



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PROJEKT ŠVEDSKI FOND ZA POTPORU INSTITUCIJA
U REPUBLICI HRVATSKOJ

Zagreb, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2008.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009.	2
	Pravna regulativa	2
	Podaci o provedbi Projekta	3
	Računovodstveno poslovanje	12
	Završno izvješće	16
	Nalaz za 2009.	17
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/26

Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 1. rujna 2010.

IZVJEŠĆE O
OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I PROVEDBE
PROJEKTAŠVEDSKI FOND ZA POTPORU INSTITUCIJA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i provedbe Projekta Švedski fond za potporu institucija u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Projekt) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. lipnja do 1. rujna 2010.

Postupak revizije je proveden u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su provjeriti:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I PROVEDBE PROJEKTA ZA 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i provedbe Projekta za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2008. dani su sljedeći nalozi:

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prema načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi podaci u financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje. Također, naložio je dostavljanje financijskih izvještaja o Projektu Kraljevini Švedskoj i Ministarstvu financija, što je obveza utvrđena odredbama ugovora o Projektu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009.

Pravna regulativa

Provedbu Projekta reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08),
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08., 44/09, 86/09 i 95/09),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine 28/96),
- Uredba o objavi Pojedinačnog ugovora između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske o Švedskom fondu za potporu institucija u Republici Hrvatskoj (Narodne novine - Međunarodni ugovori 4/06),
- Uredba o objavi Ugovora između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske kojim se mijenja i dopunjuje Pojedinačni ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske o Švedskom fondu za potporu institucija u Republici Hrvatskoj (Narodne novine - Međunarodni ugovori 7/08) i drugi propisi.

Podaci o provedbi Projekta

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

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

Glavni cilj Projekta je, prema članku 1. Ugovora o Projektu, pomoći Republici Hrvatskoj u ubrzanju programa reformi za integraciju s Europskom unijom i u provedbi pravne stečevine Zajednice. Posebni cilj Projekta je omogućiti ministarstvima i drugim tijelima državne uprave postizanje ciljeva Nacionalnog programa Republike Hrvatske za pridruživanje Europskoj uniji, kroz provedbu kratkoročnih projekata tehničke pomoći koji se ne mogu poduprijeti putem drugih raspoloživih programa financiranja.

Projekt se provodi u razdoblju od lipnja 2006. do lipnja 2009.

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

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

Prema projektnom dokumentu koji je usvojen u listopadu 2005., sredstva Projekta se koriste isključivo za financiranje manjih potprojekata u trajanju do jedne godine, a vrijednost tih potprojekata ne smije biti veća od 150.000 EUR.

Na temelju prijedloga jedinice za provedbu Projekta, Sida je u 2006. i 2007. odobrila devet potprojekata i to:

- Izgradnja ustanove i razvijanje sposobnosti hrvatske Agencije za promicanje izvoza i ulaganja (nositelj potprojekta: Agencija za promicanje izvoza i ulaganja),
- Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija (nositelj potprojekta: Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi),
- Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava (nositelj potprojekta: Hrvatska akreditacijska agencija),

- Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske (nositelj potprojekta: Agencija za zaštitu okoliša), te
- Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave (nositelj potprojekta: Financijska agencija).
- Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika (nositelj potprojekta: Hrvatska agencija za malo gospodarstvo),
- Jačanje kapaciteta Županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u svjetlu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije (nositelj potprojekta: Ministarstvo kulture),
- Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora/ica u tijelima državne uprave (nositelj potprojekta: Ured za ravnopravnost spolova),
- Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo (nositelj potprojekta: Državni zavod za intelektualno vlasništvo).

Potprojekt Obučavanje sudionika u sustavu procjene učinka propisa za dodjelu sredstava prijavila je Posebna jedinica Vlade Republike Hrvatske za HITROREZ. Koncem lipnja 2008. osnovan je Ured Vlade Republike Hrvatske za koordinaciju sustava procjene učinka propisa (dalje u tekstu: Ured) koji je trebao preuzeti poslove Posebne jedinice Vlade Republike Hrvatske za HITROREZ i koji je trebao biti nositelj potprojekta. Preduvjeti za provedbu spomenutog potprojekta bili su da se do početka provođenja postupka nabave konzultantskih usluga za provedbu potprojekta imenuje predstojnik Ureda, da Ured preuzme zaposlenike Posebne jedinice Vlade Republike Hrvatske za HITROREZ, te da rashodi Ureda budu planirani u državnom proračunu Republike Hrvatske za 2008., što nije ispunjeno do konca travnja 2008., te potprojekt nije prihvaćen, a postupak javne nabave usluga poništen.

Za spomenute potprojekte, koncem 2006. i 2007. provedeni su postupci javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te su zaključeni ugovori o obavljanju konzultantskih usluga.

Prema Ugovoru o Projektu zaključenom između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske, određeno je da će se nabava roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, uz uvjete prema kojima su dopušteni samo otvoreni natječaji, te komercijalni i mjerljivi kriteriji za ocjenu natječajne dokumentacije, uklanja se kruto provjeravanje kvalifikacijskih zahtjeva, a postupci pregovaranja dozvoljeni su samo u posebnim okolnostima. Također, odredbom članka 6. stavka 1. točke 2. alineje 1. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni 2006. i 2007., propisano je da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju na nabave iz ugovora, u skladu s međunarodnim pravilima kojima su određeni postupci nabave zaključenim na temelju dogovora između ugovornih strana, koji obuhvaća nabavu roba, radova i usluga, namijenjene zajedničkoj provedbi ili korištenju projekta od strane država potpisnica.

- Potprojekt Strategija i izgradnja ustanove i razvijanje sposobnosti Agencije za promicanje izvoza i ulaganja

Prihodi i rashodi potprojekta planirani su u ukupnom iznosu 75.408 EUR. Rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 75.328,10 EUR. Potprojekt je odobren koncem 2006., započeo je u kolovozu 2007., a završen je koncem studenoga 2007.

S obzirom da je revizijom za 2007. obuhvaćeno razdoblje do kraja provođenja potprojekta odnosno do ožujka 2008., svi postupci vezani za provođenje spomenutog potprojekta i ostvarenje ciljeva opisani su u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2007.

- **Potprojekt Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija**

Prihodi i rashodi potprojekta planirani su u ukupnom iznosu 120.300 EUR. Rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 109.763,90 EUR. Potprojekt je odobren koncem 2006., započeo je u srpnju 2007., a završen u ožujku 2008. Od ukupno izvršenih rashoda na naknade banci odnosi se 383,84 EUR.

S obzirom da je revizijom za 2008. obuhvaćeno razdoblje do kraja provođenja potprojekta odnosno do ožujka 2008. svi postupci vezani uz provođenje spomenutog potprojekta i ostvarenje ciljeva opisani su u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008.

- **Potprojekt Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava**

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 149.870 EUR. Do konca 2008. rashodi su izvršeni u iznosu 104.960,82 EUR, što je za 44.910 EUR manje od ugovorenog iznosa. Tijekom 2009. rashodi nisu izvršeni jer nisu provedene ugovorene aktivnosti.

Korisnik potprojekta je Hrvatska akreditacijska agencija za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava.

Potprojekt je odobren koncem 2006., ugovor je zaključen u kolovozu 2007., a započeo je održavanjem prvog sastanka početkom studenoga 2007. Završetak potprojekta planiran je do konca listopada 2008. nakon čega je trebalo podnijeti konačno izvješće.

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

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta u prosincu 2006. i ožujku 2007. provedeni su postupci javnog nadmetanja. S obzirom da na navedena nadmetanja nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude, nadmetanja su poništena u veljači, odnosno travnju 2007. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nakon poništenja postupaka javnog nadmetanja, proveden je postupak nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljem (koji slične poslove obavlja u Švedskoj) u kolovozu 2007. zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 149.870 EUR. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima. Završetak potprojekta planiran je u roku 12 mjeseci od održavanja prvog sastanka odnosno do konca listopada 2008.

