



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI

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

Zagreb, lipanj 2011.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Zagreb, 30. lipnja 2011.

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

UVOD

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

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

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

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

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

Memorandum o financiranju instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za projekt Tehničke pomoći SAFU i NIK te osnovni podaci o projektu	
Broj projekta	2005/HR/16/P/PA/001
Naziv projekta	Tehnička pomoć Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom ISPA koordinatoru za program ISPA
Financiranje projekta	100% iz programa ISPA; Europska komisija
Krajnji korisnik	1. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije 2. Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije
Provedbena agencija	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
Datum potpisivanja Memoranduma o financiranju	12. srpnja 2006. – Europska komisija 4. kolovoza 2006. – Republika Hrvatska
Ukupni maksimalni izdaci	- odobreni prema Memorandumom o financiranju iznose 262.335,00 EUR, - nakon izmjena plana nabave u Memorandumu o financiranju u siječnju 2011. na temelju ostvarenih ušteda u iznosu 305,00 EUR (nakon zaključivanja ugovora o nabavi), iznose 262.030,00 EUR.
Izmjene Memoranduma o financiranju	Odobrene su dvije izmjene Memoranduma o financiranju i to: - 30. listopada 2006. U dijelu koji se odnosi na transparentnosti pri dodjeli ugovora, ispunjavanje uvjeta, pravila nabave i pravila o podrijetlu - 12. siječnja 2011. U dijelu koji se odnosi na: - izmjenu plana nabave, - produženje roka provedbe ugovora, - izmjenu naziva korisnika i provedbene agencije, - izmjenu karakteristika projekta i - izmjenu ciljeva projekta.
Datum početka projekta	12. srpnja 2006.
Datum završetka projekta	31. prosinca 2010.
Ukupno prihvatljivi izdaci	262.335,00 EUR

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

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

TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA

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

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

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

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

SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE

Subjekti revizije

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

Predmet revizije

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

Ciljevi revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

Metode revizije

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

SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prilog 1.

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

u EUR

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

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

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

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

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

Prilog 2.

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

u EUR

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

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

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

u EUR

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

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

u EUR

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

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

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

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

u EUR

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

Prilog 3.

Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju

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

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

Sažetak nalaza i preporuka Državnog ureda za reviziju

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

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

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

Prilog 4.

Revizije programa ISPA koje je obavio revizija unutarnjih jedinica

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

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

Sažetak nalaza i preporuka jedinica unutarnje revizije

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

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

Prilog 5.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Zagreb, 28. lipnja 2011.

EUROPSKA KOMISIJA
Glavna uprava za regionalnu politiku

IZJAVA O ZAVRŠETKU PROJEKTA

UVOD

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

OPSEG REVIZIJE

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

NALAZ

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

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

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

ZAKLJUČAK

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