



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NACIONALNI PROGRAM PHARE 2006

Zagreb, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

1.	UVOD.....	2
2.	PREDMET I CILJEVI REVIZIJE.....	8
3.	SUBJEKTI REVIZIJE	8
4.	METODOLOGIJA RADA.....	8
5.	REVIZIJA NACIONALNOG PROGRAMA PHARE 2006.....	10
6.	REVIZIJA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ NACIONALNOG PROGRAMA PHARE 2006.....	11
6.1.	Revizija sustava unutarnjih kontrola.....	12
6.1.1.	Posebne revizije sustava unutarnjih kontrola	15
6.2.	Projekti financirani iz Nacionalnog programa PHARE 2006 obuhvaćeni revizijom .	19
6.2.1.	Projekt podrške Romima faza II	20
6.2.2.	Projekt Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima.....	23
6.2.3.	Projekt Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika.....	26
6.2.4.	Projekt Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse	29
7.	NALAZ	33
8.	MIŠLJENJE.....	44
	Prilog broj 1 Revizije Nacionalnog programa PHARE 2006 koje su obavile jedinice unutarnje revizije	47
	Prilog broj 2 Revizije koje je obavila Opća uprava za proširenje Europske komisije	52



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-04/6
URBROJ: 613-02-03-12-15

Zagreb, 20. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI MJERA (PROJEKATA) FINANCIRANIH IZ NACIONALNOG
PROGRAMA PHARE 2006 – INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU POMOĆ
U JAČANJU KAPACITETA INSTITUCIJA I PROMOVIRANJE EKONOMSKE I
SOCIJALNE KOHEZIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 23. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD (Narodne novine 18/07 i 38/08), obavljena je revizija mjera (projekata) financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006 – Instrumenta za pretpristupnu pomoć u jačanju kapaciteta institucija i promoviranje ekonomske i socijalne kohezije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna 2011. do 20. lipnja 2012.

1. UVOD

Program PHARE 2006 je namijenjen pripremi država kandidatkinja za članstvo u Europskoj uniji (dalje u tekstu: EU), sa svrhom osposobljavanja za punu primjenu pravne stečevine EU. Cilj programa PHARE 2006 je pružanje pomoći pri provedbi reformi potrebnih za pristupanje EU, te priprema za korištenje strukturnih fondova EU nakon pristupanja (Europskog fonda za regionalni razvoj - ERDF i Europskog socijalnog fonda - ESF). Krajnji korisnici sredstava programa PHARE 2006 su ministarstva i druga tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te nevladine neprofitne organizacije.

U tablici broj 1 se daju podaci iz Sporazuma o financiranju za Nacionalni program PHARE 2006 (dalje u tekstu: Sporazum) i osnovni podaci o provedbi Nacionalnog programa PHARE 2006.

Tablica broj 1

Podaci iz Sporazuma i osnovni podaci o provedbi Nacionalnog programa PHARE 2006

Nacionalni program PHARE 2006	
Naziv programa	PHARE 2006 Nacionalni program za Hrvatsku
Identifikacijski brojevi programa	PHARE/2006/018-113 i PHARE/2006/018-114
Financiranje	100,0% iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006 za rashode za usluge. Najviše 75,0% iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006 za rashode za investicijska ulaganja (radovi i nabava opreme), odnosno najmanje 25,0% iz sredstava nacionalnog sufinanciranja.
Krajnji korisnici	Ministarstva i druga tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te nevladine neprofitne organizacije.
Provedbena agencija	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU (dalje u tekstu: SAFU)
Datum potpisivanja Sporazuma	31. siječnja 2007.
Datum stupanja na snagu Sporazuma	3. svibnja 2007.
Ukupna maksimalna odobrena sredstva po programu	Odobreno Sporazumom: 61.062.000 EUR za 20 projekata. Broj projekata je tijekom provedbe navedenog programa umanjen za jedan projekt s obzirom da njegova implementacija nije ostvarena uslijed neispunjavanja glavnih preduvjeta za njegovu pripremu i početak, odnosno donošenje dva zakona.
Izmjene Sporazuma	22. veljače 2008. potpisan je Dodatak Sporazumu kojim je produžen rok provedbe programa s 30. studenoga 2009. do 30. studenoga 2010.
Rok provedbe ugovora iz programa	Nakon izmjene Sporazuma: 30. studeni 2010.
Rok za izvršavanje plaćanja	30. studeni 2011., odnosno 12 mjeseci nakon završetka provedbe ugovora
Rok za ugovaranje projekata	30. studeni 2008.
Suspendiranje postupka ugovaranja	Tijekom sastanka Zajedničkog nadzornog odbora za praćenje provedbe EU programa (Joint Monitoring Committee) održanog 10. i 11. prosinca 2007., Europska komisija je postavila mjerila za poboljšanje kvalitete rada sustava provedbe programa PHARE. Odlučeno je da će Europska komisija suspendirati ugovaranje projekata u programu PHARE 2006 u Republici Hrvatskoj do ispunjenja mjerila. Mjerila su bila vezana uz organizaciju i početak rada SAFU, uz statističke pokazatelje kvalitete dokumentacije koju Delegacija Europske komisije u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Delegacija) vraća u SAFU na doradu, te uz poboljšanje kvalitete rada sustava provedbe u cjelini.

	<p>Postavljena mjerila se odnose na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ustrojstvo SAFU (zapošljavanje dovoljnog broja djelatnika, uspostavljanje sustava kontrole kvalitete rada, provođenje sustavne edukacije), 2. rokove za dostavu natječajne dokumentacije za PHARE 2006, 3. poboljšanja u praćenju rada sustava, 4. povećanje kvalitete natječajne i ugovorne dokumentacije koja se podnosi Delegaciji na prethodnu (ex ante) kontrolu, 5. poboljšanje unutarnje revizije u Ministarstvu financija za Nacionalni fond i SAFU, te 6. sustav izvještavanja o nepravilnostima. <p>Europska komisija je nakon obavljene provjere stanja ispunjenja mjerila, koncem srpnja 2008. izvjestila Ministarstvo financija o povlačenju suspenzije ugovaranja projekata u Nacionalnom programu PHARE 2006.</p>
Cilj programa	<p>Sredstvima iz Nacionalnog programa PHARE 2006 financiraju se projekti prema prioritetima utvrđenima u Izvješću o napretku i Pristupnom partnerstvu za Hrvatsku, odnosno sektorskim područjima kako slijedi: demokracija i vladavina prava, ljudska prava, zaštita manjina i dijalog civilnog društva, ekonomski kriteriji, unutarnje tržište i trgovina, sektorske politike, suradnja u području pravosuđa i unutarnjih poslova, programi potpore, te ekonomska i socijalna kohezija.</p>
Odobreni projekti u okviru programa	<p>U okviru Nacionalnog programa PHARE 2006 Sporazumom je odobreno financiranje 20 projekata u ukupnoj vrijednosti 61.062.000 EUR što se promijenilo uslijed promjena pojedinačnih Projektnih sažetaka (Project Fiche), te konačna vrijednost odobrenih sredstava iznosi 60.998.972 EUR. Od ukupno odobrenih sredstava, 52.818.500 EUR se odnose na decentralizirana sredstva za provedbu 18 projekata, a 8.180.472 EUR na sredstva za dva projekta čije je praćenje odredbama Sporazuma izdvojeno od ostatka programa.</p> <p>Navedena dva projekta odnose se na projekt TEMPUS koji je centralizirani, što znači da za njega plaćanje i ugovaranje obavlja Europska komisija te na projekt Programi Zajednice, koji se odnosi na sufinanciranje članarina za sudjelovanje u programima EU.</p>
Planirana plaćanja prema Sporazumu	<p>Prema članku 5.2.2. Dodatka C Sporazumu, planirano je:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prvo plaćanje u iznosu do 20,0% sredstava nakon potpisivanja Sporazuma i Implementacijskog sporazuma između Nacionalnog fonda i SAFU: 2. Drugo i treće plaćanje u visini do 30,0% sredstava kako slijedi: <ul style="list-style-type: none"> - drugo plaćanje nakon što Nacionalni fond i SAFU isplate 5,0% ukupno raspoloživih sredstava, - treće plaćanje nakon što Nacionalni fond i SAFU isplate 35,0% ukupno raspoloživih sredstava. 3. Završno plaćanje nakon što je isplaćeno 70,0% raspoloživih sredstava i nakon potpisivanja svih ugovora.
Zahtjevi za plaćanjima poslani Europskoj komisiji i primljena sredstva	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zahtjev za prvo plaćanje je poslan Europskoj komisiji 1. lipnja 2007. Prvo plaćanje u iznosu 9.886.650 EUR je primljeno 12. prosinca 2007. 2. Zahtjev za drugo plaćanje je poslan Europskoj komisiji 3. ožujka 2009. Drugo plaćanje u iznosu 12.509.112,88 EUR je primljeno 29. lipnja 2009. 3. Zahtjev za treće plaćanje je poslan Europskoj komisiji 30. srpnja 2009. Treće plaćanje u iznosu 13.436.893,70 EUR je primljeno 6. listopada 2009. 4. Zahtjev za završnim plaćanjem je poslan Europskoj komisiji 18. studenoga 2010. Završno plaćanje u iznosu 8.030.449,81 EUR je primljeno 29. prosinca 2010.

<p>Tijela nadležna za upravljanje i provedbu Nacionalnog programa PHARE 2006</p>	<p>Nacionalni program PHARE 2006 se provodi putem decentraliziranog sustava, što znači da su upravljanje i odgovornost za provedbu projekata preneseni na Republiku Hrvatsku, dok je za provođenje pojedinih procedura u postupku nabave, te zaključivanje ugovora, potrebno pribaviti prethodno (ex ante) odobrenje od Delegacije, koja na taj način potvrđuje pravilnost provedenih aktivnosti u postupcima nabave.</p> <p>U skladu s kriterijima Zajednice, ustrojena su i imenovana tijela nadležna za upravljanje, odnosno provedbu programa, i to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nacionalni koordinator programa pomoći (NKP) i suradnje s EU i Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova EU (dalje u tekstu: SDURF), odnosno tijelo nadležno za koordinaciju, pripremu i nadzor provedbe programa EU, - Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje (NDO) i Nacionalni fond, odnosno tijelo nadležno za sveukupno financijsko upravljanje sredstvima iz programa EU, - tijelo za provedbu programa PHARE odgovorno za administrativnu i financijsku provedbu projekata financiranih iz programa PHARE, odnosno SAFU kojom upravlja Dužnosnik ovlašten za ovjeravanje programa (DOOP), - Voditelj programa (VP) u ministarstvu i/ili drugom tijelu nadležnom za tehničku provedbu, - jedinica za provedbu projekta u okviru programa PHARE kojom upravlja voditelj programa. Voditelji programa (VP) i Jedinice za provedbu projekata (JPP) odgovorne su SAFU. <p>Nadležnosti i odgovornosti navedenih tijela su utvrđene zakonima i drugim propisima, odnosno sporazumima o provedbi projekata financiranih iz programa PHARE 2006, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provedbi programa.</p>
<p>Ugovoreni projekti</p>	<p>Tijekom vremenskog razdoblja u kojem je bilo potrebno ispuniti mjerila Europske komisije, SAFU je provela postupke nabave usluga, radova i opreme, a nakon povlačenja prekida ugovaranja s odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori.</p> <p>Do 30. studenoga 2008., ugovoreno je 17 projekata koje provodi SAFU u ukupnoj vrijednosti 44.791.525,75 EUR, odnosno potpisano je 119 ugovora, od čega su 24 zaključena za provedbu grant sheme projekata namijenjenih malim i srednjim poduzetnicima Podizanje konkurentnosti i izvoza malih i srednjih poduzeća. Ugovaranje projekta Jačanje kapaciteta državne i javne uprave za pružanje usluga korisniku je otkazano, o čemu je u lipnju 2008. Delegacija obavijestila SDURF. Navedeno je da daljnja priprema i početak spomenutog projekta nisu mogući zbog neispunjavanja glavnih preduvjeta, odnosno zbog donošenja dva zakona.</p> <p>U tablici broj 2 se daju podaci o odobrenim projektima u okviru Nacionalnog programa PHARE 2006 i podaci o odobrenim sredstvima prema Sporazumu, ugovorenim iznosima prema projektima, te plaćenim iznosima do 1. listopada 2011.</p>

Tablica broj 2

Odobreni projekti u okviru Nacionalnog programa PHARE 2006, te podaci o odobrenim sredstvima prema Sporazumu, ugovorenim iznosima prema projektu i plaćenim iznosima do 1. listopada 2011.

u EUR

Red. broj	Naziv projekta	DAC ¹ kod projekta	Naziv krajnjeg korisnika	Odobreno Sporazumom				Ugovoreno				Plaćeno do 1. listopada 2011.	Plaćeno u %
				PHARE iznos	Iznos sufinanciranja RH	Drugi izvori	UKUPNO	PHARE iznos	Iznos sufinanciranja RH	Drugi izvori	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse	HR2006/018-113/1/1	Vrhovni sud Republike Hrvatske	1.560.000	190.000	0,00	1.750.000	1.331.334,75	133.308,25	0,00	1.464.643	1.277.429,59	87,2
2.	Potporna sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima	HR2006/018-113/1/2	Ministarstvo pravosuđa Republike Hrvatske	3.000.000	0,00	0,00	3.000.000	2.866.927,55	0,00	0,00	2.866.927,55	2.849.984,26	99,4
3.	Jačanje kapaciteta državne i javne uprave za pružanje usluga korisniku ²	HR2006/018-113/1/3	Središnji državni ured za e-Hrvatsku	2.525.000	175.000	0,00	2.700.000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4.	Projekt podrške Romima faza II	HR2006/018-113/2/1	Ured za nacionalne manjine	2.700.000	1.071.429	0,00	3.771.429	2.474.656,04	975.079,96	0,00	3.449.736	3.147.304,99	91,2
5.	Omogućavanje aktivnog doprinosa sektora civilnog društva u pretprijetnom procesu	HR2006/018-113/2/2	Ured Vlade Republike Hrvatske za udruge	2.400.000	300.000	300.000	3.000.000	2.314.500,18	396.827,17	315.600,92	3.026.928,27	2.837.288,47	93,7
6.	Unaprjeđenje proračunskih procedura u cilju postizanja učinkovitog upravljanja financijama	HR2006/018-113/3/1	Ministarstvo financija, Državna riznica	3.071.250	1.023.750	0,00	4.095.000	2.298.073,50	766.024,50	0,00	3.064.098	3.007.713,93	98,2
7.	Jačanje kapaciteta za provedbu prava intelektualnog vlasništva u RH	HR2006/018-113/4/1	Državni zavod za intelektualno vlasništvo, Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo unutarnjih poslova, Carinska uprava, Državni inspektorat	1.472.500	157.500	0,00	1.630.000	1.200.136	66.712	0,00	1.266.848	1.231.665,44	97,2
8.	Jačanje i unaprjeđenje informacijskog sustava Porezne uprave RH u cilju postizanja standarda EU na području PDV-a	HR2006/018-113/4/2	Ministarstvo financija, Porezna uprava	3.000.000	0,00	0,00	3.000.000	2.999.763,55	0,00	0,00	2.999.763,55	2.802.471,84	93,4

Red. broj	Naziv projekta	DAC ¹ kod projekta	Naziv krajnjeg korisnika	Odobreno Sporazumom				Ugovoreno				Plaćeno do 1. listopada 2011.	Plaćeno u %
				PHARE iznos	Iznos sufinanciranja RH	Drugi izvori	UKUPNO	PHARE iznos	Iznos sufinanciranja RH	Drugi izvori	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
9.	Integriranje informacijskih sustava Carinske uprave RH s carinskim informacijskim sustavima EU	HR2006/018-113/4/3	Ministarstvo financija, Carinska uprava	5.212.500	1.237.500	0,00	6.450.000	5.056.208,24	1.790.597,50	0,00	6.846.805,74	6.422.835,04	93,8
10.	Restrukturiranje i razvoj hrvatskog željezničkog sustava u okviru EU zakonodavstva	HR2006/018-113/5/1	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	2.200.000	0,00	0,00	2.200.000	1.986.530	0,00	0,00	1.986.530	1.828.691,83	92,1
11.	Pomorska sigurnost: Unapređenje administrativnih kapaciteta u nadzoru i upravljanju brodovima faza II	HR2006/018-113/5/2	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	5.325.000	1.575.000	0,00	6.900.000	4.560.955,50	1.320.892,50	0,00	5.881.848	5.821.888,69	99,0
12.	Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika	HR2006/018-113/5/3	Državni zavod za statistiku	2.000.000	38.000	0,00	2.038.000	1.948.222,50	20.087,50	0,00	1.968.310	1.247.482,51	63,4
13.	TEMPUS ³	HR2006/018-114/5/4	Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa	4.500.000	0,00	0,00	4.500.000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
14.	Uspostava sustava za nadzor i upravljanje kvalitetom zraka	HR2006/018-113/5/5	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva	2.387.000	563.000	0,00	2.950.000	1.700.700,05	333.566,68	0,00	2.034.266,73	1.669.137,82	82,1
15.	Razvoj sustava upravljanja opasnim otpadom uključujući identifikaciju i upravljanje lokacijama u okolišu visoko opterećenih opasnim otpadom	HR2006/018-113/5/6	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva	2.425.000	75.000	0,00	2.500.000	2.377.037,60	54.740,40	0,00	2.431.778	2.328.583,09	95,8
16.	Nadzor plave granice	HR2006/018-113/6/1	Ministarstvo unutarnjih poslova RH	1.292.500	97.500	0,00	1.390.000	1.009.953,51	11.715	0,00	1.021.668,51	915.551,20	89,6
17.	Razvoj institucionalnih sposobnosti za upravljanje strukturnim fondovima EU nakon pristupanja	HR2006/018-113/7/1	SDURF	6.800.000	0,00	0,00	6.800.000	6.195.800	0,00	0,00	6.195.800	5.800.174,32	93,6
18.	Programi Zajednice ³	HR2006/018-113/7/2	Razna resorna ministarstva	3.680.472	1.240.259	0,00	4.920.731	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
19.	Priprema projekata za program IPA	HR2006/018-113/7/3	SDURF	3.447.750	0,00	0,00	3.447.750	2.901.253,80	0,00	0,00	2.901.253,80	2.735.504,35	94,3

Red. broj	Naziv projekta	DAC ¹ kod projekta	Naziv krajnjeg korisnika	Odobreno Sporazumom				Ugovoreno				Plaćeno do 1. listopada 2011.	Plaćeno u %
				PHARE iznos	Iznos sufinanciranja RH	Drugi izvori	UKUPNO	PHARE iznos	Iznos sufinanciranja RH	Drugi izvori	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
20.	Potpore povećanju konkurentnosti i izvoza hrvatskih malih i srednjih poduzeća	HR2006/018-113/8/1	Ministarstvo gospodarstva rada i poduzetništva	2.000.000	700.000	0,00	2.700.000	1.569.472,98	523.157,67	898.709,18	2.991.339,83	2.364.396,13	79,0
UKUPNO				52.818.500⁴	7.203.679⁴	300.000	60.322.179⁴	44.791.525,75	6.392.709,13	1.214.310,10	52.398.544,98	48.288.103,50	92,2

¹ Brojčani identifikacijski kod Odbora za pomoć u razvoju (OECD), za kategorizaciju programa pomoći EU zemljama koje nisu članice EU.