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

U listopadu 2008., pružatelj usluga je zatražio produženje roka završetka potprojekta jer je studijsko putovanje odgođeno za studeni 2008. Ministarstvo je odobrilo produženje roka završetka potprojekta do 31. prosinca 2008., s napomenom da do navedenog roka trebaju biti završene sve aktivnosti i dostavljeno završno izvješće. Do navedenog roka aktivnosti vezane za potprojekt nisu završene (zajednička ocjena potprojekta). Prema očitovanju Ministarstva, Odjela za gospodarsku multilateralu, sredinom siječnja 2009. pružatelj usluga je dostavio račun za obavljene usluge u iznosu 16.828 EUR. S obzirom da uz račun nije dostavljeno privremeno niti završno izvješće, plaćanje nije obavljeno, a Ministarstvo je u ožujku 2009. putem nositelja potprojekta (Hrvatska akreditacijska agencija) zatražilo dostavljanje izvješća, nakon čega je obaviješteno da se aktivnosti vezane za projekt planiraju završiti u svibnju 2009. Sredinom travnja 2009., Ministarstvo je uputilo dopis pružatelju usluga kojim je zatraženo dostavljanje izvješća o planiranim i završenim aktivnostima, te dostavljanje financijskog izvješća. U svibnju je zaprimljen dopis u kojem je traženo produženje roka za završetak aktivnosti do kolovoza 2009. Ministarstvo nije odobrilo produžetak roka, te je zatražilo dostavljanje konačnog izvješća o provedenim aktivnostima i aktivnostima koje nisu provedene, što nije dostavljeno. Zbog navedenoga nije izvršeno plaćanje računa u iznosu 16.828 EUR.

Do ugovorenog roka za okončanje cjelokupnog Projekta u lipnju 2009. nije dostavljeno konačno izvješće o provedenim aktivnostima te su ciljevi potprojekta djelomično ostvareni.

- **Potprojekt Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske**

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 148.345 EUR. Rashodi su ostvareni u iznosu 143.148,23 EUR, od čega u 2009. u iznosu 58.485,11 EUR.

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

Konačni cilj potprojekta je unapređenje gospodarenja vodama u Republici Hrvatskoj kroz prikupljanje odgovarajućih podataka, te postavljanje znanstvenog pristupa u razumijevanju procesa vodnog ciklusa koji se temelje na suradnji u istraživanju i zajedničkom praćenju stanja. Specifični cilj potprojekta je procjena štetnih utjecaja kiselih sastojaka iz atmosfere na površinske vode u odabranim područjima Republike Hrvatske. Pojedinačni ciljevi su: prijedlog uspostave Nacionalnog žarišnog centra (NFC) za Međunarodni program za procjenu i praćenje stanja rijeka i jezera (ICP Waters), određivanje tri lokacije provedbe programa, procjena stupnja i geografskog obuhvata učinka zakiseljavanja zračnog onečišćenja na površinske vode, modeliranje prošlog i budućeg statusa zakiseljavanja voda u Republici Hrvatskoj, uspostava dugoročnog programa monitoringa zakiseljavanja površinskih voda, organizacija obuke osoblja NFC u svrhu provedbe programa, te razvoj edukacijske strategije za NFC ili instituciju partnera.

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske, u prosincu 2006. proveden je postupak javnog nadmetanja, što je opisano u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. S odabranim ponuditeljem početkom srpnja 2007., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 148.345 EUR. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima, te rok završetka potprojekta 12 mjeseci od zaključivanja ugovora, odnosno do srpnja 2008.

U skladu s ugovorom potprojekt je završen u srpnju 2008., kada je dostavljeno i konačno izvješće o provedenim aktivnostima. Sredinom listopada 2008., nakon dostavljenog završnog izvješća, pružatelj usluga je ispostavio račun za obavljene usluge u iznosu 58.485,11 EUR, a plaćanje je obavljeno i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u veljači 2009.

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

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

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

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

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 122.600 EUR. Rashodi su izvršeni u iznosu 122.845,24 EUR od čega u 2009. u iznosu 47.260,26 EUR.

Potprojekt je odobren koncem 2006., a ugovor je zaključen početkom rujna 2007. Početak potprojekta je planiran za početak rujna 2007., a završetak u lipnju 2008. Projekt je započeo sredinom studenoga 2007. a završen koncem 2008. kada je dostavljeno završno izvješće.

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

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga provedeni su postupci javnog nadmetanja od kojih su dva postupka poništena odlukom naručitelja.

Nakon trećeg postupka javnog nadmetanja odabrana je ponuda na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, što je opisano u izvješću o obavljenoj reviziji Projekta za 2008. S odabranim ponuditeljem početkom rujna 2007. zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 122.600 EUR. Prema ugovoru, predviđeno trajanje potprojekta je deset mjeseci od potpisivanja ugovora, odnosno do početka srpnja 2008. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima.

Na temelju dostavljenih privremenih izvješća o obavljenim aktivnostima za prvu i drugu fazu potprojekta, tijekom 2008. izvršeni su rashodi za konzultantske usluge u iznosu 75.584,98 EUR. Sredinom svibnja 2008. pružatelj usluga je zatražio izmjenu potprojekta u trećoj fazi zbog neriješenog statusa HITRO.hr programa. Zatražena je prenamjena sredstava za druge aktivnosti koje se odnose na upravljanje ljudskim potencijalima, s naglaskom na edukaciju vezanu za ustrojavanje kvalitetnog sustava unutar Financijske agencije, koji će sudjelovati u projektima koji se odnose na stvaranje servisa za Republiku Hrvatsku namijenjenog poslovnim subjektima i građanima. Vezano za spomenuti zahtjev, Ministarstvo je uputilo dopis Švedskoj razvojnoj agenciji prema kojem je tražena suglasnost za izmjene potprojekta. Švedska razvojna agencija nije dala pisani odgovor.

Početak srpnja 2008. pružatelj usluga je dostavio treće privremeno izvješće u kojem je navedeno da će se izvršiti prenamjena sredstava za aktivnosti vezane uz izgradnju kapaciteta u području organizacijske strukture Financijske agencije i upravljanja ljudskim potencijalima. Ministarstvo je ovjerilo spomenuto izvješće. Početkom prosinca 2008. pružatelj usluga dostavio je završno izvješće, u kojemu nisu bili navedeni posebni rezultati vezani za ostvarenje postavljenih ciljeva zbog čega Ministarstvo nije prihvatilo spomenuto izvješće, te je zatražilo dostavljanje ispravljenog izvješća. Ispravljeno izvješće s vremenskim tablicama dostavljeno je sredinom ožujka 2009. za aktivnosti obavljene u rujnu 2008.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, Ministarstvo je uočilo određene nepravilnosti pri obračunu usluga kao što su korištenje usluga konzultanta kojega Ministarstvo nije potvrdilo, te obračun cijene usluga pomoćnog osoblja prema cijeni većoj od ugovorene. Iz navedenih razloga Ministarstvo je zatražilo dodatna pojašnjenja koja su od izvoditelja usluga dobivena u lipnju 2009. Dostavljena dokumentacija ocijenjena je prihvatljivom, te je izvoditelju usluga podmiren račun u iznosu 343.582,00 kn, što je u protuvrijednosti 47.260,26 EUR.

S obzirom da su provedene sve planirane aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ciljevi potprojekta ostvareni.

- **Potprojekt Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika**

Prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 144.000 EUR. Do konca 2008. u poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi za spomenuti potprojekt, iako su obavljene usluge i ispostavljeni računi. Rashodi u iznosu 141.252,91 EUR su evidentirani u 2009. u vrijeme kada su podmirene obveze koje se na njih odnose.

Potprojekt je odobren koncem 2007., započeo je u travnju 2008., a završen u siječnju 2009. kako je i planirano.

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

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga.

Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika, u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja. Kriterij odabira ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda sposobnog ponuditelja. Odluka o odabiru ponude donesena je u veljači 2008. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, što je opisano u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008.

S odabranim ponuditeljem u travnju 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 144.400 EUR. Rok izvršenja usluga ugovoren je do siječnja 2009. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, na temelju računa i izvješća o provedenim aktivnostima.

U kolovozu 2008. je ispostavljen račun za obavljene konzultantske usluge u iznosu 33.315,83 EUR, u skladu s ugovorom. Račun je plaćen i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u veljači 2009. U skladu s ugovorom, potprojekt je završen u siječnju 2009. Koncem siječnja 2009. dostavljeno je završno izvješće o provedenim aktivnostima, koje je ovjereno početkom ožujka 2009. Na temelju ispostavljenih računa, u ožujku 2009. pružatelju usluga plaćen je drugi obrok u iznosu 39.412,13 EUR i treći obrok u iznosu 68.524,95 EUR, odnosno ukupno je plaćeno 141.252,91 EUR. Također je na ime naknada banci plaćeno 630,55 EUR, te sveukupni rashodi vezani za potprojekt iznose 141.883,46 EUR, odnosno za 2.516,54 EUR manje od odobrenog iznosa.

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

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

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

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 134.100 EUR.

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

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

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga.

Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Jačanje kapaciteta županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u procesu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije, u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja. Kriterij odabira ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda sposobnog ponuditelja na temelju najniže cijene i dodatnih kriterija. U roku za dostavu ponuda zaprimljene su tri prihvatljive ponude. Stručno povjerenstvo je, u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, obavilo analizu ponuda, te za svakog ponuditelja utvrdilo ukupan broj bodova prema dodatnim kriterijima (godine profesionalnog iskustva u određenom području, iskustvo u pitanjima vezanim uz politiku Europske unije o zaštiti biološke raznolikosti, iskustvo u vođenju multidisciplinarnog tima u sličnim projektima i u radu s državnim upravnim tijelima).

U veljači 2008. donesena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude, u skladu s odredbom članka 46. stavak 2. točka 2., Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da je najpovoljnija ponuda, ekonomski najpovoljnija ponuda, na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, te u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Odabrana je ponuda za usluge u iznosu 134.100 EUR, što je bilo za 6.800 EUR ili 5,3% više od najniže ponuđene cijene, te 13.900 EUR ili 10,4% manje od najviše ponuđene cijene. Jedan od ponuditelja je uložio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, koja je u ožujku 2008., odbacila žalbu zbog nenadležnosti. Protiv rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, ponuditelj je pokrenuo upravni spor, te je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave od Ministarstva zatražila cjelokupnu dokumentaciju. Do vremena obavljanja revizije u lipnju 2010. upravni spor nije okončan.

S odabranim ponuditeljem sredinom svibnja 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 134.100 EUR. Rok za obavljanje usluga ugovoren je do sredine veljače 2009. Plaćanje je ugovoreno obročno nakon obavljenih usluga, prema izvješću o provedenim aktivnostima.

Potprojekt je završen do konca 2008. kada je dostavljeno i završno izvješće o provedenim aktivnostima. Plaćanje obavljenih usluga u vrijednosti 133.007 EUR obavljeno je u ožujku 2009., kada su i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama. Također je na ime naknada banci plaćeno 442,54 EUR, te sveukupni rashodi vezani za potprojekt iznose 133.449,54 EUR, odnosno za 650,46 EUR manje od ugovorenog iznosa.

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta, aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva provedene su putem konzultantskih usluga, organiziranjem radionica, konzultacija s lokalnim i sektorskim korisnicima, terenskog rada, te javne prezentacije u okviru pilot projekta. Pokrenute su aktivnosti zaštite prirode u Karlovačkoj županiji. Na nacionalnoj razini, radionice su pružile prigodu za identificiranje mogućih pitanja u vezi s problemima zaštite prirode na županijskoj razini, kao i prigodu za umrežavanje i razmjenu pozitivnih iskustava.

Procjena utjecaja potprojekta u vezi s ostvarivanjem ciljeva rezultirala je smanjenjem konflikta između institucija za zaštitu prirode i drugih sektora, te upoznavanjem zaposlenika javnih županijskih institucija zaduženih za upravljanje zaštićenim područjima s pravnim dužnostima u zaštiti prirode. Također su dane i preporuke za provođenje daljnjih aktivnosti.

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

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

Ukupni prihodi i rashodi potprojekta planirani su u iznosu 25.700 EUR. Potprojekt je odobren koncem 2007., ugovor je zaključen koncem svibnja 2008., započeo je u rujnu 2008., a završetak je planiran koncem siječnja 2009.

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

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga za provođenje potprojekta Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora u tijelima državne uprave, u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, što je opisano u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. S odabranim ponuditeljem koncem svibnja 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 25.700 EUR. Rok izvršenja usluga ugovoren je do konca siječnja 2009. Plaćanje je ugovoreno u tri obroka, prema primljenom računu i izvješću o provedenim aktivnostima. U skladu s ugovorom, potprojekt je završen koncem siječnja 2009., te je dostavljeno završno izvješće.

Početak ožujka i koncem travnja 2009., na temelju ispostavljenih računa, pružatelju usluga je plaćeno ukupno 25.600 EUR. Također je plaćena naknada poslovnoj i ino banci u iznosu 103,48 EUR, te ukupni troškovi potprojekta iznose 25.703,48 EUR.

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

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

- **Potprojekt Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo Republike Hrvatske**

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

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

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

Planirane aktivnosti potprojekta provode se putem konzultantskih usluga. Za nabavu konzultantskih usluga u prosincu 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, što je opisano u izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. S odabranim ponuditeljem koncem travnja 2008., zaključen je ugovor za nabavu usluga u iznosu 120.000 EUR.

Rok izvršenja usluga ugovoren je do konca siječnja 2009. Ugovoreno je obročno plaćanje obavljenih usluga, prema računu i izvješću o provedenim aktivnostima.

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

Prema završnom izvješću o provedbi potprojekta, aktivnosti vezane uz ostvarenje planiranih ciljeva provedene su u ugovorenom roku, kroz pružanje konzultantskih usluga i održavanje radionica.

Tijekom provedbe potprojekta bile su uključene sve razine uprave, te neizravno svi zaposlenici. Stvoreni su preduvjeti za uspješnu provedbu prezentirane metodologije i smjernica za strateško i učinkovito poslovno upravljanje.

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

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

Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama Ministarstva za 2009. evidentirani su rashodi u iznosu 3.890.552,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 524.397,65 EUR.

Od evidentiranog iznosa, rashodi koji su ostvareni u 2008. iznose 342.430,34 EUR i prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo ih je evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. na temelju nastanka poslovnog događaja, neovisno o plaćanju, što je opisano u Izvješću o obavljenoj reviziji Projekta za 2008.

- Financijski izvještaji

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

U skladu s odredbama članka 7. ugovora o Projektu Ministarstvo je do 1. veljače svake godine Kraljevini Švedskoj trebalo dostaviti izvješće o napretku, a najkasnije 60 dana od zaključenja kalendarske godine, sastaviti financijski izvještaj i dostaviti ga Ministarstvu financija i Kraljevini Švedskoj.

Ministarstvo je dostavilo izvješće o napretku i financijske izvještaje za 2006. i 2007. u skladu s odredbama ugovora. Za 2008. izvješće o napretku Projekta nije bilo sastavljeno. Ministarstvo je početkom svibnja 2009. pisanim putem obavijestilo Sidu da godišnje izvješće o napretku Projekta nije dostavljeno kako je ugovoreno iz razloga što se očekivalo da će svi planirani projekti biti završeni u ugovorenim rokovima, te da će se umjesto godišnjeg izvješća dostaviti završno izvješće.

Završno izvješće, te financijski izvještaj je sastavljen i dostavljen Sidi i Ministarstvu financija u rujnu 2009.

Financijskim izvještajem su obuhvaćeni ukupni prihodi i rashodi za razdoblje od prosinca 2006. do konca lipnja 2009. odnosno do završetka Projekta. Prema spomenutom izvještaju, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.004.742,96 EUR, od čega su sredstva pomoći 1.001.000 EUR, a kamate 3.742,96 EUR. Ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 974.696,57 EUR. Neurošena sredstva u iznosu 30.046,39 EUR su vraćena na račun Side u studenome 2009.

- Prihodi

Prihodi Projekta ostvareni su u iznosu 1.004.742,96 EUR, od čega su kamate u iznosu 3.742,96 EUR. Prihodi u iskazanom iznosu odnose se na Projekt u cjelini i nisu raspoređeni po potprojektima jer u vrijeme odobrenja Projekta nisu bili odobreni potprojekti.

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

- Rashodi

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

Ukupni rashodi za financiranje potprojekata odobrenih u okviru Projekta izvršeni u razdoblju od 2007. do 2009. iznose 974.696,57 EUR, od čega se na rashode izvršene u 2009. odnosi 524.397,65 EUR. Ukupno izvršeni rashodi odnose se na konzultantske usluge u iznosu 972.774,94 kn, te za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.921,63 EUR.

Do vremena završetka Projekta u lipnju 2009., od devet ugovorenih potprojekata u skladu s odredbama ugovora završeno je osam potprojekata, nakon čega su dostavljena završna izvješća i izvršena plaćanja.

Potprojekt Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava nije izvršen u skladu s uvjetima iz ugovora, odnosno ugovorene aktivnosti nisu izvedene do roka završetka Projekta. Glavni konzultant je zatražio odgodu za završetak aktivnosti, što je bilo odobreno do konca 2008. u skladu s posebnim sporazumom. S obzirom da pojedine aktivnosti nisu izvršene do konca lipnja 2009. te nije dostavljeno konačno izvješće o realiziranim i nerealiziranim aktivnostima, Ministarstvo nije podmirilo obveze po ispostavljenim računima. Od ugovorenih 149.870 EUR plaćeno je 104.593 EUR, što je za 45.277 EUR manje od plana.

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

Prema privremenim i završnim izvješćima o provedbi potprojekata, spomenuti troškovi su financirani u skladu s odredbama ugovora o Projektu.

Podaci o rashodima za provedbu potprojekata koji su izvršeni u 2007., 2008., i 2009. financirani iz sredstava Projekta daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Rashodi za provedbu potprojekata izvršeni u 2007., 2008. i 2009.

u EUR

Redni broj	Potprojekt	Ugovorena vrijednost potprojekata	Izvršeno				Razlika
			2007.	2008.	2009.	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7 (4 + 5+6)	8 (3 - 7)
1.	Potprojekt: Izgradnja ustanove i razvijanje sposobnosti Agencije za promicanje izvoza i ulaganja	75.408,00	55.477,86	19.850,24	0,00	75.328,10	79,90
2.	Potprojekt: Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija	120.300,00	36.090,00	73.290,06	0,00	109.380,06	10.919,94
3.	Potprojekt: Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava	149.870,00	0,00	104.593,00	0,00	104.593,00	45.277,00
4.	Potprojekt: Računanje i kartiranje kritičnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske	148.345,00	0,00	84.661,12	58.485,11	143.146,23	5.198,77
5.	Potprojekt: Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave	122.600,00	0,00	75.584,98	47.260,26	122.845,24	+245,24
6.	Potprojekt: Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika	144.400,00	0,00	0,00	141.252,91	141.252,91	3.147,09
7.	Potprojekt: Jačanje kapaciteta županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u procesu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije	134.100,00	0,00	0,00	133.007,00	133.007,00	1.093,00
8.	Potprojekt: Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora/ica u tijelima državne uprave	25.700,00	0,00	0,00	25.600,00	25.600,00	100,000
9.	Potprojekt: Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo	120.000,00	0,00	0,00	117.622,40	117.622,40	2.377,60
10.	Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa	-	140,08	611,58	1.169,97	1.921,63	+1.921,63
Ukupno		1.040.723,00	91.707,94	358.590,98	524.397,65	974.696,57	66.026,43

Završno izvješće

Završno izvješće koje sadrži opis provedenih aktivnosti i financijske pokazatelje vezane uz provedbu Projekta, dostavljeno je Sidi u ugovorenome roku.

Prema podacima iz završnog izvješća Projekt je ispunio glavne očekivane i dogovorene ciljeve postavljene u bilateralnom Sporazumu između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske.

