerene na postizanje dugoročnih učinaka. Zadaće obavljane u okviru navedene mjere trebale su osigurati odgovarajuće predstavljanje napretka ISPA projekata široj javnosti, u smislu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - izdavanja publikacija i promotivnog materijala (brošura, oglasa u novinama pri čemu su se trebale isticati pogodnosti programa; odvijanje redovitih tiskovnih konferencija koje prate sastanke Odbora za praćenje programa ISPA, elektronskih biltena s najnovijim vijestima, redovito praćenje priopćenja za tisak (pisani i video/audio) o događajima povezanima s pripremom i provedbom ISPA projekata (kao što su novinski članci, snimanje televizijskih emisija i drugo), - organiziranje posjeta novinara gradilištima koja su obuhvaćena projektom i predstavljanje pogodnosti za zajednicu iz programa Europske unije i uvođenje novih fondova Europske unije kao i povezanih mogućnosti za ulagače i graditelje. 	<p>U 2007. zaključen je okvirni ugovor sa stranom konzultantskom tvrtkom o obavljanju usluga pomoći NIK pri izradi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcijskog plana za informiranje i priopćavanje, - materijala za treninge i provođenje treninga, te - informativnih materijala i provedbu pilot projekta. <p>ISPA program predstavljen je široj javnosti putem promotivnih publikacija (letaka, brošura) i elektronskih biltena.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorima, analizirana je slijedeća dokumentacija :</p> <ul style="list-style-type: none"> - računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena (time- sheets), - završna izvješća konzultanata (četiri) te - Završno izvješće SAFU. <p>- Usluge su obavljene u skladu s ugovorom.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
4.	<p>Nabava prema planu nabave i zaključivanje ugovora</p>	<p>Nabava je obavljena u skladu s planom nabave iz Memoranduma o financiranju i njegovim izmjenama.</p> <p>Sa odabranim konzultantima zaključena su četiri okvirna ugovora:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ugovor o konzultantskim uslugama zaključen je s COWI Belgium (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-0202) 2. Ugovor o konzultantskim uslugama zaključen je s Jacobs GIBB ltd. (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-020101) 3. Ugovor o konzultantskim uslugama zaključen je s Agrifor Consult (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-020401) 4. Ugovor o konzultantskim uslugama zaključen je s Agreco Consortium (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-0203) <p>Detaljniji podaci o ugovorenim uslugama daju se u točki 11. ovog Izvješća.</p>
5.	<p>Plaćanja</p> <p>Plaćanja su obavljena putem predujma, plaćanja tijekom provedbe i konačna plaćanja.</p> <p>Plaćanje tijekom provedbe i konačna plaćanje odnose se na stvarno potvrđene i plaćene izdatke koji su morali biti potkrijepljen računima s potvrdom uplate ili dokumentom jednake dokazne vrijednosti.</p> <p>Iznosi u zahtjevima za plaćanje su navedeni u EUR.</p> <p>Plaćanja Europske komisije se obavlja u EUR.</p> <p>Izjave o izdacima koje podupiru zahtjeve za plaćanjima, sadrže iznose u EUR.</p> <p>Ukupni iznos plaćen putem predujma i tijekom provedbe projekta, ne smiju prijeći 80% ukupno ugovorenih sredstava.</p>	<p>Tijekom provedbe projekta, Europska komisija je platila predujam u dva dijela, u ukupnom iznosu 104.934,00 EUR i dvije privremene situacije na temelju dva zahtjeva u ukupnom iznosu 104.934,00 EUR.</p> <p>Prilikom upućivanja zahtjeva za plaćanjem, Europska komisiji je uočila pogrešku koja je opisana u točki 5.2.</p> <p>Iznosi navedeni u zahtjevima za plaćanja, i izjavama o izdacima izraženi su u EUR.</p> <p>Plaćanje Europske komisije i plaćanje računa konzultanata obavljeno je u EUR.</p> <p>Uz svaki zahtjev za plaćanjem priložena je dokumentacija u skladu s uvjetima iz Memoranduma o financiranju.</p> <p>Popis zahtjeva za plaćanja dostavljenih Europskoj komisiji, te podaci o primljenim sredstvima i povratu više primljenih sredstava nalazi se u Prilogu 1.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
5.1.	<p>Plaćanje predujma</p> <p>Predujam je određen u iznosu 104.934,00 EUR , a može se platiti u dva dijela. Prvi dio se plaća nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju projekta u visini do 50,0% ukupnog iznosa predujma, a drugi dio nakon potpisivanja prvog ugovora.</p> <p>Zahtjevi za plaćanjem trebaju se dostaviti Europskoj komisiji najkasnije 12 mjeseci od dana kada su izvršena plaćanja predujma.</p>	<p>Europskoj komisiji su dostavljena dva zahtjeva za plaćanje predujma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - predujam u iznosu 52.467,00 EUR je primljen 1. studenoga 2006., - prvi zahtjev je dostavljen Europskoj komisiji 3. studenoga 2006, nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, - drugi zahtjev za plaćanjem predujma u iznosu 52.467,00 EUR dostavljen je Europskoj komisiji 23. srpnja 2007., nakon potpisivanja prvog ugovora, a - drugi dio predujma je primljen 18. rujna 2007. <p>Zahtjevi za plaćanje predujma dostavljana su Europskoj komisiji u skladu s odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju.</p>
5.2.	<p>Plaćanja tijekom provedbe projekta</p> <p>Europska komisija obavlja plaćanja tijekom provedbe projekta na temelju dostavljenih zahtjeva radi refundiranja stvarno plaćenih i potvrđenih izdatka.</p>	<p>Dva zahtjeva za plaćanjima tijekom provedbe projekta dostavljena su Europskoj komisiji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prvi zahtjev za plaćanje u iznosu 72.162,00 EUR je dostavljen 31. listopada 2007., - sredstva su primljena 21. prosinca 2007., - drugi zahtjev za plaćanje u iznosu 85.056,00 EUR je dostavljen 28. veljače 2008., - sredstva u iznosu 32.772,00 EUR su primljena 8. travnja 2008. <p>Prilikom upućivanja drugog zahtjeva za plaćanjem pogrešno je utvrđen iznos. Dodatak III, Dio III, stavak 5 Memoranduma o financiranju određuje da ukupni iznos plaćanja prema zahtjevima prije završnog plaćanja može iznositi maksimalno 80,0% ukupno odobrenih sredstava za projekt.</p> <p>U zahtjevu za drugo plaćanje tijekom provedbe projekta traženo je 85.056,00 EUR što je zajedno s do tada isplaćenim sredstvima iznosilo više od 80% ukupno odobrenih sredstava za projekt.</p> <p>Europska komisija je odobrila plaćanje u iznosu 32.772,00 EUR. (Prilog 1.)</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
5.3.	<p>Završna plaćanja Europske komisije</p> <p>Završna plaćanja Europske komisije izračunana na temelju potvrđenih i stvarno plaćenih izdatka, obavljaju se prema sljedećim uvjetima:</p> <ul style="list-style-type: none"> - da je projekt proveden u skladu s ciljevima, - da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju, - da su završno izvješće i zahtjev za završnim plaćanjem dostavljeni Europskoj komisiji, - da se Europskoj komisiji dostavi potvrda o točnosti informacija u zahtjevu za plaćanjem i završnom izvješću, - da se dostavi Izjava o završetku projekta, te - da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe. 	<p>SAFU, Nacionalni fond i Državni ured za reviziju pripremili su tri dokumenta koja trebaju pružiti uvjerenje o ispunjenju uvjeta iz Memoranduma o financiranju.</p> <ul style="list-style-type: none"> - SAFU je dala Završno izvješće te Završno uvjerenje i izjavu o izdacima. - Nacionalni fond je dao Završno uvjerenje i izjavu o izdacima te Zahtjev za završnim plaćanjem. - Državni ured za reviziju daje Izjavu o završetku projekta i Završno izvješće o obavljenoj reviziji. <p>Prema Završnom izvješću SAFU i prema Završnom uvjerenju i izjavi o izdacima ocjenjuje se:</p> <ul style="list-style-type: none"> - da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju, - da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe, te - da je dano uvjerenje da su sredstvima pomoći financirani prihvatljivi izdaci prema Memorandumu o financiranju. <p>Prema Završnom uvjerenju i izjavi o izdacima te Zahtjevu za završno plaćanje Nacionalnog fonda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dano je uvjerenje da su sredstva utrošena za predviđene troškove, te da je - Nacionalni fond dostavio Zahtjev za završno plaćanje u iznosu 33.574,03 EUR u skladu s Memorandumom o financiranju. <p>Izjavom o završetku projekta Državnog ureda za reviziju, ispunjavaju se preostali zahtjevi iz Memoranduma o financiranju za provedbu završnog plaćanja.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
5.4.	<p>Zahtjev za završnim plaćanjem i Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda i Središnje agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije.</p> <p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podatke o tome je li posljednje Izvješće o napretku odnosno Završno izvješće o provedbi projekta dostavljeno ili priloženo uz Zahtjev, - zapažanja ili preporuke nacionalnih revizijskih tijela, informacije o mogućim financijskim, tehničkim ili pravnim problemima, analizu svih odstupanja od osnovnog financijskog plana, - podatke o promidžbenim aktivnostima, te - suspenzijama izdataka. <p>b) Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom projekta, - podjelu izdataka prema kategorijama, - potvrdu da je projekt završen u skladu s ciljevima, da je proveden u skladu s Memorandumom o financiranju, te da su dane informacije točne. 	<p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem je izdan 13. svibnja 2011.</p> <p>- Prema navedenom Zahtjevu, primljena sredstva od Europske komisije iznose 209.868,00 EUR, a ukupni ostvareni (prihvatljivi) izdaci iznose 190.792,03 EUR.</p> <p>- Razliku između primljenih i utrošenih sredstava u iznosu 19.075,97 EUR, prema Zahtjevu za završnim plaćanjem treba vratiti Europskoj komisiji.</p> <p>Državni ured za reviziju je tijekom obavljanja završne revizije Projekta tehničke pomoći SAFU i NIK, utvrdio neprihvatljive izdatke u ukupnom iznosu 571,25 EUR, od čega se 475,72 EUR odnosi na neiskorištenu avionsku kartu i 95,53 EUR na troškove prijevoza do i od zračne luke. (Nepravilnost je detaljnije opisana u točki 11.2. i Prilogu 2.)</p> <p>Prema preporuci Državnog ureda za reviziju, Nacionalni fond je dostavio 15. lipnja 2011. ispravljeni Zahtjev za završnim plaćanjem u kojem su iskazani ukupno ostvareni (prihvatljivi) izdaci u iznosu 190.220,78 EUR i povrat sredstava Europskoj komisiji u iznosu 19.647,22 EUR.</p> <p>U Zahtjevu za završnim plaćanjem je navedeno da su izvješća o napretku projekta dostavljena ranije (prije Zahtjeva), a Završno izvješće o provedbi projekta je priloženo uz Zahtjev za završnim plaćanjem. Također, navedeno je da je postupljeno prema preporukama nacionalnih revizijskih tijela te da problemi financijske, tehničke ili pravne prirode nisu utvrđeni. Mjere o promidžbenim aktivnostima su naznačene u završnom izvješću.</p> <p>b) Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda je izdano prvi put 13. svibnja 2011., a drugi put 15. lipnja 2011.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
