



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PROGRAM ISPA

Zagreb, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA ZA 2010.	2
1.	PRIPREMA IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI ISPA ZA 2010.	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 2010.	6
3.	SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE	6
3.1.	Subjekti revizije	6
3.2.	Predmet revizije	7
3.3.	Ciljevi revizije	7
3.4.	Metode revizije	7
4.	PROMJENE I AŽURIRANJE SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA	7
5.	PROMJENE U STRATEGIJI REVIZIJE	8
5.1.	Usklađenost revizijskih aktivnosti s revizijskim planom za 2010.	8
6.	REVIZIJA SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA	8
6.1.	Tijela koja su obavljala reviziju sustava upravljanja i kontrola	8
6.2.	Temelj za odabir revizije u kontekstu revizijske strategije	8
6.3.	Djelatnici	9
6.4.	Unutarnja revizija	11
6.5.	Posebne revizije	14
6.6.	Priručnici i sustav upravljanja rizicima	17
7.	PROJEKTI FINANCIRANI IZ PROGRAMA ISPA	18
8.	IZVORI FINANCIRANJA PROJEKATA	19
8.1.	Sredstva iz programa ISPA	19
8.2.	Nacionalni izvori financiranja	25
9.	IZDACI	27
10.	PROVEDBA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA	30
10.1.	Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	31
10.2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	34
10.3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	43
10.4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	50
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	56
11.	NALAZ	57
II.	PRAĆENJE PREPORUKA REVIZIJE ZA 2009.	67
III.	MIŠLJENJE	69



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-04/2
URBROJ: 613-01-01-11-3

Zagreb, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI MJERA (PROJEKATA) FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA
– INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU STRUKTURNU POLITIKU ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 2010.

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 je stekla pravo korištenja sredstva iz programa ISPA u ukupnom iznosu 60.000.000,00 EUR, koji se raspodjeljuje na sektore zaštite okoliša i prometa.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 16. lipnja 2011.

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 izdacima 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., 2008. i 2009., o čemu su sastavljena izvješća.

I. REVIZIJA ZA 2010.

1. PRIPREMA IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI ISPA ZA 2010.

Revizija programa ISPA za 2010. 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 unutarnjih 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 i svim revidiranim subjektima na očitovanje. Po primitku, očitovanje je ugrađeno u nacrt izvješća. Nakon toga je Državni ured za reviziju sastavio konačno izvješće o obavljenoj reviziji za 2010. koje sadrži očitovanja svih revidiranih subjekata o utvrđenim nalazima i danim preporukama.

2. SUSTAVI UPRAVLJANJA I KONTROLA

2.1. Tijela nadležna za upravljanje i provedbu programa

Provedba programa ISPA u Republici Hrvatskoj je započela 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 komisija (dalje u tekstu: Komisija), 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, a tijekom 2009. su mijenjali, 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.

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 je zadužen 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 je nadležno 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. Navedenu 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.

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), Zdravko Krmek, državni tajnik Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (vodno gospodarstvo) i Tomislav Mihotić, državni tajnik Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (sektor prometa).

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 2010. bila su: Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

- 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. Sva nadležna tijela i krajnji korisnici su izradili priručnike odnosno pisane procedure o aktivnostima za provedbu projekata kako bi se osiguralo pravilno i učinkovito upravljanje projektima te kontrola njihove provedbe.

U priručnicima su opisane aktivnosti i poslovi iz nadležnosti pojedinog tijela, opis poslova i zadataka svake ustrojstvene jedinice, utvrđena je prateća dokumentacija i 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 2010. je ustrojena u svim nadležnim ministarstvima. Također je kod svih subjekata obavljena revizija programa ISPA u 2010.

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 prosjeđivao Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje, koji ih je dostavljao Europskoj komisiji. Poslove zaprimanja, analize i objedinjavanja izvješća o nepravilnostima obavlja Odjel za suzbijanje nepravilnosti i prijevара u Ministarstvu financija (dalje u tekstu: AFCOS). Navedeni odjel ima i funkciju postupanja po prijavljenoj nepravilnosti ili prijevari. U svim tijelima je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti.

Tijekom 2010. SAFU je redovito, svaka tri mjeseca dostavljala AFCOS skupna izvješća o nepravilnostima. U drugom kvartalu za 2010., odnosno za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja 2010. prijavljena je jedna nepravilnost za projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac, dok u drugim izvješćima nisu prijavljene nepravilnosti.

Prema izvješćima o nepravilnostima, u 2010. je prijavljena nepravilnost na temelju preporuke Državnog ureda za reviziju, a koja je trebala biti prijavljena u 2009. Nepravilnost se odnosila na Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac. Kod odabira ponuda vezanih uz ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I) nisu sudjelovali promatrači Delegacije, jer o tome nisu bili unaprijed obaviješteni. Delegacija je suspendirala odobrenje evaluacijskog izvješća jer nije mogla provesti prethodnu kontrolu.

2.3. Usklađenost revizijske aktivnosti s revizijskim planom i strategijom za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio sve aktivnosti predviđene planom i strategijom za 2010. u planiranom opsegu. Postupci revizije su planirani 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 sustava upravljanja i kontrole postupaka provedbe svih šest projekata iz programa ISPA, te provjeriti ukupno izvršene izdatke, što je i provjereno (57,24% 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 2010., provjere funkcioniranja pojedinih područja sustava su obuhvatile i razdoblje do ožujka 2011., 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 2009.

3.3. Ciljevi revizije

Ciljevi revizije su bili 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.

4. PROMJENE I AŽURIRANJE SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA

Tijekom 2010. nije bilo promjena u sustavu upravljanja i kontrola, niti se prema saznanju Državnog ureda za reviziju očekuju u 2011.

5. PROMJENE U STRATEGIJI REVIZIJE

5.1. Usklađenost revizijskih aktivnosti s revizijskim planom za 2010.

Tijekom 2010. 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 predviđenu godišnjim planom i strategijom za 2010. 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 (provjereno je 57,24% ukupno izvršenih izdataka).

6. REVIZIJA SUSTAVA UPRAVLJANJA I KONTROLA

6.1. Tijela koja su obavljala reviziju sustava upravljanja i kontrola

Tijekom 2010. reviziju sustava upravljanja i kontrola obavila je unutarnja revizija:

- Ministarstva financija u razdoblju od 13. kolovoza do 10. rujna 2010.,
- Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, u razdoblju od 10. rujna do 4. listopada 2010.,
- Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u razdoblju od 2. srpnja do 21. rujna 2010.,
- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u razdoblju od 22. veljače do 7. travnja 2011.
- SAFU (s prekidima) u razdoblju od 24. ožujka do 28. rujna 2010.,
- SDURF u razdoblju od 30. ožujka do 14. svibnja 2010.,
- društvo HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb u razdoblju od 24. svibnja do 12. srpnja 2010.,
- grad Šibenik za Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u razdoblju od studenoga 2010. do ožujka 2011., te
- grad Karlovac za Program za vode i otpadne vode grada Karlovca u razdoblju od 30. lipnja do 30. srpnja, te od 15. rujna do 22. studenoga 2010.

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 i programa 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

Tijekom obavljanja revizije za 2010. uočena su značajna poboljšanja u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA. Prema sistematizaciji, navedena tijela zapošljavaju dovoljan broj djelatnika osim Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje i nadalje ima problem zapošljavanja novih djelatnika.

Tijekom 2010., djelatnici su pohađali razne oblike izobrazbe (seminari, radionice, studijska putovanja i drugo), koje su se uglavnom odnosile na upravljanje rizicima, AFCOS sustav i upravljanje nepravilnostima, provedbu ugovora, kontrolu postupaka provedbe ugovora za nabavu usluga, provjere na terenu i drugo, o čemu su vođene evidencije u registru treninga za 2010. Navedena tijela su donijela i planove izobrazbe za 2011.

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 2010.	koncem 2010.	u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.)	na temelju ugovora o dijelu	koji nedostaju u vrijeme obavljanja revizije
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nacionalni fond	16	9	13	13	3	3
2.	SAFU	9	7	6	8	0	1
3.	SDURF	8	8	8	8	0	0
4.	Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva	22	11	13	12	0	10
5.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	22	11	13	17	1	5
6.	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva	5	4	5	5	0	0
7.	Vodovod i kanalizacija	8	8	8	8	0	0
8.	Gradska čistoća	6	5	5	5	0	1
9.	HŽ - Infrastruktura	26	15	21	21	0	5

Iz tablice je vidljivo da je u Nacionalnom fondu tijekom 2010. i početkom 2011. od predviđenih 16 bilo zaposleno 13 djelatnika, te još tri djelatnika koja su zaposlena na temelju ugovora o djelu. U vrijeme obavljanja revizije nedostajalo je ukupno tri djelatnika prema sistematizaciji.

U SAFU, koja je zadužena za pripremu i provedbu projekata tijekom 2010. od predviđenih devet djelatnika, zaposleno je osam, a za zapošljavanje jednog djelatnika u tijeku je natječaj.

U SAFU je proteklih godina postojao problem nedostatka djelatnika građevinske struke, te su u skladu s potrebama sredinom 2010. i početkom 2011. zaposlena dva djelatnika građevinske struke koji pružaju podršku voditeljima projekata.

Prema Priručniku za provedbu projekata, SAFU je tijekom 2010. provela procjenu sposobnosti (broj djelatnika, edukacija, način i efikasnost njihovog rada, provođenje potrebnih procedura) jedinica krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata, te je dala preporuke za jačanje njihove sposobnosti, ocjenu provedbe projekata te izvješće o napretku projekata.

- Nadležna ministarstva

Tijekom 2010. prema 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 (ožujak 2011.) nedostajalo je 10 djelatnika.

U Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture za provođenje projekata u 2010. nadležna je Uprava za strateške i infrastrukturne objekte, u navedenoj Upravi predviđena su 22 radna mjesta, a u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) nedostajalo je pet djelatnika, koji se prema obrazloženju navedenog Ministarstva, odnose na provedbu programa IPA.

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

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da poduzme potrebne aktivnosti za zapošljavanje predviđenog broja djelatnika, s obzirom da je unutarnjim aktima o sistematizaciji radnih mjesta i analizi radnog opterećenja utvrđeno je da postoji nedovoljan broj (13) stalno zaposlenih djelatnika već duže razdoblje te da ima značajan utjecaj na ispunjavanje radnih obaveza.

- Krajnji korisnici

Tijekom 2010. i početkom 2011. krajnji korisnici su osigurali dovoljan broj djelatnika za učinkovito provođenje projekata.

U jedinici za provedbu projekta društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, sistematizacijom je predviđeno osam djelatnika. U vrijeme obavljanja revizije u navedenoj jedinici je bilo zaposleno osam 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. U rujnu 2010. pomoćnik voditelja projekta (inženjer građevinarstva) je napustio jedinicu za provedbu projekta, a u listopadu 2010. na navedeno mjesto zaposlen je novi djelatnik koji je po struci arhitekt.

U vrijeme obavljanja revizije bilo je pet djelatnika, međutim u provedbi projekta nisu aktivno uključeni svi djelatnici, odnosno većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika. Osim navedenog, djelatnici Gradske čistoće d.o.o., Šibenik, tijekom 2010. nisu bili na edukacijama (seminari, treninzi, radionice), nemaju izrađen trening registar, niti trening plan za 2011.

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 prema novoj sistematizaciji radnih mjesta, koja je usvojena 1. srpnja 2010., planirano je ukupno 26 djelatnika. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) u navedenoj službi je bio 21 djelatnik. Prema obrazloženju djelatnika društva HŽI d.o.o., Zagreb, nedostatak pet djelatnika, odnosi se na potrebe za provedbu programa IPA

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradskoj Čistoći d.o.o., Šibenik u provođenju projekta aktivno uključiti sve djelatnike jedinice za provedbu projekta te osigurati njihovu izobrazbu i potporu jer se do konca 2011. trebaju završiti aktivnosti prema pet od šest ugovora koji se odnose na navedeni projekt.

6.4. Unutarnja revizija

Unutarnja revizija u 2010. 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 zaključili sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s gradovima Karlovac i Šibenik.

- 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 2010. poslove je obavljalo deset revizora od kojih su tri u postupku stjecanja ovlaštenja i administrativni referent. U rujnu 2010. obavljena je revizija programa ISPA. Predmet revizije je bila kontrola zahtjeva za sredstvima Nacionalnog fonda prema Komisiji i zahtjeva za sredstvima SAFU prema Nacionalnom fondu.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2011., planirana je revizija programa ISPA, a strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2015. također je planirana revizija programa ISPA.

- SAFU i SDURF

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, iz studenoga 2007. predviđen je ustroj unutarnje revizije u SAFU. U samostalnom odjelu za unutarnju reviziju sistematizirana su i popunjena tri radna mjesta.

U 2010. obavljena je revizija procesa plaćanja iz programa ISPA i revizija provedbe preporuka navedenih u izvješću o obavljenoj reviziji u prethodnog godini koja se odnosila na aktivnosti u fazi primjene programa ISPA. Revizijom provedbe preporuka revizori su utvrdili da su preporuke u većini slučajeva provedene, te da je uspostavljen odgovarajući sustav unutarnjih kontrola. U godišnjem planu unutarnje revizije za 2011. te u strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013. planirano je provođenje revizije ISPA projekta.

U SDURF je unutarnja revizija ustrojena prema Izmjenama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu i Pravilniku o unutarnjem redu na temelju kojih su sistematizirana i popunjena dva radna mjesta višeg unutarnjeg revizora. Tijekom 2011. izradit će se novi Pravilnik o unutarnjem redu, prema kojem se predviđa uspostava samostalne jedinice za unutarnju reviziju.

Izrađen je godišnji plan unutarnje revizije za 2011. i strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013. U 2010. je planirana i obavljena revizija praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz programa ISPA, te organiziranja nadzornih odbora za navedene 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 2010., službe unutarnje revizije navedenih ministarstava obavile su reviziju projekata financiranih iz programa ISPA.

Poslove unutarnje revizije u Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva obavljao je Samostalni odjel za unutarnju reviziju. U ožujku 2010. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o izmjenama i dopunama uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva prema kojoj je Samostalni odjel za unutarnju reviziju preustrojen u Samostalnu službu za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova ustrojeni su Odjel za unutarnju reviziju poslovnih sustava, te Odjel za unutarnju reviziju fondova Europske unije (dalje u tekstu EU).

U službi je sistematizirano sedam radnih mjesta, a koncem 2010. bila su popunjena četiri radna mjesta revizora. U 2010. obavljena je revizija procesa realizacije ugovora za projekte financirane iz programa ISPA. U godišnjem planu unutarnje revizije za 2011. te u strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013., planirano je provođenje revizije projekta financiranih iz programa ISPA.

Početakom 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 sredstava dobivenih iz fondova EU od obavljanja drugih revizija, čime se omogućila specijalizacija za obavljanje unutarnje revizije.

Zadnja izmjena izvršena je Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu iz travnja 2010. kojom je u Službi sistematizirano još jedno radno mjesto za potrebe revizije korištenja sredstava fondova EU. U službi je sistematizirano pet radnih mjesta. Koncem 2010. sva radna mjesta bila su popunjena.

U 2010. obavljena je revizija procjene sustava unutarnjih kontrola uspostavljenih za provedbu programa ISPA. U godišnjem planu unutarnje revizije za 2011. te u strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje od 2011. do 2013., planirano je provođenje revizije ISPA projekta.

Prema ustrojstvenom aktu Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, ustrojena je Služba za unutarnju reviziju s dva odjela, od kojih je jedan 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 četiri. Godišnjim planom za 2010. planirana je i obavljena revizija sustava unutarnjih kontrola koji su uspostavljeni za projekte financirane 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.

Unutarnja revizija je ustrojena u društvu HŽ - Infrastruktura d.o.o., Zagreb koji 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. Pravilnikom o organizaciji HŽ Infrastrukture d.o.o. iz lipnja 2010. u internoj reviziji ustrojene su dvije službe i to služba za reviziju poslovanja i služba za reviziju korištenja sredstava iz fondova EU. U 2010. u internoj reviziji sistematizirano je osam radnih mjesta, a zaposleno je pet revizora.

Tijekom 2010. obavljena je revizija provedbe preporuka iz izvješća unutarnje revizije o obavljenoj reviziji programa ISPA, Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik -državna granica za 2009. Godišnjim planom za 2011. planirana je revizija programa ISPA – revizija provedbe preporuka, a također je strateškim planom za razdoblje od 2011. do 2013. planirana revizija programa ISPA.

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o. je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Gradom Karlovcem. Koncem 2010. obavljena je revizija sustava provedbe ugovora Program za vode i otpadne vode grada Karlovca koji je zaključen u okviru programa ISPA. U strateškom planu za 2011. društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je planiralo unutarnju reviziju navedenog programa.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Gradom Šibenikom. Na temelju zahtjeva društva Gradska čistoća d.o.o. Šibenik i sporazuma o obavljanju unutarnje revizije, u ožujku 2011. je obavljena revizija procesa provedbe projekta Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac.

Prema navedenom, sva tijela nadležna za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA provela su unutarnju reviziju tijekom 2010. Također, godišnjim planovima za 2011. i strateškim planovima za razdoblje od 2011. do 2013. planirano je obavljanje revizije projekata financiranih iz programa ISPA.

6.5. Posebne revizije

Tijekom 2010. obavljeno je osam posebnih revizija sustava upravljanja i kontrola projekata financiranih iz programa ISPA koje su opisane dalje u tekstu.

- Ministarstvo financija

Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva financija je u skladu s godišnjim planom obavila reviziju zahtjeva za plaćanjima koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i zahtjeva koje Nacionalni fond upućuje Komisiji za projekte financirane iz programa ISPA. Cilj revizije je bio izraziti mišljenje o usklađenosti postupaka Nacionalnog fonda s akreditiranim postupcima.

Prema mišljenju revizora, postupci obuhvaćeni revizijom su u skladu s akreditiranim. Tijekom revizije nisu utvrđeni nedostaci, niti su dane preporuke s obzirom da se aktivnosti obavljaju u skladu s procedurama.

- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva

Na temelju strateškog i godišnjeg plana rada Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, obavila je reviziju pod nazivom Procjena sustava unutarnjih kontrola uspostavljenih za provedbu programa ISPA.

Cilj revizije bio je procijeniti adekvatnost, djelotvornost i učinkovitost unutarnjih kontrola uspostavljenih za provedbu ISPA programa, te dati preporuke za poboljšanja ako se ocijeni da su potrebna.

Prema mišljenju unutarnje revizije provedba projekata u okviru programa ISPA odvija se sukladno odgovarajućoj međunarodnoj i domaćoj regulativi, te ISPA priručniku, a sustav unutarnjih kontrola uspostavljenih u provedbi projekata u okviru programa ISPA je po svim kontrolnim ciljevima zadovoljavajući. Dana preporuka odnosi se na planiranje edukacije za sve ISPA djelatnike te uključivanje edukacije za upravljanje rizicima.

- 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 2010. obavio reviziju procesa realizacije ugovora za projekte financirane iz programa ISPA.

Cilj revizije je bio procijeniti uspostavljeni sustav kontrola u procesu realizacije ugovora i usklađenosti s uspostavljenim postupcima, provjeriti provedbu preporuka danih u prethodnoj reviziji i dati preporuke za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju revizora, unutarnje kontrole su uspostavljene u većem dijelu procesa i u dovoljnoj mjeri osiguravaju sigurnost odvijanja procesa. U pojedinim dijelovima revidiranog procesa, iako kontrole postoje, revizijski tim je mišljenja da ne osiguravaju u dovoljnoj mjeri učinkovito odvijanje tih dijelova procesa. To se odnosi na organizacijske pretpostavke za realizaciju ugovora, proces upravljanja rizicima, te financijsko upravljanje realizacijom ugovora.

Nalazi unutarnje revizije odnose se na: osiguranje odgovarajućeg sustava izvješćivanja o stanju projekta, detaljno poznavanje procedura za praćenje provedbe projekta, te pravilno dokumentiranje i arhiviranje dokumentacije. Preporuke se odnose na zapošljavanje djelatnika, stalnu izobrazbu zaposlenika, uspostavu koordinacije upravljanja rizicima, redovito ažuriranje priručnika, te detaljnije određivanje procedura i rokova dostave dokumenata.

- Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture

Služba za unutarnju reviziju Ministarstva mora, prometa i infrastrukture je u 2010. obavila reviziju sustava unutarnjih kontrola za projekte financirane iz programa ISPA. Cilj revizije je izraziti mišljenje o adekvatnosti, primjeni i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola koji je uspostavljen od strane menadžmenta za infrastrukturne projekte koji se financiraju iz programa ISPA i davanje preporuka za poboljšanja.

Revizori su izrazili mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola odgovarajući. Pregledom dokumentacije utvrđeni su pojedini nedostaci koji ne utječu na izraženo mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola.

Nalazi se odnose na izobrazbu, ovlaštenja zaposlenika, imenovanje osobe za nepravilnosti i na izvješćivanje. Preporukama je predloženo organiziranje dodatne izobrazbe za sve zaposlenike, posebno za novozaposlene, odobravanje godišnjeg plana izobrazbe, također je predloženo da zaposlenici koji obavljaju određene poslove trebaju imati odgovarajuća ovlaštenja, imenovanje osobe za nepravilnosti, te izrada godišnjeg izvješća u roku.

- SAFU

Samostalni odjel za unutarnju reviziju SAFU je na temelju godišnjeg plana unutarnje revizije za 2010., obavio reviziju procesa plaćanja vezanih uz projekte financirane iz programa ISPA.

Cilj revizije je bio dati mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola u provedbi ugovora uključujući postupke plaćanja, te dati preporuke za poboljšanje poslovanja.

Prema mišljenju revizora, sustav unutarnjih kontrola procesa obuhvaćenih revizijom je zadovoljavajući.

Postupcima revizije su obuhvaćeni procesi zaprimanja izvješća, računa i druge pripadajuće dokumentacije, pregled točnosti i usklađenosti dostavljene dokumentacije sa ugovornim odredbama, kontrola dokumentacije od strane djelatnika SAFU i nadležnog ministarstva, priprema i podnošenje zahtjeva za sredstvima Nacionalnom fondu, te izvršenje plaćanja i evidentiranje u odgovarajuću programsku aplikaciju. Nalazi unutarnje revizije se odnose na provedbu kontrola na terenu i nalaze manje važnosti u vezi poboljšanja sustava unutarnjih kontrola.

Najznačajnije preporuke odnose se na određivanje rokova pripreme dokumentacije nakon obavljenih kontrola na terenu i njihovo određivanje u priručniku, primjenu odgovarajućih kontrolnih lista, definiranje načina evidentiranja zaprimljene dokumentacije u Odjelu za financije kako bi se utvrdilo vrijeme zaprimanja računa i popratne dokumentacije od strane voditelja projekta, određivanje postupaka u slučaju kašnjenja odobrenja dokumentacije, te kontinuiranu i jednoobraznu primjenu postupaka evidentiranja.

- SDURF

U skladu s godišnjim planom unutarnje revizije u travnju 2010. obavljena je revizija procesa praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz programa ISPA. Cilj revizije bio je dati stručno mišljenje o djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u provedbi projekata koji se financiraju iz programa ISPA.

Prema mišljenju unutarnjih revizora sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući osim u područjima koja su obuhvaćena preporukama. Nalazi se odnose na redovito održavanje koordinacijskih sastanaka, sustav izvještavanje o napretku projekta, provedbu mjera informiranja i promidžbe, te arhiviranje dokumentacije. Preporuke se odnose na određivanje rokova za dostavu izvješća o praćenju provedbe programa ISPA, arhiviranje dokumentacije i organizaciju koordinacijskih sastanaka.

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

Unutarnja revizija društva HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb je u skladu s godišnjim planom, tijekom 2010. obavila reviziju provedbe preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji za 2009. projekata financiranih iz programa ISPA – Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica koji je obavila unutarnja revizija.

Cilj revizije je bio provjeriti učinkovitost sustava unutarnjih kontrola nakon provedbe predloženih preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji projekata iz programa ISPA – Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica.

Na temelju provedene revizije provedbe preporuka, mišljenje revizora je da je Služba za fondove poduzela aktivnosti vezane za provedbu preporuka, te da su i dalje prisutne određene slabosti, nedostaci i neusklađenosti koji su rezultirali nalazima. Nalazi se odnose na neusklađenost podataka u izvješćima o napretku radova, popunjavanje kontrolne liste za radove u skladu s procedurom, dostavu izvješća o napretku radova u rokovima, te ovjeravanje izvješća o napretku radova u skladu s procedurama.

Preporuke se odnose na kontrolu podataka u izvještajima o napretku radova, odobravanje kontrolnih lista u skladu s procedurom, pravovremenu dostavu izvješća, te ažuriranje priručnika.

- Društvo Gradska čistoća d.o.o. Šibenik

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Gradom Šibenikom. Na osnovi zahtjeva društva Gradska čistoća d.o.o. Šibenik i sporazuma o obavljanju unutarnje revizije, unutarnja revizija grada Šibenika obavila je u ožujku 2011. reviziju procesa provedbe projekta Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac.

Cilj revizije je procjena sustava unutarnjih kontrola koji je uspostavljen kako bi se procesi provedbe projekta Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac odvijali točno, pravovremeno i ažurno.

Revizijom je izraženo mišljenje da su uspostavljene unutarnje kontrole zadovoljavajuće i kvalitetne u smislu svrsishodnosti i namjene u postizanju kontrolnih ciljeva, te da je potrebno poraditi na tome da se postojeći sustav unutarnjih kontrola i zadrži na toj razini. Provedba projekta usklađena je s akreditiranim procedurama, a procedure opisane u priručniku su pravilno primijenjene. ISPA tim posjeduje odgovarajuće vještine i kvalifikacije potrebne za kvalitetnu i učinkovitu provedbu projekta. Preporuka se odnosi na postupak dostave dokumentacije gradu Šibeniku koji djelomično financira projekt.

- Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je tijekom 2009. zaključilo sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s gradom Karlovcem. Na osnovu navedenog sporazuma, služba unutarnje revizije grada Karlovca obavila je reviziju sustava provedbe zaključenih ugovora za Program za vode i otpadne vode grada Karlovca koji se financira iz ISPA projekta.

Cilj revizije je procijeniti adekvatnosti i djelotvornost primjene unutarnjih kontrola uspostavljenih od strane rukovodstva u sustavu provedbe ISPA projekta Program za vode i otpadne vode grada Karlovca.

Revizijom je izraženo mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen i zadovoljavajuće izvršava svoje zadatke. Preporuka se odnosi na potrebu daljnjeg jačanja unutarnjih kontrola.

6.6. Priručnici i sustav upravljanja rizicima

- Priručnici

Nadležna tijela za provođenje projekata financiranih iz programa ISPA trebaju 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 2010. sva tijela nadležna za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA i svi krajnji korisnici su ažurirali, odnosno mijenjali i dopunjavali priručnike prema potrebama, osim društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik koji je izradilo priručnik u travnju 2009., te ga ažurirao (u travnju 2011.) samo u djelu koji se odnosi na unutarnju organizaciju jedinice.

- 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 registra rizika u kojem se identificiraju rizici, rangiraju prema značajnosti te određuju rokovi za njihovo otklanjanje. Također, nadležna tijela su tijekom 2010. održali sastanke (RMP) na kojima se raspravljalo o rizicima i poduzetim aktivnostima kako bi se navedeni rizici što prije otklonili.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je u travnju 2009. izradilo Priručnik za provedbu programa koji je ažuriran koncem travnja 2011. u dijelu koji se odnosi na unutarnju organizaciju jedinice za provedbu projekta kod krajnjeg korisnika. Sustav upravljanja rizicima do vremena obavljanja revizije nije ažuriran odnosno 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 da prema potrebi mijenja odnosno dopunjava priručnik radi poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrole provedbe projekta za koji je nadležan. Također, predlaže uspostavu cjelovitog sustava upravljanja rizicima, redovno ažuriranje, odnosno poduzimanje odgovarajućih aktivnosti i mjera kako bi se utvrđeni rizici otklonili ili smanjili.

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 59.000.000,00 EUR, a 1.000.000,00 EUR odobreno je za potrebe Delegacije. 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.

Prema Memorandumu o financiranju za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica prvobitna vrijednost projekta je iznosila 75.761.000,00 EUR, od čega se iz programa ISPA financirano 28.789.180,00 EUR (38,0%), a iz nacionalnih izvora 46.971.820,00 EUR (62,0%). Izmjenom Memoranduma o financiranju iz studenog 2009., povećan je postotak financiranja iz sredstava programa ISPA s 38,0% na 48,0%, a smanjen je postotak financiranja iz nacionalnih sredstava na 52,0%. Uzimajući u obzir navedene 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%).

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	60.182.962,31	28.887.821,91	48,0	31.295.140,40	52,0
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	36.000.000,00	22.500.000,00	62,5	13.500.000,00	37,5
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	8.823.601,00	6.000.049,00	68,0	2.823.552,00	32,0
4.	Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	1.464.100,00	966.306,00	66,0	497.794,00	34,0
5.	Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	741.738,00	482.130,00	65,0	259.608,00	35,0
6.	Tehnička pomoć SJFU i NIK *	262.335,00	262.335,00	100,0	-	-
Ukupno		107.474.736,31	59.098.641,91	55,0	48.376.094,40	45,0

* 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 prepristupnih fondova EU. Nacionalni fond organizira i upravlja bankovnim računima otvorenim kod poslovne banke, šalje zahtjeve za sredstva 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. Sredstva pomoći koja je Komisija dodijelila prema memorandumima o financiranju, doznavačavaju se Nacionalnom fondu na temelju zahtjeva. Doznake sredstava mogu biti u obliku plaćanja predujma, plaćanja tijekom provedbe projekata i konačne isplate. Plaćanja tijekom provedbe i konačne isplate odnose se na stvarno potvrđene i plaćene izdatke, koji moraju biti potkrijepljeni ovjerenim računima.

Ukupan iznos plaćanja Komisije, putem predujma i tijekom provedbe projekata ne prelazi 80,0% ukupno dodijeljene pomoći. U opravdanim slučajevima, navedeni postotak Komisija može povećati do 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 Komisiji u roku šest mjeseci od konačnog datuma završetka radova i izvršenja plaćanja, 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 2010. poslao Komisiji zahtjeve za sredstvima u ukupnom iznosu 31.544.732,63 EUR, od čega se 12.067.697,63 EUR odnosi na 2010.

Ukupno primljena sredstva Nacionalnog fonda od Komisije iznosila su 35.505.715,82 EUR, od čega su sredstva primljena u razdoblju od 2006. do 2009. iznosila 20.846.023 EUR, a sredstva primljena u 2010. iznosila su 14.659.692,82 EUR. Ukupno prenesena sredstva iz Nacionalnog fonda na račun SAFU iznosila su 30.247.803,21 EUR, od čega je u razdoblju od 2006. do 2009. preneseno 14.175.086 EUR, te 16.072.717,21 EUR u 2010.

Ukupno raspoloživa sredstva kojima upravlja Nacionalni fond na dan 31. prosinca 2010. iznosila su 6.318.828,99 EUR, od čega se na kamate na doznačena sredstva odnosi 3.561.418,56 EUR (kamate ostvarene u 2010. iznose 2.134.968,59 EUR).

U tablici broj 3 daju se podaci o raspoloživim sredstvima koja je doznačila Komisija, kamatama, te prenesenim sredstvima na račun SAFU do 2010.

Tablica broj 3

Raspoloživa sredstva koja je doznala Komisije, kamate, te prenesena sredstva
na račun SAFU do 2010.

u EUR

Redni broj	2009.		2010.						
	Projekti	Ukupno raspoloživa sredstva 31.prosinca 2009.	Zahtjev Europskoj komisiji za doznaku sredstava	Sredstva primljena od Europske komisije	Kamate na dan 31. prosinca 2010.	Posudba sredstva iz državnog proračuna	povrat sredstava EU	Prijenos sredstava na račun SAFU	Ukupno raspoloživa sredstva 31. prosinca 2010.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3+5+6+7+8-9)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	2.494.792,13	6.243.097,30	10.465.390,39	173.703,37	0,00	0,00	10.368.120,96	2.765.764,93
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	4.606.855,35	4.178.366,24	2.950.858,49	144.116,59	0,00	0,00	4.910.826,26	2.791.004,17
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	632.503,79	1.406.827,83	837.193,08	30.687,02	0,00	0,00	1.079.875,99	420.507,90
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	22.625,85	0,00	0,00	716,94	0,00	15.131,28	11.055,06	27.419,01
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	297.688,25	213.398,86	213.398,86	8.863,32	0,00	52.103,70	259.431,11	312.623,02
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	42.921,71	26.007,40	192.852,00	2.691,89	58.427,01	0,00	295.382,65	1.509,96
Ukupno		8.097.387,08	12.067.697,63	14.659.692,82	360.779,13	58.427,01	67.234,98	16.924.692,03	6.318.828,99

Koncem 2010. raspoloživa sredstva na računima Nacionalnog fonda su iznosila 6.318.828,99 EUR.

Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 30.197.175,18 EUR, SAFU je u 2010. izvršila 28 plaćanja, od čega se na sredstva iz EU odnosi 16.072.717,21 EUR, a na nacionalna sredstva 14.124.457,97 EUR.

Podaci o doznačenim sredstvima SAFU iz sredstava EU i nacionalnih izvora prema projektima za 2010., daju se u tablici broj 4.

Tablica broj 4

Doznačena sredstva SAFU iz sredstava EU i nacionalnih izvora
prema projektima za 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Ukupni iznos zahtjeva	Sredstva EU	Sredstva iz nacionalnog izvora
1	2	3	4	5
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	19.893.232,88	9.516.146,14	10.377.086,74
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	7.857.322,01	4.910.826,26	2.946.495,75
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	1.588.052,94	1.079.875,99	508.176,95
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	11.055,06	11.055,06	0,00
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	393.077,44	259.431,11	133.646,33
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	454.434,85	295.382,65	159.052,20
Ukupno		30.197.175,18	16.072.717,21	14.124.457,97

U tablici broj 5 daju se podaci o stanju novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda na dan 31. prosinca 2010.

Tablica broj 5

Stanje novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda
na dan 31. prosinca 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Kamatni račun do 2009.	Kamate		Kamatni račun u 2010.	Ukupne kamate do 2010.	Redovna sredstva 31.12.2010. (glavni račun)	Petrošena kamata	Ukupno stanje likvidnosti na dan 31. prosinac 2010.
			Oročena sredstva EU	Neoročena sredstva EU					
1	2	3	4	5	6	7 (3+6)	8	9	10 (7+8-9)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	713.066,38	23.833,00	1.924.059,83	1.947.892,83	2.660.959,21	104.805,72	0,00	2.765.764,93
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	544.391,02	60.597,59	83.519,00	144.116,59	688.507,61	2.102.496,56	0,00	2.791.004,17
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	101.813,91	1.715,70	28.971,32	30.687,02	132.500,93	288.006,97	0,00	420.507,90
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	7.626,10	141,24	575,70	716,94	8.343,04	19.075,97	0,00	27.419,01
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	42.638,25	772,59	8.090,73	8.863,32	51.501,57	261.121,45	0,00	312.623,02
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	16.914,31	317,80	2.374,09	2.691,89	19.606,20	0,00	18.096,24	1.509,96
Ukupno		1.426.449,97	87.377,92	2.047.590,67	2.134.968,59 ¹	3.561.418,56	2.775.506,67	18.096,24	6.318.828,99

¹ Ostvarena kamata za 2010. iznosi 360.779,13 EUR, a na kamatnom računu za 2010. kamata je iskazana u iznosu 2.134.968,59 EUR što je više za 1.774.189,46 EUR. Razlika se odnosi na više uplaćena sredstava koje je Komisija dostavila Nacionalnom fondu zbog povećanja postotka financiranja iz sredstva EU, s 38,0% na 48,0%.

Stanje novčanih sredstava na računima Nacionalnog fonda na dan 31. prosinca 2010. je iznosilo 6.318.828,99 EUR, od čega se na redovna sredstva (glavni račun) odnosilo 2.775.506,67 EUR, a na kamatni račun 3.543.322,32 EUR. Ukupno ostvarene kamate u 2010. iznosile su 2.134.968,59 EUR, od čega se na ostvarene kamate na oročena sredstva odnosi 87.377,92 EUR, dok se 2.047.590,67 EUR odnosi na ostvarene kamate na sredstva koja nisu bila oročena.

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). Tako je 9. prosinca 2010. izvršena posudba te obavljeno plaćanje izdataka iz državnog proračuna, odnosno nacionalnih izvora, i to za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 58.427,01 EUR. Sredstva do ožujka 2011. nisu vraćena na račun državne riznice, s obzirom da se za navedeni projekt priprema Izjava o završetku projekta, te će sredstva biti vraćena nakon prihvaćanja navedene Izjave, odnosno nakon što Komisija dostavi sredstva na račun Nacionalnog fonda. U skladu s Priručnikom za operativne smjernice, Nacionalni fond je obvezan vratiti posuđena sredstva u državni proračun u roku tri radna dana nakon primitka sredstava od Komisije.

Osim navedenog, 5. svibnja 2010. izvršena je posudba za još jedno plaćanje izdataka za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, i to sredstvima posuđenim s kamatnog računa programa PHARE 2006. u iznosu 498.830,59 EUR. Navedena sredstva su vraćena 28. lipnja 2010. na kamatni račun programa PHARE 2006., u roku tri dana nakon što je Nacionalnom fondu istekao ugovor o nenamjenskom oročenom depozitu.

- Kamate na sredstva doznačena od Europske komisije

Ukupno ostvarene kamate na doznačena sredstva od Komisije su iznosile 3.561.418,56 EUR, od čega se na 2010. odnosi 2.134.968,59 EUR.

Nacionalni fond koncem prosinca 2009. uputio je zahtjev za doznaku sredstava Komisiji u iznosu 3.976.109,77 EUR, a početkom veljače 2010. doznačeno je 5.750.299,71 EUR, odnosno 1.774.189,46 EUR više. Razlika više uplaćenih sredstava odnosila se na povećanje udjela financiranja sredstava iz programa ISPA (s 38,0% na 48,0%) kod projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica. Nacionalni fond je početkom svibnja 2010. sredstva u iznosu 1.774.189,46 EUR s glavnog računa prebacio na kamatni račun, čime su se sredstva od ostvarenih kamata značajno povećala.

Sredstva u iznosu od 1.774.189,46 EUR nisu trebala biti uplaćena na kamatni račun, jer navedena sredstva nisu ostvarena od kamata, već su trebala ostati na glavnom računu. Nacionalni fond je navedena sredstva početkom 2011. prebacio s kamatnog računa na glavni račun.

U tablici broj 6 daju se podaci o ostvarenim kamatama u razdoblju od 2006. do 2010., prema projektima.

Tablica broj 6

Ostvarene kamate u razdoblju od 2006. do 2010., prema projektima

u EUR

Redni broj	Projekt	Godina		Ukupno
		od 2006. do 2009.	2010.	
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica	713.066,38	1.947.892,83	2.660.959,21
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	544.391,02	144.116,59	688.507,61
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	101.813,91	30.687,02	132.500,93
4.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	7.626,10	716,94	8.343,04
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	42.638,25	8.863,32	51.501,57
6.	Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	16.914,31	2.691,89	19.606,20
Ukupno		1.426.449,97	2.134.968,59	3.561.418,56

Namjena prihoda ostvarenih od kamata propisana je odredbama Memoranduma o osnivanju Nacionalnog fonda između Vlade Republike Hrvatske i Komisije prema kojem, ostvarene kamate na sredstva primljena za određenu ISPA mjeru moraju biti iskorištene isključivo za financiranje prihvatljivih troškova takve mjere i tijekom razdoblja koje je navedeno u Memorandumu o financiranju, bilo kao zamjena za nacionalni doprinos ili za financiranje dodatnih komponenata iste mjere.

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 2010. 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. Navedena ministarstva planiraju sredstva u državnom proračunu na temelju Planova izdataka projekta. U državnom proračunu za 2010. su planirana sredstva u iznosu 300.929.722,00 kn, a ostvareni su izdaci u iznosu 205.144.070 kn, što je za 95.785.652,00 kn ili 31,8% manje od plana.

Planiranje je otežano jer nisu zaključeni neki ugovori 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 se daje pregled planiranih sredstava u državnom proračunu i ostvarenih izdataka za 2010.

Tablica broj 7

Planirana sredstva u državnom proračunu i ostvareni izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Nadležno ministarstvo	Planirano		Ukupno planirano	Izvršeno		Ukupno izvršeno	Izvršenje u %
		Sredstava EU	Sredstava državnog proračuna		Sredstava EU	Sredstava državnog proračuna		
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (6+7)	9 (8/5)
1.	Ministarstvo financija	0	0	0	31.435	0	31.435	-
2.	Ministarstvo regionalnog razvoja	83.798.306	18.949.877	102.748.183	36.583.079	11.815.379	48.398.458	47,1
2.1.	- grad Karlovac	82.999.306	18.537.877	102.748.183	36.583.079	11.430.333	48.013.412	47,1
2.2.	-priprema projekta	799.000	412.000	1.211.000	0	385.046	385.046	31,8
3.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	84.105.324	102.270.000	186.375.324	77.792.779	69.565.458	148.315.907	81,0
3.1.	- pruga Vinkovci – državna granica	82.029.810	101.000.000	183.029.810	75.637.219	69.360.167	144.997.386	79,2
3.2.	- koridor X	1.825.514	1.038.000	2.863.514	1.774.748	957.670	2.732.418	95,4
3.3.	- studija o pristupnosti	250.000	232.000	482.000	380.812	205.291	586.103	121,6
4.	Ministarstvo zaštite okoliša	11.913.215	375.000	12.288.215	8.614.996	369.377	8.984.373	73,1
4.1.	- Bikarac	11.188.215	0	11.188.215	7.899.398	0	7.899.398	70,6
4.2.	- izgradnja okoliša	725.000	375.000	1.100.000	715.598	369.377	1.084.975	98,6
	Sveukupno (1+2+3+4)	179.816.845	121.594.877	301.411.722	123.022.289	82.707.884	205.730.173	68,4

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, potpisanog između Komisije i Vlade Republike Hrvatske, porez na dodanu vrijednost ne plaća se na nabave koje se financiraju iz sredstava pomoći EU.

9. IZDACI

Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2010., izvršeni su u ukupnom iznosu 61.746.199,62 EUR, od čega u 2010. u iznosu 30.197.175,18 EUR.

Izdaci izvršeni u 2010., odnose se na osam plaćanja za provedbu projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica u iznosu 19.893.232,88 EUR, sedam plaćanja na provedbu projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u iznosu 7.857.322,01 EUR, pet plaćanja na provedbu projekta Regionalni centar gospodarenja otpadom Bikarac u iznosu 1.588.052,94 EUR, tri plaćanja na provedbu projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša u iznosu 393.077,44 EUR, četiri plaćanja za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa u iznosu 454.434,85 EUR, te jedno plaćanje za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK u iznosu 11.055,06 EUR.

U tablici broj 8 se daju podaci o primljenim sredstvima i izvršenim izdacima za provedbu projekata u razdoblju od 2007. do 2010.

Tablica broj 8

Primljena sredstva i izvršeni izdaci za provedbu projekata
u razdoblju od 2007. do 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Primljena sredstva i izvršeni izdaci iz Nacionalnog fonda (sredstva EU)	Primljena sredstva i izvršeni izdaci iz nacionalnih izvora	Izvršeni izdaci
1	2	3	4	5
1.	Ukupni izdaci u 2007.	226.533,12	32.618,88	259.152,00
2.	Ukupni izdaci u 2008.	4.088.952,96	5.062.033,48	9.150.986,44
3.	Ukupni izdaci u 2009.	9.859.600,04	12.279.285,96	22.138.886,00
UKUPNO		14.175.086,12	17.373.938,32	31.549.024,44
4.	IZDACI U 2010.			
4.1.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	4.910.826,26	2.946.495,75	7.857.322,01
4.2.	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	10.368.120,96	9.525.111,92	19.893.232,88
4.3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	1.079.875,99	508.176,95	1.588.052,94
4.4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	259.431,11	133.646,33	393.077,44
4.5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru prometa	295.382,65	159.052,20	454.434,85
4.6.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	11.055,06	0,00	11.055,06
Ukupni izdaci u 2010.		16.924.692,03	13.272.483,15	30.197.175,18
SVEUKUPNO		31.099.778,15	30.646.421,47	61.746.199,62

U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je trebalo zaključiti 26 ugovora. Do konca 2010. ukupno je zaključeno 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva u 2009., osam u 2008. i pet u 2007. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje radova i usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR. Dva ugovora su zaključena za obavljanje radova, od čega se jedan ugovor odnosi na projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u iznosu 16.856.903,00 EUR, drugi se odnosi na projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u iznosu 5.313.533,27 EUR. Dva ugovora su zaključenja za obavljanje usluga i odnose se na projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u iznosu 1.114.560,00 EUR.

U tablici broj 9 se daju podaci o ugovorenoj vrijednosti primljenih sredstava i izvršenih izdataka, te obavljenim plaćanjima u 2010.

Tablica broj 9

Ugovorena vrijednost radova i usluga, te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Projekt	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	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	9.516.146,14	10.377.086,74	19.893.232,88
2.	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	36.000.000,00	34.609.551,93 ¹	4.910.826,26	2.946.495,75	7.857.322,01
3.	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	8.823.601,00	6.597.983,27	1.079.875,99	508.176,95	1.588.052,94
4.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć u sektoru zaštite okoliša	1.464.100,00	925.720,00	259.431,11	133.646,33	393.077,44
5.	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć u sektoru prometa	741.738,00	728.656,00	295.382,65	159.052,20	454.434,85
6.	Tehnička pomoć SJFU i NIK	262.335,00	262.030,00	11.055,06	0,00	11.055,06
Ukupno		107.474.736,31	102.589.903,51	16.072.717,21	14.124.457,97	30.197.175,18

¹Ugovor o nabavi opreme (717.000 EUR) zaključen je početkom 2011.

Iz tablice je vidljivo da je vezano za provedbu šest projekata tijekom 2010. plaćeno 30.197.175,18 EUR. Ukupno je obavljeno 28 plaćanja.

Državni ured za reviziju je za 2010., provjerio izvršene izdatke u iznosu 17.286.863,75 EUR što čini 57,24% ukupno izvršenih izdataka, od čega se 6.086.272,29 EUR odnosi na plaćanje šest predujmova, a razlika u iznosu 11.200.591,46 EUR se odnosi na plaćanje deset privremenih situacija. Ukupno je revizijom obuhvaćeno 16 plaćanja.

Za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica, obavljeno je osam plaćanja u ukupnom iznosu 19.893.232,88 EUR. Jedno plaćanje se odnosi na predujam u iznosu 2.461.667,25 EUR, a plaćanja u iznosu 17.431.565,63 EUR se odnose na plaćanja privremenih situacija. Plaćanja su obavljena u ugovorenim rokovima.

Za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, obavljeno je sedam plaćanja u ukupnom iznosu 7.857.322,01 EUR. Jedno plaćanje se odnosi na predujam u iznosu 2.528.535,45 EUR, a šest plaćanja u iznosu 5.328.786,56 EUR se odnose na privremene situacije.

Jedno plaćanje se odnosi na obavljene usluge tehničke pomoći u iznosu 97.000,00 EUR, a pet plaćanja na izvedene radove na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u Karlovcu u iznosu 5.231.786,56 EUR. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku.

Za projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac obavljeno je pet plaćanja u ukupnom iznosu 1.588.052,94 EUR. Tri plaćanja se odnose na plaćanje predujma u iznosu 1.043.901,99 EUR (ugovor o radovima Bikarac u iznosu 797.029,99 EUR, usluge nadzora u iznosu 174.992,00 EUR i usluge informiranja javnosti u iznosu 71.880,00 EUR). Jedno plaćanje se odnosi na prvu privremenu situaciju za izvršene radove na odlagalištu Bikarac u iznosu 503.482,77 EUR, a jedno se odnosi na konačno plaćanje za ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći u iznosu 40.668,18 EUR. Plaćanja su obavljena u ugovorenim rokovima.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa tijekom 2011. obavljena su četiri plaćanja u ukupnom iznosu 454.434,85 EUR. Prema ugovoru koji je zaključen za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X, obavljeno je međuplaćanje u iznosu 252.580,58 EUR i konačno plaćanje u iznosu 121.846,30 EUR. Prema Ugovoru o obavljanju usluga za izradu studije pristupnost željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću, obavljeno je plaćanje predujma u iznosu 52.167,60 EUR i konačno plaćanje u iznosu 27.840,37 EUR.

Za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK i za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa, obavljena su konačna plaćanja u ukupnom iznosu 404.132,50 EUR. Za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK obavljeno je konačno plaćanje u iznosu 11.055,06 EUR.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć u sektoru zaštite okoliša obavljena su tri plaćanja u ukupnom iznosu 393.077,44 EUR od čega se dva plaćanja odnose na međuplaćanje i konačno plaćanje prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projekata otpada u ukupnom iznosu 148.721,44 kn, a treće plaćanje se odnosi na konačno plaćanje konzultantu prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda u iznosu 244.356,00 EUR. Rok za plaćanje (45 dana) istekao je 19. ožujka 2010. Plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR izvršeno je 22. ožujka 2010., odnosno sa zakašnjenjem od tri dana.

Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima, Nacionalnom fondu i SAFU, da plaćanje računa davateljima usluga izvršavaju u ugovorenom roku.

10. PROVEDBA PROJEKATA FINANCIRANIH IZ PROGRAMA ISPA

U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je planirano zaključenje 26 ugovora o nabavi za provedbu svih šest projekata, od čega tri infrastrukturna projekta i tri projekta tehničke pomoći. Do konca 2010., ukupno je zaključeno 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva ugovora u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 102.589.903,51 EUR. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR.

Do konca 2010. od ukupno planiranih šest ugovora o izvođenju radova zaključeno je pet ugovora, od ukupno planiranih 16 ugovora o nabavi usluga zaključeno je 14 ugovora, a od planirana četiri ugovora za nabavu opreme, zaključen je jedan ugovor u 2011.

Od navedenih 16 ugovora o nabavi usluga, osam ugovora je planirano zaključiti nakon provođenja međunarodnog dvostupanjskog nadmetanja te izbora najpovoljnije ponude. Također je planirano zaključiti osam okvirnih ugovora za nabavu u vrijednosti do 200.000 EUR, koji se zaključuju za kraće vremensko razdoblje, nakon postupka izravnog prikupljanja ponuda i izbora najpovoljnije ponude. Za provedbu projekata planira se zaključiti i četiri ugovora o nabavi opreme, putem međunarodnog javnog nadmetanja.

Svi drugi ugovori (ukupno šest) 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 20 od ukupno 26 ugovora, te da je za šest ugovora postupak dobivanja prethodnog odobrenja u tijeku, Državni ured za reviziju predlaže SAFU i krajnjim korisnicima da ubrzaju svoje aktivnosti kako bi preostali ugovori bili zaključeni i aktivnosti iz ugovora provedene na vrijeme, s obzirom da projekti završavaju u prosincu 2011.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti na provedbi pojedinih projekata.

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

Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica provodi se putem tri ugovora i to: za građevinske radove na kolosijeku i elektrifikaciji, radove na signalnim i telekomunikacijskim uređajima te za usluge nadzora nad radovima.

Prvobitna vrijednost projekta je iznosila 75.761.000,00 EUR, od čega se iz programa ISPA financirano 28.789.180,00 EUR (38,0%), a iz nacionalnih izvora 46.971.820,00 EUR (62,0%). S obzirom da je ugovorena vrijednost radova i usluga manja od ukupne planirane vrijednosti projekta, ostvarena je ušteda u iznosu 15.578.037,69 EUR. Izmjenom Memoranduma o financiranju iz studenoga 2009., nije mijenjan iznos pomoći iz programa ISPA (28.789.180,00 EUR), promijenjen je njegov udio u ukupnoj vrijednosti projekta s 38,0% na 48,0%, jer se smanjila ukupna vrijednost projekta na iznos 60.182.962,00 EUR.

U dopisu koji je Europska komisija uputila Nacionalnom fondu 28. siječnja 2010. navedeni su postotci sufinanciranja koji iznose 47,836% za financiranje iz EU sredstava i 52,164% za financiranje iz nacionalnih izvora.

Uzimajući u obzir navedene uštede ukupna vrijednost projekta iznosi 60.182.962,31 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 28.789.180,00 EUR (47,84%) i iz nacionalnih izvora 31.393.782,40 EUR (52,16%).

Tijekom 2010. prema navedena tri ugovora dobavljačima je plaćeno ukupno 19.893.232,88 EUR.

U tablici broj 10 se daju podaci o ukupno prihvatljivim izdacima projekta, ugovorenoj vrijednosti radova i usluga te obavljenim plaćanjima za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica u 2010.

Tablica broj 10

Ukupno prihvatljivi izdaci projekta, ugovorena vrijednost radova i usluga te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga*	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o izvođenju građevinskih radova na kolosijeku i elektrifikaciji	41.766.847,33	41.766.847,33	6.543.376,08	5.354.336,40	11.897.712,48
2.	Ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima	16.411.114,98	16.411.114,98	3.446.513,51	3.758.324,97	7.204.838,48
3.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima	2.005.000,00	2.005.000,00	378.231,37	412.450,55	790.681,92
	UKUPNO	60.182.962,31	60.182.962,31	10.368.120,96	9.525.111,92	19.893.232,88

* Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga u razdoblju od 2007. do 2010.

Tijekom 2010., prema navedena tri ugovora, dostavljeno je osam privremenih situacija, od kojih je sedam plaćeno prema udjelima u visini 52,164% i 47,836%, a jedna situacija u potpunosti iz ISPA programa. Iz nacionalnih sredstava, za sedam navedenih privremenih situacija, plaćeno je ukupno 9.525.111,92 EUR. Privremena situacija, koja je u potpunosti plaćena iz ISPA programa u iznosu 1.633.265,08 EUR, odnosi se na posljednju privremenu situaciju prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, a plaćena je u potpunosti iz programa ISPA radi usklađenja iznosa plaćenog navedenom izvoditelju radova, u razdoblju prije 2010. kada se plaćanje obavljalo prema udjelu financiranja 38,0% i 62,0%.

Prema Memorandumu o financiranju, ugovoren rok završetka projekta je za konac 2009., a izmjenom navedenog Memoranduma iz studenog 2009., rok provedbe projekta produžen je do konca 2010.

Zbog kašnjenja radova radi loših vremenskih prilika (tijekom zime 2009/2010.), Komisiji je u lipnju 2010. upućen zahtjev za izmjenom Memoranduma o financiranju i produženju roka završetka projekta. Zahtjev za izmjenom Memoranduma je odobren u listopadu 2010., a njime je novi rok završetka projekta određen za 31. prosinac 2011.

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

Prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, ugovoreni su radovi u iznosu 41.766.847,33 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom kolovoza 2008., a prema ugovoru rok završetka radova je sredinom kolovoza 2010. Predmet ugovora je izvođenje građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji željezničke pruge na europskom koridoru X u dužini 33,5 km na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica, zatim rekonstrukcija pruge i povećanje brzine vlakova na otvorenoj dionici pruge sa 120km/h na 160km/h, rehabilitacija sedam stajališta i jedne stanice kao i radovi na 12 cestovnih prijelaza.

Izvođenje radova je započelo sredinom rujna 2008., a izvoditelju radova je do konca 2010. za šest privremenih situacija plaćeno ukupno 31.228.610,18 EUR, što čini 74,8% ugovorene vrijednosti. Za tri privremene situacije tijekom 2009. je plaćeno 19.330.897,70 EUR, dok je za tri privremene situacije u 2010. plaćeno 11.897.712,48 EUR. Uz navedeno, u srpnju 2008. je plaćen i predujam u iznosu 6.265.027,10 EUR.

Tijekom 2010. izvoditelj radova je ispostavio tri privremene situacije za obavljene radove u ukupnom iznosu 11.897.712,48 EUR. Radovi su završeni u kolovozu 2010., u skladu s odredbama ugovora. Zadnje završno plaćanje zadržanih sredstava (10,0% od ugovorene vrijednosti) je obavljeno u veljači 2011. u iznosu 4.165.959,69 EUR. Plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima.

Izvršeni radovi su odobreni od strane nadzornog inženjera i nadležnih institucija za građevinske i tehničke inspekcije građevina nakon određenih ispravaka i izmjena, obavljenih na teret troškova izvoditelja radova. Nadzorni inženjer je obavio ispitivanje gotovosti te izdao certifikate o preuzimanju građevina. Ukupno je izdano šest certifikata o preuzimanju, a posljednji je potpisan u prosincu 2010.

Postupci ovjere, kontrole i plaćanja privremenih situacija, kao i praćenja rokova za provedbu tih postupaka su provedeni u skladu s Priručnikom. Izvoditelj radova dostavlja privremenu situaciju nadzornom inženjeru koji obavlja kontrolu i ovjeru te je dostavlja nadležnom Ministarstvu. Ministarstvo nakon obavljene kontrole, ovjerenu privremenu situaciju dostavlja SAFU koja nakon izvršenih vlastitih kontrola i ovjera dostavlja zahtjeve za plaćanjima Nacionalnom fondu i nadležnom Ministarstvu.

- 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. Provedba ugovora je započela koncem listopada 2008., a ugovoren je rok završetka koncem listopada 2010. Ugovoreno je izvođenje radova na signalizaciji i telekomunikaciji kao dio obnove željezničke pruge na dijelu dugom 33,5 km, koji je dio europskog koridora X. Navedeni radovi uključuju 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) i osvjetljenja na stajalištima.

Radovi na signalnim i telekomunikacijskim uređajima su započeli sredinom srpnja 2009. Do kašnjenja u izvođenju radova prema navedenom ugovoru je došlo zbog kašnjenja u izvođenju građevinskih radova iz ugovora o građevinskim radovima te radovima na kolosijeku i elektrifikaciji koji su međusobno povezani. U vrijeme obavljanja revizije u pripremi je izrada prijedloga dodatka ugovoru o radovima na signalnim i telekomunikacijskim uređajima, radi produljenja roka završetka navedenih radova.

Tijekom 2010. su izvršena prva plaćanja po ovome ugovoru. Koncem siječnja 2010. izvoditelju radova je isplaćen predujam u iznosu 2.461.667,25 EUR, a na temelju dvije privremene situacije u 2010., ukupno 4.743.171,23 EUR, što čini 28,9% ugovorenog iznosa. Plaćanja su obavljena u skladu s ugovorenim rokovima.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad građevinskim radovima

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora ugovorene su usluge u iznosu 2.005.000,00 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom kolovoza 2008., a ugovoren je rok završetka do sredine svibnja 2011. 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.

Sredinom travnja 2010., potpisan je četvrti dodatak ugovoru za obavljanje usluga nadzora kojim se mijenja stručnjak (inženjer za signalizaciju i telekomunikaciju). Također, koncem studenog 2010. potpisan je peti dodatak ugovoru kojom se preraspodjeljuju radni dani stručnjaka i sredstava namijenjenih za njihove naknade.

Prema ugovoru za obavljanje usluga nadzora, nadzorni inženjer je dužan dostavljati mjesečna izvješća o napretku radova prema pojedinom projektu, u roku pet dana od početka novog mjeseca, a polugodišnja izvješća dva tjedna po završetku svakog polugodišnjeg razdoblja. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su mjesečna i polugodišnja izvješća o napretku radova za pojedine projekte, dostavljana sa zakašnjenjem u prosjeku dužim od jednog mjeseca.

Također, nadzorni inženjer je dužan dostavljati godišnja izvješća o napretku radova u roku jednog mjeseca od završetka svake pune godine provedbe ugovora, a utvrđeno je da je prvo godišnje izvješće, dostavljeno krajem srpnja 2010. za razdoblje izvođenja radova do sredine kolovoza 2009. Izvješće je dostavljeno nakon pismenog upozorenja krajnjeg korisnika. Drugo godišnje izvješće, za razdoblje od kolovoza 2009. do kolovoza 2010., je dostavljeno početkom studenog 2010., odnosno s dva mjeseca zakašnjenja.

Tijekom 2010. nadzorni inženjer je ispostavio dvije privremene situacije u ukupnom iznosu 790.681,92 EUR, što predstavlja 39,4% ugovorenog iznosa. Plaćanja su obavljena u skladu s ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju predlaže društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb da obrati više pozornosti na pravovremenu dostavu godišnjih, polugodišnjih i mjesečnih izvješća.

10.2. Program za vode i otpadne vode u Karlovcu

Projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu se provodi putem sedam ugovora i to dva za nabavu usluga, tri za nabavu opreme i dva za izvođenje radova. Do konca 2010. zaključena su četiri ugovora, jedan je zaključen u veljači 2011. (dva za radove, dva za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme), dok se dva ugovora o nabavi opreme planiraju zaključiti do sredine 2011.

Osnovni cilj projekta je osigurati opskrbu sigurne pitke vode u skladu s zakonodavstvom Komisije i Republike Hrvatske. Zatim, zaštititi postojeće izvore pitke vode od mogućeg zagađenja, poboljšati učinkovitost i pouzdanost vodoopskrbnog sustava, kakvoću površinskih voda u gradu Karlovcu te učinkovitost mreže otpadnih voda.

Vrijednost projekta ukupno iznosi 36.000.000,00 EUR od čega se iz programa ISPA financira 22.500.000,00 EUR (62,5%), iz zajma Europske banke za obnovu i razvitak (odobrenog krajnjem korisniku) 10.000.000,00 EUR (27,78%) te iz nacionalnih izvora 3.500.000,00 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 2010. podmirio obveze u iznosu 5.354.074,01 kn, što se odnosi na plaćene kamate u iznosu 797.799,10 kn te na otplatu glavnice u iznosu 4.556.274,91 kn.

Planirana vrijednost projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu iznosi 36.000.000,00 EUR, a nakon potpisivanja četiri ugovora o obavljanju usluga i radova ukupno ugovorena vrijednost iznosi 33.892.551,93 EUR.

Tijekom 2010. prema navedena četiri ugovora dobavljačima je plaćeno ukupno 7.857.322,01 EUR.

U tablici broj 11 se daju podaci o ukupno prihvatljivim izdacima, ugovorenoj vrijednosti usluga i radova te obavljenim plaćanjima za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu u 2010.

Tablica 11

Ukupno prihvatljivi izdaci, ugovorena vrijednost usluga i radova te obavljenja plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Program za vode i otpadne vode u Karlovcu	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga*	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći	1.130.000,00	1.093.340,00	60.625,00	36.375,00	97.000,00
2.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora	1.680.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda	14.942.000,00	14.582.308,93	3.269.866,60	1.961.919,96	5.231.786,56
4.	Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava	17.804.351,07	16.856.903,00	1.580.334,66	948.200,79	2.528.535,45
	UKUPNO	35.556.351,07	33.892.551,93	4.910.826,26	2.946.495,75	7.857.322,01

* Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga u razdoblju od 2007. do 2010.

U lipnju 2010. predložena je izmjena Memoranduma o financiranju koja se odnosi na produženje roka završetka projekta Program za vode i otpadne vode u Karlovcu do 31. prosinca 2011. Sredinom listopada 2010. Komisija je donijela odluku kojom se produžava rok završetka ISPA mjere. Osim navedenog, u rujnu 2010. i koncem prosinca 2010. Komisiji je poslana revidirana izmjena Memoranduma o financiranju za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, koja predviđa modifikaciju obveza odnosno prilagođavanje opisa aktivnosti sukladno postojećem stanju provedbe pojedinih ugovora, mogućnost korištenja raspoloživih sredstva (uštede) za nabavu laboratorijske opreme za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda kroz novi ugovor o nabavi opreme, analizu utjecaja na okoliš te promijenjeni plan nabave i plan završetka aktivnosti. Početkom travnja 2011. Komisija je prihvatila predložene izmjene u Memoranduma o financiranju.

Do konca 2010. su potpisani ugovori o tehničkoj pomoći, ugovor o obavljanju usluga nadzora, ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda te ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnoga i kanalizacijskog sustava.

Druge aktivnosti su se odnosile na izradu natječajne dokumentacije i provedbu postupaka nabave za ugovor o nabavi opreme za održavanje sustava odvodnje, koji je potpisan sredinom veljače 2011. 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 obavljanju usluga tehničke pomoći

Prema ugovoru zaključenom koncem siječnja 2008., vrijednost usluga za tehničku pomoć iznosi 1.093.340,00 EUR. Provedba ugovora je započela u veljači 2008., a ugovoreni rok završetka je konac studenog 2010., odnosno odobrenim dodatkom ugovoru rok završetka ugovora je produžen za jedan mjesec (konac prosinaca 2010).

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.

Tijekom 2010. konzultanti su sudjelovali u izradi procjene tržišta, tehničkih specifikacija i natječajne dokumentacije za dva ugovora o nabavi opreme te su zajedno s krajnjim korisnikom radili na aktivnostima izgradnje kapaciteta kanalizacijskih mreža. Također su pripremili i završili prezentaciju, Studiju o vodoopskrbi i odvodnji, izradili Internet stranicu te pripremili konačni nacrt brošure radi informiranja javnosti o ISPA mjeri. Osim navedenog, konzultanti su sudjelovali u izvedbi Programa poboljšanja financijske i operativne izvedbe društva Vodovoda i kanalizacije d.o.o., Karlovac (FOPIP).

Početkom srpnja 2010. SAFU je poslala Delegaciji na prethodno odobrenje prijedlog dodatka (peti) ugovoru o tehničkoj pomoći, s izmjenom koja se odnosi na odobrenje novih aktivnosti, novu preraspodjelu radnih dana i povećanje ugovorenog iznosa. Delegacija je navedeni zahtjev odbila sredinom kolovoza 2010. uz napomenu da navedeni ugovor završava sredinom studenog 2010., te da nove aktivnosti i povećanje ukupnog ugovorenog iznosa nije moguće.

SAFU je početkom rujna podnijela Delegaciji promijenjeni zahtjev na odobrenje koji se odnosi na produženje trajanja ugovora za jedan mjesec, preraspodjelu odnosno povećanje radnih dana konzultanata te smanjenje troškova za usluge (troškovi prijevoda, putni troškovi, troškovi kopiranja i dr.) Raspoloživa sredstva za troškove smanjila bi se s 82.740,00 EUR na 20.070,00 EUR, čime bi se razlika u iznosu 62.670,00 EUR preraspodijelila na radne dane konzultanata. Koncem listopada 2010. Delegacija je odobrila (peti) dodatak ugovoru.

Ugovor o tehničkoj pomoći je završio u prosincu 2010., dok preostala četiri ugovora o radovima i uslugama još uvijek traju, te je krajnjim korisnicima i dalje potrebna stručna tehnička pomoć konzultanata. S obzirom na navedeno, SAFU je u ožujku 2011. poslala Delegaciji na prethodno odobrenje prijedlog dodatka (šesti) ugovoru u kojem se predlaže da se provedba Ugovora o tehničkoj pomoći produži za jednu godinu, do 18. prosinca 2011. u svrhu pripreme Aplikacije za strukturne fondove i pripadajućih studija (Studija izvedivosti, Studija utjecaja na okoliš, Financijska i ekonomska analiza i Institucijska analiza) za drugu fazu investicijskog programa.

S obzirom da je na Projektu Program za vode i otpadne vode ostvarena ušteda u iznosu 947.448 EUR, predloženo je povećanje vrijednosti ugovora za 360.390 EUR, tako da bi ukupna vrijednost ugovora iznosila 1.453.730,00 EUR te preraspodjela odnosno povećanje aktivnosti i radnih dana konzultanata.

Do vremena obavljanja revizije Delegacija nije dala prethodno odobrenje na zaključenje dodatka (šesti) ugovoru.

U 2010. izvršeno je jedno plaćanje za ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći u ukupnom iznosu 97.000,00 EUR, od čega se 60.625,00 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 36.375,00 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom roku.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora zaključenom koncem listopada 2008., vrijednost usluga iznosi 1.360.000,00 EUR. Provedba ugovora je započela početkom prosinca 2008., a ugovoren je rok završetka početkom siječnja 2011.

S Inženjerom je ugovoreno pružanje pomoći krajnjem korisniku u obavljanju poslova nadzora nad radovima na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i poslova nadzora nad radovima na izgradnji i obnovi vodovodnog 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 predstavnicima krajnjim korisnicima.

Tijekom 2010. obavljane su usluge nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (izgradnja pristupne i prolazne ceste i betoniranje ploče na dnu spremnika, izgradnja ulazne crpne stanice, primarni i sekundarni spremnici, spremnici za taloženje te crpne stanice otpadnih voda.)

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora, nadzorni inženjer obavlja nadzor nad radovima za oba ugovora, međutim ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava je zaključen kasnije nego je planirano. Potpisan je početkom veljače 2010., odnosno provedba ugovora je započela sredinom ožujka 2010. i traje 17 mjeseci, a za ugovor o obavljanju usluga nadzora je ugovoren rok završetka početkom siječnja 2011. S obzirom na značajno kašnjenje u potpisivanju ugovora o izvođenju radova, odnosno u nemogućnosti obavljanja aktivnosti navedenih u ugovoru, nadzor je sredinom studenog 2010. uputio SAFU zahtjev za produženjem ugovora i povećanje ugovorene vrijednosti. Koncem studenog SAFU je poslala Delegaciji na prethodno odobrenje dodatak ugovoru o obavljanju usluga nadzora (prvi), s izmjenom koja se odnosi na odobrenje produženja ugovora za osam mjeseci i povećanje ugovorene vrijednosti za 320.160,00 EUR. Delegacija je odbila dati odobrenje na navedeni dodatak ugovoru, uz obrazloženje da kod navedenog tipa ugovora (tzv. global price ugovor) ne postoji mogućnost povećanja ukupno ugovorene vrijednosti poslova nadzora, niti produženje ugovora jer je ugovor zaključen putem pregovaračkog postupka i ugovorom su uzeti u obzir i određeni rizici u slučaju kašnjenja pojedinih ugovora o izvođenju radova.

S obzirom da aktivnosti iz ugovora o obavljanju usluga nadzora nisu obavljene do planiranog datuma (siječanj 2011.), jer ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava traje do početka kolovoza 2011., a ugovor o obavljanju usluga nadzora je završen 9. siječnja 2011. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je koncem siječnja 2011. uputilo SAFU pismo namjere u kojem navedeno Ministarstvo zahtjev za produženjem ugovora i povećanjem ugovorene cijene u iznosu 302.100,00 EUR smatra opravdanim i spremno je osigurati sredstva iz državnog proračuna.

Međutim, navedeni prijedlog je u svibnju odbijen od strane Delegacije, te je s nadzornim timom dogovoreno da će nadzor nastaviti obavljati usluge nadzora do početka kolovoza 2011., odnosno do planiranog završetka ugovora o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava.

U 2010. nije obavljeno niti jedno plaćanje za ugovor o obavljanju usluga nadzora.

Državni ured za reviziju predlaže (kod oba ugovora o obavljanju usluga) SAFU poduzimanje aktivnosti koje uključuju pravovremeno zaključivanje dodatka ugovoru, odnosno postizanje dogovora, kako bi se ugovorene usluge realizirale, a sredstva iskoristila za doznačene namjene te kako neočekivane okolnosti ne bi utjecale na realizaciju ugovora.

- 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 je započela početkom prosinca 2008., a rok završetka je početak veljače 2011.

Sredinom lipnja 2010. SAFU je poslala Delegaciji (drugi put) na prethodno odobrenje prijedlog dodatka (treći) ugovoru o radovima na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda sa zahtjevom da im se odobre sedam podizvoditelja za radove ukupne vrijednosti u visini 13,31% ugovorenog iznosa. Delegacija je koncem lipnja 2010. odobrila (treći) dodatak ugovoru.

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 i radionica, sustava za taloženje i obradu mulja, sustava za uklanjanje biološko hranjivih tvari, izgradnja nasipa te crpne stanice otpadnih voda. Osim navedenog, izvoditelj radova je obavezan u jednogodišnjem razdoblju garancije otkloniti, odnosno popraviti sva oštećenja ili kvarove nastale njegovom pogreškom.

Tijekom 2010. izvoditelji radova su provodili aktivnosti prema ugovoru, odnosno obavljeno je 90,0% svih radova koji se odnose na izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Početkom 2011. preostalo je izvršiti radove na kanalizaciji, organizirati treninge za osoblje koje će raditi na uređaju, urediti krajolik i parkiralište, izgraditi umjetno jezero te nakon dobivanja uporabne dozvole, obaviti testiranja (suha, mokra i otpadnih voda) i dostaviti SAFU i krajnjem korisniku svu potrebnu dokumentaciju s odgovarajućim dozvolama.

Tijekom 2010. izvoditelj radova je podnio nadzornom inženjeru četiri zahtjeva za nadoknadom troškova kojima se traži produženje ugovora i dodatno plaćanje. Prvi zahtjev je podnesen u veljači 2010. zbog nepredviđenih radova na tlu (tlo nije bilo dovoljne nosivosti, što je izvođaču uzrokovalo dodatne troškove). Drugi zahtjev je podnesen početkom listopada 2010. i koncem siječnja 2011. zbog neizgradnje nasipa odnosno posljedice poplava. Treći je podnesen koncem listopada 2010. i početkom veljače 2011. zbog nepredviđenih fizičkih uvjeta te četvrti zahtjev je podnesen sredinom veljače 2011., a odnosi se na nadoknadu štete s obzirom da prema mišljenju izvođača kanalizacijski kolektor Grad nije bio tehnički spreman za transport otpadnih voda na uređaj.

Navedenim zahtjevima izvoditelj radova zatražio je produženje ugovorenog roka izvedbe radova za četiri mjeseca (120 dana) i nadoknadu troškova u iznosu 524.963,16 EUR, ali je nadzorni inženjer to odbio.

S obzirom da je ugovoren rok završetka provedbe ugovora početak veljače 2011., da je veliki dio radova na uređaju završen, ali ne u cijelosti, te da izvoditelj radova predviđa da su mu za završetak radova potrebno dodatna četiri mjeseca, poslodavac (SAFU) je početkom ožujka 2011. podnio zahtjev za nadoknadu štete u visini od 0,1% po danu do maksimalno 10,0% ugovorene vrijednosti, s tim da se nadoknada štete obračuna prilikom ispostave slijedeće privremene situacije.

U 2010. obavljena su pet plaćanja za ugovor o izvođenju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u ukupnom iznosu 5.231.786,56 EUR, od čega se 3.269.866,60 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 1.961.919,96 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku.

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

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava je zaključen početkom veljače 2010. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 16.856.903,00 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom ožujka 2010., a rok završetka je sredina kolovoza 2011.

S izvoditeljem radova je ugovoreno obavljanje instalacijskih i građevinskih radova za vodoopskrbni sustav koji obuhvaća preuređenje i čišćenje postojećih bunara i rezervoara, zamjenu 9,5 km cijevi, instalacijske i građevinske radove za sustav otpadnih voda te izgradnju crpnih stanica i dijela kanalizacije.

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. je održan početni službeni sastanak koji se smatra datumom početka provedbe ugovora.

Sredinom lipnja 2010. SAFU je poslala dopis izvoditelju radova kojim ga upozorava da je prošlo četiri mjeseca od provedbe ugovora, a nisu izvršeni nikakvi značajniji radovi na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava. Kašnjenje se odnosi na dostavu detaljnog Izvedbenog projekta (ukupno 53), dostavljen je i odobren samo jedan od strane glavnog projektanta. Podizvođači nisu službeno imenovani, a u fazi natječaja od 16 predloženih stručnih osoba koji moraju biti prisutni na gradilištu cijelo radno vrijeme, izvoditelj radova imenovao je samo jednu osobu. Također, značajno se kasni s radovima, jer izvoditelji radova ne rade u šest grupa s 10-12 timova u dvije smjene, iako prema ugovoru imaju takvu obvezu izvođenja radova.

Sredinom kolovoza 2010. izvoditelj radova je zatražio od SAFU odobrenje za podizvođače, koje je SAFU poslala Delegaciji na odobrenje koncem rujna 2010. Isti je odbijen početkom listopada 2010. sa zahtjevom za dodatnim objašnjenjima. Sredinom studenog 2010. SAFU je poslala dopis izvoditelju radova kojim ga ponovno traži da dostavi svu potrebnu dokumentaciju s traženim objašnjenjem za podizvođače. Do vremena obavljanja revizije izvoditelji radova nisu dostavili traženu dokumentaciju.

Tijekom 2010. izvoditelj radova je podnio nadzornom inženjeru četiri zahtjeva za nadoknadom troškova, produženje roka ugovora i dodatno plaćanje.

Prvi zahtjev je podnesen sredinom lipnja 2010. zbog odluke koju je donijelo Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (19. svibanj 2010.) za privremenom obustavom radova na iskopima zbog pronalaska mina, pri čemu navedeno Ministarstvo navodi da izvođenje radova neće kasniti jer je navedena dionica samo manji dio dionice koja se odnosi na ukupne radove predviđene navedenim projektom. Drugi zahtjev je podnesen 14. srpnja 2010. zbog pronalaska eksplozivnih sredstava na području gornjeg Mekušja (30. travanj 2010.). U policijskom izvješću se navodi da nije pronađeno ništa opasno, tako da SAFU ni nadzorni inženjer nisu nikada privremeno obustavili radove.

Nadzorni inženjer je sredinom srpnja i koncem rujna 2010. odbio oba zahtjeva za produženjem roka provedbe ugovora i za dodatno plaćanje. Treći zahtjev je podnesen koncem srpnja 2010. zbog nepredviđenih fizičkih uvjeta, a četvrti je podnesen sredinom listopada 2010. zbog neodobrenja dodatka ugovoru za podizvođače.

SAFU je koncem listopada 2010. poslala dopis izvoditelju radova u kojem navodi da prema pravilima PRAGA i prema decentraliziranom (ex-ante) sustavu, podizvođače mora odobriti Delegacija. Izvoditelj radova je odgovoran da se radovi izvrše u cijelosti i na vrijeme sa stručnim osobljem i mehanizacijom, te da sve dok podizvođači nisu odobreni moraju sami izvršavati ugovorene obaveze. Nedobivanje odobrenja odnosno ne predlaganje podizvođača nije valjani razlog niti za produženje ugovora niti za dodatno plaćanje.

S izvođenjem radova se značajno kasni u odnosu na planove i ugovorene rokove. Od datuma početka izvođenja radova do studenog 2010. (osam mjeseci) izvedeno je do 10,0% ukupno planiranih radova. Sve radove za priključenje otpadnih voda na uređaj za pročišćavanje, trebalo je obaviti najkasnije do konca studenog 2010., ali je izvođač pomaknuo rokove do sredine siječnja 2011. (dva mjeseca kasnije). Novi rok provedbe ugovora nije prihvaćen zbog značajnog kašnjenja u odnosu na dogovorene rokove.

Zbog navedenog, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je donijelo odluku, početkom prosinca 2010., da se krajnjem korisniku odobri zaključenje ugovora za privremeno rješenje dopreme otpadnih voda na uređaj za pročišćavanje koje bi koštalo 400.000,00 kn, te da se aktivnosti završe u roku od 20 dana, što je i učinjeno.

Sredinom prosinca 2010. izvoditelj radova uputio je SAFU i krajnjem korisniku obavijest o raskidu ugovora, zbog neplaćanja prve privremene situaciji koju je izvoditelj radova uputio inženjeru na odobrenje sredinom listopada 2010. Prema FIDICU, privremene situacije se moraju pregledati, odobriti i platiti od strane nadzornog inženjera, krajnjeg korisnika, nadležnog ministarstva i SAFU u roku 56 dana od datuma predaje zahtjeva za plaćanjem. Nadzorni inženjer, a ni krajnji korisnik nisu dali odobrenje na plaćanje prve privremene situacije, jer su u izvođenju radova sudjelovali podizvođači radova koji nisu službeno odobreni od Delegacije, izvedbeni projekt nije u skladu s nacrtima iz Ugovora, a izvoditelj radova ne može samostalno mijenjati nacрте i troškovnike bez odobrenja Delegacije za zaključenje dodatka ugovoru.

Više od dva mjeseca trajala je rasprava o načinu rješenja navedenih problemi, koji do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nisu riješeni.

U 2010. je izvršeno plaćanje predujma (15,0% od ukupnog iznosa ugovora) za ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava u ukupnom iznosu 2.528.535,45 EUR, od čega se 1.580.334,66 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 948.200,79 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom roku.

S obzirom da značajno kašnjenje u izvođenju radova može izazvati probleme u provođenju cijelog projekta, Državni ured za reviziju predlaže SAFU da se brže i učinkovitije poduzimaju aktivnosti za rješavanje nastalih problema. Osnovni cilj treba biti završetak radova u skladu s ugovorom te poduzimanje svih potrebnih mjera kako bi se ti ciljevi i ostvarili. Ukoliko se aktivnosti iz ugovora ne provedu u ugovorom određenom vremenskom razdoblju, mogao bi se dovesti u pitanje cijeli projekt ISPA mjere.

- Ugovor o nabavi opreme za održavanje sustava odvodnje

Prema izmjenama Memoranduma o financiranju, Ugovor o nabavi opreme za održavanje sustava odvodnje trebao je biti zaključen u studenom 2010., a završiti u svibnju 2011.

Nabava opreme za održavanje sustava odvodnje je planirana u vrijednosti 868.000 EUR, rok provedbe ugovora je planiran u trajanju devet mjeseci, a ugovor treba završiti početkom listopada 2011. Predviđena je nabava opreme kroz dva LOT-a, a predmet ugovora je nabava tri specijalna vozila za rad i održavanje kanalizacije i nabava CCTV kamere s kompletnom opremom.

Natječajna dokumentacija je dostavljena 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. S obzirom da je poništenjem ugovora produženo i vrijeme provedbe ugovora koje će trajati duže od datuma važenja Memoranduma o financiranju (31. prosinac 2010.), Delegacija je tražila od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da dostavi Izjavu kojom se Ministarstvo obvezuje osigurati sredstva iz državnog proračuna ukoliko troškovi nastanu nakon roka navedenog u Memorandumu. Navedeno Ministarstvo je dostavilo Izjavu SAFU sredinom svibnja 2010.

Nakon što je natječajna dokumentacija izmijenjena, ponovno je poslana na odobrenje Delegaciji koncem svibnja 2010., te je odobrena početkom srpnja 2010. Natječaj je proveden, a postupak odabira najpovoljnije ponude je započeo početkom listopada 2010. Pristigle su ukupno tri ponude, dvije ponude su bile tehnički neprihvatljive, dok je treća pristigla ponuda bila financijski i tehnički prihvatljiva. Nakon provedenog postupka odabira, koncem siječnja 2011., Delegacija je odobrila izvješće o odabiru najpovoljnije ponude.

Ugovor je zaključen sredinom veljače 2011., ukupna ugovorena vrijednost iznosi 717.000,00 EUR, rok provedbe ugovora je 275 dana (devet mjeseci) za nabavu tri specijalna vozila i 171 dan (5,5 mjeseci) za nabavu CCTV kamere. Osim navedenog ugovoren je trening za osposobljavanje osoblja za rad na specijalnim vozilima za Lot 1 u trajanju deset dana i za Lot 2 u trajanju pet dana te obavljanje usluge popravaka nakon prodaje u trajanju tri godine.

- Ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku

Prema izmjenama Memoranduma o financiranju, ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku je trebao biti zaključen u prosincu 2010., a završiti u lipnju 2011. Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme dostavljena je Delegaciji na odobrenje prvi put sredinom lipnja 2009.

Nabava opreme za tehničku podršku planirana je u vrijednosti 322.000,00 EUR, a rok provedbe ugovora planiran je u trajanju pet i pol mjeseci.

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 prvi put sredinom lipnja 2009. koja je vraćena na ispravak. 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 je dostavljena Delegaciji (drugi put) na odobrenje, te vraćena na ispravak sredinom travnja 2010.

S obzirom da u vrijeme odobrenja natječajne dokumentacije nije potvrđen produžetak datuma Memoranduma o financiranju, ukupno vrijeme provedbe ugovora (5,5 mjeseci) traje duže od datuma isteka navedenog Memoranduma (31. prosinac 2010.). Delegacija je tražila od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da dostavi Izjavu kojom se Ministarstvo obvezuje osigurati sredstva iz državnog proračuna ukoliko troškovi nastanu nakon isteka roka utvrđenog u Memorandumu. Navedeno Ministarstvo je dostavilo Izjavu SAFU sredinom svibnja 2010. te je od Delegacije zatražila odobrenje na ispravljenu natječajnu dokumentaciju. Odobrenje je dobiveno koncem lipnja 2010.

Natječaj je objavljen sredinom srpnja 2010., u razdoblju od srpnja do rujna 2010. izabirani su članovi Odbora za izbor najpovoljnije ponude, čije je odobrenje od Delegacije dobiveno koncem rujna 2010. kada je započeo postupak odabira najpovoljnije ponude.

Nakon ocjenjivanja ponuda, SAFU je početkom siječnja 2011. od Delegacije zatražila otkazivanje natječaja za ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku jer za Lot 1 ponuda nije bila tehnički prihvatljiva, a za Lot 2, Lot 3 i Lot 4 ponude nisu bile financijski prihvatljive. Delegacije je dala prethodno odobrenje na otkazivanje ugovora koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije natječaj nije ponovno objavljen.

- Ugovor o nabavi laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda

Koncem prosinca 2010. Komisiji je dostavljena revidirana izmjena (u rujnu 2010. dostavljena prvi put) Memoranduma o financiranju za projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu, koja predviđa izmjenu obveza te mogućnost korištenja raspoloživih sredstva za nabavu laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda kroz novi ugovor o nabavi opreme, te promijenjeni plan nabave i plan rada odnosno usluga.

Planirana je nabava laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij u vrijednosti 150.000,00 EUR, a rok provedbe ugovora planiran je u trajanju tri mjeseca. Ugovor se treba završiti u rujnu 2011. Predviđena je nabava opreme kroz šest LOT-ova, a predmet ugovora je nabava laboratorijskog posuđa (stakalca, bočice), mjernih aparata, kivetnih testova, potrošnog materijala, IT opreme i nabava laboratorijskog namještaja.

Natječajna dokumentacija s analizom tržišta na temelju prikupljenih pet ponuda, krajnji korisnik je dostavio SAFU koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) natječajna dokumentacija nije poslana Delegaciji na odobrenje.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje preostala dva ugovora o nabavi opreme, vrijeme provedbe ugovora je kratko te postoji vjerojatnost da se nabava opreme neće obaviti do konca prosinca 2011. odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

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 2010. zaključena su četiri ugovora i to ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći, za izvođenje građevinskih radova – Bikarac, nadzor radova i usluge informiranja javnosti, dok ugovor o izvođenju radova u Pirovcu i ugovor o nabavi opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku nisu zaključeni do konca travnja 2011.

Vrijednost projekta iznosi 8.823.601,00 EUR, od čega se iz sredstava programa ISPA financira 6.000.049,00 EUR (68,0%), a iz nacionalnih izvora 2.823.552,00 EUR (32,0%). Nacionalno financiranje predviđeno je iz proračuna grada Šibenika u iznosu 1.571.552,00 EUR (17,8%) i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 1.252.000,00 EUR (14,2%). Krajnji korisnik je društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, a nadležno ministarstvo je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.

Zbog kašnjenja u provedbi projekta, te nemogućnosti da se projekt završi u ugovorenom roku (konac 2010.), u lipnju 2010. je upućen Komisiji prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju u kojem su najznačajnije izmjene, pored produženja roka do 31. prosinca 2011. i tehničkih izmjena, prilagođavanje opisa aktivnosti sukladno postojećem stanju provedbe pojedinih ugovora, korištenje dijela ušteda za nabavu dodatne opreme i povećanje vrijednosti ugovora za sanaciju odlagališta Pirovac te izmjene planiranih prihvatljivih troškova s obzirom na nastale uštede. Komisija je u listopadu 2010. odobrila produženje roka do 31. prosinca 2011. Na predložene izmjene Memoranduma o financiranju uputila je primjedbe vezano za predložene izmjene planiranih prihvatljivih troškova i plan financiranja.

Prihvaćeni su prijedlozi Komisije te je u rujnu i koncem prosinca 2010. Komisiji upućen na odobrenje ispravljeni prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju u kojem su predložene izmjene Memoranduma o financiranju u dijelu koji se odnosi na nazive tijela koja sudjeluju u provedbi projekta, opis aktivnosti za pojedine ugovore (najznačajnije predložene izmjene se odnose na nabavu dodatne opreme i opseg radova na odlagalištu u Pirovcu radi korištenja ostvarenih ušteda), analizu utjecaja na okoliš, plan nabave te plan završetka aktivnosti predviđenih Memorandumom o financiranju. Koncem ožujka 2011. Komisija je prihvatila predložene izmjene Memoranduma o financiranju.

U skladu s odredbama članka 8. točke 4. Memoranduma o financiranju, završna isplata uvjetovana je ispunjavanjem tri utvrđena uvjeta. Ispunjen je uvjet za završnu isplatu koji se odnosi na zaključivanje ugovora između općinskih i gradskih vlasti u Šibensko-kninskoj županiji uključenih u projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac. Preostala dva uvjeta odnose se na izradu prijedloga uklanjanja divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije uključujući vremenski raspored njihovih uklanjanja, te osiguranje financiranja druge faze projekta, kao i dokumentacije u kojoj se navodi vremenski plan provedbe vezan uz dovršenje svih mjera navedenih u drugoj fazi.

U 2010. su započele aktivnosti za ispunjenje preostala dva uvjeta za završnu isplatu, ali do konca travnja 2011. još nisu ispunjeni. Društvo Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik je koncem rujna 2010. dostavila Šibensko-kninskoj županiji plan sanacije divljih odlagališta koji do konca travnja 2011. nije službeno odobren od Županijske skupštine.

Početakom 2011. započelo je obavljanje aktivnosti za ispunjenje uvjeta koji se odnosi na osiguranje financiranja druge faze na način da su zaključeni ugovori za izradu idejnih rješenja za pretovarne stanice u Pirovcu i Biskupiji u veljači 2011. kako bi se odredila potrebna sredstva za financiranje druge faze koja se planira provesti putem EU fondova.

U ožujku 2011. je zaključen Sporazum između Šibensko-kninske županije i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kojim je određeno zajedničko ulaganje u drugu fazu financiranja i izgradnje Centra za gospodarenje otpadom Bikarac i ulaganje Fonda za izradu projektno-tehničke dokumentacije za postrojenje za obradu otpada, pretovarne stanice i sanacije odlagališta te troškove sanacije postojećih odlagališta. Određeni su izvori financiranja te da će Fond i Šibensko-kninska županija posebnim ugovorom odrediti iznose sufinanciranja i rokove provedbe druge faze projekta na temelju projektne dokumentacije kojom će se utvrditi vrijednost druge faze projekta (osim sanacija odlagališta).

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da se u što kraćem roku ispune uvjeti iz Memoranduma o financiranju za završnu isplatu.

U tablici broj 12 se daju podaci o ugovorenoj vrijednosti radova i usluga te obavljenim plaćanjima za projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac u 2010.

Tablica broj 12

Ugovorena vrijednost radova i usluga te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga*	Plaćeno iz sredstava programa ISPA	Plaćeno iz nacionalnih izvora	Ukupno plaćeno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći	169.900,00	169.890,00	27.654,36	13.013,82	40.668,18
2.	Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I)	6.561.701,00	5.313.533,27	884.348,67	416.164,09	1.300.512,76
3.	Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima	910.000,00	874.960,00	118.994,56	55.997,44	174.992,00
4.	Ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti	240.000,00	239.600,00	48.878,40	23.001,60	71.880,00
	UKUPNO	7.881.601,00	6.597.983,27	1.079.875,99	508.176,95	1.588.052,94

* Ukupno ugovorena vrijednost radova i usluga u razdoblju od 2007. do 2010.

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

- Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći

Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći zaključen je početkom listopada 2007. Ugovorene su usluge u iznosu 169.890,00 EUR te provođenje ugovora tijekom 22 mjeseca. Ugovorene usluge se odnose na usluge podrške krajnjem korisniku i sudjelovanje u provedbi pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada.

U prosincu 2008. je privremeno obustavljena provedba ugovora na razdoblje od 120 dana jer konzultant nije bio u mogućnosti u potpunosti ispuniti svoju ugovorenu obvezu s obzirom da nije nabavljena oprema za pilot projekt (kontejneri i kante). Provedba ugovora o obavljanju usluga tehničke pomoći je završila koncem prosinca 2009.

Konzultant je izradio početno izvješće, Priručnik za provedbu projekta, Priručnik za upravljanje regionalnim centrom Bikarac te Priručnik za provođenje pilot projekta, a krajnji korisnik se obvezao provesti pilot projekt kad oprema bude nabavljena što je uključeno u izmjene Memoranduma o financiranju. Konzultant nije pružio praktičnu pomoć krajnjem korisniku u provedbi pilot projekta već je definirao pilot projekt i pripremio materijale, a krajnji korisnik je početkom 2010., koristeći raspoloživu opremu (kartonske kutije), započeo s odvojenim prikupljanjem papira na uzorku od 15 000 stanovnika.

Krajnji korisnik nije započeo s aktivnostima prema Priručniku za provođenje pilot projekta koje se odnose na anketiranje stanovništva i određivanje lokacija na koje će se postaviti kante i kontejneri za provedbu pilot projekta jer se čeka oprema za provođenje pilot projekta koja će se nabaviti u sklopu ugovora o nabavi opreme.

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.

Zbog navedenih razloga, od ugovorom predviđenih 200 radnih dana stručnjaka, iskorišteno je 168 radnih dana.

Konzultant je dostavio završno izvješće koncem 2009. na koje je SAFU imala primjedbe. Koncem ožujka 2010. izvješće je drugi put dostavljeno SAFU, ali je odbijeno radi ispravaka te je konzultant početkom lipnja dostavio ispravljeno završno izvješće. Navedeno izvješće SAFU je odobrila koncem srpnja 2010. uz primjedbe na završni račun i popratnu dokumentaciju koju je konzultant dostavio.

Sredinom srpnja 2010. je ispostavljen završni račun za obavljene usluge u ukupnom iznosu 142.832,73 EUR. S obzirom da je rok za plaćanje bio 27. kolovoza 2010., a utvrđeno je da ukupno prihvatljivi troškovi iznose 142.602,18 EUR, SAFU je suspendirala rok za plaćanje od 42 dana i zatražila od konzultanta da dostavi ispravljeni račun u iznosu 142.602,18 EUR ili kreditnu notu na neprihvatljive troškove u iznosu 230,55 EUR. Novi rok za plaćanje je 8. listopada 2010. Konzultant je u rujnu 2010. poslao kreditnu notu na iznos od 230,55 EUR te ispravljenu popratnu dokumentaciju.

Završna isplata je obavljena 4. listopada u iznosu 40.668,18 EUR, a razlika u iznosu 101.934,00 EUR je plaćena putem predujma u prosincu 2007. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže započeti s aktivnostima za provođenje pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada koje se mogu obaviti (anketiranje stanovništva i određivanje lokacija za smještaj opreme) dok se ne nabavi oprema potrebna za provođenje pilot projekta.

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

Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Bikarac (faza I) zaključen je početkom veljače 2010. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 5.313.533,27 EUR. Provedba ugovora je započela sredinom svibnja 2010., a rok završetka je sredina listopada 2011.

Predmet ugovora je izgradnja novog Regionalnog centra za gospodarenje otpadom te sanacija i zatvaranje postojećeg odlagališta otpada Bikarac, što uključuje sljedeće radove: preoblikovanje postojećeg odlagališta, pripremne radove na ćeliji 1 i 2, izgradnju ćelije 1, prekrivanje i otplinjavanje.

Također je ugovoreno poduzimanje radnji i izrada potrebne dokumentacije za ishodenje građevinske dozvole, izgradnja sustava za procjedne vode, sustava za otplinjavanje odlagališta, nadstrešnice za stroj za baliranje otpada, cesta, vodovodnih i električnih instalacija na odlagalištu i postavljanje ograde za cijeli prostor odlagališta.

Sredinom svibnja 2010. održan je početni službeni sastanak koji se smatra datumom početka provedbe ugovora. Prema ugovoru, izvođač radova ima pravo na predujam u iznosu 797.029,99 EUR (15,0% ugovorenog iznosa). Početkom rujna 2010. dostavljen je račun za predujam u ugovorenom iznosu koji je SAFU vratila izvođaču radova jer nisu pravilno navedeni podaci u vezi bankovnog računa na koji treba obaviti plaćanje. SAFU je zaprimila 4. listopada 2010. ispravljeni račun za predujam u iznosu 797.029,99 EUR, a plaćanje je obavljeno 13. listopada 2010.

Tijekom 2010. izvođači radova su provodili aktivnosti prema ugovoru, koje se odnose na dobivanje potrebne dokumentacije i građevinske dozvole te su započeli radovi na sanaciji postojećeg odlagališta, izgradnji nove odlagališne plohe, radovi vezani za postrojenje za pročišćavanje procjednih voda i infrastrukturi na odlagalištu (ograda).

Delegacija je koncem rujna 2010. odobrila dodatak ugovoru u kojem se odobravaju podizvođači za građevinske radove i za izradu idejnog projekta čija ukupna ugovorena vrijednost radova i usluga ne prelazi 30,0% ugovorenog iznosa.

Tijekom 2010. izvođač radova je nadzornom inženjeru uputio tri zahtjeva za odobravanje dodatnih radova, troškova i dodatnog vremena za obavljanje aktivnosti. Do konca 2010. prihvaćen je samo jedan zahtjev. Odobreni su dodatni troškovi u iznosu 370.541,15 EUR koji se odnose na dodatne količine otpada na starom dijelu odlagališta i prijedlog ušteda vezan uz promjenu drenažnih slojeva, a dodatno vrijeme za navedene radove nije odobreno. Krajnji korisnik, nadležno Ministarstvo i SAFU su prihvatili navedeni zahtjev te je početkom siječnja 2011. drugi dodatak ugovoru upućen Delegaciji na odobrenje.

Koncem prosinca 2010. izvršeno je plaćanje na temelju prve privremene situacije za izvršene radove u ukupnom iznosu 503.482,77 EUR, od čega se 342.368,28 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 161.114,49 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku. Radovi su obavljeni u skladu s ugovorom.

- Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima

Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad radovima je zaključen 16. travnja 2010. Ugovorena vrijednost usluga iznosi 874.960,00 EUR. Provedba ugovora započela je sredinom svibnja 2010., a rok završetka je sredina listopada 2011.

Postupak ocjenjivanja ponuda započeo je koncem siječnja 2010. nakon što je Delegacija odobrila izvješće odbora za uži izbor koncem studenog 2009. i članove odbora za ocjenjivanje sredinom siječnja 2010. Pet ponuditelja koji su ušli u uži izbor je dostavilo ponude. Svih pet ponuda je bilo administrativno prihvatljivo, a dvije nisu bile tehnički prihvatljive. Delegacija je sredinom ožujka 2010. odobrila izvješće za odabir najpovoljnije ponude i ugovor.

Ugovoreno je pružanje usluga nadzora nad radovima na sanaciji postojećeg odlagališta otpada i izgradnji novog područja za odlaganje otpada na odlagalištu Bikarac i nadzora nad radovima na sanaciji i zatvaranju odlagališta Pirovac.

Stručno osoblje se sastoji od nadzornog inženjera koji je voditelj tima, predstavnika inženjera, inženjera elektrotehnike i inženjera strojarstva. Za odabir drugog osoblja za potrebe nadzora potrebna je prethodna suglasnost SAFU i krajnjeg korisnika.

Nadzorni inženjer redovito održava mjesečne sastanke o napretku radova na odlagalištu Bikarac, 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 2010. su obavljane usluge nadzora nad izvođenjem radova na odlagalištu Bikarac. Nadzorni inženjer tijekom 2010. nije obavljao usluge nadzora nad radovima na sanaciji odlagališta Pirovac jer ugovor o radovima na sanaciji odlagališta Pirovac nije potpisan.

Sredinom lipnja 2010. je izvršeno plaćanje predujma (20,0% od ukupno ugovorene vrijednosti) za ugovor o obavljanju usluga nadzora u iznosu 174.992,00 EUR, od čega se 118.994,56 EUR odnosi na plaćanje iz sredstava programa ISPA, a 55.997,44 EUR iz nacionalnih izvora. Plaćanja su obavljena u ugovorenom roku.

- Ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti

Ugovor o obavljanju usluga informiranja javnosti u iznosu 239.600,00 EUR, zaključen je sredinom svibnja 2010. Provedba ugovora započela je sredinom srpnja 2010., kada je održan početni službeni sastanak, a rok završetka je prosinac 2011.

Delegacija je sredinom studenog 2009. odobrila izvještaj odbora za uži izbor ponuda, te je natječajna dokumentacija dostavljena kandidatima čije su ponude odabrane u uži izbor.

Ponude su dostavila četiri ponuditelja, jedan je povukao ponudu, jedna ponuda je bila tehnički neprihvatljiva, a dvije ponude su bile financijski prihvatljive. Izbor najpovoljnije ponude je odobren koncem ožujka 2010. S konzultantima je ugovoreno pružanje usluga odnosa s javnošću koje uključuju sve potrebne aktivnosti (radionice, javna priopćenja, web, prezentacije putem medija) za predstavljanje cijelog projekta stanovnicima Šibensko-kninske županije i ostatku Hrvatske u svrhu dobivanja potpore za projekte financirane iz EU fondova i predstavljanje pilot projekta za recikliranje na šibenskom području.

Konzultant je koncem rujna 2010. dostavio SAFU početno izvješće. Nakon primjedbi krajnjeg korisnika i Ministarstva na dostavljeno izvješće da konzultant nema dovoljna znanja o projektu, konzultant je izvješće ispravio te ga dostavio SAFU početkom studenog 2010. Nakon očitovanja krajnjeg korisnika i Ministarstva koncem studenog 2010. SAFU je odobrila navedeno izvješće.

Koncem listopada 2010. konzultant je poslao zahtjev SAFU za zamjenu ključnog stručnjaka (voditelja tima) radi zdravstvenih razloga te predložio novog. SAFU je koncem studenog 2010. dostavila Delegaciji na odobrenje dodatak ugovoru kojim se predlaže zamjena stručnog stručnjaka s čim je vezana i preraspodjela radnih dana za drugog člana tima te u skladu s tim i izmjena pojedinih stavki u proračunu. Dodatak ugovoru zaključen je 23. prosinca 2010. uz prethodno odobrenje Delegacije.

Predujam je plaćen u skladu s ugovorom 17. lipnja 2010. u iznosu 71.880,00 EUR (30,0% od ukupno ugovorene vrijednosti) od čega je iz programa ISPA financirano 48.878,40 EUR, a iz nacionalnih izvora 23.001,60 EUR.

- Ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac

Za ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac planirana je vrijednost građevinskih radova u iznosu 440.000,00 EUR. Izmjenama memoranduma o financiranju predviđeno je ugovaranje građevinskih radova na odlagalištu u Pirovcu u veljači 2011. i završetak radova u kolovozu 2011.

Natječajna dokumentacija za građevinske radove u Pirovcu je u razdoblju od početka 2007. do konca studenog 2009. više puta dostavljana Delegaciji radi ispravaka. U primjedbama na natječajnu dokumentaciju, koje je Delegacija uputila koncem prosinca 2009. 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 nadležno Ministarstvo i krajnji korisnik.

Na sastanku u SAFU, održanom u ožujku 2010., prisustvovali su predstavnici Delegacije, SAFU, nadležnog Ministarstva i krajnjeg korisnika te je dogovoreno da se obave istražni radovi kako bi se utvrdila točna količina i vrsta otpada kojeg bi trebalo iskopati, sortirati i prevesti te opis i opseg radova. Dogovoreno je da krajnji korisnik putem natječaja ugovori i provede istražne radove i pripremi natječajnu dokumentaciju.

Krajnji korisnik je u lipnju 2010., za obavljanje istražnih radova za utvrđivanje količine otpada i utvrđivanje stupnja kontaminacije terena na lokaciji odlagališta otpada Pirovac, zaključio ugovor s pravnom osobom za usluge u vrijednosti 27.000,00 kn bez PDV.

Nakon obavljenih istražnih radova utvrđeno je da se na odlagalištu u Pirovcu nalazi puno veća količina otpada u odnosu na ranije utvrđeno te je odlučeno da se otpad ne prevozi na odlagalište Bikarac nego da se pristupi sanaciji odlagališta otpada «Šljukine njive» na postojećoj lokaciji i istovremeno izvrši odvoz bespravno odloženog otpada s okolnih zemljišnih čestica.

Napravljena je nova natječajna dokumentacija i idejni projekt prema preporukama Delegacije u kojoj je obuhvaćen i okolni građevinski otpad na način da se prethodno obradi. Za nabavu usluga izrade idejnog projekta i natječajne dokumentacije za provedbu sanacije odlagališta otpada Pirovac je zaključen ugovor u rujnu 2010. Ugovorena je vrijednost usluga u iznosu 87.000,00 kn bez PDV.

Zbog promjene obujma posla dogovoreno je da raspoloživa sredstva za građevinske radove na odlagalištu u Pirovcu iznose 440.000,00 EUR uključujući 10,0% za nepredviđene troškove, što je uključeno u izmjene Memoranduma o financiranju.

Idejni projekt i nova natječajna dokumentacija dostavljeni su Ministarstvu koncem listopada 2010., a SAFU koncem prosinca 2010. Izmjena i dopuna lokacijske dozvole izdana je u ožujku 2011., a bila je potrebna radi izmjene načina sanacije odlagališta. Nova natječajna dokumentacija upućena je Delegaciji na odobrenje sredinom ožujka 2011. koja je koncem travnja 2011. odbijena i vraćena radi ispravaka koje su većinom tehničke naravi.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzati aktivnosti koje prethode zaključenju ugovora za građevinske radove na odlagalištu u Pirovcu kako ne bi došla u pitanje iskoristivost sredstava iz ISPA mjere jer je rok za završetak projekta konac 2011.

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

Nabava opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku, planirana je u iznosu 1.470.320,00 EUR. Natječajna dokumentacija je u razdoblju od srpnja 2007. do konca prosinca 2009. više puta dostavljena Delegaciji radi ispravaka.

Prema Memorandumu o financiranju, predmet ugovora o nabavi opreme je nabava stroja za baliranje otpada i stroja 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.

Tijekom 2010., natječajna dokumentacija i analiza tržišta su na zahtjev Delegacije više puta mijenjane zbog nedostataka u pojedinim ponudama, tehničkih karakteristika opreme te primjedbi na analizu tržišta. Cijene opreme utvrđene u analizi tržišta značajno su prelazile raspoloživa sredstava za nabavu opreme koja su iznosila 730.000,00 EUR. Sredinom rujna 2010. predložene su izmjene Memoranduma o financiranju prema kojima se dio ostvarenih ušteta od ugovora za radove i nadzor u iznosu 740.320,00 EUR preraspodjeljuje za ugovor o nabavi opreme. Početkom listopada 2010. Komisija je odobrila navedenu preraspodjelu te su za nabavu opreme osigurana sredstva u iznosu 1.470.320,00 EUR. Predviđena je nabava opreme kroz šest LOT-ova. Određeno je da će se nabaviti drobilica za građevinski otpad, utovarivač, kompaktor, automatski stroj za baliranje otpada, vozilo za prikupljanje otpada te kante i kontejneri.

Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme je dostavljena Delegaciji na odobrenje sredinom listopada 2010. koja je vraćena na ispravak koncem studenog 2010., te nakon ispravljenih tehničkih karakteristika ponovno dostavljena Delegaciji početkom veljače 2011. Delegacija je odbila ispravljenju natječajnu dokumentaciju zbog primjedbi da tehničke karakteristike nisu ispravljene u skladu s uputama. Nakon ponovnih ispravaka, Delegacija je sredinom ožujka odobrila natječajnu dokumentaciju, a natječaj za nabavu opreme objavljen je na web stranicama početkom travnja 2011.

S obzirom da do konca travnja 2011. nisu zaključena dva preostala ugovora (nabava opreme i radovi na odlagalištu u Pirovcu), a rok za završetak projekta je konac 2011., Državni ured za reviziju predlaže tijelima nadležnim za provedbu projekta brže i učinkovitije obavljanje potrebnih aktivnosti kako ne bi došlo do produženja trajanja provedbe ugovornih aktivnosti, što bi se moglo odraziti i na samu iskoristivost sredstava i cjelokupnu uspješnost ISPA mjere Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac.

10.4. Tehnička pomoć SJFU i NIK

Projekt Tehnička pomoć SJFU i NIK za program ISPA se provodio putem četiri ugovora koja su zaključena tijekom 2007. s inozemnim davateljima usluga, a završili su u srpnju 2010. Projekt se u cijelosti financira iz sredstava programa ISPA. Krajnji korisnici su SAFU i SDURF, odnosno Nacionalni koordinator za program ISPA. Cilj projekta je bio pružanje pomoći SAFU u pripremi, pregledu i odobravanju natječajne i druge dokumentacije za infrastrukturne projekte (osobito tehničkog dijela dokumentacije), pripremi postupaka upravljanja i nadgledanja tih projekata, te pomoć SDURF u pripremi i provedbi promidžbenih mjera.

Za projekt Tehnička pomoć SJFU i NIC sastavlja se završno izvješće i Izjava o završetku projekta koji će se dostaviti Komisiji u roku šest mjeseci od konačnog datuma završetka radova i izvršenja plaćanja (31. prosinac 2010.).

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 potpisan je u 2006. Vrijednost projekta iznosi 1.464.100 EUR od čega se iz programa ISPA financira 966.306 EUR (66,0%), a iz nacionalnih izvora 497.794 EUR (34,0%). Rok završetka projekta je konac 2010.

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.

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

Projekt se provodio putem tri ugovora o obavljanju usluga i to: ugovora o obavljanju usluga za pripremu projekata otpadnih voda u planiranom iznosu 557.209,00 EUR koji je zaključen u rujnu 2008., ugovora o pružanju usluga za pripremu projekata otpada u planiranom iznosu 498.033,00 EUR, koji je zaključen u kolovozu 2009., te ugovora o pružanju usluga za pripremu projekata vodoopskrbe u planiranom iznosu 408.858 EUR koji je zaključen u kolovozu 2008. i raskinut nakon godinu dana.

Do konca 2010., prema zaključenim ugovorima, ukupno je plaćeno 854.586,44 EUR od čega iz sredstava programa ISPA 564.027,35 EUR i iz državnog proračuna 290.559,09 EUR.

U listopadu 2010. odobrena je izmjena Memoranduma o financiranju projekta Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, kojom je rok završetka projekta produžen do 31. prosinca 2011. U rujnu 2010. nacionalni ISPA koordinator je podnio drugi zahtjev za izmjenu Memoranduma o financiranju prema kojem je predloženo povećanje stope financiranja iz programa ISPA sa 66,0% na 72,8%, iznos ukupne pomoći je smanjen s 1.464.100 EUR na 1.325.720 EUR. Također su predložene izmjene opisa i ciljeva projekta te indikativnog plana nabave, financijskog plana, pregleda troškova i plana rada. U veljači 2011. Komisija je prihvatila predložene izmjene.

Navedenim izmjenama Memoranduma prihvaćeno je i da se projekt provodi putem dva okvirna ugovora, u planiranim iznosima svaki po 200.000 EUR, a predloženi su umjesto ugovora o pružanju usluga za pripremu projekta vodoopskrbe koji je raskinut. Okvirni ugovori do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) nisu zaključeni.

U tablici broj 13 se daju podaci o prihvatljivim izdacima projekta, ugovorenoj vrijednosti usluga, te obavljenim plaćanjima u 2010.

Tablica broj 13

Prihvatljivi izdaci, ugovorena vrijednost usluga, te obavljena plaćanja u 2010.

u EUR

Redni broj	Priprema liste projekata za Instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša	Ukupno prihvatljivi izdaci projekta	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Plaćeno u 2010.		
				Iz sredstava programa ISPA	Iz državnog proračuna	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
1.	Ugovor o obavljanju usluga za pripremu projekata za otpadnih voda	557.209,00	458.410,00	161.274,96	83.081,05	244.356,01
2.	Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta vodoopskrbe (ugovor je raskinut)	408.858,00	394.725,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta otpada	498.033,00	498.000,00	98.156,15	50.565,29	148.721,44
	UKUPNO	1.464.100,00	1.351.135,00	259.431,11	133.646,34	393.077,45

* Prihvatljivi izdaci projekta prije izmjena Memoranduma o financiranju.

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

- Ugovor o obavljanju usluga za pripremu projekata za 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. studenoga 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 te je i rok plaćanja predujma bio produžen. Konzultant je izradio 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).

Pripremljena dokumentacija predstavlja temeljnu dokumentaciju za izradu preostale projektne tehničke dokumentacije, te je na sastanku upravljačkog odbora koji je održan 12. studenoga 2009. na temu praćenja napretka projekta, zaključeno da predstavnici gradova i općina te komunalnih poduzeća u suradnji s društvom Hrvatske vode i Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva trebaju dogovoriti omjer sufinanciranja projekata, nastaviti s izradom projektno-tehničke dokumentacije (idejni projekt, studija utjecaja na okoliš, imovinsko-pravna pitanja, glavni projekt kanalizacijske mreže, nacrti natječajne dokumentacije) i ažurirati IPA aplikaciju.

Konzultant je dostavio završno izvješće. Nadležna tijela su potvrdila da je konzultant izvršio sve ugovorne zadatke, te je projekt završio u ugovorenom roku, odnosno 25. studenoga 2009.

Završni račun ispostavljen je 20 studenoga 2009. u iznosu 440.818,16 EUR. SAFU je zatražila ispravak računa jer nisu odobreni troškovi u iznosu 11.710,00 EUR zbog radnih dana obavljenih u neradne dane, a da prethodno nije traženo odobrenje projektnog menadžera. Također smanjeni su nepredviđeni troškovi. Ispravljeni račun za usluge u iznosu 427.720 EUR SAFU je zaprimila 27. siječnja 2010. Rok za plaćanje od 45 dana istekao je 19. ožujka 2010. Plaćanje konzultantu u iznosu 244.356,00 EUR (nakon odbitka plaćanja izvršenog predujmom u iznosu 183.364 EUR) izvršeno je 22. ožujka 2010., odnosno sa tri dana zakašnjenja. Ukupno je po ugovoru plaćeno 427.720 EUR.

Kako bi aplikacije bile potpune i kako bi se ostvario cilj zaključivanja ugovora potrebno je na temelju projektnog zadatka koji je pripremio konzultant, izraditi studije utjecaja na okoliš, idejne projekte za centralni uređaj za pročišćavanje otpadnih voda kao i drugu dokumentaciju, a nakon toga se aplikacije trebaju ažurirati.

Prema očitovanju Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, s obzirom da su IPA sredstva raspoređena za financiranje drugih projekata, projekti Đakovo i Nova Gradiška biti će aplicirani za financiranje iz strukturnih fondova. Društvo Hrvatske vode osiguralo je sredstva za financiranje preostale dokumentacije i ažuriranje aplikacije iz nacionalnih sredstava.

Ugovor o izradi dokumentacije za sustav prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za grad Nova Gradiška potpisan je u listopadu 2010. i traje do kraja 2011., a Ugovor o izradi dokumentacije za sustav prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za grad Đakovo potpisan je u travnju 2011. Razlog kašnjenja u potpisivanju ugovora je poništavanje nadmetanja.

Državni ured za reviziju predlaže plaćanje računa davateljima usluga izvršavati u ugovorenom roku.

- Ugovor o pružanju usluga 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.

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. studenoga 2008. podnio prvi nacrt izvješća o zatečenom stanju. Početkom veljače 2009. održan je sastanak 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 je izraženo nezadovoljstvo 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. U srpnju 2009. održana je 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.

Konzultant je zatražio plaćanje u iznosu 200.947,60 EUR od čega iz programa ISPA 132.625,42 EUR, a iz nacionalnih sredstava 68.322,18 EUR. U navedeni iznos uključen je plaćeni predujam u iznosu 78.945 EUR, odnosno SAFU bi trebao platiti 122.002,60 EUR. SAFU je priznala troškove u iznosu 59.093,80 EUR, a s obzirom da je konzultantu plaćen predujam u iznosu 78.945 EUR trebao bi vratiti 19.851,20 EUR. Priznati troškovi odnose se na ocjenu sadašnje situacije i spremnost projekta za aplikaciju. Dogovor o financijskim obvezama između SAFU i konzultanta nije postignut.

Na ISPA odboru koji je održan u lipnju 2010. zaključeno je da plaćeni troškovi konzultantu nisu prihvatljivi i ne mogu se financirati iz sredstava programa ISPA, te je odlučeno da će se obavljene usluge platiti konzultantu iz nacionalnih sredstava, a da će sredstva programa ISPA biti vraćena. U skladu s navedenim u 2011. izvršen je povrat sredstava u iznosu 52.103,70 EUR koja se odnose na ISPA dio financiranja za predujam koji je plaćen u listopadu 2008.

Kako bi se ostvarili ciljevi iz Memoranduma o financiranju projekta Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, predloženo je da se zaključe dva okvirna ugovora. Izmjenama Memoranduma o financiranju Komisija je prihvatila da se umjesto ugovora za usluge zaključe dva okvirna ugovora, jedan za Bjelovarsko-bilogorsku, a drugi za Koprivničko-križevačku županiju.

SAFU je u prosincu 2009. predala Delegaciji na odobrenje natječajnu dokumentaciju za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji. U siječnju 2010. dokumentacija je vraćena radi ispravaka, uz primjedbu da se opis poslova ne razlikuje od opisa poslova iz ugovora za obavljanje usluga koji je raskinut. U ožujku 2010. opis poslova je ponovno poslan na odobrenje.

U svibnju 2010. Delegacija je suspendirala aktivnosti zbog potrebnih objašnjenja, te je predloženo zaključenje ugovora o uslugama umjesto okvirnih ugovora. Koncem listopada 2010. ispravljena natječajna dokumentacija je dostavljena Delegaciji koja ju je odobrila. Imenovani su članovi odbora za ocjenjivanje ponuda. Nakon provedenog postupka ocijene ponuda, odbor za ocjenjivanje ponuda je zaključio da nije zaprimljena niti jedna tehnički prihvatljiva ponuda, te je izmijenjena natječajna dokumentacija koju je Delegacija prihvatila u ožujku 2011.

U listopadu 2010. natječajna dokumentacija za Pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Koprivničko - križevačkoj županiji, predana je Delegaciji na odobrenje, ali je odbijena jer objašnjenje razloga objave natječaja za zaključivanje drugog okvirnog ugovora nije dano. Drugi put natječajna dokumentacija predana je Delegaciji u ožujku 2011. Opis poslova je odbijen, a zahtjev za usluge je suspendiran iz istog razloga, odnosno zbog nedostatak obrazloženja.

Prema dopisu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva iz srpnja 2010. projekti vodoopskrbe u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji i u Koprivničko-križevačkoj županiji su identificirani na indikativnoj listi prioriternih projekata vodnoga gospodarstva za korištenje pristupnih EU fondova, te se pripremaju za provedbu u Programskom razdoblju EU fondova 2012. do 2013. Pri tome se uzelo u obzir da su za pripremu ova dva projekta kroz program ISPA osigurana sredstva za pripremu studijske dokumentacije. S obzirom da je za izradu dokumentacije planirano vrijeme provedbe od osam mjeseci, te da su sredstva raspoloživa do konca 2011., a da odobrenje na natječajnu dokumentaciju nije dobiveno od Delegacije, proizlazi da će studije biti potrebno financirati u cijelosti ili djelomično putem nacionalnih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje ugovora, jer postoji vjerojatnost da se usluge neće obaviti do konca prosinca 2011. odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

- Ugovor o pružanju usluga za pripremu projekta otpada

Natječajna dokumentacija za nabavu usluga za pripremu projekata u sektoru otpada dostavljena je Delegaciji sredinom studenoga 2006. Nakon višekratnih usuglašavanja, dogovora i ispravaka, natječajna dokumentacija je odobrena u svibnju 2008. Nakon provedenog natječajnog postupka ugovor za obavljanje usluga u iznosu 498.000 EUR zaključen je 18. kolovoza 2009.

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.

Jedinica za provedbu projekta je Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Ugovor se započeo provoditi 14. rujna 2009., a rok za završetak je 13. lipnja 2010. 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 (predložio je nove aktivnosti). Također, predložio je produženje ugovora tehničke pomoći nakon njegova isteka u lipnju 2010., jer bi na taj način mogao sudjelovati u ocjeni ponuda i u aktivnostima ugovaranja koje će se odvijati nakon završetka ugovora. Koncem 2009. konzultant je predložio zamjenu ključnog stručnjaka za nabavu i povećanje broja radnih dana voditelju tima.

Dio ugovorenih aktivnosti koje se odnose na projekt izgradnje Centra za gospodarenje otpadom Lečevica konzultanti nisu bili u mogućnosti izvršiti jer je IPA projektna aplikacija povučena. Zaključivanje dodatka ugovora je prekinuto jer su aktivnosti završile, osim aktivnosti za Lečevicu koje su otkazane.

Tijekom 2010. izvršena su dva plaćanja konzultantu i to međuplaćanje u iznosu 49.968,94 EUR i završno plaćanje u iznosu 98.752,50 EUR. Ukupno je plaćeno 347.921,44 EUR. SAFU je u siječnju 2011. potvrdila da je konzultant završio sve ugovorene aktivnosti.

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 se provodio putem dva ugovora koji su zaključeni tijekom 2009. i 2010., a završili su koncem prosinca 2010. Cilj projekta je bio obavljanje usluga za izradu studije izvedivosti, analize troškova i koristi, financijske analize i procjene utjecaja na okoliš za željeznički koridor X, te izradu studije pristupnosti željezničkoj infrastrukturi na transeuropskom koridoru X u Hrvatskoj osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru prometa sastavlja se završno izvješće i Izjava o završetku projekta koji će se dostaviti Europskoj komisiji u roku šest mjeseci od konačnog datuma završetka radova i izvršenja plaćanja (31. prosinac 2010.).

11. NALAZ

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 izdacima u određenoj godini. Uspostavljenim sustavima upravljanja i kontrola stvoreni su temelji za učinkovito upravljanje i kontrolu provedbe projekata iz programa ISPA. Revizijom utvrđene činjenice o provedbi projekata, odnosno funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola, opisane su u nastavku.

1. Djelatnici

- 1.1. Tijekom obavljanja revizije za 2010. uočena su značajna poboljšanja u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA. Prema sistematizaciji, navedena tijela zapošljavaju dovoljan broj djelatnika, osim Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje i nadalje ima problem zapošljavanja novih djelatnika. Prema 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. U navedenom Sektoru predviđena su 22 radna mjesta, a u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) bilo je zaposleno 12 djelatnika.

U jedinici za provedbu projekta društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, predviđeno je šest djelatnika. U rujnu 2010. pomoćnik voditelja projekta (inženjer građevinarstva) je napustio jedinicu za provedbu projekta, a u listopadu 2010. na navedeno mjesto je zaposleno novi djelatnik koji je po struci arhitekt. U vrijeme obavljanja revizije je bilo pet djelatnika, međutim u provedbi projekta nisu aktivno uključeni svi djelatnici, odnosno većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika. Osim navedenog, djelatnici Gradske čistoće d.o.o., Šibenik, tijekom 2010. nisu bili na edukacijama (seminari, treninzi, radionice), nemaju izrađen trening registar, niti trening plan za 2011.

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva da poduzme potrebne aktivnosti za zapošljavanje predviđenog broja djelatnika, s obzirom da je unutarnjim aktima o sistematizaciji radnih mjesta i analizi radnog opterećenja utvrđeno da postoji nedovoljan broj stalno zaposlenih djelatnika već duže vrijeme te što ima značajan utjecaj na ispunjavanje radnih obaveza.

Također, predlaže društvu Gradskoj Čistoći d.o.o., Šibenik u provođenje projekta aktivno uključiti sve djelatnike jedinice za provedbu projekta te osigurati njihovu izobrazbu i potporu jer se do konca 2011. trebaju završiti aktivnosti prema pet od šest ugovora koji se odnose na navedeni projekt.

- 1.2. *Izvješće o obavljenoj reviziji projekata financiranih iz programa ISPA uručeno je na očitovanje Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje i svim tijelima nadležnim za provedbu programa (revidirani subjekti), radi očitovanja na nalaze i preporuke. Državnom uredu za reviziju očitovanja su dostavila sva nadležna tijela: Nacionalni fond, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU), Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova*

Europske unije (SDURF), 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.

Ministarstvo mora prometa i infrastrukture, SDURF, Društvo HŽ – Infrastruktura d.o.o., Zagreb i društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac u očitovanju navode da nemaju primjedbi na nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Nacionalni fond, SAFU, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik 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.

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da su (15. travnja 2011.) u Sektoru međunarodnih projekata zaposlena dva nova djelatnika, te da se poduzimaju daljnje aktivnosti u cilju zapošljavanja novih djelatnika koji se planiraju zaposliti do konca 2011.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju, te navodi da su tijekom 2011. započeli s edukacijama djelatnika (FIDIC seminar održan u Hrvatskim Vodama 16. i 17. lipnja 2011.). Također, navode da je u jedinici za provedbu projekata predviđeno šest djelatnika (zaposlenih je pet djelatnika), te da većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika koja sudjeluju u implementaciji svih projekata, a neki djelatnici samo na projektu za odnose s javnošću ili u provođenju pilot projekta.

2. Priručnici i sustav upravljanja rizicima

- 2.1. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je u travnju 2009. izradilo Priručnik za provedbu programa koji je ažuriran koncem travnja 2011., samo u dijelu koji se odnosi na unutarnju organizaciju jedinice za provedbu projekta kod krajnjeg korisnika. Sustav upravljanja rizicima do vremena obavljanja revizije nije ažuriran, odnosno 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 da prema potrebi mijenja, odnosno dopunjava priručnik radi poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrole provedbe projekta za koji je nadležan. Također, predlaže uspostavu cjelovitog sustava upravljanja rizicima, redovno ažuriranje, odnosno poduzimanje odgovarajućih aktivnosti i mjera kako bi se utvrđeni rizici otklonili ili smanjili.

- 2.2. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u što kraćem roku ažurirati sustav upravljanja rizicima, te da je u tijeku izrada registra rizika.

3. Izdaci

- 3.1. Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2010., izvršeni su u iznosu 61.746.199,62 EUR, od čega u 2010. u iznosu 30.197.175,18 EUR. U 2010. je obavljeno 28 plaćanja u iznosu 30.197.175,18 EUR za provedbu šest projekata. Državni ured za reviziju je za 2010. provjerio izvršene izdatke u iznosu 17.286.863,75 EUR što čini 57,24% ukupno izvršenih izdataka.

Za projekt Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć u sektoru zaštite okoliša obavljena su tri plaćanja u ukupnom iznosu 393.077,44 EUR, od čega se dva plaćanja odnose na međuplaćanje i konačno plaćanje prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projekata otpada u ukupnom iznosu 148.721,44 kn, a treće plaćanje se odnosi na konačno plaćanje konzultantu prema ugovoru o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda u iznosu 244.356,00 EUR. Rok za plaćanje (45 dana) je istekao 19. ožujka 2010. Plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR je izvršeno 22. ožujka 2010., odnosno sa zakašnjenjem od tri dana.

Državni ured za reviziju predlaže nadležnim tijelima, Nacionalnom fondu i SAFU, da plaćanje računa davateljima usluga izvršavaju u ugovorenom roku.

- 3.2. *Nacionalni fond i SAFU u očitovanju navode da prihvaćaju preporuku Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR, za ugovor o pružanju usluga za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekt odvodnje otpadnih voda, obavljeno s tri dana zakašnjenja (22. ožujak 2010.) jer nacionalno sufinanciranje od strane Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva nije bilo osigurano prema ranije određenom datumu plaćanja (19. ožujka 2010.). Kako je slijedeći radni dan bio 22. ožujka 2010. kada je nadležno Ministarstvo osiguralo sredstva, plaćanje je provedeno s tri dana zakašnjenja.*

4. Provedba projekata

- 4.1. U okviru projekata koji se financiraju iz programa ISPA ukupno je planirano zaključenje 26 ugovora o nabavi za provedbu svih šest projekata, od čega tri infrastrukturna projekta i tri projekta tehničke pomoći. Do konca 2010., ukupno je zaključeno 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva ugovora u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 102.589.903,51 EUR. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR.

Do konca 2010. od ukupno planiranih šest ugovora o izvođenju radova zaključeno je pet ugovora, od ukupno planiranih 16 ugovora o nabavi usluga zaključeno je 14 ugovora, a od planirana četiri ugovora za nabavu opreme, zaključen je jedan ugovor u 2011.

S obzirom da je zaključeno 20 od ukupno 26 ugovora, te da je za šest ugovora postupak dobivanja prethodnog odobrenja u tijeku, Državni ured za reviziju predlaže SAFU i krajnjim korisnicima da ubrzaju svoje aktivnosti kako bi preostali ugovori bili zaključeni i aktivnosti iz ugovora provedene na vrijeme, jer projekti završavaju u prosincu 2011.

4.2. *Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik u očitovanju Državnom uredu za reviziju navode da su na projektu Regionalni centar gospodarenja otpadom Bikarac učinjeni dodatni naponi da se što prije zaključi ugovor za nabavku opreme. Zbog velikog broja pitanja i potrebe ispravaka tehničkih specifikacija SAFU je pomaknula rok za dostavu ponuda na 28. lipnja 2011., kada bi se trebao održati i prvi sastanak Odbora za ocjenjivanje ponuda. Objava natječaja je bila 30. svibnja 2011. godine. Također, učinjeni su dodatni naponi da se ubrza izrada natječajne dokumentacije za građevinske radove u vezi sanacije i zatvaranja odlagališta Pirovca. Revidirana natječajna dokumentacija poslana je u SAFU 1. lipnja 2011. i očekuje se da SAFU istu prosljedi u Delegaciju na ex-ante odobrenje do konca lipnja 2011.*

5. Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica

5.1. Projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica provodi se putem tri ugovora to: za građevinske radove na kolosijeku i elektrifikaciji, radove na signalnim i telekomunikacijskim uređajima te za usluge nadzora nad radovima. Ukupna vrijednost projekta iznosi 60.182.962,31 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 28.789.180,00 EUR (47,84%) i iz nacionalnih izvora 31.393.782,40 EUR (52,16%).

Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora nad građevinskim radovima, nadzorni inženjer je dužan dostavljati godišnja izvješća o napretku radova u roku mjesec dana od završetka svake pune godine provedbe ugovora, a utvrđeno je da je prvo godišnje izvješće, dostavljeno krajem srpnja 2010. za razdoblje izvođenja radova do sredine kolovoza 2009. Izvješće je dostavljeno nakon pisanog upozorenja krajnjeg korisnika. Drugo godišnje izvješće, za razdoblje od kolovoza 2009. do kolovoza 2010., je dostavljeno početkom studenog 2010., odnosno s dva mjeseca zakašnjenja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb da obrati više pozornosti na pravovremenu dostavu godišnjih, polugodišnjih i mjesečnih izvješća.

5.2. *Društvo HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb u očitovanju navodi da prihvaća nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju, koji se odnose na pravovremenu dostavu godišnjih, polugodišnjih i mjesečnih izvješća.*

6. Program za vode i otpadne vode u Karlovcu

6.1. Projekt Program za vode i otpadne vode u Karlovcu se provodi putem sedam ugovora i to dva za nabavu usluga, tri za nabavu opreme i dva za izvođenje radova. Do konca 2010. zaključena su četiri ugovora, jedan je zaključen u veljači 2011. (dva za radove, dva za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme), dok se dva ugovora o nabavi opreme planiraju zaključiti do sredine 2011.

Ugovor o tehničkoj pomoći je zaključen koncem siječnja 2008., vrijednost usluga za tehničku pomoć iznosi 1.093.340,00 EUR, a završio je u prosincu 2010., dok preostali ugovori o radovima i uslugama još traju, te je krajnjim korisnicima i dalje potrebna stručna tehnička pomoć konzultanata. S obzirom na navedeno, SAFU je u ožujku 2011. poslala Delegaciji na odobrenje prijedlog dodatka (šesti) ugovoru u kojem se predlaže da se provedba Ugovora o tehničkoj pomoći produži za jednu godinu, do 18. prosinca 2011. Do vremena obavljanja revizije, Delegacija nije dala prethodno odobrenje na zaključenje dodatka (šesti) ugovoru.

6.2. *SAFU u očitovanju obrazlaže da su u tijeku dogovori s Delegacijom o sastavljanju dodatka postojećem ugovoru, za koji ne bi trebalo tražiti odobrenje Delegacije, jer bi se dodatna sredstva za postojeći ugovor osigurala putem nacionalnog sufinanciranja, za koje je društvo Vodovod i Kanalizacija d.o.o. Karlovac, putem Europske banke za obnovu i razvoj osiguralo potrebna sredstva.*

7.1. Ugovor o obavljanju usluga nadzora je zaključen koncem listopada 2008., vrijednost usluga iznosi 1.360.000,00 EUR, a završio je u siječnju 2011. S obzirom na značajno kašnjenje u potpisivanju ugovora o izvođenju radova, odnosno u nemogućnosti obavljanja aktivnosti navedenih u ugovoru, nadzor je sredinom studenog 2010. uputio SAFU zahtjev za produženjem ugovora za osam mjeseci i povećanje ugovorene vrijednosti za 320.160,00 EUR. Delegacija nije dala odobrenje na navedeni dodatak ugovoru, uz obrazloženje da kod navedenog ugovora (tzv. global price ugovor) ne postoji mogućnost povećanja ukupno ugovorene vrijednosti, niti produženje ugovora, jer je ugovor zaključen putem pregovaračkog postupka i ugovorom su uzeti u obzir i određeni rizici u slučaju kašnjenja pojedinih ugovora o izvođenju radova.

S obzirom da aktivnosti iz ugovora o obavljanju usluga nadzora nisu obavljene do kraja, jer ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava traje do sredine kolovoza 2011., a ugovor o obavljanju usluga nadzora je završen 9. siječnja 2011., Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je koncem siječnja 2011. uputilo SAFU pismo namjere u kojem navedeno Ministarstvo zahtjev za produženjem ugovora i povećanjem ugovorene cijene u iznosu 302.100,00 EUR smatra opravdanim i spremno je osigurati sredstva iz državnog proračuna. Međutim, navedeni prijedlog je u svibnju 2011. odbila Delegacija, te je dogovoreno da će nadzor obavljati usluge do sredine kolovoza 2011., odnosno do završetka ugovora o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava.

Državni ured za reviziju predlaže SAFU (kod ugovora o tehničkoj pomoći i ugovora o nadzoru) poduzimanje aktivnosti koje uključuju pravovremeno zaključivanje dodatka ugovoru, odnosno postizanje dogovora, kako bi se ugovorene usluge realizirale, a sredstva iskoristila za doznačene namjene te kako neočekivane okolnosti ne bi utjecale na realizaciju ugovora.

7.2. *SAFU u očitovanju navodi da zbog ugovornih odredaba, ne postoji mogućnost zaključenja dodatka postojećem ugovoru, a da je neophodno osigurati nadzor građenja do kraja provedbe ugovora o radovima. S obzirom na navedeno, odlučeno je da će, u skladu s hrvatskom legislativom, društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac zaključiti novi ugovor o obavljanju usluga nadzora, za što je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva osiguralo sredstva.*

Također, SAFU u očitovanju navodi da kontinuirano poduzima aktivnosti kako bi se osigurao nesmetan dovršetak svih aktivnosti iz ugovora o tehničkoj pomoći, te nesmetan nadzor građenja sve do kraja provedbe oba ugovora o radovima.

- 8.1. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava je zaključen početkom veljače 2010., vrijednost radova iznosi 16.856.903,00 EUR, a rok završetka je sredina kolovoza 2011. S izvođenjem radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava se značajno kasni u odnosu na planove i ugovorene rokove.

Od početka izvođenja radova do studenoga 2010. (osam mjeseci) izvedeno je do 10,0% ukupno planiranih radova. Sve radove za priključenje otpadnih voda na uređaj za pročišćavanje, trebalo je obaviti najkasnije do konca studenog 2010., ali je izvoditelj produžio rokove do sredine siječnja 2011. (dva mjeseca). Novi rok provedbe ugovora nije prihvaćen zbog značajnog kašnjenja u odnosu na dogovorene rokove.

S obzirom da značajno kašnjenje u izvođenju radova može izazvati probleme u provođenju cijelog projekta, Državni ured za reviziju predlaže SAFU da se ažurnije i učinkovitije poduzimaju aktivnosti za rješavanje nastalih problema. Osnovni cilj treba biti završetak radova u skladu s ugovorom te poduzimanje svih potrebnih mjera kako bi se ti ciljevi i ostvarili. Ukoliko se aktivnosti iz ugovora ne provedu u ugovorenom roku, mogao bi se dovesti u pitanje cijeli projekt ISPA.

- 8.2. *SAFU u očitovanju navodi kako SAFU i sva nadležna tijela poduzimaju niz aktivnosti kako bi se ubrzale aktivnosti izvođenja radova prema Ugovoru o izvođenju radova na izgradnji i obnovi vodovodnog i kanalizacijskog sustava (sastanak Potpredsjednika Vlade RH s članom uprave Izvođača radova, niz upravljačkih sastanaka između svih strana: SAFU, Izvođač radova, Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, nadzorni inženjer). Prilikom izgradnje kanalizacijske mreže nastao je problem kod izgradnje mikro tunela ispod Korane. Koncem lipnja 2011. putem Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda puštena je otpadna voda, isključivo za potrebe provedbe internih testova izvođača radova. Trenutno je osigurano 75,0% dotoka vode, od ukupno predviđenih količina, što je dovoljno za nesmetan rad navedenog Uređaja. Dovršetakom izgradnje kanalizacijske mreže, biti će osigurano i preostalih 25,0% dotoka vode na Uređaj.*

- 9.1. Ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku trebao je biti zaključen u prosincu 2010., a završiti u lipnju 2011. Nabava opreme za tehničku podršku je planirana u vrijednosti 322.000,00 EUR, a provedba ugovora je planiran u trajanju pet i pol mjeseci. Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme je dostavljena Delegaciji na odobrenje prvi put sredinom lipnja 2009., koncem ožujka 2010. dostavljena je Delegaciji po drugi put na odobrenje, te vraćena na ispravak sredinom travnja 2010. Natječaj je objavljen sredinom srpnja 2010., a koncem rujna 2010. je započeo postupak odabira najpovoljnije ponude.

Nakon ocjenjivanja ponuda, SAFU je početkom siječnja 2011. od Delegacije zatražila otkazivanje natječaja za ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku jer za Lot 1 ponuda nije bila tehnički prihvatljiva, a za Lot 2, Lot 3 i Lot 4 ponude nisu bile financijski prihvatljive. Delegacije je dala prethodno odobrenje na otkazivanje ugovora koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije natječaj nije ponovljen.

9.2. *SAFU u očitovanju navodi da za ugovor o nabavi opreme za tehničku podršku, do konca lipnja 2011. krajnji korisnik (društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac) nije u SAFU dostavio revidiranu natječajnu dokumentaciju.*

10.1. Za Ugovor o nabavi laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda koncem prosinca 2010., Komisiji je dostavljena revidirana izmjena (u rujnu 2010. dostavljena prvi put) Memoranduma o financiranju, koja predviđa izmjenu obveza te mogućnost korištenja raspoloživih sredstva za nabavu laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda kroz novi ugovor o nabavi opreme, te promijenjeni plan nabave i plan rada odnosno usluga. Nabava laboratorijske opreme i namještaja za laboratorij planirana je u vrijednosti 150.000,00 EUR, a provedba ugovora je planirana u trajanju tri mjeseca. Ugovor se treba završiti u rujnu 2011. Natječajnu dokumentaciju s analizom tržišta na temelju prikupljenih pet ponuda, krajnji korisnik je dostavio SAFU koncem siječnja 2011. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) natječajna dokumentacija nije poslana Delegaciji na odobrenje.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje preostala dva ugovora o nabavi opreme, vrijeme provedbe ugovora je kratko te postoji vjerojatnost da se nabava opreme neće obaviti do konca prosinca 2011., odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

10.2. *SAFU u očitovanju navodi da natječajna dokumentacija, osim namještaja i laboratorijske opreme, sadrži i kompjutersku opremu. Konačnu analizu cijena za nabavu kompjuterske opreme društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je u SAFU dostavio 5. svibnja 2011., te je natječajna dokumentacija nakon što je revidirana od strane SAFU i usuglašena konačno s krajnjim korisnikom poslana u Delegaciju na odobrenje 20. svibnja 2011. Suspenzija od strane Delegacije je stigla 15. lipnja 2011, a ponovna dostava dokumentacije u Delegaciju se očekuje 30. lipnja 2011. Također navode da SAFU poduzima sve mjere kako bi se nabava opreme obavila unutar važenja Memoranduma o financiranju.*

11. Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac

11.1. Projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac provodi se putem šest ugovora i to dva za izvođenje radova, tri za nabavu usluga i jedan za nabavu opreme.

U skladu s odredbama članka 8. točke 4. Memoranduma o financiranju, završna isplata uvjetovana je ispunjavanjem tri utvrđena uvjeta. Ispunjen je uvjet za završnu isplatu koji se odnosi na zaključivanje ugovora između općinskih i gradskih vlasti u Šibensko-kninskoj županiji uključenih u projekt Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac.

Preostala dva uvjeta odnose se na izradu prijedloga uklanjanja divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije, uključujući vremenski raspored njihovih uklanjanja, te osiguranje financiranja druge faze projekta, kao i dokumentacije u kojoj se navodi vremenski plan provedbe vezan uz dovršenje svih mjera navedenih u drugoj fazi. U 2010. su započele aktivnosti za ispunjenje preostala dva uvjeta za završnu isplatu, ali do konca travnja 2011. još nisu ispunjeni.

Društvo Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik je koncem rujna 2010. dostavilo Šibensko-kninskoj županiji plan sanacije divljih odlagališta koji do konca travnja 2011. nije odobrila Županijska skupština.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik da se u što kraćem roku ispune uvjeti iz Memoranduma o financiranju za završnu isplatu.

11.2. *Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik u očitovanju navode da su Šibensko-kninska županija i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 23. ožujka 2011. potpisali Sporazum o financiranju druge faze projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac, te je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva 3. svibnja 2011. poslala navedeni dokument u SDURF. Također, izrađen je Plan uklanjanja divljih odlagališta sa područja Šibensko-kninske županije, koja je službeno usvojila taj plan na sjednici održanoj 10. svibnja 2011.*

12.1. Ugovor o obavljanju usluga tehničke pomoći je zaključen početkom listopada 2007. Ugovorene su usluge u iznosu 169.890,00 EUR te provođenje ugovora tijekom 22 mjeseca. Ugovorene usluge se odnose na usluge podrške krajnjem korisniku i sudjelovanje u provedbi pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada. U prosincu 2008. je privremeno obustavljena provedba ugovora na razdoblje 120 dana, jer konzultant nije bio u mogućnosti u potpunosti ispuniti ugovorenu obvezu, s obzirom da nije nabavljena oprema za pilot projekt (kontejneri i kante). Provedba ugovora o obavljanju usluga tehničke pomoći je završila koncem prosinca 2009.

Konzultant je izradio Priručnik za provođenje pilot projekta, a krajnji korisnik se obvezao provesti pilot projekt kad oprema bude nabavljena. Krajnji korisnik nije započeo s aktivnostima prema Priručniku za provođenje pilot projekta koje se odnose na anketiranje stanovništva i određivanje lokacija za postavljanje kanti i kontejnera za provedbu pilot projekta, jer nije nabavljena oprema.

Državni ured za reviziju predlaže započeti s aktivnostima za provođenje pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada koje se mogu obaviti (anketiranje stanovništva i određivanje lokacija za smještaj opreme) dok se ne nabavi oprema potrebna za provođenje pilot projekta.

12.2. *Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u očitovanju navodi da prema informaciji iz društva Gradske čistoće d.o.o., Šibenik lokacije za smještaj opreme su određene, a ankete se planiraju provesti kada se nabavi oprema.*

13.1. Za ugovor o izvođenju građevinskih radova - Pirovac planirana je vrijednost građevinskih radova u iznosu 440.000,00 EUR. Izmjenama memoranduma o financiranju predviđeno je ugovaranje građevinskih radova na odlagalištu u Pirovcu u veljači 2011. i završetak radova u kolovozu 2011. Natječajna dokumentacija za građevinske radove u Pirovcu je u razdoblju od početka 2007. do konca studenoga 2009. više puta dostavljana Delegaciji radi ispravaka.

U primjedbama na natječajnu dokumentaciju, koje je Delegacija uputila koncem prosinca 2009., predloženo je novo rješenje zbrinjavanja otpada. Nova natječajna dokumentacija upućena je Delegaciji na odobrenje sredinom ožujka 2011. koja je koncem travnja 2011. odbijena i vraćena radi ispravaka koje su većinom tehničke naravi.

Nabava opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju u Šibeniku, planirana je u iznosu 1.470.320,00 EUR. Natječajna dokumentacija je u razdoblju od srpnja 2007. do konca prosinca 2009. više puta dostavljena Delegaciji radi ispravaka. Natječajna dokumentacija za nabavu navedene opreme je dostavljena Delegaciji na odobrenje sredinom listopada 2010. koja je vraćena na ispravak koncem studenog 2010., te nakon ispravljenih tehničkih karakteristika ponovno dostavljena Delegaciji početkom veljače 2011. Delegacija je odbila ispravljenju natječajnu dokumentaciju zbog primjedbi da tehničke karakteristike nisu ispravljene u skladu s uputama. Nakon ponovnih ispravaka, Delegacija je sredinom ožujka odobrila natječajnu dokumentaciju, a natječaj za nabavu opreme objavljen je na web stranicama početkom travnja 2011.

S obzirom da do konca travnja 2011. nisu zaključena preostala dva ugovora (nabava opreme i radovi na odlagalištu u Pirovcu), a rok za završetak projekta je konac 2011., Državni ured za reviziju predlaže tijelima nadležnim za provedbu projekta brže i učinkovitije obavljanje potrebnih aktivnosti kako ne bi došlo do produženja trajanja provedbe ugovornih aktivnosti, što bi se moglo odraziti i na samu iskoristivost sredstava i cjelokupnu uspješnost ISPA mjere Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac.

- 13.2. *SAFU u očitovanju navodi da je u suradnji s krajnjim korisnikom pokrenuo reviziju tehničkih specifikacija i natječajne dokumentacije sukladno komentarima i primjedbama Delegacije te se očekuje da će ponovno biti dostavljena u Delegaciju do 5. srpnja 2011.*

Također, SAFU navodi da je natječaj za nabavu opreme za Regionalni Centar za gospodarenje otpadom Bikarac zatvoren 28. lipnja 2011. te da je daljnja procedura u tijeku.

14. Priprema liste projekata za Instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša

- 14.1. Projekt se provodi putem četiri ugovora, dva ugovora o obavljanju usluga i dva okvirna ugovora.

SAFU je u prosincu 2009. predala Delegaciji na odobrenje natječajnu dokumentaciju za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji. U siječnju 2010. dokumentacija je vraćena radi ispravaka, uz primjedu da se opis poslova ne razlikuje od opisa poslova iz ugovora za obavljanje usluga koji je raskinut. U ožujku 2010. opis poslova je ponovno poslan na odobrenje. U svibnju 2010. Delegacija je suspendirala aktivnosti zbog potrebnih objašnjenja. Koncem listopada 2010. Delegacija je odobrila natječajnu dokumentaciju. Tijekom provedbe postupka, ocijenjeno je da nije zaprimljena niti jedna tehnički prihvatljiva ponuda, te je izmijenjena natječajna dokumentacija koju je Delegacija prihvatila u ožujku 2011.

U listopadu 2010. natječajna dokumentacija za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za vodoopskrbu u Koprivničko - križevačkoj županiji je predana Delegaciji na odobrenje, ali je odbijena jer objašnjenje razloga objave natječaja za zaključivanje drugog okvirnog ugovora nije dano.

Drugi puta je natječajna dokumentacija predana Delegaciji u ožujku 2011. Opis poslova je odbijen, a zahtjev za usluge je suspendiran iz istog razloga, odnosno zbog nedostatka obrazloženja.

S obzirom da je za izradu dokumentacije planirano vrijeme provedbe osam mjeseci te da su sredstva raspoloživa do konca 2011., a da odobrenje na natječajnu dokumentaciju nije dobiveno, proizlazi da će studije biti potrebno financirati u cijelosti ili djelomično putem nacionalnih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzano poduzimanje aktivnosti za zaključenje ugovora, jer postoji vjerojatnost da se usluge neće obaviti do konca prosinca 2011., odnosno do vremena važenja Memoranduma o financiranju.

II. PRAĆENJE PREPORUKA REVIZIJE ZA 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju mjera (projekata) financiranih iz programa ISPA – Instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće.

Revizijom su utvrđeni određeni nedostaci 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 ne bi ponavljali u daljnjem provođenju projekata.

Revizijom za 2010. 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 neki nalazi utvrđeni revizijom odnosili na jednog, a neki na više revidiranih subjekata, pojedine preporuke dane su jednom subjektu, a pojedine većem broju subjekata, koji su prema njima trebali postupiti.

U izvješću je dano 18 preporuka, od čega je postupljeno prema devet preporuka, prema dvije preporuke nije postupljeno, dok je prema sedam preporuka 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:

- plaćanje računa izvoditelju usluga nije obavljeno u ugovorenom roku i
- zaposlili su nove djelatnike.

Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva:

- u 2010. planirana su sredstva za provedbu pojedinog projekata,
- obavljena je revizija programa ISPA u 2010. i
- nije zaposlen dovoljan broj djelatnika.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture:

- mijenjani su i ažurirani priručnici za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA,
- zaposleni su novi djelatnici i
- obavljena je revizija programa ISPA u 2010.

Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva:

- obavljena je revizija programa ISPA u 2010.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje:

- prijavljena je nepravilnost prema preporuci Državnog ureda za reviziju,
- provedena je procjena sposobnosti jedinica u okviru krajnjih korisnika infrastrukturnih projekata,
- plaćanje računa izvoditelju usluga nije obavljeno u ugovorenom roku,
- provedena je revizija programa ISPA i
- nisu u potpunosti poduzete potrebne aktivnosti kako bi se i drugi ugovori zaključili prema planiranim rokovima (preostalo još šest ugovora).

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

- obavljena je revizija programa ISPA u 2010. i
- potrebno je zaključiti još dva ugovora o nabavi opreme, s kojima se značajno kasni.

Gradska čistoća d.o.o., Šibenik:

- priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA djelomično je mijenjan, odnosno ažuriran,
- obavljena je revizija programa ISPA u 2010.,
- sustav upravljanja rizika nije ažuriran, odnosno nije izrađen registar rizika, nisu utvrđene mjere potrebne za smanjenje, odnosno otklanjanje pojedinih rizika, te rokovi u kojima se navedene mjere trebaju provesti i
- nisu zaključena dva ugovora, s kojima se značajno kasni.

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 prepristupnu strukturnu politiku za 2010. Ciljevi revizije su bili 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.

Provedba programa ISPA u Republici Hrvatskoj je započela koncem 2005., odnosno početkom 2006. Program ISPA se provodi 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 je potrebno pribaviti prethodno odobrenje Delegacije. U tijelima nadležnim za provedbu programa uspostavljeni su određeni mehanizmi za upravljanje, provedbu i kontrolu projekata u skladu s propisima i kriterijima EU, čime su stvoreni temelji za učinkovito upravljanje i kontrolu provedbe programa.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, sustavi upravljanja i kontrola tijekom 2010. su značajno poboljšani u odnosu na prethodnu godinu, ali je i nadalje potrebno poduzimati odgovarajuće aktivnosti, kako bi se provedba projekata obavila u predloženim rokovima, odnosno do vremena važenja memoranduma o financiranju, s obzirom da je ovo posljednja godina provedbe projekta (2011.). Sljedeće činjenice u provedbi projekata, odnosno funkcioniranju sustava upravljanja i kontrola su utjecale na izražavanje mišljenja:

- Tijekom obavljanja revizije za 2010. uočena su značajna poboljšanja u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA, osim u Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje i nadalje ima problem zapošljavanja novih djelatnika. U jedinici za provedbu projekta društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, u provedbi projekta nisu aktivno uključeni svi djelatnici, odnosno većinu poslova obavljaju samo dva djelatnika, nisu bili na edukacijama (seminari, treninzi, radionice), nemaju izrađen trening registar, niti trening plan za 2011. (točka 1.1. Nalaza)
- Tijela nadležna za provedbu programa ISPA su izradila priručnike za provedbu projekata financiranih iz programa i uspostavila sustave upravljanja rizicima. Tijekom 2010., društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije redovito ažuriralo i dopunjavalo priručnik i nije uspostavljen potpuni sustav upravljanja rizicima. (točka 2.1. Nalaza)
- Izdaci za provedbu projekata iz programa ISPA u razdoblju od 2007. do 2010. su izvršeni u ukupnom iznosu 61.746.199,62 EUR, od čega u 2010. u iznosu 30.197.175,18 EUR. U 2010. je obavljeno 28 plaćanja u iznosu 30.197.175,18 EUR za provedbu šest projekata. Državni ured za reviziju je za 2010. provjerio izvršene izdatke u iznosu 17.286.863,75 EUR, što čini 57,24% ukupno izvršenih izdataka. Provjerama je utvrđeno da je plaćanje u iznosu 244.356,00 EUR obavljeno nakon ugovorenog roka. (točka 3.1. Nalaza)

- Projekti se provode sa značajnim kašnjenjem u odnosu na planirane rokove. Do konca 2010. je bilo planirano zaključiti svih 26 ugovora o nabavi, a zaključeno je 19 ugovora, od čega su četiri ugovora zaključena u 2010., dva ugovora u 2009., osam ugovora u 2008. i pet ugovora u 2007. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosi 102.589.903,51 EUR. Tijekom 2010. zaključeni su ugovori za obavljanje usluga u ukupnom iznosu 23.284.996,27 EUR. (točke 4.1. do 8.1. Nalaza)