Razvitak institucija i izgradnja sposobnosti tijela vlasti i institucija Republike Hrvatske poduprti su i poboljšani zahvaljujući potprojektima koji su financirani putem Projekta od strane švedske vlade. Također, naglašena je važnost stjecanja iskustva upravljanja svim fazama Projekta za Ministarstvo i svih korisnika koji su sudjelovali u provedbi Projekta.

Ukupni prihodi Projekta u razdoblju od 2007. do 2009. ostvareni su u iznosu 1.004.742,96 EUR, a rashodi u iznosu 974.696,57 EUR. Više ostvarena sredstva u iznosu 30.046,39 EUR vraćena su Sidi, a devizni račun Projekta je zatvoren.

Postupcima revizije je utvrđeno da su sredstva korištena prema namjenama za koje su odobrena, te u okvirima planiranih iznosa.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje i računovodstveno poslovanje, rashodi Projekta po potprojektima (rashodi za potprojekte: Izgradnja ustanova i razvijanje sposobnosti Agencije za promicanje izvoza i ulaganja, Nacionalna strategija za sigurnost kemikalija, Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava, Računanje i kartiranje kritičnog zračnog opterećenja zračnog zagađenja na odabranim lokacijama površinskih voda Republike Hrvatske, Strategija i razvoj sposobnosti pružanja usluga usmjerenih na korisnike u domeni e-Uprave, Potpora Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u podizanju konkurentnosti malih i srednjih poduzeća, Jačanje kapaciteta županijskih javnih ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima u procesu usklađivanja propisa sa zakonodavstvom Europske unije, Podrška Uredu za ravnopravnost spolova u jačanju nacionalnih mehanizama za jednakost spolova kroz izobrazbu koordinatora u tijelima državne uprave, Jačanje institucionalnog kapaciteta Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo), te izvješćivanje o provedbi Projekta.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz financijske izvještaje i provedbu Projekta.

Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i provedba Projekta za 2009. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz financijske izvještaje i provedbu Projekta, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Prihodi i rashodi Projekta planirani su iznosu 1.001.000 EUR odnosno 9.400.000,- SEK koliko je Kraljevina Švedska odobrila i doznačila za financiranje Projekta. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.004.742,96 EUR ,a rashodi u iznosu 974.696,57 EUR. Neutrošena sredstva u iznosu 30.046,39 EUR Ministarstvo je vratilo na račun Švedske agencije za međunarodnu suradnju – Side, u studenome 2009. Prihodi su ostvareni od švedske pomoći u iznosu 1.001.000 EUR i kamate po viđenju na sredstva na računu u iznosu 3.742, 96 EUR. Rashodi su ostvareni u iznosu 974.696,57 EUR. Rashodi su ostvareni za provođenje devet ugovorenih potprojekata. Provedba ugovora koji je zaključen sa Sidom završena je u ugovorenome roku do lipnja 2009. U skladu s odredbama ugovora završeno je osam potprojekata nakon čega su dostavljena završna i financijska izvješća i izvršena plaćanja. S obzirom da su potprojekti završeni u ugovorenome roku, da su izvedene ugovorene aktivnosti Državni ured za reviziju je ocijenio da su ostvareni ciljevi osam potprojekata. Potprojekt Podrška Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji za potpunu uspostavu vjerodostojnog hrvatskog akreditacijskog sustava nije izvršen u skladu s uvjetima iz ugovora, jer nisu izvedene ugovorene aktivnosti i dostavljeno završno izvješće. Glavni konzultant, kojem je zbog bolesti odobren produžetak roka za završetak aktivnosti do konca 2008., do završetka Projekta u lipnju 2009. nije dostavio završno izvješće o realiziranim i nerealiziranim aktivnostima. Zbog navedenoga, Ministarstvo nije podmirilo obveze po ispostavljenim računima, te je od ugovorenih 149.870 EUR plaćeno 104.593 EUR. S obzirom da za ostvarenje spomenutoga potprojekta nisu obavljene sve planirane aktivnosti od okončanja Projekta u lipnju 2009. Državni ured za reviziju ocjenjuje da su ciljevi potprojekta djelomično ostvareni. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u podacima iskazanim u financijskim izvještajima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.