	<p>c) Završno uvjerenje o izdacima SAFU treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom projekta, - podjelu izdataka prema kategorijama, - potvrdu da je projekt završen u skladu s ciljevima, da je provedena u skladu s Memorandumom o financiranju, te da su dane informacije točne. 	<p>c) Završno uvjerenje o izdacima SAFU izdano je 13. lipnja 2011. te nakon ispravka uočenih nepravilnosti 16. lipnja 2011.</p> <p>Završna uvjerenja koja su izdali Nacionalni fond 15. lipnja, a SAFU 16. lipnja 2011., daju potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom projekta, daju tabelarni prikaz izdataka prema kategorijama, te potvrđuju završetak projekta u skladu s ciljevima, potvrđuju dane informacije o projektu i postupanje u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Oba završna uvjerenja o izdacima sadrže identične financijske podatke:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ukupno ostvareni izdaci iznose 190.220,78 EUR, a - ostvareni povrat od dobavljača iznosi 15.131,28 EUR. <p>Ostvareni izdaci i povrat od dobavljača opisani su u točki 11.1. ovog Izvješća.</p> <p>Državni ured za reviziju je obavio kontrolu Zahtjeva za završnim plaćanjem i završnih uvjerenja o izdacima Nacionalnog fonda i SAFU, te potvrdio točnost iskazanih informacija i financijskih podataka, koji su u njima navedeni.</p>
6.	<p>Završno izvješće SAFU sadrži:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opis obavljenog posla i fizičke indikatore i količinski razdjel izdataka prema vrstama obavljenih usluga, te opis poduzetih mjera, - potvrdu o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o dodjeli pomoći, - prvu procjenu razine do koje su ostvareni očekivani rezultati, te - informacije o promidžbenim aktivnostima. 	<p>SAFU je dostavila Završno izvješće Državnom uredu za reviziju 13. lipnja 2011.</p> <p>U dodatku II. Završnog izvješća prikazani su fizički indikatori i izdaci prema vrstama količini obavljenih usluga. Navedeni podaci su istovjetni s računovodstvenim podacima i podacima iz završnih izvješća o obavljenim uslugama.</p> <p>- U točki 2. Završnog izvješća opisana je primljena tehnička pomoć, usporedno s ciljevima zadanima u Memorandumu o financiranju i odredbama ugovora zaključenim s davateljima usluga, te obavljeni poslovi prema ugovorima opisanim u točkama 2. i 3. ovog Izvješća.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
		<p>- U točki 6. Završnog izvješća SAFU, opisane su informacije o promidžbenim aktivnostima. Navedeno je da su tijekom sastanaka poštivana pravila o vidljivosti znakova ISPA projekta na svim materijalima, informacije o projektu su objavljene na Internetskim stranicama, a izdane su i brošure.</p> <p>Završno izvješće SAFU sadrži sve značajke zahtijevane Memorandumom o financiranju.</p>
7.	Izmjene i dopune Memoranduma o financiranju	<p>Nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, odobrene su dvije izmjene:</p> <p>a) Prvu izmjenju Memoranduma o financiranju predložila je Europska komisija 8. rujna 2006., te uputila prijedlog Nacionalnom ISPA koordinatorskom centru. Republika Hrvatska je prihvatila predloženu izmjenju 30. listopada 2006. Izmjena se odnosi na dopunu pravila prihvatljivosti za sudjelovanje u procesu javne nabave i ugovaranja.</p> <p>b) Prijedlog druge izmjene Memoranduma o financiranju je poslan Europskoj komisiji 8. listopada 2010, a odobren je 11. siječnja 2011.</p> <p>Izmjene navedenog Memoranduma se odnose na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - izmjenju plana nabave iz Memoranduma o financiranju, - produženje roka provedbe ugovora, - izmjene naziva korisnika i provedbene agencije, - izmjene karakteristika projekta, te - izmjene ciljeva projekta. <p>S obzirom da opisane izmjene Memoranduma o financiranju ne utječu na ukupno odobrenu vrijednost projekta u iznosu većem od 20,0%, ne smatraju se značajnim.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
8.	Sustav upravljanja financijama i kontrola	<p>Tijela nadležna za provođenje navedenog projekta su uspostavila mehanizme za upravljanje financijama, provedbu i kontrolu projekata u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Izrađeni su priručnici, odnosno pisane procedure o aktivnostima za provedbu projekata kako bi se osiguralo pravilno i učinkovito upravljanje projektima, te kontrola njihove provedbe.</p> <p>Izjave o izdacima su točne, proizlaze iz računovodstvenih politika i temelje se na dokaznoj dokumentaciji.</p> <p>Značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja financijama i kontrola, ima unutarnja revizija, koju su nadležna tijela ustrojila. (nalazi i preporuke unutarnje revizije su opisani u Prilogu 4.)</p> <p>Državni ured za reviziju obavljao je reviziju za svaku godinu provedbe projekta (od 2006. do 2010.), a utvrđene nepravilnosti revidirani subjekti su otklanjali u zadanim rokovima. (nalazi i preporuke Državnog ureda za reviziju, daju se u Prilogu 3.)</p> <p>Subjekti revizije su stavili na raspolaganje svu dokumentaciju potrebnu pri obavljanju revizije.</p>
9.	Osiguranje uvjeta za transparentnost u dodjeli ugovora	<p>Osigurani su svi uvjeti za transparentnost pri dodjeli ugovora, što je vidljivo iz dokumentacije pri provođenju natječajnih procedura prema propisanim pravilima o nabavi, kojih su se pridržavali (potrebna odobrenja, izmjene i dopune dijela ugovora o uvjetima posla), radi poboljšanja postupaka vezanih u</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
		provođenje ugovora.
9.1.	Ispunjavanje uvjeta pri dodjeli ugovora	<p>Dodjela ugovora bila je transparentna i učinkovita prema natječajnim i ugovornim procedurama.</p> <p>Sudjelovanje u dodjeli ugovora je omogućeno svim državljanima koji su na to imali pravo prema Memorandumu o financiranju (Prilog III 1, Odjeljak IX, članak 2, stavak 1.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - prilikom natječaja traženo je od ponuditelja da navedu svoje državljanstvo ili mjesto poslovnog sjedišta, te da prilože dokaze o navedenom, a - pozivano je najmanje po tri kandidata, od kojih je izabran kandidat čija je ponuda ocjenjena kao najbolja odnosno najpovoljnija.
9.2.	Primjena pravila/procedura za nabavu	<p>Postupak ocjenjivanja ponuda je proveden i zaključen u skladu s odredbama PRAG-a i Smjernicama Europske komisije korisnicima okvirnih ugovora, te prema standardnim dokumentima (predlošcima).</p> <p>Nakon ex-ante odobrenja Europske komisije na opis poslova (ToR), SAFU je upućivala zahtjeve za ponude, na koje su pristigle po najmanje tri ponude.</p> <p>Nakon ex ante odobrenja evaluacijskog izvješća o pristiglim ponudama od strane Europske komisije, odabrana je najprihvatljivija ponuda.</p> <p>S odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori u roku tri mjeseca, u skladu s odredbama PRAG-a.</p>
9.3.	Transparentnost pri izboru stručnjaka	<p>Stručnjaci su u ponudama naveli sve tražene podatke, odnosno navodili su državljanstvo, te dostavili životopis s pregledom radnog/profesionalnog iskustva.</p>
10.	Transparentnost u računovodstvu	<p>Sva nadležna tijela koja sudjeluju u upravljanju i provedbi projekata, uspostavila su odvojeni računovodstveni sustav za navedeni projekt.</p> <p>Svi izdaci su pravilno pridruženi navedenom projektu, odnosno pojedinom ugovoru.</p> <p>Nadležna tijela imaju na raspolaganju svu potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na izdatke ostvarene u razdoblju od početnog do konačnog plaćanja. Svi poslovni događaji evidentirani su u</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
		poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.
11.	<p>Glavne kategorije prihvatljivih izdataka odnose se na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pregled dokumentacije za nadmetanje, predlaganje izmjena, - prisustvovanje sastancima i prisustvovanje kod ocjenjivanja ponuda i sastavljanje izvješće o ocjeni ponuda, - SAFU može zatražiti dodatnu pomoć i kod implementacije projekta, - predavanja o praktičnoj primjeni FIDIC pravila ugovora, - izrada akcijskog plana za informiranje i promidžbu, - provođenje treninga za zaposlenik NIK i drugih nadležnih tijela koji sudjeluju u provođenju programa ISPA, - izrada materijala za trening i promotivnog materijala, te - pomoć u provedbi projekta iz akcijskog plana i implementacija pilot projekta 	<p>Za četiri zaključena ugovora su obavljene slijedeće aktivnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pripremanje, provjera i odobrenje natječajne dokumentacije, - osposobljavanje djelatnika SAFU u primjeni procedura za međunarodne natječaje i u primjeni procedura za ugovaranje, - treninge, radionice i seminare, - povećanje stručnog znanja djelatnika o uvjetima ugovora o nabavi radova i ugovora o nabavi usluga, - izradu akcijskog plana za informiranje i priopćavanje, te - informiranje i promidžba, izrada promotivnog materijala i izrada materijala za trening, izrada letaka, objava reklama u novinama te objava elektroničkih letaka. <p>Navedene usluge su obavljene u skladu s opisom poslova navedenim u ugovorima.</p>
11.1.	<p>Prihvatljivi ostvareni izdaci</p> <p>-----</p> <p>a) Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU i NIK – sektor prometa HŽ (Jacobs GIBB Ltd.)</p> <p>-----</p> <p>b) Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći Nacionalnom ISPA koordinatorsu (COWI Belgium)</p>	<p>Izdatke je plaćalo tijelo nadležno za plaćanje koje je potvrdilo, ovjerilo i platilo izdatke. Provjerena je računovodstvena i druga dokumentacija dokazne vrijednosti (računi s potvrdom uplate).</p> <p>-----</p> <p>a) Za navedeni ugovor obavljena su dva plaćanja u ukupnom iznosu 68.202,96 EUR ili 96,10% ugovorene vrijednosti, od čega se 42.582,00 EUR odnosi na predujam, a 25.620,96 EUR na završno plaćanje.</p> <p>-----</p> <p>b) Za navedeni ugovor obavljena su dva plaćanja u ukupnom iznosu 41.609,29 EUR ili 84,40% ugovorene vrijednosti, od čega se 29.580,00 EUR odnosi na predujam, a 12.029,29 EUR na završno plaćanje.</p> <p>Završni račun je ispostavljen u iznosu 41.609,29 EUR, a provjerom završnog računa je utvrđena pogreška u zbroju</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
	<p>-----</p> <p>c) Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu (Agrifor Consult)</p> <p>-----</p> <p>d) Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac (Agreco Consortium)</p>	<p>pojedinih stavaka u iznosu 0,01 EUR što je detaljnije opisano u prilogu 1.</p> <p>-----</p> <p>c) Za navedeni ugovor obavljena su dva plaćanja u ukupnom iznosu 53.571,06 EUR ili 75,60% ugovorene vrijednosti, od čega se 42.516,00 EUR odnosi na predujam, a 11.055,06 EUR na završno plaćanje.</p> <p>-----</p> <p>d) Za navedeni ugovor obavljeno je plaćanje predujma u iznosu 42.540,00 EUR ili 38,65% ugovorene vrijednosti.</p> <p>Na temelju konačnog računa izvoditelj usluga je izvršio povrat sredstava u iznosu 15.131,28 EUR, te ukupni prihvatljivi izdaci iznose 27.408,72 EUR. Ugovorene usluge su obavljane u skladu sa zaključenim ugovorima, ali u značajno manjem opsegu zbog čega je i izvršen navedeni povrat sredstava. Provjerama je utvrđeno da su plaćanja konzultantima prema navedenim ugovorima o tehničkoj pomoći SJFU i NIK, obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima. (Prilog 2.)</p>
11.2.	Neprihvatljivi izdaci i nepravilnosti	<p>Provjerom dokumentacije Državni ured za reviziju je utvrdio neprihvatljive izdatke izvršene prema ugovoru o pružanju tehničke pomoći SAFU i NIK u sektoru prometa (hrvatske željeznice).</p> <p>Neprihvatljivi izdaci ukupno iznose 571,25 EUR, od čega se 475,72 EUR odnosi na neiskorištenu avionsku kartu i 95,53 EUR na troškove prijevoza prema i od zračne luke. U završnom računu konzultantska tvrtka je iskazala troškove za put koji je otkazan i troškove prijevoza u ukupnom iznosu 571,25 EUR. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je konzultant otkazao sudjelovanje na Evaluacijskom odboru za ocjenjivanje ponuda zbog obavljanja posla na drugom projektu. (Prilogu 2.)</p>
12.	Porez na dodanu vrijednost - Odredbom Priloga III.2, Odjeljkom VII, porez na dodanu vrijednost nije prihvatljivi	Analizom računa na temelju kojih su obavljena plaćanja i priznati izdaci, utvrđeno je da za navedeni projekt nije

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
	izdatak.	bilo plaćanja poreza na dodanu vrijednost.
13.	Razdoblje prihvatljivosti	<p>Odabir projekta, natječaj i ugovaranje podložni su ex ante prethodnom odobrenju Europske Komisije. Izdaci su prihvatljivi od datuma kada je Memorandum o financiranju potpisala je Europska komisija (12. srpnja 2006.). Konačni datum prihvatljivosti je također određen Memorandumom o financiranju (31. prosinac 2010.).</p> <p>Nakon isteka datuma određenog Memorandumom o financiranju, Republika Hrvatska treba u roku šest mjeseci dostaviti Europskoj komisiji Zahtjev za konačnom isplatom, Završno uvjerenje i izjavu o izdacima, Završno izvješće i Izjavu o završetku projekta.</p>
14.	Pogrešno primljena sredstva od Europske komisije	<p>Tijekom provedbe ovog projekta, nije bilo pogrešno primljenih sredstava od Europske komisije, a do razlike između traženih sredstava od Europske Komisije i dobivenih sredstava došlo je uslijed nepravilnosti opisane u točki 5.2. ovog Izvješća .</p> <p>Prema zahtjevima za plaćanjima, od Europske komisije je primljeno ukupno 209.868,00 EUR, a prihvatljivi izdaci prema sva četiri ugovora iznose ukupno 190.220,78 EUR.</p> <p>Razlika u iznosu 19.647,22 EUR biti će vraćena Europskoj komisiji nakon što Europska komisija prihvati Izjavu o završetku projekta.</p>
15.	Informiranje i promidžba	<p>Cilj zadaće informiranja i promidžba programa ISPA je povećanje svijesti javnosti o aktivnostima Europske unije i njihove transparentnosti, te informiranje potencijalnih korisnika o mogućnostima navedenog programa.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informiranje i promidžba se odnosi na sve projekte financirane iz programa ISPA. - program ISPA predstavljen je široj javnosti kroz izdavanje promotivnih publikacija, brošura, letaka i elektronskih

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta tehnička pomoć SAFU i NIK	Utvrđene činjenice
		<p>biltena koji jasno sadržavaju simbol Europske unije.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informacija o projektu se nalazi na web stranici korisnika navedenog projekta (SDURF).
16.	Obavljanje revizije	<p>Tijek obavljanja revizije se smatra zadovoljavajućim. Državni revizori su imali pristup svim dokumentima, a komunikacija s revidiranim subjektima je bila dobra.</p> <p>Revizijom je utvrđeno da su uspostavljene procedure koje osiguravaju da se dokumenti za izvršena plaćanja, obavljene usluge i provjeru njihove usklađenosti s projektom, čuvaju na propisani način.</p> <p>Državni ured za reviziju je provjerio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - praktičnu primjenu i učinkovitost sustava upravljanja financijama i kontrole, - provedbu projekta u skladu s Memorandumom o financiranju, - računovodstvene podatke s popratnom dokumentacijom, - te izdatke. <p>Pri tome je provjereno jesu li izdaci prihvatljivi te odnose li se na stvarno obavljene usluge.</p> <p>Državni ured za reviziju je sudjelovao na redovnim sastancima ISPA Odbora za praćenje projekata, koji su se održavali dva puta godišnje, te je bio upoznat s tijekom provedbe projekta.</p>
17.	Vidljivost	<p>Za navedeni projekt nije potrebno trajno istaknuti komemorativnu ploču, jer se radi o projektu tehničke pomoći.</p>

Prilog 1.

Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji, plaćenih sredstava i povrat više primljenih sredstava

u EUR

Redni broj	Broj i vrsta zahtjeva	Iznos zahtjeva	Datum zahtjeva	Udjel iznosa zahtjeva u ukupno odobrenim sredstvima za projekt ¹	Iznos primljenih sredstava	Datum primitka	Udjel primljenih sredstava u ukupno odobrenim sredstvima za projekt ¹
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Predujam 1. dio	52.467,00	3. studeni 2006.	20,00%	52.467,00	1. studeni 2006.	20,00%
2.	Predujam 2. dio	52.467,00	23. srpanj 2007.	20,00%	52.467,00	18. rujan 2007.	20,00%
3.	Prvo plaćanje tijekom provedbe projekta	72.162,00	31. listopad 2007.	27,50%	72.162,00	21. prosinac 2007.	27,50%
4.	Drugo plaćanje tijekom provedbe projekta	85.056,00	28. veljače 2008.	32,40%	32.772,00	8. travanj 2008.	12,50%
UKUPNO		262.152,00		99,90%²	209.868,00		80,00%³
Redni broj	Broj i vrsta zahtjeva	Iznos zahtjeva	Datum zahtjeva		Iznos povrata sredstava	Datum povrata	
5.	Završno plaćanje	-19.647,22 EUR ⁴	27 lipanj 2011.		19.647,22 EUR	-	

¹ Prema Memorandumu o financiranju ukupno odobrena sredstva za projekt iznose 262.335,00 EUR.

² i ³ Prilikom upućivanja drugog zahtjeva za plaćanjem pogrešno je utvrđen iznos.

Dodatak III, Dio III, stavak 5 Memoranduma o financiranju određuje da ukupni iznos plaćanja prema zahtjevima prije završnog plaćanja može iznositi maksimalno 80,0% ukupno odobrenih sredstava za projekt. U zahtjevu za drugo plaćanje tijekom provedbe projekta traženo je 85.056,00 EUR što je zajedno s do tada isplaćenim sredstvima iznosilo više od 80% ukupno odobrenih sredstava za projekt Europska komisija je odobrila plaćanje u iznosu 32.772,00 EUR.

⁴ Nacionalni fond je u Zahtjevu za završnim plaćanjem obračunao razliku između primljenih sredstava u iznosu 209.868,00 EUR Europske komisije i prihvatljivih izdataka u iznosu 190.220,78 EUR te sredstava za povrat iznose 19.647,22 EUR.

Prilog 2.

Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorimaUgovor broj: ISPA 16/P/PA/001/0202
COWI Belgium

u EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički indikatori			Financijski pokazatelji			Izvršeni neprihvatljivi izdaci
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Ukupno izvršeni izdaci	Udjel izvršenja u %	
		Jedinica	Količina					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Tehnička pomoć NIK-u za provedbu informiranja javnosti	Radni dan	50	50	33.200,00	33.200,00	100,00	0,00
2.	Drugi izdaci	Dnevnic	50	27	10.850,00	5.859,00	54,00	0,00
3.	Drugi izdaci	Međunarodni let	9	4	3.150,00	1.436,89	13,24	0,00
4.	Drugi izdaci	Prijevod	1	-	600,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drugi izdaci	Promotivni materijal	1	1	1.500,00	1.113,40	74,22	0,00
	UKUPNO				49.300,00	41.609,29¹	84,40	0,00

¹ Pružatelj usluga ispostavio je završni račun u iznosu 41.609,29 EUR. Državni ured za reviziju je provjerio navedeni račun i zbrojem stavaka računa utvrdio da ukupni iznos računa iznosi 41.609,30 EUR, što je u odnosu na ukupno izvršene izdatke više za 0,01 EUR.

Ugovor broj: ISPA 16/P/PA/001/0203
 AGRECO Consortium, Brussels, Belgium,

u EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički indikatori			Financijski pokazatelji			Izvršeni neprihvatljivi izdaci
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Ukupno izvršeni izdaci	Udjel izvršenja u %	
		Jedinica	Količina					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Tehnička pomoć u pregledu natječajne dokumentacije (Stručnjak 1)	Radni dan	35	28	26.250,00	21.000,00	80,00	0,00
	Tehnička pomoć provjere natječajne dokumentacije (Stručnjak 2)	Radni dan	35	0	26.250,00	0,00	0,00	0,00
2.	Drugi izdaci	Dnevnic	50	25	10.000,00	5.000,00	50,00	0,00
3.	Drugi izdaci	Međunarodni let	9	2	5.400,00	1.355,96	25,11	0,00
4.	Drugi izdaci	Lokalni prijevoz	1	1	1.500,00	52,76	3,52	0,00
5.	Drugi izdaci	Prijevod	1	0	1.500,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO				70.900,00	27.408,72	38,65	0,00

Ugovor broj: (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-020101)
Jacobs GIBB ltd.

u EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički indikatori			Financijski pokazatelji			Izvršeni neprihvatljivi izdaci
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Ukupno izvršeni izdaci	Udjel izvršenja u %	
		Jedinica	Količina					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Tehnička pomoć u pregledu natječajne dokumentacije (Stručnjak 1 i Stručnjak 2)	Radni dan	45	45	43.650,00	43.650,00	100,00	0,00
2.	Tehnička pomoć u pregledu natječajne dokumentacije (Stručnjak 3)	Radni dan	15	16	12.000,00	12.000,00	100,00	0,00
3.	Drugi izdaci	Dnevnic	55	36	9.900,00	6.480,00	65,45	0,00
4.	Drugi izdaci	Međunarodni let	12	10	5.400,00	5.368,49	99,40	571,25 ¹
5.	Drugi izdaci	Lokalni prijevoz	1	1	20,00	133,22 ²	666,1 ²	0,00
6.	Drugi izdaci	Prijevod izvješća	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO				70.970,00	67.631,71	96,10	571,25

¹ Neprihvatljivi izdaci ukupno iznose 571,25 EUR, od čega se 475,72 EUR odnosi na neiskorištenu avionsku kartu i 95,53 EUR na troškove prijevoza do i od zračne luke. U završnom računu, konzultantska tvrtka je iskazala troškove za put koji je otkazan i troškove prijevoza u iznosu 571,25 EUR. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je konzultant otkazao sudjelovanje na Evaluacijskom odboru za ocjenjivanje ponuda, zbog obavljanja posla na drugom projektu.

² Tijekom provedbe projekta potpisana su dva dodatka navedenom ugovoru. Prema prvom dodatku ugovora (30. svibnja 2007.) su ugovoreni troškovi lokalnog prijevoza u ukupnom iznosu 600,00 EUR, a drugom izmjenom iz travnja 2008. u iznosu 20,00 EUR. Izdatak u iznosu 133,22 EUR prihvaćen je jer su troškovi prijevoza nastali u razdoblju (listopad 2007.) prije druge izmjene ugovora.

Ugovor broj: (ISPA 2005/HR16/P/PA/001-020401)
Agrifor Consult

u EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički indikatori			Financijski pokazatelji			Izvršeni neprihvatljivi izdaci
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Ukupno izvršeni izdaci	Udjel izvršenja u %	
		Jedinica	Količina					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Tehnička pomoć u pregledu natječajne dokumentacije (Stručnjak 1)	Radni dan	59	41,5	41.890,00	29.465,00	70,33	0,00
2.	Tehnička pomoć u pregledu natječajne dokumentacije (Stručnjak 2)	Radni dan	19	19	13.300,00	13.300,00	100,00	0,00
4.	Drugi izdaci	Dnevnica	60	50	9.000,00	7.500,00	83,33	0,00
5.	Drugi izdaci	Međunarodni let	14	9	6.370,00	3.306,06	51,90	0,00
6.	Drugi izdaci	Lokalni prijevoz	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Drugi izdaci	Prijevod izvješća	1	0	300,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO				70.860,00	53.571,06	75,60	0,00

Prilog 3.

Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju

Državni ured za reviziju u razdoblju od 2006. do 2010.

U sljedećoj tablici daje se sažetak nalaza i preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama projekata financiranih iz programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju. Opisane točke nalaza i preporuka ne odnose izravno na Projekt tehnička pomoć SAFU i NIK nego na cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrola programa ISPA. Obavljene su četiri revizije, a izvješća se nalaze u prilogu.

Sažetak nalaza i preporuka Državnog ureda za reviziju

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
1.	<ul style="list-style-type: none"> - Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje odnosno SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekta financiranih iz programa ISPA za 2006.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 19. veljače do 9. srpnja 2007.</p>	3	<p>1. Nedovoljan broj zaposlenika s odgovarajućim znanjem i iskustvom u provedbi projekata u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA. Nije donesena dugoročna strategija, odnosno mjere zapošljavanja i zadržavanja zaposlenika sa specifičnim znanjima i vještinama.</p> <p>2. U 2006., većina nadležnih tijela imala je ustrojenu unutarnju reviziju, ali nisu obavljala reviziju projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>3. Tijela nadležna za provedbu programa ISPA nisu uspostavila proces upravljanja rizicima, odnosno nisu nastavila aktivnosti u upravljanju rizicima.</p>	<p>1. Preporuka je djelomično provedena. Posebne mjere koje bi olakšale postupak zapošljavanja te omogućile zadržavanje djelatnika s iskustvom nisu donesene u 2008. Proveden je preustroj nakon kojeg je poslove Središnje jedinice za financiranje i ugovaranje preuzela SAFU, koja je kao samostalna agencija započela s radom početkom veljače 2008. Time je olakšano zapošljavanje novih djelatnika i stvoreni su uvjeti za zadržavanje djelatnika s iskustvom te je u SAFU značajno povećan broj djelatnika. Nadležna tijela donijela su i planove edukacije za 2008.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo financija planiralo je provođenje revizije iz programa ISPA, te je u 2008., unutarnja revizija Ministarstva financija provela reviziju sustava upravljanja programom ISPA u Nacionalnom fondu i SAFU. Druga nadležna tijela nisu u 2008. provodila unutarnju reviziju.</p> <p>3. Preporuka je provedena.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
2.	<ul style="list-style-type: none"> - Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje odnosno SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2007.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 30. lipnja 2008.</p>	3	<p>1. Tijekom 2007. nisu redovito održavane ISPA koordinacije, odnosno mjesečni sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA.</p> <p>2. Nedovoljan broj i iskustvo djelatnika u tijelima zaduženim za provedbu projekata.</p> <p>3. U 2007. nije obavljena unutarnja revizija projekata iz programa ISPA.</p>	<p>1. Preporuka je djelomično provedena. Redoviti mjesečni koordinacijski sastanci uz sudjelovanje krajnjih korisnika, održavani su redovito do konca listopada 2008., a nakon toga do travnja 2009. održan je jedan sastanak.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Osnivanjem SAFU olakšano je zapošljavanje novih djelatnika te je značajno povećan broj djelatnika, ali nisu imali dostatno radno iskustvo i stručna znanja. Tijekom 2008. Za nove djelatnike nadležna tijela za provedbu programa ISPA organizirala su odgovarajuće oblike edukacije.</p> <p>3. Preporuka je djelomično provedena. Ustrojena je Služba unutarnje revizije u SAFU i SDURF. U 2009. i 2010. reviziju programa ISPA obavile su službe za unutarnju reviziju Ministarstva financija, SAFU i SDURF. Druga nadležna tijela nisu u 2008. provodila unutarnju reviziju.</p>
3.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2008.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 19. lipnja 2009.</p>	1	<p>1. Nedovoljan broj i iskustvo djelatnika u tijelima zaduženim za provedbu projekata.</p>	<p>1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih djelatnika i zadržavanje djelatnika s iskustvom.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
4.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond (NF); - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2009.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 1. veljače do 30. lipnja 2010.</p>	2	<p>1. Ugovorene aktivnosti nisu realizirane u planiranim rokovima.</p> <p>2. U sustavu upravljanja rizicima SAFU nije odredila rokove za otklanjanje rizika, a Nacionalni fond nije redovito održavao sastanke vezane uz upravljanje rizicima.</p>	<p>1. Preporuka je provedena na način da su poduzete mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.</p> <p>2. Preporuka je provedena na način da su u priručnici određeni rokovi za otklanjanje rizika. Također u 2010. Su redovito održavani sastanci vezani uz upravljanje rizicima.</p>

Prilog 4.

Revizije programa ISPA koje je obavio revizija unutarnjih jedinica

Revizije u razdoblju od 2006. do 2010. obavljene su četiri revizije od kojih dvije u 2009., a dvije u 2010.

U sljedećoj tablici daje se sažetak nalaza i preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama projekata financiranih iz programa ISPA koje su obale jedinice unutarnje revizije. Opisane točke nalaza i preporuka ne odnose izravno na Projekt tehnička pomoć SAFU i NIK nego na cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrola programa ISPA.