² Projekt Jačanje kapaciteta državne i javne uprave za pružanje usluga korisniku nije ugovoren, nego je otkazan u lipnju 2008. zbog neispunjavanja glavnih preduvjeta za pripremu i početak projekta.

³ Projekt TEMPUS je centraliziran, odnosno Europska komisija za njega provodi ugovaranja i plaćanja, dok se projekt Programi Zajednice prati izdvojeno, a odnosi se na sufinanciranje članarine za sudjelovanje u programima EU.

⁴ Bez projekata TEMPUS i Programi Zajednice

2. PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije je funkcioniranje uspostavljenosti sustava upravljanja i kontrola za provedbu projekata financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006, te izvršeni izdaci za provedbu projekata.

Ciljevi revizije su bili provjeriti učinkovitost sustava upravljanja i kontrola, te provjeriti točnost, pravodobnost i prihvatljivost izdataka na različitim relevantnim razinama u sustavu upravljanja Nacionalnim programom PHARE 2006.

3. SUBJEKTI REVIZIJE

Subjekti revizije su bila tijela nadležna za provedbu projekata obuhvaćenih revizijom, a financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006. Navedena tijela su:

- Nacionalni fond s Nacionalnim dužnosnikom za ovjeravanje,
- SAFU s Dužnosnikom ovlaštenim za ovjeravanje programa,
- Ministarstvo pravosuđa s Jedinicom za provedbu projekata i Voditeljem programa (VP),
- Ured za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske s Jedinicom za provedbu projekata i Voditeljem programa (VP),
- Državni zavod za statistiku s Jedinicom za provedbu projekata i Voditeljem programa (VP),
- Vrhovni sud Republike Hrvatske s voditeljem projekta financiranog iz Nacionalnog programa PHARE 2006.

4. METODOLOGIJA RADA

Za obavljanje revizije su korištene 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. Provjerena je natječajna dokumentacija u SAFU, ulazni računi i popratna dokumentacija za plaćanje izdataka iz revizijskog uzorka Nacionalnog fonda, SAFU i korisnika projekata. Izvršena je provjera postupaka izvještavanja Europske komisije, te pridržavanja pravila i uputa određenih priručnicima tijela nadležnih za provedbu programa na svim relevantnim razinama. Osim navedenog, obavljani su razgovori s predstavnicima korisnika projekata, te je obavljen fizički pregled ostvarenja ciljeva projekata (postojanost nabavljene opreme, infrastrukturnih objekata, te ostvarenih rezultata ugovora o uslugama).

Tijekom obavljanja revizije za potrebe analiza i izvršavanje provjera, obuhvaćena je slijedeća dokumentacija:

- Sporazum zaključen između Vlade Republike Hrvatske i Europske komisije,
- projektni sažeci (Project Fiche) za svaki projekt iz revizijskog uzorka,
- sva dokumentacija provedbene agencije (SAFU) vezana uz provedbu projekta kroz četiri godine,
- računovodstveni dokumenti Nacionalnog fonda, SAFU, te korisnika projekata ili jedinice za provedbu projekata za četiri godine,
- financijski izvještaji Nacionalnog fonda, SAFU, te korisnika projekata ili jedinice za provedbu projekata kroz četiri godine,

- provedba izvršenih plaćanja i sva dokumentacija vezana uz plaćanja iz revizijskog uzorka Nacionalnog fonda, SAFU i korisnika projekta, odnosno jedinice za provedbu projekata,
- izvješća unutarnjih revizija Nacionalnog fonda, SAFU, te korisnika projekata ili ministarstva čija je jedinica za provedbu projekata zadužena za provedbu,
- izvješća vanjskih revizija poput izvješća Europske komisije, Državnog ureda za reviziju i drugo,
- izvješća o napretku projekata iz uzorka (Polugodišnja izvješća o napretku projekata SAFU i korisnika projekata, izvješća izvoditelja radova, pružatelja usluga ili dobavljača opreme, te izvješća za Sabor i Vladu RH),
- Praktični vodič za postupke pri ugovaranju za vanjske aktivnosti Zajednice (dalje u tekstu: PRAG) i natječajna dokumentacija SAFU za projekte iz uzorka, te
- bilješke sa sastanaka Sektorskog odbora za praćenje (SMSC) i Zajedničkog odbora za praćenje (JMC).
- unutarnji priručnici SAFU:
 - Glavni priručnik SAFU 3.0. iz travnja 2009.,
 - Glavni priručnik SAFU 4.0. iz lipnja 2010.,
 - Glavni priručnik SAFU 4.1. iz rujna 2010.,
 - Glavni priručnik SAFU 4.2. iz veljače 2011.,
 - Programski priručnik SAFU za CARDS/PHARE/ISPA/IPA 4.0. iz lipnja 2010.,
 - Programski priručnik SAFU za CARDS/PHARE/ISPA/IPA 4.1. iz rujna 2010., te
 - Programski priručnik SAFU za CARDS/PHARE/ISPA/IPA 4.2. iz veljače 2011.
- Unutarnji priručnik Nacionalnog fonda:
 - Priručnik za provedbu programa PHARE/ISPA 2.5. iz svibnja 2008.,
 - Priručnik za provedbu programa PHARE/ISPA 2.6. iz prosinca 2009.,
 - Priručnik za provedbu programa PHARE/ISPA 2.7. iz srpnja 2010.,
 - Smjernice za upravljanje programom DSU PHARE 2.5. iz svibnja 2008.,
 - Smjernice za upravljanje programom DSU PHARE 2.6. iz prosinca 2009., te
 - Smjernice za upravljanje programom DSU PHARE 2.7. iz srpnja 2010.
- Priručnik za Jedinice za provedbu projekata (JPP ili PIU)
 - Operativni priručnik 3.1. iz lipnja 2008.,
 - Operativni priručnik 3.2. iz prosinca 2008.,
 - Operativni priručnik 4.0. iz travnja 2009.,
 - Operativni priručnik 5.0. iz lipnja 2010.,
 - Operativni priručnik 5.1. iz prosinca 2010., te
 - Operativni priručnik 5.2. iz ožujka 2011.

5. REVIZIJA NACIONALNOG PROGRAMA PHARE 2006

Revizija Nacionalnog programa PHARE 2006, sastojala se od sljedećih faza: planiranja i pripreme revizije, prikupljanja dokaza i rada na terenu, analize prikupljenih podataka, te sastavljanja nacrtu izvješća. Nakon toga je slijedila faza upoznavanja subjekata revizije s utvrđenim činjenicama, zaključcima i preporukama revizije, očitovanje subjekata revizije na nalaze i preporuke, te praćenje učinjenog. Sastavljanje konačnog izvješća o obavljenoj reviziji predstavlja završnu fazu u postupku revizije.

U fazi planiranja i pripreme revizije, definirane su aktivnosti koje obuhvaćaju: razumijevanje poslovanja subjekata revizije i njihovog okruženja, procjenu rizika, provođenje prethodnih analitičkih postupaka, ocjenu internih kontrola, te sastavljanje plana i programa revizije. Planom revizije su određeni vremenski raspored i opis poslova revizije, intenzitet provjere sustava upravljanja i kontrola, te revizijski uzorak.

Revizijski uzorak je utvrđen u fazi planiranja revizije i odnosi se na četiri projekta financirana iz Nacionalnog programa PHARE 2006, te na dio izdataka ostvaren prema navedena četiri projekta.

U fazi prikupljanja dokaza i rada na terenu, provedene su različite vrste revizijskih postupaka i metoda: proučavanje i analiza pravne regulative i druge prikupljene dokumentacije i informacija vezanih uz provedbu programa, upiti osobama na različitim organizacijskim razinama u tijelima nadležnim za provedbu programa, pregledavanje odnosno provjera dokumentacije SAFU, Nacionalnog fonda, nadležnog ministarstva i/ili korisnika projekta financiranog iz Nacionalnog programa PHARE 2006, intervjui i testiranje sustava kontrola u subjektima revizije, kontrole obavljenih plaćanja/izvršenih izdataka, te fizičke kontrole postojanosti rezultata projekata.

Revizijski postupci provjere primitaka, odnosili su se na utvrđivanje jesu li zahtjevi za povlačenjem sredstava iz revizijskog uzorka pravilno sastavljeni i izvršeni na vrijeme, usporedbu podataka iz izvještaja poslovne banke s podacima iskazanima u poslovnim knjigama, te provjeru primitaka iz EU u smislu pravilnog obračuna, evidentiranja i iskazivanja u financijskim izvještajima u dijelu koji se odnosio na revizijski uzorak. Također, provjeravana je i matematička točnost i primjena valutnih tečaja, omjer izvora financiranja i primjena odredbi utvrđenih priručnicima i procedurama rada subjekata revizije.

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

6. REVIZIJA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ NACIONALNOG PROGRAMA PHARE 2006

Sporazumom je ugovoren decentralizirani sustav provedbe programa za 18 projekata od ukupno odobrenih 20. Navedenim sustavom provedbe programa, prenesene su odgovornosti za upravljanje programom na državu korisnicu. Europska komisija provodi prethodnu (ex-ante) kontrolu procesa nabave i ugovaranja uz naknadnu kontrolu svih procesa, te uz to zadržava sveukupnu odgovornost za izvršenje proračuna programa. S obzirom da je cilj revizije bio provjeriti učinkovitost sustava upravljanja i kontrola, revizijski uzorak projekata je odabran iz popisa odobrenih projekata, čija je provedba ugovorena putem decentraliziranog načina upravljanja. Pri odabiru uzorka uzete su u obzir nepravilnosti koje su navedene u revizijskim izvješćima unutarnjih revizijskih jedinica, vrstama zaključenih ugovora unutar projekata, učestalost revizija i drugih vrsta provjera pojedinih projekata, interesima javnosti i drugih skupina, te vrijednosti odobrenih i ugovorenih sredstava.

U tablici broj 3 se daju podaci o projektima obuhvaćenih revizijom.

Tablica broj 3

Projekti obuhvaćeni revizijom

u EUR

Redni broj	Naziv projekta	Korisnik projekta	Ukupno Sporazumom odobrena sredstva	Ukupno ugovorena sredstva	Ukupno plaćeno do 1. listopada 2011.
1.	Projekt podrške Romima faza II	Ured za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske	3.771.429	3.449.736	3.147.304,99
2.	Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima	Ministarstvo pravosuđa	3.000.000	2.866.927,55	2.849.984,26
3.	Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika	Državni zavod za statistiku	2.038.000	1.968.310	1.247.482,51
4.	Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse	Vrhovni sud Republike Hrvatske	1.750.000	1.464.643	1.277.429,59
UKUPNO			10.559.429	9.749.616,55	8.522.201,35

Za navedena četiri projekta sredstva odobrena Sporazumom iznose 10.559.429 EUR, što čini 17,5% ukupno odobrenih sredstava za Nacionalni program PHARE 2006 u iznosu 60.322.179 EUR. Također, ugovorena sredstva za navedena četiri projekta iznose 9.749.616,55 EUR što čini 18,6% ukupno ugovorenih sredstava za Nacionalni program PHARE 2006 u iznosu 52.398.544,98 EUR.

6.1. Revizija sustava unutarnjih kontrola

Revizijom sustava unutarnjih kontrola su obuhvaćeni administrativni kapaciteti subjekata revizije, upravljanje rizicima, rad jedinica unutarnjih revizija subjekata revizije, provedba projekata, izdaci i postupanja u skladu s priručnicima za provedbu programa PHARE 2006 sa stanjem 31. prosinca 2010.

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

U priručnicima su opisane aktivnosti i poslovi iz nadležnosti pojedinog tijela, opis poslova i zadataka svake ustrojstvene jedinice, utvrđena je prateća dokumentacija i standardni obrasci za kontrole koje se trebaju provesti u određenim fazama provedbe. Sastavni dio priručnika su i upute za sustav upravljanja rizicima koji se uspostavlja radi identificiranja, procjene i upravljanja rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva institucije. Navedeni priručnici se trebaju najmanje jednom godišnje pratiti i ažurirati radi poboljšanja cjelokupnog sustava upravljanja i kontrola. Revizijom je utvrđeno da su svi priručnici ažurirani najmanje jednom godišnje, osim priručnika Smjernice za upravljanje programom (DSU) PHARE Nacionalnog fonda koji nije ažuriran u 2011., jer je provedba projekata financiranih iz programa PHARE 2006 završena 30. studenoga 2010.

Osim navedenog, značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja i kontrola ima unutarnja revizija. Svrha unutarnje revizije je ispitivanje i procjenjivanje sustava unutarnjih kontrola, te davanje stručnog mišljenja i preporuka za poboljšanje sustava. Svi subjekti revizije su imali ustrojenu jedinicu unutarnje revizije ili je posao unutarnje revizije za njih obavljalo njima nadležno tijelo. Tijekom četiri godine provedbe Nacionalnog programa PHARE 2006 za četiri projekta koji su obuhvaćeni ovom revizijom nisu bile provedene revizije provedbe projekata, nego revizije sustava financijskog upravljanja i kontrola. U točki 6.1. Izvješća opisan je rad jedinica unutarnjih revizija tijekom vremenskog razdoblja provedbe projekata obuhvaćenih ovom revizijom. Također, pregled nalaza i preporuka jedinica unutarnjih revizija daje se u prilogu broj 1. Izvješća.

U priručnicima tijela nadležnih za provedbu Nacionalnog programa PHARE 2006 su opisane procedure koje se odnose na postupanje u vezi s nepravilnostima. Nadležna ministarstva i krajnji korisnici o utvrđenim nepravilnostima, sumnji na nepravilnosti ili o nepostojanju nepravilnosti, tromjesečno su izvještavali SAFU, odnosno Voditelja programa (VP). SAFU je izvješća prosljeđivala Dužnosniku ovlaštenom za ovjeravanje programa (DOOP), koji ih je dostavljao Europskoj komisiji. Poslove zaprimanja, analize i objedinjavanja izvješća o nepravilnostima ili nepostojanju nepravilnosti obavlja Odjel za suzbijanje nepravilnosti i prijevара u Ministarstvu financija (AFCOS). Navedeni odjel ima i funkciju postupanja po prijavljenoj nepravilnosti ili prijevari. U subjektima revizije su imenovane osobe zadužene za nepravilnosti. Uvidom u izvješća dostavljenih SAFU, Dužnosniku ovlaštenom za ovjeravanje programa, te Europskoj komisiji, utvrđeno je da tijekom provedbe projekata obuhvaćenih revizijom nije bilo nepravilnosti.

Bitna pretpostavka za učinkovito funkcioniranje sustava upravljanja programom je popunjenost administrativnih kapaciteta svih tijela nadležnih za provedbu programa.

Revizijom je utvrđeno da se u odnosu na prethodne četiri godine broj djelatnika povećao, međutim u pojedinim tijelima i dalje nije zaposlen sistematizacijom predviđen broj djelatnika.

U tablici broj 4 se daju podaci o broju djelatnika u tijelima nadležnim za provedbu Nacionalnog programa PHARE 2006 od konca 2008. do konca 2010.

Tablica broj 4

Broj djelatnika u tijelima nadležnim za provedbu Nacionalnog programa PHARE 2006
od konca 2008. do konca 2010.

Redni broj	Nadležno tijelo	Stanje 31. prosinca 2008.		Stanje 31. prosinca 2009.		Stanje 31. prosinca 2010.		
		Broj djelatnika prema sistematizaciji radnih mjesta	Broj zaposlenih djelatnika	Broj djelatnika prema sistematizaciji radnih mjesta	Broj zaposlenih djelatnika	Broj djelatnika prema sistematizaciji radnih mjesta	Broj zaposlenih djelatnika	Broj djelatnika koji nedostaju
1.	Nacionalni fond	16	9	16	9	16	13	3
2.	SAFU ¹	33	31	8	8	9	9	0
3.	Ministarstvo pravosuđa ²	6	2	6	2	7	6	1
4.	Ured za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske	2	1	3	2	3	3	0
5.	Državni zavod za statistiku	4	3	4	3	7	5	2

¹ Podaci dostupni za SAFU iz 2008., odnose se na Sektor za natječajne postupke i provedbu projekata Službe I, Službe II i Službe III za programe CARDS, PHARE i IPA.

² Jedinica za provedbu projekata Ministarstva pravosuđa zadužena je za provedbu dva projekta obuhvaćena revizijom, tj. projekta Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanja predmetima kojem je ministarstvo korisnik, te projekta Harmonizacija i upravljanje sudskom praksom kojem je korisnik Vrhovni sud Republike Hrvatske.

6.1.1. Posebne revizije sustava unutarnjih kontrola

Tijekom razdoblja provedbe Nacionalnog programa PHARE 2006 za projekte obuhvaćene revizijom, obavljeno je deset posebnih revizija sustava upravljanja i kontrola. Revizije su obavljale jedinice unutarnje revizije tijela nadležnih za provedbu projekata i Opća uprava za proširenje Europske komisije. Osim navedenih tijela, Državni ured za reviziju je u okviru redovnih godišnjih revizija provodio financijske revizije projekata financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006.

- Ministarstvo financija

Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva financija je obavila četiri revizije.

U razdoblju od 15. rujna do 20. studenoga 2008., obavljena je Revizija procesa plaćanja za PHARE 2005 i PHARE 2006.

Cilj revizije je bio pregled primjerenosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u procesu plaćanja, te davanje preporuka za poboljšanje postojećeg sustava.

Nalazi se odnose na nedovoljan broj zaposlenika u Prijamnom odjelu i procedure opisane u priručnicima u dijelovima koji se odnose na financijski menadžment i administraciju. Preporukama je predloženo zapošljavanje novih djelatnika u Prijamnom uredu i ažuriranje priručnika. Preporuke su provedene.

U razdoblju od 19. lipnja do 12. listopada 2009., obavljena je revizija provedbe ugovora za program PHARE u Državnom zavodu za statistiku.

Cilj revizije je bio pružiti Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje informaciju o adekvatnosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u odabranim procesima, te usklađenosti poslovanja Jedinice za provedbu projekata u Državnom zavodu za statistiku s uspostavljenim sustavom unutarnjih kontrola.

Revizijski tim je izrazio mišljenje da procedure i unutarnje kontrole postoje u procesu realizacije ugovora, financijskog upravljanja i računovodstva, te da je poslovanje Jedinice za provedbu projekata, Odjela za financije i računovodstvo, te Odjela za planiranje i izvršavanje proračuna usklađeno s uspostavljenim procedurama. Međutim, u dijelovima revidiranih procesa i pod-procesa koji se odnose na izvještavanje SAFU o financijskom i materijalnom napretku projekata, procjenu i upravljanje rizicima, promidžbu projekata, te evidentiranje i arhiviranje dokumentacije, revizijski tim je izrazio mišljenje da unutarnje kontrole postoje, ali ne osiguravaju u dovoljnoj mjeri sigurnost odvijanja navedenih procesa, te da poslovanje Jedinice za provedbu projekata i pratećih odjela nije u potpunosti usuglašeno s uspostavljenim procedurama. Dane su preporuke za poboljšanje postupanja u navedenim područjima procesa. Većina danih preporuka je provedena, a provedba ostalih je u tijeku.

U razdoblju od 6. travnja do 8. srpnja 2010., obavljena je revizija procesa plaćanja i upravljanja likvidnošću u Nacionalnom fondu.

Cilj revizije je bio izražavanje mišljenja o usklađenosti postupaka Nacionalnog fonda s akreditiranim postupcima.

Prema mišljenju unutarnje revizije, postupci obuhvaćeni revizijom su u skladu s akreditiranim postupcima. Tijekom revizije nisu utvrđene nepravilnosti, niti su dane preporuke, s obzirom da se aktivnosti obavljaju u skladu s procedurama.

U razdoblju od 17. ožujka do 9. svibnja 2011., obavljena je revizija računovodstvenog procesa za program PHARE u Nacionalnom fondu.

Cilj revizije je bio izražavanje mišljenja o usklađenosti postupaka Nacionalnog fonda s akreditiranim postupcima.

Revizori su izrazili mišljenje da su postupci obuhvaćeni revizijom u skladu s akreditiranim postupcima. Pregledom dokumentacije su utvrđeni pojedini nedostaci koji ne utječu na izraženo mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola. Nalazi se odnose na evidentiranje kamata po viđenju, te početna i završna knjiženja. Preporukama je predloženo da knjigovodstvene isprave za evidentiranje kamata po viđenju u praksi moraju odgovarati onima određenim Priručnikom Nacionalnog fonda, te je predložena dopuna Priručnika s jasnije određenim procedurama vezano za početna i završna knjiženja. Kako Nacionalni program PHARE 2006 završava 30. studenoga 2011., preporuka će biti implementirana u nove verzije priručnika za IPA program.

- SAFU

Samostalni odjel za unutarnju reviziju SAFU je obavila tri revizije kojima su obuhvaćeni projekti iz Nacionalnog programa PHARE 2006.

U razdoblju od 17. rujna 2010. do 13. siječnja 2011., obavljena je revizija upravljanja dokumentacijom za CARDS 2004, PHARE 2005 i PHARE 2006.

Cilj revizije je bio davanje mišljenja o primjenjivosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola kod upravljanja dokumentacijom, te davanje preporuka za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju revizora, sustav unutarnjih kontrola procesa obuhvaćenih revizijom je zadovoljavajući. Najznačajnije preporuke se odnose na primjenu važećih procedura (terenski posjeti, važeće verzije obrazaca, popunjene i potpisane kontrolne liste i dr.), te preporuka da dokumentacija o komunikaciji s Delegacijom vezano za proces nabave treba biti priložena uz druge dokumente.

U razdoblju od 17. siječnja do 11. svibnja 2011., obavljena je revizija terenskih posjeta za programe PHARE, ISPA i IPA I.

Cilj revizije je bio davanje mišljenja o primjenjivosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola kod procesa planiranja i obavljanja terenskih posjeta, te davanje preporuka za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju revizora, sustav unutarnjih kontrola procesa obuhvaćenog revizijom je djelomično odgovarajući.

Utvrđeno je da procedure vezane za terensku provjeru nisu jasne i dosljedne (kriterij odabira, odgovornost, rokovi i dr.), te da bi proces pripreme godišnjeg plana terenskih provjera trebao biti popraćen odgovarajućom dokumentacijom. U Glavnom priručniku SAFU 4.2., te Programskom priručniku SAFU za CARDS/PHARE/ISPA/IPA 4.2. određeno je da odjeli sastavljaju izvješća o provedbi Godišnjeg plana terenskih provjera, ali nije određeno kome se navedena izvješća dostavljaju. Dane su preporuke za dopunu novih verzija priručnika kojima bi trebalo preciznije odrediti procedure vezane za terenske provjere.

U razdoblju od 21. ožujka do 27. svibnja 2011., obavljena je revizija procesa obračuna, evidentiranja i naplate povrata za programe CARDS, PHARE, ISPA i IPA I komponenta.

Cilj revizije je bio davanje mišljenja o primjenjivosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola kod procesa naplate povrata, te davanje preporuka za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju revizora, sustav unutarnjih kontrola procesa obuhvaćenih revizijom je zadovoljavajući. Međutim, utvrđena su područja u kojima bi sustav unutarnjih kontrola mogao biti poboljšan.

Preporuke se odnose na ubrzanje procedura naplate sredstava od sektorskih koordinatora u slučajevima kad ih nije moguće naplatiti od izvoditelja radova, pružatelja usluga i isporučitelja roba, obavijest o naplati povrata trebala bi sadržavati rok plaćanja, te evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama u razdoblju u kojem su nastale. Preporuke će biti implementirane u novom Glavnom priručniku SAFU.

- Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju

Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju je obavio u razdoblju od 18. kolovoza do 29. rujna 2009. reviziju procesa praćenja provedbe (realizacije) ugovora za projekte iz programa CARDS i PHARE u Uredu za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske.

Cilj revizije je bio davanje mišljenja o organizacijskoj uspostavi i kadrovskoj ekipiranosti Jedinice za provedbu projekta, te procjena uspostavljenih kontrola u procesu praćenja realizacije ugovora.

Revizori su izrazili mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola kakav je uspostavilo rukovodstvo odgovarajući, te da funkcionira na zadovoljavajućoj razini. Međutim, utvrđene su mogućnosti za poboljšanje pojedinih dijelova revidiranog procesa.

Najznačajnije preporuke se odnose na kontrolu isporuka usluga, roba i radova, organiziranje edukacije za financijsko upravljanje za zaposlenike Jedinice za provedbu projekta i zaposlenike odjela za računovodstvo, osiguranje odgovarajućeg financijskog upravljanja projektom, te osiguranje odgovarajućeg evidentiranja i arhiviranja dokumenata. Revizijom provedbe preporuka je utvrđeno da je većina preporuka provedena (od petnaest danih preporuka provedeno je jedanaest). Za četiri preporuke je utvrđeno da je njihova provedba u tijeku.

- Opća uprava za proširenje Europske komisije

U lipnju 2007. je sastavljeno revizijsko izvješće o praćenju zahtjeva Republike Hrvatske za dodjelu ovlasti za upravljanje pomoći u okviru decentralizacije sustava provedbe programa (DIS). Revizijom je obuhvaćen sustav u cjelini, odnosno Nacionalni fond s Nacionalnim dužnosnikom za ovjeravanje, Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje (danas SAFU) sa Voditeljem programa (VP), te Samostalna služba za unutarnju reviziju u Ministarstvu financija.

Najznačajnije preporuke odnose se na djelotvorniji nadzor nad učinkovitosti i efikasnosti korištenja pretpripravnih programa u okviru decentraliziranog sustava provedbe programa, uspostavu sustava upravljanja nepravilnostima, nedostatak djelatnika i politike zadržavanja djelatnika, te edukaciju u skladu s planom.

Prema izvješću o praćenju preporuka Samostalne službe za unutarnju reviziju Ministarstva financija, iz srpnja 2010. sve preporuke su provedene.

U srpnju 2011. je sastavljeno revizijsko izvješće o upravljanju sustavom plaćanja u Republici Hrvatskoj. Revizijom je obuhvaćeno poslovanje Nacionalnog fonda, SAFU, te pojedinih Jedinica za provedbu projekata za projekte obuhvaćene revizijom.

Cilj revizije je bio davanje mišljenja o uspostavljenom sustavu unutarnjih kontrola za provjeru prihvatljivosti plaćanja na razini ugovarajućeg tijela i nadležnih ministarstava.

Revizori su izrazili mišljenje da je uspostavljen zadovoljavajući okvir sustava plaćanja. Međutim, utvrđeni su i određeni nedostaci sustava.

U Nacionalnom fondu su utvrđeni nedostaci u administrativnoj kontroli i neprovođenje terenskih provjera. U SAFU su utvrđeni nedostaci koji se odnose na proces odobrenja plaćanja u odnosu na Jedinice za provedbu projekta, nedostaci kod terenskih provjera, te nedostaci kod izdavanja potvrde za privremeni prihvrat opreme ili radova.

- Državni ured za reviziju

Na temelju odredbi članka 23. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, Državni ured za reviziju je obavljao reviziju programa PHARE 2006 u okviru redovnih revizija ministarstava i drugih proračunskih korisnika u skladu sa svojim programom rada. Vezano za program PHARE 2006, utvrđeno je deset nepravilnosti u izvješćima za 2007., 2008. i 2009. te su dane preporuke za poboljšavanje sustava unutarnjih kontrola. Najznačajnije preporuke se odnose na proces planiranja sredstava u državnom proračunu, javnu nabavu i provedbu ugovora. Navedene preporuke i nepravilnosti vezane su uz provedbu pojedinih projekata financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006 koji nisu obuhvaćeni ovom revizijom.

O revizijama projekata nisu sastavljena zasebna izvješća, nego je provedba projekata opisana u izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje ministarstva ili drugog proračunskog korisnika nadležnog za pojedini projekt iz programa PHARE 2006.

Pregled nalaza i preporuka jedinica unutarnjih revizija se daje u prilogu broj 1. Izvješća.

6.2. Projekti financirani iz Nacionalnog programa PHARE 2006 obuhvaćeni revizijom

Revizijom su obuhvaćena četiri projekta čija je provedba ugovorena u studenome 2008. a završena do konca studenoga 2010. Tijela nadležna za provedbu navedenih projekata su jedinice za provedbu projekata Ureda za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva pravosuđa i Državnog zavoda za statistiku.

U nastavku se daju podaci o navedenim projektima.

6.2.1. Projekt podrške Romima faza II

Projekt podrške Romima faza II je namijenjen poboljšanju životnih uvjeta romske nacionalne manjine izgradnjom prateće infrastrukture za tri romska naselja u Međimurskoj županiji.

U tablici broj 5 se daju osnovni podaci o Projektu podrške Romima faza II.

Tablica broj 5

Osnovni podaci o Projektu podrške Romima faza II

Osnovni podaci	
Identifikacijski broj projekta prema Sporazumu (DAC ¹ kod)	HR2006/018-113/2/1
Financiranje projekta	70,041933% iz Nacionalnog programa PHARE 2006 i 29,958067% iz nacionalnih sredstava za radove 100,0% iz Nacionalnog programa PHARE 2006 za usluge
Provedbena agencija	SAFU
Krajnji korisnik	Ured za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske
Sredstva odobrena Sporazumom	3.771.429 EUR (od čega 2.700.000 EUR iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006, a 1.071.429 EUR iz sredstava nacionalnog sufinanciranja)
Ugovorena sredstva	Prema ugovoru za izvođenje radova: 3.254.816 EUR (od čega 2.279.736,04 EUR iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006 (70,041933%) i 957.079,96 EUR iz sredstava nacionalnog sufinanciranja (29,958067%)) Prema ugovoru za usluge nadzora radova: 194.920 EUR (iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006)
Zaključeni ugovori prema projektu	<p>Projekt potpore Romima faza II se provodio putem dva ugovora i to: za izvođenje radova i za usluge nadzora nad radovima.</p> <p>1. Prema ugovoru o izvođenju radova:</p> <p>Proveden je lokalni otvoreni postupak nabave radova za izvođenje radova na poboljšanju infrastrukture u tri romska naselja u Međimurskoj županiji (Pribislavec, Piškorevec i Lončarevo). U rujnu 2008. je objavljena Obavijest o raspisivanju javnog natječaja, Postupak nabave je proveden u skladu s PRAG odredbama. S najpovoljnijim ponuditeljem je 30. studenoga 2008. zaključen ugovor za radove u iznosu 3.254.816 EUR.</p> <p>Tijekom izvođenja radova s odabranim izvoditeljem radova zaključena su tri dodatka ugovoru. Dodatak 1. je zaključen 8. travnja 2009. odnosi se na promjene u pogrešno napisanom tekstu ugovora. Iste promjene su bile odobrene u ispravku natječajne dokumentacije. Dodatak 2. zaključen je 22. rujna 2010. i odnosi se na izmjene troškovnika. Dodatak 3. zaključen je 14. siječnja 2011. i odnosi se na produženje roka za obavljanje radova sa 12 na 13 mjeseci, zbog poplava uzrokovanih obilnim kišama.</p> <p>U veljači 2010. je došlo do suspenzije radova, jer je bilo potrebno mijenjati građevinske dozvole za sva tri naselja kako bi se izbjeglo rušenje romskih kuća. U rujnu 2010. suspenzija je ukinuta.</p> <p>2. Prema ugovoru za usluge o nadzoru radova:</p>

	<p>Nabava usluga nadzora radova je provedena u listopadu 2008. pregovaračkim postupkom, u skladu s PRAG odredbama.</p> <p>S najpovoljnijim ponuditeljem je 30. studenoga 2008. zaključen ugovor za radove u iznosu 194.920 EUR.</p>
Cilj projekta	<p>Prema Sporazumu, opći cilj projekta je poboljšanje životnih uvjeta romske nacionalne manjine izgradnjom prateće infrastrukture za tri romska naselja u Međimurskoj županiji (Pribislavec, Piškorevec i Lončarevo). Krajnji cilj projekta je priključenje lokalnog stanovništva na novoizgrađenu infrastrukturnu mrežu, što je uvjetovano legalizacijom izgrađenih objekata.</p> <p>Prema ugovoru o izvođenju radova s izvoditeljem radova ugovorena je za naselja Pribislavec, Piškorevec i Lončarevo izgradnja prometnica, vodovodne mreže, trafostanice s kabelskim vodom, niskonaponskom mrežom i javnom rasvjetom, te za naselje Pribislavec i oborinska kanalizacija.</p> <p>Prema ugovoru za usluge nadzora radova, određena su četiri rezultata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nadzor nad radovima na izgradnji infrastrukture u tri romska naselja u Međimurskoj županiji, - izvođenje radova u skladu s Ugovorom, europskim i hrvatskim standardima, - završetak radova unutar određenog vremenskog okvira i - uspješno testiranje izvedenih radova po završetku.
Datum početka provedbe ugovora	<p>Ugovor o izvođenju radova: 18. ožujka 2009.</p> <p>Ugovor za usluge nadzora radova: 11. veljače 2009.</p>
Datum završetka provedbe ugovora	<p>Ugovor o izvođenju radova: 29. studenoga 2010.</p> <p>Ugovor o nadzoru radova: 10. ožujka 2011.</p>
Obavljena plaćanja prema ugovorima	<p>Prema ugovoru o izvođenju radova: Prema odredbama članka 44.2. Općih uvjeta ugovora, ugovoren je predujam do 10,0% od ugovorenog iznosa. Prema odredbama članka 48., međuplaćanja će se ispostavljati mjesečno, po odobrenju nadzornog inženjera.</p> <p>Tijekom provedbe projekta po navedenom ugovoru, izvršena su sljedeća plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma 29. travnja 2009. u iznosu 325.481,60 EUR, - prvo međuplaćanje 19. kolovoza 2009. u iznosu 282.845,64 EUR, - drugo međuplaćanje 19. kolovoza 2009. u iznosu 273.398,69 EUR, - treće međuplaćanje 19. kolovoza 2009. u iznosu 196.256,12 EUR, - četvrto međuplaćanje 6. listopada 2009. u iznosu 279.974,10 EUR, - peto međuplaćanje 6. listopada 2009. u iznosu 140.427,40 EUR, - šesto međuplaćanje 10. prosinca 2009. u iznosu 182.256,58 EUR, - sedmo međuplaćanje 15. siječnja 2010. u iznosu 239.902,39 EUR, - osmo međuplaćanje 29. siječnja 2010. u iznosu 119.112,01 EUR, - deveto međuplaćanje 11. veljače 2010. u iznosu 108.859,15 EUR, - deseto međuplaćanje 25. studenoga 2010. u iznosu 195.725,47 EUR i - završno plaćanje 23. ožujka 2011. u iznosu 612.155,84 EUR. <p>Izvoditelju radova je ukupno plaćeno 2.956.394,99 EUR.</p> <p>Prema ugovoru za usluge nadzora radova: Prema odredbama Posebnih uvjeta ugovora, članak 7.2., pružatelju usluga isplaćeni su predujam i tri međuplaćanja. Međuplaćanja se obračunavaju na bazi šest mjeseci.</p> <p>Tijekom provedbe projekta prema navedenom ugovoru su izvršena</p>

	<p>sljedeća plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - predujam je plaćen 14. svibnja 2009. u iznosu 38.984 EUR, - prvo međuplaćanje 12. veljače 2010. u iznosu 75.390 EUR, - drugo međuplaćanje 10. rujna 2010. u iznosu 50.246 EUR, - treće međuplaćanje 19. kolovoza 2011. u iznosu 10.700 EUR i - završno plaćanje 28. rujna 2011. u iznosu 15.590 EUR. <p>Sveukupno je pružatelju usluga nadzora radova plaćeno 190.910 EUR.</p>
Plaćanja obuhvaćena revizijom	<p>Prema ugovoru o izvođenju radova: Revizijom su obuhvaćena plaćanja predujma, prvo međuplaćanje i završno plaćanje. Financijska vrijednost obuhvaćenih plaćanja iznosi 1.177.539,83 EUR, što čini 36,2% ugovorenog iznosa u iznosu 3.254.816 EUR.</p> <p>Prema ugovoru za usluge o nadzoru radova: Revizijom su obuhvaćena plaćanja predujma, prvo međuplaćanje i završno plaćanje. Financijska vrijednost obuhvaćenih plaćanja iznosi 129.964 EUR, što čini 66,6% ugovorenog iznosa u iznosu 194.920 EUR.</p>
Uočene nepravilnosti ili propusti	<p>Propust u sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Propust u informiranju i promidžbi programa.</p>

¹ Brojčani identifikacijski kod Odbora za pomoć u razvoju (OECD), za kategorizaciju programa pomoći EU zemljama koje nisu članice EU.

6.2.2. Projekt Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima

Projekt Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima je namijenjen uspostavljanju učinkovitog sustava upravljanja predmetima u odabranim sudovima.

U tablici broj 6 se daju osnovni podaci o projektu.

Tablica broj 6

Osnovni podaci o projektu Potpora sudskoj administraciji
i potpora upravljanju predmetima

Osnovni podaci	
Identifikacijski broj projekta prema Sporazumu (DAC ¹ kod)	HR2006/018-113/1/2
Financiranje projekta	100,0% iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006
Provedbena agencija	SAFU
Krajnji korisnik	Ministarstvo pravosuđa Republike Hrvatske
Sredstva odobrena Sporazumom	3.000.000 EUR (iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006)
Ugovorena sredstva	2.866.927,55 EUR
Zaključeni ugovori prema projektu	<p>U srpnju 2008. je objavljena Obavijest o raspisivanju javnog natječaja nabave usluga. Nakon provedenog međunarodnog ograničenog postupka nabave u skladu s PRAG odredbama, s najpovoljnijim ponuditeljem (ujedno i jedinim ponuditeljem) 28. studenoga 2008. je zaključen ugovor. Ugovor je zaključen u skladu s rokom određenim točkom 5.1.3. dodatka C Sporazuma. Navedeni ugovor je identificiran u sustavu provedbe Nacionalnog programa PHARE 2006 pod brojem 2006-0101-020101, a zaključen je s najpovoljnijim ponuditeljem u vrijednosti 2.866.927,55 EUR. Ugovor je zaključen na rok 24 mjeseca od dana početka provedbe. Dodatak ugovoru je zaključen 20. listopada 2010. Prije zaključenja dodatka ugovoru, Delegacija je odobrila ugovorne promjene što je u skladu s postupcima decentraliziranog sustava provedbe programa. Ugovorne promjene su se odnosile na ugovorne aktivnosti i preraspodjelu proračuna.</p>
Cilj projekta	<p>Prema Sporazumu: Projekt je namijenjen poboljšanju administrativne sposobnosti uspostavljanjem novih sustava upravljanja predmetima (novi poslovno procesi, postupci i sustav informacijske tehnologije) u odabranim sudovima. Predviđeno je da će se projekt nadovezati na rezultate ranijih projekata financiranih iz pomoći EU i pomoći Svjetske banke. Projekt je namijenjen kao pomoć kod pregleda i izrade novih nacrti lokalnih propisa.</p> <p>Prema Dodatku III, Uvjeta posla zaključenog ugovora: Projekt je namijenjen uspostavi učinkovitog sustava sudske administracije, odnosno upravljanja predmetima u 60 odabranih sudova u Republici Hrvatskoj i jačanju kapaciteta Ministarstva pravosuđa u nadgledanju Zbirnog sustava upravljanja predmetima (Integrated Case Management System) (dalje u tekstu: ICMS) i njegovoj ulozi u sudovima. Uspostavljanje učinkovite sudske administracije i jačanje kapaciteta ministarstva nastavni su proces na rezultate projekata financiranih iz sredstava EU i Svjetske banke. Također, Dodatkom III, Uvjeta posla ugovora o pružanju usluga su određeni rezultati i aktivnosti kojima će se postići postavljeni rezultati. Ugovorom su određena četiri rezultata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prvi rezultat se odnosi na uspostavljen pouzdan i učinkovit sustav sudske prakse koji je implementiran u 60 različitih sudova.

	<ul style="list-style-type: none"> - Drugi rezultat se odnosi na dobivanje dubinske analize poslovnih procesa, dobivanje preporuka na temelju najboljih svjetskih poslovnih praksi, novih mogućnosti za unaprjeđenje na temelju implementiranog ICMS sustava u sudovima, te preporuka za izmjene i dopune Sudskog priručnika. - Treći rezultat se odnosi na dobivanje održivih materijala za edukaciju sudaca i drugih djelatnika sudova za korištenje ICMS sustava putem metode e-učenja. - Četvrti rezultat se odnosi na razvoj kapaciteta Ministarstva pravosuđa u vidu nadgledanja ICMS sustava i njegove uloge u drugim sudovima. <p>Aktivnosti za postizanje rezultata ugovora su određene u tri komponente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prva komponenta se odnosi na razvoj, odnosno poboljšanje sustava upravljanja i informiranja (implementacija ICMS u svakom od 60 odabranih sudova) - Druga komponenta se odnosi na provođenje analize razlika u poslovnim procesima i pravilima iz Priručnika o poslovanju suda, preporuke za izmjene navedenog priručnika, te podrška Radnoj skupini Ministarstva pravosuđa u reviziji priručnika. - Treća komponenta se odnosi na poboljšanje kapaciteta kroz održavanje treninga. (putem e-učenja djelatnika o ICMS na odabranih 60 sudova)
Datum početka provedbe ugovora	30. studeni 2008.
Datum završetka provedbe ugovora	30. studeni 2010.
Obavljena plaćanja prema ugovorima	<p>Prema članku 7., točki 7.2. Posebnih uvjeta ugovora zaključenog sa pružateljem usluga, planirano je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma u iznosu 573.385,51 EUR, što čini 20,0% ugovorenog iznosa, - međuplaćanja koja se odnose na obavljene usluge u razdobljima od po šest mjeseci u najvišem ukupnom iznosu 2.006.849,28 EUR, te - plaćanje preostalog iznosa, predviđenog ugovorom u vrijednosti 286.692,76 EUR, podložno promjenama zbog odstupanja u provedbi obujma i vremenskog tijeka ugovorenih aktivnosti. <p>Prema odredbama Općih uvjeta zaključenog ugovora, članaka 26., 27., 28., i 29., plaćanja se obavljaju na temelju ispostavljenog računa pružatelja usluga, dostavljenog Izvješća o napretku projekta, odobrenja navedenog Izvješća od strane SAFU, te revizorskog izvješća o provjeri iskazanih troškova.</p> <p>Tijekom provedbe projekta izvršena su sljedeća plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - predujam je plaćen 24. travnja 2009. u iznosu 573.385,51 EUR, u skladu s ugovornim odredbama, - prvo međuplaćanje u iznosu 408.613,77 EUR je obavljeno 5. listopada 2009., - drugo međuplaćanje u iznosu 655.995,51 EUR je obavljeno 6. svibnja 2010., - treće međuplaćanje u iznosu 655.547,24 EUR je obavljeno 11. listopada 2010., - završno plaćanje u iznosu 556.442,23 EUR je obavljeno 30. lipnja 2011. <p>Sveukupno je tijekom provedbe projekta pružatelju usluga plaćeno 2.849.984,26 EUR, što je za 16.943,29 EUR manje od ugovorenog, zbog manje izvršenih nepredvidivih troškova.</p>

Plaćanja obuhvaćena revizijom	Treće međuplaćanje u iznosu 655.547,24 EUR
Uočene nepravilnosti ili propusti	Propust u sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

¹ Brojčani identifikacijski kod Odbora za pomoć u razvoju (OECD), za kategorizaciju programa pomoći EU zemljama koje nisu članice EU.

6.2.3. Projekt Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika

Projekt Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika je namijenjen pružanju podrške Državnom zavodu za statistiku u pružanju odgovarajućih statističkih informacija revidiranjem klasifikacija usklađenih s revizijom klasifikacija u EU i unapređivanjem odabranih statističkih područja.

U tablici broj 7 se daju osnovni podaci o projektu Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika.

Tablica broj 7

Osnovni podaci o projektu
Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika

Osnovni podaci	
Identifikacijski broj projekta prema Sporazumu (DAC ¹ kod)	HR2006/018-113/5/3
Financiranje projekta	75,0% iz Nacionalnog programa PHARE 2006 i 25,0% iz nacionalnih sredstava za opremu 100,0% iz Nacionalnog programa PHARE 2006 za usluge
Provedbena agencija	SAFU
Krajnji korisnik	Državni zavod za statistiku
Sredstva odobrena Sporazumom	2.038.000 EUR (od čega 2.000.000 EUR iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006, a 38.000 EUR iz sredstava nacionalnog sufinanciranja)
Ugovorena sredstva	80.350 EUR za nabavu opreme, od čega 60.262,50 EUR (75,0%) iz PHARE sredstava, te 20.087,50 EUR (25,0%) iz nacionalnih sredstava; 1.887.960 EUR iz PHARE sredstava za nabavu usluga
Zaključeni ugovori prema projektu	<p>Projekt Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika provodio se putem dva ugovora:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ugovor o nabavi opreme: U rujnu 2008. je objavljena Obavijest o raspisivanju natječaja za nabavu opreme. Nakon provedenog lokalnog otvorenog postupka nabave u skladu s PRAG odredbama, s najpovoljnijim ponuditeljem je 27. studenoga 2008. zaključen ugovor. Ugovor je zaključen u skladu s rokom određenim točkom 5.1.3. dodatka C Sporazuma. Navedeni ugovor je identificiran u sustavu provedbe Nacionalnog programa PHARE 2006 pod brojem 2006-0505-030201 u iznosu 80.350 EUR. Ugovoreno je razdoblje implementacije opreme 74 dana od dana početka provedbe. - Ugovor o nabavi usluga: U srpnju 2008. objavljena je Obavijest o raspisivanju javnog natječaja za nabavu usluga. Nakon provedenog međunarodnog ograničenog postupka nabave u skladu s PRAG odredbama, s najpovoljnijim ponuditeljem 28. studenog 2008. zaključen je ugovor u vrijednosti 1.887.960 EUR. Ugovor je zaključen u skladu s rokom određenim točkom 5.1.3. dodatka C, Sporazuma. Navedeni ugovor identificiran je u sustavu provedbe Nacionalnog programa PHARE 2006, pod brojem 2006-0505-030101.

	<p>Ugovor je zaključen na rok 18 mjeseci od dana početka provedbe, što je produženo za tri mjeseca prema dodatku ugovora, koji je zaključen 8. lipnja 2010. Prije zaključenja dodatka ugovoru, Delegacija je odobrila ugovorne promjene što je u skladu s postupcima decentraliziranog sustava provedbe programa. Ugovorne promjene su se odnosile na produženje roka implementacije za tri mjeseca, odnosno do 28. listopada 2010.</p>
Cilj projekta	<p>Prema Sporazumu: Cilj projekta je pružiti podršku Državnom zavodu za statistiku u pružanju odgovarajućih statističkih informacija revidiranjem klasifikacija usklađenih s revizijom klasifikacija u EU i unapređivanjem odabranih statističkih područja. Projekt će pridonijeti većoj usporedivosti statističkih podataka Republike Hrvatske i EU, uvođenjem zahtjeva određenih pravnom stečevinom EU glede pružanja statističkih podataka upravljanja postupcima njihove izrade i ocjenjivanjem njihove kvalitete.</p> <p>Prema ugovoru o nabavi usluga: Svrha projekta je pružiti tehničku pomoć Državnom zavodu za statistiku u osiguravanju usporedivosti statističkih pokazatelja za Republiku Hrvatsku kroz uvođenje revizija glavnih klasifikacija u granske statistike. Cilj projekta je razvoj i ujednačavanje sljedećih područja statistike s Europskim statističkim sustavom:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvođenje novih revizija glavnih klasifikacija u granske statistike, - poboljšanje statistike migracija i projekcije stanovništva, - uspostavljanje ankete o raspolaganju vremenom, te - poboljšanje statistike znanosti i tehnologije. <p>Aktivnosti za postizanje rezultata podijeljene su u četiri komponente prema navedenim područjima statistike.</p> <p>Prema ugovoru o nabavi opreme: Svrha nabave opreme je osiguravanje podrške u provedbi tehničke pomoći u Državnom zavodu za statistiku.</p>
Datum početka provedbe ugovora	<p>27. prosinca 2008. početak provedbe ugovora o nabavi opreme; 29. siječnja 2009. početak provedbe ugovora o nabavi usluga</p>
Datum završetka provedbe ugovora	<p>11. ožujka 2009. završetak provedbe ugovora o nabavi opreme; 28. listopada 2010. završetak provedbe ugovora o nabavi usluga prema dodatku ugovoru</p>
Obavljena plaćanja prema ugovorima	<p>Prema članku 26.5. Općih uvjeta ugovora o nabavi opreme, planirano je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma u visini 60,0% ugovorene vrijednosti nakon potpisa ugovora, te - završno plaćanje u visini 40,0% ugovorene vrijednosti nakon izdavanja Potvrde o privremenom prihvatu opreme. <p>Plaćanja prema ugovoru o nabavi opreme su izvršena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prvo plaćanje je obavljeno 17. prosinca 2008. u iznosu 48.210 EUR (60,0%) i - završno plaćanje je obavljeno 17. travnja 2009. u iznosu 32.140 EUR (40,0%). <p>Prema članku 7.2. Posebnih uvjeta ugovora o nabavi usluga, planirano je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma u iznosu 566.388 EUR, odnosno 30,0% ugovorene vrijednosti, - međuplaćanja koja se odnose na obavljene usluge u razdoblju od šest mjeseci u najvišoj ukupnoj vrijednosti 1.132.776 EUR, te - završno plaćanje u iznosu 188.796 EUR. <p>Plaćanja se obavljaju na temelju ispostavljenog računa pružatelja usluga, Izvješća o napretku projekta, odobrenja navedenog Izvješća od strane SAFU, te Izvješća o provjeri iskazanih troškova.</p>

	<p>Plaćanja prema ugovoru o nabavi usluga su izvršena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - predujam u iznosu 566.388 EUR plaćen je 30. siječnja 2009., - prvo međuplaćanje u iznosu 197.779,49 EUR je obavljeno 8. travnja 2010. i - drugo međuplaćanje u iznosu 402.965,02 EUR je obavljeno 23. kolovoza 2010. <p>Do vremena obavljanja revizije ukupno je plaćeno za obavljene usluge 1.167.132,51 EUR, odnosno 61,8% ugovorenog iznosa. Završno plaćanje je u tijeku po odobrenju završnog izvješća pružatelja usluga.</p>
Plaćanja obuhvaćena revizijom	<p>Ugovor o nabavi opreme:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma u iznosu 48.210 EUR (60,0%) i - plaćanje završnog računa u iznosu 32.140 EUR (40,0%), odnosno provjera 100,0% transakcija. <p>Ugovor o nabavi usluga:</p> <ul style="list-style-type: none"> - drugo međuplaćanje u iznosu 402.965,02 EUR, odnosno provjera 21,3% ugovorenog iznosa ili 34,5% ukupno plaćenog iznosa.
Uočene nepravilnosti ili propusti	<p>Propust u sustavu upravljanja i unutarnjih kontrola. Propust u informiranju i promidžbi programa.</p>

¹ Brojčani identifikacijski kod Odbora za pomoć u razvoju (OECD), za kategorizaciju programa pomoći EU zemljama koje nisu članice EU.

6.2.4. Projekt Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse

Projekt Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse namijenjen je jačanju upravne (administrativne) sposobnosti Vrhovnog suda Republike Hrvatske i drugih sudova, osiguranjem pomoći kod uvođenja sustava za upravljanje pravosudnim dokumentima i zapisima za tri stupnja sudskih postupaka.

U tablici broj 8 se daju osnovni podaci o projektu Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse.

Tablica broj 8

Osnovni podaci o projektu
Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse

Osnovni podaci	
Identifikacijski broj projekta prema Sporazumu (DAC ¹ kod)	HR2006/018-113/1/1
Financiranje projekta	75,0% iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006 i 25,0% nacionalnog sufinanciranja za nabavu opreme 100,0% iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006 za usluge
Provedbena agencija	SAFU
Krajnji korisnik	Vrhovni sud Republike Hrvatske
Sredstva odobrena Sporazumom	1.750.000 EUR (od čega 1.560.000 EUR iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006, a 190.000 EUR iz sredstava nacionalnog sufinanciranja)
Ugovorena sredstva	Za nabavu opreme: 533.233 EUR (od čega 399.924,75 EUR iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006 (75,0%) i 133.308,25 EUR iz sredstava nacionalnog sufinanciranja (25,0%)) Za nabavu usluga: 931.410 EUR (iz sredstava Nacionalnog programa PHARE 2006)
Zaključeni ugovori prema projektu	Za potrebe provedbe projekta zaključena su dva ugovora. Ugovor za nabavu opreme: U kolovozu 2008. je objavljena Obavijest o raspisivanju javnog natječaja. Nakon provedenog međunarodnog otvorenog postupka nabave s odabranim najpovoljnijim ponuditeljem 26. studenoga 2008. je zaključen ugovor o nabavi dvije grupe opreme (Lot 1 i Lot 2) u skladu s rokom određenim točkom 5.1.3. dodatka C Sporazuma. Navedeni ugovor je identificiran u sustavu provedbe Nacionalnog programa PHARE 2006, pod brojem 2006-0101-010101, a ugovorena je nabava u ukupnoj vrijednosti 533.233 EUR. Ugovor je zaključen na rok 120 dana od dana početka izdavanja Naloga za početak, te uključuje 60 dana vremenskog razdoblja za dostavu opreme. Dodatak ugovoru je zaključen 25. studenoga 2010. Prije zaključenja dodatka ugovoru, Delegacija je odobrila ugovorne promjene što je u skladu s postupcima decentraliziranog sustava provedbe programa. Ugovorne promjene su se odnosile na promjenu mjesta dostave dijela opreme Lot 2, točka 2 (CD s programskom podrškom), te roka provedbe ugovora (ugradnje ili instalacije) navedenog dijela opreme.

	<p>Ugovor za usluge: U lipnju 2008. je objavljena Obavijest o raspisivanju javnog natječaja. Nakon provedenog međunarodnog ograničenog postupka nabave s odabranim najpovoljnijim ponuditeljem 27. studenoga 2008. zaključen je ugovor o pružanju usluga. Ugovor je zaključen u skladu s rokom određenim točkom 5.1.3. dodatka C Sporazuma.</p> <p>Navedeni ugovor je identificiran u sustavu provedbe Nacionalnog programa PHARE 2006, pod brojem 2006-0101-010201, a ugovorena je nabava u ukupnoj vrijednosti 931.410 EUR.</p> <p>U vremenskom razdoblju od 15. svibnja 2009. do 12. siječnja 2010., SAFU je suspendirala provedbu ugovora zbog otkaza glavnog stručnjaka i problema nastalih tijekom postupka pronalaženja zamjene glavnog stručnjaka. Tijekom vremenskog razdoblja suspenzije provedbe ugovora, proveden je postupak mirenja SAFU i pružatelja usluga kojeg je provela Delegacija.</p>
Cilj projekta	<p>Prema Sporazumu: Cilj projekta je jačanje upravne (administrativne) sposobnosti Vrhovnog suda Republike Hrvatske i drugih sudova, osiguranjem pomoći kod uvođenja sustava za upravljanje pravosudnim dokumentima i zapisima za tri stupnja sudskih postupaka. Projektom je planirano i primiti pomoć pri uspostavljanju centra za sudsku praksu Vrhovnog suda Republike Hrvatske, te obuku pravnog, administrativnog i operativnog osoblja odabranih sudova.</p> <p>Ciljevi planirani ugovorom o nabavi opreme su bili nabava i ugradnja dvije grupe opreme (Lot 1 i Lot 2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prvom grupom opreme nabavljani su serveri i prateća oprema. (Hardware) - Drugom grupom opreme nabavljani su operativni sustavi, sigurnosni sustavi, sustavi baze podataka, te sustav za elektroničku pohranu dokumenata. (Software) <p>Ciljevi koji su planirani ugovorom o nabavi usluga određeni su dijelom ugovora Dodatak III, točkom 5.3.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jačanje administrativnih kapaciteta Odjela za sudsku praksu Vrhovnog suda Republike Hrvatske kao i administrativnih kapaciteta jedinica odgovornih za sudsku praksu u 50 odabranih sudova putem pripreme priručnika, održavanjem edukacija, studijskih posjeta i prijevodom sudske prakse. - Uspostavljanje i stavljanje u punu funkcionalnost elektroničko dokumentnog sustava pohrane, odnosno aplikacije SuPra Nova (Electronic Document and Record Management System) u 50 odabranih sudova. Također, uspostavljanje međupovezanosti navedenog sustava sa sustavom ICMS. - Povećanje administrativne i operativne sposobnosti djelatnika sudova putem održavanja edukacija, radionica, seminara, studijskih posjeta i izrade strategija i programa edukacija.
Datum početka provedbe ugovora	<p>Prema ugovoru za nabavu opreme: 29. prosinac 2008.</p> <p>Prema ugovoru za nabavu usluga: 30. studeni 2008.</p>
Datum završetka provedbe ugovora	<p>Prema ugovoru za nabavu opreme rok za dovršetak predmeta ugovora je 120 dana, odnosno 4 mjeseca: 30. travanj 2009.</p> <p>Prema ugovoru za nabavu usluga, rok za dovršetak predmeta ugovora je 24 mjeseci od dana početka: 30. studeni 2010.</p>

<p>Obavljena plaćanja prema ugovorima</p>	<p>Prema ugovoru za nabavu opreme: Prema članku 26.5. Općih uvjeta ugovora o nabavi opreme, planirano je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma u visini 60,0% ugovorene vrijednosti nakon potpisa ugovora, te - završno plaćanje u visini 40,0% ugovorene vrijednosti nakon izdavanja Potvrde o privremenom prihvatu opreme. <p>Plaćanja prema ugovoru o nabavi opreme su obavljena kako slijedi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma u iznosu 319.939,80 EUR (60,0%) je obavljeno 13. veljače 2009., - privremeno završno plaćanje u iznosu 209.618,80 EUR (39,3%) je obavljeno 14. srpnja 2009., a - završno plaćanje u iznosu 3.674,40 EUR (0,7%) je obavljeno 11. siječnja 2011. <p>Prema odredbama članka 26. Općih uvjeta zaključenog ugovora, završno plaćanje se obavlja po izdavanju Privremenog prihvata opreme. Budući da je dio opreme Dodatkom zaključenom ugovoru trebao biti dostavljen i ugrađen na novu lokaciju, izvršeno je plaćanje dijela opreme koji je dostavljen, a dio opreme čija je vrijednost 0,7% ugovorenog iznosa, plaćen je naknadno.</p> <p>Tijekom provedbe ugovora o nabavi opreme, dobavljaču je plaćeno ukupno 533.233 EUR što je u skladu s ugovorenim iznosom.</p> <p>Prema ugovoru za nabavu usluga: Prema članku 7., točka 7.2. Posebnih uvjeta ugovora zaključenog s pružateljem usluga, planirano je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plaćanje predujma u iznosu 186.282 EUR, što čini 20,0% ugovorenog iznosa, - međuplaćanja koja se odnose na obavljene usluge u razdobljima od po šest mjeseci u najvišoj ukupnoj vrijednosti 651.987 EUR, te - plaćanje preostalog iznosa, previđenog ugovorom u iznosu 93.141 EUR, podložna promjenama zbog odstupanja u provedbi obujma i vremenskog tijeka ugovorenih aktivnosti. <p>Prema odredbama Općih uvjeta zaključenog ugovora, članaka 26., 27., 28., i 29., plaćanja se obavljaju na temelju ispostavljenog računa pružatelja usluga, dostavljenog Izvješća o napretku projekta, odobrenja navedenog Izvješća od strane SAFU, te revizorskog izvješća o provjeri iskazanih troškova.</p> <p>Tijekom provedbe projekta izvršena su sljedeća plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - predujam je plaćen 4. ožujka 2009. u iznosu 186.282 EUR, u skladu s ugovornim odredbama, - prvo međuplaćanje je obavljeno 8. prosinca 2010. u iznosu 124.935 EUR, - drugo međuplaćanje je obavljeno 8. prosinca 2010. u iznosu 432.979,59 EUR, - završno plaćanje je obavljeno nakon vremena obavljanja revizije.
<p>Plaćanja obuhvaćena revizijom</p>	<p>Prema ugovoru o nabavi opreme: Revizijom su obuhvaćena dva završna plaćanja u ukupnom iznosu 213.093,20 EUR, što čini 40,0% ukupno ugovorene vrijednosti, a odnose se na privremeno završno plaćanje u iznosu 209.618,80 EUR (39,3%) i završno plaćanje u iznosu 3.674,40 EUR (0,7%).</p>

	Prema ugovoru o nabavi usluga: Revizijom su obuhvaćena dva međuplaćanja u ukupnom iznosu 557.914,59 EUR, što čini 59,9% ugovorene vrijednosti usluga. Navedena plaćanja se odnose na prvo međuplaćanje u iznosu 124.935 EUR i drugo međuplaćanje u iznosu 432.979,59 EUR.
Uočene nepravilnosti ili propusti	Propust u sustavu upravljanja i kontrola

¹ Brojčani identifikacijski kod Odbora za pomoć u razvoju (OECD), za kategorizaciju programa pomoći EU zemljama koje nisu članice EU.

7. NALAZ

Državni ured za reviziju je obavio reviziju provedbe projekata financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006 u Republici Hrvatskoj, odnosno provjerena je učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola, te točnost, pravodobnost i prihvatljivost izdataka na različitim relevantnim razinama, na temelju kojih se daje ocjena njihove učinkovitosti. Uspostavljenim sustavima upravljanja i kontrola stvoreni su temelji za učinkovito upravljanje i kontrolu provedbe projekata iz Nacionalnog programa PHARE 2006. Revizijom utvrđene nepravilnosti i dane preporuke za provedbu projekata, odnosno funkcioniranje sustava upravljanja i kontrola, opisane su u nastavku.

Izješće o obavljenoj reviziji mjera (projekata) financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006 uručeno je na očitovanje Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje i tijelima nadležnim za provedbu mjera (projekata) obuhvaćenih revizijom. Radi očitovanja na preporuke i mišljenja, Državnom uredu za reviziju očitovanja su dostavila tijela: Nacionalni fond, SAFU, Ministarstvo pravosuđa, Državni zavod za statistiku, Vrhovni sud Republike Hrvatske, te Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina Vlade Republike Hrvatske (poslovi Ureda za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske su preneseni na Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina Uredbom o Uredu za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, (Narodne novine 42/2012)).

Nacionalni fond, SAFU, Ministarstvo pravosuđa, Državni zavod za statistiku, te Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina Vlade Republike Hrvatske dostavili su očitovanja prema pojedinim točkama nalaza. Također, Ministarstvo pravosuđa dostavilo je očitovanje Vrhovnog suda Republike Hrvatske. Očitovanja o pojedinim mišljenjima i preporukama se navode u točkama nalaza na koje su se navedeni subjekti očitovali.

1. Sustav upravljanja i kontrola

Tijekom obavljanja revizije odabranih projekata Nacionalnog programa PHARE 2006 uočeni su sljedeći propusti sustava upravljanja i kontrola:

1.1. Terenske provjere projekata

Tijekom revizije sustava unutarnjih kontrola, utvrđeno je da Nacionalni fond nije provodio terenske provjere rizičnih projekata financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006.

Prema priručniku Nacionalnog fonda Smjernice za upravljanje programom DSU PHARE verzije 2.5., 2.6. i 2.7., poglavlje L Unutarnje kontrole, određeno je da djelatnici Nacionalnog fonda jednom godišnje provode terensku provjeru rizičnih projekata koji se financiraju iz PHARE programa. Navedenim priručnicima su utvrđeni procesi i odgovorne osobe za obavljanje terenskih provjera.

Državni ured za reviziju predlaže Nacionalnom fondu postupanje u skladu s važećim priručnicima.

1.2. Nacionalni fond u očitovanju navodi da su tijekom 2011. obavljane administrativne i terenske kontrole vezane uz program PHARE 2005., te da se kontrole projekata financiranih iz programa PHARE 2006 planiraju provesti u 2012.

2.1. Projekt Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse

Projekt Harmonizacija i objavljivanje sudske prakse je odobren Sporazumom u vrijednosti 1.750.000 EUR. Za provedbu projekta su zaključena dva ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.464.643 EUR. Ugovor o nabavi opreme je zaključen 26. studenoga 2008., a ugovor o nabavi usluga je zaključen 27. studenoga 2008. Provedba projekta je započela koncem studenoga 2008., te završila u studenom 2010.

U vrijeme obavljanja revizije, aktivnosti iz ugovora o pružanju usluga su bile završene. Prema odredbama točke 2., Dodatka II, Opisa posla Ugovora i točke 5.3. Dodatka III Ugovora, određena su tri rezultata rada pružatelja usluga koja je trebalo ispuniti kroz tri komponente aktivnosti. Prvi očekivani rezultat se odnosi na jačanje administrativnih kapaciteta Odjela za sudsku praksu Vrhovnog suda Republike Hrvatske i jedinica odgovornih za sudsku praksu u 50 odabranih sudova putem pripreme priručnika, održavanjem edukacija, studijskih posjeta i prijevodom sudske prakse. Drugi rezultat se odnosi na uspostavljanje i stavljanje u punu funkcionalnost elektroničko dokumentnog sustava pohrane (programske aplikacije *SuPra Nova*, odnosno *Electronic Document and Record Management System-a*) u 50 odabranih sudova uz uspostavljanje međupovezanosti navedenog sustava sa sustavom ICMS. Treći očekivani rezultat se odnosi na povećanje administrativne i operativne sposobnosti djelatnika sudova putem održavanja edukacija, radionica, seminara, studijskih posjeta i izrade strategija i programa edukacija. Tijekom obavljanja revizije na terenu kod krajnjeg korisnika projekta, utvrđeno je (na temelju obavljenih sastanaka i intervjuja s predstavnicima korisnika, te predstavljanja programske aplikacije *SuPra Nova*) da zbog određenih nedostataka (grešaka) programska aplikacija *SuPra Nova* nije u punoj funkcionalnosti. U skladu s navedenim, drugi očekivani rezultat rada iz točke 2., Dodatka II, Opisa posla i Dodatka III, točke 5.3. ugovora o pružanju usluga, nije u potpunosti postignut.

Prema odredbi dijela D, točke 1.5. važećeg Operativnog priručnika jedinica za provedbu projekata (PIU 5.2.), po okončanju ugovora o uslugama, jedinici za provedbu projekta je dopušteno tolerirati 5,0% neispunjenih rezultata rada pružatelja usluga prije izvršavanja prihvata rezultata rada (odnosno preuzimanja programske aplikacije). Korisnik projekta je početkom ožujka 2011. izvršio prihvata izvršenih usluga s pet grešaka programske aplikacije *SuPra Nova*. Navedene nedostatke je korisnik projekta tijekom provedbe ugovora prijavljivao pružatelju usluga, ali ih pružatelj usluga nije ispravio. Prema obrazloženju odgovorne osobe korisnika projekta, navedene greške su na koncu procijenjene kao neznčajne za funkcionalnost aplikacije, te je koncem ožujka 2011. izvršen prihvata rezultata rada pružatelja usluga. U vremenu obavljanja revizije (prosinac 2011.), odnosno devet mjeseci nakon obavljenog preuzimanja rezultata rada pružatelja usluga, programska aplikacija *SuPra Nova* nije u punoj funkcionalnosti kako je određeno točkom 2., Dodatka II, Opisa posla i točkom 5.3. Dodatka III ugovora. U tijeku je bilo provođenje ispravaka grešaka koje aplikacija sadrži, te prijenos podataka iz starije verzije aplikacije za pohranu sudske prakse. Plaćanje završnog računa pružatelja usluga je izvršeno 25. listopada 2011.

Također, prema odredbi dijela D, točke 1.5. važećeg Operativnog priručnika jedinica za provedbu projekata (PIU 5.2.), jedinica za provedbu projekata je dužna obavijestiti SAFU i SDURF u slučajevima kada ciljevi određeni ugovorima nisu u potpunosti postignuti, odnosno kada se koristi 5,0% tolerancije kod ocjenjivanja rada pružatelja usluga.

Pregledom projektne dokumentacije u SAFU nije potvrđeno da je Jedinica za provedbu projekata obavijestila SAFU o neispunjenju dijela ugovornih obveza pružatelja usluga što bi utjecalo na izvršavanje završnog plaćanja pružatelju usluga.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Jedinica za provedbu projekata trebala obavijestiti SAFU o slučajevima kada dio ugovorenih rezultata nije postignut, u skladu s odredbom 1.5., Dijela D Operativnog priručnika za jedinice za provedbu projekata (PIU), kako bi se na vrijeme osigurala provedba odgovarajućih mjera za punu funkcionalnost programske aplikacije *SuPra Nova*.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je pružatelj usluga programsku aplikaciju *SuPra Nova* trebao dostaviti u skladu s odredbama zaključenog ugovora o pružanju usluga, odnosno u punoj funkcionalnosti, a da je korisnik projekta Vrhovni sud Republike Hrvatske pri postupku preuzimanja rada pružatelja usluga i toleriranja grešaka, trebao voditi računa o funkcionalnosti programske aplikacije.

U ožujku 2011. Ministarstvo pravosuđa je provelo postupak javne nabave za nabavu usluga održavanja i podrške informacijskom sustavu *SuPra Nova*. S odabranim pružateljem usluga je 22. srpnja 2011. putem okvirnog sporazuma ugovoreno održavanje i podrška informacijskom sustavu *SuPra Nova* u vrijednosti 1.832.129,28 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za 2011. je zaključen ugovor o uslugama održavanja i podrške informacijskom sustavu *SuPra Nova* u iznosu 166.944 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Navedenim ugovorom su ugovorene usluge osnovnog održavanja koje obuhvaćaju usluge preventivnog održavanja, korektivnog održavanja, integracije održavanja, te pomoć korisnicima. Uz usluge osnovnog održavanja, ugovorene su i usluge proširene podrške koje obuhvaćaju usluge dodatne obuke korisnika, dodatnog razvoja i prepravke funkcionalnosti sustava, razvoja novih funkcionalnosti sustava, prilagodbe postojećeg sustava novim zakonskim propisima, te usluge tehnološke nadogradnje. Usluge održavanja i podrške informacijskom sustavu *SuPra Nova* bit će plaćene iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je mišljenja da u okviru ugovora o održavanju i podršci informacijskom sustavu *SuPra Nova*, nije trebalo ugovoriti usluge ispravke grešaka programske aplikacije s obzirom da je aplikaciju prema ugovoru zaključenom za provedbu projekta trebalo isporučiti u punoj funkcionalnosti.

Uvidom u dokumentaciju dostupnu Državnom uredu za reviziju, uočen je primjer dobre prakse SAFU i Jedinice za provedbu projekata Ministarstva pravosuđa u čijoj je nadležnosti i provedba projekta Harmonizacija i upravljanje sudskom praksom. Tijekom provedbe projekta Podrška učinkovitijem, efikasnijem i modernijem radu Upravnog suda Republike Hrvatske, koji je financiran iz programa CARDS 2004, korisnik projekta Upravni sud Republike Hrvatske, nije prihvatio programsku aplikaciju koja je razvijena tijekom provedbe projekta s obzirom da je pri uporabi navedena aplikacija pokazivala nedostatke. Tijekom provedbe ugovora, pružatelj usluga je o vlastitom trošku obavljao ispravke nedostataka, a Upravni sud je po završetku ispravaka proveo postupak testiranja upotrebljivosti aplikacije.

Provedenim testiranjem zaključeno je da programska aplikacija i dalje pokazuje nedostatke, o čemu je Upravni sud izvijestio Jedinicu za provođenje projekata Ministarstva pravosuđa, te programska aplikacija nije prihvaćena.

S obzirom da je Jedinica za provedbu projekata pravodobno uputila obavijest o nedostacima programske aplikacije, SAFU je suspendirala obavljanje završnog plaćanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da su Jedinica za provedbu projekata Ministarstva pravosuđa i SAFU prema ranijem iskustvu, trebali provesti detaljniju kontrolu korisnika projekta i obavljanja testiranja funkcionalnosti programske aplikacije kako bi se mogućnost pojave grešaka dovele na najmanju razinu, odnosno kako ispravljanje pogrešaka ne bi teretilo državni proračun.

- 2.2. *Ministarstvo pravosuđa u očitovanju navodi da je nakon revizije Vrhovnom sudu Republike Hrvatske uputilo službeni zahtjev za očitovanje o problemima vezanima uz aplikaciju SuPra Nova. Ministarstvo pravosuđa navodi da je iz dostavljenog očitovanja moguće zaključiti da će Vrhovni sud Republike Hrvatske osigurati održivost rezultata projekta s obzirom na ugovoreno održavanje i ispravljanje grešaka aplikacije. Također, Ministarstvo pravosuđa smatra da se problemi vezani uz aplikaciju SuPra Nova ne mogu svrstati u korelaciju s ranijim iskustvima na CARDS 2004 projektu vezanim uz Upravni sud Republike Hrvatske.*

Vrhovni sud Republike Hrvatske u očitovanju navodi da je kao član projektnog tima u svojstvu krajnjeg korisnika bio uključen u preuzimanje rezultata rada pružatelja usluga. Navodi da se cjelokupni projekt sastojao od tri komponente, a rezultat isporuke komponente dva koja se sastojala od pet aktivnosti, u potpunosti je isporučen i implementiran na sve sudove navedene u Uvjetima posla zaključenog ugovora, te je provedena edukacija trenera i predstavnika korisnika sudova od strane isporučitelja. Vrhovni sud Republike Hrvatske nadalje navodi da je pregledao svu dokumentaciju analize sustava i funkcionalne specifikacije, zatim dokumente koji su tekstualno opisivali oblikovanje novog sustava, te kontinuirano pratio isporuku softvera na testnoj okolini. Navodi da je tražio otklanjanje pogrešaka koje su uočene. Nadalje, pojašnjava da je prilikom omogućivanja pristupa produkcijskoj okolini aplikacije uočeno pet preostalih neznčajnih pogrešaka koji nisu utjecale na funkcioniranje cijelog sustava. Navodi da je konačni rezultat web aplikacija SuPra Nova koju su svi sudovi mogli koristiti, jer je Ministarstvo pravosuđa osiguralo nužnu infrastrukturu. Navodi da je o svim problemima redovno bilo izvještavano na sastancima Jedinice za provedbu projekata. Navodi i da je sva dokumentacija oko kontrole provedbe projekta bila dostupna i dostavljena svim članovima Jedinice za provedbu projekata. Nadalje, Vrhovni sud Republike Hrvatske u pojašnjenju okolnosti vezanih uz projekt dodatno navodi da uz projekt nije bila predviđena migracija podataka i dokumenata iz sustava SuPra u sustav SuPra Nova. Navodi da je nakon suspenzije pružatelja usluga European Dynamics, dogovorena izrada programa za prijenos i uvoz podataka i dokumenata u produkcijski sustav SuPra Nova sa stanjem na kraju 2010. Također, Vrhovni sud Republike Hrvatske navodi da nije bilo moguće tražiti jamstvo od isporučitelja s obzirom da se radilo o projektu tehničke pomoći, bez obzira na slučaj kada se kao jedan od rezultata za proizvod isporučuje specijalizirana aplikacija izvedena prema zahtjevima korisnika. Nadalje, Vrhovni sud Republike Hrvatske izražava mišljenje da, kada se radi o aplikacijskim sustavima, situacija u kojoj nije osigurano jamstvo za izvedene radove predstavlja rizik u slučajevima kada korisnik nema znanja o programiranju i o tehnologiji s kojom je aplikacija programirana. Navodi da je zbog kontinuiteta u korištenju nužno osigurati profesionalno održavanje nakon preuzimanja sustava.

Također, navodi da se tek svakodnevnim korištenjem produkcijske okoline mogu u početnoj fazi korištenja manifestirati prikrivene pogreške koje nisu bile vidljive tijekom testiranja aplikacije.

Vrhovni sud Republike Hrvatske nadalje navodi da bi bilo neodgovorno da je po preuzimanju projekta, zatražio od sudova korištenje aplikacije prije nego li se osigura podrška u radu s aplikacijskim sustavom SuPra Nova, od strane kvalificiranih profesionalnih stručnjaka s iskustvom i znanjem za otklanjanje problema u radu aplikacijskih sustava, koji koriste sličnu ili istu tehnološku okolinu kao i aplikacija SuPra Nova. Također, navodi primjer iz 2011. kada zbog nestanka struje i ponovnim uključivanjem centralnog sustava nije bio omogućen pristup aplikaciji u Financijskoj agenciji, a nije postojalo niti održavanje sustava koje bi osiguralo otklanjanje nastalog problema. Nadalje, Vrhovni sud Republike Hrvatske pojašnjava da je okvirni sporazum za osnovno i prošireno održavanje sklopljen na tri godine s tvrtkom Senso IS, d.o.o., 22. srpnja 2011., a pojedinačni Ugovor za održavanje aplikacije SuPra Nova za 2011., 13. rujna 2011., odnosno više od šest mjeseci nakon preuzimanja aplikacije SuPra Nova. Navodi da se za osnovno održavanje plaća mjesečni paušal s kojim se osigurava neprekinuti nadzor nad radom aplikacijskog sustava u slučajevima nepredvidivih iznenadnih prekida ili korektivnih ispravaka za uočene pogreške. Nadalje navodi da je ugovorom o osnovnom održavanju također bilo pokriveno i rješavanje neotkrivenih pogrešaka koje mogu nastati iz više razloga, odnosno radi promjene konfiguracije, pada sustava, nestanka struje, ili uspostave sustava u radno stanje po hitnom postupku. Vezano uz ugovor o osnovnom održavanju, navodi da je isporučitelj bio dužan provesti i korektivno održavanje, te je tako zatraženo da ispravi i pet prihvaćenih neznačajnih grešaka. Također, Vrhovni sud Republike Hrvatske napominje da je tijekom 2011., u četiri mjeseca plaćeno samo osnovno održavanje u iznosu 23.960,40 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrhovni sud Republike Hrvatske također pojašnjava da prošireno održavanje podrazumijeva razrađene projekte koje naručitelj može dodatno zahtijevati od isporučitelja ukoliko ima osigurana sredstva. Nadalje, navodi da proširena podrška može sadržavati prepravke funkcionalnosti koje se tijekom korištenja aplikacije zahtijevaju zbog novonastalih procesa u radu sudova, izmjenu infrastrukture ili u cilju poboljšanja rada velikog broja korisnika. Vrhovni sud Republike Hrvatske se nadalje očituje da informacijski sustav SuPra Nova omogućuje odabir između tri različita postupka unosa podataka i sudskih odluka, odnosno direktni unos korištenjem unosnih formi, skeniranje odluka i unos opisnih podataka, te prijenos podataka i sudskih odluka iz eSpis aplikacije. Nadalje, navodi da je međupovezanost SuPra Nova sustava i sustava eSpisa omogućena korištenjem aplikacije koja omogućava uvoz podataka i dokumenata iz eSpis aplikacije u SuPra Nova sustav. Vrhovni sud Republike Hrvatske u očitovanju navodi da u eSpis aplikaciji nije propisan obvezan unos konačnog teksta sudske odluke, te je bilo odlučeno da će se započeti s izravnim unosom sudskih odluka u SuPra Nova sustav sve dok se ne stvore stabilni uvjeti rada za prijenos podataka i dokumenata iz sustava eSpis u sustav SuPra Nova. Vrhovni sud Republike Hrvatske navodi da je projektom obuhvaćeno 50 sudova (21 županijski sud, 21 općinski sud, pet trgovačkih sudova te Visoki trgovački sud Republike Hrvatske, Visoki prekršajni sud Republike Hrvatske i Vrhovni sud Republike Hrvatske). Nadalje, navodi da je provedena racionalizacija pravosudnih tijela, odnosno smanjen je broj sudova u Republici Hrvatskoj (u 2008. bila su 21 županijska suda i 15 trgovačkih sudova, a danas je preustrojem preostalo 15 županijskih sudova i sedam trgovačkih sudova). Nadalje, šest županijskih sudova danas su Stalne službe koje nastavno koriste informacijski sustav SuPra Nova.

Vrhovni sud Republike Hrvatske navodi da je informacijski sustav SuPra Nova u produkciji te da se koristi na sudovima koji su obuhvaćeni ovim projektom, za unos i objavu sudskih odluka. Također, navodi da je u projekt uključena i Pravosudna akademija s kojom Vrhovni sud Republike Hrvatske, prema ranije dogovorenom planu i programu za 2012., održava edukacije korisnika na sudovima s ciljem unapređenja korištenja sustava SuPra Nova.

Nadalje, navodi da je za uspješno korištenje sustava SuPra Nova nužno da Ministarstvo pravosuđa trajno osigura preduvjete za neprekinuto korištenje sustava SuPra Nova, kao što je održavanje centralne infrastrukture (hardvera i softvera), korisničke opreme na sudovima (računala, pisači i lokalna mreža), aplikacije SuPra Nova, te osiguravanje širokopojasne mreže preko koje se pristupa centraliziranoj web aplikaciji. Također, navodi da će nakon ostvarenja minimalnih tehničkih uvjeta u svim sudovima, biti omogućeno i preostalim sudovima u Republici Hrvatskoj korištenje SuPra Nova sustava. Vrhovni sud Republike Hrvatske navodi da je s danom 16. svibnja 2012., unesena 4831 odluka u sustav SuPra Nova.

SAFU u očitovanju navodi da korisnik projekta Vrhovni sud Republike Hrvatske nije izvijestio SAFU o činjenici da dio ugovorenih rezultata nije ostvaren, zbog čega SAFU nije imala saznanja koja bi upućivala na potrebu provođenja detaljne kontrole korisnika projekta.

3.1. Projekt Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima

Projekt Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima je odobren Sporazumom u vrijednosti 3.000.000 EUR. Za provedbu projekta je 28. studenoga 2008. zaključen ugovor o nabavi usluga u iznosu 2.866.927,55 EUR. Provedba projekta je započela koncem studenoga 2008., te završila koncem studenoga 2010. Pri pregledu računa trećeg međuplaćanja pregledani su i mjesečni izvještaji o radu stručnjaka. Mjesečni izvještaji su standardizirani obrasci propisani Operativnim priručnikom jedinica za provedbu projekata (PIU), kojeg odobrava Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje (NDO). Navedena izvješća o mjesečnom radu popunjavaju stručnjaci, a odobravaju ih glavni stručnjak, voditelj projekta (kod korisnika projekta), te voditelj programa (VP).

Pregledom mjesečnih izvješća o radu stručnjaka prema zaključenom ugovoru o pružanju usluga iz navedenog projekta, uočeno je da su glavni stručnjaci i kratkoročni stručnjaci popunjavali pravilan obrazac prema u to vrijeme važećem Operativnom priručniku jedinica za provedbu projekata (PIU 4.0), te da su izvještavali o svom radu u radnim danima i radnim satima, što je u skladu s odredbom 24.2. Općih uvjeta ugovora. Međutim, navedeno nije u skladu s odredbama dijela D, točke 1.2. Operativnog priručnika jedinica za provedbu projekata kojima je predviđeno da se obavljeni rad tijekom mjeseca izvještava u radnim danima. S obzirom da se kontrola izvještavanja o radu stručnjaka provodi na temelju odredbi zaključenih ugovora i odredbi Operativnog priručnika, postoji mogućnost otežane provedbe kontrole.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je SAFU trebala uskladiti odredbe Operativnog priručnika jedinica za provedbu projekata (PIU) s odredbama zaključenih ugovora, s obzirom da prema navedenom priručniku jedinice provode kontrolu ispostavljenih računa.

- 3.2. *U vezi mišljenja o usklađivanju odredbe Operativnog priručnika jedinica za provedbu projekata (PIU) s odredbama zaključenih ugovora, SAFU je povodom dostave Nacrta izvješća pojasnila da je članak 24.2. Općih uvjeta ugovora mijenjan tijekom vremena, te da trenutno izričito određuju sedam satno radno vrijeme kao jedan radni dan. Također, navodi i da je način preračunavanja obavljenih radnih sati u dane određen na način zaokruživanja na najbliži cijeli broj radnih dana. SAFU navodi i da je spomenuti način obračuna upotrebljavan u praksi i tijekom korištenja Operativnog priručnika jedinica za provedbu projekata.*

4.1. Projekt Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika

Projekt Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika je odobren Sporazumom u vrijednosti 2.038.000 EUR. Za provedbu projekta su zaključena dva ugovora u ukupnom iznosu 1.968.310 EUR. Ugovor o nabavi usluga je zaključen 28. studenoga 2008. u iznosu 1.887.960 EUR, te ugovor o nabavi opreme 27. studenoga 2008. u iznosu 80.350 EUR. Provedba projekta započela je u prosincu 2008., a završila je koncem listopada 2010.

Operativni sporazum kojim se utvrđuje podjela dužnosti i odgovornosti između Dužnosnika ovlaštenog za ovjeravanje programa i Voditelja programa u okviru programa PHARE nije zaključen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, prema kojoj Dužnosnik ovlašten za ovjeravanje programa i Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata zaključuju sporazum (ugovor) sa svakim od voditelja programa u programima PHARE, odnosno operativni sporazum.

Državni ured za reviziju je mišljenja da su Državni zavod za statistiku i SAFU trebali zaključiti operativni sporazum u skladu s Uredbom o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD.

- 4.2. *Državni zavod za statistiku u očitovanju navodi da SAFU nije dostavila Operativni sporazum na zaključivanje i potpisivanje.*

SAFU u očitovanju navodi da su Državni zavod za statistiku i SAFU sklopili Operativni sporazum kojim se utvrđuje podjela dužnosti i odgovornosti između Dužnosnika ovlaštenog za ovjeravanje programa i Voditelja programa u okviru programa PHARE, u srpnju 2005.

5.1. Projekt podrške Romima faza II

Projekt podrške Romima faza II je odobren Sporazumom u vrijednosti 3.771.429 EUR. Za provedbu projekta su zaključena dva ugovora u ukupnom iznosu 3.449.736 EUR. Ugovor o izvođenju infrastrukturnih radova za tri romska naselja je zaključen 30. studenoga 2008. u 3.254.816 EUR, te ugovor o nadzoru nad rodovima 30. studenoga 2008. u iznosu 194.920 EUR.

Provedba projekta je započela u veljači 2009., a završila je sredinom ožujka 2011., u skladu s ugovorom.

Sredinom 2011., nadležno tijelo Republike Hrvatske je izdalo uporabne dozvole za izgrađene i uređene prometnice, vodovodnu mrežu, oborinsku kanalizaciju i trafostanicu s kabelskim vodom, niskonaponskom mrežom i javnom rasvjetom.

Krajnji cilj projekta prema Sporazumu je priključenje lokalnog stanovništva na novoizgrađenu infrastrukturu, međutim do vremena obavljanja revizije (prosinac 2011.) stanovnici tri romska naselja nisu priključeni na novoizgrađenu infrastrukturu. Usporedno s radovima na izgradnji infrastrukture, provodili su se postupci legalizacije objekata romskih naselja, što je glavni preduvjet da bi se stanovništvo moglo priključiti na novoizgrađenu infrastrukturu. Za provedbu aktivnosti legalizacije objekata romskih naselja, te izvještavanje o napretku aktivnosti nadležna je Međimurska županija, a financiraju iz sredstava državnog proračuna. Proces legalizacije s prvim aktivnostima je započeo prije početka obavljanja infrastrukturnih radova (ožujak 2007.), a do vremena obavljanja revizije proces nije završen (prosinac 2011.). Posljednje izvješće o stanju aktivnosti vezano uz legalizaciju objekata romskih naselja, krajnjem korisniku je dostavljeno sredinom rujna 2011. Sporost u rješavanju legalizacije objekata romskih naselja predstavlja rizik za uspješnu provedbu projekta.

Delegacija je u lipnju 2010. tražila kontinuirano izvještavanje da su poduzete sve aktivnosti koje mogu osigurati održivost i funkcionalnost projekta. Vlada Republike Hrvatske je za aktivnosti vezane uz legalizaciju objekata romskih naselja u Međimurskoj županiji, na teret proračunskih sredstava odobrila Međimurskoj županiji pomoć u ukupnom iznosu 9.200.000,00 kn (za projekte financirane iz programa PHARE 2005, PHARE 2006 i IPA 2008). Uvidom u izvješća o obavljenim revizijama Državnog ureda za reviziju za Međimursku županiju za 2009. i 2010., utvrđeno je da su ta sredstva nenamjenski trošena, čime se ugrožava postizanje cilja projekta, odnosno priključenje lokalnog stanovništva na novoizgrađenu infrastrukturnu mrežu.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU i Jedinici za provedbu projekata pri Uredu za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske, u suradnji s Međimurskom županijom, brže i učinkovitije obavljanje potrebnih aktivnosti radi rješavanja pitanja legalizacije objekata romskih naselja.

Također, tijekom revizije Projekta podrška Romima faza II uočeni su propusti u kontroli mjesečnih izvještaja o radu stručnjaka pružatelja usluga nadzora radova. Mjesečni izvještaji o radu stručnjaka sastavljani su i potpisani na obrascu prema nevažećoj verziji Operativnog priručnika za jedinice za provedbu projekata (PIU 3.2.) Važeći i nevažeći obrasci se međusobno sadržajno značajno ne razlikuju. Razlika je u zaglavlju dokumenta iz kojeg je vidljiva važeća verzija Priručnika. Ovaj nedostatak ne utječe na provedbu projekta ili programa, ali Državni ured za reviziju skreće pozornost da su SAFU i Jedinica za provedbu projekata dužne pratiti odredbe i izmjene važećih priručnika. Nadalje, Operativnim priručnicima za jedinice za provedbu projekata (PIU), poglavlje D Provedba ugovora koji su vrijedili tijekom provedbe ugovora o nadzoru radova, određeno je da Voditelj programa (VP) mjesečne izvještaje o radu stručnjaka mora odobriti unutar jednog tjedna kada su zaprimljene u Jedinicu za provedbu projekata.

Pregledom dokumentacije je utvrđeno da na pojedinim mjesečnim izvještajima o radu stručnjaka nedostaje datum odobrenja Voditelja programa (VP). Pojedine mjesečne izvještaje o radu stručnjaka Voditelj programa (VP) odobrio je unutar mjesec dana u odnosu na mjesec u kojem su usluge obavljene, a pojedine mjesečne izvještaje o radu stručnjaka osam mjeseci nakon što su usluge obavljene.

Državni ured za reviziju predlaže Jedinici za provedbu projekata pri Uredu za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske popunjavanje i odobravanje obrazaca u skladu s važećim Operativnim priručnikom za Jedinice za provedbu projekata (PIU).

- 5.2. *Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina Vlade Republike Hrvatske u očitovanju navodi da je u okviru svojih mogućnosti provodio niz aktivnosti kojima je poticana ubrzana legalizacija naselja poput sastanaka mjesnih odbora i sastanaka sa stanovnicima naselja koje je organizirala Jedinica za provedbu projekata Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina. Nadalje, navodi da je na temelju preporuke Ureda Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju, 8. lipnja 2011. usvojen Akcijski plan u cilju ubrzanja procesa legalizacije. Također, navodi da je Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina tijekom redovitih kontakata s Međimurskom županijom isticao da je sredstvima Vlade Republike Hrvatske omogućeno ugovaranje više izvoditelja aktivnosti na legalizaciji, te da ne postoje objektivni razlozi zašto se tehnički dijelovi aktivnosti, osobito geodetska snimanja, ne bi mogli obaviti u bitno kraćim rokovima.*

SAFU u očitovanju navodi da je postupak legalizacije privatnih obiteljskih objekata u sklopu romskih naselja u ingerenciji Međimurske županije i nadležnih općina koje su za predmetne postupke dobili sredstva iz proračuna Republike Hrvatske. Navodi da se radi o nizu pravnih postupaka koji obuhvaćaju darovanje ili otkup zemljišta, njihovu prenamjenu, katastarsku parcelaciju i identifikaciju čestica, upis u zemljišne knjige, arhitektonsko snimanje nelegalno izgrađenih objekata, pripremu elaborata za legalizaciju izvedenog stanja, te ishođenje dokumenta kojim se legalizira izgradnja. Nadalje, navodi da nakon završetka svih postupka koje provode županija i nadležne općine, vlasnici obiteljskih kuća trebaju sami predati zahtjev i platiti komunalne priključne naknade. SAFU navodi i da je upoznata s činjenicom da je Ured za nacionalne manjine donio Akcijski plan za ubrzanje legalizacije objekata, te da će od Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina dodatno zatražiti zasebna kvartalna izvješća o stanju legalizacije objekata u romskim naseljima kako bi se pratila održivost projekta i na vrijeme reagiralo u slučaju pojave rizika.

Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina Vlade Republike Hrvatske u očitovanju je naveo da je uočeni propust vezan uz mjesečne izvještaje o radu stručnjaka jedini propust te vrste u okviru provedbe projekta Podrška Romima financiranog iz Nacionalnog programa PHARE 2006, te da su za sve ostale dokumente korišteni obrasci važećih Operativnih priručnika.

SAFU se očitovala da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju vezanu uz mjesečne izvještaje o radu stručnjaka, te da će s dužnom pažnjom nastaviti pratiti i kontrolirati upotrebu važećih obrazaca i primjenu procedura propisanih u priručnicima.

6. Informiranje i promidžba programa

Tijekom obavljanja revizije odabranih projekata Nacionalnog programa PHARE 2006, uočeni su sljedeći propusti u sustavu informiranja i promidžbe

6.1. Projekt Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika

Tijekom obavljanja revizije projekta Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika na terenu utvrđen je sljedeći propust:

Na dijelu pregledane opreme nabavljene tijekom provedbe projekta nisu stavljene naljepnice s obilježjem EU, što nije u skladu s Priručnikom za komunikaciju i vidljivost za vanjske aktivnosti EU, točka 4.2.9., kojom je određeno da oprema dostavljena u okviru projekta financiranog od strane EU treba biti jasno identificirana, te imati istaknuti logo EU i rečenicu „*Osigurano potporom EU*“. Prema objašnjenju odgovorne osobe korisnika projekta naljepnice su bile postavljene na svu opremu nakon primitka, te su uništene tijekom vremena. Tijekom obavljanja revizije pokrenuto je ponovno postavljanje naljepnica.

Državni ured za reviziju predlaže Državnom zavodu za statistiku obilježavati opremu nabavljenu iz sredstava EU u skladu s Priručnikom za komunikaciju i vidljivost za vanjske aktivnosti EU.

6.2. *Državni zavod za statistiku u očitovanju navodi da su tijekom provedbe projekta na svu nabavljenu opremu, stavljene naljepnice s obilježjem EU, ali su zbog loše kvalitete otpale. Također navodi da su nakon obavljene revizije Državnog ureda za reviziju na svu opremu postavljene nove naljepnice s obilježjem EU.*

7.1. Projekt podrške Romima faza II

Tijekom obavljanja revizije Projekta podrške Romima faza II na terenu, utvrđen je sljedeći propust:

Prema odredbi Sporazuma, Dodatak D i Priručniku za komunikaciju i vidljivost za vanjske aktivnosti EU, točka 4.2.6., infrastrukturni projekti koji se financiraju iz sredstava Europske unije trebaju biti jasno identificirani pomoću obavijesnog panoa koji opisuje glavna obilježja projekta. Panoi trebaju biti jasno vidljivi kako bi prolaznici mogli pročitati i razumjeti značajke projekta.

Također, prema odredbi Dodatka D, članak 4.3., točka 5., Sporazuma, obavijesni pano može se ukloniti šest mjeseci nakon završetka radova, te zamijeniti spomen pločom.

Revizijom je utvrđeno da je obavijesni pano o sudjelovanju EU u financiranju infrastrukturnog projekta u naselju Pribislavec postavljen na vidljivom mjestu, ali je uništen tijekom vremena zbog čega ne predstavlja vidljivo obilježje EU. S obzirom da su radovi na izgradnji infrastrukture završeni koncem 2010., obavijesni pano bilo je moguće zamijeniti trajnom spomen pločom u skladu s Dodatkom D, članak 4.3., točka 5. Sporazuma, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju predlaže Jedinici za provedbu projekata Ureda za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske, postavljanje spomen ploče kako bi se predstavilo sudjelovanje EU u financiranju infrastrukturnih projekata u skladu s Priručnikom za komunikaciju i vidljivost za vanjske aktivnosti EU i Dodatkom D Sporazuma.

7.2. *Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina Vlade Republike Hrvatske prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

8. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, te odredbama Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, obavljena je revizija mjera (projekata) financiranih iz Nacionalnog programa PHARE 2006 – Instrumenta za pretpristupnu pomoć u jačanju kapaciteta institucija i promoviranje ekonomske i socijalne kohezije.
Ciljevi revizije su bili provjeriti učinkovitost sustava upravljanja i kontrola, te provjeriti točnost, pravodobnost i prihvatljivost izdataka na različitim relevantnim razinama.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
Provedba programa PHARE 2006 je započela u svibnju 2007. Program se provodi u decentraliziranom sustavu, prema kojem su upravljanje i odgovornost za provedbu projekta preneseni na Republiku Hrvatsku, a za provedbu pojedinih procedura u postupku nabave, te zaključivanje ugovora je potrebno pribaviti prethodno odobrenje Delegacije. Rok za provedbu ugovora iz programa je 30. studeni 2010., a za izvršenje plaćanja 30. studeni 2011.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, uspostavljeni mehanizmi za upravljanje financijama, provedbu i kontrolu projekata Nacionalnog programa PHARE 2006 su u najvećem dijelu bili učinkoviti. Utvrđene su mogućnosti za daljnja poboljšanja pojedinih dijelova procesa upravljanja, na što ukazuju nalazi revizije koji su detaljnije objašnjeni u točki 7. Izvješća, te su dane sljedeće preporuke i mišljenja:
 - Državni ured za reviziju je predložio Nacionalnom fondu postupanje u skladu s važećim priručnicima. Tijekom obavljanja revizije je utvrđeno da Nacionalni fond nije provodio terenske provjere rizičnih projekata financiranih iz programa PHARE 2006, što nije u skladu sa Smjernicama za upravljanjem programom decentraliziranog sustava upravljanja.
 - Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je Jedinica za provedbu projekata Ministarstva pravosuđa trebala obavijestiti SAFU u slučaju kada dio rezultata ugovorenih s pružateljem usluga nije postignut, kako bi se na vrijeme osigurala provedba odgovarajućih mjera za ostvarenje ugovorenih rezultata. Također, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je pružatelj usluga programsku aplikaciju *SuPra Nova* trebao dostaviti u skladu s odredbama zaključenog ugovora o pružanju usluga, odnosno u punoj funkcionalnosti, a da je korisnik projekta Vrhovni sud Republike Hrvatske pri postupku preuzimanja rada pružatelja usluga i toleriranja grešaka trebao voditi računa o funkcionalnosti programske aplikacije. Nadalje, Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da u okviru ugovora o održavanju i podršci informacijskom sustavu *SuPra Nova* nije trebalo ugovoriti usluge ispravke grešaka programske aplikacije s obzirom da je aplikaciju prema ugovoru zaključenom za provedbu projekta trebalo isporučiti u punoj funkcionalnosti. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da su Jedinica za provedbu projekata Ministarstva pravosuđa i SAFU prema ranijem iskustvu trebale provesti detaljniju kontrolu korisnika projekta i obavljanja testiranja funkcionalnosti programske aplikacije kako bi se mogućnost pojave grešaka dovele na najmanju razinu, te kako njihovo ispravljanje ne bi teretilo državni proračun.

