



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 iskazanim 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 prihvatanja nacrta priručnika, obavljene izobrazbe i treninga, izrade konačnog prijedloga priručnika, te provedenog završnog ispita.

U razdoblju od svibnja do lipnja 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 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 smjericama 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.