

**PROJEKT ORGANIZACIJSKO JAČANJE ODJELA ZA PLANIRANJE,
RAZVOJ I UPRAVLJANJE KADROVIMA I CENTRA ZA STRUČNO
OSPOSOBLJAVANJE I USAVRŠAVANJE SLUŽBENIKA**

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja za Projekt organizacijsko jačanje odjela za planiranje, razvoj i upravljanje kadrovima i Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika, o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Projekta organizacijsko jačanje odjela za planiranje, razvoj i upravljanje kadrovima i Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika za 2007. i 2008. i završno izvješće, u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. lipnja do 23. srpnja 2009.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima,
- dokumentaciju na temelju koje su sastavljeni financijski izvještaji,
- namjensko ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, te
- provjeriti postupke provedbe Projekta.

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Poslovanje Projekta reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08, 82/08, 117/08, 120/07, 127/08, 138/08, 146/08 i 151/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Zakon o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine 28/96),
- Uredba o objavi ugovora o programu između Republike Hrvatske i Kraljevine Danske o općim uvjetima za provedbu predpristupne pomoći Danske Hrvatskoj za razdoblje 2005.-2007. (Narodne novine – Međunarodni ugovori 2/06), te
- drugi propisi.

2. UVOD

Vlade Republike Hrvatske koju je zastupalo Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija i Vlada Kraljevine Danske koju je zastupao veleposlanik Kraljevine Danske u Republici Hrvatskoj zaključili su 30. studenoga 2005. Ugovor o programu o općim uvjetima za provedbu pretpristupne pomoći Danske Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2005. do 2007. (dalje u tekstu: Ugovor o programu).

Ugovorom o programu utvrđeni su opći uvjeti suradnje u provedbi pretpristupne pomoći Kraljevine Danske Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: program). Sastavni dio Ugovora o programu je Programski dokument pretpristupne pomoći Kraljevine Danske Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2005. do 2007., sastavljen u lipnju 2005. Naziv programa je Razvoj administrativne sposobnosti javnog sektora. Program se provodi u razdoblju od 15. lipnja 2005. do konca 2007. Suradnici Kraljevine Danske za provođenje programa u Republici Hrvatskoj su Središnji državni ured za upravu (dalje u tekstu: Ured) i Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija. Predviđena sredstva su 13.500.000,00 DKK, od čega za Fond za razvoj administrativne sposobnosti javnog sektora 9.500.000,00 DKK, za rad stalnog savjetnika iz Danske 3.000.000,00 DKK, te za administraciju, reviziju i drugo 1.000.000,00 DKK.

Program je namijenjen pružanju pomoći Vladi Republike Hrvatske u provedbi reforme javne uprave, a posebno državne službe kroz pružanje potpore Uredu, koji je najznačajniji provoditelj reformi.

Svrha Programa je pomoć Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika u preuzimanju uloge u procesu provođenja reforme i utvrđivanju svoje pozicije središnjeg mjesta za razvoj i koordinaciju cjelokupne, integrirane i fleksibilne strategije i sustava razvoja ljudskih resursa za podršku i provedbu reforme javne uprave.

Program se odvija kroz dva dijela:

- pomoću fonda za potporu razvoju sveobuhvatnog i integriranog sustava razvoja ljudskih resursa kao potpore reformi javne uprave i razvoju sposobnosti, te
- stalnog savjetnika za olakšavanje provedbe.

Fond treba podupirati i jačati sposobnost javnog sektora za razvoj i provedbu mjera upravljanja i razvoja ljudskih resursa, odnosno podupirati razvoj kapaciteta Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika kako bi mogao odgovoriti na potrebe koje nastaju tijekom provedbe reforme javne uprave, odnosno reforme državne službe.

Stalni savjetnik treba pomagati razvoj Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika u postupku izrade modula izobrazbe kao potpore reformi javne uprave, odnosno reformi državne službe i uspostavi sveobuhvatnog sustava razvoja i upravljanja ljudskim resursima. Između ostalog, stalni savjetnik zadužen je za isplate lokalnim partnerima i stručnjacima, sastavljanje polugodišnjih pregleda aktivnosti i izvješća o napretku za koordinacijski odbor programa.