Sažetak nalaza i preporuka jedinica unutarnje revizije

Redni broj	Jedinica unutarnje revizije	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
1.	Ministarstvo financija – Odjel za unutarnju reviziju sustava državne riznice i fondova EU	Revizija procesa plaćanja za program ISPA u Nacionalnom fondu Revizija je obavljena u razdoblju od 19. ožujka do 18. rujna 2009.	6	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nedovoljan broj zaposlenika u Nacionalnom fondu. 2. Nepravodoban zahtjev Europskoj komisiji za plaćanje predujma. 3. U zahtjevu Europskoj komisiji za drugo plaćanje tijekom provedbe nije obračunan iznos u skladu s Memorandumom o financiranju. 4. Nepotpune procedure u procesu zahtjeva za plaćanjem od strane SAFU prema Nacionalnom fondu. 5. Neodgovarajuće arhiviranje dokumentacije u Nacionalnom fondu. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Preporuka je provedena. 2. Preporuka je prihvaćena. Provođenje u tijeku. 3. Preporuka je prihvaćena. Kontinuirano provođenje. 4. Preporuka je provedena. 5. Preporuka je provedena.
2.	SAFU - Samostalni odjel za unutarnju reviziju	Revizija postupaka kontrole u fazi implementacije programa ISPA Revizija je obavljena u razdoblju od 21. rujna do 17. studenoga 2009.	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nedostatan revizijski trag zbog načina podnošenja dokumentacije u SAFU posebno kad se uzme u obzir fluktuacija djelatnika. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Preporuka je prihvaćena i kontinuirano se provodi. Priručnik je nadopunjen pravilima o vođenju dokumentacije te je održana edukacija kako bi se djelatnici upoznali s pravilima.

Redni broj	Jedinica unutarnje revizije	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
3.	SAFU - Samostalni odjel za unutarnju reviziju	Revizija procesa plaćanja iz programa ISPA Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 28. rujna 2010.	1	1.Potrebno je definirati način evidentiranja zaprimljene dokumentacije u Odjelu za financije od strane voditelja projekta.	1. Preporuka je prihvaćena i provodi se kontinuirano.
4.	SDURF – Unutarnja revizija	Revizija procesa praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz programa ISPA Revizija je obavljena u razdoblju od 30. ožujka do 14. svibnja 2010.	4	1.Od veljače 2009. nisu redovito održavane ISPA koordinacijski sastanci, odnosno mjesečni sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA. 2.Nije osigurano čuvanje i arhiviranje dokumentacije na način da je dokumentacija kronološki složena, te označavanje klasificiranih podataka u skladu sa Zakonom o tajnosti podataka.	1. Preporuka je provedena. Mjesečni sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA održavaju se redovito. 2. Provođenje u tijeku. Uvidom u dokumentaciju potvrđeno je da dio dokumentacije je složeno kronološkim redom. Na dokumentaciju se ne stavlja stupanj tajnosti.

Prilog 5.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-04/5
URBROJ: 613-02-01-11-4

Zagreb, 28. lipnja 2011.

EUROPSKA KOMISIJA
Glavna uprava za regionalnu politiku

IZJAVA O ZAVRŠETKU PROJEKTA

UVOD

1. Državni ured za reviziju, obavio je reviziju Završnih uvjerenja i izjava o izdacima, Završno izvješće i Zahtjeva za završnim plaćanjem financijske pomoći za projekt Tehnička pomoć Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije i Nacionalnom ISPA koordinatoru.

OPSEG REVIZIJE

2. Opseg revizije nije bio ograničen. Revizija je provedena u skladu s odredbama Odjeljaka 14., 15. i 16. te Priloga III.4.C Memoranduma o financiranju o dodjeli pomoći iz ISPA programa za ovu mjeru. Postupci revizije su planirani i provedeni na način koji osigurava dobivanje dostatnog uvjerenja da Završna uvjerenja i izjave o izdacima i Zahtjev za završnim plaćanjem financijske pomoći ne sadrže pogrešne materijalne izjave i značajne razlike, a posebno u dijelu provedbe projekta u skladu s uvjetima odluke i dodijeljenih ciljeva. Primijenjeni postupci revizije, izvori informacija i zaključci doneseni tijekom prethodnih godina, sažeti su u priloženom izvješću.

NALAZ

3. Revizijom je obuhvaćen sustav financijskog upravljanja i kontrola cjelokupnog projekta te izdaci u 100,0% iznosu.

Revizijom je utvrđeno da je uspostavljen učinkovit sustav upravljanja i kontrola te nisu utvrđene slabosti koje bi utjecale na ukupne izdatke i pomoć Zajednice. Na temelju dokumentacije je utvrđeno da su ostvareni izdaci prihvatljivi, osim izdaci u iznosu 571,25 EUR, koji nisu vrijednosno značajni, a uzeti su u obzir kod obračuna završnog plaćanja prema preporuci Državnog ureda za reviziju.

4. Revizije i zaključci drugih nacionalnih tijela koji su obavili reviziju, a kojima je Državni ured za reviziju imao pristup, otkrili su nisku učestalost nepravilnosti. Također revizijom je utvrđeno da su tijela nadležna za provedbu navedenog Projekta postupala prema preporukama danim u ranijim revizijama i nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na iznos pomoći Zajednice.

ZAKLJUČAK

5. Na temelju rezultata revizije i zaključaka nacionalnih tijela koji su obavili reviziju te rezultata revizije, Državni ured za reviziju izražava mišljenje da Završna uvjerenja i izjave o izdacima, Završno izvješće i Zahtjev za završnim plaćanjem, u svakom materijalnom smislu predstavljaju učinjene izdatke i obavljene usluge u skladu s Memorandumom o financiranju koji se odnosi na ovaj Projekt. Također, Državni ured za reviziju je mišljenja da je zahtjev Europskoj komisiji za konačnom isplatom pomoći Zajednice valjan.