Revizijom je utvrđeno da pružatelj usluga razvoja programske aplikacije *SuPra Nova* nije u potpunosti postigao ugovorene rezultate, te da je pri preuzimanju programske aplikacije Jedinica za provedbu projekata Ministarstva pravosuđa trebala izvjestiti druga tijela nadležna za provedbu projekta.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da je zaključen ugovor o održavanju i podršci informacijskom sustavu kojim se između ostalih ugovorenih usluga, ispravljaju nedostaci programske aplikacije. Troškovi usluga obavljenih prema navedenom ugovoru bit će podmireni iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske.

Također, revizijom je utvrđeno da Jedinica za provedbu projekata Ministarstva pravosuđa ima prijašnjih iskustva u odgovarajućem postupanju u slučaju kada programska aplikacija razvijena tijekom provedbe projekta financiranog iz programa EU pokazuje nedostatke.

- Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je SAFU trebala uskladiti odredbe Operativnog priručnika jedinica za provedbu projekata s odredbama zaključenih ugovora s obzirom da prema navedenom priručniku jedinice provode kontrolu ispostavljenih računa.

Tijekom obavljanja revizije projekta Potpora sudskoj administraciji i potpora upravljanju predmetima, utvrđeno je da je potrebno uskladiti odredbe priručnika vezano uz mjesečno izvještavanje stručnjaka o obavljenom radu. Revizijom je utvrđeno da je ugovorom predviđeno izvještavanje o obavljenom radu u radnim danima i radnim satima, a navedenim priručnikom je predviđeno izvještavanje samo u radnim danima.

- Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da su Državni zavod za statistiku i SAFU trebali zaključiti operativni sporazum u skladu s Uredbom o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD.

Tijekom obavljanja revizije projekta Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika, utvrđeno je da nije zaključen operativni sporazum između korisnika projekta Državnog zavoda za statistiku i SAFU.

- Državni ured za reviziju predložio je SAFU i Jedinici za provedbu projekata pri Uredu za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske, u suradnji s Međimurskom županijom, brže i učinkovitije obavljanje potrebnih aktivnosti radi rješavanja legalizacije objekata romskih naselja. Također, Državni ured za reviziju je predložio Jedinici za provedbu projekata pri Uredu za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske, popunjavanje i odobravanje obrazaca u skladu s važećim Operativnim priručnikom za Jedinice za provedbu projekata.

Tijekom obavljanja revizije Projekta podrške Romima faza II, utvrđeno je da se aktivnosti legalizacije objekata romskih naselja odvijaju usporeno, te da je potrebno ubrzati napore radi postizanja ciljeva navedenog projekta, odnosno u svrhu priključenja lokalnog stanovništva na izgrađenu infrastrukturu. Također, utvrđen je propust korištenja važećih obrazaca koji su sastavni dio Operativnog priručnika za Jedinice za provedbu projekata.

- Državni ured za reviziju je predložio Državnom zavodu za statistiku, obilježavati opremu nabavljenu iz sredstava EU u skladu s Priručnikom za komunikaciju i vidljivost za vanjske aktivnosti EU. Osim toga, Državni ured za reviziju je predložio Jedinici za provedbu projekata pri Uredu za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske, postavljanje spomen ploče kako bi se predstavilo sudjelovanje EU u financiranju infrastrukturnih projekata u skladu s Priručnikom za komunikaciju i vidljivost za vanjske aktivnosti EU i Dodatkom D Sporazuma.

Tijekom obavljanja revizije projekta Glavne revizije klasifikacija i unapređivanje granskih statistika, utvrđeno je da na dijelu opreme nabavljene tijekom provedbe projekta nisu postavljene naljepnice s obilježjem EU. Također, tijekom obavljanja revizije projekta Podrške Romima faza II, utvrđeno je da postavljeni obavijesni pano o sudjelovanju EU u financiranju projekta, zbog oštećenja ne predstavlja vidljivo obilježje EU, a budući da su ugovoreni radovi završeni, obavijesni pano moguće je zamijeniti spomen pločom.

Prilog broj 1

Revizije Nacionalnog programa PHARE 2006 koje su obavile jedinice unutarnje revizije

U razdoblju od 2008. do 2011. jedinice unutarnje revizije tijela obuhvaćenih revizijom obavile su osam revizija. U sljedećoj tablici daje se sažetak nalaza i preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama. Opisane točke nalaza i preporuke ne odnose se izravno na projekte odabrane za uzorak, nego na cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrola Nacionalnog programa PHARE 2006.

Sažetak nalaza i preporuka jedinica unutarnje revizije

Redni broj	Jedinica unutarnje revizije	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza i preporuka	Provedba preporuka
1.	Ministarstvo financija - Samostalna služba za unutarnju reviziju	Revizija procesa plaćanja za PHARE 2005 i PHARE 2006 Revizija je obavljena od 15. rujna do 20. studenoga 2008.	4	1. U Programskom priručniku SAFU za CARDS/PHARE/ISPA/IPA 2.1. u djelu koji se odnosi na Financijski menadžment, nisu utvrđeni rokovi za pojedine aktivnosti unutar Odjela za financije i računovodstvo. 2. U Glavnom priručniku SAFU 2.1. u djelu koji se odnosi na Administraciju i IT, nisu detaljno određene procedure vezano za primitak računa i njegovo prosljeđivanje Odjelu za financije i računovodstvo. 3. Nedovoljan broj zaposlenika u pisarnici SAFU. 4. Svi zaposlenici SAFU nemaju pristup informacijskom sustavu pisarnice.	1. Preporuka je provedena. 2. Preporuka je provedena. 3. Preporuka je provedena. 4. Preporuka je provedena
2.	Ministarstvo financija - Samostalna služba za unutarnju reviziju	Revizija računovodstvenog procesa za program PHARE u Nacionalnom fondu Revizija je obavljena od 17. ožujka do 9.	2	1. Knjigovodstvene isprave za evidentiranje kamata po viđenju u praksi nisu jednake onima određenim Priručnikom za provedbu programa PHARE/ISPA. 2. U Priručniku za provedbu programa PHARE/ISPA nije opisano na koji način se obavljaju početna i završna stanja/knjiženja	1. Preporuka je prihvaćena. Provođenje u tijeku. 2. Preporuka je prihvaćena. Kako program PHARE završava 30. studenog 2011. preporuka će biti implementirana u nove

Redni broj	Jedinica unutarnje revizije	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza i preporuka	Provedba preporuka
		svibnja 2011.			verzije priručnika za IPA program.
3.	Ministarstvo financija - Samostalna služba za unutarnju reviziju	Revizija procesa plaćanja i upravljanja likvidnošću u Nacionalnom fondu Revizija je obavljena od 6. travnja do 8. srpnja 2010.	0	Nisu utvrđene nepravilnosti.	
4.	Ministarstvo financija - Samostalna služba za unutarnju reviziju	Revizija provedbe ugovora za program PHARE u Državnom zavodu za statistiku* Revizija je obavljena od 19. lipnja do 12. listopada 2009.	7	<p>1. Izvješća o učinjenim troškovima se trebaju mjesečno ispunjavati sukladno propisanom obrascu ili je potrebno prilagoditi Operativni priručnik stvarnoj situaciji.</p> <p>2. Potrebno je objediniti dvije paralelne metodologije za upravljanje rizicima na način da se imenuje jedan Odbor za upravljanje rizicima koji će redovito održavati sjednice.</p> <p>3. Za svaki projekt financiran iz EU fondova trebalo bi uspostaviti zasebnu web stranicu ili provesti promidžbu na web stranicama institucije koja je korisnik projekta.</p> <p>4. Dokumentacija vezana za završene projekte nije adekvatno arhivirana.</p> <p>5. Potrebno je sve dokumente o provedbi ugovora uredžbirati, te evidentirati kronološkim redom.</p> <p>6. Potrebna je izobrazba za financijsko upravljanje EU fondovima za djelatnike Odjela za financijske i računovodstvene poslove i Odjela za planiranje i izvršavanje proračuna.</p> <p>7. Sastavljati mjesečna izvješća o napretku projekta, te ih redovito dostavljati u SAFU.</p>	<p>1. Preporuka je provedena.</p> <p>2. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>3. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>4. Preporuka je provedena.</p> <p>5. Preporuka je provedena.</p> <p>6. Preporuka je provedena.</p> <p>7. Preporuka je provedena.</p>

Redni broj	Jedinica unutarnje revizije	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza i preporuka	Provedba preporuka
5.	SAFU - Samostalni odjel za unutarnju reviziju	<p>Revizija upravljanja dokumentacijom za CARDS 2004, PHARE 2005 i PHARE 2006</p> <p>Revizija je obavljena od 17. rujna 2010. do 13. siječnja 2011.</p>	3	<p>1. Potrebno je posvetiti više pozornosti pravilnoj primjeni procedura (važeće verzije obrazaca, popunjene i potpisane kontrolne liste i dr.)</p> <p>2. Komunikacija s Delegacijom vezano za proces nabave trebala bi biti priložena uz dokumente.</p> <p>3. Potrebno je primijeniti odgovarajuće procedure vezano za terenske posjete.</p>	<p>1. Preporuka je prihvaćena. Kontinuirano provođenje.</p> <p>2. Preporuka je prihvaćena. Kontinuirano provođenje.</p> <p>3. Preporuka je prihvaćena. Kontinuirano provođenje.</p>
6.	SAFU - Samostalni odjel za unutarnju reviziju	<p>Revizija procesa obračuna, evidentiranja, i naplate povrata za programe CARDS, PHARE, ISPA i IPA I</p> <p>Revizija je obavljena od 21. ožujka do 27. svibnja 2011.</p>	3	<p>1. SAFU bi trebala ubrzati procedure naplate povrata sredstava od Voditelja programa u slučajevima kad ih nije moguće naplatiti od izvođača radova, pružatelja usluga, te isporučitelja roba.</p> <p>2. Obavijest o naplati povrata poslana izvođaču radova, pružatelju usluga, isporučitelju roba ili Voditelja programa, trebala bi sadržavati rok plaćanja.</p> <p>3. Transakcije bi trebalo evidentirati u poslovnim knjigama u razdoblju u kojem su nastale. (prosječan broj dana od utvrđivanja obveze povrata sredstava i datuma knjiženja obveze je 118 dana).</p>	<p>1. Preporuka je prihvaćena, te će biti implementirana u novoj verziji Priručnika.</p> <p>2. Preporuka je prihvaćena, te će biti implementirana u novoj verziji Priručnika.</p> <p>3. Preporuka je prihvaćena, te će biti implementirana u novoj verziji Priručnika.</p>

Redni broj	Jedinica unutarnje revizije	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza i preporuka	Provedba preporuka
7.	SAFU - Samostalni odjel za unutarnju reviziju	Revizija terenskih posjeta za programe PHARE, ISPA i IPA I Revizija je obavljena od 17. siječnja do 11. svibnja 2011.	3	<p>1. Procedure vezane za terensku provjeru nisu jasne i dosljedne (kriterij odabira, odgovornost, rokovi i dr.)</p> <p>2. Proces pripreme godišnjeg plana terenskih provjera nije popraćen odgovarajućom dokumentacijom.</p> <p>3. Odredbama glavnog priručnika SAFU 4.2 određeno je da odjeli u svibnju tekuće godine sastavljaju izvješća o provedbi godišnjeg plana terenskih provjera kao osnovu za dopunu godišnjeg plana, no nije određeno kojim odjelima se navedena izvješća dostavljaju.</p>	<p>1. Preporuka će biti implementirana u nove verzije priručnika.</p> <p>2. Preporuka će biti implementirana kod izrade novog godišnjeg plana terenskih provjera.</p> <p>3. Preporuka će biti implementirana u novu verziju priručnika.</p>
8.	Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju	Revizija procesa praćenja provedbe (realizacije) ugovora za projekte iz programa CARDS i PHARE u Uredu za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske Revizija je obavljena od 18. kolovoza do 29. rujna 2009.	10	<p>1. Osigurati provedbu svih pripremnih radnji za nabavu usluga, roba i radova.</p> <p>2. Osigurati kontrolu isporuka usluga, roba i radova.</p> <p>3. Osigurati odgovarajuće financijsko upravljanje projektom (adekvatne procedure, pravovremeno i cjelovito planiranje financijskih sredstava, kontrolu i evidenciju računa).</p> <p>4. Organizirati izobrazbu za financijsko upravljanje za zaposlenike Jedinice za provedbu projekata i zaposlenike odjela za financije i računovodstvo.</p> <p>5. Jedinica za provedbu projekata treba dostavljati u računovodstvo preslike ugovora.</p> <p>6. Račune dostavljati pravovremeno u računovodstvo.</p> <p>7. Osigurati adekvatno izvješćivanje o statusu projekta/ugovora.</p>	<p>1. Preporuka je provedena.</p> <p>2. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>3. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>4. Preporuka je provedena.</p> <p>5. Preporuka je provedena.</p> <p>6. Preporuka je provedena.</p> <p>7. Preporuka je provedena.</p>

Redni broj	Jedinica unutarnje revizije	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza i preporuka	Provedba preporuka
				<p>8. Osigurati izobrazbu o sastavljanju izvještaja za praćenje projekta za zaposlenike Jedinice za provedbu projekata.</p> <p>9. Osigurati pravovremeno izvješćivanje o nepravilnostima.</p> <p>10. Osigurati adekvatno evidentiranje i arhiviranje dokumenata.</p>	<p>8. Preporuka je provedena.</p> <p>9. Preporuka je provedena.</p> <p>10. Provedba preporuke je u tijeku.</p>

*Revizija je obavljena na temelju Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije između Ministarstva financija i Državnog zavoda za statistiku, te na temelju Akcijskog plana za izradu objedinjenog revizorskog izvješća o procesu praćenja realizacije projekata iz programa CARDS i PHARE.

Prilog broj 2

Revizije koje je obavila Opća uprava za proširenje Europske komisije

Revizorsko izvješće o praćenju zahtjeva Republike Hrvatske za dodjelu ovlasti za upravljanje pomoći u okviru decentralizacije postupka provedbe programa (DIS) od 22. lipnja 2007.				
Redni broj	Revidirano tijelo	Broj nalaza	Kratak opis nalaza i preporuka	Provedba preporuka
1.	Sustav u cjelini (Nacionalni fond s NDO, te Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje)	8	<p>1. Potreban je djelotvorniji nadzor nad učinkovitosti i efikasnosti korištenja pretpristupnih programa u okviru DIS-a (decentraliziranog sustava provedbe)</p> <p>2. Potrebno je dovršiti sustav upravljanja nepravilnostima.</p> <p>3. Nema popisa osjetljivih mjesta.</p> <p>4. Nisu postavljeni ciljevi i indikatori uspješnosti.</p> <p>5. Nema politika zadržavanja osoblja.</p> <p>6. Nije uspostavljen sustav upravljanja rizicima.</p> <p>7. Potrebno uspostaviti procedure vezano za upravljanje značajnim promjenama.</p> <p>8. Edukacija zaposlenika u skladu s planom.</p>	<p>1. Preporuka je provedena.</p> <p>2. Preporuka je provedena.</p> <p>3. Preporuka je provedena.</p> <p>4. Preporuka je provedena.</p> <p>5. Preporuka nije provedena.</p> <p>6. Preporuka je provedena.</p> <p>7. Preporuka je provedena.</p> <p>8. Preporuka je provedena.</p>
2.	Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje	3	<p>1. Potrebno je razdvojiti dužnosti u Odjelu za nabavu.</p> <p>2. Potrebno je uspostaviti strukture za prethodnu (ex ante) kontrolu.</p> <p>3. Nedostatak odgovarajućih uredskih prostorija.</p>	<p>1. Preporuka je provedena.</p> <p>2. Preporuka je provedena.</p> <p>3. Preporuka je provedena.</p>
3.	Ministarstvo financija, Samostalna služba za unutarnju reviziju	1	<p>1. Nedostatak osoblja za reviziju PHARE programa.</p>	<p>1. Preporuka je provedena.</p>

Revizija upravljanja sustavom plaćanja u Hrvatskoj od 8. srpnja 2011.				
Redni broj	Revidirana tijela	Broj nalaza	Kratak opis nalaza i preporuka	Provedba preporuka
1.	Nacionalni fond, SAFU, te Jedinice za provedbu projekata	6	<p>1. Nedostaci u administrativnoj kontroli koju provodi Nacionalni fond.</p> <p>2. Nacionalni fond ne provodi terenske provjere.</p> <p>3. Slabosti vezane za izdavanje potvrde za privremeni prihvrat opreme/radova od strane SAFU.</p> <p>4. Nedostaci vezano za terenske provjere koje provodi SAFU.</p> <p>5. Slabosti vezane za proces odobrenja plaćanja u SAFU u odnosu na Voditelja programa i Jedinicu za provedbu projekata.</p> <p>6. Slabosti vezane za kontrolu prihvatljivosti troškova korisnika grant shema od strane SAFU.</p>	<p>1. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>2. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>3. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>4. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>5. Provedba preporuke je u tijeku.</p> <p>6. Provedba preporuke je u tijeku.</p>