Aktivnosti financirane iz Programa provode se prema odredbama Smjernica za pomoć upravljanju Ministarstva vanjskih poslova Kraljevine Danske - Pomoć za susjedstvo, koje su donesene u rujnu 2004.

Na sve aktivnosti financirane iz Programa primjenjuju se odredbe Smjernica za pomoć upravljanju Ministarstvu vanjskih poslova Kraljevine Danske - Pomoć za susjedstvo, iz rujna 2004. U skladu s odredbama članka 3. Ugovora o programu, sredstva koja Kraljevina Danska osigura moraju se koristiti isključivo za dogovorene aktivnosti ili projekte. Ta će se sredstva ustupiti jedino na način određen u službeno odobrenoj projektnoj dokumentaciji koja obuhvaća projekte, odnosno aktivnosti. Korištenje sredstava koje Kraljevina Danska osigura za dogovorene svrhe ne smije se ograničavati ili odlagati valutnom ili deviznom kontrolom odnosno pristojbama koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj. Takve se pristojbe ne smiju plaćati iz sredstava Kraljevine Danske. Također, je određeno da Republika Hrvatska neće naplaćivati carine, trošarine, porez na dodanu vrijednost ili upravne pristojbe na robe, druga sredstva ili usluge koje Kraljevina Danska osigura ili financira u okviru Programa.

Tijekom 2008. na temelju pojedinačno zaključenih ugovora Ured je provodio tri projekta koja su financirana sredstvima predpristupne pomoći Kraljevine Danske:

- Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru,
- Organizacijsko jačanje odjela za planiranje, razvoj i upravljanje kadrovima i Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika i
- Nastavak programa organizacijsko jačanje odjela za planiranje, razvoj i upravljanje kadrovima i Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika.

3. PROJEKT ORGANIZACIJSKO I STRUČNO JAČANJE KADROVA

Ugovor za provedbu Projekta organizacijsko jačanje odjela za planiranje, razvoj i upravljanje kadrovima i Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika zaključen je između Ministarstva vanjskih poslova Kraljevine Danske i Ureda, u siječnju 2007. (dalje u tekstu: Ugovor za provedbu Projekta).

Pomoć Kraljevine Danske ugovorena je u iznosu 999.185,00 DKK, a trajanje Projekta u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. Projekt se provodi u skladu s Ugovorom za provedbu Projekta i smjericama koje se odnose na program.

Prema odredbama Ugovora za provedbu Projekta, Kraljevina Danska će doznačiti sredstava u dva dijela, prvi dio u visini 75% od proračuna na početku Projekta, a drugi dio za preostale naknade i troškove nakon što Veleposlanstvo Kraljevine Danske odobri završno izvješće i dobije revizijsko mišljenje.

Projekt treba doprinijeti razvoju kapaciteta u Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika koji je osnovan radi razvoja, treninga i edukacije državnih službenika. Kroz provođenje projektnih aktivnosti nastojat će se postići da Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika postane u potpunosti funkcionalan, da zaposlenici razviju svoje profesionalne sposobnosti, te da se uspostavi sustav razvoja ljudskih potencijala i obuke koji se može primijeniti u drugim tijelima državne uprave. Kroz Projekt je predviđeno nabaviti knjige potrebne za knjižnicu, omogućiti pristup bazi podataka (Eurolex) i nabaviti pedagošku opremu za radionice i za održavanje treninga i predavanja.

Iz sredstava pomoći Kraljevine Danske za provedbu Projekta osiguravaju se rashodi za naknade za stručnjake, predavače i trenere, rashodi seminara i studijskih putovanja, rashodi za nabavu knjiga i opreme za učionice, te rashodi za omogućavanje pristupa bazama podataka za knjižnicu.

Prema Ugovoru za provedbu Projekta, rok završetka projekta bio je konac 2007. Na prijedlog Središnjeg državnog ureda za imovinu, Veleposlanstvo Kraljevine Danske je u ožujku 2008. odobrilo produženje razdoblja provođenja projekta i prenamjenu sredstava, a ukupan iznos sredstava pomoći smanjen je na 998.338,00 DKK, odnosno za 847,00 DKK.

U svibnju 2008. Ministarstvo financija je iz državnog proračuna odobrilo sredstva u visini 25,0% ugovorenih rashoda projekta za financiranje dovršenja ugovorenih aktivnosti. Prema Ugovoru o provedbi Projekta, po završetku projekta, konačnom obračunu i podnošenju završnog izvješća Kraljevina Danska će doznačiti preostala ugovorena sredstva pomoći.

U Uredu je organizirana jedinica za provedbu projekta koja se sastoji od šest članova (pet zaposlenika i savjetnik).

Provođenje projekta planirano je kroz sljedeće aktivnosti: team-building, profesionalna obuka, razvoj stručnosti zaposlenika, informiranje i promotivne aktivnosti, te poboljšanje opremljenosti Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika.

U sljedećoj tablici daje se pregled planiranih i utrošenih sredstava Projekta, prema namjenama.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i utrošenih sredstava Projekta

u DKK

Redni broj	Namjena sredstava	Planirano proračunom	Planirano preraspodjelom	Utrošeno
1	2	3	4	5
1.	Naknade	235.100,00	194.580,00	190.867,74
2.	Rashodi službenih putovanja i drugi	220.750,00	62.500,00	57.769,95
3.	Team building (Aktivnost 1)	60.000,00	52.000,00	50.997,86
4.	Trening zaposlenika (Aktivnost 2)	124.000,00	190.000,00	189.980,78
5.	Razvoj stručnosti zaposlenika (Aktivnost 3)	83.500,00	123.500,00	134.781,35
6.	Informiranje i promocija (Aktivnost 4)	105.000,00	55.000,00	39.131,12
7.	Nabava opreme i knjiga (Aktivnost 5)	80.000,00	80.000,00	76.902,06
8.	Nabava računalnog programa (Aktivnost 6)	-	150.000,00	152.478,65
9.	Administrativna naknada	90.835,00	90.758,00	89.290,95
Ukupno		999.185,00	998.338,00	982.200,46

Provođenjem planiranih aktivnosti ostvareni su ciljevi Programa. Tako je razvijen program za rukovoditelje koji je financiran dijelom iz ovog programa, a dijelom iz državnog proračuna. Održano je više seminara, tečajeva i radionica. Određeni zaposlenici sudjelovali su na studijskim putovanjima, također su pojedini pohađali poslijediplomski studij i tečajeve engleskog jezika. Tiskani su promotivni materijali, nabavljene su knjige za knjižnicu i oprema za učionice i omogućen je pristup bazi podataka Eurolex. Razvijen je računalni program za praćenje aktivnosti u Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Računovodstveno poslovanje za potrebe Projekta vodi se u Odjelu za financijske, informatičke i opće poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji koji se odnose na provedbu Projekta, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema odredbi članka 21. spomenutog Pravilnika prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Ured je zadužen za računovodstvene i knjigovodstvene postupke vezane za Projekt.

U poslovnim knjigama Ureda Projekt je iskazan kao zasebna aktivnost. U 2007. ukupni prihodi iznose 741.894,12 kn, a ukupni rashodi iznose 488.684,08 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosio je 253.210,04 kn. Stanje novčanih sredstava na posebnom deviznom računu na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je u protuvrijednosti 290.485,00 kn. Razlika između stanja novčanih sredstava i viška prihoda u iznosu 37.274,96 kn odnosi se na rashode koji nisu plaćeni u 2007. i na ostvarene kamate na novčana sredstva po viđenju.

U 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 3.974,42 kn, a rashodi u iznosu 387.353,21 kn. Manjak prihoda u odnosu na rashode podmiren je posudbom iz državnog proračuna u iznosu 147.604,70 kn. U nastavku je opisano financijsko poslovanje Projekta.

4.1. Novčana sredstva

Uz suglasnost Ministarstva financija, otvoren je posebni devizni račun u jednoj poslovnoj banci (Privredna banka, Zagreb) za korištenje sredstava za realizaciju Projekta. Na navedeni račun Ministarstvo vanjskih poslova Kraljevine Danske doznačilo je predujam u iznosu 749.388,75 DKK.

Stanje novčanih sredstava na posebnom deviznom računu na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je 295.721,77 DKK, odnosno u protuvrijednosti 290.485,00 kn što odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 27.712,55 kn, odnosno u protuvrijednosti 28.192,21 DKK, što odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

4.2. Obveze

U 2007. iskazane su obveze u iznosu 37.274,50 kn. Odnose se na obveze za nabavljene knjige za knjižnicu koje u 2007. nisu plaćene u iznosu 25.500,13 kn i obveze za kamate na novčana sredstva u iznosu 11.774,37 kn.

