



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI

PROJEKT PRIPREMA LISTE  
PROJEKATA ZA INSTRUMENT  
ZA PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA)  
U SEKTORU ZAŠTITE OKOLIŠA  
ISPA 2005/HR/16/P/PA/003

Zagreb, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA	5
III.	SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE	5
IV.	SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA	7
Prilog 1.	Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji, plaćenih sredstava i zahtjeva za konačnim plaćanjem	26
Prilog 2.	Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima	27
Prilog 3.	Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju	30
Prilog 4.	Revizije programa ISPA koje su obavile unutarnje revizije tijela nadležnih za provedbu ISPA programa	36



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01-/11-04/8

URBROJ: 613-02-01-11-8

Zagreb, 28. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI  
PROJEKTA PRIPREMA LISTE PROJEKATA ZA INSTRUMENT ZA  
PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA) U SEKTORU ZAŠTITE OKOLIŠA  
ISPA 2005/HR/16/P/PA/003

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 23. stavka 2. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD (Narodne novine 18/07, 38/08), obavljena je završna revizija projekta Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša (dalje u tekstu: Projekt) i dana Izjava o završetku Projekta.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. prosinca 2011. do 28. lipnja 2012.

## I. UVOD

Projekt je proveden i financiran iz programa ISPA koji je bio namijenjen financiranju infrastrukturnih projekata u području prometa i zaštite okoliša te projekata tehničke pomoći koji su izravno vezani uz infrastrukturne projekte. Republika Hrvatska je stekla pravo korištenja sredstva iz programa ISPA u ukupnom iznosu 60.000.000,00 EUR, koja su raspoređena za financiranje šest projekata.

U okviru programa ISPA, za provedbu i financiranje Projekta zaključen je Memorandum o financiranju instrumenta za pretpristupnu strukturnu politiku za projekt Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša (dalje u tekstu: Memorandum o financiranju), a provodio se u razdoblju od početka 2006. do konca 2011.

Prema odredbama Memoranduma o financiranju, Državni ured za reviziju je bio obavezan obaviti godišnju reviziju provedbe Projekta, dati ocjenu učinkovitosti sustava upravljanja i kontrola i provjeriti izjave o izdacima (na temelju uzorka, provjera je trebala obuhvatiti najmanje 15,0% izdataka) za svaku godinu u razdoblju od 2006. do 2010. U navedenom razdoblju obavljeno je pet godišnjih revizija.

S obzirom da je Projekt završen koncem 2011., obavljena je završna revizija te dana Izjava o završetku Projekta, u skladu s uvjetima utvrđenim u Memorandumu o financiranju.

U nastavku se daju podaci o Projektu prema Memorandumu o financiranju, te osnovni podaci o Projektu.

<b>Memorandum o financiranju za Projekt priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, te osnovni podaci o projektu</b>	
<b>Broj projekta</b>	2005/HR/16/P/PA/003
<b>Naziv projekta</b>	Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša
<b>Financiranje projekta</b>	72,8% financira Europska komisija iz programa ISPA, a 27,2% državni proračun Republike Hrvatske
<b>Nadležna ministarstva</b>	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva
<b>Krajnji korisnik</b>	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva
<b>Provedbena agencija</b>	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
<b>Datum potpisa Memoranduma o financiranju</b>	26. rujna 2006. potpisala Europska komisija 26. listopada 2006. potpisala Republika Hrvatska
<b>Ukupni maksimalni izdaci</b>	Prema Memorandumu o financiranju, ukupni maksimalni izdaci iznosili su 1.464.100 EUR, a prema drugoj izmjeni Memoranduma o financiranju iznosili su 1.325.720 EUR. Iz programa ISPA financiraju se izdaci u iznosu 966.306 EUR (72,8%), a iz državnog proračuna Republike Hrvatske u iznosu 359.414 EUR (27,2%).
<b>Izmjene Memoranduma o financiranju</b>	Prvu izmjenju Memoranduma o financiranju je odobrila Europska komisija 14. listopada 2010. u dijelu koji se odnosi na produženje roka završetka projekta do 31. prosinca 2011.  Drugu izmjenju Memoranduma o financiranju je odobrila Europska komisija 2. veljače 2011. u dijelu koji se odnosi na: - smanjenje iznosa ukupnih prihvatljivih troškova zbog ostvarenih ušteda pri ugovaranju s 1.464.100 EUR na 1.325.720 EUR, - povećanje stope financiranja iz programa ISPA sa 66,0% na 72,8%,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- promjenu imena tijela koje podnosi zahtjev,</li> <li>- promjenu imena provedbene agencije,</li> <li>- promjenu imena korisnika projekta,</li> <li>- promjenu karakteristika mjere - opis, ciljevi i lista projekata,</li> <li>- promjenu indikativnog plana rada,</li> <li>- analizu troškova,</li> <li>- promjenu plana nabave, te</li> <li>- promjenu financijskog plana.</li> </ul>
<b>Datum početka projekta</b>	27. rujna 2006.
<b>Datum završetka projekta</b>	31. prosinca 2011.
<b>Ukupni prihvatljivi izdaci</b>	1.325.720 EUR
<b>Planirana plaćanja iz programa ISPA</b>	<p>Prema Memorandumu o financiranju planirana su slijedeća plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- predujam u iznosu 386.522 EUR, od čega prvi dio predujma u iznosu 193.261 EUR nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, te drugi dio u iznosu 193.261 EUR nakon potpisivanja prvog većeg ugovora o tehničkoj pomoći,</li> <li>- plaćanja tijekom provedbe prema zahtjevima, nakon potvrđenog i stvarno plaćenog izdatka uz uvjet da predujam i plaćanja tijekom provedbe ne mogu iznositi zajedno više od 80,00% ukupno dodijeljene pomoći, te</li> <li>- završno plaćanje, nakon što Europska komisija primi Završno izvješće, Završnu izjavu o izdacima, Zahtjev za završnim plaćanjem i Izjavu o završetku projekta.</li> </ul>
<b>Cilj projekta</b>	<p>Memorandumom o financiranju je utvrđen glavni cilj Projekta koji se odnosi na pružanje pomoći za mjere kojima se omogućava državi kandidatkinji da udovolji zahtjevima pravne stečevine u području zaštite okoliša i ciljevima europskog pristupnog partnerstva. U cilju učinkovitog korištenja tih sredstava mjerodavna ministarstva i druga upravna tijela u Republici Hrvatskoj će trebati provesti određeni broj zakonskih, strateških i institucionalnih aktivnosti.</p> <p>Prema Memorandumu o financiranju aktivnosti su:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. pomoć u pripremi liste prioriternih projekata navedenih u Nacionalnoj ISPA strategiji zaštite okoliša Republike Hrvatske za IPA program u sektoru zaštite okoliša (komunalnog otpada, otpadnih voda i sektora vodoopskrbe), te obuhvaća tehničku pomoć budućim korisnicima u pripremi i kompletiranju cjelokupne dokumentacije potrebne za podnošenje zahtjeva za bespovratnu IPA potporu.</li> <li>2. dorada IPA strategije zaštite okoliša u skladu s odgovarajućim IPA uredbama koje utvrđuju okvir i smjernice za učinkovito korištenje raspoloživih sredstava za Republiku Hrvatsku iz IPA programa u sektoru zaštite okoliša.</li> </ol> <p>Prema drugoj izmjeni Memoranduma o financiranju iz veljače 2011., odustalo se od dorade IPA strategije zaštite okoliša za Republiku Hrvatsku, jer se nakon dobivenih komentara Europske komisije uvidjelo da ista nije potrebna. Sredstva su prenamijenjena za ugovor u okviru sektora otpada.</p> <p>Također, dodana je odredba kojom je određeno da ukoliko projekti nisu predloženi za financiranje u okviru IPA programa biti će pripremljeni za prvo razdoblje korištenja strukturnih fondova i kohezijskog fonda omogućenih Republici Hrvatskoj.</p>
<b>Planirani ugovori</b>	<p>Memorandumom o financiranju je planirana provedba projekta putem tri ugovora i to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pomoć u pripremi projekata zaštite okoliša u području otpada u iznosu 478.033,00 EUR</li> <li>- pomoć u pripremi projekata zaštite okoliša u području otpadnih voda u</li> </ul>

	<p>iznosu 557.209 EUR, te</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pomoć u pripremi projekata zaštite okoliša u području vodoopskrbe u iznosu 408.858 EUR.</li> </ul> <p>Prema drugoj izmjeni Memoranduma o financiranju iz veljače 2011. pomoć u pripremi projekata zaštite okoliša u području otpada povećana je na 498.000 EUR, a pomoć u pripremi projekata zaštite okoliša u području otpadnih voda smanjena na 427.720 EUR. Također, planirano je provesti pomoć u pripremi projekata zaštite okoliša u području vodoopskrbe putem dva okvirna ugovora u ukupnom iznosu 400.000 EUR.</p>
<p><b>Ugovori zaključeni u okviru projekta</b></p>	<p>Tijekom provedbe projekta zaključeno je pet ugovora. Ugovori pod brojem 1., 2. i 3. su planirani Memorandumom o financiranju, a ugovori 4. i 5. izmjenama Memoranduma o financiranju.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ugovor o pripremi projekata zaštite okoliša u sektoru otpada koji će biti provedeni u okviru IPA programa je zaključen 18. kolovoza 2009. s društvom Grontmij/CarlBro A/S, Danska u konzorciju s društvom Niras A/S, Danska (ISPA/16/P/PA/003-020301). Ugovorene su usluge u iznosu 498.000 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 328.680 EUR (66,0%), a iz nacionalnih izvora 169.320 EUR (34,0%).</li> <li>2. Ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda je zaključen 15. rujna 2008. s društvom Hidroinženiring, d.o.o., Slovenija u konzorciju s društvom Hidroprojekt-ing, d.o.o., Republika Hrvatska (ISPA/16/P/PA/003-020201). Ugovorene su usluge u iznosu 458.410 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 302.550,60 EUR (66,0%), a iz nacionalnih izvora 155.859,40 EUR (34,0%).</li> <li>3. Ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte vodoopskrbe je zaključen 22. kolovoza 2008. s društvom Prof. Dr. Karl-Ulrich Rudolph GmbH u konzorciju s društvom Konzalt Ing, d.o.o., Republika Hrvatska (ISPA/16/P/PA/003-020101). Ugovorene su usluge u iznosu 394.725 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 260.518,50 EUR (66,0%), a iz nacionalnih izvora 134.206,50 EUR (34,0%). Ugovor je raskinut.</li> <li>4. Okvirni ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekt vodoopskrbe Koprivničko-križevačke županije je zaključen 4. kolovoza 2011. s društvom AGRECO G.E.I.E., Belgija (ISPA/16/P/PA/003-020501). Ugovorene su usluge u iznosu 192.288 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 139.985,66 EUR (72,80%), a iz nacionalnih izvora 52.302,34 EUR (27,20%).</li> <li>5. Okvirni ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekt vodoopskrbe Bjelovarsko-bilogorske županije je zaključen 29. lipnja 2011. s društvom PARTICIP GmbH, Njemačka (ISPA/16/P/PA/003-020401). Ugovorene su usluge u iznosu 178.473 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 129.928,34 EUR (72,80%), a iz nacionalnih izvora 48.544,66 EUR (27,20%). Ugovor je raskinut.</li> </ol>
<p><b>Zahtjevi za plaćanje dostavljeni Europskoj komisiji i doznačena sredstva Republici Hrvatskoj</b></p>	<p>Europskoj komisiji je dostavljeno pet zahtjeva za plaćanje u ukupnom iznosu 773.044,80 EUR na temelju kojih su doznačena sredstva Republici Hrvatskoj:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zahtjev za plaćanjem prvog dijela predujma je dostavljen 8. studenoga 2006. Sredstva u iznosu 193.261 EUR su primljena 11. prosinca 2006.</li> <li>2. Zahtjev za plaćanjem drugog dijela predujma je dostavljen 12. rujna 2008. Sredstva u iznosu u iznosu 193.261 EUR su primljena 22. listopada 2008.</li> <li>3. Prvi zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 27. veljače 2009. Sredstva u iznosu 173.123,94 EUR su primljena 6. travnja 2009.</li> </ol>

	<p>4. Drugi zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 26. veljače 2010. Sredstva u iznosu 131.472 EUR su primljena 4. svibnja 2010.</p> <p>5. Treći zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 11. lipnja 2010. Sredstva u iznosu 81.926,86 EUR su primljena 26. srpnja 2010.</p>
--	--

## II. TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA

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, te da je za provođenje pojedinih procedura u postupku nabave i zaključivanje ugovora, potrebno pribaviti prethodno (ex ante) odobrenje od Delegacije Europske komisije u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Delegacija), koja potvrđuje pravilnost provedenih aktivnosti u postupcima nabave.

U skladu s kriterijima Europske unije, ustrojena su 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 (dalje u tekstu: SDURF), odnosno tijelo nadležno za koordinaciju, pripremu i nadzor provedbe programa Europske unije,
- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje i Nacionalni fond, odnosno tijelo nadležno za sveukupno financijsko upravljanje sredstvima iz programa Europske unije,
- Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU), odgovoran za administrativnu i financijsku provedbu projekata financiranih iz programa ISPA te za poslovanje provedbene agencije,
- Sektorski koordinatori za program ISPA i nadležna ministarstva, odnosno državni tajnici ministarstava odgovorni za aktivnosti nadležnog ministarstva u provođenju projekata, tehničku pripremu i provedbu projekata i osiguranje sredstava nacionalnog sufinanciranja, te
- krajnji korisnici, odnosno subjekti koji koriste učinke projekta.

Nadležnosti i odgovornosti navedenih tijela su utvrđene zakonima i drugim propisima odnosno sporazumima o provedbi projekata financiranih iz programa ISPA, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provedbi programa. Također, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje, Sektorski koordinatori za program ISPA i krajnji korisnici su u srpnju 2005. zaključili operativne sporazume o provedbi pojedinog infrastrukturnog projekta koji se financira iz programa ISPA, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u upravljanju i provedbi pojedinog projekta iz programa.

## III. SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE

### Subjekti revizije

Subjekti revizije su prethodno navedena tijela nadležna za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj, a krajnji korisnici su Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

## **Predmet revizije**

Predmet revizije su Završno izvješće, Završna izjava o izdacima, te Zahtjev za završnim plaćanjem koji se odnose na ISPA projekt broj 2005/HR/16/P/PA/003 Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša.

## **Ciljevi revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- ispitati učinkovitost sustava upravljanja i kontrole,
- provjeriti izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama,
- provesti daljnje provjere transakcija završnog izvješća,
- provesti provjere koje trebaju biti dostatne da bi se postiglo uvjerenje da je izjava o izdacima ispravna, da su transakcije zakonite i redovite, te provedene u skladu s ciljevima i uvjetima Memoranduma o financiranju navedenog projekta,
- dati razumno uvjerenje da su Završno izvješće, Završna izjava o izdacima, te Zahtjev za završnim plaćanjem iz sredstava ISPA programa koji se odnose na ISPA projekt broj 2005/HR/16/P/PA/003 Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, valjani, te
- dati Izjavu o završetku projekta.

## **Metode revizije**

U obavljanju revizije su korištene različite vrste revizijskih postupaka i metoda. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o provedbi projekta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iskazanim u poslovnim knjigama i s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na Internet stranicama vezane uz provođenje projekta, 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. 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, te Završno izvješće, Završna izjava o izdacima i Zahtjev za završnim plaćanjem.



#### IV. SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA

Državni ured za reviziju je revizijskim postupcima obuhvatio aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta i utvrdio činjenice na temelju kojih se daje Izjava o završetku projekta. Sastavljen je plan i program revizije koji sadrži detaljnu razradu svih aktivnosti, popis glavne dokumentacije, nadležna tijela koja treba obuhvatiti revizijom, te rokove i druge podatke potrebne za obavljanje revizije. Također je sastavljen akcijski plan koji sadrži rokove u kojima nadležna tijela trebaju dostaviti izvješća na temelju kojih Državni ured za reviziju daje Izjavu o završetku projekta.

Revizijom obuhvaćene aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom i utvrđene činjenice se daju u nastavku.

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
1.	<p><b>Zadaća:</b></p> <p>Zadaća projekta prema Memorandumu o financiranju i njegovim izmjenama je pružanje pomoći državnim tijelima Republike Hrvatske u pripremi liste projekata za IPA program u sektoru zaštite okoliša odnosno pružanje pomoći u pripremi liste projekata koja će se temeljiti na indikativnom popisu prioriternih projekata navedenih u Nacionalnoj ISPA strategiji zaštite okoliša Republike Hrvatske. Obuhvaća tehničku pomoć budućim korisnicima u pripremi i kompletiranju cjelokupne dokumentacije potrebne za podnošenje zahtjeva za financiranjem usklađene s mjerodavnim direktivama Europske unije i odgovarajućim uredbama.</p> <p>Aktivnosti su usmjerene na projekte komunalnog otpada, otpadnih voda i vodoopskrbe. Ako projekti nisu predviđeni za financiranje u okviru IPA programa, bit će pripremljeni za prvo razdoblje strukturnih i kohezijskih fondova raspoloživih Republici Hrvatskoj.</p>	<p>Projekt Priprema liste projekata za instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša se prvotno provodio putem ugovora za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekt odvodnje otpadnih voda, ugovora za pripremu projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekt vodoopskrbe, te ugovora o pripremi projekata zaštite okoliša u sektoru otpada koji će biti provedeni u okviru IPA programa.</p> <p>U skladu sa zaključenim ugovorima za pripremu projekata otpada i projekata odvodnje otpadnih voda, konzultanti su nakon izvršenja usluga dostavili SAFU završna izvješća o obavljenim uslugama, koja ih je odobrila.</p> <p>U provedbi ugovora o pripremi projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte vodoopskrbe, postojale su značajne poteškoće. Ugovor nije davao očekivane rezultate, a pripremljena dokumentacija nije bila odgovarajuće kvalitete. Održana je pomirbena procedura u Delegaciji, međutim u kolovozu 2009. konzultant je dostavio obavijest o prekidu pomirbene procedure i raskidu ugovora. Konzultantu je isplaćen predujam, a kako bi bilo moguće nastaviti aktivnosti predviđene Memorandumom o financiranju, krajnji korisnik je iz nacionalnih sredstava financirao isplaćeni predujam.</p> <p>Nakon izmjena Memoranduma o financiranju umjesto ugovora o pripremi projektne dokumentacije i IPA aplikacije u sektoru vodoopskrbe planirana su dva ugovora za pripremu projektne dokumentacije i aplikacije</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>za strukturne fondove za projekte vodoopskrbe u Koprivničko-križevačkoj i Bjelovarsko-bilogorskoj županiji.</p> <p>Ugovor za pripremu projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekte vodoopskrbe u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji je raskinut zbog razlika u sadržaju i opsegu aktivnosti koje je trebalo provesti. Ministarstvo poljoprivrede se obvezalo osigurati financiranje pripreme dokumentacije i aplikacije za projekt izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji iz nacionalnih sredstava, te projekt aplicirati za financiranje iz strukturnih, odnosno kohezijskog fonda.</p> <p>Zbog poteškoća u provedbi, rok za završetak ugovora za pripremu projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekte vodoopskrbe u Koprivničko-križevačkoj županiji je produžen do 13. srpnja 2012.</p> <p>SAFU je po završetku projekta sastavila Završno izvješće. Prema navedenom Izvješću, projekt je pridonio pripremi liste projekata s ciljem omogućavanja učinkovitog korištenja sredstava koja će biti na raspolaganju u IPA programu za Republiku Hrvatsku za sektor zaštite okoliša sa svim potrebnim popratnim dokumentima usklađenim s mjerodavnim direktivama Europske unije i odgovarajućim IPA uredbama.</p> <p>Također, projekt je pridonio jačanju profesionalnog i administrativnog kapaciteta zaposlenika na EU projektima u krajnjim korisnicima u Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Hrvatskim vodama.</p> <p>Stečena znanja i vještine se koriste u implementaciji prepristupnog programa IPA, u kojem su Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Hrvatske vode provedbene agencije, a također će se koristiti u implementaciji strukturnih fondova.</p>
2.	<p><b>Ostvarenje cilja:</b></p> <p>Sveobuhvatni cilj pomoći je omogućavanje učinkovitog korištenja</p>	<p>Tijekom provedbe projekta postignuti su ciljevi iz Memoranduma o financiranju.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>sredstava koja će biti na raspolaganju u IPA programu za Republiku Hrvatsku za sektor zaštite okoliša. Pored toga, pomoć je namijenjena osiguravanju nastavaka aktivnosti koje su započete u okviru ISPA programa, a koje će se nastaviti u okviru IPA programa, pri čemu se osigurava dosljednost mjera pomoći Europske unije u sektoru zaštite okoliša.</p> <p>Konkretni ciljevi su pomoć u pripremi liste projekata za IPA program u sektoru zaštite okoliša, uključujući punu pripremu zahtjeva za IPA potporu sa svim potrebnim popratnim dokumentima usklađenim s mjerodavnim direktivama Europske unije i prema potrebama s odgovarajućim IPA uredbama.</p> <p>Priprema projekta koji će se financirati iz programa IPA zahtijeva izradu glavnog plana, studije o izvedivosti, financijskih i ekonomskih analiza, procjene utjecaja na okoliš, idejnih rješenja, procjene troškova, programa ulaganja, natječajne dokumentacije i kompletiranje formalnog zahtjeva za IPA financiranjem.</p> <p>Budući da su projekti uključeni u indikativni popis u različitim fazama pripremljenosti, provedbena agencija će utvrditi opseg rada za svaki projekt u trenutku sastavljanja opisa poslova koji će prethodno odobriti Delegacija u Zagrebu.</p> <p>Krajnji korisnici će odabrati one mjere koje su na najvišem stupnju pripremljenosti za dovršetak projektne prijave za IPA program. Prioritet pojedinih projekata naznačen je u indikativnoj listi, a krajnji cilj je pripremiti što više kvalitetnih projektnih prijava za IPA program koji su sadržani u indikativnoj listi.</p>	<p>Ciljevi su ostvareni kroz provedbu slijedećih ugovora:</p> <p>1. Ugovor o pripremi projekata zaštite okoliša u sektoru otpada koji će biti provedeni u okviru IPA programa zaključen je 18. kolovoza 2009. s društvom Grontmij/CarlBro A/S, Danska u konzorciju s društvom Niras A/S, Danska. Ugovoreno je obavljanje usluga u iznosu 498.000 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 328.680 EUR (66,0%), a iz nacionalnih izvora 169.320 EUR (34,0%). Ugovorene usluge su izvršene u vrijednosti 347.921,44 EUR ili 69,9% od ugovorenog.</p> <p>Osnovna svrha ugovora je bila pružiti tehničku pomoć u izradi i pripremi natječajne dokumentacije za Županijski centar za gospodarenje otpadom (dalje u tekstu: ŽGCO) Lečevica, revidirati i kompletirati natječajnu dokumentaciju za ŽGCO Marišćina i ŽGCO Kaštijun, te pružiti tehničku pomoć u pripremi i kontroli kvalitete natječajne dokumentacije za sva tri projekta predložena za financiranje iz IPA programa.</p> <p>Ugovoreno je vrijeme završetka obavljanja usluga devet mjeseci od dana početka obavljanja usluga. Obavljanje usluga je započelo sredinom rujna 2009. Ugovorene aktivnosti završile su u planiranom roku, odnosno sredinom lipnja 2010.</p> <p>Tijekom provedbe projekta ugovorene aktivnosti su kasnile zbog općenitog kašnjenja u postupcima nabave za projekte ŽGCO Marišćina i ŽGCO Kaštijun, kašnjenja u pripremi natječajne dokumentacije za građevinske radove i nadzor radova, uključivanja radova mehaničko-biološke obrade u natječajnu dokumentaciju, te zbog odlaska ključnog stručnjaka za nabavu.</p> <p>Dio ugovorenih aktivnosti koje se odnose na projekt izgradnje ŽGCO Lečevica konzultanti nisu obavili, jer je Republika Hrvatska koncem 2009. povukla IPA projektну aplikaciju. Zbog navedenoga, izvršeno je 69,9% ugovorenih usluga.</p> <p>Provjerom je utvrđeno da su konzultanti u skladu sa zaključenim ugovorom izradili procjenu zatečenog stanja, revidirali</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>natječajnu dokumentaciju za tehničku pomoć, odnose s javnošću, građevinske radove i nadzor radova za ŽGCO Marišćina i ŽGCO Kaštijun, izradili plan provedbe koji uključuje plan nabave za ŽGCO Marišćina i ŽGCO Kaštijun, te pružali pomoć Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u pripremi i provedbi nadmetanja za provedbu projekata izgradnje odlagališta otpada.</p> <p>U srpnju 2010. Europskoj komisiji su dostavljene revidirane projektne aplikacije za ŽGCO Marišćina i ŽGCO Kaštijun kojima su i postrojenja za mehaničko-biološku obradu predložena za sufinanciranje iz IPA programa.</p> <p>U ožujku 2011. Europska komisija je odobrila sufinanciranje navedena dva infrastrukturna projekta, te su raspisani natječaji za građevinske radove za oba centra. Projekti se provode putem pet ugovora za svaki centar (izvođenje građevinskih radova i izgradnja postrojenja za mehaničko-biološku obradu, nadzor radova, odnosi s javnošću, tehnička pomoć i nabava opreme). Do konca lipnja 2012., od ukupno deset ugovora zaključeno je sedam.</p> <p>2. Ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda je zaključen 15. rujna 2008. s društvom Hidroinženiring, d.o.o., Slovenija u konzorciju s društvom Hidroprojekt-ing, d.o.o., Republika Hrvatska (ISPA/16/P/PA/003-020201). Ugovorene su usluge u iznosu 458.410,00 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 302.550,60 EUR (66,0%), a iz nacionalnih izvora 155.859,40 EUR (34,0%). Ugovorene usluge su izvršene u vrijednosti 427.720 EUR ili 93,3% od ugovorenog.</p> <p>Osnovna svrha ugovora je bila pripremiti projekte odvodnje otpadnih voda za gradove Đakovo i Nova Gradiška odnosno izraditi aplikacije za financiranje iz IPA programa. Ugovoreno je da aplikacije moraju sadržavati sve relevantne administrativne, tehničke, ekološke, gospodarske i financijske podatke vezane uz projekt.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Obavljanje usluga je započelo koncem studenoga 2008. Ugovorene aktivnosti su završile u planiranom roku, odnosno koncem studenoga 2009.</p> <p>Prema ugovoru, sve ugovorene aktivnosti su trebale biti završene tijekom prvih šest mjeseci, a slijedećih šest mjeseci konzultant je trebao biti na raspolaganju za upite i pojašnjenja Europske komisije tijekom pregleda aplikacija do konačnog odobrenja aplikacija. Tijekom utvrđivanja zatečenog stanja, konzultant je zaključio da ugovorene aktivnosti nije moguće izvršiti u roku prvih šest mjeseci jer opisom poslova iz natječajne dokumentacije nije realno prikazano stanje postojeće dokumentacije o projektu. Ranije izrađene studije procjene utjecaja na okoliš za gradove Nova Gradiška i Đakovo nisu izrađene u skladu s direktivama Europske unije te ju je potrebno ponovo napraviti, nije dogovoren konačan koncept odvodnje grada Đakova, zbog čega se kasnilo s izradom idejne i projektne dokumentacije za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda. Zbog navedenoga, mijenjan je ugovoreni plan rada aktivnosti za obje aplikacije, ali unutar ugovorenog roka, što je SAFU odobrila.</p> <p>Provjerom je utvrđeno da su konzultanti u skladu sa zaključenim ugovorom za oba grada izradili procjenu sadašnje situacije i spremnosti projekta za IPA aplikaciju, studiju izvedivosti s uključenom financijskom i ekonomskom analizom, te planom nabave i provedbe.</p> <p>Prema ugovoru, konzultant je trebao provjeriti jesu li ranije izrađene studije procjene utjecaja na okoliš za oba grada u skladu s direktivama Europske unije. Ukoliko utvrdi da nije, odlučiti mogu li studije biti dovršene tijekom trajanja ugovora, te ako je moguće, pomoći nadležnim tijelima dovršiti studiju.</p> <p>Zaključeno je da se moraju izraditi nove studije utjecaja na okoliš za oba grada. Konzultant je pomogao krajnjem korisniku u pripremi idejnog projekta za nove uređaje za pročišćavanje otpadnih voda, te izradio nacrt natječajne dokumentacije za nabavu usluga izrade studije procjene utjecaja na okoliš.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>S obzirom da nove studije procjene utjecaja na okoliš nisu izrađene unutar ugovorenog roka, konzultant je dostavio nacрте aplikacija za grad Đakovo i grad Nova Gradiška za financiranje iz Kohezijskog fonda.</p> <p>Kompletiranje i noveliranje aplikacije za financijsku pomoć Europske unije putem Kohezijskog fonda, što uključuje izradu studije procjene utjecaj na okoliš, za oba grada se financira iz nacionalnih izvora. S konzultantima su zaključeni ugovori o obavljanju usluga izrade studijske i projektne dokumentacije za sustav prikupljanja i odvodnje otpadnih voda i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda za grad Đakovo za 2011., te za grad Nova Gradiška za 2010. i 2011.</p> <p>Dovršetak konačnih verzija aplikacija s projektnom dokumentacijom za oba grada očekuje se koncem rujna 2012.</p> <p>3. Ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekte vodoopskrbe u Koprivničko-križevačkoj županiji je zaključen 4. kolovoza 2011. s društvom (Agreco GmbH) (ISPA/16/P/PA/003-020401). Ugovorene su usluge u iznosu 192.288,00 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 139.985,66 EUR (72,8%), a iz nacionalnih izvora 52.302,34 EUR (27,2%). Predviđeno trajanje ugovora je sedam mjeseci. Provedba ugovora je započela 8. rujna 2011.</p> <p>Do 31. prosinca 2011., odnosno u razdoblju prihvatljivosti izdataka prema Memorandumu o financiranju je plaćen predujam u iznosu 115.372,80 EUR, a preostali dio bit će plaćen iz nacionalnih sredstava.</p> <p>Ugovorena je izrada: izvješća o zatečenom stanju, studije izvedivosti, financijske i ekonomske analize, pripreme procjene utjecaja na okoliš, plana nabave i aplikacije za strukturne fondove.</p> <p>Tijekom utvrđivanja zatečenog stanja, bilo je potrebno zamijeniti ključnog stručnjaka, te se ukazala potreba prijevoda veće količine dokumenata od prvotno predviđenih, što je dovelo do kašnjenja u provedbi ugovorenih aktivnosti.</p> <p>Zbog navedenoga, produženo je trajanje ugovora za tri mjeseca i pet dana, odnosno do 13. srpnja 2012., što je SAFU odobrila.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Do konca svibnja 2012. realizirano je 88,5% od ugovorenih radnih dana stručnjaka i 79,7% od ugovorenih izdataka za dnevnice. Konzultant je do kraja svibnja 2012. izradio izvješće o zatečenom stanju, studiju izvedivosti, financijsku i ekonomsku analizu, plan nabave i provedbe, te pripremu procjene utjecaja na okoliš. Izvješće o zatečenom stanju je prihvaćeno, a u tijeku je odobravanje ostalih dostavljenih dokumenata od strane nadležnih tijela. Izrada aplikacije za strukturne fondove se očekuje u ugovorenom roku odnosno do 13. srpnja 2012.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorima, analizirana je sljedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena (time-sheets),</li> <li>- završno izvješće konzultanta i</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul>
3.	<p><b>Nabava prema okvirnom planu nabave i zaključivanje ugovora prema okvirnom planu rada</b></p>	<p>Memorandumom o financiranju je predviđen početak obavljanja usluga vezanih uz tri projekta pripreme projektne dokumentacije i IPA aplikacije (otpad, otpadne vode i vodoopskrba) za listopad 2006., završetak za ožujak 2007., a početak nabave usluga za svibanj 2006.</p> <p>Drugom izmjenom Memoranduma o financiranju tražena su, između ostalog, produljenja rokova iz plana rada i plana nabave.</p> <p>Produljenje rokova je traženo jer je u Republici Hrvatskoj prvi puta započela provedba ISPA projekata prema pravilima Europske unije. Određeno vrijeme je bilo potrebno kako bi se osnovale institucije za upravljanje ISPA programom, te započela provedba projekata i steklo potrebno znanje i iskustvo.</p> <p>Izmjenom Memoranduma o financiranju, iz veljače 2011., za projekt otpada produljen je početak provedbe usluga vezanih uz projekt na rujanj 2009., završetak na lipanj 2010., te početak nabave usluga na siječanj 2009.</p> <p>Za projekt otpadnih voda produljen je početak obavljanja svih radova vezanih uz projekt na studeni 2008., završetak na studeni 2009., te početak nabave usluga na siječanj 2009.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>Odredbama Priloga III.1. Odjeljak II, Memoranduma o financiranju, utvrđeno je da će, osim u opravdanim slučajevima, biti ukinuta pomoć za projekt na kojem nije započeo značajan rad unutar dvije godine od datuma potpisivanja Memoranduma o financiranju.</p>	<p>Rokovi za provedbu postupaka nabave i zaključenje ugovora za obavljanje usluga pripreme projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte odvodnje otpadnih voda i za pripremu projekata zaštite okoliša u sektoru otpada, koji će biti provedeni u okviru IPA programa provedeni, su prema rokovima planiranim u drugoj izmjeni Memoranduma o financiranju.</p> <p>Za projekt vodoopskrbe je produljen početak obavljanja svih radova vezanih uz projekt na prosinac 2010. za Bjelovarsko-bilogorsku županiju i siječanj 2011. za Koprivničko-križevačku županiju, završetak na srpanj 2011. za Bjelovarsko-bilogorsku županiju, odnosno rujan 2011. za Koprivničko-križevačku županiju, te početak nabave na listopad 2010. za Bjelovarsko-bilogorsku županiju, odnosno studeni 2010. za Koprivničko-križevačku županiju.</p> <p>Ugovori za obavljanje usluga pripreme projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekt vodoopskrbe u Koprivničko-križevačkoj županiji i u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji su zaključeni tijekom 2011. sa zakašnjenjem prema rokovima planiranim u drugoj izmjeni Memoranduma o financiranju. Do kašnjenja je došlo zbog nedovoljno kvalitetne natječajne dokumentacije koja je u više navrata ispravljana, te jer nisu započeli natječajne postupke dok izmjene Memoranduma o financiranju nije službeno odobrila Europska komisija.</p> <p>U slučaju projekata tehničke pomoći, kao dokaz da je započeo značajan rad na projektu uzima se potpis prvog većeg ugovora o obavljanju usluga, koji je trebalo zaključiti do 26. listopada 2008. Ugovor je potpisan u rujnu 2008. u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>
4.	<p><b>Plaćanja</b> Prema odredbi Odjeljka I, Priloga III.1. Memoranduma o financiranju udjel pomoći EU može biti do 75% ukupnog izdatka, a Europska komisija može navedeni udio povećati do najviše 85%.</p>	<p>Udjel pomoći EU u financiranju projekta bio je 66%, odnosno nakon druge izmjene Memoranduma o financiranju 72,8% , što je u skladu s odredbom Priloga III.1. Memoranduma o financiranju.</p>



Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>Ukupan iznos plaćen putem predujma i tijekom provedbe projekta, ne smije biti veći od 80,0% ukupno ugovorenih sredstava.</p> <p>Plaćanja mogu biti u obliku predujma, plaćanja tijekom provedbe i konačna plaćanja.</p>	<p>Ukupan iznos plaćanja iz sredstava pomoći iz programa ISPA iznosi 773.044,80 EUR, odnosno 80,0% ukupno ugovorenih sredstava prema Memorandumu o financiranju. Sva plaćanja su doznačena prije odobrene druge izmjene Memoranduma o financiranju kojom je udjel pomoći povećan sa 66,0% na 72,8%, a odobreni ukupni maksimalni izdaci su smanjeni s 1.464.100 EUR na 1.325.720 EUR.</p> <p>Popis zahtjeva za plaćanjem upućenih Europskoj komisiji, te podaci o primljenim sredstvima i iznos završnog povrata se nalazi u Prilogu 1 ovog Izvješća.</p> <p>Dokumentacija potrebna prema Memorandumu o financiranju je priložena uz svaki zahtjev za plaćanjem.</p>
4.1.	<p><b>Plaćanje predujma</b></p> <p>Predujam u visini 20% ukupne novčane pomoći iz programa ISPA se plaća u dva dijela: prvi dio predujma se plaća nakon potpisivanja Memoranduma, a drugi dio nakon potpisivanja prvog ugovora.</p>	<p>Europskoj komisiji su dostavljena dva zahtjeva za plaćanje predujma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prvi zahtjev za plaćanjem predujma u iznosu 193.261 EUR je dostavljen Europskoj komisiji 8. studenoga 2006. Predujam u iznosu 193.261 EUR je primljen 11. prosinca 2006.</li> <li>- Drugi zahtjev za plaćanjem predujma u iznosu 193.261 EUR je dostavljen Europskoj komisiji nakon potpisivanja prvog ugovora 12. rujna 2008. Drugi dio predujma je primljen 22. listopada 2008.</li> </ul> <p>Zahtjevi za plaćanjima predujmova su dostavljeni Europskoj komisiji u skladu s odredbama članka 4., točke 5. Memoranduma o financiranju.</p>
4.2.	<p><b>Plaćanja tijekom provedbe</b></p> <p>Europska komisija obavlja plaćanja tijekom provedbe projekta na temelju dostavljenih zahtjeva radi refundiranja stvarno plaćenih i potvrđenih izdatka.</p>	<p>Tri zahtjeva za plaćanjima tijekom provedbe projekta su dostavljena Europskoj komisiji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prvi zahtjev za plaćanjem u iznosu 173.123,94 EUR je dostavljen 27. veljače 2009. Sredstva su primljena 6. travnja 2009.</li> <li>- Drugi zahtjev za plaćanjem u iznosu 131.472 EUR je dostavljen 26. veljače 2010. Sredstva su primljena 4. svibnja 2010.</li> </ul>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>- Treći zahtjev za plaćanjem u iznosu 81.926,86 EUR je dostavljen 11. lipnja 2010. Sredstva su primljena 26. srpnja 2010.</p> <p>Zahtjevi za plaćanjem predujma i plaćanjem tijekom provedbe su bili popraćeni dokumentacijom prema uvjetima Priloga III.1, Odjeljkom III Memoranduma o financiranju, te Izjavom Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje o tome da se prijavljena plaćanja odnose samo na izdatke koje prati račun s potvrdom uplate ili računovodstveni dokumenti dokazne vrijednosti, a koji su u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>
4.3.	<p><b>Završno plaćanje Europske komisije</b></p> <p>Završno plaćanje Europske komisije izračunano na temelju potvrđenih i stvarno plaćenih izdatka, obavlja se prema slijedećim uvjetima:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- da je projekt proveden u skladu s ciljevima,</li> <li>- da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju,</li> <li>- da su završno izvješće i zahtjev za završnim plaćanjem dostavljeni Europskoj komisiji,</li> <li>- da se Europskoj komisiji dostavi potvrda o točnosti informacija u zahtjevu za plaćanjem i završnom izvješću,</li> <li>- da se dostavi Izjava o završetku projekta, te</li> <li>- da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe.</li> </ul>	<p>SAFU, Nacionalni fond i Državni ured za reviziju pripremili su dokumente koji trebaju osigurati uvjerenje o ispunjenju uvjeta iz Memoranduma o financiranju.</p> <p>SAFU je dostavila Završno izvješće 26. lipnja 2012.</p> <p>Nacionalni fond je 26. lipnja 2012. dostavio Završnu izjavu o izdacima i Zahtjev za završnim plaćanjem.</p> <p>Državni ured za reviziju je dao Izjavu o završetku projekta i Izvješće o obavljenoj završnoj reviziji.</p> <p>Prema Završnom izvješću SAFU ocijenjeno je:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- da je projekt proveden u skladu s ciljevima,</li> <li>- da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju, te</li> <li>- da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe.</li> </ul> <p>Prema Završnoj izjavi o izdacima, te Zahtjevu za završnim plaćanjem Nacionalnog fonda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dano je uvjerenje da su sredstvima pomoći financirani prihvatljivi izdaci prema Memorandumu o financiranju, te</li> <li>- Nacionalni fond dostavio je Zahtjev za završnim plaćanjem u skladu s Memorandumom o financiranju.</li> </ul> <p>Izjavom o završetku projekta Državnog ureda za reviziju, ispunjavaju se preostali zahtjevi iz Memoranduma o financiranju za provedbu završnog plaćanja.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
4.4.	<p><b>Zahtjev za završnim plaćanjem i Završna izjava o izdacima Nacionalnog fonda</b></p> <p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem treba udovoljiti slijedećim zahtjevima prihvatljivosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dostavljeno je ili priloženo uz Zahtjev posljednje Izvješće o napretku odnosno Završno izvješće o provedbi projekta,</li> <li>- postupljeno je prema zapažanjima ili preporukama nacionalnih revizijskih tijela,</li> <li>- najvažniji financijski, tehnički ili pravni problemi su ispravljeni,</li> <li>- dostavljena je analiza odstupanja od osnovnog financijskog plana,</li> <li>- podaci o promidžbenim aktivnostima su navedeni, te</li> <li>- nije bilo suspenzija izdataka.</li> </ul> <p>b) Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom mjere,</li> <li>- potvrdu da je program završen u skladu s ciljevima, a navedene informacije su točne, te</li> <li>- potvrdu da je program proveden u skladu s Memorandumom o financiranju.</li> </ul>	<p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem je izdan 26. lipnja 2012. s povratom u iznosu 123.592,12 EUR. Prema navedenom u Zahtjevu, ukupni izvršeni izdaci iznose 891.014,24 EUR.</p> <p>Ostvareni izdaci opisani su u točki 10. ovog Izvješća.</p> <p>U Zahtjevu za završnim plaćanjem je potvrđeno da su ispunjeni zahtjevi prihvatljivosti.</p> <p>b) Završno uvjerenje o izdacima Nacionalnog fonda je dano 26. lipnja 2012.</p> <p>Završnim uvjerenjem o izdacima je potvrđeno da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom projekta, prikazani su izdaci prema kategorijama, te je potvrđen završetak projekta u skladu s ciljevima i odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Državni ured za reviziju je obavio kontrolu Zahtjeva za završnim plaćanjem i Završne izjave o izdacima, te potvrdio točnost iskazanih informacija i financijskih podataka.</p>
4.5.	<p><b>Korištenje EUR</b></p> <p>Prema Odjeljku IV, Prilog III.1. Memoranduma o financiranju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sredstva tražena zahtjevima za financiranje, te u financijskom planu se izražavaju u EUR,</li> <li>- iznosi pomoći i financijski planovi koje odobri Europska komisija se izražavaju u EUR,</li> <li>- izjave o izdacima koje podupiru odgovarajuće zahtjeve za plaćanjima se izražavaju u EUR.</li> </ul>	<p>Iznosi navedeni u zahtjevima za plaćanja, financijskim planovima, te izjavama o izdacima su izraženi u EUR.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
5.	<p><b>Završno izvješće</b></p> <p>Prema Odjeljku V., Priloga III.1 Memoranduma o financiranju, Završno izvješće SAFU mora sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opis obavljenog posla i fizičke indikatore, količinski razdjel izdataka prema vrstama obavljenih usluga, te opis poduzetih mjera,</li> <li>- potvrdu o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o dodjeli pomoći,</li> <li>- prvu procjenu razine do koje su ostvareni očekivani rezultati, te</li> <li>- informacije o promidžbenim aktivnostima.</li> </ul>	<p>SAFU je dostavila Završno izvješće Državnom uredu za reviziju 26. lipnja 2012.</p> <p>U točki 2. izvješća su opisane obavljene aktivnosti prema pojedinim ugovorima. U točki 3. izvješća je dan prikaz izdataka, te financijskog i fizičkog izvršenja usluga. U točki 4. je dana potvrda o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o dodjeli pomoći. U točki 5. je ocjenjena razina do koje su ostvareni očekivani rezultati, a u točki 6. Završnog izvješća su opisane informacije o promidžbenim aktivnostima.</p> <p>Prilog 2. izvješća sadrži Završno izvješće o napretku projekta u koje su, između ostaloga, prikazani fizički indikatori i izdaci prema vrstama obavljenih usluga. Navedeni podaci su istovjetni s računovodstvenim podacima i podacima iz završnih izvješća konzultanata o obavljenim uslugama.</p> <p>Završno izvješće SAFU sadrži sve podatke uvjetovane Memorandumom o financiranju.</p>
6.	<p><b>Izmjene i dopune Memoranduma o financiranju</b></p>	<p>Nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, prijedlog prve izmjene Memoranduma poslan je Europskoj komisiji 16. lipnja 2010., a odobren 14. listopada 2010. Izmjene se odnose na produženje datuma završetka mjere do 31. prosinca 2011.</p> <p>Prijedlog druge izmjene Memoranduma poslan je Europskoj komisiji 20. rujna 2010., a odobren 2. veljače 2011. Izmjene se odnose na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smanjenje iznosa ukupnih prihvatljivih izdataka zbog ostvarenih ušteda pri ugovaranju s 1.464.100 EUR na 1.325.720 EUR,</li> <li>- povećanje stope financiranja iz programa ISPA s 66,0% na 72,8%,</li> <li>- promjenu naziva tijela koje podnosi zahtjev,</li> <li>- promjenu naziva provedbene agencije,</li> <li>- promjenu naziva krajnjeg korisnika,</li> <li>- karakteristike mjere,</li> <li>- promjenu indikativnog plana rada,</li> <li>- analizu troškova,</li> <li>- promjenu plana nabave, te</li> <li>- izmjene financijskog plana.</li> </ul>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		S obzirom da navedene izmjene Memoranduma o financiranju ne utječu na ukupno odobrenu vrijednost projekta u iznosu većem od 20,0%, ne smatraju se značajnima.
7.	<b>Sustav upravljanja financijama i kontrola i praćenje</b>	<p>Tijela nadležna za provođenje navedenih projekata su uspostavila mehanizme za upravljanje financijama, te provedbu i kontrolu projekata u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Izrađeni su priručnici odnosno pisane procedure o aktivnostima za provedbu projekata kako bi se osiguralo pravilno i učinkovito upravljanje projektima, te kontrola njihove provedbe.</p> <p>Izjave o izdacima su točne, proizlaze iz računovodstvenih politika i temelje se na dokaznoj dokumentaciji.</p> <p>Za sastanke Odbora za praćenje redovito su podnošena Izvješća o napretku projekta.</p> <p>Državni ured za reviziju je obavljao reviziju za svaku godinu provedbe projekta (od 2006. do 2011.), a utvrđene nedostatke revidirani su subjekti otklanjali u zadanim rokovima. Nalazi i preporuke iz revizijskih izvješća nalaze se u Prilogu 3. ovog Izvješća.</p> <p>Značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja i kontrola ima unutarnja revizija, koju su nadležna tijela ustrojila. Nalazi i preporuke iz revizijskih izvješća nalaze se u Prilogu 4. ovog Izvješća.</p> <p>Subjekti revizije su stavili na raspolaganje svu dokumentaciju potrebnu za obavljanje revizije.</p>
8.	<b>Osiguranje uvjeta za transparentnost u dodjeli ugovora</b>	<p>Osigurani su uvjeti za transparentnost pri dodjeli ugovora, što je vidljivo iz dokumentacije o provođenju natječajnih postupaka.</p> <p>Nabava je provedena prema važećim propisima o nabavi, a za provođenje pojedinih postupka dobivena su odobrenja Delegacije u skladu s uvjetima decentraliziranog sustava upravljanja projektom.</p>
8.1	<b>Ispunjavanje uvjeta pri dodjeli ugovora</b>	Dodjela ugovora bila je transparentna i učinkovita u natječajnim i ugovornim procedurama.

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Sudjelovanje u dodjeli ugovora je omogućeno svim državljanima i pravnim osobama koji su imali to pravo prema Memorandumu o financiranju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prilikom natječaja je traženo od ponuditelja da navedu svoje državljanstvo ili mjesto poslovnog sjedišta, te da prilože dokaze o navedenom,</li> <li>- pozivano je najmanje po tri kandidata, od kojih je izabran kandidat čija je ponuda ocijenjena kao najbolja odnosno najpovoljnija.</li> </ul>
8.2.	<b>Primjena pravila/procedura za nabavu</b>	<p>Postupci ocjenjivanja ponuda su provedeni i ugovori zaključeni u skladu s odredbama PRAG-a i Smjernicama Europske komisije za korisnike zaključivanja okvirnih ugovora, te prema standardnim dokumentima (predlošcima).</p> <p>Za sve faze natječajnih postupaka su dobivena odobrenja Delegacije.</p> <p>Nakon provedenog postupka, evaluacijski odbor je odabrao ponudu ocijenjenu kao najpovoljniju.</p> <p>S odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori u roku tri mjeseca, u skladu s odredbama PRAGA-a.</p>
8.3.	<b>Transparentnost pri izboru stručnjaka</b>	<p>Stručnjaci su u ponudama naveli sve tražene podatke odnosno navodili državljanstvo, te dostavili životopis s pregledom radnog/profesionalnog iskustva.</p>
9.	<b>Transparentnost u računovodstvu</b>	<p>Nadležna tijela koja sudjeluju u upravljanju i provedbi projekata su uspostavila odvojene računovodstvene sustave.</p> <p>Izdaci su pravilno pridruženi navedenom projektu, odnosno pojedinom ugovoru.</p> <p>Nadležna tijela imaju na raspolaganju potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na izdatke ostvarene u razdoblju od početnog do konačnog plaćanja.</p> <p>Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.</p>
10.	<b>Glavne kategorije prihvatljivih izdataka</b>	<p>Prema izmjenama Memoranduma o financiranju ukupno prihvatljivi izdaci iz ISPA sredstava iznose 966.306 EUR, od čega se na ugovor o pripremi projekata zaštite okoliša u sektoru otpada koji će biti provedeni u okviru IPA programa odnosi 498.000 EUR, ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i IPA aplikacije za pripremu projekta odvodnje otpadnih voda 427.720 EUR, te na ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>IPA aplikacije za pripremu projekta vodoopskrbe 400.000 EUR.</p> <p>U okviru ovoga Projekta glavne kategorije prihvatljivih izdataka se odnose na studije izvedivosti, planiranje, uključujući studije učinaka na okoliš i pripremu tehničkih nacrti i dokumenata.</p>
10. 1.	<p><b>Prihvatljivost izvršenih izdataka</b></p> <p>a) Ugovor o pripremi projekata zaštite okoliša u sektoru otpada koji će biti provedeni u okviru IPA programa (Grontmij/CarlBro A/S, Danska u konzorciju s društvom Niras A/S, Danska)</p> <p>b) Ugovor o pripremi projektne dokumentacije i IPA aplikacije za pripremu projekta odvodnje otpadnih voda (Hidroinženiring, d.o.o., Slovenija u konzorciju s društvom Hidroprojekt-ing, d.o.o., Republika Hrvatska)</p> <p>c) Ugovor o pripremi projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za pripremu projekta vodoopskrbe u Koprivničko-križevačkoj županiji (Agreco GmbH, Njemačka)</p>	<p>Tijelo nadležno za plaćanje je potvrdilo, ovjerilo i platilo izdatke. Provjerena je računovodstvena i druga dokumentacija dokazne vrijednosti (računi s potvrdom uplate).</p> <p>a) Ukupni prihvatljivi izdatak prema izmjenama Memoranduma o financiranju za navedeni ugovor iznosi 498.000 EUR. Vrijednost ugovorenih usluga iznosi 498.000 EUR. Ugovorene usluge su izvršene u vrijednosti 347.921,44 EUR ili 69,9% ugovorenog iznosa.</p> <p>Obavljena su tri plaćanja u ukupnom iznosu 347.921,44 EUR ili 69,9% ugovorene vrijednosti. Odnose se na predujam u iznosu 199.200 EUR, plaćanje tijekom provedbe u iznosu 49.968,94 EUR, te konačno plaćanje u iznosu 98.752,50 EUR.</p> <p>b) Ukupni prihvatljivi izdatak prema izmjenama Memoranduma o financiranju za navedeni ugovor iznosi 427.720 EUR. Vrijednost ugovorenih usluga iznosi 458.410 EUR. Ugovorene usluge su izvršene u vrijednosti 427.720 EUR.</p> <p>Obavljena su dva plaćanja u ukupnom iznosu 427.720 EUR ili 93,3% ugovorene vrijednosti. Odnose se na predujam u iznosu 183.364 EUR i konačno plaćanje u iznosu 244.356 EUR.</p> <p>c) Ukupni prihvatljivi izdatak prema izmjeni Memoranduma o financiranju za navedeni ugovor iznosi 200.000 EUR. Vrijednost ugovorenih usluga iznosi 192.288 EUR. Do 31. prosinca 2011., odnosno u razdoblju prihvatljivost izdataka ugovorene usluge su izvršene u iznosu 115.372,80 EUR.</p> <p>Obavljeno je jedno plaćanje predujma u iznosu 115.372,80 EUR ili 60,0% ugovorene vrijednosti.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		Provjerama je utvrđeno da su plaćanja konzultantima obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima. Navedeno je detaljnije opisano u Prilogu 2. ovog Izvešća, Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima.
10.2.	<p><b>Vraćena sredstava</b></p> <p>a) Ugovor o pripremi projektne dokumentacije i IPA aplikacije za projekte vodoopskrbe (Prof. Dr. Karl-Ulrich Rudolph)</p> <p>b) Ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za pripremu projekta vodoopskrbe u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji (Particip GmbH)</p>	<p>a) Obavljeno je plaćanje predujma u iznosu 78.945 EUR. Ugovor je raskinut. Sredstva plaćena iz programa ISPA u iznosu 52.103,70 EUR krajnji korisnik je vratio na račun projekta Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša Nacionalnog fonda Ministarstva financija.</p> <p>Nakon izmjena Memoranduma o financiranju umjesto navedenog ugovora planirana su dva ugovora za pripremu projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekte vodoopskrbe u Koprivničko-križevačkoj i Bjelovarsko-bilogorskoj županiji.</p> <p>b) Obavljeno je plaćanje predujma u iznosu 107.083,80 EUR. Ugovor je raskinut. Za sredstva plaćena iz programa ISPA u iznosu 77.957,01 EUR predviđeno je do konca lipnja 2012. izvršiti povrat na račun projekta Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša Nacionalnog fonda Ministarstva financija.</p> <p>Kako bi se aktivnosti predviđene ovim ugovorom ostvarile, financiranje izrade projektne aplikacije predviđeno je iz nacionalnih sredstava u okviru Plana upravljanja vodama Hrvatskih voda, a u tijeku je izrada projektne dokumentacije za regionalni vodoopskrbni.</p>
11.	<p><b>Porez na dodanu vrijednost</b></p> <p>Prema odredbama Priloga III.2, Odjeljak VII, porez na dodanu vrijednost nije prihvatljiv izdatak.</p>	Analizom računa na temelju kojih su obavljena plaćanja i priznati izdaci, utvrđeno je da za navedeni projekt nije bilo plaćanja poreza na dodanu vrijednost.
12.	<b>Razdoblje prihvatljivosti</b>	Izdaci su prihvatljivi od datuma kada je Memorandum o financiranju potpisala Europska komisija odnosno od 26. rujna 2006. Konačni datum prihvatljivosti određen izmjenom Memorandumom o financiranju je 31. prosinca 2011. Nakon isteka datuma određenog Memorandumom o financiranju država



Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>korisnica treba u roku šest mjeseci dostaviti Europskoj komisiji Zahtjev za završnim plaćanjem, Završnu izjavu o izdacima, Završno izvješće i Izjavu o završetku projekta.</p> <p>Svi izdaci iz programa ISPA su izvršeni u razdoblju prihvatljivosti. Konačno plaćanje za Ugovor o obavljanju usluga pripreme projektne dokumentacije i aplikacije za strukturne fondove za projekte vodoopskrbe u Koprivničko-križevačkoj županiji (Agreco GmbH) nakon razdoblja prihvatljivosti izvršeno je iz nacionalnih sredstava koje je osigurao krajnji korisnik.</p>
13.	<b>Pogrešno primljena sredstava od Europske komisije</b>	Tijekom provedbe projekta nije bilo pogrešno primljenih sredstava od Europske komisije.
14.	<b>Informiranje i promidžba</b>	<p>Cilj informiranja i promidžbe programa ISPA je povećanje svijesti javnosti o aktivnostima Europske unije i njihove transparentnosti, te informiranju potencijalnih korisnika o mogućnostima programa.</p> <p>Informiranje javnosti odnosno potencijalnih i krajnjih korisnika o aktivnostima Europske unije, o programu ISPA i projektu odvijalo se kroz informativne materijale (brošure o programu ISPA) koje sadržavaju jasno istaknut simbol Europske unije i kroz informacije objavljene na Internet stranicama.</p>
15.	<b>Provjera izdataka</b>	<p>Državni ured za reviziju je na temelju odgovarajućeg uzorka provjerio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola i</li> <li>- izjave o izdacima pripremljene na različitim relevantnim razinama.</li> </ul> <p>Državni ured za reviziju je u skladu s odredbom Dodatka III.4., Odjeljak 9. Memoranduma o financiranju, tijekom obavljenih revizija programa ISPA za godine 2006., 2007., 2008., 2009., te 2010. obavio reviziju 100,00% ukupno prihvatljivih izdataka u iznosu 891.014,24 EUR.</p>
15.1.	<b>Obavljanje revizije</b>	<p>Tijek obavljanja revizije se smatra zadovoljavajući. Državni revizori su imali pristup svim dokumentima, a suradnja s revidiranim subjektima je bila dobra.</p> <p>Revizijom je utvrđeno da su uspostavljene procedure koje osiguravaju da se dokumenti za izvršena plaćanja, obavljene usluge i provjeru njihove usklađenosti s projektom čuvaju na propisani način.</p>

Redni Broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		Državni ured za reviziju je provjerio: <ul style="list-style-type: none"> <li>- praktičnu primjenu i učinkovitost sustava upravljanja financijama i kontrole,</li> <li>- provedbu projekta u skladu s Memorandumom o financiranju,</li> <li>- računovodstvene podatke s popratnom dokumentacijom,</li> <li>- izdatke, te</li> <li>- raspoloživost nacionalnih sredstava za sufinanciranje.</li> </ul>
16.	<b>Vidljivost</b>	S obzirom na prirodu mjere, informacije o projektu su objavljene na Internet stranicama SAFU, nadležnog ministarstva i SDURF. Također, tiskan je letak koji je promovirao cjelokupni ISPA program.

Državni ured za reviziju je tijelima nadležnim za provedbu projekata koji se financiraju iz programa ISPA dostavio nacrt Izvješća o obavljenoj završnoj reviziji za projekt Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša (ISPA 2005/HR/16/P/PA/003). U roku osam dana očitovanja su dostavili Nacionalni fond i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Odgovarajući prijedlozi iz navedenih očitovanja su ugrađeni u konačno Izvješće o obavljenoj završnoj reviziji.

Prilog 1.

**Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji i primljenih sredstava**

- EUR

Redni broj	Broj i vrsta zahtjeva	Iznos zahtjeva	Datum zahtjeva	Udjel iznosa zahtjeva u ukupno odobrenim ISPA sredstvima	Iznos primljenih sredstava	Datum primitka
1	2	3	4	5	6	7
1.	Predujam 1. dio	193.261	8. studeni 2006.	20,0%	193.261	11. prosinac 2006.
2.	Predujam 2. dio	193.261	12. rujan 2008.	20,0%	193.261	22. listopad 2008.
3.	Plaćanje tijekom provedbe mjere 1	173.123,94	27. veljača 2009.	17,9%	173.123,94	6. travanj 2009.
4.	Plaćanje tijekom provedbe mjere 2	131.472	26. veljača 2010.	13,6%	131.472	4. svibanj 2010.
5.	Plaćanje tijekom provedbe mjere 3	81.926,86	11. lipanj 2010.	8,5%	81.926,86	26. srpanj 2010.
Ukupno tijekom provedbe		773.044,80	-	80,0%	773.044,80	-

**Prihvatljivi troškovi i konačan iznos koji treba vratiti Europskoj komisiji**

- EUR

Ostvareni prihvatljivi troškovi	Iznosi zahtjeva	Povrati predujmova	Konačan iznos koji treba vratiti Europskoj komisiji	Kamate ostvarene do konca 31. prosinca 2011.
1	2	3	4	5
<b>891.014,24</b>	<b>773.044,80</b>	<b>130.060,71</b>	<b>123.592,12*</b>	<b>62.509,67**</b>

\* Za izračun ISPA pomoći u ostvarenim prihvatljivim troškovima korišten je slijedeći udjel 72,889147% (966.306 EUR /1.325.720 EUR) iz drugog dodatka Memorandumu o financiranju.

\*\* Kamate ostvarene na računu Nacionalnog fonda Priprema liste projekata za instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša do 31. prosinca 2011. iznose 62.509,67 EUR.

Prilog 2.

**Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima**

Ugovor broj: ISPA/16/P/PA/003-020301

Grontmij/CarlBro A/S, Danska

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji			
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovoreno (u EUR)		Ukupno izvršeni izdaci (u EUR)	Izvršenje u % (8/7)
		Jedinica rada	Količina rada		Naknada po jedinici rada	Vrijednost usluga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Voditelj tima	Radni dan	140	140	900	126.000	126.000	100,0
2.	Viši stručnjaci na dugi rok	Radni dan	280	183	850	238.000	155.550	65,4
3.	Viši stručnjaci na kratki rok	Radni dan	60	60	850	51.000	51.000	100,0
4.	Niži stručnjaci na kratki rok	Radni dan	20	20	550	11.000	11.000	100,0
	<b>UKUPNO STRUČNJACI</b>	Radni dan	500	403	-	423.000	343.550	80,6
5.	Nepredviđeni izdaci	-	-	-	-	57.000	1.482,20	2,6
6.	Usluga provjere (revizije) izdataka	-	-	-	-	15.000	2.889,24	19,3
	<b>UKUPNO (5+6+7)</b>					<b>498.000</b>	<b>347.921,44</b>	<b>69,9</b>

Ugovor broj: ISPA/16/P/PA/003-020201

Hidroinženiring d.o.o., Slovenija

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji			
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovoreno (u EUR)		Ukupno izvršeni izdaci (u EUR)	Izvršenje u % (8/7)
		Jedinica rada	Količina rada		Naknada po jedinici rada	Vrijednost usluga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ključni stručnjak na dugi rok, voditelj tima	Radni dan	176	174	520	91.520	90.480	98,9
2.	Viši ključni stručnjaci na dugi rok	Radni dan	182	178	450	81.900	80.100	97,8
3.	Viši stručnjaci na dugi rok	Radni dan	140	136	330	46.200	44.880	97,1
4.	Viši stručnjaci na kratki rok	Radni dan	341	329	330	112.530	108.570	96,5
5.	Niži stručnjaci na dugi rok	Radni dan	239	231	220	52.580	50.820	96,6
6.	Niži stručnjaci na kratki rok	Radni dan	169	161	220	37.180	35.420	95,3
	<b>UKUPNO STRUČNJACI</b>	Radni dan	1247	1209	-	421.910	410.270	97,2
7.	Nepredviđeni izdaci	-	-	-	-	16.500	16.500	100,0
8.	Usluga provjere (revizije) izdataka	-	-	-	-	20.000	950	4,8
	<b>UKUPNO (7+8+9)</b>					<b>458.410</b>	<b>427.720</b>	<b>93,3</b>

Ugovor broj: ISPA/16/P/PA/003-020501  
Agreco, Belgija

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji				Financijski pokazatelji				
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno		Ukupno ugovoreno (u EUR)		Ukupno izvršeni izdaci (u EUR)		Izvršenje u % (10/8)
		Jedinica rada	Količina rada	Do konca 2011.	Do konca svibnja 2012.	Naknada po jedinici rada	Vrijednost usluga	Do konca 2011.	Do konca svibnja 2012.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Viši stručnjak, voditelj tima	Radni dan	92	26	87	830,00	76.360	21.580	72.210	94,6
2.	Niži stručnjaci	Radni dan	91	17	72	550,00	50.050	9.350	39.600	79,1
	<b>UKUPNO STRUČNJACI</b>	Radni dan	183	43	159	-	126.410	30.930	111.810	88,5
3.	Izdaci za dnevnice	Radni dan	237	41	189	234,00	55.458	9.594	44.226	79,7
4.	Drugi izdaci - međunarodni putni troškovi	Međunarodni i povratni let	9	6	9	600,00	5.400	5.400	5.400	100,0
5.	Drugi izdaci - lokalni putni troškovi	Putovanja	21	-	-	20,00	420	-	-	-
6.	Izdaci prijevoda	Stranica	230	-	-	20,00	4.600	-	-	-
<b>UKUPNO (3+4+5+6+7)</b>							<b>192.288</b>	<b>45.924</b>	<b>161.436</b>	<b>84,0</b>

## Prilog 3.

**Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju**

U sljedećoj tablici daje se sažetak nalaza i preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama projekata financiranih iz programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju za razdoblje od 2006. do 2012. Opisane točke nalaza i preporuka se odnose na projekt Priprema liste projekata za instrument za prepristupnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, te na cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrola programa ISPA. Obavljeno je pet revizija, a izvješća se nalaze u prilogu.

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
1.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond;</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2006.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 19. veljače do 9. srpnja 2007.</p>	5	<p>1. Nedovoljan broj zaposlenika s odgovarajućim znanjem i iskustvom u provedbi projekata u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA. Nije donesena dugoročna strategija, odnosno mjere zapošljavanja i zadržavanja zaposlenika sa specifičnim znanjima i vještinama.</p> <p>2. U 2006., većina nadležnih tijela imala je ustrojenu unutarnju reviziju, ali nisu obavljala reviziju projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>3. Tijela nadležna za provedbu programa ISPA nisu uspostavila proces upravljanja rizicima odnosno nastavila aktivnosti u upravljanju rizicima.</p>	<p>1. Preporuka je djelomično provedena. Posebne mjere koje bi olakšale postupak zapošljavanja, te omogućile zadržavanje zaposlenika s iskustvom nisu donesene u 2007. Proveden je preustroj, te je poslove Središnje jedinice za financiranje i ugovaranje preuzela SAFU, koja je kao samostalna agencija započela s radom početkom veljače 2008. Navedenim je olakšano zapošljavanje novih zaposlenika i stvoreni uvjeti za zadržavanje zaposlenika s iskustvom, te je u SAFU značajno povećan broj zaposlenika. Tijekom 2007., zaposlenici tijela nadležnih za provedbu programa ISPA su pohađali razne oblike edukacije, a navedena tijela su donijela i planove edukacije za 2008.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo financija planiralo je provođenje revizije iz programa ISPA za 2008., te je unutarnja revizija Ministarstva financija provela reviziju sustava upravljanja programom ISPA u Nacionalnom fondu i SAFU. Druga nadležna ministarstva nisu planirala niti obavljala reviziju provedbe projekata iz programa ISPA.</p> <p>3. Preporuka je djelomično provedena. SAFU i Nacionalni fond su uspostavili sustav upravljanja rizicima koji se redovito ažurira, a sustav upravljanja rizicima Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nije potpun.</p>



Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				<p>4. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva su planirali sredstva za provedbu projekata u ukupnom iznosu, a ne po pojedinom projektu. Ministarstvo financija i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva pri planiranju sredstava u državnom proračunu nisu pravodobno uspostavili potrebnu suradnju, te iznosi planiranih sredstava u državnom proračunu nisu u skladu s planovima izdataka projekata.</p> <p>5. Informacijski sustav u SAFU i Nacionalnom fondu nije uspostavljen u potpunosti.</p>	<p>4. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva sredstva za provedbu projekata je planiralo u državnom proračunu u ukupnom iznosu, a ne prema pojedinom projektu. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je u državnom proračunu planiralo sredstva za provedbu projekata tehničke pomoći, a nije planiralo sredstva za provedbu infrastrukturnog projekata.</p> <p>Ministarstvo financija i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva su pri planiranju sredstava u državnom proračunu pravodobno uspostavili potrebnu suradnju, te su iznosi planiranih sredstava u državnom proračunu u skladu s planovima izdataka projekata.</p> <p>5. Preporuka je provedena. Informacijski sustav je uspostavljen do konca 2007., a evidentiranja se i nadalje obavljaju usporedno informacijskim i ručnim sustavom.</p>
2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond;</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2007.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 30. lipnja 2008.</p>	6	<p>1. Nedovoljan broj zaposlenika s odgovarajućim znanjem i iskustvom u provedbi projekata u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA.</p> <p>2. Aktivnosti na dobivanju odobrenja na natječajnu dokumentaciju za provedbu projekata u 2008. nisu pravodobno poduzimane. Suradnja tijela nadležnih za provedbu projekata nije uspostavljena, te nisu pravodobno poduzimane mjere i</p>	<p>1. Preporuka je djelomično provedena. Osnivanjem SAFU je olakšano zapošljavanje novih zaposlenika, te značajno povećan broj, ali bez dostatnog radnog iskustva i stručnih znanja. Tijekom 2008. za nove zaposlenike nadležna tijela su organizirala odgovarajuće oblike edukacije.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				<p>aktivnosti pri rješavanju problema u provedbi projekta.</p> <p>3. U 2007. nije obavljena unutarnja revizija projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>4. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nisu ažurirali priručnik i sustav upravljanja rizicima za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva sredstva za provedbu projekata nisu planirala po pojedinom projektu nego u ukupnom iznosu. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva sredstva za provedbu projekata nije planiralo prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama o Memoranduma o financiranju.</p> <p>6. Informacijski sustav u SAFU i Nacionalnom fondu nije uspostavljen u potpunosti.</p>	<p>3. Preporuka je djelomično provedena. Službe unutarnje revizije ustrojene su u SAFU i SDURF.</p> <p>4. Preporuka je provedena. Tijekom 2009. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva su ažurirali priručnik i sustav upravljanja rizicima za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva sredstva za provedbu projekata je planiralo u državnom proračunu u ukupnom iznosu, a ne prema pojedinom projektu. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je planiralo sredstva po pojedinom projektu, ali nije planiralo prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama o Memoranduma o financiranju.</p> <p>6. Preporuka je provedena. SAFU i Nacionalni fond u potpunosti koriste informacijski sustav upravljanja pretpristupnim programima pomoći EU (aplikacija CRO4U).</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
3.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond;</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2008.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 19. lipnja 2009.</p>	6	<p>1. Nedovoljan broj zaposlenika s odgovarajućim znanjem i iskustvom u provedbi projekata u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA.</p> <p>2. Aktivnosti na dobivanju odobrenja na natječajnu dokumentaciju za provedbu projekata i zaključivanje ugovora u 2009., nisu pravodobno poduzimane.</p> <p>3. U 2008. nije obavljena unutarnja revizija projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>4. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva nisu ažurirali priručnik i sustav upravljanja rizicima za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva sredstva za provedbu projekata nisu planirali prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s</p>	<p>1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih zaposlenika i zadržavanje zaposlenika s iskustvom.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.</p> <p>3. Preporuka je djelomično provedena. SAFU i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva su obavili reviziju programa ISPA u 2009. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nije obavilo reviziju programa ISPA u 2009.</p> <p>4. Preporuka je provedena. Tijekom 2009. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva su ažurirali priručnik i sustav upravljanja rizicima za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u 2010. su planirala sredstva za pojedini projekt, te prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva sredstva za provedbu projekata nije planiralo prema nazivu projekta i</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				<p>odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>6. Posljedice raskida ugovora s konzultantom nisu preispitane.</p>	<p>omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>6. Preporuka je djelomično provedena.</p>
4.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond;</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2009.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 1. veljače do 30. lipnja 2010.</p>	5	<p>1. Nedovoljan broj i iskustvo zaposlenih na provedbi projekata u Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.</p> <p>2. Aktivnosti vezane uz provedbu projekata nadalje kasne.</p> <p>3. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nije provelo reviziju programa ISPA u 2009.</p> <p>4. U sustavu upravljanja rizicima SAFU nije odredila rokove za otklanjanje rizika, a Nacionalni fond nije redovito održavao sastanke vezane uz upravljanje rizicima.</p> <p>5. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva nije planiralo sredstva za pojedini projekt i prema omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>	<p>1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih zaposlenika i zadržavanje zaposlenika s iskustvom.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.</p> <p>3. Preporuka je provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva provelo je reviziju u 2010.</p> <p>4. Preporuka je provedena. Priručnicima su određeni rokovi za otklanjanje rizika. Također, u 2010. su redovito održavani sastanci vezani uz upravljanje rizicima</p> <p>5. Preporuka je provedena. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u 2010. planiralo je sredstva za pojedini projekt i prema omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
5.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond;</li> <li>- nadležna ministarstva i</li> <li>- krajnji korisnici</li> </ul>	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2010.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 2. lipnja 2011.</p>	3	<p>1. Nedovoljan broj i iskustvo zaposlenih na provedbi projekata u Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.</p> <p>2. Aktivnosti vezane uz provedbu projekata nadalje kasne.</p> <p>3. Plaćanja računa davateljima usluga ne izvršavaju se u ugovorenom roku.</p>	<p>1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih zaposlenika i zadržavanje zaposlenika s iskustvom.</p> <p>2. Preporuka je provedena. Poduzete su sve mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.</p> <p>3. Preporuka je provedena.</p>

## Prilog 4.

**Revizije programa ISPA koje su obavile unutarnje revizije tijela nadležnih za provedbu ISPA programa**

U sljedećoj tablici navedene su revizije koje su obavile unutarnje revizije tijela nadležnih za provedbu ISPA programa u razdoblju od 2008. do 2011. Navedene revizije se odnose na projekt Priprema liste projekata za instrument za pretprijetnu pomoć (IPA) u sektoru zaštite okoliša, te na cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrole ISPA programa.

Redni broj	Naziv nadležnog tijela	Obavljene revizije
1	2	3
1.	- Ministarstvo financija	Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva financija je u 2008. obavila reviziju sustava upravljanja programom ISPA u Nacionalnom fondu i SAFU, u 2009. reviziju procesa plaćanja u Nacionalnom fondu vezanih uz projekte financirane iz ISPA programa, u 2010. reviziju zahtjeva za plaćanje koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i zahtjeva koje Nacionalni fond upućuje Komisiji za projekte financirane iz ISPA programa, te za 2011. reviziju zahtjeva za plaćanje koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i izvješćivanja Nacionalnog fonda o nepravilnostima, te provedbu preporuka unutarnje revizije iz 2010. i preporuka Europske komisije.
2.	- SAFU	Samostalni odjel za unutarnju reviziju SAFU je u 2009. obavio reviziju postupaka kontrole u fazi implementacije ISPA programa, u 2010. reviziju plaćanja iz ISPA programa i reviziju praćenja provedbe preporuka revizije iz 2009., te u 2011. reviziju on the spot provjere programa PHARE, ISPA i komponente IPA I i reviziju obračuna, evidentiranja i izvršenja povrata sredstava za programe CARDS, PHARE, ISPA i komponentu IPA I.
3.	- SDURF	Unutarnja revizija SDURF je u 2010. obavila reviziju procesa praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz ISPA programa.
4.	- Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva	Samostalni odjel za unutarnju reviziju Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva je u 2009. i u 2010. obavio revizije procesa realizacije ugovora za projekte financirane iz ISPA programa.
5.	- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva	Samostalni odjel za unutarnju reviziju Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je u 2010. obavio reviziju procjene sustava unutarnjih kontrola uspostavljenih za provedbu ISPA programa.