

PROJEKT ŠVEDSKI FOND ZA POTPORU INSTITUCIJA U REPUBLICI HRVATSKOJ

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i provedbe Projekta Švedski fond za potporu institucija u Republici Hrvatskoj za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2008. evidentirani su ukupni rashodi Projekta u iznosu 2.590.610,73 kn, odnosno u protuvrijednosti 358.590,98 EUR. U poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi za konzultantske usluge koje su obavljene i za koje su ispostavljeni računi tijekom 2008. u iznosu 342.430,34 EUR, odnosno u protuvrijednosti 2.508.105,34 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2008. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2009.
 - U skladu s odredbama članka 7. ugovora o Projektu, Ministarstvo do 1. veljače svake godine, Kraljevini Švedskoj, treba dostaviti izvješće o napretku Projekta, a najkasnije 60 dana od zaključenja kalendarske godine treba sastaviti financijski izvještaj i dostaviti ga Ministarstvu financija i Kraljevini Švedskoj. Izvješće o napretku Projekta za razdoblje do konca 2008. nije sastavljeno. Sredinom travnja 2009. Ministarstvo je sastavilo financijski izvještaj o Projektu, koji je koncem travnja 2009. dostavljen Sidi, a Ministarstvu financija nije dostavljen.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 7. 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
- postupke provedbe Projekta.

OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i provedbe Projekta za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te provedbu Projekta.

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Poslovanje Projekta uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- 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 javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine 28/96),
- Uredba o objavi Pojedinačnog ugovora između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske o Švedskom fondu za potporu institucija u Republici Hrvatskoj (Narodne novine - Međunarodni ugovori 4/06),
- Uredba o objavi Ugovora između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske kojim se mijenja i dopunjuje Pojedinačni ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske o Švedskom fondu za potporu institucija u Republici Hrvatskoj (Narodne novine - Međunarodni ugovori 7/08) i
- drugi propisi.

2. UVOD

Republika Hrvatska koju je zastupalo Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Kraljevina Švedska koju je zastupala Švedska agencija za međunarodnu razvoju suradnju - Sida (dalje u tekstu: Sida) zaključili su 21. prosinca 2005., ugovor o Projektu sa svrhom podupiranja aktivnosti Republike Hrvatske oko ubrzanja procesa pristupanja Europskoj uniji, te usvajanja i provedbe pravne stečevine Zajednice. U kolovozu 2008. zaključen je ugovor kojim se mijenja i dopunjuje ugovor iz prosinca 2005.

Spomenuti Projekt predviđen je kao instrument potpore državnim institucijama Republike Hrvatske, njihovog razvoja i poboljšanja djelotvornosti kroz kratkoročne potprojekte tehničke pomoći u područjima kao što su reforma javne uprave, pravosuđa i unutarnjih poslova, zaštita okoliša, razvoj privatnog sektora i drugo.

Glavni cilj Projekta je, prema članku 1. Ugovora o Projektu, pomoći Republici Hrvatskoj u ubrzanju programa reformi za integraciju s Europskom unijom i u provedbi pravne stečevine Zajednice. Posebni cilj Projekta je omogućiti ministarstvima i drugim tijelima državne uprave postizanje ciljeva Nacionalnog programa Republike Hrvatske za pridruživanje Europskoj uniji, kroz provedbu kratkoročnih projekata tehničke pomoći koji se ne mogu poduprijeti putem drugih raspoloživih programa financiranja. Prema osnovnom ugovoru i ugovoru kojim se mijenja i dopunjuje osnovni ugovor, projekt se provodi u razdoblju od 7. lipnja 2006. do 30. lipnja 2009.

Kraljevina Švedska financira provedbu Projekta u iznosu 9.400.000,- SEK (što je u protuvrijednosti približno 7.500.000,00 kn). Ugovoreno je da se odobrenim sredstvima mogu financirati samo troškovi za aktivnosti koje se obave u razdoblju od 30. rujna 2005. do 31. prosinca 2008., te da nakon 30. lipnja 2009. odobrena sredstva neće biti na raspolaganju u svrhu plaćanja.

Prema odredbama članka 3. Ugovora o Projektu, Ministarstvo je obvezno osigurati uredski prostor i materijal, omogućiti aktivnosti povezane s izobrazbom u okviru odobrenih potprojekata tehničke pomoći, ustrojiti jedinicu za provedbu programa, pregledati prijedloge potprojekata tehničke pomoći, izraditi natječajnu dokumentaciju, ocijeniti ponude, zaključivati ugovore sa savjetnicima, pratiti i nadzirati rad savjetnika, te isplatiti naknade savjetnicima za njihov rad. Prema članku 8. Ugovora o Projektu, za korištenje sredstava za realizaciju Projekta, Ministarstvo je bilo obvezno otvoriti poseban račun u poslovnoj banci.

Ministarstvo je, u skladu s ugovorom o Projektu, osnovalo jedinicu za provedbu Projekta, odbor za nabavu, te je uz suglasnost Ministarstva financija, otvorilo posebni devizni račun u poslovnoj banci za korištenje sredstava za realizaciju Projekta. Jedinica za provedbu Projekta pregledava prijedloge potprojekata, izrađuje natječajnu dokumentaciju, ocjenjuje ponude, te zaključuje ugovore s društvima za savjetovanje. Također, na temelju odgovarajuće dokumentacije i izvještaja tijela koja su nositelji potprojekata, isplaćuje naknade za obavljene savjetodavne usluge.

3. POTPROJEKTI KOJI SE FINANCIRAJU IZ PROJEKTA

Sredstva Projekta se, prema projektom dokumentu koji je usvojen u listopadu 2005., koriste isključivo za financiranje manjih potprojekata u vremenu trajanja do jedne godine, a vrijednost tih potprojekata ne smije biti veća od 150.000 EUR. Koncem 2006., na temelju prijedloga jedinice za provedbu Projekta, Sida je odobrila pet potprojekata:

- Izgradnja ustanove i razvijanje sposobnosti hrvatske Agencije za promicanje izvoza i ulaganja (nositelj potprojekta: Agencija za promicanje izvoza i ulaganja),
- Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija (nositelj potprojekta: Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi),
- Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava (nositelj potprojekta: Hrvatska akreditacijska agencija),
- Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske (nositelj potprojekta: Agencija za zaštitu okoliša), te
- Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave (nositelj potprojekta: Financijska agencija).

Za spomenute potprojekte, koncem 2006. provedeni su postupci javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te su zaključeni ugovori o obavljanju konzultantskih usluga.

Također, koncem 2007., nakon provedenog postupka procjene prijavljenih potprojekata, Sida je odobrila financiranje pet sljedećih potprojekata:

- Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika (nositelj potprojekta: Hrvatska agencija za malo gospodarstvo),
- Jačanje kapaciteta Županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u svjetlu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije (nositelj potprojekta: Ministarstvo kulture),
- Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora/ica u tijelima državne uprave (nositelj potprojekta: Ured za ravnopravnost spolova),
- Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo (nositelj potprojekta: Državni zavod za intelektualno vlasništvo), te
- Obučavanje sudionika u sustavu procjene učinka propisa (nositelj potprojekta: Ured Vlade Republike Hrvatske za koordinaciju sustava procjene učinka propisa).

Potprojekt Obučavanje sudionika u sustavu procjene učinka propisa za dodjelu sredstava prijavila je Posebna jedinica Vlade Republike Hrvatske za HITROREZ. Koncem lipnja 2008. osnovan je Ured Vlade Republike Hrvatske za koordinaciju sustava procjene učinka propisa (dalje u tekstu: Ured) koji je trebao preuzeti poslove Posebne jedinice Vlade Republike Hrvatske za HITROREZ i koji je trebao biti nositelj potprojekta.

Preduvjeti za provedbu spomenutog potprojekta bili su da se do početka provođenja postupka nabave konzultantskih usluga za provedbu potprojekta imenuje predstojnik Ureda, da Ured preuzme zaposlenike Posebne jedinice Vlade Republike Hrvatske za HITROREZ, te da rashodi Ureda budu planirani u državnom proračunu Republike Hrvatske za 2008.

U prosincu 2007., za spomenutih pet potprojekta provedeni su postupci javnog nadmetanja. S obzirom da za provedbu potprojekta Obučavanje sudionika u sustavu procjene učinka propisa do konca travnja 2008. nisu bili ispunjeni navedeni preduvjeti, Stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave donijelo je odluku o poništenju natječaja. Za druga četiri potprojekta odabrane su najpovoljnije ponude, te su u travnju i svibnju 2008. zaključeni ugovori o obavljanju konzultantskih usluga.

Prema Ugovoru o Projektu zaključenom između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske, određeno je da će se nabava roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, uz određene uvjete prema kojima su dopušteni samo otvoreni natječaji, te komercijalni i mjerljivi kriteriji za ocjenu natječajne dokumentacije, uklanja se kruto provjeravanje kvalifikacijskih zahtjeva, a postupci pregovaranja dozvoljeni su samo u posebnim okolnostima.

Također, odredbom članka 6. stavka 1. točke 2. alineje 1. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se odredbe navedenoga Zakona ne primjenjuju na nabave iz ugovora, u skladu s međunarodnim pravilima kojima su određeni postupci nabave, u skladu s međunarodnim sporazumom, zaključenim na temelju dogovora između ugovornih strana, koji obuhvaća nabavu roba, radova i usluga, namijenjene zajedničkoj provedbi ili korištenju projekta od strane država potpisnica.

3.1. Potprojekt Izgradnja ustanove i razvijanje sposobnosti Agencije za promicanje izvoza i ulaganja

Prihodi i rashodi potprojekta planirani su u ukupnom iznosu 75.408 EUR. Rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 75.328,10 EUR, od čega u 2008. u iznosu 55.477,86 EUR odnosno 145.863,71 kn.

Potprojekt je odobren koncem 2006., započeo je u kolovozu 2007., a završen je koncem studenoga 2007. S obzirom da je revizijom za 2007. obuhvaćeno razdoblje do kraja provođenja potprojekta odnosno do ožujka 2008., svi postupci vezani za provođenje spomenutog potprojekta i ostvarenje ciljeva opisani su u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2007.

3.2. Potprojekt Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija

Prihodi i rashodi potprojekta planirani su u ukupnom iznosu 120.300 EUR. Rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 109.763,90 EUR, od čega u 2008. u iznosu 73.533,82 EUR, odnosno 529.543,03 kn.

Potprojekt je odobren koncem 2006., započeo je u srpnju 2007., a završetak je planiran u ožujku 2008.

Ciljevi potprojekta bili su pružanje međunarodne pomoći Vladi Republike Hrvatske u pripremi Nacionalne strategije za sigurnost kemikalija (priprema analiza i općeg okvirnog programa za provedbu Nacionalne strategije za sigurnost kemikalija), postići pregled institucionalne strukture za različite aspekte upravljanja kemikalijama, uključujući nadziranje i inspekciju, te poduzimanje dodatnih mjera koje su potrebne da bi se razvili efikasniji i razumljiviji sustavi kontrola.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija, u prosincu 2006., jedinica za provedbu Projekta u okviru Ministarstva, provela je postupak javnog nadmetanja. S obzirom da u roku za dostavu ponuda nije zaprimljena niti jedna ponuda, navedeno nadmetanje je u veljači 2007. poništeno u skladu s odredbom članka 64. stavka 1. točke 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništen ako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude.

U ponovljenom postupku nabave konzultantskih usluga u ožujku 2007., između dvije prihvatljive ponude, odabrana je ponuda u skladu s odredbom članka 46. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, prema traženim uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje. Planirana vrijednost nabave iznosila je 140.000 EUR. S odabranim pružateljem usluga Ministarstvo je u srpnju 2007. zaključilo ugovor za nabavu usluga u iznosu 120.300 EUR.

Ugovoren je završetak potprojekta do sredine ožujka 2008., te obročno plaćanje obavljenih usluga, na temelju računa i izvješća o provedenim aktivnostima.

Tijekom 2007., za obavljene konzultantske usluge prema spomenutom potprojektu dostavljena su dva privremena izvješća i ispostavljena dva računa u ukupnom iznosu 72.180 EUR, od čega je 36.090 EUR evidentirano i plaćeno u 2007., a 36.090 EUR u veljači 2008. Sredinom veljače 2008. pružatelj usluga je zatražio produženje roka završetka potprojekta jer, zbog određenih poteškoća (održavanje izbora u Republici Hrvatskoj i slovensko predsjedavanje Europskom unijom početkom 2008.), studijsko putovanje u Ljubljani (posjeta radne skupine Ministarstvu zdravstva Republike Slovenije, Uredu za kemikalije) nije bilo moguće obaviti prije 15. ožujka 2008. Ministarstvo je dalo mogućnost produženja roka potprojekta uz uvjet da se studijsko putovanje obavi najkasnije dva tjedna od ugovorenog roka završetka potprojekta, odnosno do konca ožujka 2008. Studijsko putovanje je obavljeno od 17. do 18. ožujka, a sve aktivnosti vezane za potprojekt završene su do konca ožujka 2008. Sredinom travnja 2008. je sastavljeno završno izvješće o provedenim aktivnostima. Početkom lipnja 2008. ispostavljen je račun za obavljene usluge u iznosu 37.200,06 EUR, a plaćanje je obavljeno početkom rujna 2008. Rashodi prema navedenom potprojektu izvršeni su u iznosu 109.380,06 EUR.

Također je na ime naknada banci plaćeno 383,84 EUR, te sveukupni rashodi vezani za potprojekt iznose 109.763,90 EUR, odnosno za 10.536,10 EUR manje od ugovorenog iznosa.

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta, aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva provedene su u ugovorenom roku, kroz prikupljanje informacija, dokumentacije i publikacija, pripremu i organiziranje radnih grupa, organizaciju studijskih putovanja, analizu situacije i procjene kemijske sigurnosti, te druge aktivnosti.

Potprojekt je imao važan utjecaj na Odbor za Nacionalnu strategiju za sigurnost kemikalija koji je prihvatio Nacionalnu strategiju za sigurnost kemikalija i predložio Vladi Republike Hrvatske da se važni strateški dokument predloži Hrvatskom saboru na usvajanje kao dio Nacionalnog pretpripravnog programa Europskoj uniji. Nakon završetka potprojekta dane su preporuke za provođenje daljnjih aktivnosti.

S obzirom da je potprojekt završen u ugovorenom roku, da su sredstva namjenski utrošena za ostvarenje planiranih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ostvareni ciljevi potprojekta.