Kamate na novčana sredstva po viđenju evidentirane su kao obveza, jer prema odredbama Ugovora o provedbi Projekta pripadaju Kraljevini Danskoj i potrebno ih je uplatiti Danskom ministarstvu vanjskih poslova ako se drugačije ne dogovori.

U 2008. iskazane su obveze u iznosu 155.224,63 kn. Odnose se na obveze za posuđena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 147.604,70 kn i obveze za kamate na novčana sredstva u iznosu 7.619,93 kn koje je potrebno uplatiti Danskom ministarstvu vanjskih poslova ako se drugačije ne dogovori.

Obveze u iznosu 147.604,70 kn, odnose se na sredstva posuđena iz državnog proračuna u visini 25,0% ugovorenih rashoda projekta za financiranje dovršenja ugovorenih aktivnosti, a koja će nakon završetka Projekta i uplate sredstava Kraljevine Danske biti vraćena u Državni proračun.

4.3. Prihodi

U 2007. prihodi su ostvareni u iznosu 741.894,12 kn, odnosno u protuvrijednosti 749.388,75 DKK. Odnose se na uplaćeni predujam sredstava predviđenih Ugovorom za provedbu Projekta prema kojem je Kraljevina Danska obvezna doznačiti sredstava u dva dijela, prvi dio u visini 75% od proračuna na početku Projekta, a drugi dio za preostale naknade i troškove nakon što Veleposlanstvo Kraljevine Danske odobri završno izvješće i dobije revizijsko mišljenje.

U 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 3.974,42 kn i odnose se na kamate na novčana sredstva.

4.4. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi projekta iznose 876.037,29 kn, od čega rashodi ostvareni u 2007. iznose 488.684,08 kn, a rashodi ostvareni u 2008. iznose 387.353,21 kn. Rashodi za provedbu Projekta u 2007.

Rashodi za provedbu Projekta ostvareni su u 2007. u iznosu 488.684,08 kn, a odnose se na rashode za:

- stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 161.235,14 kn,
- intelektualne i osobne usluge u iznosu 119.254,99 kn,
- službena putovanja u iznosu 92.996,18 kn,
- rashode za materijal u iznosu 77.211,25 kn,
- nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.240,70 kn, te
- negativne tečajne razlike i druge rashode u iznosu 10.745,82 kn.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni su u iznosu 161.235,14 kn. Odnose se na rashode za usluge pripreme i provedbe seminara u iznosu 115.500,00 kn, usluge pripreme i provedbe dva jednodnevna treninga iz područja strategije, planiranja i razvoja ljudskih resursa u državnoj službi u iznosu 19.570,00 kn, poslijediplomski studij u iznosu 9.000,00 kn i drugo u iznosu 17.165,14 kn.

Na temelju ugovora s pravnom osobom plaćeno je 115.500,00 kn za pripremu i provedbu šest seminara (učinkovito upravljanje vremenom, upravljanje konfliktima i upravljanje promjenama) u trajanju dva dana. Plaćanje usluga izvršeno je u skladu s odredbama ugovora.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 119.254,99 kn. Odnose se na autorske honorare u iznosu 56.754,99 kn i naknadu pravnoj osobi u iznosu za pripremu i održavanje treninga za team building u iznosu 62.500,00 kn. Autorski honorari isplaćivani su na temelju ugovora koji su zaključeni za pripremu i održavanje seminara i za poduku engleskog jezika. U ugovorima su navedeni sati rada pojedine osobe, bruto naknada po satu, te maksimalan iznos naknade. Autorski honorari isplaćivani su nakon odobrenja voditelja projekta. Isplate autorskih honorara potrebno je obavljati nakon dostavljenog izvještaja o izvršenju usluge, odnosno primopredajnog zapisnika, a navedeno treba biti ugovoreno.

Državni ured za reviziju mišljenja je da isplate ugovorenih autorskog honorara treba obavljati nakon što izvršitelj usluge dostavi primopredajni zapisnik, odnosno izvještaj o izvršenim uslugama, a ugovor o autorskom honoraru treba sadržavati navedenu odredbu.

Naknada voditelja projekta u iznosu 36.000.- DKK planirana je Projektom i isplaćena iz sredstava državnog proračuna.

Rashodi za službena putovanja u iznosu 92.996,18 kn odnose se na naknade za smještaj sudionika seminara u iznosu 43.614,14 kn, smještaj tijekom službenih putovanja u inozemstvu u iznosu 9.214,30 kn, rashode avionskog prijevoza u iznosu 27.597,00 kn, dnevnice za službena putovanja i drugo u iznosu 12.570,74 kn.

Rashodi za materijal u iznosu 77.211,25 kn odnose se na nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu 70.135,15 kn i sitnog inventara za učionice i održavanje predavanja u iznosu 7.076,10 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.240,70 kn odnose se na nabavu opreme za učionice i održavanje predavanja u iznosu 19.240,70 kn i nabavu računalnog programa za knjižnicu u iznosu 8.000,00 kn.

- Rashodi za provedbu Projekta u 2008.

Rashodi za provedbu Projekta ostvareni su u 2008. u iznosu 387.353,21 kn, a odnose se na rashode za:

- intelektualne i osobne usluge u iznosu 266.836,67 kn,
- naknade zaposlenima u iznosu 64.777,31 kn
- dugotrajnu imovinu u iznosu 31.276,28 kn, te
- druge rashode u iznosu 24.462,95 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 266.836,67 kn odnose se na usluge izrade očevidnika izobrazbe u iznosu 117.211,67 kn, naknade pravnim osobama u iznosu 80.900,00 kn i autorske honorare u iznosu 68.725,00 kn.

Rashodi za usluge izrade očevidnika izobrazbe izvršeni su u iznosu 117.211,67 kn. Ured i izvršitelj usluge zaključili su u studenom 2007. ugovor o izgradnji i uspostavi očevidnika izobrazbe.

Izvoditelj usluga je preuzeo obvezu izgradnje i uspostave programskog rješenja informacijskog sustava za upravljanje izobrazbom – očevidnika izobrazbe koji će omogućiti djelotvorno i učinkovito planiranje, upravljanje i praćenje svih sudionika i aktivnosti izobrazbe koje organizira i provodi Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika. Ugovorena je vrijednost usluga u iznosu 26.000,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Izgradnja i uspostava Očevidnika izobrazbe ugovorena je u četiri faze, tri faze su plaćene nakon primopredaje pojedine faze izgradnje i uspostave informacijskog sustava.

Tijekom trajanja projektnih aktivnosti nije sastavljen zapisnik o primopredaji četvrte faze niti je izvršeno plaćanje. Ukupno je plaćeno 146.209,45 kn (dio usluga u iznosu 28.997,78 kn je evidentiran na rashodima za dugotrajnu imovinu).

Naknade pravnim osobama za izvršene usluge pripreme i održavanja seminara iznose 80.900,00 kn. Odnose se na izradu dijelova programa izobrazbe za rukovodeće službenike koji se odnosi na vodstvo i upravljanje, te na izvršene usluge pripreme i održavanja tri dvodnevna seminara u iznosu 46.910,00 kn, pripremu i održavanje seminara za dijelove programa izobrazbe koji se odnose na poslovnu edukaciju i vodstvo i upravljanje u iznosu 26.190,00 kn i druge usluge u iznosu 7.800,00 kn.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 68.725,00 kn. Autorski honorari isplaćivani su na temelju ugovora koji su zaključeni za pripremu, obuku trenera i održavanje programa za rukovoditelje i poduku engleskog jezika. U ugovorima su navedeni sati rada pojedine osobe, bruto naknada po satu, te maksimalan iznos naknade. Autorski honorari isplaćivani su nakon odobrenja voditelja projekta. Isplate autorskih honorara potrebno je obavljati nakon dostavljenog izvještaja o izvršenju usluge, odnosno primopredajnog zapisnika, a navedeno treba biti ugovoreno.

U listopadu 2007. zaključen je ugovor o autorskom honoraru za pripremu poduke i individualnu poduku engleskog jezika u trajanju 24 sata. Maksimalno ugovoreni broj sati je 75 u iznosu 250,00 DKK po satu, odnosno u ukupnom iznosu 18.750,00 DKK, u kunskoj protuvrijednosti 18.675,00 kn. Ugovoreno je plaćanje u dvije rate, prva u iznosu 8.000,00 kn nakon zaključivanja ugovora i druga nakon isteka ugovora, 20. prosinca 2009.

S obzirom da je do 20. prosinca 2009. izvršeno 8 sati individualne poduke, izvršitelj usluga je uputio zahtjev za produženje roka za izvršenje usluga. Koncem 2007. plaćeno je 8.000,00 kn, a u lipnju 2008. plaćeno je 10.675,00 kn. Prema završnom izvješću od ugovorena 24 individualna sata poduke održano je 8 sati tijekom 2007. Ugovorene usluge nisu u potpunosti izvršene. Ugovor ne sadrži odredbu o načinu postupanja u slučaju neizvršenja usluga. S obzirom da razlog neizvršenja usluga nije na strani izvršitelja usluge, plaćena je ukupno ugovorena usluga. Kada je postalo vidljivo da predmet ugovora neće biti realiziran, a ugovor ne sadrži odredbe o postupanju u slučaju neizvršenja usluge, trebalo je sastaviti dodatak ugovora i izmijeniti predmet ugovora kako bi se ugovorene usluge realizirale.

Državni ured za reviziju mišljenja je da isplate ugovorenih autorskog honorara treba obavljati nakon što izvršitelj usluge dostavi primopredajni zapisnik, odnosno izvještaj o izvršenim uslugama, a ugovor o autorskom honoraru treba sadržavati navedenu odredbu.

Također, ugovori trebaju sadržavati odredbu o načinu postupanja u slučaju neizvršenja usluga bilo da je razlog neizvršenja usluga na strani naručitelja ili pružatelja usluga.

Rashodi za naknade zaposlenima u iznosu 64.777,31 kn odnose se na usluge pripreme i provedbe seminara u iznosu 56.754,00 kn i na hotelski smještaj za vrijeme trajanja seminara u iznosu 8.023,31 kn. Na temelju ugovora s pravnom osobom plaćeno je 56.754,00 kn za pripremu i provedbu tri seminara u trajanju dva dana (učinkovito upravljanje vremenom, upravljanje konfliktima i upravljanje promjenama).

Rashodi za dugotrajnu imovinu u iznosu 31.276,28 kn odnose se na uslugu izrade očevidnika izobrazbe u iznosu 28.997,78 kn i drugo u iznosu 2.278,50 kn.

Dobavljači su ispostavili račune bez poreza na dodanu vrijednost, jer im je Ured izdao potvrdu o oslobađanju od obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost, s obzirom da je nabava financirana sredstvima inozemne pomoći.

Potvrda je izdana na temelju mišljenja Ministarstva financija, vezano za odredbe članka 73.c Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Prema navedenim odredbama, nadležno državno tijelo koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora, obvezno je izdati korisniku sredstava potvrdu temeljem koje korisnik može ostvariti pravo na oslobađanje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

5. ZAVRŠNO IZVJEŠĆE

Prema Ugovoru o provedbi Projekta, završno izvješće sastavlja se nakon dovršenja Projekta. Završno izvješće treba sadržavati pregled svih aktivnosti vezanih za Projekt s ocjenom istih, te financijsko izvješće. U skladu s odredbama Ugovora o provedbi Projekta, Ured je sastavio završno izvješće u lipnju 2009. koje se sastoji od financijskog izvješća i opisa ostvarenja aktivnosti Projekta.

Prema uvjetima iz Ugovora o provedbi Projekta ukupni proračun Projekta iznosio je 999.185,00 DKK. Odnosi se na naknade za izradu materijala za predavanja i naknade predavačima u iznosu 235.100,00 DKK, rashode za troškove službenih putovanja i materijala u iznosu 220.750,00 DKK, na rashode programskih aktivnosti u iznosu 452.500,00 DKK i administrativne naknade u iznosu 90.835,00 DKK.

Prema završnom izvješću ukupni rashodi iznose 982.200,46 DKK. Odnose se na naknade za izradu materijala za predavanja i naknade predavačima u iznosu 190.867,74 DKK, rashode za troškove službenih putovanja i materijala u iznosu 57.769,95 DKK i izdatke za programske aktivnosti u iznosu 644.271,82 DKK i administrativnu naknadu u iznosu 89.290,95 kn.

Prema odredbama Ugovora o provedbi Projekta, doznačen je predujam u visini 75% planiranih sredstava u iznosu 749.388,75 DKK, a obzirom da ukupni rashodi iznose 982.200,46 DKK, obaveze Kraljevine Danske za financiranje ukupnih rashoda iznose 232.811,71 DKK. U skladu s odredbama Ugovora o provedbi Projekta zaključno plaćanje svih preostalih obveza izvršit će se nakon što Veleposlanstvo Kraljevine Danske odobri završno izvješće.

6. NALAZ

Za financiranje Projekta organizacijsko i stručno jačanje kadrova ugovorena su sredstva iz pomoći Kraljevine Danske u iznosu 999.185,00 DKK.

Prema uvjetima iz Ugovora o provedbi Projekta ukupni proračun Projekta iznosio je 999.185,00 DKK i odnosi se na naknade za izradu materijala za predavanja i naknade predavačima u iznosu 235.100,00 DKK, na rashode programskih aktivnosti u iznosu 452.500,00 DKK, rashode za troškove službenih putovanja i materijal u iznosu 220.750,00 DKK i administrativnu naknadu u iznosu 90.835,00 DKK.

Postupcima revizije utvrđeno je da su sredstva korištena prema odredbama Ugovora o provedbi Projekta, te da su ciljevi Projekta ostvareni.

Prema završnom računu, prihodi su ostvareni od doznačenog predujma u visini 75,0% planiranih rashoda u iznosu 749.388,75 DKK. Ukupni rashodi iznose 982.200,46 DKK i odnose se na naknade za izradu materijala za predavanja, naknade predavačima i rashode službenih putovanja u iznosu 248.637,69 DKK i izdatke za programske aktivnosti u iznosu 644.271,82 DKK i administrativnu naknadu u iznosu 89.290,95 DKK.

Prema odredbama Ugovora o provedbi Projekta, doznačen je predujam u visini 75% planiranih sredstava u iznosu 749.388,75 DKK, a s obzirom da ukupni rashodi iznose 982.200,46 DKK, obveze Kraljevine Danske za financiranje ukupnih rashoda iznose 232.811,71 DKK. U skladu s odredbama Ugovora o provedbi Projekta preostala ugovorena sredstva pomoći Kraljevina Danska doznačiti će kada odobri završno izvješće.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u 2007. u iznosu 56.754,99 kn, a u 2008. u iznosu 68.725,00 kn. Autorski honorari isplaćivani su na temelju ugovora koji su zaključeni za pripremu, obuku trenera i održavanje programa za rukovoditelje i poduku engleskog jezika. U ugovorima su navedeni sati rada pojedine osobe, bruto naknada po satu, te maksimalan iznos naknade. Autorski honorari isplaćivani su nakon odobrenja voditelja projekta. Isplate autorskih honorara potrebno je obavljati nakon dostavljenog izvještaja o izvršenju usluge, odnosno primopredajnog zapisnika, a navedeno treba biti ugovoreno.

U listopadu 2007. zaključen je ugovor o autorskom honoraru za pripremu poduke i individualnu poduku engleskog jezika. Prema završnom izvješću izvršitelja usluge od ugovorena 24 individualna sata poduke održano je 8 sati. Dio ugovorenih usluga nije izvršen. S obzirom da ugovor ne sadrži odredbu o načinu postupanja u slučaju neizvršenja usluga, a razlog neizvršenja usluga nije na strani izvršitelja usluge, plaćena je ukupno ugovorena usluga u iznosu 18.675,00 kn.

Državni ured za reviziju mišljenja je da isplate ugovorenih autorskog honorara treba obavljati nakon što izvršitelj usluge dostavi primopredajni zapisnik, odnosno izvještaj o izvršenim uslugama, a ugovor o autorskom honoraru treba sadržavati navedenu odredbu. Također, ugovori trebaju sadržavati odredbu o načinu postupanja u slučaju neizvršenja usluga bilo da je razlog neizvršenja usluga na strani naručitelja ili pružatelja usluga.

Ministarstvo uprave (pravni slijednik Središnjeg državnog ureda za upravu) u očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te da nema primjedbi na navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i provedbe Projekta organizacijsko jačanje odjela za planiranje, razvoj i upravljanje kadrovima i Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika.