



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 pretprijetnu strukturnu politiku za projekt Priprema liste projekata za instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, te osnovni podaci o navedenom projektu.

<b>Memorandum o financiranju za projekt Priprema liste projekata za instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, te osnovni podaci o projektu</b>	
<b>Broj projekta</b>	2005/HR/16/P/PA/002
<b>Naziv projekta</b>	Priprema liste projekata za instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa
<b>Financiranje projekta</b>	65,0% iz programa ISPA financira Europska komisija, a 35,0% iz državnog proračuna Republike Hrvatske
<b>Nadležno ministarstvo</b>	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
<b>Krajnji korisnik</b>	Hrvatske željeznice Infrastruktura d.o.o.
<b>Provedbena agencija</b>	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
<b>Datum potpisa Memoranduma o financiranju</b>	27. rujna 2006. - Europska komisija 26. listopada 2006. - Republika Hrvatska
<b>Ukupni maksimalni izdaci</b>	- 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%).
<b>Izmjene Memoranduma o financiranju</b>	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.
<b>Datum početka projekta</b>	27. rujna 2006.
<b>Datum završetka projekta</b>	31. prosinca 2010.
<b>Ukupni prihvatljivi izdaci</b>	741.738,00 EUR
<b>Planirana plaćanja iz programa ISPA</b>	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.
<b>Cilj projekta</b>	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 pretprijetnog 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"> <li>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,</li> <li>2. izrada idejnog rješenja za dionicu Zaprešić - Savski Marof željeznice uzduž koridora X i</li> <li>3. dorada IPA strategije za sektor prometa.</li> </ol> <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"> <li>- 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.</li> <li>-</li> </ul> <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><b>Planirani ugovori</b></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><b>Ugovori zaključeni u okviru projekta</b></p>	<p>Zaključena su dva ugovora putem kojih se provodi projekt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Ugovor o obavljanju usluga je zaključen 6. kolovoza 2010. s Planet</li> </ol>

	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.
<b>Zahtjevi za plaćanje dostavljeni Europskoj komisiji i doznačena sredstva Republici Hrvatskoj</b>	<p>Europskoj komisiji su dostavljena četiri zahtjeva na temelju kojih su doznačena sredstva Republici Hrvatskoj:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>3. Prvi zahtjev za plaćanje privremene situacije je dostavljen 9. prosinca 2009. Sredstva u iznosu 166.844,60 EUR su primljena 27. siječnja 2010.</li> <li>4. Drugi zahtjev za plaćanje privremene situacije je dostavljen 11. lipnja 2010. Sredstva u iznosu 26.007,40 EUR su primljena 26. srpnja 2010.</li> </ol>

## **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><b>Ostvarenje ciljeva:</b></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"> <li>- 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"> <li>- 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.</li> <li>- Prema svakom zaključenom ugovoru, nakon izvršenja usluga, izvoditelji usluga dostavili su SAFU završna izvješća o obavljanim uslugama, koja ih je odobrila.</li> <li>- 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.</li> </ul> </li> </ul>

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
2.	<p><b>Zadaća 1:</b></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 izabраниh 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"> <li>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena (time-sheets),</li> <li>- završno izvješće konzultanata i</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul> <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><b>Zadaća 2:</b></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"> <li>1. provođenje analize postojećeg stanja pristupačnosti za putnike s invaliditetom na koridoru X,</li> <li>2. pripremu prijedloga za poboljšanje pristupačnosti željezničke infrastrukture u skladu sa važećim hrvatskim zakonima i direktivama Europske unije,</li> <li>3. utvrđivanje kriterija za odabir prioriternih projekata i</li> <li>4. pripremu liste prioriternih aktivnosti zajedno s procjenama troškova.</li> </ol>	<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"> <li>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena (time sheets),</li> <li>- završna izvješća konzultanta i</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul> <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><b>Nabava prema planu nabave i zaključivanje ugovora</b></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"> <li>1. Ugovor o obavljanju usluga zaključen je s konzultantom Italferr S.p.a. Italija (ISPA2005/HR/16/P/PA/002-020101) i</li> <li>2. Okvirni ugovor o obavljanju usluga zaključen je s konzultantom Planet S.A. Grčka (ISPA2005/HR/16/P/PA/002-020201).</li> </ol> <p>Detaljniji podaci o ugovorenim uslugama daju se u točki 11. ovog Izvješća.</p>
5.	<p><b>Plaćanja</b></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><b>Plaćanje predujma</b></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"> <li>- prvi zahtjev za plaćanjem predujma u iznosu 96.426,00 EUR je dostavljen Europskoj komisiji 8. studenoga 2006.,</li> <li>- 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.</li> <li>- drugi zahtjev za plaćanjem predujma u iznosu 96.426,00 EUR dostavljen je Europskoj komisiji nakon potpisivanja prvog ugovora 31. ožujka 2009.,</li> <li>- drugi dio predujma je primljen 1. listopada 2009.</li> </ul> <p>Zahtjevi za plaćanjima predujmova dostavljeni su Europskoj komisiji u skladu s odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju.</p>
5.2.	<p><b>Plaćanja tijekom provedbe</b></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"> <li>- prvi zahtjev za plaćanje u iznosu 166.844,60 EUR je dostavljen 9. prosinca 2009.</li> <li>- sredstva su primljena 27. siječnja 2010.</li> <li>- drugi zahtjev za plaćanjem u iznosu 26.007,40 EUR je dostavljen 11. lipnja 2010.</li> <li>- sredstva su primljena 26. srpnja 2010.</li> </ul>
5.3.	<p><b>Završno plaćanje Europske komisije</b></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"> <li>- da je projekt proveden u skladu s ciljevima,</li> <li>- da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju,</li> <li>- da su završno izvješće i zahtjev za završnim plaćanjem dostavljeni Europskoj komisiji,</li> <li>- da se Europskoj komisiji dostavi potvrda o točnosti informacija u zahtjevu za plaćanjem i završnom izvješću,</li> <li>- da se dostavi Izjava o završetku projekta, te</li> <li>- da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SAFU je dala Završno izvješće, te Završno uvjerenje i izjavu o izdacima.</li> <li>- Nacionalni fond je dao Završno uvjerenje i izjavu o izdacima, te Zahtjev za završnim plaćanjem.</li> <li>- Državni ured za reviziju daje Izjavu o završetku projekta i Završno izvješće o obavljenoj reviziji.</li> </ul> <p>Prema Završnom izvješću SAFU, Završnom uvjerenju i izjavi o izdacima ocjenjuje se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju,</li> <li>- da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe, te</li> <li>- da je dano uvjerenje da su sredstvima pomoći financirani prihvatljivi izdaci prema Memorandumu o financiranju.</li> </ul> <p>Prema Završnom uvjerenju i izjavi o izdacima, te Zahtjevu za završno plaćanje Nacionalnog fonda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dano je uvjerenje da su sredstva utrošena na za predviđene troškove, te</li> <li>- da je Nacionalni fond dostavio Zahtjev za završnim plaćanjem u iznosu 76.523,25 EUR u skladu s Memorandumom o financiranju.</li> </ul> <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><b>Zahtjev za završnim plaćanjem i Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda i SAFU</b></p> <p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podatke o tome je li posljednje izvješće o napretku odnosno Završno izvješće o provedbi projekta dostavljeno ili priloženo uz Zahtjev,</li> <li>- zapažanja ili preporuke nacionalnih revizijskih tijela, informacije o mogućim</li> </ul>	<p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem je izdan 13. lipnja 2011. u iznosu 76.523,25 EUR.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prema navedenom u Zahtjevu, ukupni izvršeni izdaci iznose 711.118,85 EUR.</li> </ul> <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"> <li>- podatke o promidžbenim aktivnostima, te</li> <li>- suspenzijama izdataka.</li> </ul> <p>b) Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom mjere</li> <li>- podjelu izdataka prema kategorijama</li> <li>- potvrdu da je program završen u skladu s ciljevima, da su navedene informacije točne, te</li> <li>- potvrdu da je program proveden u skladu s Memorandumom o financiranju.</li> </ul> <p>c) Završno uvjerenje o izdacima SAFU treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom mjere,</li> <li>- podjelu izdataka prema kategorijama,</li> <li>- potvrdu da je projekt završen u skladu s ciljevima i odredbama Memoranduma o financiranju, te</li> <li>- da su dane informacije točne.</li> </ul>	<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><b>Završno izvješće SAFU sadrži:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opis obavljenog posla i fizičke indikatore, količinski razdjel izdataka prema vrstama obavljenih usluga, te opis poduzetih mjera,</li> </ul>	<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"> <li>- potvrdu o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o dodjeli pomoći,</li> <li>- prvu procjenu razine do koje su ostvareni očekivani rezultati, te</li> <li>- informacije o promidžbenim aktivnostima.</li> </ul>	<p>podacima iz završnih izvješća o obavljenim uslugama.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>Završno izvješće SAFU sadrži sve značajke zahtijevane Memorandumom o financiranju.</p>
7.	<b>Izmjene i dopune Memoranduma o Financiranju</b>	<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"> <li>- naziv krajnjeg korisnika,</li> <li>- naziv provedbene agencije,</li> <li>- karakteristike mjere,</li> <li>- plan rada,</li> <li>- analizu troškova i</li> <li>- plan nabave.</li> </ul> <p>S obzirom da opisane izmjene Memoranduma o financiranju ne utječu na ukupno odobrenu vrijednost projekta u iznosu višem od 20,0%, ne smatraju se značajnima.</p>
8.	<b>Sustav upravljanja financijama i kontrola</b>	<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 pretpristupnu 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"> <li>- prilikom natječaja traženo je od ponuditelja da navedu svoje državljanstvo ili mjesto poslovnog sjedišta, te da prilože dokaze o navedenom, a</li> <li>- pozivano je najmanje po tri kandidata, od kojih je izabran kandidat čija je ponuda ocijenjena kao najbolja odnosno najpovoljnija.</li> </ul>
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 pretpristupnu 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"> <li>- pregled i ocjena Glavnog plana modernizacije, izrada studije izvedivosti i strateška procjena utjecaja na okoliš koridora X,</li> <li>- 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,</li> <li>- ocjena postojećeg stanja pristupa željezničkoj infrastrukturi na Pan-europskom koridoru X za putnike s invaliditetom i one sa smanjenom pokretljivošću,</li> <li>- utvrđivanje mogućih načina poboljšanja pristupa željezničkoj infrastrukturi, te</li> <li>- određivanje kriterija i izrada liste prioriternih programa radi poboljšanja pristupa za putnike s invaliditetom.</li> </ul> <p>Navedene usluge obavljene su u skladu s opisom poslova navedenim u ugovorima.</p>
11. 1.	<p><b>Prihvatljivost izvršenih izdataka</b></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 pretprijetnu 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 predumom 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><b>Porez na dodanu vrijednost</b> - 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><b>Razdoblje prihvatljivosti</b></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><b>Pogrešno primljena sredstava od Europske komisije</b></p>	<p>Tijekom provedbe ovog projekta nije bilo pogrešno primljenih sredstava od Europske komisije.</p>
15.	<p><b>Informiranje i promidžba</b></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.	<b>Obavljanje revizije</b>	<p>Tijek obavljanja revizije se smatra zadovoljavajući. 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"> <li>- praktičnu primjenu i učinkovitost sustava upravljanja financijama i kontrole,</li> <li>- provedbu projekta u skladu s Memorandumom o financiranju,</li> <li>- računovodstvene podatke s popratnom dokumentacijom,</li> <li>- izdatke, te</li> <li>- raspoloživost nacionalnih sredstva za sufinanciranje.</li> </ul>
17.	<b>Vidljivost</b>	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"> <li>- Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje odnosno SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond (NF);</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<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"> <li>- Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje odnosno SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond (NF);</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<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"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond (NF);</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<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"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> </ul>	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"> <li>- Nacionalni fond (NF);</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<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.