



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI

PROJEKT REGIONALNI CENTAR ZA  
GOSPODARENJE OTPADOM BIKARAC  
ISPA 2005/HR/16/P/PE/003

Šibenik, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	2
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	32
Prilog 2.	Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima	33
Prilog 3.	Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju	38
Prilog 4.	Revizije programa ISPA koje su obavile revizije unutarnjih jedinica	44



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01-/11-05/2  
URBROJ: 613-02-03-12-7

Šibenik, 27. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI PROJEKTA  
REGIONALNI CENTAR ZA GOSPODARENJE OTPADOM BIKARAC  
ISPA 2005/HR/16/P/PE/003

Na temelju odredbi članka 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 i 38/08), obavljena je završna revizija projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac (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 30. 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 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 Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac (dalje u tekstu: Memorandum o financiranju), a provodio se u razdoblju od rujna 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% 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, te osnovni podaci o Projektu</b>	
<b>Broj projekta</b>	2005/HR/16/P/PE/003
<b>Naziv projekta</b>	Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bakarac
<b>Financiranje projekta</b>	68% iz programa ISPA financira Europska komisija, a 32% iz nacionalnih izvora Republike Hrvatske
<b>Nadležno ministarstvo</b>	Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva
<b>Krajnji korisnik</b>	Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik
<b>Provedbena agencija</b>	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
<b>Datum potpisa Memoranduma o financiranju</b>	27. rujna 2006. - Europska komisija 26. listopada 2006. - Republika Hrvatska
<b>Ukupni maksimalni izdaci</b>	Prema Memorandumu o financiranju ukupni maksimalni izdaci iznose 8.823.601 EUR, od čega se iz sredstava pomoći ISPA financira 6.000.049 EUR (68%), a iz nacionalnih izvora 2.823.552 EUR (32%). Nacionalno financiranje predviđeno je iz proračuna grada Šibenika u iznosu 1.571.552 EUR (17,80%) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.252.000 EUR (14,20%).
<b>Izmjene Memoranduma o financiranju</b>	Europska komisija je odobrila dvije izmjene Memoranduma o financiranju: - Izmjenom od 14. listopada 2010. produžava se rok provedbe Projekta do 31. prosinca 2011. - Izmjenom od 23. ožujka 2011. promijenjeno je: - naziv i adresu Nacionalnog ISPA koordinatora, - naziv i adresu provedbene agencije, - karakteristike Projekta, - plan rada, - analizu utjecaja na okoliš i - izmjenu plana nabave.
<b>Datum početka projekta</b>	27. rujna 2006.

<b>Datum završetka projekta</b>	31. prosinca 2011.
<b>Ukupni prihvatljivi izdaci</b>	8.823.601 EUR
<b>Planirana plaćanja iz programa ISPA</b>	<p>Prema Memorandumu o financiranju, planirana su plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- predujma u iznosu 1.200.010 EUR, prema odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju plaćanje se obavlja u dva dijela i to:</li> <li>- prvi dio u iznosu 600.005 EUR nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju,</li> <li>- drugi dio u iznosu 600.005 EUR nakon potpisivanja prvog značajnog ugovora za radove navedenog u planu nabave, kao i nakon ispunjavanja drugih uvjeta utvrđenih člankom 8. stavkom 3. Memoranduma o financiranju,</li> <li>- plaćanja tijekom provedbe se obavljaju prema zahtjevima, nakon potvrđenog stvarno plaćenog izdatka i</li> <li>- završno plaćanje, nakon što Europska komisija primi Završno izvješće, Završnu izjavu o plaćanjima i Izjavu o završetku Projekta.</li> </ul>
<b>Ciljevi projekta</b>	<p>Memorandumom o financiranju su utvrđeni ciljevi projekta koji se odnose na prvu fazu projekta, koja se financira iz ISPA programa. To su zatvaranje i sanacija postojećih odlagališta otpada u Bikarcu i Pirovcu te njihova zamjena novim, ekološki prihvatljivim Regionalnim centrom za gospodarenje otpadom. Navedeni Centar treba biti potpuno usklađeno s hrvatskim zakonodavstvom i zakonodavstvom Europske unije u području okoliša, koje uređuje postupanje s krutim otpadom i njegovo odlaganje. Osim toga, na osnovi rezultata pilot-projekta za recikliranje i razvrstavanje otpada u gradu Šibeniku započet će uvođenje sustava za recikliranje i razvrstavanje otpada na području cijele županije.</p> <p>Memorandumom o financiranju u smislu cijelog Projekta (prva i druga faza) predviđena su tri cilja:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zatvaranje i saniranje postojećih osam neodrživih odlagališta krutog otpada za Šibensko-kninsku županiju i njihova zamjena jednim novim, ekološki prihvatljivim Regionalnim centrom za gospodarenje otpadom smještenim na odlagalištu otpada Bikarac, koje će moći udovoljiti potrebama odlaganja otpada u Šibensko-kninskoj županiji u sljedećih 25 godina,</li> <li>b) proširenje usluga prikupljanja otpada kako bi se pokrili svi gradovi i općine Šibensko-kninske županije i kako bi se do 2025. smanjila količina komunalnog otpada koji se šalje na županijsko odlagalište za najmanje 25%, uzimajući u obzir 2005. u kao polaznu točku za mjerenje, te</li> <li>c) progresivno uvođenje mjera recikliranja i razvrstavanja otpada u cijeloj Šibensko-kninskoj županiji, kako bi se do 2025. pokrili svi gradovi i općine u županiji.</li> </ol> <p>Projekt će biti proveden u dvije faze, jer Regionalni centar za gospodarenje otpadom u Bikarcu mora početi s radom, nakon čega se preostala odlagališta otpada u Šibensko-kninskoj županiji mogu zatvoriti, a njihovo kretanje otpada preusmjeriti u Regionalni centar za gospodarenje otpadom u Bikarcu. Kako je odlagalište u Pirovcu već zatvoreno, njegova sanacija predstavlja dio prve faze projekta.</p>
<b>Ugovori zaključeni u okviru projekta</b>	<p>Zaključeno je šest ugovora putem kojih se provodi Projekt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ugovor o tehničkoj pomoći je zaključen 1. listopada 2007. s COWI, Belgium (ISPA/16/P/PE/003-020101). Ugovorene su usluge u iznosu 169.890 EUR.</li> <li>2) Ugovor za građevinske radove na odlagalištu otpada Bikarac je zaključen 11. veljače 2010. s ERGASIS TECHNIKI S.A. u suradnji sa MESOGEOS S.A. (ISPA/16/P/PE/003-00301). Ugovoreni su radovi u iznosu 5.313.533,27 EUR.</li> </ol>

	<p>3) Ugovor za usluge nadzora radova je zaključen 16. travnja 2010. s FICHTNER GMBH &amp; CO. KG u suradnji sa MHM – inženjering d.o.o. (ISPA/16/P/PE/003-020401). Ugovorene su usluge u vrijednosti 874.960 EUR.</p> <p>4) Ugovor za usluge odnosa s javnošću je zaključen 7. svibnja 2010. s SPAN Consultants B.V. (ISPA/16/P/PE/003-020501). Ugovorene su usluge u iznosu 239.540 EUR.</p> <p>5) Nabava opreme za Regionalni centar za gospodarenje otpadom i pilot studiju, provedena je kroz šest LOT-ova. Za nabavu opreme je zaključeno ukupno pet ugovora za šest grupa proizvoda:</p> <p>a) Ugovor za nabavu dva vozila za prikupljanje otpada za pilot studiju (Lot 4) je zaključen 30. rujna 2011. s ALFATEH EKOLOGIJA I ENERGETIKA d.o.o. (ISPA/16/P/PE/003030602). Ugovorena je nabava vozila u iznosu 107.800 EUR.</p> <p>b) Ugovor za nabavu kanti i kontejnera (Lot 3) i kompaktora (Lot 5) je zaključen 3. listopada 2011. s GRADATIN d.o.o. (ISPA/16/P/PE/003030601). Ugovorena je nabava kanti, kontejnera i kompaktora u iznosu 471.500 EUR.</p> <p>c) Ugovor za nabavu utovarivača (Lot 2) je zaključen 5. listopada 2011. s LAGER BAŠIĆ d.o.o. (ISPA/16/P/PE/003030603). Ugovorena je nabava utovarivača u iznosu 115.000 EUR.</p> <p>d) Ugovor za nabavu automatskog stroja za baliranje otpada (Lot 6) je zaključen 12. listopada 2011. sa KARDESLER YEDEK PARCA OTOMOTIV NAKLIYE INSAAT TURIZM SAN. VE TICARET. TLD. STI (ISPA/16/P/PE/003030604). Ugovorena je nabava balirke u iznosu 89.000 EUR.</p> <p>e) Ugovor za nabavu drobilice za građevinski otpad (Lot 1) je zaključen 16. prosinca 2011. sa KARDESLER YEDEK PARCA OTOMOTIV NAKLIYE INSAAT TURIZM SAN. VE TICARET. TLD. STI (ISPA/16/P/PE/003030605). Ugovorena je nabava drobilice u iznosu 279.000 EUR.</p> <p>6) Ugovor za građevinske radove na odlagalištu otpada u Pirovcu, zaključen je 14. prosinca 2011. s ERGASIS TEHNIKI S.A. u suradnji sa EURCO INC. I IPZ UNIPROJEKT TERRA LTD. (ISPA/16/P/PE/003-010201). Ugovoreni su radovi u iznosu 378.180 EUR.</p>
<p><b>Zahtjevi za plaćanje dostavljeni Europskoj komisiji i doznačena sredstva Republici Hrvatskoj</b></p>	<p>Europskoj komisiji je dostavljeno šest zahtjeva od kojih je jedan odbijen jer je poslan prije uplate drugog dijela predujma, te je ponovo poslan nakon uplate drugog dijela predujma. Zahtjev za plaćanjem prvog dijela predujma nije dostavljen Europskoj komisiji. Sredstva su doznačena Republici Hrvatskoj za prvi dio predujma nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju i na temelju pet zahtjeva:</p> <p>1) Zahtjev za plaćanjem prvog dijela predujma nije dostavljen Europskoj komisiji. Sredstva u iznosu 600.005 EUR su primljena 11. prosinca 2006.</p> <p>2) Zahtjev za plaćanjem drugog dijela predujma je dostavljen 12. veljače 2010. Sredstva u iznosu u iznosu 600.005 EUR su primljena 1. travnja 2010.</p> <p>3) Prvi zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 17. veljače 2010. Sredstva u iznosu 69.315,12 EUR su primljena 1. travnja 2010.</p> <p>4) Drugi zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 30. srpnja 2010. Sredstva u iznosu 167.872,96 EUR su primljena 3. rujna 2010.</p> <p>5) Treći zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 8. prosinca 2010. Sredstva u iznosu 569.634,80 EUR su primljena 27. siječnja 2011.</p> <p>6) Četvrti zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 16. lipnja 2011. Sredstva u iznosu 1.052.738,59 EUR su primljena 25. srpnja 2011.</p>

## II. TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANE 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 na taj način 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 (dalje u tekstu: operativni sporazum), 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 korisnik je društvo Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik.

### Predmet revizije

Predmet revizije su Završno izvješće, Završna izjava o izdacima, te Zahtjev za završnim plaćanjem koji se odnose na Projekt.

## **Ciljevi revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- ispitati učinkovitost sustava upravljanja i kontrola,
- provjeriti izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama,
- provesti daljnje provjere obavljenih plaćanja,
- provjeriti Završno izvješće SAFU,
- 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 programa ISPA koji se odnose na Projekt, valjani, te
- dati Izjavu o završetku projekta.

## **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 projekta. Također je obavljena provjera provedbe Projekta na terenu. 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, te 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>Posebni uvjeti koji se odnose na Projekt (članak 8. Memoranduma o financiranju):</b></p> <p><b>1) Uvjet vezan uz pretpostavke i status imovine</b>            Europska komisija zadržava pravo revidirati iznos pomoći za program ISPA ukoliko se u roku pet godina od datuma završetka radova radni uvjeti (pristojbe, prihodi i drugo) bitno razlikuju od prvobitnih pretpostavki učinjenih kod određivanja razine pomoći, i/ili je došlo do značajne promjene:            a) koja utječe na prirodu aktivnosti ili uvjeta za njezinu provedbu ili privatnom ili javnom tijelu daje nedopuštenu prednost i            b) koja proizlazi iz promjene u prirodi vlasništva nad bilo kojim dijelom financirane infrastrukture ili iz prekida materijalnih promjena u radnom dogovoru.            Država korisnica izvještava o bilo kojoj takvoj promjeni i traži ex-ante odobrenje na te promjene od Europske komisije.</p> <p><b>2) Uvjet vezan uz održivost</b></p> <p>Pomoć Europske unije ovisi o tome da nadležna tijela stave na raspolaganje dostatne resurse kako bi osigurala učinkovito odvijanje aktivnosti i održavanje imovine.</p>	<p><b>1) Uvjet vezan uz pretpostavke i status imovine</b></p> <p>Projekt je završen i djeluje u skladu s uvjetima iz prijave projekta.</p> <p><b>2) Uvjet vezan uz održivost</b></p> <p>Osigurana su dovoljna sredstva za rad, odnosno održavanje imovine.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p><b>3) Uvjet vezan uz plaćanje druge rate predujma</b></p> <p>Druga rata predujma podliježe potvrdi odobrenja Nacionalnog plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, odobrenja Regionalnog plana gospodarenja otpadom Šibensko-kninske županije, potvrdi da je Projekt usklađen sa zahtjevima kako Nacionalnog, tako i Regionalnog plana gospodarenja otpadom, te potvrdi o dovršenju procjene utjecaja na okoliš za odlaganje otpada u Pirovcu, provedene u skladu sa standardima Europske unije, zajedno s potvrdom da je odlagalište otpada u Pirovcu usklađeno sa zahtjevima iz Odluke.</p> <p><b>4) Uvjet vezan uz završno plaćanje</b></p> <p>Za završno plaćanje je potrebno:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>predočiti preslike ugovora s popisom općinskih i gradskih vlasti u Šibensko-kninskoj županiji uključenih u Projekt,</li> <li>dostaviti evidencije iz koje je vidljivo da je osigurano financiranje 2. faze Projekta, kao i dokumentacije u kojoj se navodi vremenski plan provedbe vezan uz dovršenje svih mjera navedenih u 2. fazi Projekta. Ta dokumentacija može uključivati zahtjev za financiranje 2. faze RCGO Bikarac upućen Europskoj uniji (ili nekoj međunarodnoj ili domaćoj financijskoj instituciji), koji sadrži vremenski plan zatvaranja i sanacije preostalih općinskih odlagališta smještenih u Šibensko-kninskoj županiji te njihove zamjene novim Regionalnim centrom za gospodarenje otpadom u Bikarcu,</li> <li>dostaviti prijedlog za uklanjanje divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije uključujući vremenski raspored</li> </ol>	<p><b>3) Uvjet vezan uz plaćanje druge rate predujma</b></p> <p>Tijekom 2008. su ispunjeni uvjeti za plaćanje druge rate predujma određeni člankom 8. točka 3. Memoranduma o financiranju. Odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju uvjet za isplatu druge rate predujma je zaključivanje prvog značajnog ugovora za radove navedenog u planu nabave. Nakon zaključivanja ugovora za radove na odlagalištu Bikarac 11. veljače 2010., ispunjeni su svi uvjeti za plaćanje druge rate predujma.</p> <p><b>4) Uvjet vezan uz završno plaćanje</b></p> <p>Koncem lipnja 2007. Europska komisija je prihvatila ugovor zaključen između gradova i općina Šibensko-kninske županije.</p> <p>Uvjeti za završno plaćanje određeni člankom 8. Memoranduma o financiranju točka 4. b) i c) nisu ispunjeni. U tijeku je ispunjenje preostala dva uvjeta za završnu isplatu. U ožujku 2012. zaključen je ugovor između Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i zajednice ponuditelja za izradu projektne i natječajne dokumentacije za izgradnju postrojenja za mehaničko biološku obradu otpada (MBO) i pretovarnih stanica te natječajne dokumentacije za nabavu vozila za ekonomični prijevoz otpada i za nadzor građenja. U tijeku je provedba ugovorenih aktivnosti za koje su osigurana sredstva iz nacionalnih izvora. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je koncem svibnja 2012. objavio natječaj za izradu dokumentacije koja obuhvaća izradu analize postojećeg stanja sedam odlagališta otpada i divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije, izradu studije izvedivosti i dokumentacije potrebne za prijavu projekta za EU sufinanciranje (aplikacije) te projektnog zadatka za izradu potrebne dokumentacije i ishođenje akata za sanaciju odlagališta neopasnog otpada i divljih odlagališta na području Šibensko-kninske županije.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	njihova uklanjanja.	
2.	<p><b>Ciljevi projekta</b></p> <p>Projekt je podijeljen u dvije faze. Projekt pokriva samo prvu fazu.</p> <p>Ciljevi 1. faze Projekta su:</p> <p>1) zatvaranje i sanacija postojećih odlagališta otpada u Bikarcu i Pirovcu te njihova zamjena novim Regionalnim centrom za gospodarenje otpadom,</p> <p>2) uvođenje sustava za recikliranje i razvrstavanje otpada na području cijele županije, na temelju rezultata pilot-projekta za recikliranje i razvrstavanje otpada u gradu Šibeniku.</p> <p>U okviru cijelog projekta (1. i 2. etapa) predviđena su tri cilja:</p> <p>a) zatvaranje i saniranje postojećih osam neodrživih odlagališta krutog otpada za Šibensko-kninsku županiju i njihova zamjena jednim novim, ekološki prihvatljivim Regionalnim centrom za gospodarenje otpadom smještenim na odlagalištu otpada Bikarac, koje će moći udovoljiti potrebama odlaganja otpada u Šibensko-kninskoj županiji u sljedećih 25 godina,</p> <p>b) proširenje usluga prikupljanja otpada kako bi se pokrili svi gradovi i općine Šibensko-kninske županije i kako bi se do 2025. godine smanjila količina komunalnog otpada koji se šalje na županijsko odlagalište za najmanje 25%, uzimajući u obzir 2005. godinu kao polaznu točku za mjerenje,</p> <p>c) progresivno uvođenje mjera recikliranja i razvrstavanja otpada u cijeloj Šibensko-kninskoj županiji, kako bi se do 2025. godine pokrili svi gradovi i općine u županiji.</p>	<p>Projekt se provodio putem šest ugovora od kojih je jedan ugovor zaključen u 2007., tri u 2010. i dva u 2011.</p> <p>Ugovori su zaključeni za tehničku pomoć, građevinske radove na odlagalištu otpada Bikarac, usluge nadzora nad građevinskim radovima, usluge informiranja javnosti, nabavu opreme i građevinske radove na odlagalištu otpada Pirovac.</p> <p>Kako aktivnosti koje će se provesti tijekom prve faze ne uključuju zatvaranje drugih postojećih odlagališta koji ne udovoljavaju uvjetima, krajnji uspjeh ovog Projekta ovisi o provedbi mjera koje se zahtijevaju u drugoj fazi koja nije pokrivena ovim Projektom.</p> <p>Ciljevi prve faze Projekta su ostvareni kroz obavljene zadatke koji se financiraju iz programa ISPA i u nastavku su detaljno obrazloženi u točki 3.1. ovog Izvješća.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>Projekt će biti proveden u dvije faze, jer Regionalni centar za gospodarenje otpadom u Bikarcu prvo mora početi s radom, a tek se onda preostala odlagališta otpada u Šibensko-kninskoj županiji mogu zatvoriti i njihovo kretanje otpada preusmjeriti u Regionalni centar za gospodarenje otpadom u Bikarcu. Kako je odlagalište u Pirovcu već zatvoreno, njegova sanacija predstavljat će dio prve faze projekta.</p>	
3.	<p><b>Zadaci za provedbu prve faze Projekta su:</b></p> <p>1) Izgradnja novog gradskog odlagališta otpada (RCGO) koje će graničiti s postojećim odlagalištem u Bikarcu, kao i saniranje i zatvaranje postojećeg odlagališta,</p> <p>2) provođenje pilot projekta recikliranja i razvrstavanja otpada u gradu Šibeniku,</p> <p>3) saniranje komunalnog odlagališta otpada u Pirovcu, te</p> <p>4) tehnička pomoć.</p>	<p>U nastavku (točka 3.1.) se daje detaljni opis šest zaključenih ugovora čijom provedbom su ispunjeni zadaci prve faze Projekta.</p>
3.1.	<p><b>1) Ugovor za građevinske radove na odlagalištu otpada Bikarac</b></p>	<p><b>1) Ugovor za građevinske radove na odlagalištu otpada Bikarac</b></p> <p>Za izgradnju novog odlagališta otpada (Regionalni centar za gospodarenje otpadom) koje graniči s postojećim odlagalištem u Bikarcu zaključen je ugovor 11. veljače 2010. Ugovoreni su radovi u iznosu 5.313.533,27 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 3.613.202,62 EUR (68%), a iz nacionalnih izvora 1.700.330,65 EUR (32%).</p> <p>Provedba ugovora je započela sredinom svibnja 2010., a ugovoreni rok završetka je sredina listopada 2011. Provedba ugovora obavlja se po FIDIC pravilima (žuta knjiga). Delegacija je koncem rujna 2010. odobrila prvi dodatak ugovoru kojim se odobravaju podizvođači za građevinske radove i za izradu idejnog projekta čija ukupna ugovorena vrijednost ne prelazi 30% ugovorene vrijednosti prema osnovnom ugovoru,</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>te koncem siječnja 2011. drugi dodatak ugovoru zbog izmijenjenog opsega i tehničkih karakteristika ugovorenih radova što je rezultiralo uštedama (Value Engineering) i dodatnim troškovima za koje su korištena ugovorena sredstva za nepredviđene radove, a ukupna cijena ugovorenih radova je ostala nepromijenjena. Radovi su završeni 3. studenoga 2011. Izvoditelj radova je za vrijeme trajanja ugovora o radovima uputio 17 zahtjeva za dodatnim radovima i produženje roka, a odobreno šest. Za četiri zahtjeva izvoditelja radova, SAFU je odobrila dodatne radove i prijedlog ušteda koje je prethodno odobrio nadzorni inženjer, nadležno ministarstvo i krajnji korisnik, u ukupnom iznosu 479.648,71 EUR za koje su korištena ugovorena sredstva iz stavke nepredviđenih radova. Neurošena sredstva na stavci ugovorenih nepredviđenih radova iznose 3.399,77 EUR. Za dva zahtjeva je odobreno produženje roka izvođenja radova za 22 dana odnosno do 3. studenoga 2011. radi vremenskih prilika i prirodnih nepogoda, a ugovorena cijena je ostala nepromijenjena. Dodatni radovi koji su obavljani na temelju prihvaćenih zahtjeva izvoditelja radova odobrenih od nadzornog inženjera, nisu tehnički ni ekonomski odvojeni od glavnih ugovorenih radova i predstavljaju prihvatljive troškove u okviru programa ISPA. Radovi su završeni u odobrenom roku 3. studenoga 2011., nakon čega je započelo razdoblje za prijavu nedostataka koje traje do 3. studenoga 2013.</p> <p>Radi provjere jesu li radovi obavljani u skladu s ugovorom, analizirana je slijedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, izvješća nadzornog inženjera o napretku radova, te</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul> <p>Provjerom je utvrđeno da su izvoditelji radova na odlagalištu Bikarac u skladu s navedenim ugovorom izveli radove koji obuhvaćaju zatvaranje i sanaciju postojećeg odlagališta otpada Bikarac i izgradnju novog odlagališta otpada (Regionalni centar za gospodarenje otpadom) koje graniči s postojećim odlagalištem.</p>



Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Ugovorena vrijednost usluga iznosi 874.960 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 594.972,80 EUR (68%), a iz nacionalnih izvora 279.987,20 EUR (32%). Provedba ugovora je započela sredinom svibnja 2010., a ugovoreni rok završetka je sredina listopada 2011. SAFU je odobrila produženje ugovora o nadzoru radova do 3. studenoga 2011. (Variation order) te ugovor ukupno traje 17 mjeseci i 22 dana, jer je odobreno i produženje trajanja ugovora za radove na odlagalištu Bikarac.</p> <p>Predmet ugovora su usluge 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.</p> <p>Nadzorni organ je dužan obavljati nadzor i tijekom garantnog roka za prijavu nepravilnosti i otklanjanje nedostataka za radove na odlagalištu Bikarac i Pirovac. Garantni rok za prijavu nepravilnosti i otklanjanje nedostataka za radove na odlagalištu Bikarac je započeo nakon završetka radova 3. studenoga 2011. i traje 24 mjeseca kako je i ugovoreno.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom, analizirana je slijedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- računi, dopisi, vremenske tablice plaćanja, zapisnici, izvješća nadzornog inženjera, te</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul> <p>Provjerom je utvrđeno da je do konca 2011. nadzorni organ obavio usluge nadzora nad radovima na odlagalištu Bikarac. Također su obavljene potrebne ugovorene aktivnosti prije početka radova, razni administrativni poslovi (priručnici), redovito su održavani tjedni i mjesečni sastanci na kojima su prisustvovali predstavnici SAFU i krajnjeg korisnika, te sastavljana izvješća o provedbi Projekta.</p> <p>Obavljanje usluga nadzora nad radovima na sanaciji odlagališta Pirovac započelo je koncem prosinca 2011., jer je ugovor o radovima na sanaciji odlagališta Pirovac potpisan 14. prosinca 2011.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p><b>4) Ugovori za nabavu opreme</b></p>	<p>Nadzorni organ obavlja i aktivnosti nakon završetka radova tijekom razdoblja za otklanjanje nedostataka, koje za oba zaključena ugovora za radove traje i nakon završetka Projekta, odnosno nakon 30. lipnja 2012.</p> <p><b>4) Ugovori za nabavu opreme</b></p> <p>Oprema je nabavljena kroz šest lotova u ukupnoj vrijednosti 1.062.300 EUR od čega se iz programa ISPA financira 722.364 EUR (68%), a iz nacionalnih izvora 339.936 EUR (32%). Ugovori za pojedine LOT-ove su zaključeni u razdoblju od rujna do prosinca 2011. Nabavljena je drobilica, utovarivač, kante, kontejneri, kompaktor, dva vozila za prikupljanje otpada i balirka.</p> <p>Radi provjere je li oprema nabavljena u skladu s ugovorima, analizirana je slijedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici,</li> <li>- potvrde o isporuci, provjere na terenu, privremenom prihvatu robe, jamstvu i usluge u garantnom razdoblju, te</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul> <p>Provjerom je utvrđeno da je do konca 2011. u skladu s ugovorom, obavljena isporuka utovarivača (LOT 2), kanti, kontejnera i kompaktora (LOT 3 i 5), te dva vozila za prikupljanje otpada (LOT 4). Do konca lipnja 2012. isporučena je drobilica (LOT 1) i balirka (LOT 6).</p> <p><b>5) Ugovor za usluge informiranja javnosti</b></p> <p>U svrhu predstavljanja cijelog Projekta stanovnicima Šibensko-kninske županije i ostatku Hrvatske te dobivanja potpore za projekte financirane iz fondova Europske unije i predstavljanje pilot projekta za recikliranje na šibenskom području, zaključen je ugovor s Konzultantom sredinom svibnja 2010. Za usluge u iznosu 239.600 EUR. Delegacija je koncem listopada 2010. odobrila dodatak ugovoru kojim se predlaže zamjena ključnog stručnjaka, a odobrena je i preraspodjela radnih dana stručnjaka na Projektu čime je ugovoreni iznos smanjen na 239.540 EUR,</p>



Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>od čega se iz programa ISPA financira 162.887,20 EUR (68%), a iz nacionalnih izvora 76.652,80 EUR (32%). S Konzultantom je ugovoreno pružanje usluga odnosa s javnošću koje uključuje sve potrebne aktivnosti (radionice, javna priopćenja, web, prezentacije putem medija) za predstavljanje pilot projekta.</p> <p>Provedba ugovora je započela sredinom srpnja 2010., a rok završetka je prosinac 2011. U rujnu 2011. je odobrena preraspodjela radnih dana sa ne ključnih stručnjaka na ključne stručnjake te jednog preostalog radnog dana prvog voditelja tima na zamjenika voditelja tima.</p> <p>Provedba ugovora o obavljanju usluga informiranja javnosti je završila do konca 2011. Konzultant je završno izvješće o obavljenim uslugama dostavio u studenome 2011., koje je SAFU odobrila 5. travnja 2012.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom, analizirana je slijedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena,</li> <li>- završno izvješće Konzultanta o obavljenim uslugama, te</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul> <p>Provjerom je utvrđeno da je Konzultant obavio sve ugovorene aktivnosti te pružio podršku krajnjem korisniku vezano za oglašavanje i provedbu komunikacijsko-marketinškog akcijskog plana kojim je široj javnosti predstavljen pilot projekt te dobivena potpora šire javnosti.</p> <p>U okviru ugovorenih aktivnosti Konzultant je izradio strategiju informiranja javnosti (Komunikacijsku strategiju i Akcijski plan, Dugoročnu komunikacijsku strategiju te Komunikacijski plan u kriznim situacijama). Također, Konzultant je obavio razne aktivnosti s ciljem razvijanja i jačanja kapaciteta komunikacijskog upravljanja kod krajnjeg korisnika (uvodni i edukacijski sastanci u vrtićima i školama, razna javna događanja na kojima je široj javnosti predstavljen projekt održivog odlaganja otpada, izrada promidžbenih i edukacijskih materijala vezano za radove na odlagalištu otpada Bikarac,</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p><b>6) Ugovor za tehničku pomoć</b></p>	<p>suradnja s lokalnim medijima, izrada web stranice, izrada vizualnog identiteta za krajnjeg korisnika, izrada panoa te obuka i izrada materijala za djelatnike krajnjeg korisnika za unapređenje odnosa s javnošću i jačanje komunikacijskih kapaciteta).</p> <p><b>6) Ugovor za tehničku pomoć</b></p> <p>Ugovor je zaključen u listopadu 2007. Ugovoreno je obavljanje usluga u iznosu 169.890 EUR, od čega se iz programa ISPA financira 115.525,20 EUR (68%), a iz nacionalnih izvora 54.364,80 EUR (32%). Obavljanje usluga je započelo u studenome 2007., a rok završetka je planiran 7. rujna 2009. Ugovorene usluge se odnose na podrške krajnjem korisniku i sudjelovanje u provedbi pilot projekta odvojenog prikupljanja otpada. U prosincu 2008. je privremeno obustavljena provedba ugovora na 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.</p> <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorom, analizirana je slijedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- računi, dopisi, plaćanja, zapisnici, liste radnog vremena,</li> <li>- završno izvješće obavljenim uslugama Konzultanta, te</li> <li>- Završno izvješće SAFU.</li> </ul> <p>Provjerom je utvrđeno da je Konzultant u skladu s navedenim ugovorom izradio početno izvješće, Priručnik za provedbu projekta, Priručnik za upravljanje regionalnim centrom Bicarac, 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. Zbog kašnjenja u provedbi ugovora za radove, nije bilo moguće provesti obuku na odlagalištu za djelatnika krajnjeg korisnika te je navedena aktivnost zamijenjena studijskim putovanjem u druga postojeća odlagališta u Hrvatskoj.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Zbog navedenih razloga, od ugovorom predviđenih 200 radnih dana stručnjaka, iskorišteno je 168 radnih dana. 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. započeo s odvojenim prikupljanjem papira. Nakon što je nabavljena oprema za provođenje pilot projekta (kante i kontejneri), krajnji korisnik je proveo anketiranje stanovništva i postavio kante i kontejnere na predviđene lokacije čime je započeo pilot projekt na predviđenom uzorku od 30 000 stanovnika. Do sredine svibnja 2012. pilot projektom je obuhvaćeno više od 30 000 stanovnika. Papir se redovito prikuplja i odvozi, a evidencija se vodi prema Priručniku za provođenje pilot projekta.</p>
4.	<p><b>Nabava prema planu nabave i zaključivanje ugovora</b></p>	<p>Nabava radova, roba i usluga nije obavljena prema planu nabave iz Memoranduma o financiranju i izmjena Memoranduma o financiranju. Prema Memorandumu o financiranju, predviđeno je zaključivanje svih šest ugovora u razdoblju od srpnja 2006. do ožujka 2007. Ugovor o tehničkoj pomoći zaključen je u listopadu 2007., a do konca 2010. zaključeni su: ugovor za radove na odlagalištu Bikarac, ugovor za nadzor nad radovima i ugovor za usluge informiranja. Izmjenama Memoranduma o financiranju, predviđeni su rokovi za dodjelu dva preostala nezaključena ugovora u veljači 2011. (ugovor za nabavu opreme i ugovor za radove na odlagalištu u Pirovcu), a zaključeni su u razdoblju od rujna do prosinca 2011.</p> <p>Razlozi kašnjenja zaključivanja ugovora u odnosu na plan nabave iz Memoranduma o financiranju i njegovih izmjena su: nedovoljan broj zaposlenih u tijelima za provedbu projekta i nedostatak iskustva u pripremi natječajne dokumentacije i provedbi projekta zbog čega je više puta mijenjana natječajna dokumentacija prema preporukama Delegacije.</p> <p>Do konca 2011. su zaključeni svi predviđeni ugovori. Zaključeno je deset ugovora od kojih su pet za nabavu opreme jer je nabava opreme obavljana po grupama proizvoda (LOT-ovima).</p> <p>Detaljniji podaci o ugovorenim radovima, robama i uslugama daju se u točkama 3.1. i 13.1. Izvješća i u Prilogu 2. Izvješća.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>Odredbama Priloga III.1. odjeljka II. Memoranduma o financiranju, utvrđeno je da će, osim u propisno opravdanim slučajevima, biti ukinuta pomoć za projekt na kojem nije započeo značajan rad unutar dvije godine od datuma potpisivanja Memoranduma o financiranju od strane Europske komisije.</p>	<p>U slučaju infrastrukturnih projekata, kao dokaz da je započeo značajan rad na projektu uzima se objava prvog nadmetanja za ustupanje radova. S obzirom da je Memorandum o financiranju potpisan od strane Europske komisije 27. rujna 2006., te da je u okviru Projekta predviđeno zaključiti dva ugovora o izvođenju radova, da bi se izbjeglo otkazivanje pomoći, prvo nadmetanje za ustupanje radova trebalo je objaviti do 27. rujna 2008. Natječaj za radove na odlagalištu Bikarac objavljen je 2. kolovoza 2008., odnosno unutar dvije godine od potpisivanja Memoranduma o financiranju.</p>
5.	<p><b>Plaćanja</b></p> <p>Plaćanja mogu biti putem predujma, plaćanja tijekom provedbe i završnog plaćanja.</p> <p>Plaćanje tijekom provedbe i završno plaćanje se odnose na stvarno potvrđene i plaćene izdatke koji moraju biti potkrijepljeni računima s potvrdom uplate ili dokumentom jednake dokazne vrijednosti.</p> <p>Iznosi u zahtjevima za plaćanje su navedeni u EUR. Plaćanja Europske komisije se obavljaju u EUR. Izjave o izdacima koje podupiru zahtjeve za plaćanjima, sadrže iznose u EUR.</p> <p>Ukupan iznos plaćen putem predujma i tijekom provedbe projekta, ne smiju biti veća od 80% ukupno dodijeljene pomoći.</p>	<p>Tijekom provedbe projekta, Europska komisija je platila predujam u dva dijela u ukupnom iznosu 1.200.010 EUR i četiri plaćanja tijekom provedbe na temelju zahtjeva u iznosu 1.859.561,47 EUR.</p> <p>Uz svaki zahtjev za plaćanjem priložena je dokumentacija u skladu s uvjetima iz Memoranduma o financiranju.</p> <p>Iznosi navedeni u zahtjevima za plaćanje i izjavama o izdacima izraženi su u EUR. Plaćanje Europske komisije i plaćanje računa obavljeno je u EUR.</p> <p>Ukupno je iz programa ISPA plaćeno 3.059.571,47 EUR, odnosno 51% od ukupno ugovorenih ISPA sredstava. Koncem 2011. stanje posuđenih sredstava (bridge financing) za plaćanje izdataka tijekom provedbe projekta iznosi 1.764.278,85 EUR od čega se na sredstva iz Državne riznice odnosi 1.737.664,95 EUR, a na sredstva s kamatnih računa drugih projekata (PHARE 2006.) se odnosi 26.613,90 EUR. Posuđena sredstva nisu vraćena, te biti će biti vraćena nakon završnog plaćanja Europske komisije iz ISPA sredstava. Iskorištene su ostvarene kamate u iznosu 146.282,97 EUR, te stanje na kamatnom računu projekta koncem 2011. iznosi 517,26 EUR.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		Popis zahtjeva za plaćanja dostavljenih Europskoj komisiji, te podaci o primljenim sredstvima i iznos završnog plaćanja se nalazi u Prilogu 1. Izvješća.
5.1.	<p><b>Plaćanje predujma</b></p> <p>Predujam je određen u iznosu 1.200.010 EUR, odnosno 20% ukupne dodijeljene pomoći iz programa ISPA, a može se platiti u dva dijela.</p> <p>Odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju određeno je da se prvi dio predujma plaća nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju u visini do 50% ukupnog iznosa predujma, a drugi dio predujma nakon potpisivanja prvog značajnog ugovora za radove navedenog u planu nabave i nakon ispunjavanja uvjeta za plaćanje drugog dijela predujma određenih člankom 8. stavkom 3. Memoranduma o financiranju.</p>	<p>Europska komisija je doznala ugovoreni predujam u iznosu 1.200.010 EUR u dva dijela:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zahtjev za prvi dio predujma u iznosu 600.005 EUR nije podnesen, a Europska komisija je uplatila prvi dio predujma 11. prosinca 2006. nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju,</li> <li>- zahtjev za drugi dio predujma u iznosu 600.005 EUR je podnesen Europskoj komisiji 12. veljače 2010. nakon što je potpisan ugovor za građevinske radove na odlagalištu Bikarac (članak 4. Memoranduma o financiranju) i nakon ispunjenja uvjeta za plaćanje drugog dijela predujma određenih člankom 8. stavkom 3. Memoranduma o financiranju,</li> <li>- drugi dio predujma Europska komisija je uplatila 1. travnja 2010. u iznosu 600.005 EUR.</li> </ul> <p>Zahtjev za plaćanje drugog dijela predujma dostavljen je Europskoj komisiji u skladu s odredbama članka 4. Memoranduma o financiranju.</p>
5.2.	<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 izdataka.</p>	<p>Tijekom provedbe projekta Europskoj komisiji su dostavljena četiri zahtjeva za refundiranje stvarno plaćenih i potvrđenih izdataka:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prvi zahtjev za plaćanje u iznosu 69.315,12 EUR je dostavljen 29. veljače 2008. Europska komisija je odbila ovaj zahtjev za plaćanjem jer je dostavljen prije uplate drugog dijela predujma. Prvi zahtjev za plaćanje je ponovo dostavljen 17. veljače 2010. Sredstva su primljena 1. travnja 2010.</li> </ul>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Drugi zahtjev za plaćanje u iznosu 167.872,96 EUR je dostavljen 30. srpnja 2010. Sredstva su primljena 3. rujna 2010.</li> <li>- Treći zahtjev za plaćanje u iznosu 569.634,75 EUR je dostavljen 8. prosinca 2010. Sredstva su primljena 27. siječnja 2011. u iznosu 569.634,80 EUR.</li> <li>- Četvrti zahtjev za plaćanje u iznosu 1.052.738,53 EUR je dostavljen 16. lipnja 2011. Sredstva su primljena 25. srpnja 2011. u iznosu 1.052.738,59 EUR.</li> </ul>
5.3.	<p><b>Završno plaćanje:</b> Završno plaćanje se obavlja na temelju potvrđenog i stvarno plaćenog izdatka pod uvjetima:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- da je Projekt proveden u skladu s ciljevima,</li> <li>- da je Projekt ispunio određene uvjete navedene u Memorandumu o financiranju,</li> <li>- da je Završno izvješće dostavljeno Europskoj komisiji,</li> <li>- da Nacionalni fond dostavi Zahtjev za završnim plaćanjem u roku šest mjeseci od roka završetka radova,</li> <li>- da država korisnica Europskoj komisiji potvrdi da su informacije navedene u Zahtjevu za konačnim plaćanjem i Završnom izvješću točne,</li> <li>- da je država korisnica Europskoj komisiji dostavila Izjavu o završetku projekta koju priprema Državni ured za reviziju,</li> <li>- da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe koje je Europska komisija odredila Memorandumom o financiranju,</li> <li>- da je zemlja korisnica poštovala sva pravila Europske unije o javnoj nabavi, posebno o objavi obavijesti o natječajima kao i dostavi izvješća o vrednovanju ponuda i dodjeli ugovora.</li> </ul>	<p>SAFU, Nacionalni fond i Državni ured za reviziju trebaju pripremiti četiri dokumenta kako bi pružili uvjerenje o ispunjenju uvjeta iz Memoranduma o financiranju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prema odredbi Priloga III.1., odjeljka V. SAFU treba dostaviti Europskoj komisiji Završno izvješće u roku od šest mjeseci od završetka Projekta.</li> <li>- Prema odredbi Priloga III.4.B Memoranduma o financiranju, Nacionalni fond priprema Završnu izjavu o izdacima i Zahtjev za završno plaćanje koje dostavlja Europskoj komisiji.</li> <li>- Prema odredbi Priloga III.4., Odjeljka 14. i 15. i Priloga III.4.C Memoranduma o financiranju, Državni ured za reviziju daje Izjavu o završetku projekta. Navedena Izjava se daje na temelju obavljenih postupaka ocjenjivanja sustava upravljanja i kontrola, nalaza iz ranijih revizija, dodatnih provjera plaćanja, provjere Završnog izvješća SAFU, pregledom Završne izjave o izdacima Nacionalnog fonda, te provjerom zakonitosti i regularnosti plaćanja obavljenih u provedbi Projekta.</li> </ul>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Prema Završnom izvješću SAFU ocjenjuje se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- da je projekt ispunio uvjete određene Memorandumom o financiranju,</li> <li>- da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe, te</li> <li>- da je dano uvjerenje da su sredstvima pomoći financirani prihvatljivi izdaci prema Memorandumu o financiranju.</li> </ul> <p>Prema Završnoj izjavi o izdacima i Zahtjevu za završno plaćanje Nacionalnog fonda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dano je uvjerenje da su sredstva utrošena za predviđene troškove, te</li> <li>- da je Nacionalni fond dostavio Zahtjev za završnim plaćanjem u iznosu 1.910.561,83 EUR 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>
5.4.	<p><b>Zahtjev za završnim plaćanjem i Završna Izjava o izdacima Nacionalnog fonda</b></p> <p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podatke o tome je li posljednje Izvješće o napretku odnosno Završno izvješće o provedbi projekta dostavljeno ili priloženo uz Zahtjev za završnim plaćanjem,</li> <li>- zapažanja ili preporuke nacionalnih revizijskih tijela, informacije o mogućim financijskim, tehničkim ili pravnim problemima, analizu svih odstupanja od osnovnog financijskog plana,</li> <li>- podatke o promidžbenim aktivnostima, te</li> <li>- suspenzijama izdataka.</li> </ul>	<p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem u iznosu 1.910.561,83 EUR je dostavljen 26. lipnja 2012.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prema Završnoj izjavi o izdacima Nacionalnog fonda, ukupni izvršeni izdaci iznose 7.309.019,56 EUR.</li> </ul> <p>U Zahtjevu za završnim plaćanjem je navedeno da su izvješća o napretku i Završno izvješće o provedbi projekta koje je određeno odjeljcima V i VIII, Prilog III.1 Memoranduma o financiranju priložena uz Zahtjev za završnim plaćanjem. Navedeno je da je postupljeno prema preporukama revizijskih tijela i da je dostavljena analiza svih odstupanja od originalnog financijskog plana, te da su u Završnom izvješću koje je priloženo uz Zahtjev za završnim plaćanjem navedeni problemi financijske, tehničke ili pravne prirode i mjere o promidžbenim aktivnostima.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>b) Završna izjava 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 Projekta,</li> <li>- podjelu izdataka prema kategorijama,</li> <li>- potvrdu da je program završen u skladu s ciljevima, da su navedene informacije točne, te</li> <li>- potvrdu da je program proveden u skladu s Memorandumom o financiranju.</li> </ul>	<p>b) Završna izjava o izdacima Nacionalnog fonda izdana je 26. lipnja 2012.</p> <p>Završna izjava o izdacima Nacionalnog fonda, daje potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom projekta, tabelarni prikaz izdataka prema kategorijama, te potvrđuje završetak Projekta u skladu s ciljevima, potvrđuje dane informacije o projektu i postupanje u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Prema Završnoj izjavi o izdacima Nacionalnog fonda, ukupno ostvareni izdaci iznose 7.309.019,56 EUR i čine 82,80% ukupno odobrenih sredstava. Ostvareni izdaci su opisani u točki 13.1. ovog Izvješća.</p> <p>Državni ured za reviziju je obavio kontrolu Zahtjeva za završnim plaćanjem i Završne izjave o izdacima Nacionalnog fonda, te potvrdio točnost iskazanih informacija i financijskih podataka.</p>
6.	<p><b>Završno izvješće SAFU</b></p> <p>Prema odredbi Priloga III.1., Odjeljka V. Memoranduma o financiranju završno izvješće SAFU treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opis obavljenog posla i fizičke pokazatelje (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 točkama 1. i 2. Završnog izvješća su navedeni osnovni podaci o Projektu kao i ciljevi i zadaci određeni Memorandumom o financiranju, te podaci o drugim programima i donacijama povezanim s Projektom.</p> <p>U točkama 3. i 4. Završnog izvješća, prikazan je opis obavljenog posla, fizički pokazatelji (indikator) i izdaci prema vrstama nabavljenih roba, radova i usluga.</p> <p>U točki 3. Završnog izvješća, opisane su obavljene aktivnosti usporedno s ciljevima i zadacima iz Memoranduma o financiranju i odredbama zaključenih ugovora, te obavljene poslovi prema ugovorima koji su opisani u točkama 3.1. i 13.1. ovog Izvješća.</p> <p>U točki 5. Završnog izvješća, dana je potvrda o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o</p>



Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>dodjeli pomoći.</p> <p>U točki 6. Završnog izvješća, dane su informacije o prvoj procjeni razine do koje su ostvareni očekivani rezultati.</p> <p>U točki 7. Završnog izvješća, opisane su informacije o promidžbenim aktivnostima. Navedeno je da su informacije o Projektu objavljene na web stranicama, a izdane su i brošure, emitirani TV i radio spotovi, postavljeni plakati, objavljeni članci u novinama, organizirana javna predstavljanja Projekta, edukacijski skupovi, tiskovne konferencije, te niz drugih promotivnih aktivnosti.</p> <p>Završno izvješće sadrži sve informacije i podatke u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>
7.	<b>Izmjene i dopune Memoranduma o Financiranju</b>	<p>Nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju Europskoj komisiji su upućena dva prijedloga za izmjene Memoranduma o financiranju.</p> <p>Prvi prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju poslan je Europskoj komisiji 16. lipnja 2010., a odobren je 14. listopada 2010., a odnosi se na produženje roka provedbe Projekta do 31. prosinca 2011.</p> <p>Drugi prijedlog izmjena Memoranduma o financiranju poslan je Europskoj komisiji 20. rujna 2010. Europska komisija je zatražila izmjenu zahtjeva i potvrdila da prihvatljivost izdataka za nove dodatne stavke započinje 6. listopada 2010. Izmijenjeni prijedlog za izmjenu Memoranduma o financiranju poslan je Europskoj komisiji 22. prosinca 2010. koja ga je odobrila 23. ožujka 2011. Izmjenama Memoranduma o financiranju ukupno odobrena ISPA sredstva ostala su nepromijenjena, a odobrene izmjene se odnose na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naziv i adresu Nacionalnog ISPA koordinatora,</li> <li>- naziv i adresu provedbene agencije,</li> <li>- karakteristike Projekta,</li> <li>- plan rada,</li> <li>- analizu utjecaja na okoliš i</li> <li>- izmjenu plana nabave.</li> </ul>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
8.	<p><b>Sustav upravljanja financijama i kontrola</b></p> <p>Prema Odjeljku VII, Priloga III.1. Memoranduma o financiranju, država korisnica treba osigurati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ispravnu provedbu pomoći koja je dodijeljena Memorandumom o financiranju u skladu s načelima financijskog upravljanja,</li> <li>- razdvajanje funkcija upravljanja i kontrole,</li> <li>- da su izjave o izdacima dostavljene Europskoj komisiji točne i da proizlaze iz računovodstvenih podataka koji se temelje na dokaznim dokumentima podložnim provjeri.</li> </ul> <p>Mjerodavna nacionalna tijela trebaju provoditi odgovarajuću unutarnju i vanjsku reviziju u skladu s međunarodno priznatim revizijskim standardima. Navedena tijela trebaju biti neovisna.</p>	<p>Tijela nadležna za provođenje navedenog projekta su uspostavila mehanizme za upravljanje financijama, 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 su redovito podnesena izvješća o napretku projekta.</p> <p>Značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja financijama i kontrola, ima unutarnja revizija, koju su nadležna tijela ustrojila (nalazi i preporuke unutarnje revizije su opisani u Prilogu 4. Izvješća).</p> <p>Državni ured za reviziju je obavljao reviziju za svaku godinu provedbe projekta (od 2006. do 2010.), a utvrđene nepravilnosti subjekti revizije su otklanjali u zadanim rokovima (nalazi i preporuke Državnog ureda za reviziju, daju se u Prilogu 3. Izvješća).</p> <p>Subjekti revizije su stavili na raspolaganje svu dokumentaciju potrebnu pri obavljanju revizije.</p>
9.	<p><b>Praćenje</b></p> <p>Prema Odjeljku VIII., Priloga III.1. Memoranduma o financiranju, Republika Hrvatska i Europska komisija prate Projekt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uspostavljanjem odbora za praćenje,</li> <li>- putem zajednički dogovorenih postupaka za praćenje, provjerom uzorka ili prema potrebi uspostavom ad hoc odbora,</li> <li>- dostavljanjem izvješća o napretku od nacionalnog ISPA</li> </ul>	<p>Uspostavljen je Odbor za praćenje, a prvi sastanak održan je 20. srpnja 2006. Sastanci Odbora za praćenje održavani su dva puta godišnje tijekom provedbe projekata financiranih iz sredstava programa ISPA. Nacionalni ISPA Koordinator je dostavljao izvješća o napretku projekata Europskoj komisiji u roku tri mjeseca od završetka pune godine provedbe.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>koordinatora Europskoj komisiji u roku tri mjeseca od završetka svake pune godine provedbe, te</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za potrebe sastanaka odbora za praćenje, nacionalni ISPA koordinator treba podnijeti izvješća o napretku prema standardnom uzorku koji daje Europska komisija. Izvješće je potrebno predati Europskoj komisiji 15 radnih dana prije planiranog sastanka.</li> </ul>	<p>Također, Nacionalni ISPA Koordinator je sastavljao izvješća o napretku projekata prema standardnom uzorku Europske komisije, te ih dostavljao Europskoj komisiji u skladu s Memorandumom o financiranju.</p>
10.	<p><b>Osiguranje uvjeta za transparentnost u dodjeli ugovora, ispunjavanju uvjeta, pravila nabave, te pravila o podrijetlu</b></p>	<p>Osigurani su uvjeti za transparentnost pri dodjeli ugovora, što je vidljivo iz dokumentacije pri provođenju natječajnih postupaka.</p> <p>Nabava je provedena prema važećim propisima o nabavi, a za provođenje pojedinih postupka su dobivena odobrenja.</p> <p>Dodjela ugovora je bila transparentna i učinkovita u natječajnim i ugovornim procedurama.</p> <p>Sudjelovanje u dodjeli ugovora je omogućeno svim državljanima i pravnim osobama koji su imali to pravo prema Memorandumu o financiranju (Prilog III. 1, Odjeljak IX., članak 2., stavak 1.)</p> <p>Stručnjaci su u ponudama naveli sve tražene podatke, odnosno navodili su državljanstvo, te dostavili životopis s pregledom radnog ili profesionalnog iskustva.</p> <p>Sva nabavljena roba i materijali koji su financirani iz programa ISPA imaju podrijetlo iz Europske unije ili zemalja koje ispunjavaju uvjete (Prilog III. 1, Odjeljak IX., članak 2., 7. i 8.).</p> <p>Postupci ocjenjivanja ponuda su provedeni i ugovori zaključen u skladu s odredbama PRAG-a i Smjernicama Europske komisije za korisnike zaključivanja okvirnih ugovora, te prema standardnim dokumentima (predlošcima). Također, s obzirom da se radovi izvode prema pravilima Međunarodnog udruženja savjetodavnih inženjera (FIDIC pravila), pri izradi natječajne dokumentacije za ustupanje radova, osim odredaba PRAG-a, primjenjivala su se i FIDIC pravila (žuta knjiga).</p> <p>Za sve faze natječajnih postupaka, dobivena</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		su odobrenja Delegacije Europske unije.
11.	<b>Transparentnost u računovodstvu</b>	<p>Sva nadležna tijela koja sudjeluju u upravljanju i provedbi projekata uspostavila su odvojene računovodstvene sustave za navedeni Projekt.</p> <p>Izdaci su pravilno pridruženi navedenom Projektu, odnosno pojedinom ugovoru.</p> <p>Nadležna tijela imaju na raspolaganju svu potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na izdatke ostvarene u razdoblju od početnog do završnog plaćanja.</p> <p>Svi poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.</p>
12.	<b>Primjena pravila i procedura za nabavu</b>	<p>Ovisno o planiranoj vrijednosti nabave roba, radova i usluga, provedeni su propisani postupci nabave 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, dobivena su odobrenja Delegacije Europske unije.</p> <p>Provedeni su sljedeći postupci nabave:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Za okvirni ugovor o tehničkoj pomoći je proveden postupak za zaključivanje okvirnog ugovora prema Smjernicama Europske komisije za korisnike zaključivanja okvirnih ugovora.</li> <li>- Za ugovor o uslugama informiranja javnosti, te ugovor o uslugama nadzora nad građevinskim radovima, proveden je međunarodni ograničeni postupak nabave.</li> <li>- Za ugovor za građevinske radove na odlagalištu otpada Bikarac koje graniči s postojećim odlagalištem u Bikarcu, proveden je međunarodni otvoreni postupak nabave.</li> <li>- Za ugovor o građevinskim radovima na odlagalištu otpada u Pirovcu, proveden je lokalni otvoreni postupak nabave.</li> </ul>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>- Oprema je nabavljena po grupama proizvoda (šest LOT-ova) za koje je proveden otvoreni međunarodni postupak nabave. Za LOT 1 je na temelju prethodnog odobrenja Delegacije proveden pregovarački postupak jer su financijske ponude svih ponuditelja u otvorenom međunarodnom postupku nabave, bile iznad predviđenih sredstava za LOT 1.</p>
13.	<p><b>Glavne kategorije prihvatljivih izdataka prema Memorandumu o financiranju</b></p>	<p>Glavne kategorije prihvatljivih izdataka su izdaci povezani sa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- studijama izvedivosti,</li> <li>- planiranjem, pripremom tehničkih nacrti i dokumenata, procjenom učinka na okoliš,</li> <li>- pripremom gradilišta,</li> <li>- izgradnjom,</li> <li>- pogonom i strojevima koji se trajno instaliraju u okviru Projekta,</li> <li>- testiranjem i osposobljavanjem,</li> <li>- upravljanjem projektom,</li> <li>- kompenzacijskim mjerama ili mjerama ublaživanja učinka na okoliš,</li> <li>- drugim vrstama izdataka, te mjerama poduzetim na temelju odredbi o informiranju i promidžbi iz Memoranduma o financiranju.</li> </ul>
13.1.	<p><b>Prihvatljivi ostvareni izdaci</b></p> <p>-----</p> <p>1) Ugovor za građevinske radove na odlagalištu otpada Bikarac</p>	<p>Prema Memorandumu o financiranju ukupno prihvatljivi izdaci iznose 8.823.601 EUR.</p> <p>Do konca 2011. za Projekt su zaključeni svi planirani ugovor, a ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 8.038.403,27 EUR.</p> <p>Ukupno plaćeni prihvatljivi izdaci za Projekt iznose 7.309.019,56 EUR ili 90,93% od ugovorenih.</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>-----</p> <p>1) Vrijednost ugovorenih radova uključujući nepredviđene izdatke iznosi 5.313.533,27 EUR.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>-----</p> <p>2) Ugovor o nadzoru nad radovima</p> <p>-----</p> <p>3) Ugovor o tehničkoj pomoći</p> <p>-----</p> <p>4) Ugovor o nabavi opreme</p>	<p>Ugovoreni radovi su izvršeni u iznosu 5.310.133,50 EUR, a plaćeni su iznosu 5.310.133,48 EUR odnosno 0,02 EUR manje radi sitnih pogrešaka u privremenim situacijama (detaljnije u prilogu 2. Izvješća)</p> <p>Do konca 2011. obavljena su sva plaćanja. Obavljeno je deset plaćanja u ukupnom iznosu 5.310.133,48 EUR ili 99,94% od ugovorene vrijednosti. Odnose se na plaćanje predujma u iznosu 797.029,99 EUR i plaćanje tijekom provedbe na temelju devet privremenih situacija odobrenih od nadzornog inženjera u iznosu 4.513.103,49 EUR.</p> <p>-----</p> <p>2) Vrijednost ugovorenih usluga nadzora nad radovima iznosi 874.960 EUR. Ugovorene usluge nadzora do konca 2011. obavljene su u iznosu 625.116,42 EUR.</p> <p>Do konca 2011. Obavljena su četiri plaćanja u ukupnom iznosu 691.217,90 EUR ili 79% od ugovorene vrijednosti. Odnose se na plaćanje predujma u iznosu 174.992 EUR i tri plaćanja tijekom provedbe u iznosu 516.225,90 EUR. Razlika između vrijednosti plaćenih i obavljenih usluga nadzora je zbog isplaćenog predujma koji nije u cijelosti umanjen odnosno opravdan u ispostavljenim računima za obavljene usluge do konca 2011. (Prilog 2. Izvješća).</p> <p>-----</p> <p>3) Vrijednost ugovorenih usluga tehničke pomoći iznosi 169.890 EUR. Ugovorene usluge su izvršene u iznosu 142.602,18 EUR.</p> <p>Obavljena su dva plaćanja u ukupnom iznosu 142.602,18 EUR ili 83,94% od ugovorene vrijednosti. Odnose se na predujam u iznosu 101.934 EUR i završno plaćanje u iznosu 40.668,18 EUR.</p> <p>-----</p> <p>4) Vrijednost ugovorene nabave opreme iznosi 1.062.300 EUR, a odnosi se na ugovor za nabavu drobilice (LOT 1) u iznosu 279.000 EUR, utovarivača (LOT 2) u iznosu 115.000 EUR, kanti, kontejnera i kompaktora (LOT 3 i 5) u iznosu 471.500 EUR, dva vozila za prikupljanje otpada (LOT 4) u iznosu 107.800 EUR i balirke (LOT 6) u iznosu 89.000 EUR.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>-----</p> <p>5) Ugovor o uslugama informiranja javnosti</p> <p>-----</p> <p>6) Ugovor za građevinske radove na odlagalištu u Pirovcu</p>	<p>Do 31. prosinca 2011. su obavljena plaćanja u ukupnom iznosu 915.100 EUR ili 86,14% od ugovorene vrijednosti. Odnose se na predujam u iznosu 637.380 EUR i završno plaćanje u iznosu 277.720 EUR.</p> <p>-----</p> <p>5) Vrijednost ugovorenih usluga iznosi 239.540 EUR. Ugovorene usluge su izvršene u iznosu 220.311,72 EUR.</p> <p>Do 31. prosinca 2011. su obavljena tri plaćanja u ukupnom iznosu 215.586 EUR ili 90% od ugovorene vrijednosti. Odnose se na plaćanje predujma u iznosu 71.880 EUR i dva plaćanja tijekom provedbe u iznosu 143.706 EUR.</p> <p>-----</p> <p>6) Vrijednost ugovorenih radova uključujući nepredviđene izdatke iznosi 378.180 EUR, od čega se na ugovorene radove odnosi 343.800 EUR, a na nepredviđene izdatke 34.380 EUR. Do konca 2011. je obavljeno plaćanje predujma u iznosu 34.380 EUR ili 10% od ugovorene vrijednosti radova.</p> <p>Provjerama je utvrđeno da su plaćanja izvoditeljima radova, dobavljačima i konzultantima obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima (detaljnije u Prilogu 2. Izvješća).</p> <p>Plaćanja nakon 31. prosinca 2011. za zaključene ugovore obavljaju se iz nacionalnih izvora financiranja.</p>
13.2.	<b>Neprihvatljivi izdaci i nepravilnosti</b>	Tijekom provedbe Projekta nije bilo plaćanja neprihvatljivih izdataka iz programa ISPA (kupnja zemljišta, porez na dodanu vrijednost i drugo).
14.	<b>Razdoblje prihvatljivosti</b>	<p>Odabir Projekta, natječaj i ugovaranje podložni su ex ante prethodnom odobrenju Europske Komisije. Izdaci su prihvatljivi od datuma kada je Memorandum o financiranju potpisala Europska komisija odnosno od 27. rujna 2006.</p> <p>Završni datum prihvatljivosti izdataka prema izmjenama Memoranduma o financiranju je 31. prosinac 2011.</p> <p>Nakon isteka datuma određenog Memorandumom o financiranju, Republika</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		Hrvatska treba u roku šest mjeseci dostaviti Europskoj komisiji Zahtjev za završnim plaćanjem, Završnu izjavu o izdacima, Završno izvješće i Izjavu o završetku projekta.
15.	<b>Provjere 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 temeljem analize rizika.</li> </ul> <p>Prema odredbama Memoranduma o financiranju za Projekt, Državni ured za reviziju je nakon isteka svake kalendarske godine u razdoblju od 2006. do 2011., odnosno u razdoblju provođenja programa ISPA, obavljao reviziju postupaka provedbe projekata financiranih iz spomenutog programa, te revizijom obuhvatio najmanje 15% ukupnih prihvatljivih izdataka, u skladu s odredbom Prilogom III.4., Odjeljak 9., Memoranduma o financiranju.</p> <p>Osim provjera tijekom navedenih revizija, za potrebe davanja Izjave o završetku projekta i Izvješća o završnoj reviziji, provjereno je dodatnih 19 plaćanja, obavljenih tijekom 2011., koja nisu bila obuhvaćena ranijim revizijama. Navedenom provjerom obuhvaćena su plaćanja u iznosu 3.280.890,71 EUR, odnosno 37,18% od ukupno prihvatljivih izdataka odobrenih Memorandumom o financiranju.</p>
16.	<b>Pogrešno primljena sredstava od Europske komisije</b>	Tijekom provedbe ovog projekta, nije bilo pogrešno primljenih sredstava od Europske komisije.
17.	<b>Informiranje i promidžba</b>	<p>Cilj zadaće informiranja i promidžba programa ISPA je povećanje svijesti javnosti o aktivnostima Europske unije i njihove transparentnosti, te informiranju potencijalnih korisnika o mogućnostima navedenog programa.</p> <p>Informiranje i promidžba se odnosi na sve projekte financirane iz programa ISPA.</p> <p>Program ISPA predstavljen je široj javnosti kroz izdavanje promotivnih publikacija, brošura, letaka, oglašavanja u javnom tisku, panoa i elektronskih biltena koji jasno sadržavaju simbol Europske unije.</p> <p>Organizirana su javna informativna</p>



Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom veznom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		predstavljanja Projekta i obavljene edukativne aktivnosti u predškolskim i školskim ustanovama, emitirani TV i radio spotovi, te obavljen niz drugih promotivnih aktivnosti. Informacija o Projektu se nalazi na web stranici SAFU i krajnjeg korisnika navedenog Projekta (Gradska čistoća d.o.o.).
18.	<b>Vidljivost</b>	<p>U cilju vidljivosti Projekta postavljeni su panoi na gradilištima na Bikarcu i u Pirovcu koji sadrže standardizirani simbol Europske unije i informacije o sudjelovanju Europske unije.</p> <p>Nakon šest mjeseci od završetka građevinskih radova na odlagalištu Bikarac, postavljena je trajna komemorativna ploča koja osim simbola sadrži informacije o doprinosu Europske unije Projektu.</p>
19.	<b>Obavljanje revizije</b>	<p>Tijek obavljanja revizije se smatra zadovoljavajućim. Državni ured za reviziju je imao pristup svim dokumentima, a komunikacija 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> <p>Državni ured za reviziju je provjerio:</p> <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>- osiguranje nacionalnih izvora sufinanciranja.</li> </ul> <p>Pri tome je provjereno jesu li izdaci prihvatljivi te odnose li se na stvarno obavljene usluge, izvršene radove te nabavljenu robu i opremu. Državni ured za reviziju je sudjelovao na redovnim sastancima ISPA Odbora za praćenje projekata, koji su se održavali dva puta godišnje, te je bio upoznat s tijekom provedbe Projekta.</p>

## Prilog 1.

## Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji, plaćenih sredstava i zahtjeva za konačnim plaćanjem

							- EUR
Redni broj	Broj i vrsta zahtjeva	Iznos zahtjeva	Datum zahtjeva	Udio iznosa zahtjeva u ukupno odobrenim ISPA sredstvima <sup>1</sup>	Iznos primljenih sredstava	Datum primitka	Udio primljenih sredstava u ukupno odobrenim ISPA sredstvima
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Predujam 1. dio	600.005 <sup>2</sup>	-	10%	600.005	11. prosinca 2006.	10,00%
2.	Predujam 2. dio	600.005	12. veljače 2010.	10%	600.005	1. travnja 2010.	10,00%
3.	Plaćanje tijekom provedbe projekta 1	69.315,12 <sup>3</sup>	17. veljače 2010.	1,16%	69.315,12	1. travnja 2010.	1,16%
4.	Plaćanje tijekom provedbe projekta 2	167.872,96	30. srpnja 2010.	2,80%	167.872,96	3. rujna 2010.	2,80%
5.	Plaćanje tijekom provedbe projekta 3	569.634,75	8. prosinca 2010.	9,49%	569.634,80	27. siječnja 2011.	9,49%
6.	Plaćanje tijekom provedbe projekta 4	1.052.738,53	16. lipnja 2011.	17,54%	1.052.738,59	25. srpnja 2011.	17,54%
Ukupno tijekom provedbe		3.059.571,36		50,99%	3.059.571,47		50,99%
7.	Završno plaćanje	1.910.561,83	26. lipnja 2012.	31,84%			

<sup>1</sup>Prema Memorandumu o financiranju ukupno odobrena ISPA sredstva iznose 6.000.049 EUR (68% ukupno odobrenih prihvatljivih izdataka).

<sup>2</sup>Zahtjev za uplatu prvog dijela predujma nije upućen Europskoj komisiji, a sredstva su uplaćena nakon potpisivanja Mof-a u prosincu 2006.

<sup>3</sup>Zahtjev je prvi put upućen Europskoj komisiji u veljači 2008. i odbijen je jer je poslan prije uplate drugog dijela predujma, te je nakon uplate drugog dijela predujma ponovo upućen Europskoj komisiji u veljači 2010.

## Prilog 2.

## Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima

Ugovor broj: ISPA/16/P/PE/003-00301

Ergasis Techniki S.A. in consortium with Mesogeos S.A.

- EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji				
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovorena vrijednost radova	Izmjene ugovorenih radova <sup>2</sup>	Ukupno ugovoreni radovi nakon izmjena	Ukupna vrijednost izvršenih radova	Izvršenje u %
		Jedinica rada	Količina rada						
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+7)	9	10
1.	Troškovi izrade projektne dokumentacije, dozvola i drugo	paušal (lump sum)	1	1	46.000	-	46.000	46.000	100,00
2.	Sanacija postojećeg odlagališta otpada	paušal (lump sum)	1	1	2.072.905	+ 343.399,65	2.416.304,65	2.416.304,65	100,00
3.	Izgradnja nove odlagališne plohe	paušal (lump sum)	1	1	2.312.649,11	+ 136.249,06	2.448.898,17	2.448.898,17	100,00
4.	Cestovna i komunalna infrastruktura	paušal (lump sum)	1	1	127.512	-	127.512	127.512	100,00
5.	Elektroinstalaterski radovi	paušal (lump sum)	1	1	110.000	-	110.000	110.000	100,00
6.	Rasvjeta	paušal (lump sum)	1	1	260.000	-	260.000	260.000	100,00
7.	UKUPNO				4.929.066,11	+ 479.648,71	5.408.714,82	5.408.714,82	100,00
8.	Popust (2,0%)	paušal (lump sum)			- 98.581,32	-	- 98.581,32	- 98.581,32	100,00
9.	UKUPNO (7 – 8)				4.830.484,79	-	5.310.133,50	5.310.133,50	100,00
10.	Nepredviđeni izdaci (10,0 %)	Paušal (lump sum)	1	0,99	483.048,48	- 479.648,71	3.399,77	0	-
	UKUPNO (9+10)				5.313.533,27		5.313.533,27	5.310.133,50	99,94
	UKUPNO PLAĆENI IZDACI							5.310.133,48 <sup>1</sup>	

<sup>1</sup>Izvoditelj radova plaćeno je po ispostavljenim privremenim situacijama odobrenim od nadzornog inženjera manje za 0,02 EUR od ukupne vrijednosti izvršenih radova radi sitnih računskih pogrešaka u privremenim situacijama.

<sup>2</sup> Ugovoreni radovi su povećani radi dodatnih nepredviđenih radova koji su vezani za glavne ugovorene radove za što je korištena stavka ugovorenih nepredviđenih izdataka (contingencies). Odobreni su dodatni radovi radi dodatnih količina otpada +370.541,15 EUR i uštede (value engineering) na sustavu za otplinjavanje - 74.987 EUR, te neto povećanje ugovorenih radova iznosi 295.554,15 EUR (claim 1 – Addendum 2), dodatni radovi radi spaljivanja otpada +113.000,29 EUR (claim 4), dodatni radovi na podstavljanju ćelije 1 u iznosu +23.248,77 EUR (claim 10), nova jedinica za spaljivanje otpada +47.845,50 EUR (claim 16).

Ugovor broj: ISPA/16/P/PE/003-020401

Fichtner GmbH &amp; Co. KG in consortium with MHM inženjering d.o.o.

- EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji			
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ugovorena naknada po jedinici rada	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Ukupna vrijednost izvršenih usluga	Izvršenje u %
		Jedinica rada	Količina rada					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ključni stručnjak, voditelj tima	Radni dan	215	181	1.267	272.405	229.327	84,19
2.	Viši ključni stručnjaci	Radni dan	570	384	574	327.180	220.416	67,37
3.	Viši stručnjaci	Radni dan	375	249	685	256.875	170.565	66,40
4.	Drugi izdaci	-	-	-	-	8.500	33,42	0,39
5.	Usluga provjere (revizije) izdataka	-	-	-	-	10.000	4.775	47,75
6.	UKUPNO					874.960	625.116,42	71,45
7.	UKUPNO PLAĆENI IZDACI						691.217,90 <sup>1</sup>	

<sup>1</sup>Razlika između plaćenih i izvršenih usluga je u plaćenom ugovorenim predujmu u iznosu 174.992 EUR koji do 31. prosinca 2011. nije u cijelosti opravdan.

Ugovor broj: ISPA/16/P-PE-003-020101  
COWI, Brussels-

EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji			
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ugovorena naknada po jedinici rada	Ukupno ugovorena vrijednost usluga	Ukupno izvršeni izdaci	Izvršenje % u
		Jedinica rada	Količina rada					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Stručnjak 1 (voditelj tima)	Radni dan	50	50	780	39.000	39.000	100,00
2.	Stručnjak 2	Radni dan	75	43	780	58.500	33.540	57,33
3.	Stručnjak 3	Radni dan	75	75	540	40.500	40.500	100,00
4.	Izdaci za dnevnice u Hrvatskoj	Radni dan	120	97	213	25.560	20.661	80,83
5.	Izdaci za dnevnice izvan Hrvatske	Radni dan	5	0	150	750	0	-
6.	Drugi izdaci – međunarodni putni troškovi	Međunarodni povratni let	12	12	400	4.800	5.068,62	105,60
7.	Drugi izdaci – lokalni putni troškovi	Putovanja	1 (provizorno)	23	1	780	3.832,56	491,35
UKUPNO						169.890	142.602,18	83,94

Ugovor broj: ISPA/16/P/PE/003-020501  
SPAN Consultants B.V.

- EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji				Financijski pokazatelji				
		Ukupno ugovoreno			Ukupno izvršeno	Ugovorena naknada po jedinici rada	Ugovorena vrijednost usluga	Ugovorena vrijednost usluga nakon realokacije	Ukupno izvršeni izdaci	Izvršenje u %
		Jedinica rada	Količina rada prema ugovoru	Količina rada prema realokaciji						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
1.	Ključni stručnjak 1, voditelj tima	Radni dan	6	5	5	780	4.680	3.900	3.900	100,00
2.	Ključni stručnjak 1, zamjena voditelja tima	Radni dan	64	74	74	740	47.360	54.760	54.760	100,00
3.	Viši ključni stručnjak 2	Radni dan	70	72	71,9	650	45.500	46.800	46.735	99,86
4.	Viši ključni stručnjak 3	Radni dan	70	80	78,8	500	35.000	40.000	39.400	98,50
5.	Viši stručnjaci	Radni dan	100	74	72	500	50.000	37.000	36.000	97,30
6.	UKUPNO (1+2+3+4+5)	Radni dan	310	305	301,7	-	182.540	182.460	180.795	99,09
7.	Drugi izdaci	-			-	-	49.000	49.080	31.516,72	64,21
8.	Usluga provjere (revizije) izdataka	-			-	-	8.000	8.000	8.000	100,00
<b>UKUPNO (6+7+8)</b>							<b>239.540</b>	<b>239.540</b>	<b>220.311,72</b>	91,97
<b>UKUPNO PLAĆENI IZDACI</b>									<b>215.586<sup>1</sup></b>	

<sup>1</sup> Konzultantu je do konca 2011. plaćeno ukupno 215.586 EUR (90% od ugovorene vrijednosti), a nakon usvajanja završnog izvješća od SAFU isplatit će se ostatak iz nacionalnih sredstava.

## Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima o nabavi opreme

- EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji		
		Ukupno ugovoreno		Ukupno nabavljeno	Ukupno ugovorena vrijednost <sup>1</sup>	Ukupno izvršeni izdaci	Izvršenje u %
		Jedinica	Količina				
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Drobilica za građevinski otpad (LOT 1) KARDESLER YEDEK PARCA OTOMOTIV NAKLIYE INSAAT TURIZM SAN. VE TICARET. TLD. STI (ISPA/16/P/PE/003030605)	komad	1	1	279.000	167.400 <sup>2</sup> (predujam)	60,00
2.	Utovarivač (LOT 2) LAGER BAŠIĆ d.o.o. (ISPA/16/P/PE/003030603)	komad	1	1	115.000	115.000	100,00
3.	Kante od 120 l (LOT 3)	komad	2 000	2 000	471.500	471.500	100,00
	kontejneri od 1100 l (LOT 3)	komad	500	500			
	Kompaktor (LOT 5) GRADATIN d.o.o. (ISPA/16/P/PE/003030601)	komad	1	1			
4.	Vozila za prikupljanje otpada (LOT 4) ALFATEH EKOLOGIJA I ENERGETIKA d.o.o. (ISPA/16/P/PE/003030602)	komad	2	2	107.800	107.800	100,00
5.	Automatski stroj za baliranje otpada (LOT 6) KARDESLER YEDEK PARCA OTOMOTIV NAKLIYE INSAAT TURIZM SAN. VE TICARET. TLD. STI (ISPA/16/P/PE/003030604)	komad	1	1	89.000	53.400 <sup>3</sup> (predujam)	60,00
UKUPNO					1.062.300	915.100	86,14

<sup>1</sup>U okviru ukupno ugovorene vrijednosti (osim za LOT 3) su i usluge održavanja (after-sales services) koje traju tri godine od preuzimanja opreme (za drobilicu - LOT 1 i stroj za baliranje otpada – LOT 6 ugovorene su besplatne usluge održavanja).

<sup>2i3</sup> Oprema je isporučena do konca svibnja 2012., a konačna isplata obaviti će se iz nacionalnih sredstava.

## 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, 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 (NF);</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>	7	<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. Aktivnosti na dobivanju odobrenja na natječajnu dokumentaciju za provedbu projekata u 2007. nisu pravodobno poduzimane. Suradnja tijela nadležnih za provedbu projekata nije uspostavljena, te nisu pravodobno poduzimane mjere i aktivnosti pri rješavanju problema u provedbi projekta.</p> <p>3. U 2006., većina nadležnih tijela imala je ustrojenu unutarnju reviziju, ali nisu obavljala reviziju projekata financiranih iz programa ISPA.</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. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima. Potrebna koordinacija i suradnja tijela zaduženih za provedbu projekata je djelomično provedena.</p> <p>3. 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</p>



Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				<p>4. Tijela nadležna za provedbu programa ISPA nisu uspostavila proces upravljanja rizicima odnosno nisu nastavila aktivnosti u upravljanju rizicima.</p> <p>5. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva sredstva za provedbu projekata nije planiralo po pojedinom projektu nego u ukupnom iznosu.</p> <p>6. Međusobna prava i obveze vezane uz financiranje projekta između društva Gradska čistoća, d.o.o., Šibenik, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, grada Šibenika i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, nisu utvrđena pisanim putem.</p> <p>7. Informacijski sustav u SAFU i Nacionalnom fondu nije uspostavljen u potpunosti.</p>	<p>projekata iz programa ISPA.</p> <p>4. Preporuka je djelomično provedena. SAFU i Nacionalni fond su uspostavili sustav upravljanja rizicima koji se redovito ažurira, a sustav upravljanja rizicima Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nije potpun. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je u ožujku 2008. ažuriralo sustav upravljanja rizicima.</p> <p>5. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je u državnom proračunu planiralo sredstva za provedbu projekta tehničke pomoći, a nije planiralo sredstva za provedbu infrastrukturnog projekta.</p> <p>6. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, grad Šibenik i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost su kocom 2007. započeli aktivnosti u vezi zaključivanja sporazuma.</p> <p>7. Informacijski sustav u SAFU i Nacionalnom fondu je uspostavljen do konca 2007., a evidentiranja se i nadalje obavljaju usporedno u informacijskom i ručnom sustavu.</p>
2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SAFU;</li> <li>- SDURF;</li> <li>- Nacionalni fond;</li> <li>- nadležna ministarstva</li> </ul>	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2007.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 24.</p>	8	<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</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
	i - krajnji korisnici	siječnja do 30. lipnja 2008.		<p>projekata u 2008. nisu pravodobno poduzimane. Suradnja tijela nadležnih za provedbu projekata nije uspostavljena, te nisu pravodobno poduzimane mjere i aktivnosti pri rješavanju problema u provedbi projekta.</p> <p>3. U 2007. nije obavljena unutarnja revizija projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>4. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nisu uspostavili potpun sustav upravljanja rizicima.</p> <p>6. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva sredstva za provedbu projekata nije planiralo po pojedinom projektu nego u ukupnom iznosu, te nije planiralo prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama o Memoranduma o financiranju.</p> <p>7. Međusobna prava i obveze</p>	<p>3. Preporuka je djelomično provedena. Službe unutarnje revizije ustrojene su u SAFU i SDURF.</p> <p>4. Preporuka nije provedena. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Preporuka je provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja je ažuriralo sustav upravljanja rizicima za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>Preporuka nije provedena. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije uspostavilo potpun sustav upravljanja rizicima.</p> <p>6. Preporuka je provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je planiralo sredstva po pojedinom projektu.</p> <p>Preporuka nije provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nije planiralo sredstva za provedbu projekata prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama o Memoranduma o financiranju.</p> <p>7. Preporuka je provedena.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				između nadležnih tijela, vezane uz financiranje projekta, nisu utvrđena pisanim putem.	Sporazum o financiranju projekta kojim se utvrđuju međusobna prava i obveze između društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, SAFU, grada Šibenika i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, zaključen je u rujnu 2008.
				8. Informacijski sustav u SAFU i Nacionalnom fondu nije uspostavljen u potpunosti.	8. Preporuka je provedena. SAFU i Nacionalni fond u potpunosti koriste informacijski sustav upravljanja pretpristupnim programima pomoći EU (aplikacija CRO4U).
3.	- SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond; - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici	Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2008.  Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 19. lipnja 2009.	6	1. Nedovoljan broj zaposlenika s odgovarajućim znanjem i iskustvom u provedbi projekata u tijelima nadležnim za provedbu programa ISPA.  2. Aktivnosti na dobivanju odobrenja na natječajnu dokumentaciju za provedbu projekata i zaključivanje ugovora u 2009., nisu pravodobno poduzimane.  3. U 2008. nije obavljena unutarnja revizija projekata financiranih iz programa ISPA.  4. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.  5. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nisu uspostavili potpun sustav upravljanja rizicima.	1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih zaposlenika i zadržavanje zaposlenika s iskustvom.  2. Preporuka je djelomično provedena. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.  3. Preporuka je djelomično provedena. SAFU je obavila reviziju programa ISPA u 2009. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i društvo Gradska čistoća, d.o.o., Šibenik nisu obavili reviziju programa ISPA u 2009.  4. Preporuka nije provedena. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.  5. Preporuka je provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je uspostavilo potpun sustav upravljanja rizicima.  Preporuka nije provedena. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije uspostavilo potpun sustav

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				6. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva sredstva za provedbu projekata nije planiralo prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.	upravljanja rizicima. 6. Preporuka je provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva planiralo je sredstva prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.
4.	- SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond; - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici	Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2009.  Revizija je obavljena u razdoblju od 1. veljače do 30. lipnja 2010.	5	1. Aktivnosti vezane uz provedbu projekata nadalje kasne.  2. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nisu obavili reviziju programa ISPA u 2009.  3. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.  4. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije uspostavilo potpun sustav upravljanja rizicima.  5. U sustavu upravljanja rizicima SAFU nije odredila rokove za otklanjanje rizika, a Nacionalni fond nije redovito održavao sastanke vezane uz upravljanje rizicima.	1. Preporuka je provedena. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.  2. Preporuka je provedena. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik su obavili reviziju programa ISPA u 2010.  3. Preporuka je djelomično provedena. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je djelomično ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.  4. Preporuka nije provedena.  5. Preporuka je provedena. Priručnicima SAFU su određeni rokovi za otklanjanje rizika. Također, u 2010. su redovito održavani sastanci vezani uz upravljanje rizicima.

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>	5	<p>1. Nedovoljna uključenost svih zaposlenika jedinice, te educiranost za provedbu projekta u društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik.</p> <p>2. Aktivnosti vezane uz provedbu projekata nadalje kasne.</p> <p>3. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>4. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije uspostavilo potpun sustav upravljanja rizicima.</p> <p>5. Uvjeti za završno plaćanje prema odredbama Memoranduma o financiranju nisu ispunjeni.</p>	<p>1. Preporuka je provedena. Svi zaposlenici aktivno su uključeni u provedbu projekta, te su proveden edukacije.</p> <p>2. Preporuka je provedena. Svi planirani ugovori su zaključeni do konca 2011.</p> <p>3. Preporuka je provedena. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>4. Preporuka je provedena. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je uspostavilo potpun sustav upravljanja rizicima.</p> <p>5. Preporuka nije provedena. U tijeku je ispunjenje preostala dva uvjeta za završno plaćanje prema odredbama Memoranduma o financiranju.</p>

## Prilog 4.

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

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, 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. obavila reviziju procesa plaćanja u Nacionalnom fondu vezanih uz projekte financirane iz ISPA programa, - u 2010. obavila reviziju zahtjeva za plaćanje koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i zahtjeva koje Nacionalni fond upućuje Europskoj komisiji za projekte financirane iz ISPA programa, te - u 2011. obavila reviziju zahtjeva za plaćanje koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i izvješćivanja Nacionalnog fonda o nepravilnostima, te provedbe 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. obavio reviziju plaćanja iz ISPA programa i reviziju praćenja provedbe preporuka revizije iz 2009., te - u 2011. obavio 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 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.
5.	- društvo Gradska Čistoća d.o.o., Šibenik	Unutarnja revizija grada Šibenika je obavila u 2011. reviziju procesa provedbe projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac.