



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PROGRAM ISPA

Zagreb, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA ZA 2009.	2
1.	PRIPREMA IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI ISPA ZA 2009.	2
2.	SUSTAVI UPRAVLJANJA I KONTROLA	3
2.1.	Tijela nadležna za upravljanje i provedbu programa	3
2.2.	Upravljanja, provedba i kontrola projekata	5
2.3.	Usklađenost revizijske aktivnosti s revizijskim planom i strategijom za 2009.	7
3.	SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE	7
3.1.	Subjekti revizije	7
3.2.	Predmet revizije	7
3.3.	Ciljevi revizije	8
3.4.	Metode revizije	8
3.5.	Koordinacija u praćenju provedbe projekata	8
4.	PROMJENE I AŽURIRANJE SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA	9
5.	PROMJENE U STRATEGIJI REVIZIJE	9
5.1.	Usklađenost revizijskih aktivnosti s revizijskim planom za 2009.	9
6.	REVIZIJA SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA	9
6.1.	Tijela koja su obavljala reviziju sustava upravljanja i kontrola	9
6.2.	Temelj za odabir revizije u kontekstu revizijske strategije	10
6.3.	Djelatnici	10
6.4.	Unutarnja revizija	13
6.5.	Posebne revizije	16
6.6.	Priručnici i sustav upravljanja rizicima	18
6.7.	Informacijski sustav	19
7.	PROJEKTI FINANCIRANI IZ PROGRAMA ISPA	19
8.	IZVORI FINANCIRANJA PROJEKATA	20
8.1.	Sredstva iz programa ISPA	20
8.2.	Nacionalni izvori financiranja	25
8.3.	Planiranje sredstava u državnom proračunu za 2010.	27
9.	PROVJERA IZDATAKA	29
10.	PROVEDBA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA	33
10.1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	34
10.2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	37
10.3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	43
10.4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	49
10.5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	51
10.6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	55

11.	NALAZ	57
II.	PRAĆENJE PREPORUKA REVIZIJE ZA 2008.	71
III.	MIŠLJENJE	73



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/11

Urbroj: 613-02-01-10-5

Zagreb, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI MJERA (PROJEKATA) FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA
– INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU STRUKTURNU POLITIKU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04,) obavljena je revizija mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA – Instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za 2009.

Program ISPA namijenjen je financiranju infrastrukturnih projekata u području prometa i zaštite okoliša, te projekata tehničke pomoći koji su izravno vezani uz infrastrukturne projekte. Osnovni ciljevi su stjecanje iskustva i znanja o politikama Zajednice i složenim procedurama korištenja pretpristupnih programa, pomoć u dostizanju standarda Zajednice u zaštiti okoliša, te povezivanje s transeuropskim prometnim mrežama. Republika Hrvatska stekla je pravo korištenja sredstva iz programa ISPA u ukupnom iznosu 60.000.000 EUR, koji se raspodjeljuje na sektore zaštite okoliša i prometa.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. veljače do 30. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Državni ured za reviziju provjerava provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj, odnosno učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola na temelju kojih se daje ocjena njihove učinkovitosti te izvještaje o izdancima u određenoj godini (na temelju uzorka, provjera obuhvaća najmanje 15,0% izdataka). Europskoj komisiji se svake godine do 30. lipnja, dostavlja izvješće o obavljenim provjerama za prethodnu kalendarsku godinu. Također, nakon završetka provedbe projekata daje se Izjava o završetku projekata, kojom se potvrđuje da su projekti provedeni u skladu s uvjetima utvrđenim u Memorandumu o financiranju.

Do sada su obavljene revizije za 2006., 2007. i 2008., o čemu su sastavljena izvješća.

I. REVIZIJA ZA 2009.

1. PRIPREMA IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI ISPA ZA 2009.

Revizija programa ISPA za 2009. sastoji se od sljedećih faza: planiranje i priprema revizije, prikupljanje dokaza i rad na terenu, provjera izvršenja preporuka danih u prethodnoj reviziji, sastavljanje izvješća, upoznavanje subjekata revizije s utvrđenim činjenicama, zaključcima i preporukama revizije, očitovanje subjekata revizije na nalaze i preporuke te uvid i praćenje učinjenog. Sastavljanje izvješća o obavljenoj reviziji predstavlja završnu fazu u postupku revizije.

U fazi planiranja i pripreme revizije definirane su aktivnosti koje uključuju: razumijevanje poslovanja subjekta revizije i njegovog okruženja, određivanje značajnosti, procjenu rizika, provođenje prethodnih analitičkih postupaka, ocjenu internih kontrola i sastavljanje plana i programa revizije. Planom revizije je određen vremenski raspored i opis poslova revizije, broj članova revizijskog tima, vrsta i opis povezanih usluga, intenzitet provjere sustava upravljanja i kontrola.

U fazi prikupljanja dokaza i rada na terenu provedene su različite vrste revizijskih postupaka i metoda i to: proučavanje i analiza pravne regulative i druge prikupljene dokumentacije, te informacija vezanih uz provedbu programa, promatranje i upiti upućeni osobama na različitim organizacijskim razinama u tijelima nadležnim za provedbu programa, pregledavanje odnosno provjera dokumentacije, intervjui te testiranje sustava kontrola i obavljenih plaćanja odnosno izvršenih izdataka.

Zatim su provedeni analitički postupci koji se odnose na usporedbu planiranih, ugovorenih i ostvarenih izdataka. Određene provjere odnosile su se na plaćanja i evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama subjekata revizije. Pri tome se provjeravalo jesu li svi iznosi provjereni i odobreni na odgovarajućoj razini prije plaćanja ugovaratelju, što uključuje i provjeru dokumentacije o obavljenim radovima, uslugama ili nabavljenoj imovini.

Revizijski postupci provjere primitaka odnosili su se na utvrđivanje jesu li svi zahtjevi za povlačenjem sredstava pravilno sastavljeni i izvršeni na vrijeme, usporedbu podataka iz izvještaja poslovne banke s podacima iskazanim u poslovnim knjigama, te jesu li svi primici iz Europske unije (dalje u tekst: EU) pravilno obračunani, evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Također, provjeravana je matematička točnost i primjena tečaja, razina nacionalnih izvora financiranja i financiranja iz sredstava EU te primjena standardnih obrazaca (check liste) za program ISPA.

Na temelju utvrđenih činjenica dokumentiranih u radnoj dokumentaciji revizora, sastavljen je nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Nakon provedenih kontrola kvalitete prema metodologiji rada Državnog ureda za reviziju, nacrt izvješća je dostavljen Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje, koji je nacrt izvješća proslijedio svim revidiranim subjektima na očitovanje. Po primitku, očitovanje očitovanje je ugrađeno u nacrt izvješća. Nakon toga je Državni ured za reviziju sastavio konačno izvješće o obavljenoj reviziji za 2009. koje sadrži očitovanja svih revidiranih subjekata o utvrđenim nalazima i danim preporukama.

Konačno izvješće je uručeno je Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje 18. lipnja 2010., koje se treba dostaviti Europskoj komisiji u skladu s Memorandumom o financiranju.

2. SUSTAVI UPRAVLJANJA I KONTROLA

2.1. Tijela nadležna za upravljanje i provedbu programa

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

Prema odredbama memoranduma o financiranju pojedinih projekata koje su potpisali Republika Hrvatska i Europska zajednica (dalje u tekstu: Zajednica), Republika Hrvatska nakon isteka svake kalendarske godine u razdoblju provođenja programa ISPA, treba organizirati provedbu i provjeru postupaka provedbe projekata financiranih iz spomenutog programa.

S obzirom na spomenuto, za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj su, u skladu s kriterijima Zajednice, ustrojena i imenovana tijela nadležna za upravljanje odnosno provedbu programa i to:

- Nacionalni koordinator za program ISPA i Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije,
- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje i Nacionalni fond,
- Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije,
- Sektorski koordinatori za program ISPA i nadležna ministarstva, te
- krajnji korisnici.

Nadležnosti i odgovornosti navedenih tijela su utvrđene zakonima i drugim propisima odnosno sporazumima o provedbi projekata financiranih iz programa ISPA, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provedbi programa. Također, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje, Sektorski koordinatori za program ISPA i krajnji korisnici su, u srpnju 2005., zaključili operativne sporazume o provedbi pojedinog infrastrukturnog projekta koji se financira iz programa ISPA (dalje u tekstu: operativni sporazum), kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u upravljanju i provedbi pojedinog projekta iz programa. Navedene operativne sporazume tijekom 2009. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva mijenjali su, odnosno ponovno potpisivali zbog promjena u nazivima subjekata koji sudjeluju u provedbi programa ISPA, dok Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije mijenjao operativni sporazum potpisan u 2005.

U nastavku su opisane nadležnosti i odgovornosti pojedinih tijela nadležnih za upravljanje odnosno provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj.

- Nacionalni koordinator za program ISPA i Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije

Nacionalni koordinator za program ISPA zadužen je za programiranje i provedbu programa ISPA, a odgovoran je za cjelokupnu koordinaciju programa. U fazi provedbe programa također je odgovoran za praćenje provedbe projekata te postizanje ciljeva projekata navedenih u Memorandumima o financiranju, nadziranje procesa informiranja javnosti o provedbi programa i dostavljanje izvješća o provedbi projekata Europskoj komisiji.

Nacionalni koordinator za program ISPA je Hrvoje Dolenc, državni tajnik Središnjeg državnog ureda za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije (dalje u tekstu: SDURF). Navedeno tijelo nadležno je za sveukupnu koordinaciju. Obavlja tehničke i stručne poslove za Nacionalnog koordinatora za program ISPA, te mu pruža potrebnu podršku u obavljanju njegovih zadaća. Čelnik SDURF je Nacionalni koordinator za program ISPA.

- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje i Nacionalni fond

Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje je čelnik Nacionalnog fonda i odgovoran je za sveukupno financijsko upravljanje sredstvima iz programa ISPA. Dužan je osigurati provedbu propisa, pravila i postupaka Zajednice koji se odnose na nabavu, izvješćivanje i financijsko upravljanje, te odgovarajuće funkcioniranje sustava izvješćivanja i informacijskog sustava. Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje je mr. sc. Ivana Maletić, državna tajnica Ministarstva financija.

Nacionalni fond je ustrojstvena jedinica Ministarstva financija. U skladu s pravilima i postupcima Zajednice, Nacionalni fond obavlja poslove financijskog upravljanja programom, otvara posebne bankovne račune za prihvaćanje sredstava Zajednice i upravlja sredstvima na tim računima, priprema zahtjeve za povlačenje sredstava od Europske komisije, kontrolira zahtjeve za plaćanja i prenosi sredstva na račun Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Nadgleda i kontrolira jesu li osigurana sredstva nacionalnog sufinanciranja, zaprima izvješća od provedbene agencije, vodi evidencije o prijenosima sredstava izvršenim u svrhu provedbe pojedinih projekata, sastavlja financijske izvještaje o provedbi programa te obavlja stručne i administrativne poslove za Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje.

- Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije

Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata je čelnik Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Odgovoran je za administrativnu i financijsku provedbu projekata financiranih iz programa ISPA te za poslovanje provedbene agencije. Prema odredbama članka 10. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, državni dužnosnik koji je na čelu Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU), ujedno je Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata. Ovu dužnost obavlja Marija Tufekčić.

SAFU je provedbena agencija za program ISPA i središnje tijelo nadležno za provedbu programa i projekata u okviru decentraliziranog sustava provedbe. Osnovni poslovi provedbene agencije su priprema i provedba postupaka nabave u skladu s pravilima Zajednice, zaključivanje ugovora o nabavi roba, radova i usluga, obavljanje plaćanja prema zaključenim ugovorima, praćenje provedbe projekata, te uspostava i održavanje odgovarajućeg sustava tehničkog i financijskog izvještavanja.

- Sektorski koordinator za program ISPA i nadležna ministarstva

Sektorski koordinator za program ISPA je državni tajnik u nadležnom ministarstvu. Odgovoran je za aktivnosti nadležnog ministarstva u provođenju projekata, tehničku pripremu i provedbu projekata i osiguranje sredstava nacionalnog sufinanciranja. Od sredine 2005. do konca 2009., Sektorski koordinator za program ISPA za sektor prometa bio je Zdravko Livaković, državni tajnik Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, a od početka 2010. navedenu dužnost preuzeo je Tomislav Mihotić.

Sektorski koordinatori za program ISPA za sektor zaštite okoliša su prof. dr. sc. Nikola Ružinski, državni tajnik Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva (gospodarenje otpadom) i Zdravko Krmek, državni tajnik Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (vodno gospodarstvo).

Nadležna ministarstva pružaju podršku Sektorskom koordinatoru za program ISPA u obavljanju njegovih zadaća, a zadužena su i za operativnu provedbu projekata. Nadležna ministarstva za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA u 2009. bila su: Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, te Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

- Krajnji korisnici

Krajnji korisnici su subjekti koji koriste učinke projekta. Mogu biti tijela javne uprave ili trgovačka društva u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske ili lokalne samouprave. Krajnji korisnici su odgovorni za izradu natječajne dokumentacije te tehničku pripremu i provedbu projekata. Za obavljanje navedenih zadaća, u okviru krajnjih korisnika osnovane su jedinice za provedbu projekata. Prema memorandumima o financiranju, krajnji korisnici programa ISPA su: društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb (u vlasništvu Republike Hrvatske), društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac (u vlasništvu grada Karlovca) i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik (u vlasništvu grada Šibenika).

2.2. Upravljanja, provedba i kontrola projekata

U tijelima nadležnim za provedbu programa uspostavljeni su određeni mehanizmi za upravljanje, provedbu i kontrolu projekata u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju. Tako su Nacionalni fond, SAFU, SDURF te nadležna ministarstva izradili priručnike odnosno pisane procedure o aktivnostima za provedbu projekata. Svrha priručnika je opis procedura i sustava upravljanja i kontrola, kako bi se osiguralo pravilno i učinkovito upravljanje projektima, te kontrola njihove provedbe.

U priručnicima su opisane aktivnosti i poslovi iz nadležnosti pojedinog tijela, opis poslova i zadataka svake ustrojstvene jedinice, utvrđena je prateća dokumentacija i kontrole koje se trebaju provesti u svakoj fazi provedbe na temelju kontrolnih lista za provjeru.

Nadalje, utvrđen je način provođenja kontrola i provjera na terenu (tzv. on the spot checks), te je opisan i sustav izvješćivanja o provedbi projekata. Sastavni dio priručnika su i upute za sustav upravljanja rizicima koji se uspostavlja radi identificiranja, procjene i upravljanja rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva institucije.

Osim navedenog, značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja i kontrola ima unutarnja revizija. Svrha unutarnje revizije je ispitivanje i procjenjivanje sustava unutarnjih kontrola, te davanje stručnog mišljenja i preporuka za poboljšanje sustava. Unutarnja revizija u 2009. ustrojena je u svim nadležnim ministarstvima.

Također, zbog praćenja i evidentiranja poslovnih događaja vezanih za provođenje pojedinog projekta iz programa, u Nacionalnom fondu i SAFU uspostavljen je i poseban računovodstveni i sustav izvješćivanja tzv. CRO4EU. Osnovna svrha uvođenja ovog informacijskog sustava je realizacija programa i uspješnost njegovog provođenja, odnosno efikasnost trošenja dobivenih sredstava.

S obzirom na veliki značaj koji Zajednica pridaje sustavu praćenja i izvješćivanja o nepravilnostima, procedure koje se odnose na postupanje u vezi s nepravilnostima također su uključene u priručnike. Prema procedurama, nadležna ministarstva i krajnji korisnici o otkrivenim nepravilnostima ili o sumnji na nepravilnosti tromjesečno izvješćuju SAFU odnosno Sektorskog dužnosnika za ovjeravanje projekata. SAFU je izvješća prosljeđivao Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje, koji ih dostavlja Europskoj komisiji. Poslove zaprimanja, analize i objedinjavanja izvješća o nepravilnostima obavlja Odjel za suzbijanje nepravilnosti i prijevara u Ministarstvu financija (dalje u tekstu: AFCOS). Navedeni odjel ima i funkciju postupanja po prijavljenoj nepravilnosti ili prijevari. U svim tijelima imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. U 2009. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije dostavilo izvješća o nepravilnostima za posljednja tri mjeseca SAFU kako je određeno Operativnim sporazumom, nego AFCOS. Zbog navedenog, u skupnim izvješćima o nepravilnostima koja je sastavio SAFU nedostaju dva izvješća od navedenog Ministarstva. Druga nadležna ministarstva i krajnji korisnici redovito su dostavljali izvješća o nepravilnostima SAFU.

Izvješća o nepravilnostima, koje je odobrio Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje, dostavljana su Europskoj komisiji u rokovima utvrđenim memorandumima o financiranju. Prema izvješćima, za 2009. nije prijavljena niti jedna nepravilnost, iako su revizijom utvrđene dvije nepravilnosti o kojoj su nadležne osobe trebale izvijestiti osobu za nepravilnost u SAFU. Nepravilnosti se odnose na Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac. Kod odabira ponuda vezanih uz ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I) nisu nazočili promatrači Delegacije, jer o tome nisu bili unaprijed obaviješteni. Zbog navedenog, Delegacija je suspendirala odobrenje evaluacijskog izvješća jer nije mogla provesti ex ante kontrolu. Druga nepravilnost odnosi se na ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima. Delegacija nije prihvatila izvješće o užem izboru ponuda vezano za navedeni ugovor, uz obrazloženje da se radi o nepravilnosti, koja se odnosi na povredu odredbi o tajnosti podataka. Odredbama članka 3. i članka 6. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, propisano je da su unutarnji revizori, osobe uključene u financijsko upravljanje i kontrole kao i drugi zaposlenici o sumnjama na prijevaru ili o odgovarajućim nalogima i nepravilnostima dužni obavijestiti čelnika korisnika proračuna i osobu zaduženu za nepravilnost. Također je propisano da se financijsko upravljanje i kontrole provode u svim ustrojstvenim jedinicama i na svim razinama korisnika proračuna, a obuhvaćaju sva sredstva korisnika proračuna uključujući sredstva Europske unije i druga sredstva.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU poduzimanje aktivnosti vezanih uz prijavu nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

- Odbor za praćenje programa ISPA

U skladu s odredbama Memoranduma o suglasnosti o osnivanju Nacionalnog fonda, osnovan je i Odbor za praćenje programa ISPA, čija je zadaća praćenje provedbe projekata financiranih iz programa. U radu navedenog Odbora sudjeluju predstavnici tijela Republike Hrvatske nadležna za provedbu programa, Europske komisije, Europske banke za obnovu i razvitak (koja sudjeluje u sufinanciranju jednog projekta), te Državnog ureda za reviziju, koji u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju obavlja reviziju projekata financiranih iz programa ISPA. Redovni sastanci Odbora za praćenje održavaju se dva puta godišnje. U 2009. održana su dva sastanka, i to 17. lipnja 2009. i 17. studenoga 2009.

2.3. Usklađenost revizijske aktivnosti s revizijskim planom i strategijom za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio sve aktivnosti predviđene planom i strategijom za 2009. u planiranom opsegu. Postupci revizije planirani su na temelju potpunog razumijevanja poslovnog sustava subjekata revizije, određivanju čimbenika značajnosti, procjeni rizika, ocjeni sustava upravljanja, te procjeni potrebnog vremena za obavljanje revizije. Također, planom revizije je cilj bio provjeriti i ocijeniti učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola provedbe svih šest projekata iz programa ISPA, te provjeriti ukupno izvršene izdatke, što je i provjereno (95,2% ukupno izvršenih izdataka).

3. SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE

3.1. Subjekti revizije

Subjekti revizije su tijela nadležna za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj i to: Nacionalni koordinator za program ISPA, odnosno Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije, Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje odnosno Nacionalni fond, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata odnosno Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, Sektorski koordinatori za program ISPA, odnosno Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., društvo Karlovac i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik.

3.2. Predmet revizije

Predmet revizije je funkcioniranje uspostavljenih sustava upravljanja i kontrola za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA, te izvršeni izdaci za provedbu projekata. Kako je tijekom obavljanja revizije, Državni ured za reviziju utvrdio određene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola u 2009., provjere funkcioniranja pojedinih područja sustava su obuhvatile i razdoblje do travnja 2010., kako bi se utvrdilo jesu li poduzete odgovarajuće mjere radi otklanjanja navedenih slabosti, te dale preporuke za poboljšanje funkcioniranja sustava u narednom razdoblju.

Također, predmet revizije su bile i aktivnosti koje su subjekti revizije poduzeli radi postupanja po preporukama navedenim u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008.

3.3. Ciljevi revizije

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- učinkovitost sustava upravljanja i kontrola, te
- izjave o izdacima na različitim relevantnim razinama.

3.4. Metode revizije

U obavljanju revizije korištene su različite vrste revizijskih postupaka i metoda.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o provedbi projekata. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na internet stranicama vezane uz provođenje projekata, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekte u cjelini. Provjerena je natječajna dokumentacija, ulazni računi i dokumentacija za plaćanje izdataka. Obavljeni su razgovori s voditeljem Odjela za program ISPA, direktoricom financija, voditeljima provedbenih jedinica u svim krajnjim korisnicima, te nadležnim ministarstvima. Također su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima za plaćanja prve i druge privremene situacije kod projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik - državna granica.

3.5 Koordinacija u praćenju provedbe projekata

U svrhu praćenja napretka u provedbi pojedinih projekata odnosno učinkovite i pravodobne provedbe projekata održavaju se ISPA koordinacije, odnosno redoviti mjesečni sastanci svih tijela nadležnih za provedbu programa ISPA. Tijekom 2009. održane su dvije ISPA koordinacije u siječnju i svibnju 2009. Na sastancima su sudjelovali predstavnici krajnjih korisnika, nadležnih ministarstava, nacionalnog fonda, SAFU i SDURF. Raspravljalo se o provedbi projekata te su predlagane mjere za njihovu učinkovitiju i pravodobnu provedbu. Nakon sastanaka, svim sudionicima su dostavljane bilješke sa zaključcima i potrebnim mjerama i aktivnostima. Osim ISPA koordinacija održavani su sastanci tijela nadležnih za provođenje pojedinih projekata.

Državni ured za reviziju predlaže redovito mjesečno održavanje ISPA koordinacija tijekom cjelokupnog trajanja provedbe projekata financiranih iz programa ISPA, s obzirom na dosadašnje poteškoće u provedbi projekata.

4. PROMJENE I AŽURIRANJE SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA

Tijekom 2009. došlo je do promjena u sustavu upravljanja i kontrola. Početkom lipnja 2009. imenovan je direktor društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac koji je obavljao navedenu funkciju do početka listopada 2009. kada je izabran novi direktor navedenog društva.

Direktor društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik razriješen je dužnosti, a novi direktor je imenovan 2. rujna 2009.

Također, početkom veljače 2010. imenovan je novi Sektorski koordinator za program ISPA u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

Drugih promjena tijekom 2009. nije bilo, niti se prema saznanju Državnog ureda za reviziju očekuju u 2010.

5. PROMJENE U STRATEGIJI REVIZIJE

5.1. Usklađenost revizijskih aktivnosti s revizijskim planom za 2009.

Tijekom 2009. nije bilo promjena u strategiji revizije.

Državni ured za reviziju prema odredbama Memoranduma o financiranju projekata iz programa ISPA svake godine obavlja reviziju projekata financiranih iz programa Europske unije predviđene godišnjim planom i strategijom za 2009. u planiranom opsegu. Postupci revizije planirani su na temelju potpunog razumijevanja poslovnog sustava subjekata revizije, određivanju čimbenika značajnosti, procjeni rizika, ocjeni sustava upravljanja, te procjeni potrebnog vremena za obavljanje revizije. Cilj revizije je bio provjeriti i ocijeniti učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola provedbe svih šest projekata iz programa ISPA, te provjeriti ukupno izvršene izdatke, što smo i provjerili (95,2% ukupno izvršenih izdataka).

6. REVIZIJA SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA

6.1. Tijela koja su obavljala reviziju sustava upravljanja i kontrola

Tijekom 2009. reviziju sustava upravljanja i kontrola obavila je unutarnja revizija:

- Ministarstva financija, od 19. ožujka do 18. rujna 2009.,
- Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, od 20. svibnja do 10. srpnja 2009.,
- SAFU, od 21. rujna do 17. studenoga 2009., te
- te društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb od početka svibnja do konca srpnja 2009.

Izvješća o obavljenim revizijama ne sadrže datum početka ni završetka revizije (osim izvješća Ministarstva financija), niti datum kada je izvješće postalo konačno.

Državni ured za reviziju predlaže u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji navesti razdoblje u kojem je revizija obavljena te datum izrade konačnog izvješća.

6.2. Temelj za odabir revizije u kontekstu revizijske strategije

Revizija sustava upravljanja i kontrola odabrana je na temelju odredbi Memoranduma o financiranju odjeljka 9. do 13. priloga III.4. Sustav upravljanja i kontrola pomoći dobivene iz programa ISPA i postupci za financijske ispravke, memoranduma o financiranju, strateškog plana te godišnjeg plana rada Državnog ureda za reviziju.

Revizijom su obuhvaćeni djelatnici, unutarnja revizija, posebne revizije, priručnici, upravljanje rizicima, informacijski sustav, provedba projekata te izdaci.

6.3. Djelatnici

Djelatnici su najznačajniji čimbenici u sustavu upravljanja i kontrola i jedan od značajnijih rizika u provedbi projekata. Pravodobna i učinkovita provedba projekata ovisi o osiguranju dovoljnog broja djelatnika s potrebnim znanjem i iskustvom u svim tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA.

Tijekom obavljanja revizije za 2009., u pojedinim subjektima uočena su značajna poboljšanja (krajnji korisnici, SAFU, SDURF), koja se odnose na zapošljavanje novih djelatnika i zadržavanje djelatnika s iskustvom, a kod većine nadležnih ministarstava (Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture) te Nacionalnog fonda i nadalje je prisutan problem zapošljavanja novih djelatnika.

Tijekom 2009., djelatnici tijela nadležnih za provedbu programa ISPA pohađali su razne oblike izobrazbe (seminari, radionice, studijska putovanja i drugo), koje su se uglavnom odnosile na FIDIC seminare i radionice, upravljanje rizicima, AFCOS sustav i upravljanje nepravilnostima, izradu natječajne dokumentacije za ugovore o radovima, provedbu, te kontrolu ugovora o uslugama i drugo, o čemu su vođene evidencije u registru treninga za 2009. Navedena tijela su donijela i planove izobrazbe za 2010.

Broj djelatnika u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA prema sistematizaciji radnih mjesta i stvarno zaposlenih, daje se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Broj djelatnika u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA

Redni broj	Nadležna tijela	Broj djelatnika					
		prema sistematizaciji radnih mjesta	početkom 2009.	koncem 2009.	u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.)	na temelju ugovora o dijelu	koji nedostaju u vrijeme obavljanja revizije
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nacionalni fond	16	9	9	9	3	7
2.	SAFU	8	4	7	6	0	2
3.	SDURF	9	6	8	8	0	1
4.	Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva	22	7	9	9	2	13
5.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	22	6	10	10	2	12
6.	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva	5	5	4	4	0	1
7.	Vodovod i kanalizacija	10	4	8	9	0	1
8.	Gradska čistoća	6	2	3	5	0	1
9.	HŽ - Infrastruktura	15*	6	14	15	0	0

* Društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb ima mogućnost prema posebnoj odluci Uprave društva preraspodijeliti pet djelatnika prema potrebi za provedbu projekata (prema sistematizaciji je predviđeno deset stalno zaposlenih i pet prema odluci).

Iz tablice je vidljivo da je u Nacionalnom fondu tijekom 2009. i početkom 2010. od predviđenih 16 bilo zaposleno 12 djelatnika, od čega su tri djelatnika zaposlena na temelju ugovora o djelu.

U SAFU koji je zadužen za pripremu i provedbu projekata početkom 2010. od predviđenih osam djelatnika, zaposleno je šest, a za još jednog djelatnika je natječaj u tijeku.

U SAFU je proteklih godina postojao problem nedostatka djelatnika s odgovarajućim tehničkim znanjem i iskustvom u provedbi infrastrukturnih projekata, posebice djelatnika građevinske struke, te su u skladu s navedenim, tijekom 2009. zaposlena dva djelatnika građevinske struke koji pružaju podršku voditeljima projekata.

SAFU je prema Priručniku za provedbu projekata trebala u 2009. provesti procjenu sposobnosti (broj djelatnika, način i efikasnost njihovog rada) jedinica krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata, te dati preporuke za jačanje njihove sposobnosti, ocjenu provedbe projekata te izvješće o napretku projekata. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.), SAFU nije obavila navedene aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU da obavi procjenu sposobnosti jedinica krajnjih korisnika, s obzirom na značajno kašnjenje u provođenju projekta te da na temelju utvrđenih činjenica predloži odgovarajuće mjere za brže i učinkovitije provođenje projekata.

- Nadležna ministarstva

Tijekom 2009. prema važećim aktima o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, za provođenje projekata ISPA i IPA nadležan je Sektor međunarodnih projekata unutar kojeg su dva odjela, Odjel za pripremu projekata i Odjel za provedbu projekata. Kao što je vidljivo iz tablice broj 1 u navedenom Sektoru predviđena su 22 radna mjesta, a u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) nedostajalo je 13 djelatnika.

U Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture za provođenje projekata u 2009. nadležna je Uprava za strateške i infrastrukturne objekte, u navedenoj Upravi predviđena su 22 radna mjesta, a u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) od predviđenih 22 djelatnika nedostajalo je 12 djelatnika.

U Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, u Odjelu koji se bavi provedbom i nadzorom projekata iz ISPA programa, od ukupno predviđenih pet djelatnika, zaposlena su četiri koji pravodobno i učinkovito obavljaju poslove u okviru navedenog Odjela.

Državni ured za reviziju predlaže Nacionalnom fondu, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da poduzmu potrebne mjere i aktivnosti za zapošljavanje predviđenog broja djelatnika. Unutarnjim aktima o sistematizaciji radnih mjesta i analizi radnog opterećenja utvrđeno je da postoji nedovoljan broj stalno zaposlenih djelatnika u navedenim tijelima. Također se predlaže zapošljavanje djelatnika s radnim iskustvom te osiguranje stalne izobrazbe prema potrebama djelatnika.

- Krajnji korisnici

Tijekom 2009. i početkom 2010. krajnji korisnici su osigurali dovoljan broj djelatnika za efikasno provođenje projekata.

U jedinici za provedbu projekta društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac predviđeno je deset djelatnika. Tijekom 2009. i početkom 2010. zaposleno je pet djelatnika, te je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) u navedenoj jedinici bilo devet djelatnika, čime je osigurano pravodobno i učinkovito obavljanje poslova.

U jedinici za provedbu projekta društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik predviđeno je šest djelatnika, početkom 2010. zaposlen je pomoćnik voditelja projekta koji je po struci inženjer građevinarstva. U vrijeme obavljanja revizije bilo je pet djelatnika.

U društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, za obavljanje poslova vezanih za provedbu programa ISPA i IPA ustrojena je Služba za fondove EU. U navedenoj službi planirano je deset stalnih djelatnika i pet djelatnika po posebnoj odluci koji sudjeluju u provedbi projekata prema potrebi. U vrijeme obavljanja revizije u navedenoj službi je bilo 15 djelatnika.

6.4. Unutarnja revizija

Unutarnja revizija u 2009. bila je ustrojena u Ministarstvu financija, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, SAFU i SDURF. Od tri krajnja korisnika infrastrukturnih projekata, unutarnja revizija ustrojena je u društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, a društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik su zaključila sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s dva grada.

- Ministarstvo financija

U Samostalnoj službi za unutarnju reviziju Ministarstva financija ustrojena su tri odjela, od kojih je za reviziju fondova EU zadužen Odjel za unutarnju reviziju sustava državne riznice i fondova EU.

U Samostalnoj službi za unutarnju reviziju Ministarstva financija sistematizirano je 15 radnih mjesta (14 revizora i jedan administrativni referent). Tijekom 2009. poslove je obavljalo sedam revizora i administrativni referent. U rujnu 2009. obavljena je revizija programa ISPA.

Predmet revizije su bile procedure vezane uz izvršenje plaćanja, kontrola zahtjeva za sredstvima i prijenos novčanih sredstava na podračun SAFU, deponiranje novčanih sredstava, posudbe financijskih sredstava i drugo.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2010., planirana je revizija procesa izvršenja plaćanja i upravljanja likvidnošću u Nacionalom fondu za ISPA program, te popunjavanje radnih mjesta s obzirom da je početkom 2009. bilo zaposleno sedam unutarnjih revizora. Izrađen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2014. kojim su također planirane revizije ISPA programa.

- SAFU i SDURF

Početkom 2008. SAFU je zaključila sporazum sa Samostalnom službom za unutarnju reviziju Ministarstva financija radi obavljanja revizije sustava upravljanja fondovima EU, dok unutarnja revizija SAFU ne bude ustrojena za samostalno obavljanje revizije. Nakon ustrojavanja samostalne službe za unutarnju reviziju, u veljači 2009. je raskinut sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije. S dva viša revizora zaključeni su ugovori o radu sredinom 2008., a u veljači 2009. imenovana je voditeljica odjela čime je odjel popunjen, odnosno broj revizora odgovarao je sistematizaciji. Tijekom 2009. jedna djelatnica je bila na dužem bolovanju, a u 2010. jedna je raskinula radni odnos nakon čega je SAFU objavio natječaj za zapošljavanje unutarnjeg revizora.

U 2009. obavljena je revizija postupaka kontrole u fazi primjene ISPA programa., te su dane preporuke koje je potrebno poduzeti kako bi se unaprijedio sustav kontrola i poslovanje. Unutarnja revizija SAFU je izradila godišnji plan unutarnje revizije za 2010., kojim je predviđeno provođenje revizije procesa plaćanja u ISPA programu. Izrađen je strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012. kojim su također planirane revizije ISPA programa.

U SDURF je Pravilnikom o unutarnjem redu sistematizirano i popunjeno jedno radno mjesto višeg unutarnjeg revizora. U tijeku je izrada novog Pravilnika o unutarnjem redu, prema kojem se predviđa uspostava samostalne jedinice za unutarnju reviziju s dva revizora.

Izrađen je godišnji plan unutarnje revizije za 2010. i strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. U 2010. je planirana i obavljena revizija praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz programa ISPA, te organiziranja nadzornih odbora za te projekte.

- Nadležna ministarstva

Unutarnja revizija je bila ustrojena u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Tijekom 2009., Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva je obavilo reviziju projekata financiranih iz programa ISPA, a unutarnje revizije drugih ministarstava to nisu učinile.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju sistematizirana su četiri radna mjesta (načelnik i tri viša unutarnja revizora). U navedenom odjelu su zaposlena dva djelatnika (načelnik i viši revizor). Viši revizor je početkom 2010. napustio Ministarstvo. U strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. i u godišnjem planu unutarnje revizije za 2010. planirano je provođenje revizije ISPA projekta. Također je navedena potreba za stalnim usavršavanjem, te je predviđeno popunjavanje radnih mjesta viših revizora, kako bi se osigurali uvjeti za pravodobno provođenje planiranih aktivnosti.

Početkom 2009. Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva Samostalni odjel za unutarnju reviziju postao je Samostalna služba za unutarnju reviziju. Izmjenom Pravilnika o unutarnjem redu navedenog Ministarstva odvojili su se poslovi obavljanja revizije fondova EU od obavljanja drugih revizija, čime se omogućila specijalizacija za obavljanje unutarnje revizije korištenja sredstava fondova EU. U 2009. u Samostalnoj službi za unutarnju reviziju bila su sistematizirana i popunjena četiri radna mjesta.

Za 2009. i 2010. nije planirano obavljanje unutarnje revizije provedbe projekata financiranih iz programa ISPA. Također strateškim planom za razdoblje od 2010. do 2012. nije planirano obavljanje unutarnje revizije navedenih projekata.

Prema ustrojstvenom aktu Ministarstva mora, prometa i infrastrukture iz 2008., ustrojena je Služba za unutarnju reviziju s dva odjela, od kojih je jedan Odjel za reviziju EU fondova i informacijskih sustava. U Službi za unutarnju reviziju navedenog Ministarstva, koncem 2009. bilo je sistematizirano osam radnih mjesta, a popunjena su tri. Tijekom 2009. nije planirana ni obavljena revizija navedenih projekata, a godišnjim planom za 2010. i strateškim planom za razdoblje od 2010. do 2012. planiralo je obavljanje unutarnje revizije projekata financiranih iz programa ISPA.

- Krajnji korisnici

Krajnji korisnici infrastrukturnih projekata ustrojeni su kao društva s ograničenom odgovornošću, te poslovanje obavljaju prema propisima za poduzetnike. Ustrojavanje unutarnje revizije unutar subjekta koji poslovanje obavljaju prema propisima za poduzetnike nije propisano, nego treba uzeti u obzir uvjete u kojima pojedini subjekt posluje (primjerice, složenost i obujam djelatnosti koju obavlja, broj djelatnika i drugo). Svaki subjekt samostalno odlučuje na koji način će ustrojiti sustav unutarnjih kontrola, a time i moguće ustrojavanje unutarnje revizije kao djela sustava unutarnjih kontrola.

Kod krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata, unutarnja revizija je ustrojena u društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb.

Društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb je krajnji korisnik infrastrukturnog projekta i projekta tehničke pomoći. Ustrojstvenim aktom društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, iz sredine 2007., planirano je u okviru Ureda uprave, ustrojavanje unutarnje revizije, te je sistematizacijom planirano osam radnih mjesta (revizori). Početkom lipnja 2008. ustrojena je unutarnja revizija i zaposlena su dva revizora. Tijekom 2009. jedna djelatnica je bila na dužem bolovanju, a koncem prosinca 2009. na mjesto rukovoditelja unutarnje revizije umjesto dosadašnjeg imenovan je drugi rukovoditelj koji tijekom 2010. treba proći izobrazbu i dobiti ovlaštenje za revizora. Početkom 2010. zaposlena su još dva unutarnja revizora.

Glavna zadaća revizora je bila obavljanje revizije korištenja fondova EU, dok su revizije drugih područja poslovanja obavljali interni revizori društva HŽ - Hrvatske željeznice holding. Početkom 2010. navedeno je izmijenjeno na način da unutarnja revizija obavlja redovite revizije dijelova poslovnih procesa društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb revizije po nalogima i prijavama, te revizije korištenja EU fondova. Godišnjim planom za 2010. nisu planirane pojedine revizije s obzirom na područja revizije. Tijekom 2009. je obavljena unutarnja revizija provedbe projekata financiranih iz programa ISPA Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci –Tovarnik -državna granica.

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o. i društvo Karlovac i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik su tijekom 2009. zaključila sporazume o obavljanju poslova unutarnje revizije s Gradom Karlovcem, odnosno Gradom Šibenikom. Međutim, revizije nisu obavljene. U 2010. je planirana revizija u društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac .

Prema navedenom, sva tijela nadležna za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA osigurala su preduvjete za obavljanje unutarnje revizije. Također, godišnjim planovima za 2010. i strateškim planovima za razdoblje od 2010. do 2012. planirano je obavljanje unutarnje revizije navedenih projekata, osim u Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.

U ožujku 2009. Vlada Republike Hrvatske je donijela zaključak kojim su zaduženi čelnici korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske koji koriste sredstva iz pretprijetnih fondova Europske unije da popune radna mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju. Popunjavanje se prioritarno treba provesti putem internih natječaja ili drugih modela koji omogućavaju preraspoređivanje postojećih službenika na radna mjesta unutarnjih revizora.

Prema navedenom, broj unutarnjih revizora u većini tijela nadležnih za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA nije dostatan. Osim toga i nadalje je potrebno provođenje izobrazbe unutarnjih revizora za obavljanje revizije navedenih projekata.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, te društvima Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da u skladu s mogućnostima i procjenom rizika planiraju i provedu revizije programa ISPA. To se naročito odnosi na infrastrukturne projekte, kako bi se utvrdila učinkovitost sustava unutarnjih kontrola i dale preporuke za njegovo poboljšanje, te osiguralo provođenje projekata u skladu s uvjetima iz Memoranduma o financiranju.

Također, se predlaže Ministarstvu financija, SAFU, SDURF, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb zapošljavanje unutarnjih revizora za obavljanje revizije projekata financiranih iz programa ISPA prema odluci Vlade Republike Hrvatske. Isto tako, predlaže se svim nadležnim tijelima stalno provođenje izobrazbe unutarnjih revizora.

6.5. Posebne revizije

Tijekom 2009. obavljene su četiri posebne revizije sustava upravljanja i kontrola projekata financiranih iz programa ISPA i to u Ministarstvu financija, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, SAFU i društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb.

- Ministarstvo financija

Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva financija je u skladu s godišnjim planom obavila reviziju plaćanja vezanih uz projekte financirane iz programa ISPA u Nacionalnom fondu.

Cilj revizije je bio provjeriti sustav unutarnjih kontrola prema procedurama za obavljanje plaćanja.

Prema mišljenju unutarnjih revizora, sustav unutarnjih kontrola je odgovarajući, a postupci su u skladu s akreditiranim i zahtjevima Memoranduma o financiranju.

Nalazi unutarnje revizije se odnose na broj djelatnika u Nacionalnom fondu, kašnjenje u plaćanjima, nepotpune i nejasne procedure, postupanje koje nije u skladu s procedurama, te nedostatke u arhiviranju dokumentacije.

Preporuke se odnose na zapošljavanje potrebnog broja djelatnika, izmijene priručnika radi otklanjanja nedostataka u procedurama, te obavljanje aktivnosti u skladu s procedurama.

- Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva

Samostalni odjel za unutarnju reviziju Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva je na temelju godišnjeg plana unutarnje revizije za 2009. obavio reviziju procesa realizacije ugovora za projekte financirane iz programa ISPA.

Cilj revizije je bio procijeniti uspostavljene kontrolne mehanizme u fazi praćenja realizacije ugovora, razinu usuglašenosti s uspostavljenim procedurama, te dati preporuke za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju unutarnje revizije, unutarnje kontrole koje su uspostavljene u većem dijelu procesa postoje i u dovoljnoj mjeri osiguravaju sigurnost odvijanja procesa. Nalazi unutarnje revizije se odnose na: osiguranje odgovarajućeg sustava izvješćivanja o stanju projekta, detaljnog poznavanja procedura za praćenje provedbe projekta, te pravilnog dokumentiranja i arhiviranja dokumentacije. U dijelovima revidiranog procesa sustav kontrola ne osigurava u dovoljnoj mjeri praćenje realizacije ugovora i kontrolu isporučene robe, radova i usluga, postupaka za financijsko upravljanje, te pravodobne kontrole i evidenciju zaprimljenih ulaznih računa.

Preporuke se odnose na slijedeće: poduzeti mjere za pribavljanje dodataka ugovora od SAFU odmah nakon njihova zaključenja, pravodobno provoditi pripremne radnje vezane uz provedbu projekata, obavljanje aktivnosti u ugovorenim rokovima, propisati proceduru za planiranje financijskih sredstava, imenovati osobe prema razinama odgovornosti, donijeti plan izobrazbe, planirati novčana sredstva prema projektima i prema vrstama rashoda, propisati rokove za dostavu ulaznih računa u Ministarstvo i za vraćanje ovjerenih ulaznih računa u SAFU, te plaćati račune s pozicija na kojima su planirani.

- SAFU

Samostalni odjel za unutarnju reviziju SAFU je na temelju godišnjeg plana unutarnje revizije za 2009. obavio reviziju aktivnosti u fazi primjene programa ISPA.

Cilj revizije je bio ocijeniti uspostavljene kontrolne mehanizme, dati preporuke za poboljšanje poslovanja i postići sporazum s rukovoditeljima o primjeni preporuka.

Prema mišljenju unutarnjih revizora, sustav unutarnjih kontrola procesa obuhvaćenih revizijom u pojedinim dijelovima nije zadovoljavajući. Nalazi unutarnje revizije se odnose na nedostatan revizijski trag posebno kad se uzme u obzir fluktuacija djelatnika, kao i nedostatna pravila za arhiviranje dokumentacije, dok godišnji plan kontrola na terenu nije izrađen na temelju procjene rizika. Preporuke se odnose na arhiviranje dokumentacije, izradu godišnjeg plana kontrole na terenu, te njegovo provođenje.

Tijekom 2010. obavljena je revizija praćenja provedbe preporuka. Unutarnji revizori utvrdili su da su preporuke u većini slučajeva provedene, te da je uspostavljen odgovarajući sustav unutarnjih kontrola.

- Društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb

Unutarnja revizija društva HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb je tijekom 2009. obavila reviziju provedbe projekata iz programa ISPA – Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica, u skladu s godišnjim planom.

Cilj revizije je bio pregledati i dati mišljenje o učinkovitosti unutarnjih kontrola, te dati preporuke za njihovo poboljšanje.

Prema mišljenju unutarnjih revizora, sustav unutarnjih kontrola u pojedinim fazama procesa obuhvaćenih revizijom nije dovoljno učinkovit.

Nalazi se odnose na kašnjenja u pribavljanju mjesečnih izvješća od nadzornog inženjera, održavanje sastanaka na terenu, provođenje kontrola na terenu, rokove za ovjeru računa, te pripremne radnje za početak radova.

Preporuke se odnose na poduzimanje mjera za otklanjanje nedostataka u sustavu unutarnjih kontrola, aktivnosti za zapošljavanje potrebnog broja djelatnika, ocjenu procedura, te ažuriranje priručnika.

6.6. Priručnici i sustav upravljanja rizicima

- Priručnici

Nadležna tijela za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA trebaju stalno (najmanje jednom godišnje) pratiti i ažurirati priručnike, radi poboljšanja sustava koji se odnosi na ustroj unutarnje revizije, procedure u upravljanju financijskim sredstvima, upravljanje rizicima i druge aktivnosti vezane uz provođenje navedenih projekata.

Tijekom 2009. SAFU, SDURF, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva te Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva su ažurirali, odnosno mijenjali i dopunjavali svoje priručnike. Nacionalni fond, društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb i Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac su ažurirali priručnike početkom 2010., a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture do vremena obavljanja revizije nije mijenjalo ni ažuriralo priručnik. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je izradilo priručnik u travnju 2009. koji nije ažuriran do vremena obavljanja revizije. Navedeni priručnik je trebalo ažurirati s obzirom da je u navedenom društvu bilo organizacijskih promjena vezanih uz provedbu projekta.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik ažuriranje priručnik radi poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrola projekata za koje su nadležni.

- Sustav upravljanja rizicima

Sastavni dio priručnika je i upravljanje rizicima, odnosno nepredviđeni događaji koji mogu nepovoljno utjecati na pravodobnu i učinkovitu provedbu projekata. Sustav upravljanje rizicima obuhvaća utvrđivanje rizika, izradu registra rizika, procjenu utjecaja i rangiranja rizika prema značajnosti, praćenje utvrđenih i rangiranih rizika, mjere potrebne za smanjenje pojedinih rizika, te rokove u kojima se navedene mjere trebaju provesti.

Upravljanje rizicima je obvezno za sve projekte financirane iz sredstava EU, a sustav upravljanja rizicima se treba ažurirati svakih šest mjeseci.

U priručnicima je opisan način procjene i struktura upravljanja rizicima, imenovanje osoba za upravljanje rizicima i sastavljanje popisa rizika putem obrasca za rizike (Risk Alert Form) i organiziranje sastanaka na kojima se raspravlja o utvrđenim rizicima (Risk Management Panel-RMP).

Većina nadležnih tijela za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA su uspostavila odgovarajući sustav upravljanja rizicima, osim SAFU u djelu koji se odnosi na određivanje rokova za otklanjanje rizika i Nacionalni fond u djelu koji se odnosi na održavanje sastanaka (RMP) na kojima se trebalo raspravljalo o rizicima.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik od travnja 2009. (nakon izrade priručnika) nije ažuriralo sustav upravljanja rizicima. Utvrđeni su rizici te obavljena procjena utjecaja i rangiranje rizika prema značajnosti, a nije izrađen registar rizika, nisu utvrđene mjere potrebne za smanjenje odnosno otklanjanje pojedinih rizika, te rokovi u kojima se navedene mjere trebaju provesti.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik uspostaviti cjeloviti sustav upravljanja rizicima, redovno ažurirati, odnosno poduzimati odgovarajuće aktivnosti i mjere kako bi se utvrđeni rizici otklonili ili smanjili. Također, predlaže SAFU odrediti rokove za otklanjanje rizika, a Nacionalnom fondu redovito održavati sastanke (RMP) vezane uz upravljanje rizicima.

6.7. Informacijski sustav

Ministarstvo financija je sredinom 2005. zaključilo ugovor o uspostavi informacijskog sustava upravljanja pretpristupnim programima pomoći EU. Osnovna svrha uvođenja navedenog sustava je praćenje provedbe pojedinih pretpristupnih programa, te efikasnije trošenje dobivenih sredstava.

Informacijski sustav je uspostavljen do konca 2007., i tijekom 2009. osiguravao je praćenje provedbe projekata financiranih iz programa ISPA. Također je u SAFU osnovan odbor za nadzor i praćenje promjena informacijskog sustava (CRO4EU). Odbor se tijekom 2009. sastao dva puta, kada su uočeni određeni nedostaci u korištenju aplikacije te je predloženo izvoditelju (koji je navedeni sustav instalirao) da otkloni utvrđene nedostatke.

7. PROJEKTI FINANCIRANI IZ PROGRAMA ISPA

Iz sredstva programa ISPA koji su namijenjeni Republici Hrvatskoj financiraju se tri infrastrukturna projekta u sektoru zaštite prometa i okoliša, te tri projekta tehničke pomoći. Za financiranje projekata odobreno je 59.000.000 EUR, a 1.000.000 EUR odobreno je za potrebe Delegacije. Europska komisija i Vlada Republike Hrvatske su koncem 2005. i tijekom 2006. potpisali memorandume o financiranju odobrenih projekata kojima su utvrđena međusobna prava i obveze, nakon čega je započeo proces provedbe projekata.

Projekti koji se financiraju iz programa ISPA, osim bespovratne pomoći EU, dijelom se sufinanciraju i sredstvima države korisnice. EU iz programa dodjeljuje pomoć u iznosu do 75,0% ukupno prihvatljivih izdataka. Iznimno, preliminarne studije i mjere tehničke podrške mogu se financirati u 100,0% iznosu.

Projekti koji se financiraju iz programa ISPA daju se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Projekti financirani iz programa ISPA

u EUR

Redni broj	Projekt	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Izvori financiranja			
			Program ISPA		Nacionalno sufinanciranje	
			Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	75.761.000	36.365.280	48,0*	39.395.720	52,0
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	36.000.000	22.500.000	62,5	13.500.000	37,5
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	8.823.601	6.000.049	68,0	2.823.552	32,0
4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	1.464.100	966.306	66,0	497.794	34,0
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	741.738	482.130	65,0	259.608	35,0
6.	Tehnička pomoć SJFU i NIK **	262.335	262.335	100	-	-
Ukupno		123.052.774	66.576.100	54,0	56.476.674	46,0

* Sredinom 2009. za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica. povećao se udjel EU u odnosu na ukupni iznos sredstava navedenog projekta s 38,0% na 48,0%

** Puni naziv projekta je Tehnička pomoć Središnjoj jedinici za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom koordinatorskom centru za program ISPA.

8. IZVORI FINANCIRANJA PROJEKATA

8.1. Sredstva iz programa ISPA

Nacionalni fond je središnje tijelo koje je organizirano kao riznica u zemlji korisnici putem koje se prenose financijska sredstva pretpristupnih fondova EU. Nacionalni fond organizira i upravlja bankovnim računima otvorenim kod poslovne banke, šalje zahtjeve za sredstva Europskoj komisiji te ovjerava prijenos sredstava na agenciju za financiranje i ugovaranje. Sva sredstva iz EU dolaze u Nacionalni fond, kao i dio koji je planiran u državnom proračunu u okviru nadležnih ministarstava odgovornih za pojedine projekte financirane iz programa ISPA programa. Sva sredstva pomoći koju je Europska komisija dodijelila prema memorandumima o financiranju doznavačavaju se putem zahtjeva, Nacionalnom fondu. Doznaka sredstava može biti u obliku plaćanja predujmom, plaćanja tijekom provedbe projekata i konačnih isplata. Plaćanja tijekom provedbe i konačne isplate odnose se na stvarno potvrđene i plaćene izdatke koji moraju biti potkrijepljeni ovjerenim računima.

Ukupan iznos plaćanja Europske komisije, putem predujma i tijekom provedbe projekata ne prelazi 80,0% ukupno dodijeljene pomoći. U opravdanim slučajevima, navedeni postotak Europska komisija može povećati 90,0%. Konačne isplate pomoći iz programa ISPA utvrđuju se na temelju potvrđenih i stvarno plaćenih izdataka, a isplaćuju se pod uvjetom da se ispune svi uvjeti utvrđeni u memorandumima o financiranju.

Ukoliko se završno izvješće ne dostavi Europskoj komisiji u roku šest mjeseci od konačnog datuma završetka radova i izvršenja plaćanja, Europska komisija obustavlja dio pomoći odnosno preostalu isplatu (razlika između odobrenog i doznačenog iznosa).

Nacionalni fond je od početka provedbe projekata financiranih iz programa ISPA, do konca 2009. poslao zahtjeve za sredstvima Europskoj komisiji u ukupnom iznosu 19.477.035 EUR, od čega se 11.342.766 EUR odnosi na 2009.

Ukupno primljena sredstva Nacionalnog fonda od Europske komisije iznosila su 20.846.023 EUR, od čega su sredstva primljena u razdoblju od 2006. do 2008. iznosila 14.083.747 EUR, a sredstva primljena u 2009. iznosila su 6.762.276 EUR. Ukupno prenesena sredstva iz Nacionalnog fonda na račun SAFU iznosila su 14.175.086 EUR, od čega je u razdoblju od 2006. do 2008. preneseno 4.315.486 EUR, te 9.859.600 EUR u 2009.

Ukupno raspoloživa sredstva kojima upravlja Nacionalni fond na dan 31. prosinca 2009. iznosila su 8.097.388 EUR, od čega se na kamate na doznačena sredstva odnosi 1.426.450 EUR (kamate ostvarene u 2009. iznose 461.895 EUR).

U tablici broj 3 daju se podaci o doznačenim sredstvima iz Europske komisije, ostvarene kamate, te prenesena sredstva na račun SAFU u razdoblju od 2006. do 2009.

Tablica broj 3

Doznačena sredstava iz Europske komisije, ostvarene kamate, te prenesena sredstava na račun SAFU u razdoblju od 2006. do 2009.

u EUR

Redni broj	Projekt	2006. - 2008.					2009.					
		Zahtjev Europskoj komisiji za doznaku sredstava	Sredstva primljena od Europske komisije	Ostvarene kamate	Prijenos sredstava na račun SAFU	Ukupno raspoloživa sredstva 31. prosinca 2008.	Zahtjev Europskoj komisiji za doznaku sredstava	Sredstva primljena od Europske komisije	Ostvarene kamate	Ukupno ostvarena sredstva u 2009.	Prijenos sredstava na račun SAFU	Ukupno raspoloživa sredstva 31. prosinca 2009.
1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)	8	9	10	11 (9+10)	12	13 (7+11-12)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	5.412.008	8.290.926	466.981	2.533.090	6.224.818	8.251.137	4.275.027	246.085	4.521.112	8.251.138	2.494.792
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	2.250.000	4.500.000	383.265	1.503.759	3.379.507	2.655.234	2.217.699	161.126	2.378.825	1.151.475	4.606.857
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	69.315	600.005	70.638	69.315	601.327	0	0	31.176	31.176	0	632.503
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	209.685	209.868	5.065	157.218	57.715	0	0	2.561	2.561	37.650	22.626
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	193.261	386.522	26.189	52.104	360.607	173.124	173.124	16.450	189.574	252.492	297.689
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	0	96.426	12.417	0	108.843	263.271	96.426	4.497	100.923	166.845	42.921
Ukupno		8.134.269	14.083.747	964.555	4.315.486	10.732.817	11.342.766	6.762.276	461.895	7.224.171	9.859.600	8.097.388

Koncem 2009. raspoloživa sredstva na računima Nacionalnog fonda su iznosila 8.097.388 EUR, od čega se na sredstva ostvarena u 2009. odnosi 7.224.171 EUR.

SAFU je u 2009. od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 22.138.886,00 EUR izvršila dvanaest plaćanja, od čega se na sredstva iz EU odnosi 9.859.600,04 EUR, a na nacionalna sredstva 12.279.285,96 EUR.

Podaci o doznačenim sredstvima SAFU iz sredstava EU i nacionalnih izvora prema projektima za 2009., daju se u tablici broj 4.

Tablica broj 4

Doznačena sredstva SAFU iz sredstava EU i nacionalnih izvora prema projektima za 2009.

u EUR

Redni broj	Projekt	Ukupni iznos zahtjeva	Sredstva EU	Sredstva iz državnog proračuna
1	2	3	4	5
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	19.586.987,13	8.251.137,56	11.335.849,57
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	1.875.000,62	1.151.475,39	723.525,23
3.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	37.650,25	37.650,25	0,00
4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	382.564,00	252.492,24	130.071,76
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	256.684,00	166.844,60	89.839,40
Ukupno		22.138.886,00	9.859.600,04	12.279.285,96

U tablici broj 5 daju se podaci o stanju novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda na dan 31. prosinca 2009.

Tablica broj 5

Stanje novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda
na dan 31. prosinca 2009.

u EUR

Redni broj	Projekt	Redovna sredstva (glavni račun)	Kamate		Kamatni račun	Ukupno
			Oročene	Neoročene		
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	1.781.726	685.040	28.027	713.067	2.494.792
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	4.062.464	512.824	31.567	544.391	4.606.857
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	530.690	89.914	11.900	101.814	632.503
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	14.999	7.402	224	7.626	22.626
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	255.050	40.489	2.149	42.638	297.689
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	26.008	16.655	259	16.914	42.921
Ukupno		6.670.937	1.352.328	74.126	1.426.450	8.097.388

Stanje novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda na dan 31. prosinca 2009. iznosilo je 8.097.388 EUR, od čega se na redovna sredstva (glavni račun) odnosilo 6.670.937 EUR, a na kamatni račun 1.426.450 EUR. Od navedenog iznosa, koncem 2009. bilo je oročeno 1.352.328 EUR, dok iznos od 74.126 EUR nije bio oročen.

Tijekom provedbe projekta, u slučaju kada sredstva na računima Nacionalnog fonda nisu bila dostatna za pokriće izdataka pojedinog projekta, financiranje se obavlja iz državnog proračuna (mostno financiranje). Dana 24. rujna 2009. izvršena je posudba za jedno plaćanje izdataka sredstvima državne riznice, i to za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 70.418,60 EUR. Sredstva su zaprimljena od Europske komisije 1. listopada 2009., a vraćena su na račun državne riznice 2. listopada 2009. što je u skladu s Priručnikom za operativne smjernice, prema kojem je Nacionalni fond obavezan vratiti posuđena sredstva u državni proračun u roku tri radna dana nakon primitka sredstava od Europske komisije.

- Kamate na sredstva doznačena od Europske komisije

Ukupno ostvarene kamate na doznačena sredstva od Europske komisije iznosile su 1.426.450 EUR, od čega se na 2009. odnosi 461.895 EUR.

U tablici broj 6 daju se podaci o ostvarenim kamatama u razdoblju od 2006. do 2009., prema projektima.

Tablica broj 6

Ostvarene kamate u razdoblju od 2006. do 2009. prema projektima

u EUR

Redni broj	Projekt	Godina		Ukupno
		od 2006. do 2008.	2009.	
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	466.981	246.085	713.066
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	383.266	161.126	544.392
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	70.637	31.176	101.813
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	5.065	2.561	7.626
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	26.189	16.450	42.639
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	12.417	4.497	16.914
Ukupno		964.555	461.895	1.426.450

U skladu s odredbama Memoranduma o suglasnosti o osnivanju Nacionalnog fonda, primici od ostvarenih kamata pripadaju zemlji korisnici. Ostvarene kamate na sredstva primljena putem predujma za određeni projekt, mogu se koristiti isključivo za financiranje prihvatljivih izdataka tijekom razdoblja koje je navedeno u memorandumima o financiranju, bilo kao zamjena za nacionalni doprinos ili za financiranje dodatnih komponenti projekta. Do vremena obavljanja revizije nije donesena odluka o namjeni korištenja ostvarenih sredstava od kamata.

Državni ured za reviziju predlaže Nacionalnom fondu donijeti odluku o korištenju prihoda od ostvarenih kamata.

8.2. Nacionalni izvori financiranja

U memorandumima o financiranju su utvrđeni ukupno prihvatljivi izdaci pojedinih projekata koji se u određenom omjeru financiraju iz sredstava programa ISPA i iz državnog proračuna (tablica broj 2). Sredstva se planiraju u državnom proračunu u okviru ministarstava nadležnih za provedbu pojedinih projekata, a planirana sredstva obuhvaćaju dio koji se financira iz nacionalnih izvora i dio koji se financira iz sredstava programa ISPA.

Plan izdataka po godinama izrađuje SAFU pri sastavljanju izvješća o provedbi pojedinog projekta za sastanke Odbora za praćenje programa ISPA koji se održavaju dva puta godišnje. Planovi izdataka mijenjaju se ovisno o realizaciji planova nabave.

U državnom proračunu za 2009. planirana su sredstva za financiranje programa ISPA u Ministarstvu financija, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Ministarstva planiraju sredstva u državnom proračunu na temelju Planova izdataka projekta. U državnom proračunu za 2009. su planirana sredstva u iznosu 250.673.487,00 kn, a ostvareni su izdaci u iznosu 161.445.236,00 kn, što je za 89.228.251,00 kn ili 35,6% manje od plana. Planiranje je otežano jer je zaključen dio ugovora o nabavi, na temelju kojih bi se mogli planirati izdaci u budućim razdobljima, kao i zbog toga što se zbog kašnjenja u provedbi projekta, planirani datumi zaključivanja ugovora iz planova nabave roba, radova i usluga često mijenjaju.

U tablici broj 7 daje se pregled planiranih sredstava u državnom proračunu i ostvarenih izdataka za 2009.

Tablica broj 7

Planirana sredstva u državnom proračunu i ostvareni izdaci za 2009.

u kn

Red. broj	Nadležno ministarstvo	Planirano		Ukupno planirano	Izvršeno		Ukupno izvršeno	Izvršenje u %
		Sredstava EU	Sredstava državnog proračuna (rebalans)		Sredstava EU	Sredstava državnog proračuna		
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (6+7)	9
1.	Ministarstvo financija	352.800	0	352.800	272.054	0	272.055	77,1
2.	Ministarstvo regionalnog razvoja*	87.220.000	5.729.687	92.949.687	9.381.759	5.729.293	15.111.052	16,2
3.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture - ukupno	70.662.000	83.500.000	154.162.000	61.320.467	83.297.009	144.617.476	93,8
3.1.	- izrada studija	69.462.000	82.700.000	152.162.000	60.110.438	82.640.283	142.750.721	93,8
3.2.	- koridor X	1.200.000	800.000	2.000.000	1.210.029	656.726	1.866.755	93,3
4.	Ministarstvo zaštite okoliša - ukupno	2.339.000	870.000	3.209.000	953.287	491.367	1.444.653	45,0
4.1.	- Bikarac	839.000	0	839.000	0	0	0	0
4.2.	- izgradnja okoliša	1.500.000	870.000	2.370.000	953.287	491.367	1.444.653	61,0
	Sveukupno (1+2+3+4)	160.573.800	90.099.687	250.673.487	71.927.567	89.517.669	161.445.236	64,4

* Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva planiralo je dva projekta

Memorandumima o financiranju pojedinih projekta utvrđeno je da porezi i javne pristojbe nisu prihvatljivi troškovi, te se ne mogu financirati iz programa ISPA. Prema odredbama Okvirnog sporazuma propisanog između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske, porez na dodanu vrijednost ne plaća se na nabave koje se financiraju iz sredstava pomoći Europske unije.

8.3. Planiranje sredstava u državnom proračunu za 2010.

U državnom proračunu za 2010., koji je donesen koncem 2009., u okviru Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, te Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva planirana su sredstva za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA, a u okviru Ministarstva financija to nije učinjeno.

- Ministarstvo financija

Ministarstvo financija nije planiralo sredstva za provedbu projekta Tehnička pomoć Središnjoj agenciji za financiranje i Nacionalnom koordinatorskom tijelu, iako su prema planu izdataka koji je sastavni dio izvješća o provedbi projekata financiranih iz programa ISPA, planirani izdaci za 2010. u iznosu 56.704,00 EUR, odnosno 414.449,54 kn.¹

- Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva je nadležno za projekte Program za vode i otpadne vode u Karlovcu i Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, u dijelu koji se odnosi na projekte vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda.

U državnom proračunu za 2010., planirana su sredstva za provedbu Projekta odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda grada Karlovca u iznosu 131.600.000,00 kn, od čega se na sredstva iz nacionalnih izvora odnosi 22.472.000,00 kn (17,1%), a na sredstva EU odnosi se 109.128.000,00 kn (82,9%).

Također, u državnom proračunu za 2010., planirana su sredstva za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša u iznosu 1.211.000,00 kn, od čega se na sredstva nacionalnog izvora odnosi 412.000,00 kn (34,0%) i sredstva EU 799.000,00 kn (66,0%).

Prema planu izdataka koji je sastavni dio izvješća o provedbi projekata, za provedbu projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u 2010., planirani su izdaci u iznosu 22.263.179,52 EUR odnosno 162.721.579,11 kn. Izdaci su planirani u državnom proračunu za 2010. u iznosu 131.600.000,00 kn, a iz zajma Europske banke za obnovu i razvitak u iznosu 31.121.579,11 kn.

- Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture

U državnom proračunu za 2010., planirana su sredstva za provedbu dva projekta iz programa ISPA i to za Projekt rehabilitacija željezničke pruge Vinkovci - Tovarnik - državna granica u iznosu 251.029.810,00 kn i Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 3.475.514,00 kn.

Planirana sredstva u iznosu 251.029.810,00 kn za Projekt rehabilitacija željezničke pruge Vinkovci – Tovarnik državna granica odnose se na sredstva iz nacionalnih izvora u iznosu 169.000.000,00 kn (67,3%) i sredstva EU u iznosu 82.029.810,00 kn (32,7%). Navedeni omjeri sufinanciranja ne odgovaraju omjerima sufinanciranja prema Izmjenama Memoranduma o financiranju projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica koje su donesene koncem 2009., a prema kojima je udjel financiranja iz sredstava EU 48,0%, a iz državnog proračuna 52,0%.

Planirana sredstva u iznosu 3.475.514,00 kn za Pripremu liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa se odnose na sredstva iz nacionalnih izvora u iznosu 1.000.000,00 kn (28,8%) i sredstva EU u iznosu 2.475.514,00 kn (71,2%). Omjeri sufinanciranja razlikuju se od omjera sufinanciranja prema Memorandumu o financiranju prema kojem je iz sredstava EU planirano 65,0%, a iz nacionalnih izvora 35,0%.

Iz navedenog je vidljivo da su planirana sredstva u državnom proračunu za 2010. za Projekt rehabilitacija željezničke pruge Vinkovci – Tovarnik državna granica u iznosu 251.029.810,00 kn te za Pripremu liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 3.475.514,00 kn, u omjerima koji ne odgovaraju omjerima sufinanciranja utvrđenim u Memorandumima o financiranju.

Prema planu izdataka koji je sastavni dio izvješća o provedbi projekata, za provedbu projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica, planirani su izdaci u iznosu 30.380.086,31 EUR odnosno 222.048.050,84 kn, a za provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u 2010., u iznosu 485.054,00 EUR, odnosno 3.545.259,69 kn, što je u odnosu na plan izdataka iz izvješća o provedbi projekta više za 28.981.759,16 kn.

- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva

Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nadležno je za projekte Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac i Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša.

Za provedbu projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac u okviru Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, planirana su sredstva za provedbu projekta koji se financira iz programa ISPA u iznosu 22.140.000,00 kn. u državnom proračunu planirana su isključivo sredstva EU. Preostala sredstva osiguravaju Grad Šibenik i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

U proračunu grada Šibenika za 2010. planirani su izdaci za Projekt regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac u iznosu 7.500.000,00 kn. Prema planu izdataka koji je sastavni dio izvješća o provedbi projekta sastavljenog za sastanak Odbora za praćenje programa ISPA planirani su izdaci za provedbu projekta u 2010. u iznosu 5.910.678,66 EUR, odnosno 43.201.150,33 kn.

Kako bi se utvrdila međusobna prava i obveze vezane uz financiranje projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac, u rujnu 2008., SAFU, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Grad Šibenik i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, ugovorom o zajedničkom ulaganju i korištenju sredstava za neposredno financiranje i sudjelovanje u realizaciji prve faze Projekta regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bakarac, utvrdili su međusobna prava i obveze za osiguranje sredstava za provedbu projekta. Ugovorne strane suglasno su utvrdile da vrijednost prve faze iznosi 11.762.241 EUR. Europska komisija je od navedenog iznosa odobrila prihvatljive troškove u iznosu 8.823.601 EUR, od čega EU financira 6.000.049 EUR, udjel Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u nacionalnoj komponenti sufinancira iznos 1.252.000 EUR, a Grad Šibenik, kao korisnik 1.571.552 EUR.

U državnom proračunu za 2010., planirana su sredstva za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša u iznosu 2.250.000,00 kn. Navedena sredstva se odnose na sredstva državnog proračuna u iznosu 750.000,00 kn (33,3%) i sredstva EU u iznosu 1.500.000,00 kn (66,7%).

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu financija, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture u državnom proračunu planirati sredstva za provedbu projekata u omjerima financiranja u skladu s odredbama memoranduma o financiranju. Planirani iznosi u državnom proračunu u određenim slučajevima ne odgovaraju iznosima navedenim u planovima izdataka koji su sastavni dijelovi izvješća o provedbi projekata sastavljenih za Odbor za praćenje programa ISPA, te se predlaže tijelima koja sudjeluju u provedbi i financiranju projekata pravodobno uspostaviti potrebnu suradnju u postupku planiranja, kako bi se u proračunima i financijskim planovima osigurala potrebna sredstva za provedbu projekata, a planiranje bilo što realnije, odnosno kako bi planirana sredstva odgovarala potrebama.

9. PROVJERA IZDATAKA

Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2009. izvršeni su u ukupnom iznosu 31.549.024,44 EUR, od čega u 2009. u iznosu 22.138.886,00 EUR.

Izdaci izvršeni u 2009. odnose se na četiri plaćanja vezana uz provedbu projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica u iznosu 19.586.987,13 EUR, četiri plaćanja vezana uz provedbu projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u iznosu 1.875.000,62 EUR, dva plaćanja vezana uz provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša u iznosu 382.564,00 EUR, jedno plaćanje za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 256.684,00 EUR, te dva plaćanja za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK u iznosu 37.650,25 EUR.

U tablici broj 8 daju se podaci o primljenim sredstvima i izvršenim izdacima za provedbu projekata u razdoblju od 2007. do 2009.

Tablica broj 8

Primljena sredstva i izvršeni izdaci za provedbu projekata
u razdoblju od 2007.do 2009.

u EUR

Redni broj	Projekt	Sredstva primljena iz Nacionalnog fonda (sredstva EU)	Sredstva primljena iz nacionalnih izvora	Izvršeni izdaci
1	2	3	4	5
1.	IZDACI U 2007.			
1.1.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	157.218	0	157.218
1.2.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	69.315,12	32.618,88	101.934
	Ukupno u 2007.	226.533,12	32.618,88	259.152
2.	IZDACI U 2008.			
2.1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	2.533.090,30	4.132.936,80	6.666.027,10
2.2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	1.503.758,96	902.255,38	2.406.014,34
2.3.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	52.103,70	26.841,30	78.945
	Ukupno u 2008.	4.088.952,96	5.062.033,48	9.150.986,44
3.	IZDACI U 2009.			
3.1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	8.251.137,56	11.335.849,57	19.586.987,13
3.2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	1.151.475,39	723.525,23	1.875.000,62
3.3.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	252.492,24	130.071,76	382.564,00
3.4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	166.844,60	89.839,40	256.684,00
3.5.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	37.650,25	0,00	37.650,25
	Ukupno u 2009.	9.859.600,04	12.279.285,96	22.138.886,00
	Sveukupno	14.175.086,12	17.373.938,32	31.549.024,44

U okviru projekata koji se financiraju iz sredstava programa ISPA ukupno je trebalo zaključiti 25 ugovora. Do konca 2009. ukupno je zaključeno 15 ugovora, od čega dva u 2009., osam u 2008. i pet u 2007. Tijekom 2009. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 1.139.710 EUR. Jedan ugovor se odnosi na projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša u iznosu 498.000 EUR, a drugi se odnosi na projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 641.710 EUR.

U tablici broj 9 daju se podaci o ugovorenoj vrijednosti usluga i radova, te obavljenim plaćanjima u 2009.

Tablica broj 9

Ugovorena vrijednost radova i usluga, te obavljena plaćanja u 2009.
EUR

Redni broj	Projekt	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga*	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz državnog proračuna	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	60.182.962,31	60.182.962,31	8.251.137,56	11.335.849,57	19.586.987,13
1.1.	Ugovor o izvođenju građevinskih radova na kolosijeku i elektrifikaciji	41.766.847,33	41.766.847,33	8.153.823,58	11.177.074,12	19.330.897,70
1.2.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima	2.005.000,00	2.005.000,00	97.313,98	158.775,45	256.089,43
1.3.	Ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima	18.243.000,00	16.411.114,98	0,00	0,00	0,00
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	36.000.000,00	33.892.551,93	1.151.475,39	723.525,23	1.875.000,62
2.1.	Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći	1.130.000,00	1.093.340,00	348.958,91	209.375,35	558.334,26
2.2.	Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda	14.942.000,00	14.582.308,93	312.916,48	187.749,88	500.666,36
2.3.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora	1.680.000,00	1.360.000,00	489.600,00	326.400,00	816.000,00
2.4.	Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava	17.804.351,07	16.856.903,00	0,00	0,00	0,00
3.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć u sektoru zaštite okoliša	1.464.100,00	1.351.135,00	252.492,24	130.071,76	382.564,00
3.1.	Ugovor o obavljanju usluga za pripremu projekata otpadnih voda	557.209,00	458.410,00	121.020,24	62.343,76	183.364,00
3.2.	Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekata otpada	498.033,00	498.000,00	131.472,00	67.728,00	199.200,00
4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć u sektoru prometa	741.738,00	641.710,00	166.844,60	89.839,40	256.684,00
4.1.	Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X	641.738,00	641.710,00	166.844,60	89.839,40	256.684,00
5.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	263.335,00	262.030,00	37.650,25	0,00	37.650,25
5.1.	Tehnička pomoć SJFU i NIK - sektor prometa	71.011,66	70.970,00	25.620,96	0,00	25.620,96
5.2.	Ugovor o pružanju usluga za Nacionalnog koordinatora za program ISPA	49.300,00	49.300,00	12.029,29	0,00	12.029,29
Ukupno (1+2+3+4+5)		98.652.135,31	96.330.389,24	9.859.600,04	12.279.285,96	22.138.886,00

* Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga u razdoblju od 2007. do 2009.

U 2009. obavljeno je trinaest plaćanja u iznosu 22.138.886,00 EUR za provedbu pet projekata.

Državni ured za reviziju je provjerio izvršene izdatke u 2009. u iznosu 21.079.860,38 EUR što čini 95,2% ukupno izvršenih izdataka.

Za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica, obavljena su četiri plaćanja u ukupnom iznosu 19.586.987,13 EUR. Provjerama je utvrđeno da su plaćanja prema dva ugovora o nabavi radova i usluga u iznosu 8.336.913,99 EUR obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima, a dva plaćanja u iznosu 11.250.073,14 EUR su obavljena nakon ugovorenog roka.

Prva privremena situacija u iznosu 4.879.334,53 EUR, prema ugovoru o građevinskim radovima na kolosijeku i elektrifikaciji izvoditelj radova, dostavljena je nadzornom inženjeru radi odobrenja 10. veljače 2009. Prema FIDICU, privremene situacije se moraju pregledati i odobriti u roku 56 dana, odnosno od strane nadzornog inženjera u roku 28 dana, te od krajnjeg korisnika, nadležnog ministarstva i SAFU u roku 28 dana. S obzirom da je nakon obavljanja kontrole prve privremene situacije ispravljen dio troškova za više obavljene radove, SAFU je od izvoditelja radova tražila da umanjí iznos za 229.989 EUR, što je izvoditelj i učinio. S obzirom da je rok za plaćanje privremene situacije bio 7. travnja 2009., a u međuvremenu se utvrdilo da iznos kojim se treba umanjiti situacija nije 229.989 EUR nego 234.525,37 EUR, SAFU je suspendirala rok za plaćanje od 6 dana, te postavila novi rok za plaćanje (14. travanj 2009.). Konačno plaćanje prve privremene situacije u iznosu 4.644.809,16 EUR obavljeno je 27. travnja 2009. nakon ugovorenoga roka, odnosno sa zakašnjenjem od 13 dana.

Druga privremena situacija u iznosu 6.605.263,98 EUR, nije sadržavala podatke o datumu računa i o poslovnoj banci putem koje je trebalo izvršiti plaćanje. Nadležna tijela nisu vratila račun nego je SAFU na dan kada je trebalo biti obavljeno plaćanje produžila (suspendirala) rok plaćanja za šest dana, a plaćanje je obavljeno tri dana nakon produženog roka.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa plaćen je predujam u iznosu 256.684 EUR, za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć u sektoru zaštite okoliša izvršena su dva plaćanja putem predujma u iznosu 382.564 EUR, a za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu je plaćen predujam u iznosu 816.000 EUR. Plaćanja su obavljena u ugovorenim rokovima.

Za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK obavljena su dva konačna plaćanja u ukupnom iznosu 37.650,25 EUR, koja se odnose na ugovor o pružanju usluga za Nacionalnog koordinatora za program ISPA u iznosu 12.029,29 EUR i ugovor Tehnička pomoći SJFU i NIK u sektoru prometa u iznosu 25.620,96 EUR. Plaćanja su obavljena u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU i Nacionalnom fondu plaćanje računa izvoditeljima radova i davateljima usluga, u skladu s FIDIC pravilima, odnosno u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje internih procedura između krajnjih korisnika, nadležnih ministarstava i SAFU u kojima bi se odredili rokovi za kontrolu ispostavljenih situacija te osigurali preduvjeti za njihovo pravodobno plaćanje.

10. PROVEDBA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA

U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je planirano zaključenje 24 ugovora o nabavi za provedbu svih šest projekata, od čega tri infrastrukturna projekta i tri projekta tehničke pomoći. Do konca 2009., ukupno je zaključeno 15 ugovora, od čega su dva ugovora zaključena u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosi 96.330.389,24 EUR. Tijekom 2009. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 1.139.740 EUR.

Do konca 2009. od ukupno planiranih šest ugovora o izvođenju radova zaključeno je tri ugovora, od ukupno planiranih 15 ugovora o nabavi usluga zaključeno je 12 ugovora, a od planirana tri ugovora o nabavi opreme, ni jedan ugovor nije zaključen.

Od navedenih 15 ugovora o nabavi usluga, 10 ugovora je planirano zaključiti nakon provođenja međunarodnog dvostupanjskog nadmetanja te izbora najpovoljnije ponude. Također je planirano zaključiti pet okvirnih ugovora u vrijednosti do 200.000 EUR, koji se zaključuju za kraće vremensko razdoblje, nakon postupka izravnog prikupljanja i izbora najpovoljnije ponude. Za provedbu projekata planira se zaključiti i tri ugovora o nabavi opreme, putem međunarodnog javnog nadmetanja.

Svi drugi ugovori koji se odnose na izvođenje radova i nabavu opreme zaključuju se nakon provođenja međunarodnog nadmetanja te izbora najpovoljnije ponude.

Infrastrukturni projekti provode se putem ugovora o nabavi roba i usluga te izvođenju radova, dok se ugovori o tehničkoj pomoći provode putem ugovora o nabavi usluga. Natječajna dokumentacija za nabavu roba i usluga te ustupanje radova izrađuje se prema odredbama Praktičnog vodiča za postupke pri ugovaranju za vanjske aktivnosti Zajednice (dalje u tekstu: PRAG). Također, s obzirom da se radovi izvode prema pravilima Međunarodnog udruženja savjetodavnih inženjera (dalje u tekstu: FIDIC pravila), pri izradi natječajne dokumentacije za ustupanje radova, osim odredaba PRAG, primjenjuju se i FIDIC pravila. Uvjeti ugovaranja i izvođenja radova prema FIDIC pravilima sadržani su u posebnim knjigama (žuta, crvena i srebrna knjiga). Odabirom pojedine knjige, odabiru se i pravila prema kojima će se zaključiti ugovori i izvoditi radovi na projektu. Odabirom pravila iz pojedine knjige definiraju se i parametri za izradu natječajne dokumentacije i pripremu ugovora.

S obzirom da je zaključeno 15 od ukupno 24 ugovora, te da je za devet ugovora postupak dobivanja prethodnog odobrenja u tijeku, Državni ured za reviziju predlaže SAFU i krajnjim korisnicima da poduzmu sve potrebne aktivnosti kako bi preostali ugovori bili zaključeni u predviđenim rokovima te kako bi se osigurali preduvjeti za završetak projekata do konca 2011.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti na provedbi pojedinih projekata.

10.1. Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica

Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci -Tovarnik - državna granica provodi se putem tri ugovora. Ugovor o izvođenju građevinskih radova zaključen je sredinom svibnja 2008., ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima te ugovor o obavljanju usluga nadzora nad građevinskim radovima koncem srpnja 2008.

Prvobitna vrijednost projekta iznosila je 75.761.000 EUR od čega je iz programa ISPA financirano 28.789.180 EUR (38,0%), a iz nacionalnih izvora 46.971.820 EUR (62,0%). S obzirom da je ugovorena vrijednost radova i usluga manja od ukupne planirane vrijednosti projekta, te da je ostvarena ušteda u iznosu 15.578.037,69 EUR, izmjenom Memoranduma o financiranju povećan je postotak financiranja iz sredstava ISPA programa s 38,0% na 48,0% te je smanjen postotak financiranja iz nacionalnih sredstava na 52,0%.

S obzirom na uštede ukupna vrijednost projekta iznosi 60.182.962,31 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 28.887.821,91 EUR (48,0%) i iz nacionalnih izvora 31.295.140,40 EUR (52,0%).

Zbog kašnjenja u provedbi projekta i nemogućnosti završetka projekta u ugovorenom roku (konac 2009.), u svibnju 2009. dostavljen je prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju Delegaciji. Predložene izmjene se odnose na tehničke pokazatelje projekta, promjenu naziva krajnjeg korisnika i naziva provedbene agencije, promjenu vremenskog rasporeda radova te produženje roka do 31. prosinca 2010. Osim navedenog, predloženo je i povećanje postotka financiranja iz sredstava programa ISPA s 38,0% na 48,0% kojim se smanjuje postotak financiranja iz nacionalnih sredstava. Također je predložena nabava tračnica koje nisu obuhvaćene Memorandumom o financiranju, odnosno da se nabava navedenih tračnica odobri kao prihvatljivi trošak. Koncem studenog 2009. Delegacija je prihvatila navedene izmjene Memoranduma o financiranju.

U skladu s navedenim Memorandumom o financiranju i njegovim izmjenama, prva i druga ispostavljena privremena situacija za obavljene građevinske radove su plaćene u postotku financiranja iz sredstava programa ISPA 38,0% i 62,0% iz nacionalnih sredstava, a nakon izmjene Memoranduma o financiranju (konac studenog 2009.) treća privremena situacija za obavljene građevinske radove i prva privremena situacija za pružene usluge nadzora su plaćene u postotku 48,0% iz sredstava programa ISPA i 52,0 % iz nacionalnih sredstava.

- Ugovor o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji

Prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, ugovoreni su radovi u iznosu 41.766.847 EUR, te izvođenje radova u razdoblju 24 mjeseca od dana početka izvođenja radova. Predmet ugovora je izvođenje građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji željezničke pruge dužine 33,5 km, koji je dio europskog koridora X. Ugovor obuhvaća radove na sedam dionica od Vinkovaca, Tovarnika do državne granice. Obavljanje radova započelo je sredinom rujna 2008. U srpnju 2008. plaćen je predujam u iznosu 6.265.027 EUR. Do konca 2009. izvoditelj radova je ispostavio tri privremene situacije koje su plaćene u iznosu 19.330.898 EUR, a prema kojima je obavljeno 64,96% ugovorenih radova.

U prosincu 2008. izvoditelj radova je ispostavio prvu privremenu situaciju za obavljene građevinske radove na prvoj dionici Đeletovci-Jankovci na lijevoj pruzi u vrijednosti 4.879.334,53 EUR. Nadzorni inženjer zaprimio je situaciju 10. veljače 2009. Nakon kontrole prosljedio je ovjerenu situaciju 6. ožujka 2009. društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb kao krajnjem korisniku na kontrolu i ovjeru, koji je dostavio ovjereni račun nadležnom ministarstvu 12. ožujka 2009., a nadležno ministarstvo je dostavilo ovjereni račun SAFU 24. ožujka 2009. SAFU je u travnju 2009. pri kontroli ispostavljenog računa, uputila dva zahtjeva nadzornom inženjeru za ispravak dijela troškova za više obavljenih radova u iznosu 234.525,37 EUR. Izvoditelju radova je 27. travnja 2009. za obavljene radove plaćeno 4.644.809,16 EUR nakon isteka roka za plaćanje, odnosno sa zakašnjenjem od 13 dana.

U lipnju 2009. izvoditelj radova je ispostavio drugu privremenu situaciju za obavljene građevinske radove na dionicama Đeletovci-Jankovci i Vinkovci-Jankovci na desnoj pruzi te radove na obnovi kolodvora Jankovci u iznosu 6.605.264 EUR. Početkom kolovoza 2009. izvoditelju je poslan zahtjev za dostavom podataka o računu u poslovnoj banci na koji je potrebno izvršiti plaćanje i datum računa ispostavljene situacije te je najavljena suspenzija roka za šest dana plaćanja do dostave zatraženih podataka. Izvoditelju radova je za obavljene radove plaćen navedeni iznos u kolovozu 2009. nakon isteka roka za plaćanje, odnosno sa zakašnjenjem od tri dana.

U listopadu 2009. izvoditelj radova je ispostavio treću privremenu situaciju za obavljene građevinske radove na dionici Vinkovci-Jankovci na lijevoj pruzi i na pruzi na kolodvoru Jankovci te desnoj pruzi i skretnicama Jankovci i Đeletovci u iznosu 8.080.825 EUR. Plaćanje prema navedenoj situaciji je obavljeno u prosincu 2009. u skladu s ugovorom.

- Ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima

Prema ugovoru o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima, ugovoreni su radovi u iznosu 16.411.114,98 EUR, te izvođenje radova u razdoblju 24 mjeseca, od dana početka izvođenja radova. Provedba ugovora započela je koncem listopada 2008. Ugovorene usluge se odnose na izvođenje radova na signalizaciji i telekomunikaciji kao dio obnove željezničke pruge na dijelu dugom 33,5 km, koji je dio europskog koridora X. Predmet ugovora je izvođenje radova koji uključuje nacrt, nabavu i instalaciju opreme za signalizaciju, modernizaciju i obnavljanje svih željezničkih prijelaza, te nacrt, nabavu opreme i instalaciju opreme za telekomunikaciju (telefoni, kablovi i informativni ekrani).

S obzirom da radovi na signalnim i telekomunikacijskim uređajima ne mogu započeti dok se ne završe građevinski radovi (instalacije, električna energija i drugo) prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji. Radovi na signalnim i telekomunikacijskim uređajima započeli su sredinom srpnja 2009. Sredinom rujna 2009. izvoditelj radova i kooperant su ispostavili dva računa za predujam umjesto jedan. S obzirom da navedeno nije u skladu s odredbama ugovora, SAFU je upozorila izvoditelja radova da je trebao ispostaviti jedan račun za predujam.

Do konca 2009. izvoditelj radova nije ispostavio nijednu privremenu situaciju, iako je prema odredbama ugovora dužan mjesečno ispostavljati račune za izvedene radove. SAFU je sredinom studenog 2009. skrenula pozornost izvoditelju radova na odredbe ugovora vezane uz način ispostavljanja računa za izvedene radove te zatražila od navedenog izvoditelja dostavu podataka o procjeni sredstava kako bi se planirala sredstva iz nacionalnih izvora.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad građevinskim radovima

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora zaključenom koncem srpnja 2008, ugovorene su usluge u iznosu 2.005.000 EUR, te obavljanje usluga u razdoblju 33 mjeseca od dana početka obavljanja usluga. Predmet ugovora je obavljanje usluga nadzora nad građevinskim radovima i radovima na signalnim i telekomunikacijskim uređajima te mjesečno i godišnje izvještavanje SAFU o napretku projekta. Uz navedeno, održavaju se i tjedni sastanci na kojima se raspravlja o provođenju projekta i aktivnostima koje treba poduzeti. Navedenim sastancima prisustvuju nadzorni inženjer, krajnji korisnik, poslodavac i izvoditelj radova. Usluge nadzora obavljaju se u skladu s ugovorom.

Sredinom ožujka 2009. potpisan je dodatak ugovoru u kojem se mijenja glavni stručnjak, a početkom listopada također je potpisan dodatak ugovoru kojim se preraspodjeljuju radni dani stručnjaka, te je angažiran drugi glavni stručnjak za građevinske radove i stručnjak za signalizaciju i telekomunikaciju.

Za usluge nadzora obavljene u razdoblju od sredine kolovoza 2008. do sredine veljače 2009. u iznosu 256.112,38 EUR, ispostavljena je prva privremena situacija u svibnju 2009. Nakon utvrđenog neprihvatljivog troška u iznosu 22,95 EUR, izvoditelj je početkom rujna 2009. ispostavio ispravljenu privremenu situaciju u iznosu 256.089,43 EUR što je SAFU odobrila početkom listopada 2009. Sredinom studenog 2009. privremena situacija je plaćena u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže tijelima koja sudjeluju u provedbi projekta da s osobitom pozornošću prate provedbu ugovora, jer se vrijednosno značajan iznos radova planira izvesti u posljednjoj godini provedbe projekta (2010.).

- Ugovori zaključeni s domaćim izvoditeljima

Nakon provedenih međunarodnih nadmetanja prema pravilima Europske unije, tijekom 2008., potpisana su tri ugovora za provođenje projekta Rehabilitacija željezničke pruge Vinkovci – Tovarnik – državna granica.

Osim navedenih ugovora, društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb zaključilo je tri ugovora za ustupanje radova i nabavu opreme prema Zakonu o javnoj nabavi. Nabava se financira u cijelosti iz nacionalnih izvora. Ugovoreni su rokovi za izvođenje radova i nabavu opreme od 2007. do 2009.

Prvi ugovor potpisan je u ožujku 2007., a odnosi se na isporuku opreme i usluga na prilagodbi signalizacijskih uređaja na kolodvoru u Vinkovcima. Ugovorena vrijednost opreme i usluge iznosi 1.144.489,99 kn. Do konca 2008. za isporučenu opremu i obavljene usluge dobavljaču je plaćeno 1.001.395,00 kn. U 2009. nije ispostavljena ni jedna situacija te nije bilo plaćanja.

Drugi ugovor zaključen je u lipnju 2007., a odnosi se na nabavu i zamjenu dijela opreme u postojećem sustavu kontaktne mreže. Ugovorena vrijednost iznosi 15.593.891,16 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema obrazloženju društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb ugovor o nabavi opreme zaključen je s istim dobavljačem izravnom pogodbom. Ukupno je navedenom dobavljaču do konca 2009. plaćeno ukupno 12.159.855,67 kn, od čega je u 2009. plaćeno 12.067.497,02 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema ugovorima, dobavljač je bio obavezan isporučiti opremu i obaviti usluge do konca 2009.

Treći ugovor zaključen je u studenom 2008. za izvođenje tehničkih zahvata na praćenju remonta pruge Vinkovci - Tovarnik - državna granica u iznosu 4.922.221,04 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2009. obavljeno je jedno plaćanje u iznosu 1.711.912,63 kn. Prema ugovoru, dobavljač je bio obavezan obaviti radove do konca 2009.

Državni ured za reviziju predlaže društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb poduzimanje mjera za nabavu opreme i usluga te izvođenje radova u skladu s ugovorima.

10.2. Program za vode i otpadne vode u Karlovcu

Projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu provodi se putem šest ugovora i to dva za nabavu usluga, dva za nabavu opreme i dva za izvođenje radova. Do konca 2009. zaključena su tri ugovora, jedan je zaključen u veljači 2010. (dva za radove i dva za nabavu usluga), dok je dva ugovora o nabavi opreme planirano zaključiti do rujna 2010.

Vrijednost projekta iznosi 36.000.000 EUR od čega se iz programa ISPA financira 22.500.000 EUR (62,5%), iz zajma Europske banke za obnovu i razvitak (odobrenog krajnjem korisniku) 10.000.000 EUR (27,78%), te iz nacionalnih izvora 3.500.000 EUR (9,72%).

Krajnji korisnik društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i Europska banka za obnovu i razvitak, koja prema ugovoru o zajmu iz 2005. financira projekt, je tijekom 2009. podmirio obveze u iznosu 1.613.211,04 kn, što se odnosi na plaćene kamate u iznosu 646.571,71 kn, te na otplatu glavnice u iznosu 966.639,33 kn.

Zbog kašnjenja u provedbi projekta, dodatnih troškova, te nemogućnosti da se projekt završi u ugovorenom roku (konac 2010.), u travnju 2010. sastavljen je prijedlog izmjena Memoranduma financiranja prema kojem se traže izmjene tehničkih pokazatelja projekta, te produženje roka do 31. prosinca 2011., što je ujedno i krajnji rok za financiranje iz ISPA programa, te prijedlog o korištenju ostvarene uštede.

S obzirom da planirana vrijednost projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu iznosi 36.000.000 EUR, nakon potpisivanja četiri ugovora o obavljanju usluga i radova ukupno ugovorena vrijednost je 35.052.551,93 EUR, što znači da je ostvarena ušteda u iznosu 947.448,07 EUR. Navedenim promjenama u Memorandumu o financiranju predloženo je da se uštedena sredstva iskoriste za dodatne aktivnosti unutar ovog ISPA projekta. Predložene promjene odnose se na rehabilitaciju dodatne kanalizacijske mreže, nabavu laboratorijske opreme za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, povećanje iznosa proračuna za ugovor o tehničkoj pomoći i za ugovor o obavljanju usluga nadzora zbog dodatnog posla koji treba obaviti, te pripremu potrebne dokumentacije za prijavu u strukturne fondove za drugu fazu investicijskog programa za vode i otpadne vode u Karlovcu (ovisno o raspoloživosti sredstava i vremena).

Tijekom 2009. sastavljeno je više prijedloga izmjene Memoranduma o financiranju, dok službeni prijedlog izmjene do vremena obavljanja revizije nije dostavljen Delegaciji.

Do konca 2009. potpisani su ugovori o tehničkoj pomoći, ugovor o obavljanju usluga nadzora, te ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Ostale aktivnosti odnosile su se na izradu natječajne dokumentacije i provedbu postupaka nabave za ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava, koji je potpisan početkom veljače 2010., te na pripremu natječajne dokumentacije za dva ugovora o nabavi opreme.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti prema pojedinim ugovorima putem kojih se projekt provodi.

- Ugovor o tehničkoj pomoći

Prema ugovoru zaključenom koncem siječnja 2008., vrijednost usluga za tehničku pomoć iznosi 1.093.340 EUR. Provedba ugovora započela je u veljači 2008., a ugovoreni rok završetka je konac listopada 2010. Prema planiranim izmjenama Memoranduma o financiranju rok završetka je konac rujna 2011.

S konzultantima je ugovoreno pružanje pomoći krajnjem korisniku u upravljanju projektom, te izradi natječajne dokumentacije za ugovore o ustupanju radova i ugovore za nabavu opreme.

Konzultanti su tijekom 2009. provodili aktivnosti oko izrade ponovljene natječajne i tehničke dokumentacije, te su radili na pripremi odgovora na postavljena pitanja ponuditelja za ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava. Osim navedenog, jedan od konzultanata tehničke pomoći sudjelovao je pri ocjenjivanju ponuda za navedeni ugovor.

Tijekom 2009. konzultanti su pripremili i dostavili studiju procjene tržišta i natječajnu dokumentaciju za ugovore o nabavi opreme, te su zajedno s jedinicama za provedbu projekata i krajnjim korisnicima radili na aktivnostima koje su navedene u opisu poslova kao što je izrada akcijskog plana o informiranju javnosti, te sudjelovali u izvedbi Programa poboljšanja financijske i operativne izvedbe društva Vodovoda i kanalizacije d.o.o., Karlovac (FOPIP).

Početkom siječnja 2009. pojavila se potreba za zaključenjem dodatka (četvrti) ugovoru o tehničkoj pomoći, jer društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac nije bilo zadovoljno s glavnim konzultantom te su predlagali zamjenu konzultanta. Druga predložena izmjena odnosi se na preraspodjelu radnih dana, s obzirom na ponovljeni natječaj za ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava. SAFU je početkom svibnja 2009. poslala Delegaciji na prethodno odobrenje prijedlog dodatka ugovoru, koje je odobren početkom srpnja 2009. odnosno odabran je odgovarajući glavni konzultant.

U 2009. izvršena su dva plaćanja za ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći u ukupnom iznosu 558.334,26 EUR, od čega se 348.958,91 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 209.375,35 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenome roku.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora zaključenom koncem listopada 2008., vrijednost usluga iznosi 1.360.000 EUR. Provedba ugovora započela je početkom prosinca 2008., ugovoren je rok završetka početkom prosinca 2010. Prema planiranim izmjenama Memoranduma o financiranju rok završetka planiran za nadzor nad radovima na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda je početak veljače 2011., a za nadzor nad radovima na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava do rujna 2011.

S glavnim nadzornim inženjerom ugovoreno je pružanje pomoći krajnjem korisniku u obavljanju nadzora nad radovima na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i nadzora nad radovima na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava. ,

Nadzorni inženjer redovito održava mjesečne sastanke o napretku radova na oba ugovora, te o njima redovito sastavlja i podnosi mjesečna izvješća. Osim mjesečnih sastanaka nadzorni inženjer održava i tjedne sastanke s izvoditeljima radova, predstavnicima SAFU te krajnjim korisnicima.

Tijekom 2009. obavljane su usluge nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (izgradnja pristupne ceste gradilištu, odstranjivanja površinske zemlje, iskapanja i pripreme gradilišta te instalacija četiri dizalice). Nadzorni inženjer tijekom 2009. nije obavljao usluge nadzora nad radovima na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava jer je ugovor potpisan početkom veljače 2010.

U 2009. izvršeno je plaćanje predujma (60,0% od ukupnog iznosa ugovora) za ugovor o obavljanju usluga nadzora u iznosu 816.000. EUR, od čega se 489.600 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 326.400 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku.

- Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda zaključen je koncem listopada 2008. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 14.582.308,93 EUR. Provedba ugovora započela je početkom prosinca 2008., a rok završetka je konac 2010. Prema planiranim izmjenama Memoranduma o financiranju rok završetka planiran za ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda je početak veljače 2011.

S izvoditeljem radova je ugovoreno projektiranje, izgradnja, dovršenje, puštanje u pogon te testiranje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Također, je ugovorena i izgradnja ulazne crpne stanice, izgradnja ureda, radionica, laboratorija, sustav za taloženje i obradu mulja te crpne stanice otpadnih voda.

Nakon potpisivanja ugovora, početkom prosinca 2008. je održan početni službeni sastanak koji se smatra datumom početka provedbe ugovora. Prema ugovoru, izvoditelj radova ima pravo na predujam u iznosu 2.187.346 EUR (15,0% ugovorenog iznosa). Račun za predujam plaćen je koncem prosinca 2008. sa zakašnjenjem deset dana. Zbog navedenog kašnjenja, početkom ožujka 2009. izvoditelj radova je dostavio SAFU zahtjev za plaćanje ugovorne kazne u iznosu 15.060,42 EUR. Navedeni zahtjev nije prihvaćen, jer je prema odredbama Ugovora, izvoditelj radova trebao dostaviti zahtjev u roku 42 dana.

Tijekom 2009. izvođači radova su provodili aktivnosti prema ugovoru, koje se odnose na dobivanje potrebne dokumentacije i građevinske dozvole za izgradnju pristupne ceste uređaju. Također su započeli radovi na iskopima, betonski radovi za uređaj te radovi na ugradnji dovoda vode.

Delegacija je sredinom ožujka 2009. odobrila dodatak ugovoru u kojem je nabava roba, radova i usluga oslobođena obveze plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Drugi dodatak ugovoru odobren je koncem prosinca 2009., a njime se odobrava podugovaratelj čija ukupna vrijednost radova ne smije prelaziti 30,0% ugovorenog iznosa.

U 2009. izvršeno je jedno plaćanje za ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u ukupnom iznosu 500.666,36 EUR, od čega se 312.916,48 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 187.749,88 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenome roku.

- Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava

Radovi na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava prvobitno su planirani u vrijednosti 15.400.000 EUR. Nakon obavljene preraspodjele i uključivanja nepredviđenih izdataka, planirana vrijednost radova je iznosila 17.124.660 EUR. S obzirom da su tri ugovora zaključena u manjim iznosima od planiranih, uštedena sredstva su preraspodijeljena na ovaj ugovor, te je planirana vrijednost radova iznosila 17.804.351,07 EUR.

Ugovoreno je izvođenje radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava u vrijednosti 16.856.903. EUR, a ugovor je zaključen početkom veljače 2010. Provedba ugovora započela je sredinom ožujka 2010., a rok završetka konac kolovoza 2011. te se planira izmjena Memoranduma o financiranju prethodno utvrđeni rok konac 2010. produžiti do konca kolovoza 2011.

S izvođačem radova ugovoreno je obavljanje instalacijskih i građevinskih radova za vodoopskrbni sustav koji obuhvaća preuređenje i čišćenje postojećih bunara i rezervoara, zamjenu 9,5 km cijevi te izgradnju crpne stanice i dijela kanalizacije.

Ugovor o radovima se zaključuje, i radovi se izvode prema pravilima crvene FIDIC knjige, što znači da je prije objave nadmetanja bilo potrebno izraditi cjelokupnu projektnu dokumentaciju za radove i pribaviti potrebne dozvole. Nakon što je projektna dokumentacija izrađena i poslana Delegaciji na odobrenje, nekoliko puta je odbijana i vraćana na ispravak, a konačno odobrenje Delegacija je dala sredinom listopada 2008. Nakon toga je utvrđeno da podjela radova koji su opisani u tehničkim specifikacijama ne odgovaraju definiciji radova navedenim u FIDIC općim uvjetima ugovora. Iz navedenih razloga Delegaciji su dostavljena na odobrenje dva ispravka natječajne dokumentacije, za produženje roka za dostavu ponuda i spajanja navedenih radova u jednu cjelinu. Delegacija ih je odobrila početkom veljače 2009.

Postupak odabira najpovoljnije ponude započeo je početkom ožujka 2009. Pristiglo je ukupno šest ponuda. Tri ponude nisu bile prihvatljive zbog značajnih odstupanja od uvjeta nadmetanja, dvije su bile tehnički neprihvatljive, dok je jedna ponuda bila prihvatljiva, ali je ponuđena vrijednost bila veća od planirane. SAFU je dostavila Delegaciji na odobrenje otkazivanje natječajnog postupka, izmjenu natječajne dokumentacije, ponavljanje natječaja, te skraćivanje vremena provedbe natječajnog postupka s 90 na 60 dana. Delegacija je dala odobrenje za navedenu dokumentaciju sredinom srpnja 2009.

Nakon ispravka i usuglašavanja natječajne dokumentacije početkom kolovoza 2009. objavljen je natječaj s rokom 60 dana. Krajnji rok za dostavu ponuda bio je 26. listopada 2009. Zbog složenosti natječajne dokumentacije, jedan od ponuditelja podnio je zahtjev za produženjem roka za podnošenje natječajne dokumentacije, te je krajnji rok za dostavu ponuda, po odobrenju Delegacije produžen do 10. studenog 2009.

Ponude je dostavilo sedam ponuditelja, odbijene su četiri ponude koje su bile tehnički neprihvatljive, a tri ponude su bile financijski prihvatljive. Nakon provedenog postupka odabira, sredinom siječnja 2010., Delegacija je odobrila izvješće o odabiru najpovoljnije ponude, a koncem siječnja 2010. i predloženi ugovor. Ugovor je potpisan 9. veljače 2010. Nakon potpisivanja ugovora, sredinom ožujka 2010. održan je početni službeni sastanak koji se smatra datumom početka provedbe ugovora.

- Ugovori o nabavi opreme

Natječajnu dokumentaciju za nabavu opreme izradili su konzultanti s kojima je zaključen ugovor o tehničkoj pomoći u suradnji s krajnjim korisnikom.

Nabava opreme za tehničku podršku planirana je u vrijednosti 322.000 EUR, rok provedbe ugovora planiran je u trajanju 5,5 mjeseci. Prema izmjenama Memoranduma o financiranju, ugovor se treba završiti u ožujku 2011. Predviđena je nabava opreme kroz četiri LOT-a, a predmet ugovora je nabava mjernih uređaja za vodovod i kanalizaciju i nabava uređaja za mjerenje i detekciju propusnosti, nabava kombija s potrebnom opremom za detekciju propusta, nabava GIS softvera, te nabava IT i geodetske opreme. Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme dostavljena je Delegaciji na odobrenje sredinom lipnja 2009. koja je vraćena na ispravak, te ponovno dostavljena Delegaciji na odobrenje početkom rujna 2009. Odobrenje za najavu ugovora je dobiveno početkom listopada 2009. te je objavljeno na web stranicama sredinom listopada 2009. U međuvremenu je Delegacija zatražila analizu tržišta i prikupljanje pet umjesto tri ponude, radi čega je bilo potrebno ponovno mijenjanje natječajne dokumentacije. Koncem ožujka 2010. natječajna dokumentacija s analizom tržišta ponovno je dostavljena Delegaciji na odobrenje, koja je vraćena na ispravak sredinom travnja 2010. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) natječajna dokumentacija nije odobrena.

Nabava opreme za održavanje sustava odvodnje planirana je u vrijednosti 838.000 EUR, rok provedbe ugovora planiran je u trajanju sedam mjeseci. Prema izmjenama Memoranduma o financiranju, ugovor se treba završiti u veljači 2011. Predviđena je nabava opreme kroz dva LOT-a, a predmet ugovora je nabava tri specijalna vozila za rad i održavanje kanalizacije i CCTV kamerama s kompletnom opremom.

Natječajna dokumentacije za nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje, odobrena je koncem ožujka 2009., a objavljena koncem travnja 2009. Početkom svibnja 2009., Delegacija je suspendirala odobrenje za objavu natječajne dokumentacije do zaključenja ugovora o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava. Natječajnu dokumentaciju s analizom tržišta na temelju tri ponude krajnji korisnik je dostavio SAFU početkom rujna 2009., ali je Delegacija zatražila analizu tržišta na temelju pet ponuda.

Natječajna dokumentacija dostavljena je Delegaciji na odobrenje koncem studenog 2009., a odobrena je koncem siječnja 2010., te je natječaj objavljen 8. veljače 2010. Za vrijeme nadmetanja uočeni su određeni nedostaci, te je Delegacija sredinom travnja 2010. poništila nadmetanje jer utvrđeni nedostaci nisu pravodobno ispravljani. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) ugovor nije zaključen.

Uzimajući u obzir dosadašnje poteškoće u provedbi projekta i značajno kašnjenje u zaključivanju ugovora, Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima u što kraćem roku dostaviti Europskoj komisiji prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju kako bi se uskladili ugovoreni rokovi za završetak radova, nabavu opreme i usluga s navedenim Memorandumom.

Također, predlaže poduzimanje mjera za pravodobnu provedbu ugovora s obzirom da je za provedbu svih značajnih ugovora potrebno više od godine dana te da se vrijednosno značajniji radovi trebaju obaviti u posljednjoj godini provođenja projekta odnosno do konca 2011.

- Ugovori zaključeni s domaćim izvoditeljima

Nakon provedenih međunarodnih nadmetanja prema pravilima Europske unije, tijekom 2009., potpisana su tri ugovora za provođenje projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu.

Osim navedenih ugovora, društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je zaključilo tri ugovora za poboljšanja i napretka sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u Karlovcu. Postupci nabave obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava se financira u cijelosti iz nacionalnih izvora.

Tijekom 2009. u svrhu poboljšanja i napretka sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u Karlovcu, zaključeni su ugovori i dodaci ugovora o sufinanciranju s domaćim izvoditeljima.

Koncem ožujka 2009. zaključen je jedan ugovor o financiranju projektne dokumentacije i izgradnji vodnih građevina na području regionalnog vodoopskrbnog sustava Karlovac – Duga Resa, između Hrvatskih voda i društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac u ukupnoj vrijednosti 2.500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom su određeni udjeli sufinanciranja prema kojem Hrvatske vode sufinanciraju 36,7%, društvo Hrvatska elektroprivreda 28,1% i grad Duga Resa 35,2%. Dodatak ugovoru o sufinanciranju zaključen je koncem studenog 2009. kojim je smanjen iznos financiranja na 1.168.436,50 kn, a sredstva osiguravaju Hrvatske vode 67,3% i grad Duga Resa 32,7%.

Drugi ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije i građenju vodnih građevina na području Karlovca zaključen je sredinom travnja 2009. u ukupnoj vrijednosti 9.737.010,60 kn bez poreza na dodanu vrijednost, između Hrvatskih voda i društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac. Ugovorom su određeni udjeli sufinanciranja prema kojem Hrvatske vode sufinanciraju 24,6%, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 18,0% te društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac 57,4%. Dodatak ugovoru o sufinanciranju zaključen je sredinom kolovoza 2009. njime je smanjen ukupni iznos sufinanciranja na 9.420.294,60 kn i izmijenjen udjel sufinanciranja. Hrvatske vode financiraju 24,4%, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 18,6% i društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac 57,0%.

Treći ugovor koji se odnosi na nabavu usluga zaključen je sredinom kolovoza 2009., između krajnjeg korisnika društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i društva Instituta IGH. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 584.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Predmet ugovora je izrada glavnog projekta rekonstrukcije kišnih preljeva, ispusta i ispusnih građevina u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora.

Do konca 2009., nadležno Ministarstvo je uplatilo 2.114.627,94 kn na račun Hrvatskih voda za plaćanje ugovorenih usluga.

10.3. Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac

Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac provodi se putem šest ugovora i to dva za izvođenje radova, tri za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme. Do konca 2009. zaključen je ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći. Tijekom 2010. zaključena su tri ugovora i to za izvođenje građevinskih radova – Bikarac, nadzor radova i usluge informiranja javnosti.

Vrijednost projekta iznosi 8.823.601 EUR, od čega se iz sredstava programa ISPA financira 6.000.049 EUR (68,0%), a iz nacionalnih izvora 2.823.552 EUR (32,0%). Nacionalno financiranje predviđeno je iz proračuna grada Šibenika u iznosu 1.571.552 EUR (17,8%) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.252.000 EUR (14,2%). Krajnji korisnik je društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik. Nadležno ministarstvo je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.

U skladu s odredbama članaka 4. i 8. Memoranduma o financiranju, završna isplata uvjetovana je ispunjavanjem tri utvrđena uvjeta. Ispunjen je jedan uvjet, a preostala su dva uvjeta za završnu isplatu i to: osigurati financiranje druge faze projekta (projekt koji se financira iz sredstava programa ISPA odnosi se na prvu fazu projekta) kao i dokumentaciju u kojoj se navodi vremenski plan provedbe dovršenja svih mjera navedenih u drugoj fazi projekta, te izraditi i dostaviti prijedlog uklanjanja divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije uključujući vremenski raspored njihova uklanjanja.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti prema pojedinim ugovorima putem kojih se provodi navedeni projekt.

- Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći

Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći zaključen je s konzultantom početkom listopada 2007. Ugovorena je vrijednosti usluga u iznosu 169.890 EUR i obavljanje usluga u razdoblju od 22 mjeseca od početka provođenja ugovora, odnosno od 7. studenoga 2007. do 7. rujna 2009. Ugovorene usluge se odnose na usluge podrške krajnjem korisniku i sudjelovanje u provedbi pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada.

U studenome 2007. konzultant je započeo s obavljanjem ugovorenih usluga. Izradio je izvješće o zatečenom stanju i nacrt Priručnika za provedbu projekta, te nacrt Priručnika za upravljanje pilot projektom. U razdoblju od ožujka do listopada 2008. ugovorene aktivnosti nisu obavljane. U studenome 2008. privremeno je obustavljena provedba ugovora u razdoblju od 120 dana zbog više razloga koji su izvan utjecaja konzultanta. Na zastoj u realizaciji ugovora utjecalo je neprovođenje postupaka nabave za izgradnju Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac i nabave opreme u planiranim rokovima.

U prosincu 2008. konzultant je SAFU poslao obavijest o obustavi ugovora na razdoblje od 120 dana. Konzultant je ponovno započeo aktivnosti 16. ožujka 2009., a kako bi ispunio ugovorene obveze predložio je izmjenu aktivnosti, te preraspodjelu broja radnih dana i troškova. SAFU je prihvatila prijedlog konzultanta da sudjeluje u reviziji natječajne dokumentacije za radove, a prijedlog da se prenamjeni dio radnih dana za izravnu pomoć krajnjem korisniku, SAFU nije prihvatila.

Koncem 2009. konzultant je dostavio završno izvješće u kojem je naveo da nije bilo moguće provesti pilot projekt odvojenog prikupljanja otpada koji se prema Memorandumu o financiranju treba provoditi tijekom dvije godine (u prvoj godini na uzorku stanovnika od 15 000, a u drugoj na uzorku stanovnika od 30 000). Razlog nemogućnosti provođenja pilot projekta su poteškoće pri zaključivanju ugovora o nabavi opreme te je konzultant definirao pilot projekt i pripremio materijale kako bi krajnji korisnik mogao samostalno provesti pilot projekt.

Zbog kašnjenja u provedbi ugovora za radove nije bilo moguće provesti obuku na odlagalištu za djelatnike krajnjeg korisnika, te je navedena aktivnost zamijenjena studijskim putovanjem u druga postojeća odlagališta u Republici Hrvatskoj. Također, niti Priručnik za upravljanje regionalnim centrom Bikarac nije potpun zbog nedostatka podataka.

Zbog navedenih razloga, od ugovorom predviđenih 200 radnih dana stručnjaka iskorišteno je 163,5 radnih dana. Konzultant će završni račun dostaviti u 2010.

- Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I)

Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I) je planiran u iznosu 6.561.701 EUR. Natječajna dokumentacija za ustupanje građevinskih radova - Bikarac (faza I) je u travnju 2007. dostavljena Delegaciji na prethodno odobrenje. Delegacija je u više navrata dala primjedbe na navedenu dokumentaciju, a odobrena je u srpnju 2008.

Radi razjašnjenja tehničkih pitanja u rujnu 2008. održan je informativni sastanak s predstavnicima ponuditelja kada je organiziran i obilazak gradilišta. Zbog nedostataka uočenih tijekom obilaska gradilišta bilo je potrebno izmijeniti natječajnu dokumentaciju. Od rujna 2008. do veljače 2009. trajao je izbor članova odbora za ocjenjivanje ponuda. Otvaranje ponuda održano je sredinom veljače 2009., a koncem veljače 2009. je sastavljeno evaluacijsko izvješće, prema kojem od pet zaprimljenih ponuda tri nisu ispunile tehničke zahtjeve, a dvije ponude su bile financijski prihvatljive.

Radi kontrole kvalitete Ured za osiguranje kontrole kvalitete dokumenata zaprimio je evaluacijsko izvješće 16. ožujka 2009. Kontrola kvalitete završila je 19. ožujka 2009., predloženo je da se provjere životopisi za četiri zaposlenika izabranog ponuditelja. Zatim je za evaluacijsko izvješće sastavljen zapisnik o zajedničkim komentarima (bez datuma sastavljanja) koji su izradili rukovoditelji Ureda za osiguranje kvalitete dokumenata i Ureda za ugovaranje. Dano je više primjedbi na zaključke evaluacijskog odbora, te je navedeno da su potrebna dodatna pojašnjenja.

Nakon toga ponovno su sazvane sjednice evaluacijskog odbora na kojima nisu bili prisutni predstavnici Delegacije. Zaključeno je da je jedna ponuda tehnički prihvatljiva i predložen je njen izbor, to je ujedno i najskuplja ponuda. Nakon toga obavljena je kontrola kvalitete i evaluacijsko izvješće je odobreno.

Evaluacijsko izvješće dostavljeno je Delegaciji 15. svibnja 2009. Delegacija je zatražila objašnjenje zašto se evaluacijski odbor sastao nakon dva mjeseca pri čemu promatrači Delegacije nisu obaviješteni, te nisu mogli prisustvovati evaluaciji, navodeći da se radi o nepravilnosti jer Delegacija nije mogla provesti ex ante kontrolu. U odgovoru Delegaciji SAFU je obrazložila da je sjednica održana nakon dva mjeseca zbog detaljne kontrole Ureda za osiguranje kvalitete dokumenata i Ureda za ugovaranje. Međutim, 17. lipnja 2009. Delegacija je suspendirala odobrenje evaluacijskog izvješća.

U obrazloženju SAFU je navela da je nepozivanje predstavnika Delegacije isključiva greška predsjedavajućeg odbora. Međutim, Delegacija nije prihvatila navedeno obrazloženje, jer smatra da je razlog u nedostacima procedura u SAFU.

SAFU je početkom srpnja 2009. poništila natječajni postupak i ponovno objavila natječaj, te dostavila revidiranu natječajnu dokumentaciju Delegaciji koja ju je odbila radi ispravaka. Nakon dostavljenih objašnjenja natječajna dokumentacija je prihvaćena 23. srpnja 2009. U rujnu 2009. Ministarstvo je dostavilo prijedlog članova odbora za ocjenjivanje ponuda. Delegacija je 1. listopada 2009. predložila da se u odbor uključe dva međunarodna stručnjaka. SAFU je uključila stručnjake iz ugovora o obavljanju usluga tehničke pomoći, te je Delegacija 12. listopada 2009. odobrila članove evaluacijskog odbora. Početkom studenog 2009. dostavljeno je evaluacijsko izvješće i ugovor Delegaciji radi odobrenja, zaprimljeno je devet ponuda, od kojih jedna nije bila administrativno, a pet nije bilo tehnički prihvatljivo. Delegacija je odbila evaluacijsko izvješće radi ispravaka. Održane su dodatne sjednice odbora, na koje su službeno pozvani predstavnici Delegacije.

Dodatak evaluacijskom izvješću koji je potvrdio prethodi izbor ponuditelja dostavljen je Delegaciji, koja je 21. siječnja 2010. odobrila evaluacijsko izvješće i ugovor.

Početkom 2010. popunjeno je radno mjesto pomoćnika rukovoditelja projekta koji je po struci inženjer građevinarstva, što je značajno s obzirom na zadaću krajnjeg korisnika da obavlja nadzor provedbe građevinskih radova.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima

Natječajna dokumentacija dostavljena je na prethodno odobrenje Delegaciji početkom srpnja 2007. Nakon višekratnih izmjena natječajne dokumentacije, dobiveno je odobrenje Delegacije sredinom ožujka 2009. U travnju 2009. dostavljen je prijedlog članova odbora za uži izbor koji je Delegacija suspendirala. Jedna od primjedbi odnosila se na prijedlog da jedan član odbora za uži izbor bude osoba zaposlena u privatnom sektoru.

SAFU je uz obrazloženje ponovno dostavila isti prijedlog Delegaciji sredinom travnja 2009., a Delegacija ga je odbila uz obrazloženje da članovi odbora za uži izbor trebaju biti predstavnici korisnika, iznimka su složenije nabave kada je u slučaju nedostatka osoba s iskustvom moguće predložiti osobu koja je zaposlena u privatnom sektoru. Sastavljen je novi prijedlog članova odbora za uži izbor koji je Delegacija prihvatila početkom svibnja 2009. Koncem svibnja 2009. dostavljeno je Delegaciji na odobrenje izvješće o užem izboru ponuda. Delegacija izvješće nije prihvatila navodeći u dopisu da se radi o nepravilnosti jer je odbor za uži izbor povrijedio odredbu o tajnosti podataka. Dva kandidata su u referencama naveli da su obavili isti posao, ali su se podaci značajno razlikovali, te su članovi odbora zatražili dodatne informacije od pravne osobe koja je navedena kao korisnik njihovih usluga.

SAFU je dostavila Delegaciji obrazloženje postupaka članova odbora za uži izbor uz zamolbu da ponovno razmotre odluku odbora. Međutim, 7. srpnja 2009. Delegacija je potvrdila svoju odluku da se ne prihvaća izvješće odbora za uži izbor, te da cijeli postupak treba započeti od početka, odnosno od izbora članova odbora za uži izbor.

U listopadu 2009. nadležno ministarstvo je dostavilo prijedlog članova s pravom glasa odbora za uži izbor. SAFU je predložila izmjenu dva člana. Nakon provedenih izmjena prijedlog je dostavljen Delegaciji koja ga je odobrila 29. listopada 2009. Delegacija je koncem studenog 2009. odobrila izvješće odbora za uži izbor, te je natječajna dokumentacija upućena odabranim kandidatima radi dostave ponuda. Prijedlog članova dostavljen je Delegaciji koja ga je odobrila 14. siječnja 2010.

- Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac

Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac je planiran u iznosu 212.000 EUR. Natječajna dokumentacija je u razdoblju od početka 2007. do studenoga 2008. više puta dostavljana Delegaciji radi ispravaka. U studenom 2009. Delegacija je ponovno vratila navedenu dokumentaciju zbog nedostatne kvalitete tehničke specifikacije.

U primjedbama na natječajnu dokumentaciju predloženo je novo rješenje zbrinjavanja otpada, zbog relativno male količine otpada, na način da se otpad ne zbrinjava na postojećoj lokaciji već da se preveze na odlagalište Bikarac, što su prihvatili Ministarstvo i krajnji korisnik. Navedeni način zbrinjavanja otpada predložen je u izmjenama Memoranduma o financiranju.

Planirano je izvršiti istražne radnje na postojećoj lokaciji kako bi se utvrdila količina i vrsta otpada, ponovno utvrdili potrebni radovi i izradila natječajna dokumentacija. Istražne radnje biti će financirane iz nacionalnih izvora, a izvoditelja radova izabrat će krajnji korisnik.

- Ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti

Planirana sredstva za ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti iznosila su 400.000 EUR. Natječajna dokumentacija dostavljena je na prvo odobrenje Delegaciji u rujnu 2007., krajnji korisnik i nadležno Ministarstvo ispravili su dokumentaciju i dostavili je SAFU koncem studenog 2007. U prosincu 2007. dokumentacija je drugi put dostavljena Delegaciji, ali je odbijena radi ispravaka koncem veljače 2008. Koncem ožujka 2008. Delegacija je predložila da se dio sredstava iz ugovora o obavljanju usluga informiranja javnosti preraspodijeli na ugovor o nadzoru na način da se sredstva smanje za 160.000 EUR. Navedeno je zahtijevalo izmjene natječajne dokumentacije. U lipnju 2008. Delegacija je odobrila natječajnu dokumentaciju.

U srpnju 2008. dostavljen je prijedlog članova odbora za izbor zainteresiranih ponuditelja koje je Delegacija odbila uz obrazloženje da predloženi članovi koji imaju pravo glasa nemaju dovoljno iskustva u odnosima s javnošću. Koncem kolovoza 2008. Delegacija je odobrila članove za izbor zainteresiranih ponuditelja. U rujnu 2008. SAFU je Delegaciji dostavila izvješće o užem izboru ponuda. Međutim Delegacije je odgodila ugovaranje usluga informiranja javnosti do rješenja pitanja vezanih uz ugovore za radove i nadzor, jer o njima ovisi opis poslova za ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti.

Nakon ponovne objave postupka za radove i ponovnog pokretanja postupka za uži izbor ponuda za nadzor radova, Delegacija je 16. studenog 2009. odobrila izvještaj odbora za uži izbor ponuda, te je natječajna dokumentacija dostavljena kandidatima čije su ponude odabrane u uži izbor. U siječnju 2010. Delegacija je odobrila prijedlog članova odbora za ocjenjivanje ponuda.

- Ugovor o nabavi opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku

Prema Memorandumu o financiranju, u prvoj fazi projekta potrebno je nabaviti stroj za baliranje otpada i stroj za drobljenje betona, a ukoliko ostane sredstava nakon javnih nadmetanja i zaključivanja ugovora za druge radove obuhvaćene ovim projektom, može se nabaviti i druga oprema. Također, potrebno je nabaviti kontejnere i kante za otpad, što je preduvjet za početak provedbe pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada.

Natječajna dokumentacija je dostavljena Delegaciji u srpnju 2007. odbijena je u rujnu 2007., nakon čega je provedeno istraživanje tržišta na temelju primjedbi Delegacije, te je utvrđena razlika u cijeni opreme. Predviđena je nabava opreme u iznosu 825.000 EUR, a prema cijeni utvrđenoj analizom tržišta za nabavu opreme potrebno je osigurati 1.289.597 EUR, odnosno 464.597 EUR više od planiranog iznosa. Nedostatak sredstava još je povećan nakon preraspodjele sredstava kada su sredstva za nabavu opreme smanjena za 95.000 EUR. S obzirom da je cijena opreme utvrđena analizom tržišta značajno prelazila raspoloživi iznos, SAFU je zatražila od krajnjeg korisnika izmjenu natječajne dokumentacije i ponovnu analizu tržišta, koje je krajnji korisnik dostavio 17. srpnja 2009.

U listopadu 2009. s Delegacijom je dogovoreno da se izradi analiza tržišta za ugovore o nabavi opreme na temelju pet ponuda za svaki dio opreme od kojih dvije moraju biti od stranih ponuditelja. U studenome 2009. krajnji korisnik je dostavio analizu tržišta.

Prilikom pregleda SAFU je utvrdila nedostatke u pojedinim ponudama, koji su otklonjeni. Nakon ispravka ponuda natječajna dokumentacija je dostavljena Delegaciji, koja je također imala primjedbe na tehničke karakteristike opreme i analizu tržišta.

Nakon potpisivanja ugovora za radove i nadzor, ostvarene su uštede te su predložene izmjene Memoranduma o financiranju prema kojima se osiguravaju sredstva za nabavu opreme u iznosu 2.013.207 EUR. Zbog povećanja sredstava za opremu, SAFU je zatražila dopunu analize tržišta i natječajne dokumentacije.

Posljednjom izmjenom natječajne dokumentacije i analize tržišta iz travnja 2010., određeno je da će se nabaviti drobilica, utovarivač, kompaktor, balirka, kante i kontejneri. S obzirom da je preostalo sredstava, nadležno Ministarstvo je predložilo da se nabave vozila za ekonomični prijevoz od pretovarnih stanica do centra za gospodarenje otpadom što pripada u II fazu provedbe projekta, a prihvaćeno je od strane krajnjeg korisnika. Navedene izmjene uključene su i u prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju. U tijeku je analiza tržišta i izmjena natječajne dokumentacije koju provodi krajnji korisnik.

Rokovi iz Memoranduma o financiranju projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac nisu ostvareni, došlo je do kašnjenja u provedbi projekta. Od potpisivanja Memoranduma o financiranju u listopadu 2006. do početka 2010. zaključen je jedan ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći i izvršeno je jedno plaćanje predujma, što ukazuje na poteškoće u provedbi projekta.

U prvoj polovini 2010. zaključena su tri ugovora (za građevinske radove u Bikarcu, nadzor radova i usluge informiranja javnosti), a za dva ugovora u tijeku je dobivanje odobrenja na natječajnu dokumentaciju (za građevinske radove u Pirovcu i nabavu opreme). Delegacija je u više navrata upozoravala na složenost situacije i kašnjenje u provedbi projekta.

S obzirom da je rok za završetak projekta konac 2010., izrađen je prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju te je predloženo produženje roka završetka projekta za godinu dana, odnosno do 31. prosinca 2011.

Revizijom utvrđeni razlozi kašnjenja i poteškoća u provedbi projekta tijekom 2009. su:

- nisu izvršene sve ugovorene aktivnosti, niti su iskorišteni svi ugovoreni radni dani stručnjaka iz ugovora o obavljanju usluga tehničke pomoći zbog kašnjenja u zaključivanju i provedbi preostalih ugovora, također zbog kašnjenja u nabavi opreme nije započela provedba pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada,
- nedostatni kapaciteti odnosno nedovoljan broj i iskustvo djelatnika, te promjene djelatnika u tijelima koja sudjeluju u provedbi projekta, što se posebno odnosi na jedinicu za provedbu projekta u krajnjem korisniku,
- priručnicima i procedurama nisu obuhvaćeni svi postupci što se pokazalo kao nedostatak prilikom provođenja kontrole kvalitete i rada evaluacijskih odbora,
- nepravilnosti u postupku nabave zbog kojih su natječajni postupci za građevinske radove u Bikarcu i za nadzor građevinskih radova bili ponovljeni, odnosno započeli su od početka,
- poteškoće u vezi s odabirom članova za ocjenu ponuda (tražila se odgovarajuća stručna sprema, iskustvo i znanje engleskog jezika),
- nepotpune analize tržišta te mijenjanje iznosa raspoloživih sredstava za financiranje pojedinih nabava zbog čega je natječajnu dokumentaciju za nabavu opreme trebalo mijenjati više puta, te
- nedovoljna pripremljenost projekta, zbog čega je u tijeku izmjena natječajne dokumentacije za građevinske radove u Pirovcu.

Državni ured za reviziju predlaže tijelima koja sudjeluju u provedbi projekta da s pozornošću prate provedbu zaključenih ugovora, osobito jer se vrijednosno značajni iznosi planiraju realizirati u posljednjoj godini provedbe projekta 2011., te da ubrzaju aktivnosti radi dobivanja odobrenja na natječajnu dokumentaciju za ugovore za nabavu opreme i za građevinske radove u Pirovcu.

Prema Operativnom sporazumu obaveza krajnjeg korisnika je da ustanovi jedinicu za provedbu projekta opremljenu dovoljnim brojem osposobljenog kadra za pravodobnu i učinkovitu provedbu ISPA mjera, a jedna od zadaća krajnjeg korisnika je da nadzire proces provedbe ISPA mjere. S obzirom da se u predstojećem razdoblju treba provesti pet od šest ugovora iz projekta, krajnji korisnik treba veću pozornost posvetiti jedinici za provedbu projekta, te osigurati izobrazbu i potporu zaposlenicima.

Potrebno je nastaviti kontinuiranu suradnju tijela nadležnih za provedbu, te pravodobno poduzimati odgovarajuće mjere i aktivnosti u svrhu bržeg i efikasnijeg rješavanja problema koji se pojave u provedbi projekta, što se naročito odnosi na aktivnu pomoć i podršku nadležnih tijela jedinici za provedbu projekta u krajnjem korisniku zbog poteškoća s provedbenim kapacitetom.

Nadležna tijela trebaju osigurati dodatnu izobrazbu zaposlenicima kako bi mogli kvalitetno obavljati zadaću članova evaluacijskih odbora, odnosno sudjelovati u postupcima nabave, a SAFU treba definirati sve procedure prema kojima se provode postupci nabave. Također, potrebno je u što kraćem roku ispuniti uvjete iz Memoranduma o financiranju za završnu isplatu.

10.4. Tehnička pomoć SJFU i NIK

Projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK za program ISPA provodi se putem četiri ugovora zaključena tijekom 2007. s inozemnim davateljima usluga. Predviđeni rok završetka projekta je lipanj 2010. Vrijednost projekta iznosi 262.335 EUR i financira se iz sredstava programa ISPA. Krajnji korisnik je SAFU i SDURF, odnosno Nacionalni koordinator za program ISPA. Cilj projekta je pružanje pomoći SAFU u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne i druge dokumentacije za infrastrukturne projekte (osobito tehničkog dijela dokumentacije), te pripremi postupaka upravljanja i nadgledanja tih projekata.

Zaključeni su okvirni ugovori s konzultantima o pružanju usluga u vrijednosti do 200.000 EUR. Prema navedenim ugovorima plaćanje se obavlja na način da se prvi dio ugovorenog iznosa plaća putem predujma (60,0%), a preostali iznos (40,0%), nakon završetka ugovora, odnosno ispostavljenog računa i prihvaćanja završnog izvješća konzultanata o obavljenim uslugama. Tijekom 2009. tri ugovora su završena, od čega su za dva ugovora obavljena konačna plaćanja.

- Ugovor o pružanju usluga za Nacionalnog koordinatora za program ISPA

Ugovor o pružanju usluga za Nacionalnog koordinatora za program ISPA je zaključen početkom lipnja 2007. Ugovorene su usluge u iznosu 49.300 EUR, te provođenje ugovora tijekom 24 mjeseca. Ugovorene su usluge pomoći SDURF pri izradi akcijskog plana za informiranje i priopćavanje, priručnika i procedura za informiranje i priopćavanje, materijala za trening i provođenje treninga, te provedba pilot projekta. Provedba ugovora započela je koncem lipnja 2007., a nacrt završnog izvješća konzultant je dostavio sredinom kolovoza 2009. Nakon ispravke nacrt, ispostavljen je račun i početkom listopada 2009. prihvaćeno je završno izvješće konzultanta o obavljenim uslugama.

Koncem kolovoza 2009. ispostavljen je završni račun za obavljene usluge u ukupnom iznosu 41.609,29 EUR, od čega je u 2007. plaćeno putem predujma 29.580 EUR, a razlika u iznosu 12.029,29 EUR je plaćena početkom studenog 2009. Plaćanje je obavljeno u skladu s ugovorom.

- Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbu projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica

Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbu projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica je zaključen sredinom ožujka 2007. Ugovorena je vrijednost usluge u iznosu 70.970 EUR, te provođenje ugovora tijekom 17 mjeseci. Ugovorene su usluge pružanja pomoći SAFU pri obavljanju pregleda natječajne dokumentacije, pomoć pri sudjelovanju u ocjenjivanju ponuda za ustupanje radova i nabavu usluga za sva tri ugovora, te u provedbi projekta.

SAFU je sredinom travnja i početkom lipnja 2009. poslala konzultantu zahtjev za podnošenjem konačnog izvješća, kako bi se mogla izvršiti i konačna isplata. Nacrt završnog izvješća dostavljen je SAFU u lipnju 2009., nakon dostavljenih komentara ispravljeni nacrt izvješća dostavljen je SAFU drugi put, početkom rujna 2009., te je završno izvješće odobreno početkom listopada 2009.

Početkom listopada 2009. ispostavljen je završni račun za obavljene usluge u ukupnom iznosu 68.202,96 EUR, od čega je u 2007. plaćeno putem predujma 42.580 EUR, a razlika u iznosu 25.620,96 EUR je plaćena početkom studenog 2009. Plaćanje je obavljeno u skladu s ugovorom.

- Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SJFU u provedbi projekta Program za ode i otpadne vode u Karlovcu

Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu je zaključen sredinom listopada 2007. Ugovorene su usluge u iznosu 70.860 EUR, te provođenje ugovora tijekom 20 mjeseci. Ugovorene su usluge pružanja pomoći SAFU pri obavljanju pripreme i pregleda natječajne dokumentacije za radove i usluge, pomoć pri sudjelovanju u ocjenjivanju ponuda, te u provedbi projekta.

S obzirom da se kasnilo s pripremom natječajne dokumentacije za ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, konzultanti nisu mogli izvršiti ugovorene aktivnosti, zbog čega je navedeni ugovor početkom lipnja i koncem srpnja 2009. suspendiran, te je produžen rok njegove provedbe za četiri mjeseca. Navedeni ugovor je bio suspendiran jer je ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava odgođen do početka studenog 2009.

Delegacija je iz navedenih razloga odobrila zaključivanje dodatka ugovoru o pružanju usluga tehničke pomoći SJFU u provedbi projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu.

Početkom prosinca 2009. u okviru ugovora o pružanju usluga tehničke pomoći SJFU u provedbi projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu organizirana su predavanja o praktičnoj primjeni FIDIC pravila ugovora u trajanju tri puta po dva dan, koncem 2009. i početkom 2010. Obavljenom aktivnošću ugovor je završen, te konzultant mora ispostaviti račun i završno izvješće o obavljenim uslugama, uz koje trebaju biti priloženi računi za obavljene usluge. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) završno izvješće nije podneseno.

- Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac

Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac je zaključen u listopadu 2007. Ugovorene su usluge u iznosu 70.900 EUR, te provođenje ugovora tijekom 12 mjeseci. Predujam u iznosu 42.540 EUR plaćen je u 2007.

Prema opisu projekta, konzultant treba za svih šest ugovora unutar projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac pregledati tehničku dokumentaciju kako bi bila potpuna i u skladu s propisima, pripremiti odgovore na pitanja za vrijeme faze razjašnjenja, sudjelovati kao promatrač ili član s pravom glasa pri izboru ponuda i pregledati izvješća za vrijeme faze primjene projekta.

Od potpisivanja ugovora u listopadu 2007. do srpnja 2009. nije bilo aktivnosti na provedbi ugovora, odnosno konzultant nije obavljao ugovorene usluge. Prema usmenom obrazloženju, konzultant nije angažiran jer se smatralo da će se odobrenje Delegacije na natječajnu dokumentaciju za radove u Bikarcu dobiti i bez njegova angažiranja, s obzirom da je natječajna dokumentacija već bila dostavljena Delegaciji, te je u tijeku bio postupak ispravljanja dokumentacije prema dobivenim primjedbama.

S obzirom da nije bilo aktivnosti na provedbi ugovora u ugovorenom razdoblju, tri dana prije isteka ugovora početkom listopada 2008. na prijedlog SAFU, odgođena je primjena ugovora. Navedena odgoda produžavana je četiri puta, a prema posljednjoj odgodi do 15. srpnja 2009. Za vrijeme trajanja odgode ugovora ne mogu se koristiti usluge konzultanta. Iz navedenih razloga SAFU nije koristila usluge konzultanta iako je u veljači 2009. provedeno ocjenjivanje ponuda za radove vezane uz projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac.

SAFU kao razloge odgode provedbe ugovora navodi neočekivano kašnjenje u postupku odobrenja ponudbene dokumentacije za sve ugovore, odlazak glavnih osoba od krajnjeg korisnika, te kratko razdoblje primjene ugovora.

Zbog navedenih okolnosti koncem srpnja 2009. zaključen je dodatak navedenom ugovoru te je produžen rok za provedbu ugovora za 12 mjeseci (osam mjeseci za provedbu ugovorenih aktivnosti, a četiri mjeseca za izradu završnog izvješća i završno plaćanje). Također su promijenjena dva glavna stručnjaka jer konzultanti s kojima je zaključen ugovor nisu bili raspoloživi za izvršenje ugovornih aktivnosti.

U listopadu 2009., dvije godine nakon što je zaključen Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU započele su aktivnosti na provedbi ugovora. Konzultant je angažiran za pregled natječajne dokumentacije za ugovor za radove i sudjelovao je u evaluacijskom odboru za radove, te je posjetio krajnjeg korisnika.

Početkom 2010. konzultant je obavijestio SAFU da drugi glavni stručnjak više nije raspoloživ, te je u tijeku izbor drugog stručnjaka, što dodatno usporava provođenje ugovornih aktivnosti.

S obzirom da je jedan od ciljeva projekta, između ostalog bio davanje pomoći SAFU u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne dokumentacije za infrastrukturne projekte, posebno njenog tehničkog dijela, konzultanti su nakon zaključenja ugovora trebali sudjelovati u pregledu natječajne dokumentacije u ranoj fazi provedbe projekta, a ne tek nakon dvije godine od potpisivanja ugovora, čime bi se ubrzao postupak dobivanja odobrenja na natječajnu dokumentaciju.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU poduzimati potrebne aktivnosti koje bi osigurale provođenje ugovora u planiranim rokovima.

10.5. Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša

Memorandum o financiranju projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, potpisala je Europska komisija u rujnu 2006., a Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2006., prema kojem je utvrđen rok završetka projekta koncem 2010. Vrijednost projekta iznosi 1.464.100 EUR od čega se iz programa ISPA financira 966.306 EUR, a iz nacionalnih izvora 497.794 EUR.

Krajnji korisnici projekta odnosno tijela nadležna za provedbu projekta su Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, za podsektor gospodarenje otpadom, te Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, za podsektor otpadne vode i vodoopskrba.

Početak 2010. izrađen je prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, kojim je između ostaloga predložen produžetak roka završetka projekta za godinu dana, odnosno do 31. prosinca 2011., povećanje stope financiranja iz programa ISPA sa 66,0% na 69,0%, te je iznos ukupne pomoći s 1.464.100 EUR smanjen na 1.400.443 EUR.

Projekt se provodi putem tri ugovora o obavljanju usluga i to: ugovora o obavljanju usluga za pripremu projekata otpadnih voda u planiranom iznosu 557.209 EUR, ugovora o pružanju usluga za pripremu projekata vodoopskrbe u planiranom iznosu 408.858 EUR, te ugovora o pružanju usluga za pripremu projekata otpada u planiranom iznosu 498.033 EUR.

Cilj projekta je učinkovito korištenje sredstava iz programa IPA, odnosno pružanje pomoći državnim tijelima Republike Hrvatske u pripremi liste projekata u sektoru zaštite okoliša. Radi postizanja navedenog cilja, konzultanti trebaju pružiti pomoć korisnicima iz programa IPA u pripremi cjelokupne dokumentacije za projekte otpadnih voda, vodoopskrbe i gospodarenja otpadom, potrebne za podnošenje zahtjeva za financiranje iz programa IPA.

Prema planu nabave iz travnja 2007., zaključivanje ugovora predviđeno je do konca 2007., a završetak ugovora do studenog 2009. Ugovor o pripremi projekata otpadnih voda zaključen je u rujnu 2008., ugovor o pripremi projekata vodoopskrbe i ugovor o pripremi projekata otpada zaključeni su u kolovozu 2009.

- Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda

Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 458.410 EUR zaključen je 15. rujna 2008. Provedba ugovora započela je 25. studenog 2008. Predviđeno trajanje ugovora je 12 mjeseci, odnosno do 25. studenog 2009. Cilj ugovorenih usluga je pripremiti dva projekta za IPA aplikaciju za Đakovo i Novu Gradišku. Ugovorene usluge trebaju osigurati uspješnu provedbu IPA mjera povećanjem razine pročišćavanja otpadnih voda iz sustava javne odvodnje s ciljem smanjenja ulaznih zagađenja, zaštite izvora pitke vode i drugih zaštićenih područja.

Predujam je plaćen u skladu s ugovorom 3. veljače 2009. u iznosu 183.164 EUR. Nakon primjedbi SAFU konzultant je dostavio ispravljenu garanciju pa je stoga i rok plaćanja predujma bio produžen. Konzultant je obavljao usluge u skladu s ugovorom. Izradio je izvješće o zatečenom stanju koje je prihvaćeno od strane SAFU i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u travnju 2009.

Tijekom provedbe ugovornih aktivnosti održani su brojni tehnički sastanci s predstavnicima gradova i općina te komunalnih poduzeća kao i redoviti sastanci o napretku projekta.

Konzultant je u skladu s ugovornim aktivnostima dostavljao mjesečna i posebna izvješća (Idejno rješenje za sustave odvodnje gradova Nova Gradiška i Đakovo, Projektne zadatke za Studije utjecaja na okoliš, Studije izvedivosti za sustave odvodnje sa analizom troškova, te aplikacijske dokumente za oba projekta). Također je dostavio i završno izvješće. Pripremljena dokumentacija predstavlja temeljnu dokumentaciju za izradu preostale projektne tehničke dokumentacije radi potpune spremnosti za prijavljivanje za IPA financiranje.

Nadležna tijela su potvrdila da je konzultant izvršio sve ugovorne zadatke, te je projekt završio u ugovorenom roku. Završno plaćanje je obavljeno tijekom 2010.

- Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za pripremu projekta vodoopskrbe

Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za pripremu projekta vodoopskrbe u iznosu 394.725 EUR, zaključen je 22. kolovoza 2008. Ugovoreno je provođenje ugovora tijekom 24 mjeseca. Predujam u iznosu 78.945 EUR plaćen je 24. listopada 2008. u skladu s odredbama ugovora.

Cilj ugovora je osigurati uspješnu primjenu IPA normi usmjerenih na razvoj i poboljšanje vodoopskrbe, poboljšanje kvalitete vode i povećanje broja stanovnika priključenih na vodoopskrbni sustav u Bjelovarsko-bilogorskoj i Koprivničko-križevačkoj županiji.

Konzultant je 27. studenog 2008. podnio prvi nacrt izvješća o zatečenom stanju. Početkom veljače 2009. održan je sastanak u prostorijama društva Hrvatske vode kako bi se razgovaralo o napretku u pripremi projektne dokumentacije za projekte vodoopskrbe. Zaključeno je između ostalog, da je nedostatna prisutnost konzultanta na terenu, da konzultant treba intenzivirati rad na studijama izvedivosti, te definirati obuhvat projekta.

Početkom travnja 2009. održan je prvi sastanak upravnog odbora na kojem su bili prisutni predstavnici konzultanta, Delegacije, nadležnog ministarstva, SAFU, Hrvatskih voda, SDURF, Nacionalnog fonda i Koprivničko-križevačke županije. Naglašeno je nezadovoljstvo dosadašnjim aktivnostima i rezultatima konzultanta, te nepovjerenje u odnosu na kvalitetu IPA aplikacije. Zaključeno je da projekt ne daje očekivane rezultate.

Drugi sastanak upravljačkog odbora održan je sredinom travnja 2009. kada je odlučeno da će SAFU uputiti Delegaciji prijedlog za pomirbu i pokušati s pomirbenom procedurom.

Konzultant je dostavio liste utrošenog vremena stručnjaka radi ovjere i plaćanja. Krajnji korisnici, kao i nadležno Ministarstvo nisu odobrili liste iz razloga što voditelj tima najveći dio posla nije obavljao u Republici Hrvatskoj, kako je predviđeno ugovorom. Također, uključeno je sudjelovanje na sastancima i vrijeme utrošeno na putovanja, što se ne smatra prihvatljivim aktivnostima.

Konzultant je 30. travnja 2009. dostavio obavijest o raskidu ugovora. U srpnju 2009. održana je pomirbena procedura u Delegaciji na kojoj su sudjelovali predstavnici Delegacije, SAFU i konzultanta. Raspravljene su sve točke koje su u provedbi ugovora bile sporne. Utvrđen je status realizacije ugovornih aktivnosti. U kolovozu 2009. konzultant je dostavio obavijest o prekidu pomirbene procedure i raskidu ugovora.

SAFU je predložio održavanje sastanka na kojem bi se raspravile razlike između izdataka koji su traženi od strane konzultanta i priznatih od strane SAFU. S obzirom da sastanak nije održan preostaje u skladu s odredbama ugovora rješavanje spora arbitražom ili postupkom pred nacionalnim zakonodavstvom.

Izmjenama Memoranduma o financiranju predloženo je da se umjesto jednog ugovora za usluge zaključe dva okvirna ugovora, jedan za Bjelovarsko-bilogorsku, a drugi za Koprivničko-križevačku županiju. U siječnju 2010. opis poslova za Pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji predan je Delegaciji na odobrenje, ali je vraćen zbog potrebnih dopuna.

Unatoč uključenosti svih nadležnih tijela u provedbu ugovora o pružanju usluga za pripremu projekta u sektoru vodoopskrbe, postojale su značajne poteškoće u realizaciji ugovorenih aktivnosti, koje su rezultirale raskidom ugovora.

Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima da u što kraćem roku poduzmu potrebne aktivnosti kako bi se izradila dokumentacija za podnošenje zahtjeva za financiranje iz programa IPA za projekte vodoopskrbe u Bjelovarsko-bilogorskoj i Koprivničko-križevačkoj županiji, a SAFU da u skladu s odredbama ugovora riješi spor s konzultantom.

- Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekata u sektoru otpada

Natječajna dokumentacija za nabavu usluga za pripremu projekata u sektoru otpada dostavljena je Delegaciji sredinom studenog 2006. Nakon višekratnih usuglašavanja, dogovora i ispravaka, natječajna dokumentacija je odobrena u svibnju 2008. Prema odobroj natječajnoj dokumentaciji, svrha ugovora je pružiti pomoć u izradi i pripremi natječajne dokumentacije za predložene IPA projekte za Regionalne centre za gospodarenje otpadom Lečevica, Maršćina i Kaštijun u području zaštite okoliša.

Delegacija je koncem siječnja 2009. odobrila prvu fazu natječajnog postupka, a u veljači 2009. odobrila je sastav odbora za ocjenjivanje ponuda. Zbog složenosti dokumentacije i brojnih pitanja koja su se pojavila za vrijeme objave nadmetanja krajnji rok za dostavu ponuda je produžen. Delegacija je odobrila izmjenu natječajne dokumentacije i tajnika odbora za ocjenjivanje ponuda.

SAFU je u svibnju 2009. dostavila Delegaciji izvješće o odabiru ponude i ugovor koje je Delegacija odbila 14. srpnja 2009. uz obrazloženje da su svi članovi odbora ocijenili ponude istim brojem bodova. SAFU je zatim dostavila detaljno obrazloženje odluke članova odbora koje je Delegacija prihvatila i odobrila izvješće o odabiru ponude 23. srpnja 2009. Ugovor za obavljanje usluga u iznosu 498.000 EUR je potpisan 18. kolovoza 2009.

Jedinica za provedbu projekta je Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Ugovor se započeo provoditi 14. rujna 2009. Predujam je plaćen u skladu s ugovorom 19. listopada 2009. u iznosu 199.200 EUR. Nakon primjedbi SAFU konzultant je dostavio ispravljenu garanciju te je rok plaćanja predujma produžen.

U skladu s odredbama ugovora konzultant je dostavio početno izvješće koje su nadležna tijela prihvatila u studenome 2009. Konzultant je predložio da se obujam poslova proširi na dio posla koji nije obuhvaćen opisom posla, tj. na dijelove projekta koji se odnose na pretovarne stanice.

Također, je predložio produženje ugovora tehničke pomoći nakon njegova isteka u lipnju 2010., jer bi na taj način mogao sudjelovati u ocjeni ponuda i u aktivnostima ugovaranja za sva tri projekta jer će se te aktivnosti odvijati uglavnom nakon završetka ugovora.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU pravovremeno zaključiti dodatak ugovoru kako bi se ostvarila svrha ugovora o pružanju usluga za pripremu projekta u sektoru otpada, odnosno pripremila ponudbena dokumentacija za predložene IPA projekte za Regionalne centre za gospodarenje otpadom Lećevica, Maršćina i Kaštijun.

10.6. Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa

Projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa je planirano provesti putem dva ugovora. Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X (dalje u tekstu: ugovor o obavljanju usluga za izradu studije izvedivosti) zaključen je tijekom 2009., u iznosu 641.738 EUR. Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću se planira zaključiti sredinom 2010., u iznosu 100.000 EUR.

U veljači 2009. odustalo se od zaključivanja ugovora o obavljanju usluga za izradu idejnog rješenja te su predviđena sredstva (100.000 EUR) prenamijenjena za ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću koji do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) nije zaključen.

Cilj projekta je omogućiti učinkovito korištenje sredstava koja će biti na raspolaganju u IPA programu za Republiku Hrvatsku u sektoru prometa. Projekt će pružiti pomoć u pripremi liste projekata s ciljem sveobuhvatne modernizacije željezničke pruge uzduž transeuropskog koridora X unutar hrvatskih granica. Projekt obuhvaća pripremu svih dokumenata potrebnih za podnošenje zahtjeva za financiranjem u okviru IPA pretpristupnog instrumenta.

- Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X

Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X prema planu nabave, trebao se zaključiti tijekom 2007., a objava nadmetanja odobrena je od strane Delegacije koncem svibnja 2008. S obzirom da ni jedna ponuda nije zadovoljavala tehničke specifikacije, proces odabira najpovoljnije ponude je otkazan u siječnju 2009. Uz odobrenje Delegacije, upućen je poziv ponuditeljima s liste za uži izbor za dostavu novih ponuda uz objašnjenje o nedostacima već dostavljenih ponuda.

Ugovor je zaključen izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku u ožujku 2009. Ugovorene su usluge u iznosu 641.710 EUR. Obavljanje usluga započelo je koncem travnja 2009., a planirani završetak je konac travnja 2010.

Cilj ugovora je izraditi studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X dužine 270 km, osim na dionici Okučani-Novska i na dionici Vinkovci-Tovarnik, te za rehabilitaciju dvostruke pruge na dionici Okučani- Novska, obnovu kolodvora Okučani i stanice Rajić dužine 19,5 km.

U lipnju 2009. osnovan je Upravljački odbor za praćenje provedbe projekta koji se sastaje jednom u dva mjeseca te ocjenjuje napredak provedbe projekta, usvaja izvješća o napretku koje priprema izvoditelj i daje prijedloge i suglasnosti na daljnje aktivnosti. Do konca 2009. konzultanti su dostavili dva izvješća o napretku prema kojima se obavljanje ugovorenih usluga odvija u planiranim rokovima.

Delegacija je koncem rujna 2009. odobrila dodatak ugovoru o oslobođenju obveze plaćanja poreza na dodanu vrijednost i preraspodjeli radnih dana stručnjaka na projektu.

Koncem rujna 2009. izvršeno je jedno plaćanje prema predujmu (40,0% od ukupnog iznosa ugovora) u iznosu 256.684 EUR, od čega se 166.844,60 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 89.839,40 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u skladu s ugovorom.

- Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću

Projekt je bio planiran provesti putem ugovora o obavljanju usluga za izradu idejnog rješenja dionice Zaprešić - Savski Marof na željezničkom koridoru X, za što krajnji korisnik nije sastavio natječajnu dokumentaciju jer nije mogao odrediti opis poslova u kojem su trebali biti određeni ciljevi, zadaci, aktivnosti, te predviđeni rezultati za dio studije vezane uz prometnu infrastrukturu u okolici Zagreba. U veljači 2009. na sastanku ISPA koordinacije zaključeno je da sredstva koja su predviđena za ovaj ugovor (100.000 EUR) nisu dostatna za uspješnu provedbu navedenog ugovora te su sredstva u lipnju 2009. prenamijenjena za ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću.

Prema prijedlogu izmjene Memoranduma o financiranju iz kolovoza 2009. (odobrenje Europske komisije dobiveno koncem ožujka 2010.) planirano je zaključiti ugovor u siječnju 2010. i njegova provedba do listopada 2010. Krajnji korisnik je preuzeo obvezu izrade natječajne dokumentacije sa opisom poslova koja je dostavljena Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture u siječnju 2010. SAFU je primjedbe na navedenu dokumentaciju dostavila nadležnom Ministarstvu na ispravak u ožujku 2010. Do travnja 2010. nije dobiveno odobrenje Delegacije za natječajnu dokumentaciju.

Državni ured za reviziju predlaže tijelima nadležnim za provedbu projekata Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa da u što kraćem roku poduzmu potrebne aktivnosti radi uspješne provedbe projekta, te što prije predlože način na koji će se sredstava za ovaj ISPA projekt iskoristiti.

11. NALAZ

Upravljanje, provedba i kontrola projekata

- 1.1. U tijelima nadležnim za provedbu programa uspostavljeni su mehanizmi za upravljanje, provedbu i kontrolu projekata koji uključuju i sustave praćenja i izvješćivanja o nepravilnostima. Izvješća o nepravilnostima dostavljana su Europskoj komisiji u rokovima utvrđenim memorandumima o financiranju. Prema izvješćima, za 2009. nije prijavljena niti jedna nepravilnost, iako su revizijom utvrđene dvije nepravilnosti o kojoj su nadležne osobe trebale izvijestiti osobu za nepravilnost u SAFU. Nepravilnosti se odnose na Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac. Kod odabira ponuda vezanih uz ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I) nisu nazočili promatrači Delegacije, jer o tome nisu bili unaprijed obaviješteni. Zbog navedenog, Delegacija je suspendirala odobrenje evaluacijskog izvješća jer nije mogla provesti prethodnu (ex ante) kontrolu. Druga nepravilnost odnosi se na ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima. Delegacija nije prihvatila izvješće o užem izboru ponuda vezano za navedeni ugovor, uz obrazloženje da se radi o nepravilnosti, koja se odnosi na povredu odredbi o tajnosti podataka.

Odredbama članka 3. i članka 6. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, propisano je da su unutarnji revizori, osobe uključene u financijsko upravljanje i kontrole kao i drugi zaposlenici o sumnjama na prijevaru ili o odgovarajućim nalozima i nepravilnostima dužni obavijestiti čelnika korisnika proračuna i osobu zaduženu za nepravilnosti. Također je propisano da se financijsko upravljanje i kontrole provode u svim ustrojstvenim jedinicama i na svim razinama korisnika proračuna, a obuhvaćaju sva sredstva korisnika proračuna uključujući sredstva Europske unije i druga sredstva.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU poduzimanje aktivnosti vezanih uz prijavu nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Izvješće o obavljenoj reviziji mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA uručeno je na očitovanje Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje, koji ga je proslijedio svim tijelima nadležnim za provedbu programa (revidirani subjekti), radi očitovanja na nalaze i preporuke. Nakon što je zaprimio očitovanja, Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje (Nacionalni fond) je očitovanja svih revidiranih subjekata dostavio Državnom uredu za reviziju. Očitovanja su dostavili: Nacionalni fond, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU), Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik. Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije (SDURF) nije se očitovao na Izvješće o obavljenoj reviziji projekta financiranih iz programa ISPA.*

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u očitovanju navode da nemaju primjedbi na nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Nacionalni fond, SAFU, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb, dostavili su očitovanja prema pojedinim točkama nalaza, te se njihova očitovanja o pojedinim nalazima i preporukama, navode u točkama nalaza na koje su se očitovali.

Koordinacija u praćenju provedbe projekata

- 2.1. U svrhu praćenja napretka u provedbi pojedinih projekata odnosno učinkovite i pravodobne provedbe projekata održavaju se ISPA koordinacije, odnosno redoviti mjesečni sastanci svih tijela nadležnih za provedbu programa ISPA. Tijekom 2009. održane su dvije ISPA koordinacije, u siječnju i svibnju 2009. Na sastancima su sudjelovali predstavnici krajnjih korisnika, nadležnih ministarstava, nacionalnog fonda, SAFU i SDURF. Osim ISPA koordinacija održavani su sastanci tijela nadležnih za provođenje pojedinih projekata.

Državni ured za reviziju predlaže redovito mjesečno održavanje ISPA koordinacija tijekom cjelokupnog trajanja provedbe projekata financiranih iz programa ISPA, s obzirom na dosadašnje poteškoće u provedbi projekata.

- 2.2. *Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb u očitovanju navodi da se prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju o potrebi redovitog mjesečnog održavanja ISPA koordinacijskih sastanaka.*

Djelatnici

- 3.1. Najznačajniji čimbenici u sustavu upravljanja i kontrola koji su ujedno i jedan od najznačajnijih rizika u provedbi projekata predstavljaju djelatnici. Pravodobna i učinkovita provedba projekata ovisi o osiguranju dovoljnog broja djelatnika s potrebnim znanjem i iskustvom u svim tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA.

Tijekom obavljanja revizije za 2009. u pojedinim subjektima uočena su značajna poboljšanja (krajnji korisnici, SAFU, SDURF) koja se odnose na zapošljavanje novih djelatnika i zadržavanje djelatnika s iskustvom, a u Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Nacionalnom fondu i nadalje je nedostatan broj djelatnika u odnosu na potreban broj djelatnika utvrđen sistematizacijom radnih mjesta i analizom radnog opterećenja.

S obzirom da naročitu ulogu u provedbi projekata, osim SDURF, SAFU, Nacionalnog fonda i nadležnih ministarstava imaju i krajnji korisnici, SAFU je u 2009. trebala provesti procjenu sposobnosti jedinica u okviru krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata, te dati preporuke za jačanje njihove sposobnosti, ocjenu provedbe projekata te izvješće o napretku projekata.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU da obavi procjenu sposobnosti jedinica krajnjih korisnika, s obzirom na značajno kašnjenje u provođenju projekta te da na temelju utvrđenih činjenica predloži odgovarajuće mjere za brže i učinkovitije provođenje projekata.

Također, predlaže Nacionalnom fondu, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da poduzmu potrebne mjere i aktivnosti za zapošljavanje predviđenog broja djelatnika.

Unutarnjim aktima o sistematizaciji radnih mjesta i analizi radnog opterećenja utvrđeno je da postoji nedovoljan broj stalno zaposlenih djelatnika u navedenim tijelima. Također se predlaže zapošljavanje djelatnika s radnim iskustvom te osiguranje stalne izobrazbe prema potrebama djelatnika.

- 3.2. *Nacionalni fond u očitovanju navodi da je u lipnju 2010. proveden natječaj za zapošljavanje sedam dodatnih djelatnika te da se zapošljavanje novih djelatnika očekuje do rujna 2010.*

SAFU navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te da je već dogovorena i najavljena provedba procjene za sve tri predmetne jedinice za provedbu projekata u društvu Vodovod i Kanalizacija d.o.o., Karlovac, društvo HŽ-Infrastruktura d.o.o., Zagreb i društvo Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik, što je i u skladu s predviđenom edukacijom za krajnje korisnike (Programom SAFU je predviđeno započeti s edukacijom krajnjih korisnika tijekom rujna. Prethodno je predviđena procjena krajnjih korisnika, a naknadno je predviđeno polaganje ispita). Procjena svih triju predmetnih krajnjih korisnika završiti će sredinom srpnja.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju, te navodi da Uprava za strateške infrastrukturne objekte poduzima aktivnosti u cilju zapošljavanja novih djelatnika, a postojeći djelatnici se kontinuirano educiraju.

Unutarnja revizija

- 4.1. Unutarnja revizija u 2009. bila je ustrojena u Ministarstvu financija, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, SAFU i SDURF. Od tri krajnja korisnika infrastrukturnih projekata, unutarnja revizija ustrojena je u društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, a društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik su zaključila sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s dva grada. Prema navedenom, tijela nadležna za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA osigurala su preduvjete za obavljanje unutarnje revizije.

U 2009. reviziju programa ISPA obavile su službe za unutarnju reviziju Ministarstva financija, SAFU, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb. Također, godišnjim planovima za 2010. i strateškim planovima za razdoblje od 2010. do 2012. planirano je obavljanje unutarnje revizije navedenih projekata, osim u Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.

Broj unutarnjih revizora u većini tijela nadležnih za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA nije dostatan. Osim toga, i nadalje je potrebno provođenje izobrazbe unutarnjih revizora za obavljanje revizije navedenih projekata.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, te društvima Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da u skladu s mogućnostima i procjenom rizika planiraju i provedu revizije programa ISPA.

To se naročito odnosi na infrastrukturne projekte, kako bi se utvrdila učinkovitost sustava unutarnjih kontrola i dale preporuke za njegovo poboljšanje, te osiguralo provođenje projekata u skladu s uvjetima iz Memoranduma o financiranju.

Također, predlaže se Ministarstvu financija, SAFU, SDURF, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb, zapošljavanje unutarnjih revizora za obavljanje revizije projekata financiranih iz programa ISPA prema odluci Vlade Republike Hrvatske. Isto tako, predlaže se svim nadležnim tijelima stalno provođenje izobrazbe unutarnjih revizora.

- 4.2. *Nacionalni fond u očitovanju navodi da je u lipnju 2010. proveden natječaj za zapošljavanje unutarnjih revizora, te da se zapošljavanje novih djelatnika očekuje do rujna 2010.*

Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb navodi da je prema Odluci Vlade RH o zapošljavanju za osiguranje uvjeta za EDIS u 2010., za potrebe unutarnje revizije i stvaranje dodatnih kapaciteta, planirano zaposliti dva nova djelatnika. Budući da je na internom natječaju unutar HŽI utvrđeno da nema odgovarajućeg kadra, u travnju 2010. raspisan je vanjski natječaj za radno mjesto unutarnjeg revizora za dva izvršitelja, te je procedura zapošljavanja još uvijek u postupku. Zaključenje postupka ovisi isključivo o pristiglim ponudama kandidata i zadovoljenju traženih uvjetima. Također, planira se kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora.

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva navodi da je od 1. srpnja 2010. u Samostalnoj službi zaposleno ukupno četiri unutarnja revizora i to: načelnik Samostalne službe i tri viša unutarnja revizora. U tijeku je natječaj za popunjavanje radnog mjesta unutarnjeg revizora. Neovisno o revizijama koje se moraju provesti i koje su provedene tijekom 2009. i 2010. godine, velika pozornost se posvećuje kontinuiranoj izobrazbi.

Ministarstvo, mora, prometa i infrastrukture prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u godišnjem planu za 2010. i Strateškom planu za razdoblje od 2010. do 2012. predviđeno obavljanje unutarnje revizije projekata financiranih iz programa ISPA. Također, u tijeku je provođenje unutarnje revizije za program ISPA za 2010. godinu. Procedura za zapošljavanje dva djelatnika je u tijeku, a izobrazba unutarnjih revizora provodi se kontinuirano.

Priručnici

- 5.1. Tijekom 2009. SAFU, SDURF, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva te Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva su ažurirali, odnosno mijenjali i dopunjavali svoje priručnike. Nacionalni fond, društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb i Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac su ažurirali priručnike početkom 2010., a Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture do vremena obavljanja revizije nije mijenjalo ni ažuriralo priručnik. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je izradilo priručnik u travnju 2009. koji nije ažuriran do vremena obavljanja revizije. Priručnike treba ažurirati s obzirom da je u navedenom društvu bilo organizacijskih promjena vezanih uz provedbu projekta.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik ažuriranje priručnika radi poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrola projekata za koje su nadležni.

- 5.2. *Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju, te da je ažuriranje Priručnika u tijeku.*

Sustav upravljanja rizicima

- 6.1. Sastavni dio priručnika je i upravljanje rizicima. Upravljanje rizicima obvezno je za sve projekte financirane iz sredstava EU, a sustav upravljanja rizicima se treba ažurirati svakih šest mjeseci. Većina nadležnih tijela za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA su uspostavila odgovarajući sustav upravljanja rizicima, osim SAFU u djelu koji se odnosi na određivanje rokova za otklanjanje rizika i Nacionalni fond u djelu koji se odnosi na održavanje sastanaka na kojima se trebalo raspravljati o rizicima.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik od travnja 2009. (nakon izrade priručnika) nije ažuriralo sustav upravljanja rizicima. Utvrđeni su rizici te obavljena procjena utjecaja i rangiranje rizika prema značajnosti, a nije izrađen registar rizika, nisu utvrđene mjere potrebne za smanjenje odnosno otklanjanje pojedinih rizika te rokovi u kojima se navedene mjere trebaju provesti.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik uspostavu cjelovitog sustava upravljanja rizicima, redovno ažurirati, odnosno poduzimati odgovarajuće aktivnosti i mjere kako bi se utvrđeni rizici otklonili ili smanjili. Također, predlaže SAFU, odrediti rokove za otklanjanje rizika, a Nacionalnom fondu redovito održavati sastanke vezane uz upravljanje rizicima.

- 6.2. *Nacionalni fond u očitovanju navodi da je jedan sastanak na kojima se raspravljalo o utvrđenim rizicima (RMP), održan 26. svibnja 2009., dok je drugi sastanak održan koncem siječnja 2010.*

SAFU navodi da je mjesečni sastanak vezan uz izgradnju Regionalnog Centra za gospodarenje otpadom Bikarac predviđen za 7. srpnja 2010. i da će SAFU odrediti rokove za otklanjanje rizika.

Sredstva iz programa ISPA

- 7.1 Ukupno raspoloživa sredstva kojima upravlja Nacionalni fond na dan 31. prosinca 2009. iznosila su 8.097.388 EUR, od čega se na kamate na doznačena sredstva odnosi 1.426.450 EUR.

Ukupno ostvarene kamate na doznačena sredstva od Europske komisije iznosile su 1.426.450 EUR, od čega se na 2009. odnosi 461.895 EUR. U skladu s odredbama Memoranduma o suglasnosti o osnivanju Nacionalnog fonda, primici od ostvarenih kamata pripadaju zemlji korisnici.

Ostvarene kamate na sredstva primljena putem predujma za određeni projekt, mogu se koristiti isključivo za financiranje prihvatljivih izdataka tijekom razdoblja koje je navedeno u memorandumima o financiranju, bilo kao zamjena za nacionalni doprinos ili za financiranje dodatnih komponenti projekta.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) nije donesena odluka o namjeni korištenja ostvarenih sredstava od kamata.

Državni ured za reviziju predlaže Nacionalnom fondu donijeti odluku o korištenju prihoda od ostvarenih kamata.

Nacionalni izvori financiranja i planiranje sredstava u državnom proračunu

- 8.1. Projekti koji se financiraju iz programa ISPA planiraju se u državnom proračunu u okviru nadležnih ministarstava.

U državnom proračunu za 2009. su sredstva planirana u ukupnom iznosu 250.673.487,00 kn. Izdaci su ostvareni u iznosu 161.445.236,00 kn, što je za 89.228.251,00 kn ili 35,6% manje od plana. Planiranje je otežano iz razloga što nisu zaključeni svi ugovori o nabavi, na temelju kojih bi se mogli planirati izdaci u budućim razdobljima, kao i zbog toga što se radi kašnjenja u provedbi projekta, planirani datumi zaključivanja ugovora iz planova nabave roba, radova i usluga često mijenjaju.

U državnom proračunu za 2010. u okviru nadležnih ministarstava planirana su sredstva za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA. Ministarstva planiraju sredstva u državnom proračunu na temelju planova izdataka projekta koji su sastavni dio izvješća o provedbi projekata. Ministarstvo financija, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture planirala su sredstva za provedbu projekta u iznosima koji ne odgovaraju planovima izdataka.

Također, sredstva u državnom proračunu za 2010. za provedbu Projekta rehabilitacija željezničke pruge Vinkovci - Tovarnik - državna granica i Projekta odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda Grada Karlovca planirana su u omjerima koji ne odgovaraju omjerima sufinanciranja prema memorandumima o financiranju.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu financija, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture u državnom proračunu planirati sredstva za provedbu projekata u omjerima financiranja u skladu s odredbama memoranduma o financiranju.

Planirani iznosi u državnom proračunu u određenim slučajevima ne odgovaraju iznosima navedenim u planovima izdataka koji su sastavni dijelovi izvješća o provedbi projekata sastavljenih za Odbor za praćenje programa ISPA, te se predlaže tijelima koja sudjeluju u provedbi i financiranju projekata pravodobno uspostaviti potrebnu suradnju u postupku planiranja, kako bi se u proračunima i financijskim planovima osigurala potrebna sredstva za provedbu projekata, a planiranje bilo što realnije, odnosno kako bi planirana sredstva odgovarala potrebama.

- 8.2 *Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb u očitovanju navodi da tijekom planiranja državnog proračuna društvo HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb redovno surađuje i dostavlja podatke o potrebnim sredstvima Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, te isto tako surađuje i sa SAFU. Obzirom na utvrđene nedostatke, prihvaća se prijedlog Državnog ureda za reviziju o potrebni realnijeg planiranja, a što će moći biti realizirano u planovima za naredno razdoblje.*

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva navodi da su sredstva za Projekt odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Karlovca planirana u državnom proračunu u omjerima sufinanciranja koji su zadani, što odgovara Memorandumu o financiranju.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.

Provjera izdataka

- 9.1. Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2009. izvršeni su u ukupnom iznosu 31.549.024,44 EUR. U 2009. obavljeno je 13 plaćanja u iznosu 22.138.886,00 EUR za provedbu pet projekata. Državni ured za reviziju je provjerio izvršene izdatke u 2009. u iznosu 21.079.885,38 EUR, što čini 95,2% ukupno izvršenih izdataka.

Za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica, obavljena su četiri plaćanja u ukupnom iznosu 19.586.987,13 EUR. Provjerama je utvrđeno da su plaćanja prema dva ugovora o nabavi radova i usluga u iznosu 8.336.913,99 EUR obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima, a dva plaćanja u iznosu 11.250.073,14 EUR su obavljena nakon ugovorenog roka.

Prva privremena situacija u iznosu 4.879.334,53 EUR, prema ugovoru o građevinskim radovima na kolosijeku i elektrifikaciji, dostavljena je nadzornom inženjeru radi odobrenja 10. veljače 2009. Prema FIDICU, privremene situacije se moraju pregledati i odobriti u roku 56 dana, odnosno od strane nadzornog inženjera u roku 28 dana, te od krajnjeg korisnika, nadležnog ministarstva i SAFU u roku 28 dana. S obzirom da je nakon obavljanja kontrole prve privremene situacije ispravljen dio troškova za više obavljene radove, SAFU je od izvoditelja radova tražila da umanjí iznos za 229.989 EUR, što je izvoditelj i učinio.

S obzirom da je rok za plaćanje privremene situacije bio 7. travnja 2009., a u međuvremenu se utvrdilo da iznos kojim se treba umanjiti situacija nije 229.989 EUR nego 234.525,37 EUR, SAFU je suspendirala rok za plaćanje od 6 dana, te postavila novi rok za plaćanje (14. travanj 2009.). Konačno plaćanje prve privremene situacije u iznosu 4.644.809,16 EUR obavljeno je 27. travnja 2009. nakon ugovorenoga roka, odnosno sa zakašnjenjem od 13 dana.

Druga privremena situacija u iznosu 6.605.263,98 EUR, nije sadržavala podatke o datumu računa i o poslovnoj banci putem koje je trebalo izvršiti plaćanje. Nadležna tijela nisu vratila račun nego je SAFU na dan kada je trebalo biti obavljeno plaćanje produžila (suspendirala) rok plaćanja za šest dana, a plaćanje je obavljeno tri dana nakon produženog roka.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU i Nacionalnom fondu plaćanje računa izvoditeljima radova i davateljima usluga, u skladu s FIDIC pravilima, odnosno u ugovorenom roku. Također, predlaže sastavljanje internih procedura između krajnjih korisnika, nadležnih ministarstava i SAFU u kojima bi se odredili rokovi za kontrolu ispostavljenih situacija te osigurali preduvjeti za njihovo pravodobno plaćanje.

- 9.2. *Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi izrade internih procedura za definiranje rokova za kontrolu ispostavljenih situacija između krajnjih korisnika, nadležnih ministarstava i SAFU, a radi osiguranja preduvjeta za pravovremeno plaćanje. Mišljenje je da se treba odrediti nositelj izrade procedure uz suradnju ostalih tijela/institucija.*

Provedba projekata

- 10.1. U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je planirano da se zaključe 24 ugovora o nabavi za provedbu svih šest projekata, od čega tri infrastrukturna projekta i tri projekta tehničke pomoći. Do konca 2009., ukupno je zaključeno 15 ugovora, od čega su dva ugovora zaključena u 2009., pet ugovora u 2007. i osam ugovora u 2008. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosi 96.330.389,24 EUR. Tijekom 2009. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 1.139.740 EUR.

S obzirom da se svi ugovori za nabavu roba, usluga i ustupanje radova trebaju zaključiti najkasnije do sredine 2010., da je zaključeno 15 od ukupno 24 ugovora, te da je za devet ugovora postupak dobivanja prethodnog odobrenja u tijeku.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU i krajnjim korisnicima poduzeti potrebne aktivnosti kako bi preostali ugovori bili zaključeni u predviđenim rokovima te kako bi se osigurali preduvjeti za završetak projekata do konca 2011.

- 10.2. *SAFU u očitovanju navodi da se poduzimaju odgovarajuće mjere, odnosno da djelatnici ulažu značajne napore za ispunjenje predviđenih rokova.*

Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci -Tovarnik - državna granica

- 11.1. Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci -Tovarnik - državna granica provodi se putem tri ugovora, a ukupna vrijednost projekta iznosi 60.182.962,31 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 28.887.821,91 EUR (48,0%) i iz nacionalnih izvora 31.295.140,40 EUR (52,0%).

Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci -Tovarnik - državna granica provodi se putem tri ugovora. Ugovor o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji zaključen je sredinom svibnja 2008. u iznosu 41.766.847 EUR, a ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima u iznosu 16.411.115 EUR i ugovor o obavljanju usluga nadzora nad građevinskim radovima u iznosu 2.005.000 EUR zaključeni su koncem srpnja 2008.

Kod plaćanja prve i druge privremene situacije za ugovor o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, utvrđene su kašnjenja u plaćanju. Provedba ugovora o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima započela je koncem listopada 2008., a do konca 2009. izvoditelj radova nije ispostavio nijednu privremenu situaciju, iako je prema odredbama ugovora dužan mjesečno ispostavljati račune za izvedene radove.

SAFU je sredinom studenoga 2009. skrenuo pozornost izvoditelju radova na odredbe ugovora vezane uz način ispostavljanja računa za izvedene radove te zatražila od navedenog izvoditelja dostavu podataka o procjeni sredstava kako bi se planirala sredstva iz nacionalnih izvora. Usluge prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora obavljane su u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju predlaže tijelima koja sudjeluju u provedbi projekta da s osobitom pozornošću prate provedbu ugovora, jer se vrijednosno značajan iznos radova planira izvesti u posljednjoj godini provedbe projekta (2010.).

- 11.2. *Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb u očitovanju navodi da se zajedno s projektnim timom kontinuirano prati provedba ugovora, te da je predložena izmjena Memoranduma o financiranju kako bi se zbog vremenskih uvjeta početkom godine, odobrilo produženje roka za završetak radova za dodatnih šest mjeseci.*

Program za vode i otpadne vode u Karlovcu

- 12.1. Projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu provodi se putem šest ugovora i to dva za nabavu usluga, dva za nabavu opreme i dva za izvođenje radova. Do konca 2009. odnosno do početka 2010. zaključena su četiri ugovora, dva za radove i dva za nabavu usluga, dok je dva ugovora o nabavi opreme planirano zaključiti do rujna 2010.

Zbog kašnjenja u provedbi projekta, dodatnih troškova, te nemogućnosti da se projekt završi u ugovorenom roku (konac 2010.), u travnju 2010. sastavljen je prijedlog izmjene Memoranduma financiranju prema kojem se traži izmjena tehničkih pokazatelja projekta, te produženje roka do 31. prosinca 2011., što je ujedno i krajnji rok za financiranje iz ISPA programa, te prijedlog o korištenju ostvarene uštede.

Aktivnosti iz ugovora o tehničkoj pomoći i ugovora o obavljanju usluga nadzora obavljaju se u skladu s ugovorom, a plaćanja koja su obavljena u 2009. su obavljena u propisanim rokovima.

Postupak odabira najpovoljnije ponude za Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava započeo je početkom ožujka 2009.

Nakon niza ispravka i usuglašavanja natječajne dokumentacije, sredinom siječnja 2010. Delegacija je odobrila izvješće o odabiru najpovoljnije ponude. Ugovor je potpisan 9. veljače 2010.

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda zaključen je koncem listopada 2008. u iznosu 14.582.308,93 EUR. Prema ugovoru, izvođač radova ima pravo na predujam u iznosu 2.187.346 EUR (15,0% ugovorenog iznosa). Račun za predujam plaćen je koncem prosinca 2008. sa zakašnjenjem deset dana. Zbog navedenog kašnjenja, početkom ožujka 2009. izvođač radova je dostavio SAFU zahtjev za plaćanje ugovorne kazne u iznosu 15.060,42 EUR. Navedeni zahtjev nije prihvaćen, jer je prema odredbama Ugovora izvođač radova trebao dostaviti zahtjev u roku 42 dana.

Ugovori o nabavi opreme nisu zaključeni do vremena obavljanja revizije, međutim iako imaju kratki period provedbe, za ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku 5,5 mjeseci i za ugovor o nabavi opreme za održavanje sustava odvodnje sedam mjeseci potrebno je poduzeti odgovarajuće aktivnosti kako bi se navedeni ugovori zaključili na vrijeme, te kako bi se isporuka obavila u ugovorom planiranim rokovima.

Uzimajući u obzir dosadašnje poteškoće u provedbi projekta i značajno kašnjenje u zaključivanju ugovora, Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima u što kraćem roku dostaviti Europskoj komisiji prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju kako bi se uskladili ugovoreni rokovi za završetak radova, nabavu opreme i usluga s navedenim Memorandumom.

Također, predlaže poduzimanje mjera za pravodobnu provedbu ugovora s obzirom da je za provedbu svih značajnih ugovora potrebno više od godine dana te da se vrijednosno značajniji radovi trebaju obaviti u posljednjoj godini provođenja projekta, odnosno do konca 2011.

Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac

- 13.1. Vrijednost projekta iznosi 8.823.601 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 6.000.049 EUR (68,0%), a iz nacionalnih izvora 2.823.552 EUR (32,0%). Nacionalno financiranje predviđeno je iz proračuna Grada Šibenika u iznosu 1.571.552 EUR (17,8%) i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 1.252.000 EUR (14,2%). Krajnji korisnik je društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik. Nadležno ministarstvo je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.

Provedba projekta kasni u odnosu na prvobitno planirane rokove. Od potpisivanja Memoranduma o financiranju projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u listopadu 2006., do početka 2010. zaključen je jedan ugovor i izvršeno je jedno plaćanje predujma.

U prvoj polovici 2010. zaključena su tri ugovora (za građevinske radove, nadzor radova i odnose s javnošću), a za dva ugovora u tijeku je dobivanje odobrenja na natječajnu dokumentaciju (za građevinske radove u Pirovcu i nabavu opreme).

S obzirom da je rok za završetak projekta konac 2010., izrađen je prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju prema kojem je, između ostalog predložen produžetak roka završetka projekta za godinu dana, odnosno do 31. prosinca 2011.

Razlozi kašnjenja i poteškoća u provedbi projekta tijekom 2009. su:

- nedostatni kapaciteti odnosno nedovoljan broj i iskustvo djelatnika, te promjene djelatnika u tijelima koja sudjeluju u provedbi projekta, pri čemu se navedeno naročito odnosi na jedinicu za provedbu projekta u krajnjem korisniku,
- priručnicima i procedurama nisu obuhvaćeni svi postupci što se pokazalo kao nedostatak prilikom provođenja kontrole kvalitete i rada evaluacijskih odbora,
- nepravilnosti u postupku nabave zbog kojih su natječajni postupci za građevinske radove u Bikarcu i za nadzor građevinskih radova bili ponovljeni,
- nisu izvršene sve ugovorene aktivnosti, niti su iskorišteni svi ugovoreni radni dani stručnjaka iz Ugovora o obavljanju usluga tehničke pomoći zbog kašnjenja u zaključivanju i provedbi preostalih ugovora na projektu,
- zbog kašnjenja u nabavi opreme nije započela provedba pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada,
- poteškoće u vezi s odabirom članova za izbor ponuda koji raspolažu s dostatnim iskustvom, znanjem engleskog jezika i odgovarajućom stručnom spremom za sudjelovanje u određenim nadmetanjima,
- više puta izrađivana i mijenjanja analiza tržišta, te izmjena raspoloživih sredstava, zbog čega je više puta revidirana natječajna dokumentacija za nabavu opreme, te
- zbog promijene tehničkog rješenja mora se izraditi nova natječajna dokumentacija za građevinske radove u Pirovcu.

U skladu s odredbama članaka 4. i 8. Memoranduma o financiranju, završna isplata uvjetovana je ispunjavanjem tri uvjeta, od kojih dva nisu ispunjena koja se odnose na osiguranje financiranja druge faze projekta, te izradu prijedloga uklanjanja divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije uključujući vremenski raspored njihova uklanjanja.

Državni ured za reviziju predlaže tijelima koja sudjeluju u provedbi projekta da s pozornošću prate provedbu zaključenih ugovora, osobito jer se vrijednosno značajni iznosi planiraju realizirati u posljednjoj godini provedbe projekta 2011., te da ubrzaju aktivnosti radi dobivanja odobrenja na natječajnu dokumentaciju za ugovore za nabavu opreme i za građevinske radove u Pirovcu.

Prema Operativnom sporazumu obaveza krajnjeg korisnika je da ustanovi jedinicu za provedbu projekta opremljenu dovoljnim brojem osposobljenog kadra za pravodobnu i učinkovitu provedbu ISPA mjera, a jedna od zadaća krajnjeg korisnika je da nadzire proces provedbe ISPA mjere. S obzirom da se u predstojećem razdoblju treba provesti pet od šest ugovora iz projekta, krajnji korisnik treba veću pažnju posvetiti jedinici za provedbu projekta, te osigurati izobrazbu i potporu zaposlenicima.

Potrebno je nastaviti kontinuiranu suradnju tijela nadležnih za provedbu, te pravodobno poduzimati odgovarajuće mjere i aktivnosti u svrhu bržeg i efikasnijeg rješavanja problema koji se pojave u provedbi projekta, što se naročito odnosi na aktivnu pomoć i podršku nadležnih tijela jedinici za provedbu projekta u krajnjem korisniku zbog poteškoća s provedbenim kapacitetom. Nadležna tijela trebaju osigurati dodatnu izobrazbu zaposlenicima kako bi mogli kvalitetno obavljati zadaću članova evaluacijskih odbora, odnosno sudjelovati u postupcima nabave, a SAFU treba definirati sve procedure prema kojima se provode postupci nabave. Također, potrebno je u što kraćem roku ispuniti uvjete iz Memoranduma o financiranju za završnu isplatu.

Tehnička pomoć SJFU i NIK

- 14.1. Projekt Tehnička pomoć Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom koordinatoru za program ISPA provodi se putem četiri ugovora zaključena tijekom 2007. s inozemnim izvođačima usluga, prema kojima je utvrđen rok završetka projekta početak lipnja 2010. Cjelokupni projekt u vrijednosti 262.335 EUR financira se iz programa ISPA. Za ugovor o pružanju usluga za Nacionalnog koordinatora za program ISPA i ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci-Tovarnik-državna granica konzultanti su tijekom 2009. podnijeli završno izvješće. Konačna plaćanja obavljena su koncem 2009. u ugovorenim rokovima.

Ugovorene aktivnosti prema odredbama ugovora o pružanju usluga tehničke pomoći SJFU u provedbi projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu su izvršene, a konzultant treba ispostaviti račun i završno izvješće o obavljenim uslugama.

Ugovor o pružanju usluga tehničke pomoći SAFU u provedbi projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac je zaključen 11. listopada 2007. u vrijednosti 70.900 EUR. Predviđeno trajanje ugovora je 12 mjeseci, odnosno do 11. listopada 2008. Od potpisivanja ugovora u listopadu 2007. do srpnja 2009. nije bilo aktivnosti na provedbi ugovora. Tri dana prije isteka ugovora 11. listopada 2008., na prijedlog SAFU odgođena je primjena ugovora. Navedena odgoda produžavana je četiri puta, posljednji put do 15. srpnja 2009. SAFU kao razloge odgode provedbe ugovora navodi neočekivano kašnjenje u postupku odobrenja ponudbene dokumentacije za sve ugovore, odlazak ključnih osoba u krajnjem korisniku, te kratko razdoblje primjene ugovora.

Zbog navedenih okolnosti 23. srpnja 2009. zaključen je dodatak ugovoru, čime je produženo vrijeme trajanja ugovora za dodatnih 12 mjeseci. U listopadu 2009., dvije godine nakon što je zaključen Ugovor, započele su aktivnosti na provedbi ugovora.

S obzirom da je projekt Tehnička pomoć SAFU i NIK odobren i zbog nedostatka kapaciteta u SAFU, te je cilj projekta između ostalog bio pomoć u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne dokumentacije, realizacija ugovornih aktivnosti trebala je započeti ranije, a ne nakon dvije godine od potpisivanja ugovora.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU poduzimati potrebne aktivnosti kako bi se ugovorene aktivnosti realizirale u planiranim rokovima, čime bi se smanjio utjecaj neočekivanih okolnosti na realizaciju ugovora.

Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru okoliša

- 15.1. Vrijednost projekta iznosi 1.464.100 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 966.306 EUR, a iz nacionalnih izvora 497.794 EUR. Krajnji korisnici projekta su Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, za podsektor gospodarenje otpadom, te Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, za podsektor otpadne vode i vodoopskrba. Cilj projekta je pružanje pomoći državnim tijelima Republike Hrvatske u pripremi liste projekata u sektoru zaštite okoliša koji se planiraju prijaviti za financiranje iz programa IPA.

Projekt se provodi putem tri ugovora o obavljanju usluga i to: ugovora o obavljanju usluga za pripremu projekata otpadnih voda zaključenog u rujnu 2008., ugovora o pružanju usluga za pripremu projekata vodoopskrbe zaključenog u kolovozu 2008., te ugovora o pružanju usluga za pripremu projekta u sektoru otpada zaključenog u kolovozu 2009.

Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta u sektoru otpada potpisan je 18. kolovoza 2009. u iznosu 498.000 EUR. Predviđeno trajanje ugovora je 12 mjeseci. Cilj ugovora je pružiti pomoć u izradi i pripremi ponudbene dokumentacije za predložene IPA projekte za Regionalne centre za gospodarenje otpadom Lećevica, Maršćina i Kaštijun.

Konzultant je predložio da se obujam poslova proširi, te da se produži trajanje ugovora, jer će se aktivnosti ugovaranja za sva tri projekta odvijati uglavnom nakon završetka ugovora.

Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda za gradove Đakovo i Nova Gradiška u vrijednosti 458.410 EUR zaključen je 15. rujna 2008. u trajanju od 12 mjeseci. Konzultant je ugovorene aktivnosti završio u roku i dostavio je završno izvješće.

Ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije u sektoru vodoopskrbe u vrijednosti 394.725 EUR, zaključen je 22. kolovoza 2008. Predujam u iznosu 78.945 EUR plaćen je 24. listopada 2008. u skladu s odredbama ugovora. Predviđeno trajanje ugovora je 24 mjeseca. Cilj projekta je pripremiti dva projekta za izradu vodoopskrbnog sustava u Bjelovarsko-bilogorskoj i Koprivničko-križevačkoj županiji tako da budu prihvatljivi Europskoj komisiji za IPA financiranje. Konzultant je započeo aktivnosti na realizaciji ugovora, međutim nadležna tijela su izrazila nezadovoljstvo aktivnostima i rezultatima rada konzultanta, te nepovjerenje u odnosu na kvalitetu IPA aplikacije. Zaključeno je da projekt ne daje očekivane rezultate. Nadležna tijela poduzela su aktivnosti kako bi se realizacija ugovora unaprijedila, međutim konzultant je 30. travnja 2009. dostavio obavijest o raskidu ugovora zbog neovjeravanja lista utrošenog vremena stručnjaka. U srpnju 2009. je održana pomirbena procedura u Delegaciji na kojoj su sudjelovali predstavnici Delegacije, SAFU i konzultanta.

U kolovozu 2009. konzultant je dostavio obavijest o prekidu pomirbene procedure i raskidu ugovora. SAFU je predložio održavanje sastanka na kojem bi se raspravile razlike, međutim sastanak nije održan.

U skladu s odredbama ugovora spor treba riješiti arbitražom ili postupkom pred nacionalnim zakonodavstvom.

S obzirom da je ugovor raskinut, a SAFU nema načina kojim bi osigurao nastavak ugovorenih aktivnosti, započele su aktivnosti kojima bi se završila ISPA mjera. Izmjenama Memoranduma o financiranju predloženo je da se umjesto jednog ugovora za usluge zaključe dva okvirna ugovora, jedan za Bjelovarsko-bilogorsku, a drugi za Koprivničko-križevačku županiju.

Unatoč uključenosti svih nadležnih institucija u provedbu ugovora o pružanju usluga za pripremu projekta u sektoru vodoopskrbe postojale su značajne poteškoće u realizaciji ugovorenih aktivnosti, koje su rezultirale raskidom ugovora, Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima da nastave aktivnosti kako bi se izradila dokumentacija potrebna za podnošenje zahtjeva za financiranje iz programa IPA za projekte vodoopskrbe u Bjelovarsko-bilogorskoj i Koprivničko-križevačkoj županiji, a SAFU da u skladu s odredbama ugovora riješi spor s konzultantom. Također, predlaže SAFU pravovremeno zaključiti dodatak ugovoru kako bi se ostvarila svrha ugovora o pružanju usluga za pripremu projekta u sektoru otpada.

Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa

- 16.1. Vrijednost projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa iznosi 741.738 EUR. Projekt je planirano provesti putem dva ugovora. Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću planira se zaključiti sredinom 2010. u iznosu 100.000 EUR. Za navedeni ugovor do vremena obavljanja revizije nije dobiveno odobrenje Delegacije na natječajnu dokumentaciju.

Ugovor o obavljanju usluga za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X zaključen je u ožujku 2009. u iznosu 641.738 EUR. Obavljanje usluga započelo je koncem travnja 2009. Predviđeno trajanje ugovora je 12 mjeseci. Do konca 2009. konzultanti su dostavili dva izvješća o napretku, prema kojima se obavljanje ugovorenih usluga odvija u planiranim rokovima. Koncem rujna 2009. u ugovorenom roku je izvršeno plaćanje predujma u iznosu 256.684 EUR.

Državni ured za reviziju predlaže tijelima nadležnim za provedbu projekata Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa da intenziviraju aktivnosti i posvete pozornost daljnjoj provedbi projekta, te da što prije predlože način na koji će se sredstava za ovaj program ISPA iskoristiti.

- 16.2. *Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb u očitovanju navodi da su nakon provedene revizije Državnog ureda za reviziju, nastavljene aktivnosti vezane uz pripremu opisa poslova za Studiju dostupnosti željezničkoj infrastrukturi na X. Pan-Europskom koridoru osoba s invaliditetom i smanjenom pokretljivosti. HŽI je 17. svibnja 2010. dostavila SAFU ispravljeni Opis poslova (Terms of reference) za predmetnu Studiju u skladu s komentarima Delegacije od 27. travnja 2010. Dokumentacija je ex-ante odobrena od strane Delegacije 31. svibnja 2010. Planirani rok održavanja evaluacije je 2. srpnja 2010.*

II. PRAĆENJE PREPORUKA REVIZIJE ZA 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA – Instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće.

Revizijom su utvrđeni određeni nedostaci i slabosti u funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola opisani u izvješću, te je revidiranim subjektima predloženo da poduzmu potrebne radnje i prihvate dane preporuke kako se utvrđeni nedostaci i slabosti ne bi ponavljali u daljnjem provođenju projekata.

Revizijom za 2009. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju. S obzirom da su revizijom bila obuhvaćena sva tijela koja su nadležna za provedbu programa (devet revidiranih subjekata), te da su se pojedini nalazi utvrđeni revizijom odnosili na jednog, a pojedini na više revidiranih subjekata, pojedine preporuke dane su jednom subjektu koji je prema danoj preporuci trebao postupiti, dok su pojedine preporuke dane većem broju subjekata koji su prema njima trebali postupiti.

U izvješću su dane 22 preporuke od čega je postupljeno prema osam preporuka, prema 13 preporuka nije postupljeno, dok je prema jednoj preporuci djelomično postupljeno (dane preporuke odnosile su se na više revidiranih subjekata te su pojedini subjekti postupili, a pojedini nisu postupili prema danoj preporuci).

Ministarstvo financija - Nacionalni fond:

- nisu se redovito održavali mjesečni koordinacijski sastanci uz sudjelovanje krajnjih korisnika, tijekom 2009. održana su svega dva koordinacijska sastanka,
- u pojedinim slučajevima plaćanje računa izvoditeljima radova i usluga nije obavljano u ugovorenim rokovima i
- nedovoljan broj djelatnika u odnosu na sistematizirani.

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva:

- sredstva za provedbu projekata u 2010. planirana su za pojedini projekt,
- nedovoljan broj djelatnika u odnosu na sistematizirani i
- provedena je revizija programa ISPA.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture:

- nije ažuriralo, mijenjalo ili dopunjavalo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA,
- nedovoljan broj djelatnika u odnosu na sistematizirani i
- nije obavljena revizija programa ISPA u 2009.

Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva:

- nije planirana, niti obavljena revizija programa ISPA u 2009.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje:

- koncem 2009. zaposlen je djelatnik građevinske struke,
- organiziran je dvodnevni seminar o FIDIC pravilima,
- nije provedena procjena sposobnosti jedinica u okviru krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata,
- u pojedinim slučajevima plaćanje računa izvoditeljima radova i usluga nije obavljano u ugovorenim rokovima i
- provedena je revizija programa ISPA.

Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac:

- zaključen je sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije i
- nije obavljena revizija programa ISPA u 2009.

Gradska čistoća d.o.o., Šibenik:

- zaključen je sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije,
- aktivnosti vezane uz provedbu projekata Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac nadalje kasne, od predviđenih šest ugovora dva ugovora nisu zaključena, a samo po jednom ugovoru aktivnosti su završile,
- uspostavljen je sustav upravljanja rizika, koji nije potpun jer nedostaju mjere za ublažavanje i otklanjanje rizika i osobe zadužene za otklanjanje rizika i
- nije obavljena revizija programa ISPA u 2009.

HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb:

- provedena je revizija programa ISPA.

Također revizijom je provjereno jesu li subjekti revizije postupili prema preporukama navedenim u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama (posebne revizije), te je utvrđeno da su subjekti revizije do vremena obavljanja revizije postupili prema pojedinim preporukama ili je provođenje preporuka u tijeku.

Revidirani subjekti su i nadalje u obvezi postupiti prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji i memoranduma o financiranju projekata financiranih iz programa ISPA, obavljena je revizija mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA - Instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za 2009. Ciljevi revizije bili su provjeriti učinkovitost sustava upravljanja i kontrola provedbe programa te izjave o izdacima na različitim relevantnim razinama.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Program ISPA provodi se u decentraliziranom sustavu, prema kojem su upravljanje i odgovornost za provedbu projekata preneseni na Republiku Hrvatsku, a za provedbu pojedinih procedura u postupku nabave te zaključivanje ugovora potrebno je pribaviti prethodno odobrenje Delegacije. Za provedbu programa uspostavljeni su sustavi upravljanja i kontrola u skladu s propisima i kriterijima Zajednice, čime su stvoreni temelji za učinkovito upravljanje i kontrolu provedbe programa.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, sustavi upravljanja i kontrola tijekom 2009. su značajno poboljšani u odnosu na prethodnu godinu, ali nadalje je potrebno poduzimati odgovarajuće aktivnosti, kako bi se provedba projekata obavila u skladu s predloženim rokovima navedenim u izmjenama memoranduma o financiranju. Sljedeće činjenice u provedbi projekata odnosno funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola utjecale su na izražavanje mišljenja:

- Prema izvješćima o nepravilnostima za 2009. nije prijavljena niti jedna nepravilnost, iako su revizijom utvrđene dvije nepravilnosti o kojoj su nadležne osobe trebale izvijestiti osobu za nepravilnost u SAFU. (točka 1.1. Nalaza)
- Tijekom 2009. nisu redovito održavane ISPA koordinacije, odnosno mjesečni sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA. (točka 2.1. Nalaza)
- Tijekom obavljanja revizije za 2009., u pojedinim subjektima uočena su značajna poboljšanja (krajnji korisnici, SAFU, SDURF), koja se odnose na zapošljavanje novih djelatnika i zadržavanje djelatnika s iskustvom, a kod većine nadležnih ministarstava (Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture) te Nacionalnog fonda i nadalje je prisutan problem zapošljavanja novih djelatnika. (točka 3.1. Nalaza)
- Sva nadležna tijela za provedbu projekata financiranih iz sredstava programa ISPA osigurala su preduvjete za obavljanje unutarnje revizije. U 2009. reviziju programa ISPA obavile su službe za unutarnju reviziju Ministarstva financija, SAFU, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te društva HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb. Godišnjim planovima za 2010. planirano je obavljanje unutarnje revizije navedenih projekata u svim nadležnim tijelima, osim u Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. (točka 4.1. Nalaza)

- Tijela nadležna za provedbu programa ISPA su izradila priručnike za provedbu projekata financiranih iz programa i uspostavila sustave upravljanja rizicima. Tijekom 2009. pojedina tijela nisu redovito ažurirala priručnike i nisu uspostavila potpune sustave upravljanja rizicima. (točke 5.1. i 6.1. Nalaza)
- Sredstva posuđena iz državnog proračuna nisu vraćena u roku propisanom Priručnikom za operativne smjernice. Ostvarene su kamate na doznačena sredstva od Europske komisije u iznosu 1.426.450 EUR, a nije donesena odluka o korištenju prihoda od ostvarenih kamata. (točka 7.1. Nalaza)
- Sredstva u državnim proračunima za 2010. za provedbu Projekta rehabilitacija željezničke pruge Vinkovci - Tovarnik - državna granica i Projekta odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda Grada Karlovca, planirana su u omjerima koji ne odgovaraju omjerima sufinanciranja prema Memorandumima o financiranju. (točka 8.1. Nalaza)
- Izdaci za provedbu projekata u 2009. izvršeni su u iznosu 22.138.886,00 EUR. Državni ured za reviziju je provjerio izvršene izdatke u 2009. u iznosu 21.079.860,38 EUR što čini 95,2% ukupno izvršenih izdataka. Provjerama je utvrđeno da su plaćanja u iznosu 9.829.787,24 EUR obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima. Dva plaćanja u iznosu 11.250.073,14 EUR obavljena su nakon ugovorenih rokova. (točka 9.1. Nalaza)
- Projekti se provode sa značajnim kašnjenjem u odnosu na planirane rokove. Do konca 2009. planiralo se zaključiti svih 24 ugovora o nabavi, a zaključeno je 15 ugovora, od čega su dva ugovora zaključena u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosi 96.330.389,24 EUR. Tijekom 2009. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 1.139.740 EUR. (točke 10.1. do 16.1. Nalaza)