3.3. Potprojekt Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 149.870 EUR. Tijekom 2008. rashodi su izvršeni u iznosu 104.960,82 EUR, odnosno 756.015,74 kn.

Potprojekt je odobren koncem 2006., ugovor je zaključen u kolovozu 2007., a započeo je održavanjem prvog sastanka (kick of meeting) početkom studenoga 2007. Završetak potprojekta planiran je do konca listopada 2008.

Ciljevi potprojekta bili su osigurati sveobuhvatnu kvalitetu infrastrukture u Republici Hrvatskoj, u potpunosti u skladu sa zahtjevima Europske unije, te stvaranje boljih mogućnosti za hrvatske proizvođače i uslužne djelatnosti kako bi se poboljšale njihove trgovinske veze na međunarodnim tržištima, prije svega u zemljama Europske unije i susjednim zemljama.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava, u prosincu 2006. i ožujku 2007. provedeni su postupci javnog nadmetanja. S obzirom da na navedena nadmetanja nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude, nadmetanja su poništena u veljači, odnosno travnju 2007. u skladu s odredbom članka 64. stavka 1. točka 1. Zakona o javnoj nabavi. U lipnju 2007. proveden je postupak nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi. Spomenutom odredbom propisano je da se pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje može primijeniti na nabavu robe, radova i usluga ako se zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje nije mogao primijeniti, a razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem naručitelja.

S odabranim ponuditeljem (koji slične poslove obavlja u Švedskoj) u kolovozu 2007. zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 149.870 EUR. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima. Završetak potprojekta planiran je u roku 12 mjeseci od održavanja prvog sastanka (kick of meeting). Prvi sastanak je održan početkom studenoga 2007., te je rok završetka potprojekta planiran do konca listopada 2008.

Do konca kolovoza 2008., na temelju četiri dostavljena privremena izvješća i računa za obavljene usluge, pružatelju usluga plaćeno je ukupno 104.593 EUR. Također je na ime naknada banci plaćeno 367,82 EUR, te su ukupni rashodi za potprojekt izvršeni u iznosu 104.960,82 EUR.

U listopadu 2008., pružatelj usluga je zatražio produženje roka završetka potprojekta jer je zbog bolesti voditelja potprojekta studijsko putovanje odgođeno za studeni 2008. Ministarstvo je odobrilo produženje roka završetka potprojekta do 31. prosinca 2008., s napomenom da do navedenog roka trebaju biti završene sve aktivnosti i dostavljeno završno izvješće. Do navedenog roka aktivnosti vezane za potprojekt nisu završene. Prema očitovanju Ministarstva, Odjela za gospodarsku multilateralu, sredinom siječnja 2009. pružatelj usluga je dostavio račun za obavljene usluge u iznosu 16.828 EUR. S obzirom da uz račun nije dostavljeno privremeno niti završno izvješće, plaćanje nije obavljeno, a Ministarstvo je u ožujku 2009. putem nositelja potprojekta zatražilo dostavljanje izvješća, nakon čega je obaviješteno da se aktivnosti vezane za projekt planiraju završiti u svibnju 2009. Sredinom travnja 2009., pružatelju usluga je upućen dopis u kojem Ministarstvo traži da dostavi izvješće u kojem treba biti navedeno koje planirane aktivnosti su završene, a koje nisu i iz kojih razloga, te dostavljanje financijskog izvješća. Do sredine svibnja 2009. pružatelj usluga nije dostavio tražena izvješća.

S obzirom da za ostvarenje spomenutog potprojekta, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2008.), nisu obavljene sve planirane aktivnosti, ne može se dati ocjena o ostvarenju ciljeva potprojekta.

3.4. Potprojekt Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 148.345 EUR. Tijekom 2008. rashodi su izvršeni u iznosu 84.661,12 EUR, odnosno 611.241,28 kn.

Potprojekt je odobren koncem 2006., započeo je u srpnju 2007., a završetak je planiran u srpnju 2008.

Konačni cilj potprojekta bio je unaprjeđenje gospodarenja vodama u Republici Hrvatskoj kroz prikupljanje odgovarajućih podataka, te postavljanje znanstvenog pristupa u razumijevanju procesa vodnog ciklusa koji se temelje na suradnji u istraživanju i zajedničkom praćenju stanja. Specifični cilj potprojekta bio je procjena štetnih utjecaja kiselih sastojaka iz atmosfere na površinske vode u odabranim područjima Republike Hrvatske.

Pojedinačni ciljevi bili su: prijedlog uspostave Nacionalnog žarišnog centra (NFC) za Međunarodni program za procjenu i praćenje stanja rijeka i jezera (ICP Waters), određivanje tri lokacije provedbe programa, procjena stupnja i geografskog obuhvata učinka zakiseljavanja zračnog onečišćenja na površinske vode, modeliranje prošlog i budućeg statusa zakiseljavanja voda u Republici Hrvatskoj, uspostava dugoročnog programa monitoringa zakiseljavanja površinskih voda, organizacija obuke osoblja NFC u svrhu provedbe programa, te razvoj edukacijske strategije za NFC ili instituciju partnera.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske, u prosincu 2006. proveden je postupak javnog nadmetanja.

S obzirom da je u roku za dostavu ponuda zaprimljena samo jedna ponuda, u veljači 2007. nadmetanje je poništeno u skladu s odredbom članka 64. stavka 1. točke 1. Zakona o javnoj nabavi. U ožujku 2007. proveden je drugi postupak javnog nadmetanja, te je između dvije prihvatljive ponude, odabrana povoljnija ponuda, u skladu s odredbom članka 46. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi. Spomenutom odredbom propisano je da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, te u skladu s dokumentacijom za nadmetanje.

S odabranim ponuditeljem početkom srpnja 2007., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 148.345 EUR. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima, te rok završetka potprojekta 12 mjeseci od zaključivanja ugovora, odnosno do srpnja 2008.

Rashodi za konzultantske usluge prema navedenom potprojektu, tijekom 2008. izvršeni su u iznosu 84.661,12 EUR, odnosno 611.241,28 kn. U skladu s ugovorom potprojekt je završen u srpnju 2008., kada je dostavljeno i konačno izvješće o provedenim aktivnostima. Sredinom listopada 2008., nakon dostavljenog završnog izvješća, pružatelj usluga je ispostavio račun za obavljene usluge u iznosu 58.485,11 EUR, a plaćanje je obavljeno i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u veljači 2009. Ukupni rashodi prema navedenom potprojektu izvršeni su u iznosu 143.146,23 EUR, odnosno za 5.198,77 EUR manje od ugovorenog iznosa.

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta, aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva provedene su u ugovorenom roku kroz postupak odabira lokacija, održavanje radionica, sudjelovanje na sastancima, obrazovanje, provođenje analiza, stalno praćenje programa, te druge aktivnosti.

Odabrana su tri lokaliteta za izvršenje programa, koristeći dostupne podatke o površinskim vodama, prikupljeni su podaci za odabrane lokalitete koristeći dostupnu literaturu i podatke drugih nacionalnih institucija, razvijeno je terensko istraživanje i nadziranje programa za implementaciju projekta i ciljeva, te osigurana sposobnost zaposlenika Nacionalnog fokusnog centra (NCF) za neovisno održavanje programa. Po završetku potprojekta dane su i preporuke za provođenje daljnjih aktivnosti.

S obzirom da je potprojekt završen u ugovorenom roku, da su sredstva namjenski utrošena za ostvarenje planiranih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ostvareni ciljevi potprojekta.

3.5. Potprojekt Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 122.600 EUR. Tijekom 2008. rashodi su izvršeni u iznosu 75.584,98 EUR, odnosno 547.946,97 kn.

Potprojekt je odobren koncem 2006., a ugovor je zaključen početkom rujna 2007. Početak potprojekta je planiran za početak rujna 2008., a završetak u lipnju 2008. Prema uvodnom izvješću o provedenim aktivnostima, projekt je započeo održavanjem uvodnog sastanka (kick of meeting), sredinom studenoga 2008.

Cilj potprojekta bio je pomoći javnoj upravi u Republici Hrvatskoj u pružanju učinkovite, odgovorne i korisniku orijentirane usluge u skladu sa zahtjevima Europske unije, kroz jačanje kapaciteta Financijske agencije, kako bi se pokrenule reforme nužne za uspostavu HITRO.hr programa. Također, nakon prenamjene sredstava cilj je bio edukacija vezana uz izgradnju kapaciteta u području organizacijske strukture Financijske agencije i upravljanja ljudskim potencijalima.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave, u prosincu 2006. i ožujku 2007. provedeni su postupci javnog nadmetanja.

Navedena nadmetanja poništena su u veljači i svibnju 2007., prema odlukama naručitelja. Na ponovljeni postupak nabave u svibnju 2007. pristiglo je šest prihvatljivih ponuda između kojih je odabrana najpovoljnija ponuda, u skladu s odredbom članka 46. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi. Spomenutom odredbom propisano je da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, te u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. S odabranim ponuditeljem, početkom rujna 2007. zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 122.600 EUR. Prema ugovoru, predviđeno trajanje potprojekta je deset mjeseci od potpisivanja ugovora, odnosno do početka srpnja 2008. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima.

Tijekom 2008. rashodi za konzultantske usluge vezani uz navedeni potprojekt izvršeni su u iznosu 75.584,98 EUR. Na temelju ispostavljenih računa i dostavljenih privremenih izvješća o obavljenim aktivnostima za prvu i drugu fazu potprojekta, plaćanja su obavljena u travnju i srpnju 2008.

Sredinom svibnja 2008. pružatelj usluga je zatražio izmjenu potprojekta u trećoj fazi zbog neriješenog statusa HITRO.hr programa. Zatražena je prenamjena sredstava za druge aktivnosti koje se odnose na upravljanje ljudskim potencijalima, s naglaskom na edukaciju vezanu za ustrojavanje kvalitetnog sustava unutar Financijske agencije, koji će sudjelovati u projektima koji se odnose na stvaranje servisa za Republiku Hrvatsku namijenjenog poslovnim subjektima i građanima. Vezano za spomenuti zahtjev, Ministarstvo je uputilo dopis Švedskoj razvojnoj agenciji u kojem se tražila suglasnost za tražene izmjene potprojekta. Švedska razvojna agencija nije dala nikakav odgovor.

Početak srpnja 2008. pružatelj usluga je dostavio treće privremeno izvješće u kojem je navedeno da će se izvršiti prenamjena sredstava za aktivnosti vezane uz izgradnju kapaciteta u području organizacijske strukture Financijske agencije i upravljanja ljudskim potencijalima. Ministarstvo je ovjerilo spomenuto izvješće. Prema obrazloženju Ministarstva, Odjela za gospodarsku multilateralu, početkom prosinca 2008. pružatelj usluga dostavio je završno izvješće, u kojemu nisu bili navedeni posebni rezultati vezani za ostvarenje postavljenih ciljeva. Ministarstvo nije prihvatilo spomenuto izvješće, te je zatražilo dostavljanje ispravljenog izvješća, s vremenskim tablicama. Sredinom ožujka 2009., pružatelj usluga je dostavio ispravljeno izvješće (s vremenskim tablicama) za aktivnosti obavljene u rujnu 2008.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, Ministarstvo je uočilo određene nepravilnosti pri obračunu usluga kao što su korištenje usluga konzultanta kojega Ministarstvo nije potvrdilo, te obračun cijene usluga pomoćnog osoblja prema cijeni većoj od ugovorene. Iz navedenih razloga Ministarstvo nije ovjerilo završno izvješće i u svom obrazloženju navodi da će o uočenim nepravilnostima obavijestiti pružatelja usluga.

S obzirom da do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) nepravilnosti kod obračuna usluga nisu otklonjene, te da Ministarstvo nije ovjerilo konačno izvješće o provedenim aktivnostima, ne može se dati ocjena o ostvarenju ciljeva potprojekta.

3.6. Potprojekt Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika

Prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 144.000 EUR. Do konca 2008. u poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi za spomenuti potprojekt, iako su obavljene usluge i ispostavljeni računi. Rashodi su evidentirani u 2009. u vrijeme kada su podmirene obveze koje se na njih odnose.

Potprojekt je odobren koncem 2007., započeo je u travnju 2008., a završetak je planiran u siječnju 2009.

Cilj potprojekta je povećanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva u Republici Hrvatskoj i priprema za što uspješnije poslovanje na tržištu Europske unije. Spomenuti cilj je planirano postići kroz institucionalno jačanje sposobnosti Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i drugih odgovarajućih institucija na regionalnoj razini da razviju i primijene B2B i benchmarking sustav, pružajući na taj način dodatne usluge i bolju potporu malom i srednjem poduzetništvu u Republici Hrvatskoj.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika, u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja. Kriterij odabira ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda sposobnog ponuditelja. U roku za dostavu ponuda zaprimljene su tri prihvatljive ponude.

Stručno povjerenstvo je, u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, obavilo analizu ponuda, te za svakog prihvatljivog ponuditelja utvrdilo ukupan broj bodova prema dodatnim kriterijima (za pojedine stručnjake: godine iskustva u određenom području djelatnosti, broj implementiranih B2B i benchmarking analiza u zemljama članicama Europske unije, iskustvo u edukaciji i jačanju kapaciteta - broj projekata, broj projekata koji se odnose na pravnu stečevinu Europske unije, te broj implementiranih projekata u području malog i srednjeg poduzetništva).

U veljači 2008. donesena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude, u skladu s odredbom članka 46. stavak 2. točka 2., kojom je određeno da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, te u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Na odluku o odabiru najpovoljnije ponude jedan ponuditelj je uložio prigovor, koji povjerenstvo nije uvažilo. S odabranim ponuditeljem u travnju 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 144.400 EUR. Ugovor je zaključen na vrijeme od devet mjeseci, odnosno do siječnja 2009.

Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, na temelju računa i izvješća o provedenim aktivnostima.

U kolovozu 2008. je ispostavljen račun za obavljene konzultantske usluge u iznosu 33.315,83 EUR, u skladu s ugovorom. Račun je plaćen i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u veljači 2009. U skladu s ugovorom, potprojekt je završen u siječnju 2009.

Koncem siječnja 2009. dostavljeno je završno izvješće o provedenim aktivnostima, koje je ovjereno početkom ožujka 2009. Na temelju ispostavljenih računa, u ožujku 2009. pružatelju usluga plaćen je drugi obrok u iznosu 39.412,13 EUR i treći obrok u iznosu 68.524,95 EUR, odnosno ukupno je plaćeno 141.252,91 EUR. Također je na ime naknada banci plaćeno 630,55 EUR, te sveukupni rashodi vezani za potprojekt iznose 141.883,46 EUR, odnosno za 2.516,54 EUR manje od ugovorenog iznosa.

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta, aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva provedene su u ugovorenom roku, kroz održavanje obuke i radionica, prezentacija i rasprava, studijska putovanja, te izradu određenih dokumenata. Po završetku potprojekta dane su i preporuke za provođenje daljnjih aktivnosti.

S obzirom da je potprojekt završen u ugovorenom roku, da su sredstva namjenski utrošena za ostvarenje planiranih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ostvareni ciljevi potprojekta.

3.7. Potprojekt Jačanje kapaciteta županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u procesu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 134.100 EUR. Do konca 2008. u poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi za spomenuti potprojekt, iako su obavljene usluge i ispostavljeni računi. Rashodi su evidentirani u 2009. u vrijeme kada su podmirene obveze koje se na njih odnose.

Potprojekt je odobren koncem 2007., započeo je u rujnu 2008., a završetak je planiran do sredine veljače 2009.

Ciljevi potprojekta bili su: poboljšanje kapaciteta Uprave za zaštitu prirode Ministarstva kulture kako bi se suočili s povećanim zahtjevima koji proizlaze iz pristupnih procesa Europskoj uniji; poboljšanje kapaciteta javnih institucija na lokalnoj razini (općinskoj i županijskoj), kako bi bili u mogućnosti sudjelovati u razvoju i uključivanju upravljačkih planova zaštićenih područja, pružanju tehničke i druge pomoći tijelima lokalnih jedinica za zaštitu prirode na njihovom području; poboljšanje suradnje, komunikacije i koordinacije između sektora i administrativnog osoblja uključenog u zaštitu prirode; poboljšanje komunikacije između institucija za zaštitu prirode i šire javnosti; druge aktivnosti vezane za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Jačanje kapaciteta županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u procesu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije, u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja. Kriterij odabira ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda sposobnog ponuditelja na temelju najniže cijene i dodatnih kriterija.

U roku za dostavu ponuda zaprimljene su tri prihvatljive ponude. Stručno povjerenstvo je, u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, obavilo analizu ponuda, te za svakog ponuditelja utvrdilo ukupan broj bodova prema dodatnim kriterijima (godine profesionalnog iskustva u određenom području, iskustvo u pitanjima vezanim uz politiku Europske unije o zaštiti biološke raznolikosti, iskustvo u vođenju multidisciplinarnog tima u sličnim projektima i u radu s državnim upravnim tijelima).

U veljači 2008. donesena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude, u skladu s odredbom članka 46. stavak 2. točka 2., kojom je određeno da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, te u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Odabrana je ponuda za usluge u iznosu 134.100 EUR, što je bilo za 6.800 EUR ili 5,3% više od najniže ponuđene cijene, te 13.900 EUR ili 10,4% manje od najviše ponuđene cijene. Na odluku o odabiru ponude jedan ponuditelj (koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom) je uložio prigovor u kojem je naveo da je njegova ponuda bila s najnižom cijenom. Također je tražio uvid u zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, kako bi mogao ocijeniti hoće li predmetni prigovor povući ili nastaviti s pravnom zaštitom, u skladu sa zakonskim mogućnostima. Ministarstvo je spomenutom ponuditelju dalo na uvid traženi zapisnik, nakon čega je ponuditelj uložio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je zaključkom iz ožujka 2008., odbacila žalbu zbog nenadležnosti. Protiv rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, ponuditelj je pokrenuo upravni spor, te je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zaključkom od 8. svibnja 2008. od Ministarstva zatražila cjelokupnu dokumentaciju koju je Ministarstvo dostavilo 15. svibnja 2008. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) upravni spor nije okončan.

S odabranim ponuditeljem sredinom svibnja 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 134.100 EUR. Ugovor je zaključen na vrijeme od devet mjeseci, odnosno do sredine veljače 2009. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema računu i izvješću o provedenim aktivnostima.

U skladu s ugovorom, potprojekt je završen koncem prosinca 2008., te je dostavljeno završno izvješće o provedenim aktivnostima. U prosincu 2008., nakon sastavljanja završnog izvješća o provedenim aktivnostima, ispostavljena su dva računa za obavljene konzultantske usluge u ukupnom iznosu 133.007 EUR. Plaćanje je obavljeno i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u ožujku 2009.

Također je na ime naknada banci plaćeno 442,54 EUR, te sveukupni rashodi vezani za potprojekt iznose 133.449,54 EUR, odnosno za 650,46 EUR manje od ugovorenog iznosa.

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta, aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva provedene su putem konzultantskih usluga, organiziranjem radionica, konzultacija s lokalnim i sektoralnim nositeljima interesa, terenskog rada, te javne prezentacije u okviru pilot projekta. Pokrenute su aktivnosti zaštite prirode u Karlovačkoj županiji. Na nacionalnoj razini, radionice su pružile mogućnost identificiranja mogućih problema s problemima zaštite prirode na županijskoj razini, kao i priliku za umrežavanje i razmjenu pozitivnih iskustava. Procjena utjecaja projekta u vezi s ostvarivanjem ciljeva rezultirala je smanjenjem konflikta između institucija za zaštitu prirode i drugih sektora, te upoznavanjem zaposlenika javnih županijskih institucija zaduženih za upravljanje zaštićenim područjima s pravnim dužnostima u zaštiti prirode.

Također su dane i preporuke za provođenje daljnjih aktivnosti.

S obzirom da je potprojekt završen u ugovorenom roku, da su sredstva namjenski utrošena za ostvarenje planiranih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ostvareni ciljevi potprojekta.

3.8. Potprojekt Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora/ica u tijelima državne uprave

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 25.700 EUR. Tijekom 2008. rashodi za spomenuti potprojekt nisu izvršeni.

Potprojekt je odobren koncem 2007., ugovor je zaključen koncem svibnja 2008., započeo je u rujnu 2008., a završetak je planiran koncem siječnja 2009.

Ciljevi potprojekta bili su podizanje razine znanja i sposobnosti u okviru 13 ministarstava za učinkovitiju primjenu svih mogućnosti i načina za jačanje ravnopravnosti spolova, povećanje kapaciteta fokusnih točaka/koordinata za procjenu trenutnih rezultata, te planiranje daljnjih aktivnosti koristeći nove alate i strategije.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora u tijelima državne uprave, u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja. Kriterij odabira ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda sposobnog ponuditelja. U roku za dostavu ponuda zaprimljene su dvije prihvatljive ponude.

Stručno povjerenstvo je, u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, obavilo analizu ponuda, te za svakog prihvatljivog ponuditelja utvrdilo ukupan broj bodova prema dodatnim kriterijima (godine profesionalnog iskustva u trenerskom poslu, trenersko iskustvo u programima obuke za određeno područje u državnoj upravi, te trenersko iskustvo u drugim zemljama Europske unije). U veljači 2008. donesena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude, u skladu s odredbom članka 46. stavak 2. točka 2., kojom je određeno da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, te u skladu s dokumentacijom za nadmetanje.

S odabranim ponuditeljem koncem svibnja 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 25.700 EUR. Ugovor je zaključen na vrijeme od osam mjeseci, odnosno do konca siječnja 2009. Ugovoreno je plaćanje obavljenih usluga u tri obroka, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima.

Tijekom 2008., rashodi za konzultantske usluge nisu izvršeni. U skladu s ugovorom, potprojekt je završen koncem siječnja 2009., te je dostavljeno završno izvješće. Početkom ožujka i koncem travnja 2008., na temelju ispostavljenih računa, pružatelju usluga je plaćeno ukupno 25.600 EUR. Također je plaćena naknada poslovnoj i ino banci u iznosu 103,48 EUR, te ukupni troškovi potprojekta iznose 25.703,48 EUR.

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva, provedene su u ugovorenom roku, kroz obuku koordinatora za ravnopravnost spolova u ministarstvima i uredima državne uprave u županijama, održavanje seminara, te studijski posjet Švedskoj.

Također su dane i preporuke za provođenje daljnjih aktivnosti. S obzirom da je potprojekt završen u ugovorenom roku, da su sredstva namjenski utrošena za ostvarenje planiranih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ostvareni ciljevi potprojekta.

3.9. Potprojekt Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo Republike Hrvatske

Prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 120.000 EUR. Do konca 2008. u poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi za spomenuti potprojekt, iako su obavljene usluge i ispostavljeni računi. Rashodi su evidentirani u 2009. u vrijeme kada su podmirene obveze koje se na njih odnose.

Potprojekt je odobren koncem 2007., ugovor je zaključen koncem travnja 2008., započeo je u rujnu 2008., a završetak je planiran koncem siječnja 2009.

Ciljevi potprojekta bili su razvoj i uvođenje učinkovitih mjera za praćenje uspješnosti poslovnog sustava Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo, te izrada stručne, objektivne i vjerodostojne studije izvedivosti pretvorbe Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo u samofinancirajuću javnu ustanovu.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo, u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja. Kriterij odabira ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda sposobnog ponuditelja. U roku za dostavu ponuda zaprimljene su dvije prihvatljive ponude. Stručno povjerenstvo je, u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, utvrdilo da ponude sadrže veći broj stručnjaka od traženog, te je od oba ponuditelja zatraženo da dostave imena stručnjaka u skladu s dokumentacijom za nadmetanje.

Nakon dostavljenih imena stručnjaka, stručno povjerenstvo je obavilo analizu ponuda, te za svakog ponuditelja utvrdilo ukupan broj bodova prema dodatnim kriterijima (godine profesionalnog iskustva vezanog za provedbu mjera za praćenje uspješnosti poslovnog sustava, u napredovanju upravljanju i organizacijskoj metodologiji, u poslovima financijske analize, u međunarodnom, regionalnom ili nacionalnom uredu za intelektualno vlasništvo, iskustvo u sličnim projektima tehničke pomoći u državama članicama Europske unije, te primjena ISO 9001 sustava kvalitete).

U veljači 2008. donesena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude, u skladu s odredbom članka 46. stavak 2. točka 2., kojom je određeno da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, te u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. S odabranim ponuditeljem koncem travnja 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 120.000 EUR. Ugovor je zaključen na vrijeme od devet mjeseci, odnosno do konca siječnja 2009.

Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema računu i izvješću o provedenim aktivnostima.

U skladu s ugovorom, potprojekt je završen koncem prosinca 2008., te je dostavljeno završno izvješće o provedenim aktivnostima koje je Ministarstvo ovjerilo sredinom veljače 2009. Koncem prosinca 2008. ispostavljena su dva računa za obavljene konzultantske usluge u ukupnom iznosu 871.100,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 117.622,40 EUR, što je za 2.377,60 EUR manje od ugovorenog iznosa. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama i plaćanje je obavljeno u veljači i ožujku 2009.

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta, aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva provedene su u ugovorenom roku, kroz pružanje konzultantskih usluga i održavanje radionica. Tijekom provedbe potprojekta, bile su uključene sve razine upravljanja i neizravno svi zaposlenici. Stvoreni su preduvjeti za uspješnu provedbu prezentirane metodologije i smjernica za strateško i učinkovito poslovno upravljanje.

U izvješću je navedeno da je potprojekt utjecao na promjenu i ponašanje svakog zaposlenika, što je dobar preduvjet za preoblikovanje Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo u samofinancirajuću javnu ustanovu. Također su dane i preporuke za provođenje daljnjih aktivnosti.

S obzirom da je potprojekt završen u ugovorenom roku, da su sredstva namjenski utrošena za ostvarenje planiranih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ostvareni ciljevi potprojekta.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Računovodstveno poslovanje za potrebe Projekta vodi Ministarstvo u Odjelu za financijsko-računovodstvene poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji, koji se odnose na provedbu Projekta odnosno potprojekata, 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 priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tijekom 2008. evidentirani su ukupni rashodi Projekta u iznosu 2.590.610,73 kn, odnosno u protuvrijednosti 358.590,98 EUR. U poslovnim knjigama Ministarstva za 2008. nisu evidentirani rashodi za konzultantske usluge koje su obavljene i za koje su ispostavljeni računi tijekom 2008. u iznosu 342.430,34 EUR, odnosno u protuvrijednosti 2.508.105,34 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2008. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

U poslovnim knjigama Ministarstva, Projekt je iskazan kao posebna aktivnost, te su podaci o Projektu iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva.

U skladu s odredbama članka 7. ugovora o Projektu Ministarstvo do 1. veljače svake godine, Kraljevini Švedskoj, treba dostaviti izvješće o napretku, a najkasnije 60 dana od zaključenja kalendarske godine sastavlja financijski izvještaj kojeg podnosi Ministarstvu financija i Kraljevini Švedskoj. Financijski izvještaj treba sadržavati prihode i rashode za cijelo poslovanje uključujući sve izvore financiranja. Uz svaki zahtjev za isplatom treba priložiti tromjesečni financijski izvještaj.

U ožujku 2008. Ministarstvo je sastavilo financijski izvještaj o Projektu i izvješće o napretku Projekta. U financijskom izvještaju o Projektu obuhvaćeni su ukupni prihodi i rashodi za razdoblje od prosinca 2006. do 10. ožujka 2008., a u izvješću o napretku Projekta, obuhvaćene su sve planirane i poduzete aktivnosti prema potprojektima, od početka Projekta u lipnju 2006. do 10. ožujka 2008., rokovi završetka i planiranje novih potprojekata i drugo.

Izvješće o napretku Projekta za razdoblje do konca 2008. nije sastavljeno. Sredinom travnja 2009. Ministarstvo je sastavilo financijski izvještaj o Projektu, koji je koncem travnja 2009. dostavljen Sidi, a Ministarstvu financija nije dostavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. ugovora o Projektu kojom je određeno da Ministarstvo do 1. veljače svake godine, Kraljevini Švedskoj, treba dostaviti izvješće o napretku Projekta, a najkasnije 60 dana od zaključenja kalendarske godine sastavlja financijski izvještaj kojeg podnosi Ministarstvu financija i Kraljevini Švedskoj. Ministarstvo je početkom svibnja 2009. pisanim putem obavijestilo Sidu da godišnje izvješće o napretku Projekta nije dostavljeno kako je ugovoreno iz razloga što se očekivalo da će svi planirani projekti biti završeni u ugovorenim rokovima, te da će se umjesto godišnjeg izvješća dostaviti završno izvješće.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavljanje izvješća u skladu sa zaključenim ugovorom.

Financijskim izvještajem iz travnja 2009. obuhvaćeni su ukupni prihodi i rashodi za razdoblje od prosinca 2006. do 8. travnja 2009. Prema spomenutom izvještaju ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.004.728,30 EUR, a ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 908.225,56 EUR. Navedeni podaci odgovaraju podacima koji su iskazani u poslovnim knjigama Ministarstva u razdoblju od početka provedbe Projekta do sredine travnja 2009.

5. PRIHODI

Prihodi za financiranje Projekta, u razdoblju od prosinca 2006. do konca 2008., ostvareni su u iznosu 1.004.155,95 EUR, od čega tijekom 2006. u iznosu 475.000 EUR, tijekom 2007. u iznosu 527.012,02 EUR, te tijekom 2008. u iznosu 2.143,93 EUR. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od Side u iznosu 1.001.000 EUR i prihode od kamata u iznosu 3.155,15 EUR. Prihodi ostvareni tijekom 2008. odnose se na prihode od kamata.

Ostvareni prihodi za 2006., 2007. i 2008. odnose se na Projekt u cjelini i nisu raspoređeni na potprojekte s obzirom da u vrijeme odobrenja Projekta nisu bili odobreni potprojekti.

Ugovorom o Projektu između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske, određeno je da se ostvareni prihodi od bankovnih kamata, moraju vratiti Sidi po zatvaranju podračuna.

6. RASHODI

Prema zaključenim ugovorima o obavljanju konzultantskih usluga za devet odobrenih potprojekata, ukupni rashodi Projekta planirani su u iznosu 1.040.723 EUR. Iz sredstava koje je odobrila i doznačila Sida, za pokriće planiranih rashoda osigurana su sredstva u iznosu 1.001.000 EUR, dok za rashode u iznosu 39.723,00 EUR nisu osigurana sredstva.

Podaci o rashodima za provedbu potprojekata koji su izvršeni u 2007. i 2008., financirani iz sredstava Projekta daju se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Rashodi za provedbu potprojekata izvršeni u 2007. i 2008.

u EUR

Redni broj	Potprojekt	Ugovorena vrijednost potprojekta	Izvršeni rashodi			Razlika
			2007.	2008.	Ukupno	
1	2	3	4	5	6 (4 + 5)	7 (3 -6)
1.	Potprojekt: Izgradnja ustanove i razvijanje sposobnosti Agencije za promicanje izvoza i ulaganja	75.408,00	55.477,86	19.850,24	75.328,10	79,90
2.	Potprojekt: Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija	120.300,00	36.090,00	73.290,06	109.380,06	10.919,94
3.	Potprojekt: Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava	149.870,00	-	104.593,00	104.593,00	45.277,00
4.	Potprojekt: Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske	148.345,00	-	84.661,12	84.661,12	63.683,88
5.	Potprojekt: Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave	122.600,00	-	75.584,98	75.584,98	47.015,02
6.	Potprojekt: Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika	144.400,00	-	-	-	144.400,00
7.	Potprojekt: Jačanje kapaciteta županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u procesu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije	134.100,00	-	-	-	134.100,00
8.	Potprojekt: Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora/ica u tijelima državne uprave	25.700,00	-	-	-	25.700,00
9.	Potprojekt: Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo	120.000,00	-	-	-	120.000,00
10.	Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa	-	140,08	611,58	751,66	-751,66
Ukupno		1.040.723,00	91.707,94	358.590,98	450.298,92	591.175,74

Rashodi za financiranje potprojekata odobrenih u okviru Projekta, tijekom 2008. izvršeni su u iznosu 2.590.610,73 kn, odnosno 358.590,98 EUR.

Tijekom 2007. i 2008. ukupno su izvršeni rashodi u iznosu 450.298,92 EUR, a odnose se na rashode za konzultantske usluge za potprojekt Agencije za promicanje izvoza i ulaganja u iznosu 75.328,10 EUR, potprojekt Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 109.380,06 EUR, potprojekt Hrvatske akreditacijske agencije u iznosu 104.593,00 EUR, potprojekt Agencije za zaštitu okoliša 84.661,12 EUR, potprojekt Financijske agencije u iznosu 75.584,98 EUR, te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 751,66 EUR.

Također, od siječnja 2009. do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.), izvršeni su rashodi u iznosu 477.137,39 EUR (od čega za konzultantske usluge za potprojekte 475.967,42 EUR i za bankarske usluge i usluge platnog prometa 1.169,97 EUR), te su ukupno izvršeni rashodi u iznosu 927.436,31 EUR (od čega za konzultantske usluge za potprojekte 925.514,68 EUR i za bankarske usluge i usluge platnog prometa 1.921,63 EUR), što je za 113.286,69 EUR manje od planiranih rashoda.

Do vremena obavljanja revizije nisu završena dva potprojekta za koje su planirani ukupni rashodi u iznosu 272.470 EUR. Prema spomenutim potprojektima do sredine svibnja 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 180.177,98 EUR, što je za 92.292,02 EUR manje od planiranih.

Prema odredbi članka 4. ugovora o Projektu, iz sredstava Projekta mogu se financirati samo sljedeće vrste troškova: naknade, putni troškovi, dnevnice (za stručnjake i savjetnike koje je uključila i odobrila Sida u proračunu projekta tehničke pomoći), prijevod materijala za obuku (do 5,0% ukupnog proračuna projekta tehničke pomoći), putni troškovi i dnevnice lokalnih sudionika, uključujući studijska putovanja u državu članicu Europske unije, koja ima odgovarajuće iskustvo (do 10,0% ukupnog proračuna projekta tehničke pomoći). Svi dodatni upravni i poslovni troškovi kao što su bankarske provizije povezane s plaćanjima treba uključiti u proračun pojedinačnog projekta tehničke pomoći.

Prema završnim izvješćima o provedbi potprojekata Izgradnja ustanove i razvijanje sposobnosti hrvatske Agencije za promicanje izvoza i ulaganja, Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija, Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske, Podpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika, Jačanje kapaciteta Županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u svjetlu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom EU, Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora/ica u tijelima državne uprave, Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo, te privremenim izvješćima o provedbi projekata i plaćenim računima za ostvarenje potprojekata Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava i Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave, navedeni troškovi su financirani u skladu s odredbama ugovora o Projektu.

7. NALAZ

Provedba potprojekata

- 1.1. Za financiranje Projekta Kraljevina Švedska odobrila je i doznačila na poseban račun otvoren u Republici Hrvatskoj 1.001.000 EUR, odnosno 9.400.000 SEK. Tijekom 2006. doznačena su sredstva u iznosu 475.000 EUR, a u 2007. u iznosu 526.000 EUR. Tijekom 2006., 2007. i 2008. ostvareni su prihodi od kamata na deponirana sredstva u poslovnoj banci u iznosu 3.155,95 EUR, te ukupno ostvareni prihodi iznose 1.004.155,95 EUR.

U razdoblju od lipnja 2006. do svibnja 2008. prihvaćeno je devet potprojekata za koje su planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.040.723 EUR, što je za 39.723 EUR više od ostvarenih prihoda za njihovo financiranje. Za financiranje rashoda u iznosu 39.723,00 EUR nisu osigurana sredstva.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) završeno je sedam potprojekata, a ugovorena vrijednost usluga za njihovo provođenje iznosila je 768.253 EUR. Prema konačnim izvješćima, izvršeni su rashodi u iznosu 746.897,11 EUR, što je za 21.355,89 EUR manje od ugovorenog iznosa. Za jedan potprojekt ugovorene vrijednosti 122.600 EUR dostavljeno je konačno izvješće o provedenim aktivnostima, koje Ministarstvo zbog određenih nepravilnosti u obračunu nije ovjerilo. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2009.) postupak usklađivanja s pružateljem usluga je u tijeku. U vrijeme obavljanja revizije, za jedan potprojekt ugovorene vrijednosti 149.870 EUR završene su aktivnosti i izvršeni rashodi u iznosu 104.593 EUR. Sredinom travnja 2009. Ministarstvo je od pružatelja usluga zatražilo izvješće u kojem treba navesti koje su planirane aktivnosti završene, a koje nisu i iz kojih razloga, te dostavu financijskog izvješća. Do sredine svibnja 2009. pružatelj usluga nije dostavio tražena izvješća.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi potprojekta ugovorene vrijednosti 122.600 EUR za koji u vrijeme obavljanja revizije nije ovjereno konačno izvješće o provedenim aktivnostima, navodi da je pružatelj usluga u međuvremenu dostavio traženu dokumentaciju, da je Ministarstvo ovjerilo završno izvješće, te da će do konca lipnja 2008. biti obavljeno plaćanje u iznosu 343.582,00 kn.*

Vezano za potprojekt ugovorene vrijednosti 149.870 EUR za koji su do vremena obavljanja revizije završene aktivnosti i izvršeni rashodi u iznosu 104.593 EUR, Ministarstvo navodi da je ugovor za nabavu konzultantskih usluga s pružateljem usluga zaključen u kolovozu 2007. na rok od godinu dana, te da je na zahtjev pružatelja usluga, u listopadu 2008. odobreno produženje roka završetka potprojekta do konca prosinca 2008. Također navodi da je pružatelj usluga u siječnju 2009. ispostavio račun za aktivnosti obavljene u razdoblju od srpnja do prosinca 2008. u iznosu 16.828 EUR, ali nije dostavio privremeno izvješće i drugu propisanu dokumentaciju kao potvrdu o obavljenim aktivnostima, te iz navedenog razloga račun nije bio plaćen. Nadalje navodi da je koncem 2008. istekao rok u kojem su se, u skladu s ugovorom o Projektu, mogle obavljati planirane aktivnosti, te da pružatelj usluga neće obaviti sve planirane aktivnosti vezane za potprojekt. Također navodi da je Ministarstvo više puta pisanim putem i usmeno kontaktiralo pružatelja usluga i nositelja potprojekta, da prema zadnjoj informaciji pružatelj usluga završno izvješće planira dostaviti nakon isteka roka prema ugovoru o Projektu, odnosno nakon 30. lipnja 2009., te da račun u iznosu 16.828 EUR neće biti plaćen.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje za potrebe Projekta vodi Ministarstvo u Odjelu za financijsko-računovodstvene poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji, koji se odnose na provedbu Projekta odnosno potprojekata. Prema odredbi članka 21. spomenutog Pravilnika propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tijekom 2008. evidentirani su ukupni rashodi Projekta u iznosu 2.590.610,73 kn, odnosno u protuvrijednosti 358.590,98 EUR. U poslovnim knjigama Ministarstva za 2008. nisu evidentirani rashodi za konzultantske usluge koje su obavljene i za koje su ispostavljeni računi tijekom 2008. u iznosu 342.430,34 EUR, odnosno u protuvrijednosti 2.508.105,34 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2008. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ministarstvo prihvata nalaz Državnog ureda za reviziju.*

- 3.1. U skladu s odredbama članka 7. ugovora o Projektu, Ministarstvo do 1. veljače svake godine, Kraljevini Švedskoj, treba dostaviti izvješće o napretku Projekta, a najkasnije 60 dana od zaključenja kalendarske godine treba sastaviti financijski izvještaj i dostaviti ga Ministarstvu financija i Kraljevini Švedskoj. Financijski izvještaj treba sadržavati prihode i rashode za ukupno poslovanje uključujući sve izvore financiranja. Uz svaki zahtjev za isplatom treba priložiti tromjesečni financijski izvještaj.

U ožujku 2008. Ministarstvo je sastavilo financijski izvještaj o Projektu i izvješće o napretku Projekta. U financijskom izvještaju o Projektu obuhvaćeni su ukupni prihodi i rashodi za razdoblje od prosinca 2006. do ožujka 2008., a u izvješću o napretku Projekta, obuhvaćene su sve planirane i poduzete aktivnosti prema potprojektima, od početka Projekta odnosno lipnja 2006. do ožujka 2008., rokovi završetka, planiranje novih potprojekata i drugo.

Izvješće o napretku Projekta za razdoblje do konca 2008. nije sastavljeno. Sredinom travnja 2009. Ministarstvo je sastavilo financijski izvještaj o Projektu, koji je koncem travnja 2009. dostavljen Sidi, a Ministarstvu financija nije dostavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. ugovora o Projektu kojom je određeno da Ministarstvo do 1. veljače svake godine, Kraljevini Švedskoj, treba dostaviti izvješće o napretku Projekta, a najkasnije 60 dana od zaključenja kalendarske godine sastavlja financijski izvještaj kojeg podnosi Ministarstvu financija i Kraljevini Švedskoj. Ministarstvo je početkom svibnja 2009. pisanim putem obavijestilo Sidu da godišnje izvješće o napretku Projekta nije dostavljeno kako je ugovoreno iz razloga što se očekivalo da će svi potprojekti biti završeni u ugovorenim rokovima, te da će se umjesto godišnjeg izvješća dostaviti završno izvješće.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavljanje izvješća u skladu sa zaključenim ugovorom.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su, u skladu s Ugovorom o projektu i ugovorima zaključenim s pružateljima usluga za devet potprojekata, sve aktivnosti vezane za njihovu realizaciju trebale biti završene do konca prosinca 2008., odnosno sva plaćanja obavljena do konca ožujka 2009., te je Ministarstvo umjesto godišnjeg izvješća o napretku Projekta za 2008. pripremalo izradu završnog izvješća koje je obvezno dostaviti nakon završetka Projekta. Nadalje navodi da se zbog dva sporna potprojekta za koje se očekivalo dostavljanje završnih izvješća i druge propisane dokumentacije Ministarstvo nije pridržavalo propisanih rokova, te je dopisom od 5. svibnja 2009. od Sida pisanim putem zatraženo produženje roka plaćanja za aktivnosti provedene do konca prosinca 2008. Također se navodi da je Ministarstvo obavijestilo Sidu da izvješće o napretku Projekta nije dostavljeno, te da će završno izvješće dostaviti do konca lipnja 2009. Sida je dopisom od 8. lipnja prihvatila dostavljeno očitovanje.*

S obzirom da je prema Ugovoru o Projektu ugovoreno da se odobrenim sredstvima mogu financirati troškovi za aktivnosti koje se obave do konca prosinca 2008., te da nakon 30. lipnja 2009. odobrena sredstva neće biti na raspolaganju u svrhu plaćanja, a da jedan potprojekt ugovorene vrijednosti 149.870 EUR nije završen, te da za jedan potprojekt ugovorene vrijednosti 122.600 EUR, Ministarstvo nije ovjerilo konačno izvješće o provedenim aktivnostima, da nije sastavljeno izvješće o napretku Projekta za 2008., Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ciljevi Projekta djelomično ostvareni i predlaže poduzimanje mjera za ubrzanje postupaka na realizaciji ciljeva Projekta.