



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI

PROJEKT
REHABILITACIJA ŽELJEZNIČKE PRUGE
NA DIONICI VINKOVCI – TOVARNIK –
DRŽAVNA GRANICA
ISPA 2005/HR/16/P/PT/001

Zagreb, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	2
II.	TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA	5
III.	SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE	6
	Subjekti revizije	6
	Predmet revizije	6
	Ciljevi revizije	6
	Metode revizije	6
IV.	SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA	7
Prilog 1.	Popis zahtjeva za plaćanjima upućenih Europskoj komisiji, plaćenih sredstava i zahtjeva za završnim plaćanjem	23
Prilog 2.	Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima	24
Prilog 3.	Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju vezano uz Projekt	25
Prilog 4.	Revizije programa ISPA koje su obavile jedinice unutarnje revizije tijela nadležnih za provedbu programa ISPA, te Europska komisija i Europski revizorski sud	35



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-05/03
URBROJ: 613-02-01-12-10

Zagreb, 28. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ ZAVRŠNOJ REVIZIJI PROJEKTA
REHABILITACIJA ŽELJEZNIČKE PRUGE NA DIONICI
VINKOVCI – TOVARNIK – DRŽAVNA GRANICA
ISPA 2005/HR/16/P/PT/001

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 23. stavka 2. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD (Narodne novine 18/07 i 38/08), obavljena je završna revizija projekta Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – Državna granica (dalje u tekstu: Projekt) i dana Izjava o završetku Projekta.

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

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

I. UVOD

Projekt je proveden i financiran iz programa ISPA koji je bio namijenjen financiranju infrastrukturnih projekata u području prometa i zaštite okoliša te projekata tehničke pomoći koji su izravno vezani uz infrastrukturne projekte. Republika Hrvatska je stekla pravo korištenja sredstva iz programa ISPA u ukupnom iznosu 60.000.000 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 Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – Državna granica (dalje u tekstu: Memorandum o financiranju), a provodio se u razdoblju od početka 2006. do konca 2011.

Prema odredbama Memoranduma o financiranju, Državni ured za reviziju je bio obavezan obaviti godišnju reviziju provedbe Projekta, dati ocjenu učinkovitosti sustava upravljanja i kontrola i provjeriti izjave o izdacima (na temelju uzorka, provjera je trebala obuhvatiti najmanje 15,00% izdataka) za svaku godinu u razdoblju od 2006. do 2010. U navedenom razdoblju je obavljeno pet godišnjih revizija.

S obzirom da je Projekt završen koncem 2011., obavljena je završna revizija te dana Izjave 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.

Memorandum o financiranju, te osnovni podaci o Projektu	
Broj projekta	2005/HR/16/P/PT/001
Naziv projekta	Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – Državna granica
Financiranje projekta	47,84% financira Europska komisija iz programa ISPA, a 52,16% državni proračun Republike Hrvatske
Nadležno ministarstvo	Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture
Krajnji korisnik	HŽ Infrastruktura d.o.o.
Provedbena agencija	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
Datum potpisa Memoranduma o financiranju	12. prosinca 2005. - Europska komisija 30. siječnja 2006. - Republika Hrvatska
Ukupni maksimalni izdaci	Prema Memorandumu o financiranju, ukupni maksimalni izdaci su iznosili 75.761.000 EUR, a prema izmjenama Memoranduma o financiranju su iznosili 60.182.962 EUR. Iz programa ISPA se financiraju izdaci u iznosu 28.789.180 EUR (47,84%), a iz državnog proračuna Republike Hrvatske u iznosu 31.393.782 EUR (52,16%).
Izmjene Memoranduma o financiranju	Prvu izmjenu Memoranduma o financiranju, odobrila je Europska komisija 30. studenoga 2009. u dijelu koji se odnosi na: <ul style="list-style-type: none"> - promjenu dana završetka projekta s 31. prosinca 2009. na 31. prosinac 2010., - povećanje stope financiranja iz programa ISPA s 38,00% na 48,00%, - promjenu imena provedbene agencije, - promjenu imena korisnika projekta, - promjenu karakteristika projekta, - promjenu fizičkih indikatora rezultata,

Memorandum o financiranju, te osnovni podaci o Projektu	
	<ul style="list-style-type: none"> - promjenu indikativnog plana rada, - promjenu indikativne podjele troškova zbog ostvarenih ušteda kod ugovaranja radova i usluga, - promjenu financijskog plana, te - promjenu iznosa ukupnih prihvatljivih troškova s 75.761.000 EUR na 60.182.962 EUR, zbog ostvarenih ušteda kod ugovaranja radova i usluga. <p>Prema dopisu Europske komisije, od 28. siječnja 2010. dostavljenom Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje, predloženo je kod pripreme naloga za plaćanje korištenje stope udjela financiranja iz programa ISPA u visini 47,84% i iz nacionalnih izvora u visini 52,16%,</p> <p>Drugu izmjenu Memoranduma o financiranju, odobrila je Europska komisija 14. listopada 2010., kojom je promijenjen rok završetka projekta s 31. prosinca 2010. na 31. prosinac 2011.</p>
Datum početka projekta	12. prosinca 2005.
Datum završetka projekta	31. prosinca 2011.
Ukupni prihvatljivi izdaci	60.182.962 EUR
Planirana plaćanja iz programa ISPA	<p>Prema Memorandumu o financiranju, planirana su slijedeća plaćanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - predujam u iznosu 5.757.836 EUR, od čega prvi dio predujma u iznosu 2.878.918 EUR nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju, te drugi dio u iznosu 2.878.918 EUR nakon potpisivanja prvog većeg ugovora o radovima, - plaćanja tijekom provedbe prema zahtjevima, nakon potvrđenog i stvarno plaćenog izdatka uz uvjet da predujam i plaćanja tijekom provedbe ne mogu iznositi zajedno više od 80,00% ukupno dodijeljene pomoći, te - završno plaćanje, nakon što Europska komisija primi Završno izvješće, Završnu izjavu o plaćanjima i Izjavu o završetku Projekta.
Cilj projekta	<p>Memorandumom o financiranju je utvrđen glavni cilj Projekta koji se odnosi na rehabilitaciju dijela dionice TEN X. paneuropskog željezničkog koridora. Rehabilitacija se odnosi na dvije susjedne dionice pruge, od točke 256 km istočno od Zagreba u Vinkovcima te između Vinkovaca i Tovarnika (državna granica sa Srbijom). Tijekom rehabilitacije pruge potrebno je povećati brzinu vlakova na navedenim dionicama, izgraditi željezničko-cestovne prijelaze, obnoviti infrastrukturu telekomunikacijskih uređaja, te obnoviti željezničke kolodvore i stajališta.</p> <p>Prema Memorandumu o financiranju, posebni ciljevi Projekta su:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. povećati brzinu prolaska vlakova s projektiranih 120 km/h (kolosijek) i 140 km/h (signalizacija) na 160 km/h, 2. poboljšati i obnoviti kapacitet pruge, 3. zadovoljiti zahtjeve međusobnog funkcioniranja, 4. olakšati rast u domaćem i međunarodnom putničkom i teretnom prometu na paneuropskom X. koridoru – između Salzburga i Soluna, 5. omogućiti bolju konkurentnost u intermodalnom prijevozu, osobito s ciljem učinkovitijeg kretanja roba, odražavajući tržišne snage i potrebu za slobodnim kretanjem te ekološkom učinkovitošću, 6. poboljšati sigurnost željezničkog i cestovnog prometa postavljanjem automatskog pružnog osiguranja i uklanjanjem otvorenih nezasićenih cestovnih prijelaza bez branika i svjetlosnih signala i ugradnjom automatskih polubranika prikladnih za brzine od 160 km/h,

Memorandum o financiranju, te osnovni podaci o Projektu	
	<ol style="list-style-type: none"> 7. olakšati održivi rast hrvatskog gospodarstva putem putničkog i teretnog prometa i prometa vezanog uz turizam, 8. povećati učinak u prekograničnom putničkom i teretnom prometu između Hrvatske i Srbije, te 9. planirati porast međunarodnog tereta.
Planirani ugovori	<p>Memorandumom o financiranju je planirana provedba Projekta putem tri ugovora i to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ugovora o građevinskim radovima, radovima na kolosijeku i elektrifikaciji, te ugovora o radovima na signalnim i telekomunikacijskim uređajima, ukupno u iznosu 73.755.000 EUR, te - ugovora za usluge u iznosu 2.006.000 EUR. <p>Prema Izmjenama Memoranduma o financiranju iz studenoga 2009., promijenjen je planirani najviši iznosi Projekta zbog ušteta ostvarenih kod ugovaranja. Iznos građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji te radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima smanjeni su sa 73.755.000 EUR na 58.177.962 EUR, a iznos usluga s 2.006.000 EUR na 2.005.000 EUR.</p>
Ugovori zaključeni u okviru projekta	<p>Zaključena su tri ugovora:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ugovor o građevinskim radovima, radovima na kolosijeku i elektrifikaciji je zaključen 14. svibnja 2008., s društvom Salcef Construzioni Edili e Ferroviarie SpA, Italija (ISPA/HR/16/P/PT/001-010201). Ugovoreni su radovi u iznosu 41.766.847,33 EUR. 2. Ugovor o radovima na signalnim i telekomunikacijskim uređajima je zaključen 25. srpnja 2008. s društvom Bombardier Transportation SpA, Italija u konzorciju s Site SpA, Italija (ISPA/HR/16/P/PT/001-010301). Ugovoreni su radovi u iznosu 16.411.114,98 EUR. 3. Ugovor o obavljanju usluga nadzora radova je zaključen 24. srpnja 2008. s društvom Tyspa Tecnica y Proyectos S.L, Tyspa, Španjolska u konzorciju s Luis Berger, Francuska i Getinsa Ingeneria S.L. Španjolska (ISPA/HR/16/P/PT/001-020101). Ugovorene su usluge u iznosu 2.005.000 EUR.
Zahtjevi za plaćanje dostavljeni Europskoj komisiji i doznačena sredstva Republici Hrvatskoj	<p>Europskoj komisiji je dostavljeno devet zahtjeva za plaćanje u ukupnom iznosu 22.785.161,16 EUR na temelju kojih su doznačena sredstva Republici Hrvatskoj:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zahtjev za plaćanjem prvog dijela predujma nije upućen Europskoj komisiji. Europska komisija je 23. veljače 2006. uplatila prvi dio predujma u iznosu 2.878.918 EUR 2. Zahtjev za plaćanjem drugog dijela predujma je dostavljen 25. srpnja 2008. Sredstva u iznosu 2.878.918 EUR su primljena 30. rujna 2008. 3. Prvi zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 29. listopada 2008. Sredstva u iznosu 2.533.090,30 EUR su primljena 17. prosinca 2008. 4. Drugi zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 12. lipnja 2009. Sredstva u iznosu 1.765.027 EUR su primljena 6. kolovoza 2009. 5. Treći zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 10. rujna 2009. Sredstva u iznosu 2.510.000,31 EUR su primljena 19. studenoga 2009. 6. Četvrti zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 15. prosinca 2009. Sredstva u iznosu 5.750.299,71 EUR su primljena 3. veljače 2010.

Memorandum o financiranju, te osnovni podaci o Projektu	
	<p>7. Peti zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 26. veljače 2010. Sredstva u iznosu 1.177.565,53 EUR su primljena 4. svibnja 2010.</p> <p>8. Šesti zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 11. lipnja 2010. Sredstva u iznosu 2.405.927,34 EUR su primljena 6. kolovoza 2010.</p> <p>9. Sedmi zahtjev za plaćanjem tijekom provedbe je dostavljen 29. listopada 2010. Sredstva u iznosu 1.131.597,81 EUR su primljena 22. prosinca 2010.</p>

II. TIJELA NADLEŽNA ZA UPRAVLJANJE I PROVEDBU PROGRAMA ISPA

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

U skladu s kriterijima Europske unije, ustrojena su i imenovana tijela nadležna za upravljanje, odnosno provedbu programa i to:

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

Nadležnosti i odgovornosti navedenih tijela su utvrđene zakonima i drugim propisima, odnosno sporazumima o provedbi projekata financiranih iz programa ISPA, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u provedbi programa.

Također, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje, Sektorski koordinatori za program ISPA i krajnji korisnici su u srpnju 2005. zaključili operativne sporazume o provedbi pojedinog infrastrukturnog projekta koji se financira iz programa ISPA (dalje u tekstu: operativni sporazum), kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u upravljanju i provedbi pojedinog projekta iz navedenog programa.

III. SUBJEKTI, PREDMET, CILJEVI I METODE REVIZIJE

Subjekti revizije

Subjekti revizije su prethodno navedena tijela nadležna za provedbu programa ISPA u Republici Hrvatskoj, nadležno ministarstvo je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, a krajnji korisnik je društvo HŽ Infrastruktura d.o.o.

Predmet revizije

Predmet revizije su Završno izvješće, Završna izjava o izdacima, te Zahtjev za završnim plaćanjem koji se odnose na ISPA projekt broj 2005/HR/16/P/PT/001 Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – Državna granica.

Ciljevi revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 ISPA programa koji se odnose na ISPA projekt broj 2005/HR/16/P/PT/001 Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – Državna granica, valjani, te
- dati Izjavu o završetku projekta.

Metode revizije

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

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci.

Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekte u cjelini. Provjerena je natječajna dokumentacija, ulazni računi i dokumentacija za plaćanje izdataka, te Završno izvješće, Završna izjava o izdacima i Zahtjev za završnim plaćanjem.

IV. SAŽETAK OBAVLJENIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA

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

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

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
1.	<p>Ostvarenje cilja:</p> <p>Prema Memorandumu o financiranju, ciljevi Projekta su:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Povećati brzine s projektiranih 120 km/h (kolosijek) i 140 km/h (signalizacija) na 160 km/h te time zadovoljiti norme UIC, vezane uz kolosijek i profil, te prilagodbu elektrifikacije, 2. poboljšati i obnoviti kapacitet pruge, 3. zadovoljiti zahtjeve međusobnoga funkcioniranja, 4. olakšati rast u domaćem i međunarodnom putničkom i teretnom željezničkom prometu na paneuropskom X. koridoru – između Salzburga i Soluna, 5. omogućiti bolju konkurentnost u intermodalnom prijevozu za poboljšanje učinkovitosti kretanja roba i ekološke učinkovitosti odgovarajući na kretanja tržišta, 6. poboljšati sigurnost željezničkog i cestovnog prometa: <ul style="list-style-type: none"> - željezničkog prometa postavljanjem suvremenoga automatskoga pružnog osiguranja, te - cestovnog prometa pomoću uklanjanja otvorenih nezaštićenih cestovnih prijelaza bez branika i svjetlosnih signala, te poboljšanjem drugih cestovnih prijelaza ugradnjom automatskih polubranika prikladnih za brzine od 160 km/h, 	<p>Projekt je proveden kroz tri ugovora: Ugovorom o građevinskim radovima i radovima na kolosijeku i elektrifikaciji, zatim ugovorom o radovima na signalnim i telekomunikacijskim uređajima, te ugovorom o nadzoru radova.</p> <p>Rehabilitacija pruge se sastojala od dvije provedbene faze:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) građevinski radovi, radovi na kolosijeku i elektrifikaciji, te 2) radovi na signalnim i telekomunikacijskim uređajima. <p>Faza 1: Građevinski radovi, radovi na kolosijeku i elektrifikaciji</p> <p>Faza 1 je uključivala izvedbu gornjeg ustroja pruge, odnosno obnove otvorene pruge i kolosijeka na kolodvorima, elektrifikaciju, izradu 12 željezničko-cestovnih prijelaza s ugradnjom sintetičko modularnih jedinica, sedam stajališta i tri kolodvora s poboljšavanjem perona i proširenjem dužine sporednih kolosijeka sa zamjenom skrentnica, izgradnjom zaklona, rasvjete i parkirališta, te pripremnih građevinskih radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima.</p> <p>Za fazu 1, zaključen je 14. svibnja 2008. ugovor s društvom Salcef Construzioni Edili e Ferroviarie SpA (ISPA/16/P/PT/001-010201) za radove u iznosu 41.766.847,33 EUR. Ugovoreno je vrijeme završetka radova 730 dana od datuma početka radova.</p> <p>Datum početka radova faze 1, bio je 18. kolovoz 2008. Dodatkom ugovoru od 11. veljače 2009., izostavljene su odredbe o porezu na dodanu vrijednost, jer porez na dodanu vrijednost nije prihvatljivi trošak.</p> <p>Radovi su završeni u skladu s ugovorom i na ugovoreni način.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>7. olakšati održiv rast hrvatskog gospodarstva osobito putem putničkog i teretnog prometa i prometa vezanog uz turizam koji iznosi 20,00% hrvatskog bruto domaćeg proizvoda,</p> <p>8. povećati učinak u prekograničnom putničkom i teretnom prometu između Hrvatske i Srbije povezujući ih X. koridorom sa zapadnim regijama, te</p> <p>9. planirati porast međunarodnog tereta i njegove znatno veće mogućnosti u budućnosti.</p>	<p>Nadzorni inženjer je dostavio nacrt završnog izvješća o obavljenim radovima, na koje je krajnji korisnik dao primjedbe vezano uz sadržaj i strukturu navedenog izvješća. Završno izvješće nadzornog inženjera o obavljenim radovima dostavljeno je 13. lipnja 2012.</p> <p>Faza 2: Radovi na signalnim i telekomunikacijskim uređajima.</p> <p>Faza 2 uključivala je projektiranje, dostavu i postavljanje opreme za signalizaciju, odnosno postavnih sprava za skretanje, signala, brojača osovina, grijača skretnica i uređaja za osiguranje za tri željezničko-cestovna prijelaza na kolodvorima. Zatim opremu glavne kontrole prometa, izgradnju zgrade za smještaj uređaja u kolodvoru Tovarnik i obnovu postojećih zgrada na kolodvorima u Jankovcima i Đeletovcima.</p> <p>Nadalje, poboljšavanje i obnovu opreme željezničko-cestovnog prijelaza u među-kolodvorskim razmacima, te projektiranje, dobavu i postavljanje ETCS sustava i projektiranje, dobavu i postavljanje opreme za telekomunikacije (ormarića za telefone i telekomunikacijske kabele s dodatnom opremom) i telekomunikacijske panele na kolodvorima s dobavom i ugradnjom rasvjete na stajalištima.</p> <p>Za fazu 2 zaključen je ugovor s društvom Bombardier Transportatio Italy SpA, u konzorciju sa SITE SpA (ISPA/16/P/PT/001-010301) 25. srpnja 2008., a ugovoreni radovi i oprema iznose 16.411.114,98 EUR. Ugovoreno je vrijeme završetka radova 730 dana od datuma početka radova. Datum početka radova faze 2 bio je 29. listopada 2008.</p> <p>Dodatkom ugovoru od 30. travnja 2009., izostavljene su odredbe o porezu na dodanu vrijednost, jer porez na dodanu vrijednost nije prihvatljivi trošak.</p> <p>Radovi su završeni u skladu s ugovorom i na ugovoreni način.</p> <p>Nadzorni inženjer je dostavio nacrt završnog izvješća o obavljenim radovima, na koje je krajnji korisnik dao primjedbe vezano uz sadržaj i strukturu navedenog izvješća. Završno izvješće nadzornog inženjera o obavljenim radovima dostavljeno je 13. lipnja 2012.</p> <p>Ugovor o obavljanju usluga nadzora nad izvođenjem građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, te radova na obnovi signalnih i telekomunikacijskih uređaja je zaključen 24. srpnja 2008. s društvom Tecnica y Proyectos SA (TYPESA), Španjolska u konzorciju s društvom Luis Berger SAS, Francuska i Getinsa Ingeneria SL, Španjolska. Ugovoreno je obavljanje usluga u iznosu 2.005.000 EUR.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Ugovor je zaključen na 33 mjeseca od dana početka radova. Obavljanje usluga je započelo danom početka građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, odnosno 18. kolovoza 2008., a rok završetka ugovora je planiran sredinom svibnja 2011. Tijekom provedbe Projekta, zaključeno je sedam dodatka ugovoru o nadzoru radova, od čega je putem prvih pet dodataka ugovoru, učinjena preraspodjela radnih sati između stručnjaka. Šestim dodatkom ugovora zaključenim 20. lipnja 2011., rok završetka ugovora je produžen na studeni 2011. zbog cjelokupnog produženja roka Projekta drugom izmjenom Memoranduma o financiranju. Sedmim dodatkom ugovora zaključenog 21. lipnja 2011. vrijednost ugovorenih usluga je povećana na 2.231.740 EUR.</p> <p>Dodatna sredstva u iznosu 226.740 EUR su osigurana iz sredstava državnog proračuna, odnosno Ministarstva mora, prometa i infrastrukture.</p> <p>Osnovna svrha navedenog ugovora je pružiti tehničku pomoć naručitelju (SAFU) pri pokretanju i završetku ugovora o izvođenju radova, odobrenju programa izvoditelja, građevinskih tehnika i materijala, nadzor nad izvođenjem radova, pružanje usluga nadzora prema odredbama Zakona o gradnji Republike Hrvatske, te priprema obveznih izvještaja o napretku Projekta.</p> <p>Konzultant djeluje kao nadzorni inženjer u okviru FIDIC uvjeta ugovaranja i kao nadzorni inženjer prema važećem zakonodavstvu Republike Hrvatske.</p> <p>Prema ugovorima o izvođenju radova, obveze nadzornog inženjera su:</p> <p>nadzor nad izvođenjem radova u svrhu dobrog planiranja radova i izvođenja prema planu i u okviru proračuna,</p> <p>obavljanje dužnosti nadzornog inženjera u skladu s FIDIC uvjetima, te vođenje traženih evidencija,</p> <ul style="list-style-type: none"> - pregled projektne dokumentacije koju pripremaju izvoditelji, - pregled i nazočnost na ispitivanjima koje provode izvoditelji u skladu s odredbama Zakona o gradnji Republike Hrvatske ili ako je to izravno ili neizravno navedeno tehničkim specifikacijama ili zahtjevima naručitelja kao dijelom ugovora, - ovjera ispostavljenih računa izvoditelji radova, - vođenje evidencije napretka radova i stvarnih troškova, - dostavljanje početnih, mjesečnih, kvartalnih, godišnjih, te završnih izvješća, - osiguravanje primjene preporuka iz studija o zaštiti okoliša tijekom provedbe projekta, te - pružanje pomoći Odboru za rješavanje sporova, ukoliko je potrebno.

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Također, nadzorni inženjer je bio dužan tražiti odobrenja od naručitelja pri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odlučivanju o činjenicama koje bi mogle povećati cijenu ugovora, - davanju suglasnosti za podizvođače radova koji su trebali izvesti drugi podizvođači navedeni u ugovoru, - odobrenju dokumentacije izvoditelja, - određivanju potrebe produženja vremena završetka Projekta ili ugovora, - davanju naputaka o izmjenama za koje se očekuje da će povećati cijenu ugovora ili značajnije promijeniti zahtjeve iz ugovora, posebno vezano za djelokrug, karakter i kvalitetu radova, te - davanju naputaka o korištenju sredstava planiranih u paušalnom iznos. <p>Radi provjere jesu li usluge obavljene u skladu s ugovorima, analizirana je sljedeća dokumentacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> - računi, dopisi, zahtjevi za plaćanja, zapisnici sa sastanaka, izvješća o mjesečnom radu stručnjaka (timesheets), - Završnog izvješća pružatelja usluga i - Završno izvješće SAFU. <p>Provjerom je utvrđeno da nadzorni inženjer nije pravovremeno dostavljao mjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća. Prema ugovoru o obavljanju usluga nadzora, nadzorni inženjer je dužan dostavljati mjesečna izvješća o napretku radova prema Projektu, u roku pet dana od početka novog mjeseca, a polugodišnja izvješća dva tjedna po završetku svakog polugodišnjeg razdoblja.</p> <p>Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su mjesečna i polugodišnja izvješća o napretku radova za Projekt, dostavljana sa zakašnjenjem u prosjeku dužim od jednog mjeseca.</p> <p>Također, nadzorni inženjer je dužan dostavljati godišnja izvješća o napretku radova u roku jednog mjeseca od završetka svake pune godine provedbe ugovora.</p> <p>Revizijom je utvrđeno da je prvo godišnje izvješće, za razdoblje izvođenja radova do sredine kolovoza 2009., dostavljeno krajem srpnja 2010. Izvješće je dostavljeno nakon pismenog upozorenja krajnjeg korisnika, odnosno uz kašnjenje od devet mjeseci.</p> <p>Drugo godišnje izvješće za razdoblje od kolovoza 2009. do kolovoza 2010. je dostavljeno u studenome 2010., a treće godišnje izvješće za razdoblje od kolovoza 2010. do kolovoza 2011. u studenome 2011., odnosno, s dva mjeseca zakašnjenja.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		Također, nadzorni inženjer je dostavio nacrt završnog izvješća, na koje je krajnji korisnik dao primjedbe vezano uz sadržaj i strukturu navedenog izvješća, a nakon postupanja prema primjedbama, 13. lipnja 2012 dostavio je Završno izvješće.
2.	<p>Nabava prema planu nabave i zaključivanje ugovora</p> <p>Planom nabave iz Priloga I.a. Memoranduma o financiranju, okvirno je planirano vrijeme raspisivanja natječaja za tri ugovora za provedbu Projekta, u veljači 2006.</p> <p>Izmjenom Memoranduma o financiranju iz studenog 2009., planirano vrijeme raspisivanja natječaja bilo je kolovoz 2007.</p>	<p>Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da nabava i zaključenje ugovora nisu provedeni u skladu s okvirnim planom iz Memoranduma o financiranju, te da je u studenome 2009., nakon provedenih postupaka nabave, prvom izmjenom Memoranduma o financiranju izmijenjen okvirni plan nabave.</p> <p>Do kašnjenja u postupku raspisivanja natječaja je došlo zbog kašnjenja u postupku izrade i kontrole natječajne dokumentacije.</p> <p>Revizijama programa ISPA, Državnog ureda za reviziju za 2006., 2007. i 2008., utvrđeni su razlozi kašnjenja u postupku raspisivanja natječaja i zaključenja ugovora.</p> <p>Razlozi kašnjenja su bili:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nedostatni kapaciteti, odnosno nedovoljan broj i nedostatno iskustvo djelatnika u tijelima koja sudjeluju u izradi i kontroli natječajne dokumentacije u vrijeme kada se sastavljala natječajna dokumentacija za Projekt, - nedovoljno pripremljena projektna dokumentacija koja je izrađena u ranijim godinama, zbog čega se u tijeku izrade natječajne dokumentacije utvrdila nedovoljna kvaliteta i neusklađenost pojedinih dijelova projektne dokumentacije, te - nedovoljno prepoznavanje složenosti izrade natječajne dokumentacije, zbog čega su i planovi nabave preambiciozno sastavljeni, na što je utjecala i činjenica da je to bio prvi infrastrukturni projekt u Republici Hrvatskoj iz područja prometa koji se provodio prema pravilima i procedurama koje zahtjeva Europska unija (PRAG i FIDIC). <p>Nadmetanje za ustupanje građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji je objavljeno koncem kolovoza 2007. Ugovor o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, zaključen je sredinom svibnja 2008.</p> <p>Nadmetanje za ustupanje radova obnove signalnih i telekomunikacijskih uređaja, objavljeno je početkom studenoga 2007., a ugovor s najpovoljnijim ponuditeljem, zaključen je koncem srpnja 2008.</p> <p>Nadmetanje za nabavu usluga nadzora radova, objavljeno je koncem kolovoza 2007., a ugovor s najpovoljnijem ponuditeljem, zaključen je koncem srpnja 2008.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
3.	<p>Plaćanja</p> <p>Prema odredbi Odjeljka I, Priloga III.1. Memoranduma o financiranju, udio pomoći Europske unije može iznositi do 75,00% ukupnog izdatka, a Europska komisija može navedeni udio povećati najviše do 85,00%.</p> <p>Prema odredbi Odjeljka III, Priloga III.1. Memoranduma o financiranju, plaćanja mogu biti u obliku predujma, plaćanja tijekom provedbe i konačna plaćanja.</p> <p>Plaćanje predujmom: Plaćanja predujma u ukupnom iznosu do 20,00% ukupne pomoći iz programa ISPA, predviđeno je na dva načina:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prva rata predujma u iznosu do polovine predujma, plaća se kada država korisnica potpiše Memorandum o financiranju. - Druga rata (ostatak) predujma, plaća se nakon potpisivanja prvog ugovora, a obično kod prvog ugovora o radovima. <p>Plaćanje tijekom provedbe: Zahtjevi za plaćanjima tijekom provedbe Projekta, dostavljaju se Europskoj komisiji tri puta godišnje, najkasnije do 1. ožujka, 1. srpnja i 1. studenoga. Komisija izvršava plaćanja tijekom provedbe prema Nacionalnom fondu na njegov zahtjev i pod uvjetom da Projekt zadovoljavajuće obavlja prema završetku, a isplata se vrši radi refundiranja potvrđenog i stvarno plaćenog izdatka.</p> <p>Ukupni iznos plaćanja tijekom provedbe Projekta ne može prijeći 80,00% ukupno dodijeljene pomoći. U opravdanim slučajevima Europska komisija može povećati navedeni postotak.</p>	<p>Udio pomoći Europske unije u financiranju Projekta je iznosio 38,00%, odnosno nakon prve izmjene Memoranduma o financiranju i Dopisa Europske komisije o korištenju predloženog udjela, 47,84%, što je u skladu s odredbom Priloga III.1. Memoranduma o financiranju., odnosno iznosi manje od 75,00% ukupnih izdataka.</p> <p>Europska komisija je doznala sredstva na sljedeći način:</p> <p>Zahtjev za plaćanjem prve rate predujma nije upućen Europskoj komisiji, a sredstva u iznosu 2.878.918 EUR su doznana 23. veljače 2006., nakon potpisivanja Memoranduma o financiranju. Zahtjev za plaćanjem druge rate predujma u iznosu 2.878.918 EUR upućen je Europskoj komisiji 25. srpnja 2008., a sredstva su doznana 30. rujna 2008., nakon potpisivanja prvog ugovora o radovima, u skladu s Memorandumom o financiranju.</p> <p>Tijekom provedbe Projekta, Nacionalni fond je uputio Europskoj komisiji sedam zahtjeva za plaćanjima tijekom provedbe Projekta.</p> <p>Popis svih zahtjeva za sredstvima, upućenih Europskoj komisiji nalaze se u Prilogu 1. Izvješća o završnoj reviziji. Razlika traženih i plaćenih sredstava nastala je kod četvrtog i sedmog zahtjeva. Četvrti zahtjev za plaćanje tijekom provedbe u iznosu 3.976.109,77 EUR, upućen je Europskoj komisiji 15. prosinca 2009., a sredstva u iznosu 5.750.299,71 EUR su primljena 3. veljače 2010., što je za 1.774.119,94 EUR više od zahtijevanih sredstava. Europska komisija je doznala sredstva u iznosu većem od zahtijevanog zbog povećanja udjela financiranja Projekta iz sredstava programa ISPA s 38,00% na 47,84%.</p> <p>Sedmi zahtjev za plaćanje tijekom provedbe u iznosu 2.659.604,42 EUR, upućen je Europskoj komisiji 29. listopada 2010., a sredstva su primljena 22. prosinca 2010., u iznosu 1.131.597,81 EUR, što je za 1.528.006,61 EUR manje od zahtijevanih sredstava. Europska komisija je doznala sredstva u iznosu manjem od zahtijevanih zbog odredbe Priloga III.1., Odjeljka III, Memoranduma o financiranju, prema kojem ukupan iznos plaćanja tijekom provedbe Projekta ne može prijeći 80,00% ukupno dodijeljene pomoći.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>-----</p> <p>Završno plaćanje: Završno plaćanje se obavlja na temelju potvrđenog i stvarno plaćenog izdatka pod uvjetima:</p> <ul style="list-style-type: none"> - da je Projekt proveden u skladu s ciljevima, - da je Projekt ispunio određene uvjete navedene u Memorandumu o financiranju, - da je Završno izvješće dostavljeno Europskoj komisiji, - da Nacionalni fond dostavi Zahtjev za završnim plaćanjem u roku šest mjeseci od roka završetka radova, - da država korisnica Europskoj komisiji potvrdi da su informacije navedene u Zahtjevu za konačnim plaćanjem i Završnom izvješću točne, - da je država korisnica Europskoj komisiji dostavila Izjavu o završetku projekta koju priprema Državni ured za reviziju, - da su provedene sve mjere informiranja i promidžbe koje je Europska komisija odredila Memorandumom o financiranju, - 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. 	<p>Također, uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da pojedini zahtjevi nisu dostavljeni Europskoj komisiji u predviđenim rokovima. Tako je, tijekom 2009. Nacionalni fond uputio Europskoj komisiji tri zahtjeva za plaćanje tijekom provedbe. Zahtjevi su upućeni 12. lipnja 2009., 10. rujna 2009., te 15. prosinca 2009., što nije u skladu s navedenim odredbama Memoranduma o financiranju prema kojima se zahtjevi mogu uputiti najkasnije do 1. ožujka, 1. srpnja, te 1. studenoga. Do kraja provedbe Projekta, Nacionalni fond je upućivao zahtjeve u skladu s odredbom Memoranduma o financiranju.</p> <p>Uz zahtjeve za plaćanja predujma i plaćanja tijekom provedbe, priložena je odgovarajuća dokumentacija predviđena Odjeljkom III, Priloga III.1. Memoranduma o financiranju, izjave Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje o tome da se zahtjevi za plaćanja odnose samo na izdatke utvrđene prema računima izvoditelja radova, odnosno davatelja usluga, s potvrdom uplate, te drugi računovodstveni dokumenti dokazne vrijednosti u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju u dijelu koji se odnosi na prihvatljivost izdataka.</p> <p>-----</p> <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"> - prema odredbi Priloga III.1., odjeljka V. SAFU treba dostaviti Europskoj komisiji Završno izvješće u roku šest mjeseci od završetka Projekta. - 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. - 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. <p>SAFU je dostavila Završno izvješće Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje 26. lipnja 2012., a navedeno izvješće je Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje prosljedio Europskoj komisiji 28. lipnja 2012.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>Nacionalni fond je 28. lipnja 2012. Europskoj komisiji dostavio Završnu izjave o izdacima i Zahtjev za završnim plaćanje.</p> <p>Državni ured za reviziju je dostavio Izjavu o završetku Projekta Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje 27. lipnja 2012., a Izvješće o završnoj reviziji 28. lipnja 2012. Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje je prosljedio navedene dokumente Europskoj komisiji 28. lipnja 2012.</p>
4.	<p>Zahtjev za završnim plaćanjem i Završna Izjava o izdacima Nacionalnog fonda</p> <p>a) Zahtjev za završnim plaćanjem treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podatke o tome je li posljednje Izvješće o napretku, odnosno Završno izvješće o provedbi Projekta dostavljeno ili priloženo uz navedeni Zahtjev, - zapažanja ili preporuke Državnog ureda za reviziju i jedinica unutarnjih revizija, informacije o mogućim financijskim, tehničkim ili pravnim problemima, analizu svih odstupanja od osnovnog financijskog plana, - podatke o promidžbenim aktivnostima, te - suspenzijama izdataka. <p>-----</p> <p>b) Završna izjava o izdacima Nacionalnog fonda treba sadržavati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potvrdu da su svi prihvatljivi izdaci plaćeni u skladu s napretkom Projekta, - podjelu izdataka prema kategorijama, - potvrdu da je program završen u skladu s ciljevima, da su navedene informacije točne, te - potvrdu da je program proveden u skladu s Memorandumom o financiranju. 	<p>a) Nacionalni fond je izdao Zahtjev za završnim plaćanjem 26. lipnja 2012 u iznosu 5.325.446,19 EUR. U Zahtjevu za završnim plaćanjem je navedeno da su izvješće o napretku projekta te Završno izvješće priloženi Zahtjevu. Također, navedeno je da je postupljeno prema preporukama nacionalnih revizijskih tijela, te da su problemi financijske, tehničke i pravne prirode naznačeni pri Zahtjevu. Nadalje, pojašnjena su odstupanja od originalnih financijskih planova te su dane informacije o mjerama informiranja javnosti.</p> <p>-----</p> <p>b) Nacionalni fond je izdao Završnu izjavu o izdacima 26. lipnja 2012. Prema Završnoj izjavi o izdacima, ukupno izvršeni izdaci prema Projektu iznose 59.279.063,39 EUR. Državni ured za reviziju je tijekom obavljanja završne revizije utvrdio ukupno plaćene izdatke u iznosu 59.282.641,13 EUR što je za 3.559,74 EUR više od iznosa koji je dan u nacrtu Završne izjave o izdacima. Plaćena sredstva u iznosu 3.559,74 EUR odnose se na plaćanja za podmirenje usluga nadzora nad obavljenima radovima. Navedena plaćanja odnose se na usluge obavljene na temelju dodatka ugovoru a financirana su iz nacionalnih sredstava. Nacionalni fond je za navedeni iznos od 3.559,74 EUR umanjio ukupno plaćena sredstva navedena u Završnoj izjavi o izdacima s obzirom da usluge ugovorene dodatkom ugovoru o obavljanju usluga ne predstavljaju prihvatljivi trošak koji se može financirati iz sredstava programa ISPA.</p> <p>Državni ured za reviziju je proveo kontrolu Zahtjeva za završnim plaćanjem i Završne izjave o izdacima te je potvrdio točnost navedenih informacija i financijskih podataka.</p>
5.	Završno izvješće SAFU	

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>Prema odredbi Priloga III.1., Odjeljka V. Memoranduma o financiranju, Završno izvješće SAFU treba sadržavati:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) opis obavljenog posla i fizičke pokazatelje uz količinski razdjel izdataka prema vrstama obavljenih radova i usluga, te opis poduzetih mjera, 2) potvrdu o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o dodjeli pomoći, 3) prvu procjenu razine do koje su ostvareni očekivani rezultati (uključujući stvarni datum početka i završetka provedbe Projekta), indikaciju o tome na koji će se način upravljati Projektom nakon što je završen, potvrdu (ukoliko je prikladno) o financijskim prognozama operativnih troškova i očekivanih prihoda, potvrdu socioekonomskih prognoza, odnosno očekivanih troškova i koristi, indikaciju aktivnost koje su poduzete kako bi se osigurala zaštita okoliša i njima pridruženi troškovi uključujući poštivanje načela o plaćanju odšteta za zagađenje, datum kada je Projekt postao operativna, te 4) informacije o promidžbenim aktivnostima. 	<p>Sadržaj Završnog izvješća je u skladu s odredbom Priloga III.1., Odjeljka V. Memoranduma o financiranju.</p> <p>SAFU je Završno izvješće Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje 26. lipnja 2012.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) U točki 4., tablici 4. Završnog izvješća, prikazani su fizički pokazatelji i izdaci prema vrstama obavljenih radova. U Završnom izvješću su navedeni fizički pokazatelji i količinski razdjel izdataka za ugovor o obavljanju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, te ugovor o radovima na obnovi signalnih i telekomunikacijskih uređaja. Fizički pokazatelji i količinska podjela izdataka vezana uz izvršenje ugovora o uslugama nadzora nad radovima, nisu dani u Završnom izvješću. 2) Potvrda o usklađenosti obavljenih poslova s odlukom o dodjeli pomoći dana je u točki 4. Završnog izvješća. 3) U točki 5. Završnog izvješća SAFU, dana je prva procjena razine u kojoj su ostvareni očekivani rezultati. Navedeni su datumi početka i završetka provedbe Projekta, indikacija o načinu upravljanja rezultatima Projekta nakon njegovog završetka, prognoza operativnih troškova i očekivanih prihoda, potvrda socioekonomskih prognoza, indikacija aktivnosti poduzetih za zaštitu okoliša, te datum kada je Projekt postao operativan. 4) U točki 6. Završnog izvješća dane su informacije o promidžbenim aktivnostima koje su provedene tijekom provedbe Projekta. <p>Također, u Prilogu IV. Završnog izvješća, priloženi su posljednje Izvješće o napretku Projekta te Izjava o izdacima SAFU namijenjena Nacionalnom fondu.</p>
6.	<p>Sustav upravljanja financijama i kontrola</p> <p>Prema Odjeljku VII, Priloga III.1. Memoranduma o financiranju, država korisnica treba osigurati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ispravnu provedbu pomoći koja je dodijeljena Memorandumom o financiranju u skladu s načelima financijskog upravljanja, - razdvajanje funkcija upravljanja i kontrole, - da su izjave o izdacima dostavljene Europskoj komisiji točne i da proizlaze iz računovodstvenih podataka koji se temelje na dokaznim dokumentima podložnim provjeri. <p>Mjerodavna nacionalna tijela trebaju</p>	<p>Tijela nadležna za provođenje projekata su uspostavila mehanizme za upravljanje financijama, te provedbu i kontrolu projekata u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Izrađeni su priručnici, odnosno pisane procedure o aktivnostima za provedbu projekata kako bi se osiguralo pravilno i učinkovito upravljanje projektima, te kontrola njihove provedbe.</p> <p>Izjave o izdacima su točne, proizlaze iz računovodstvenih politika i temelje se na dokaznoj dokumentaciji.</p> <p>Na sastancima Odbora za praćenje, redovito su podnesena Izvješća o napretku Projekta. Državni ured za reviziju je obavljao reviziju za svaku</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p>provoditi odgovarajuću unutarnju i vanjsku reviziju u skladu s međunarodno priznatim revizijskim standardima. Navedena tijela trebaju biti neovisna.</p>	<p>godinu provedbe Projekta (od 2006. do 2011.), a utvrđene nedostatke revidirani su subjekti otklanjali u zadanim rokovima (nalazi i preporuke iz revizijskih izvješća nalaze se u Prilogu 3. Izvješća).</p> <p>Značajnu ulogu u procjeni sustava upravljanja i kontrola ima unutarnja revizija, koju su nadležna tijela ustrojila (nalazi i preporuke iz revizijskih izvješća nalaze se u Prilogu 4. Izvješća).</p> <p>Subjekti revizije su stavili na raspolaganje svu računovodstvenu i drugu dokumentaciju vezanu uz provedbu Projekta, koja je bila potrebna za obavljanje revizije.</p>
7.	<p>Praćenje</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"> - uspostavljanjem odbora za praćenje, - putem zajednički dogovorenih postupaka za praćenje, provjerom uzorka ili prema potrebi uspostavom ad hoc odbora, - dostavljanjem izvješća o napretku od nacionalnog ISPA koordinatora Europskoj komisiji u roku tri mjeseca od završetka svake pune godine provedbe, te - 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. 	<p>Uspostavljen je Odbor za praćenje, a prvi sastanak održan je 20. srpnja 2006. Sastanci Odbora za praćenje su održavani dva puta godišnje tijekom provedbe projekata financiranih iz sredstava programa ISPA.</p> <p>Nacionalni ISPA Koordinator je dostavljao izvješća o napretku projekata Europskoj komisiji u roku tri mjeseca od završetka pune godine provedbe.</p> <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>
8.	<p>Osiguranje uvjeta za transparentnost u dodjeli ugovora</p>	<p>Osigurani su uvjeti za transparentnost pri dodjeli ugovora, što je vidljivo iz dokumentacije o provođenju natječajnih postupaka.</p> <p>Nabava je provedena prema važećim propisima o nabavi.</p> <p>Postupci ocjenjivanja ponuda su provedeni, a ugovori zaključeni u skladu s PRAG i FIDIC pravilima, te u skladu sa standardnim dokumentima (predlošcima) za provođenje postupaka.</p> <p>Za sve faze natječajnih postupaka su dobivena odobrenja Delegacije EU.</p> <p>Nakon provedenih postupka, evaluacijski odbori su odabrali ponude najpovoljnijih izvoditelja radova i pružatelja usluga.</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>Delegacija je provjeravala postupak nabave i</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		ugovaranja (objave natječaja, podnošenja izvješća evaluacijskog odbora, te izvješća o dodjeli ugovora) u skladu s uvjetima decentraliziranog sustava upravljanja Projektom.
9.	Transparentnost u računovodstvu	Sva nadležna tijela koja sudjeluju u upravljanju i provedbi projekata su uspostavila odvojene računovodstvene sustave za Projekt. Izdaci su pravilno pridruženi Projektu, odnosno pojedinom ugovoru. Nadležna tijela imaju na raspolaganju svu potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na izdatke ostvarene u razdoblju od početnog do završnog plaćanja. Svi poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama.
10.	Glavne kategorije prihvatljivih izdataka prema Memorandumu o financiranju	Glavne kategorije prihvatljivih izdataka su izdaci povezani sa: <ul style="list-style-type: none"> - studijama izvedivosti, - planiranjem, pripremom tehničkih nacrti i dokumenata, procjenom učinka na okoliš, - pripremom gradilišta, - izgradnjom, - pogonom i strojevima koji se trajno instaliraju u okviru Projekta, - testiranjem i osposobljavanjem, - upravljanjem projektom, - kompenzacijskim mjerama ili mjerama ublaživanja učinka na okoliš, - drugim vrstama izdataka, te - mjerama poduzetim na temelju odredbi o informiranju i promidžbi iz Memoranduma o financiranju.
10. 1.	Prihvatljivost izvršenih izdataka	Nacionalni fond kao tijelo nadležno za plaćanje, obavilo je plaćanja izdataka nakon što su izdatke potvrdili i ovjerali nadzorni inženjer, krajnji korisnik Projekta, nadležno ministarstvo i SAFU. Postupak potvrđivanja i ovjeravanja izdataka se provodio na temelju dostavljenih računa uz pripadajuću dokumentaciju, te uz popunjavanje standardnih obrazaca za provjeru računa. Ukupna plaćanja za obavljene radove i usluge tijekom provedbe Projekta iznose 59.282.641,13 EUR, od čega se na sredstva iz programa ISPA odnosi 28.356.798,75 EUR, odnosno 47,83322%. Dopisom Europske komisije od 28. siječnja 2010. je odobren udjel financiranja iz programa ISPA u visini 47,84%, odnosno iz sredstava nacionalnog sufinanciranja 52,16%. Tijekom provedbe Projekta, SAFU i Nacionalni fond su pripremali naloge za plaćanja nastalih izdataka prema udjelima 47,836% za sredstva iz programa ISPA, odnosno 52,164% za sredstva nacionalnog sufinanciranja. Navedeni udjeli svedeni na tri decimalna broja, korišteni su za sva plaćanja od 28. siječnja 2010. do kraja provedbe Projekta. Državni ured za reviziju je mišljenja da su SAFU i Nacionalni fond trebali koristiti udjele financiranja u skladu s Dopisom Europske komisije. Tijelo nadležno za plaćanje je potvrdilo, ovjeralo i

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<p><i>Obavljena plaćanja prema ugovorima</i></p> <p>a) Ugovor o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji (Salcef Construzioni Edili e Ferroviarie SpA ISPA/HR/16/P/PT/001-010201), te ugovor o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima (Bombardier Transportation, SpA u konzorciju sa SITE SpA, ISPA/HR/P/PT/001-01030)</p> <p>b) Ugovor o obavljanju usluga nadzora radova (Tecnica y Proyectos S.A., Tyspa, u konzorciju s Louis Berger S.A. Getinsa Ingenieria S.L., ISPA/HR/P/PT/001-020101)</p>	<p>platilo izdatke. Provjerena je računovodstvena i druga dokumentacija dokazne vrijednosti (računi s potvrdom uplate).</p> <p>a) Ukupni prihvatljivi izdatak prema Memorandumu o financiranju nakon prve izmjene, za ugovore o radovima iznosi 58.177.962 EUR. Ugovoreni radovi su izvršeni u vrijednosti 57.274.081,39 EUR, što čini 98,40% od ugovorene vrijednosti.</p> <p>Prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, obavljeno je deset plaćanja u ukupnom iznosu 41.735.555,96 EUR ili 99,90% ugovorene vrijednosti. Navedena plaćanja se odnose na predujam u iznosu 6.265.027,10 EUR, te devet plaćanja tijekom provedbe u ukupnom iznosu 35.470.528,86 EUR.</p> <p>Ukupni radovi prema ugovoru o izvođenju građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji (Salcef Construzioni Edili e Gerroviarie SpA) prema ispostavljenim računima, izvršeni su u vrijednosti 41.735.537,96 EUR. Navedeni radovi plaćeni su u iznosu 41.735.555,96 EUR, odnosno 18 EUR više nego što je izvoditelj radova iskazao u ispostavljenim računima tijekom provedbe. Navedena pogreška je uočena pri provjere šestog plaćanja tijekom provedbe.</p> <p>Prema ugovoru o izvođenju radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima, obavljeno je sedam plaćanja u ukupnom iznosu 15.538.525,43 EUR ili 94,70% ugovorene vrijednosti. Odnose se na predujam u iznosu 2.461.667,25 EUR, te šest plaćanja tijekom provedbe u ukupnom iznosu 13.076.858,18 EUR.</p> <p>b) Ukupni prihvatljivi izdatak prema Memorandumu o financiranju nakon prve izmjene, za ugovor o uslugama nadzora radova iznosi 2.005.000 EUR.</p> <p>Prema ugovoru o nadzoru radova, obavljeno je sedam plaćanja u ukupnom iznosu 2.008.559,74 EUR, što čini 89,90% ugovorene vrijednosti. Odnose se na predujam u iznosu 401.000 EUR, te šest plaćanja tijekom provedbe u ukupnom iznosu 1.607.559,74 EUR.</p> <p>Od ukupno plaćenih sredstava u iznosu 2.008.559,74 EUR, 3.559,74 EUR se odnosi na usluge koje su izvršene na temelju dodatku ugovoru kojim su ugovorene dodatne usluge čime je ukupna vrijednost ugovorenih usluga povećana na iznos 2.231.740 EUR. Navedeno povećanje ugovorenih usluga plaćati će se iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske.</p> <p>Nacionalni fond je u Završnoj izjavi o izdacima odbio</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>izdatke u iznosu 3.559,74 EUR, , te u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju o prihvatljivim izdacima, prikazao ukupno izvršene prihvatljive izdatke u iznosu 2.005.000 EUR.</p> <p>Također, osim navedenih izvršenih dodatnih usluga u vrijednosti 3.559,74 EUR, pružatelj usluga je u svibnju 2012. dostavio završni račun u iznosu 176.140 EUR za koji je u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2012.) u tijeku bilo provođenje postupaka kontrole i odobravanja računa.</p> <p>Detaljniji podaci o izvršenim izdacima se daju u Prilogu 2. Izvješća.</p>
11.	<p>Porez na dodanu vrijednost</p> <p>Prema odredbama Priloga III.2., Odjeljka VII., porez na dodanu vrijednost nije prihvatljiv izdatak.</p>	<p>Analizom računa na temelju kojih su obavljena plaćanja i priznati izdaci, utvrđeno je da za Projekt nije bilo plaćanja poreza na dodanu vrijednost.</p>
12.	<p>Razdoblje prihvatljivosti</p> <p>Izdaci su prihvatljivi od datuma kada je Memorandum o financiranju potpisala Europska komisija odnosno 12. prosinca 2005.</p> <p>Konačni datum prihvatljivosti određen Memorandumom o financiranju je 31. prosinca 2010., a nakon druge izmjene Memoranduma datum prihvatljivosti je produžen do 31. prosinca 2011.</p>	<p>Svi izdaci su izvršeni u razdoblju prihvatljivosti.</p>
13.	<p>Informiranje i promidžba</p>	<p>Cilj zadaće informiranja i promidžbe programa ISPA je povećanje svijesti javnosti o aktivnostima Europske unije i njihove transparentnosti, te informiranje potencijalnih korisnika o mogućnostima programa.</p> <p>SAFU je 26. travnja 2012. dostavila Državnom uredu za reviziju Izvješće o informiranju i promidžbi koje sadrži opis poduzetih aktivnosti tijekom provedbe Projekta. U izvješću je navedeno da su održani događaji svečanog potpisivanja Memoranduma o financiranju, početka provedbe Projekta, te završetka Projekta koji su bili popraćeni u raznim medijima.</p> <p>Također su organizirana informiranja javnosti o mogućnostima financiranja iz programa Europske unije. Tijekom provedbe Projekta informacije o Projektu su bile dostupne na Internetским stranicama.</p> <p>Također, u Izvješću o informiranju i promidžbi je navedeno da su tijekom obavljanja radova prema zaključenim ugovorima o radovima, uz mjesta izgradnje pruge postavljeni informativni panoi.</p> <p>Nakon završetka Projekta, postavljena je komemorativna ploča. (vidi točku 15. ovog Izvješća o završnoj reviziji)</p>
14.	<p>Provjera izdataka</p>	<p>Državni ured za reviziju je tijekom obavljenih revizija programa ISPA za godine 2006., 2007., 2008., 2009., te 2010., revizijom obuhvatio najmanje 15,00% ukupnih prihvatljivih izdataka, u skladu s odredbom Prilogom III.4., Odjeljak 9., Memoranduma o financiranju.</p> <p>Osim provjera tijekom navedenih revizija, za potrebe</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
		<p>davanja Izjave o završetku projekta i Izvješća o završnoj reviziji, provjereno je dodatnih pet plaćanja, obavljenih tijekom 2010. i 2011., koja nisu bila obuhvaćena ranijim revizijama.</p> <p>Navedenom provjerom su obuhvaćena plaćanja u iznosu 13.058.881,89 EUR, odnosno 21,70% ukupno prihvatljivih izdataka odobrenih Financijskim Memorandumom.</p>
14.1.	Obavljanje revizije	<p>Državni ured za reviziju je imao pristup svim dokumentima potrebnima za obavljanje revizije, a komunikacija s revidiranim subjektima je bila zadovoljavajuća.</p> <p>Revizijom je utvrđeno da su uspostavljene procedure koje osiguravaju da se dokumenti za izvršena plaćanja i provjeru njihove usklađenosti s pravilima provedbe Projekta, čuvaju na propisani način.</p> <p>Državni ured za reviziju je provjerio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - praktičnu primjenu i učinkovitost sustava upravljanja financijama i kontrole, - provedbu Projekta u skladu s Memorandumom o financiranju, - računovodstvene podatke s popratnom dokumentacijom, - izdatke, te - raspoloživost nacionalnih sredstva za sufinanciranje.
15.	<p>Vidljivost</p> <p>Završne odredbe Memoranduma o financiranju:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kako bi se osigurala vidljivost ISPA projekata, Republika Hrvatska treba osigurati da su informacije dostupne javnosti putem panela i komemorativnih ploča. - Paneli trebaju biti postavljeni na područjima na kojima se provodi projekt. Trebaju sadržavati prostor rezerviran za informacije o sufinanciranju Europske unije. Paneli trebaju zadovoljiti uvjete o veličini i pratiti kriterije određene u Završnim odredbama Memoranduma o financiranju. - Komemorativne ploče potrebno je postaviti na mjestima dostupnima široj javnosti. Uz amblem Europske unije, ploča treba spominjati doprinos Europske unije u provedbi projekta. Potrebno je koristiti sljedeći tekst kao pokazatelj traženog sadržaja komemorativnih ploča: <i>“Ovaj projekt je bio sufinanciran u visini __ % od strane Europske unije. Nakon završetka u __ godini,</i> 	<p>U okviru promidžbenih aktivnosti, izvoditelj građevinskih radova, radova na kolosijeku i elektrifikaciji, postavio je tijekom izvođenja radova 17 natpisnih panela, u skladu s odredbama Priloga III.6. Memoranduma o financiranju.</p> <p>Također, izvoditelj radova na signalnim i telekomunikacijskim uređajima je postavio 15 natpisnih panela, u skladu s odredbama Priloga III.6. Memoranduma o financiranju.</p> <p>Nakon završetka provedbe Projekta, 19. siječnja 2012., postavljena je spomen ploča na zgradi željezničke stanice u Vinkovcima.</p> <p>Postavljena komemorativna ploča tekstem nije u skladu s tekstem određenim Završnim odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>Navedeno odstupanje uočili su SAFU i Delegacija, a u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2012.) u tijeku je pronalaženje rješenja zamjene komemorativne ploče.</p>

Redni broj	Aktivnosti određene Memorandumom o financiranju i drugom dokumentacijom vezanom uz provedbu Projekta	Utvrđene činjenice
	<i>ukupan trošak projekta bio je ___ kuna, od čega je doprinos Europske unije iznosio ___ kuna.”</i>	

Državni ured za reviziju je tijelima nadležnim za provedbu projekata koji se financiraju iz programa ISPA dostavio nacrt Izvješća o obavljenoj završnoj reviziji za projekt Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – Državna granica (ISPA 2005/HR/16/P/PT/001) na očitovanje. U roku osam dana očitovanja su dostavili Nacionalni fond i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Odgovarajući prijedlozi iz navedenih očitovanja su ugrađeni u konačno Izvješće o obavljenoj završnoj reviziji.

Prilog 1.

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

u EUR

Redni broj	Broj i vrsta zahtjeva	Iznos zahtjeva	Datum zahtjeva	Udio iznosa zahtjeva u ukupno odobrenim ISPA sredstvima	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	2.878.918	-	10,00%	2.878.918	23. veljače 2006.	10,0%
2.	Predujam 2. dio	2.878.918	25. srpnja 2008.	10,00%	2.878.918	30. rujna 2008.	10,0%
3.	Plaćanje tijekom provedbe 1	2.533.090,30	29. listopada 2008.	8,80%	2.533.090,30	17. prosinca 2008.	8,80%
4.	Plaćanje tijekom provedbe 2	1.765.027,48	12. lipnja 2009.	6,13%	1.765.027	6. kolovoza 2009.	6,13%
5.	Plaćanje tijekom provedbe 3	2.510.000,31	10. rujna 2009.	8,72%	2.510.000,31	19. studenoga 2009.	8,72%
6.	Plaćanje tijekom provedbe 4	3.976.109,77	15. prosinca 2009.	13,81%	5.750.299,71 ¹	3. veljače 2010.	19,97%
7.	Plaćanje tijekom provedbe 5	1.177.565,53	26. veljače 2010.	4,09%	1.177.565,53	4. svibnja 2010.	4,09%
8.	Plaćanje tijekom provedbe 6	2.405.927,35	11. lipnja 2010.	8,36%	2.405.927,34	6. kolovoza 2010.	8,36%
9.	Plaćanje tijekom provedbe 7	2.659.604,42	29. listopada 2010.	9,23%	1.131.597,81 ²	22. prosinca 2010.	3,93%
10.	Ukupno tijekom provedbe	22.785.161,16	-	79,14%	23.031.344	-	80,00%
11.	Zahtjev za završnim plaćanjem	5.325.446,19	26 June 2012	18,49%	-	-	-

¹ Za četvrto plaćanje tijekom provedbe primljena su sredstva u iznosu 1.774.119,94 EUR više nego što je zahtjevom za plaćanje traženo. Europska komisija je doznala sredstva u iznosu većem od zahtijevanog zbog povećanja udjela financiranja Projekta iz sredstava programa ISPA s 38,00% na 47,84%.

² Europska komisija je doznala sredstva u iznosu 1.528.006,61 EUR manjem od zahtijevanih zbog odredbe Priloga III.1., Odjeljka III, Memoranduma o financiranju, prema kojem ukupan iznos plaćanja tijekom provedbe Projekta ne može prijeći 80,00% ukupno dodijeljene pomoći.

Prilog 2.

Izvršeni izdaci prema zaključenim ugovorima

Ugovor broj: ISPA/16/P/PT/001-010201
SALCEF Construzioni Edili e Ferroviarie SpA, Italija

u EUR

Redni broj	Ugovoreni radovi	Fizički pokazatelji	Financijski pokazatelji					Izvršeni neprihvatljivi izdaci
		Jedinica rada	Ukupno ugovorena vrijednost radova	Izmjene ugovorenih radova prema ispostavljenim situacijama	Ukupna vrijednost izvršenih radova	Ukupna vrijednost plaćenih radova ₃	Izvršenje u % ((6/4)*100)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Radovi na kolosijeku	paušal	27.286.042,70	371.149,87	27.286.042,70	-	-	-
2.	Radovi na podlozi kolosijeka	paušal	9.171.686,36	2.993.973,07	9.144.725,43	-	-	-
3.	Radovi na gornjem ustroju pruge i opremi	paušal	1.000.619,14	53.524,61	1.000.619,13	-	-	-
4.	Drugi troškovi	paušal	511.513,01	48.000	511.513	-	-	-
5.	Nalozi za izmjene broj 19 i 20	-	-	+330.031,16 ⁴	-	-	-	-
6.	Iznos za koji je umanjena vrijednost privremene situacije broj 8. zbog više plaćenih sredstava tijekom plaćanja prijašnjih privremenih situacija	-	-	-	-4.041,01 ⁵	-	-	-
7.	UKUPNO	-	37.969.861,21	3.796.678,71	37.938.859,25	37.938.859,27	99,92	0,02
8.	Nepredviđeni izdaci (10,0%)	-	3.796.986,12	3.796.678,71	3.796.678,71	3.796.696,69	99,99	17,98
UKUPNO (7+8)			41.766.847,33	-	41.735.537,96	41.735.555,96	99,93	18

³ Ukupnu vrijednost radova nije bilo moguće rasporediti prema kategorijama radova budući da je revizijom obuhvaćen uzorak provedenih plaćanja. Ukupnu vrijednost plaćenih radova bilo bi moguće rasporediti prema kategorijama radova samo u slučaju provjere svih provedenih plaćanja za navedeni ugovor.

⁴ Sredstva odobrena Nalozima za izmjene radova broj 19 i broj 20 nije bilo moguće rasporediti prema kategorijama radova.

⁵ Sredstva za koja se umanjuje vrijednost navedene privremene situacije u iznosu 4.041,01 EUR nije bilo moguće rasporediti prema kategorijama radova.

Ugovor broj.: ISPA/HR/16/P/PT/001-010301

Bombardier Transportation SpA, Italija, u konzorciju sa SITE Spa, Italija

u EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji			Financijski pokazatelji						
		Ukupno ugovoreno		Ukupno izvršeno	Ukupno ugovorena vrijednost radova	Popust	Izmjene ugovorenih radova	Ukupna vrijednost izvršenih radova	Ukupno plaćeni izdaci	Izvršenje u % (10/(6-7))*100	Izvršeni neprihvatljiv i izdaci
		Jedinica rada	Količina rada								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Signalizacija	-	-	-	8.152.187,54	896.740,06	-	7.255.446,91	7.255.446,91	99,99	-
2.	CTC	-	-	-	1.244.642,24	136.910,64	-	1.107.731,60	1.107.731,60	100,00	-
3.	ETCS Nivo 1	-	-	-	1.786.962,87	196.565,91	-	1.590.396,96	1.590.396,96	100,00	-
4.	Telekomunikacije	-	-	-	958.396,16	105.423,59	-	852.972,57	852.972,57	100,00	-
5.	Kablovi, vodovi za kablove, otvori i ostali materijal i instalacija	-	-	-	4.220.688,18	464.275,70	-	3.756.412,48	3.756.412,48	100,00	-
6.	Zgrade	-	-	-	266.365,95	29.300,25	-	237.065,70	237.065,70	100,00	-
7.	Osvjetljenje devet stajališta	-	-	-	34.808	3.828,88	-	30.979,12	30.979,12	100,00	-
8.	Edukacija	-	-	-	99.090	10.899,90	-	88.190,10	88.190,10	100,00	-
9.	Ukupno	-	-	-	16.763.140,94	1.843.945,50	-	14.919.195,44	-	100,00	-
10.	Ukupno nakon popusta	-	-	-	14.919.195,44	-	-	-	-	-	-
11.	Nespomenuti troškovi (10%)	-	-	-	1.491.919,54	-	-	-	-	-	-
12.	UKUPNO UGOVORENO	-	-	-	16.411.114,98	-	-	-	-	-	-
13.	Nalog za izmjenu broj 1.					-	-210.000	-210.000	-210.000	-	-
14.	Nalog za izmjenu broj 2.					-	0,00	0,00	0,00	-	-
15.	Nalog za izmjenu broj 3.					-	+829.330	+829.330	+829.330	-	-
16.	Ukupno ugovoreno na temelju ugovora i naloga za izmjenom broj 1.				16.201.114,98	Ukupna vrijednost izvršenih radova nakon Naloga za izmjenom broj 1.		14.709.195,44	14.709.195,44	-	-
UKUPNO PLAĆENI IZDACI (1+2+3+4+5+6+7+8+13+15)									15.538.525,43	-	-

Ugovor broj.: ISPA/HR/16/P/PT/001-020101

Tecnica y Proyectos S.A. (TYP SA), Španjolska, u konzorciju s Louis Berger S.A. Getina Ingenieria Španjolska

u EUR

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji				Financijski pokazatelji				
		Ukupno ugovoreno			Ukupno izvršeno	Ukupno ugovoreno			Ukupno izvršeni i plaćeni izdaci (u EUR)	Izvršenje u %
		Jedinica rada	Količina rada prema ugovoru	Količina rada nakon zaključenih dodataka ugovoru		Naknada po jedinici rada	Vrijednost usluga	Vrijednost usluga nakon zaključenih dodataka ugovoru		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ključni stručnjak 1 na dugi rok, voditelj tima,	Radni dan	400	683	664	1.150	460.000	826.850	763.600	92,35
2.	Viši ključni stručnjaci 2 i 3 na dugi rok	Radni dan	640	672	632	940	601.600	604.420	594.080	98,28
3.	Viši ključni stručnjak 4 na dugi rok	Radni dan	500	502	497	600	300.000	307.200	298.200	97,07
4.	Viši stručnjaci na dugi rok	Radni dan	460	497	474	530	243.800	286.730	251.220	87,61
5.	Viši stručnjak na kratki rok	Radni dan	10	10	0	2.000	20.000	0,00	0,00	0,00
6.	Niži stručnjak 1 na dugi rok	Radni dan	420	105	105	260	109.200	27.300	27.300	100,00
7.	Niži stručnjak 2 na dugi rok	Radni dan	560	0	0	115	64.400	0,00	0,00	-
8.	Niži stručnjaci na kratki rok	Radni dan	80	195	161	700	56.000	116.200	112.700	96,98

Redni broj	Prihvatljivi izdaci	Fizički pokazatelji				Financijski pokazatelji				
		Ukupno ugovoreno			Ukupno izvršeno	Ukupno ugovoreno			Ukupno izvršeni i plaćeni izdaci (u EUR)	Izvršenje u %
		Jedinica rada	Količina rada prema ugovoru	Količina rada nakon zaključenih dodataka ugovoru		Naknada po jedinici rada	Vrijednost usluga	Vrijednost usluga nakon zaključenih dodataka ugovoru		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
9.	UKUPNO STRUČNJACI	Radni dan	3070	2664	2533	-	1.855.000	2.168.700	2.047.100	94,39
10.	Drugi izdaci	-	-	-	-	-	90.000	3.040	1.319,74	43,41
11.	Usluga provjere (revizije) izdataka	-	-	-	-	-	60.000	60.000	17.400	29,00
UKUPNO (9+10+11)							2.005.000	2.231.740⁶	2.065.819,74	92,56
Umanjenje za sredstva koja se plaćaju iz sredstava državnog proračuna							-	-	-57.260⁷	-
UKUPNO PLAĆENO do 31. prosinca 2011.							-	-	2.008.559,74	-

⁶ Ugovor o obavljanju usluga je produljen zbog produljenja trajanja Projekta. Navedenim produljenjem ugovora o obavljanju usluga ugovorene su dodatne usluge, a ukupna vrijednost ugovora je povećana.

⁷ Usluge koje su dodatno ugovorene a izvršene do 31. prosinca 2011., u iznosu 57.260 EUR, biti će plaćene iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, odnosno iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Navedeni iznos izvršenih usluga uključene su u završnom računu pružatelja usluga izdanog u svibnju 2012., u iznosu 176.140 EUR.

Prilog 3.

Revizije programa ISPA koje je obavio Državni ured za reviziju vezano uz Projekt

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"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond; - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<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>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. Time je olakšano zapošljavanje novih zaposlenika i stvoreni su 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. Aktivnosti vezane uz odobravanje natječajne dokumentacije za Projekt započele su u 2007. Poboljšanje koordinacije i suradnje između tijela nadležnih za provedbu projekata financiranih iz ISPA programa je djelomično provedeno.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				<p>3. U 2006., većina nadležnih tijela je imala ustrojenu unutarnju reviziju, ali nisu obavljala reviziju projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>4. Unutarnje procedure kojima bi se raspodijelile dužnosti i odgovornosti u provedbi i nadzoru projekata u društvu HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb nisu izrađene.</p> <p>5. Tijela nadležna za provedbu programa ISPA nisu uspostavila proces upravljanja rizicima, odnosno nastavila aktivnosti u upravljanju rizicima.</p> <p>6. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je planiralo sredstva za provedbu projekata u ukupnom iznosu, a ne po pojedinom projektu. Ministarstvo financija i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture pri planiranju sredstava u državnom proračunu nisu pravodobno uspostavili potrebnu suradnju, te iznosi planiranih sredstava u državnom proračunu nisu u skladu s planovima izdataka projekata.</p>	<p>3. Preporuka je djelomično provedena. Ministarstvo financija je planiralo 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 ni obavljala reviziju provedbe projekata iz programa ISPA.</p> <p>4. Preporuka nije provedena. Društvo HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb nije izradilo unutarnje procedure.</p> <p>5. Preporuka je djelomično provedena. SAFU i Nacionalni fond su uspostavili sustav upravljanja rizicima koji se redovito ažurira. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i društvo HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb nisu uspostavili sustav upravljanja rizicima.</p> <p>6. Preporuka je provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture planiralo je sredstva za provedbu po pojedinom projektu, te su Ministarstvo financija i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture pri planiranju sredstava u državnom proračunu pravodobno uspostavili potrebnu suradnju.</p> <p>Preporuka je djelomično provedena. Planirana sredstva u državnom proračunu nisu usklađena s planovima izdataka projekta, a planirani omjeri sufinanciranja ne odgovaraju odredbama Memoranduma o financiranju.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				7. Informacijski sustav nije uspostavljen u potpunosti u SAFU i Nacionalnom fondu.	7. Informacijski sustav je uspostavljen do konca 2007., a evidentiranja se i nadalje obavljaju usporedno u informacijskom sustavu i ručno.
2.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond; - nadležna ministarstva i 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2007.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 30. lipnja</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 za natječajnu dokumentaciju za provedbu projekata u 2008. nisu pravodobno poduzimane.</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 su nadležna tijela 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
	- krajnji korisnici	2008.		<p>Suradnja tijela nadležnih za provedbu projekata nije uspostavljena, te nisu pravodobno poduzimane mjere i aktivnosti pri rješavanju problema u provedbi projekta.</p> <p>3. Tijekom 2007. nisu redovito održavani mjesečni koordinacijski sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA.</p> <p>4. U 2007. nije obavljena unutarnja revizija projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije redovito ažuriralo priručnik za provedbu projekata. Unutarnje procedure kojima bi se raspodijelile dužnosti i odgovornosti u provedbi i nadzoru projekata u društvu HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb nisu izrađene.</p> <p>6. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i društvo HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb nisu uspostavili sustav upravljanja rizicima.</p> <p>7. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije planiralo sredstva prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s</p>	<p>3. Preporuka je djelomično provedena. Redoviti mjesečni koordinacijski sastanci uz sudjelovanje krajnjih korisnika su održavani redovito do konca listopada 2008., a nakon toga do travnja 2009. održan je jedan sastanak.</p> <p>4. Preporuka je djelomično provedena. Službe unutarnje revizije su ustrojene u SAFU, SDURF i društvu HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb.</p> <p>5. Preporuka je provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je ažuriralo priručnik, a društvo HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb izradilo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>6. Preporuka je provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i društvo HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb su uspostavili sustav upravljanja rizicima za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>7. Preporuka nije provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije planiralo sredstva prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				<p>odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>8. Informacijski sustav nije uspostavljen u potpunosti u SAFU i Nacionalnom fondu.</p>	<p>8. Preporuka je provedena. SAFU i Nacionalni fond u potpunosti koriste informacijski sustav upravljanja pretprikladnim programima pomoći EU (aplikacija CRO4U).</p>
3.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond; - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2008.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 19. lipnja 2009.</p>	7	<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 za natječajnu dokumentaciju za provedbu projekata i zaključivanje ugovora u 2009., nisu pravodobno poduzimane.</p> <p>3. Tijekom 2009. nisu redovito održavani mjesečni koordinacijski sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA.</p> <p>4. U 2008. nije obavljena unutarnja revizija projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>5. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i društvo HŽ</p>	<p>1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih zaposlenika i zadržavanje zaposlenika s iskustvom.</p> <p>2. Preporuka je djelomično provedena. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.</p> <p>3. Preporuka nije provedena. Tijekom 2009. su održana dva koordinacijska sastanka.</p> <p>4. Preporuka je djelomično provedena. SAFU i društvo HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb su obavili reviziju programa ISPA u 2009. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije obavilo reviziju programa ISPA u 2009.</p> <p>5. Preporuka nije provedena.</p>

Redni broj	Revidirano tijelo	Naziv revizije/ trajanje revizije	Broj nalaza	Kratak opis nalaza	Provedba preporuke
1	2	3	4	5	6
				<p>Infrastruktura, d.o.o., Zagreb nisu uspostavili sustav upravljanja rizicima.</p> <p>6. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata.</p> <p>7. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije planiralo sredstva prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>	<p>6. Preporuka nije provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>7. Preporuka nije provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije planiralo sredstva prema nazivu projekta i omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p>
4.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond; - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2009.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 1. veljače do 30. lipnja 2010.</p>	8	<p>1. Nedovoljan broj i iskustvo zaposlenih na provedbi projekata u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.</p> <p>2. Aktivnosti vezane uz provedbu projekata a dalje kasne.</p> <p>3. Tijekom 2010. nisu redovito održavani mjesečni koordinacijski sastanci tijela nadležnih za provedbu programa ISPA.</p> <p>4. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije obavilo reviziju programa ISPA u 2009.</p> <p>5. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije ažuriralo priručnik za provedbu projekata.</p> <p>6. U sustavu upravljanja rizicima</p>	<p>1. Preporuka je provedena. Tijekom obavljanja revizije uočena su značajna poboljšanja koja se odnose na zapošljavanje novih zaposlenika i zadržavanje zaposlenika s iskustvom.</p> <p>2. Preporuka je provedena. Poduzete su mjere kako bi se aktivnosti završile u planiranim rokovima.</p> <p>3. Preporuka nije provedena.</p> <p>4. Preporuka je provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je obavilo reviziju programa ISPA u 2010.</p> <p>5. Preporuka je provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je u 2010. ažuriralo priručnik za provedbu projekata financiranih iz programa ISPA.</p> <p>6. 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
				<p>SAFU nije odredila rokove za otklanjanje rizika, a Nacionalni fond nije redovito održavao sastanke vezane uz upravljanje rizicima.</p> <p>7. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture nije planiralo sredstva prema omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>8. Plaćanja računa izvoditeljima radova i davateljima usluga ne izvršavaju se u ugovorenom roku.</p>	<p>Priručnicima su određeni rokovi za otklanjanje rizika. Također, u 2010. su redovito održavani sastanci vezani uz upravljanje rizicima.</p> <p>7. Preporuka je provedena. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je planiralo sredstva prema omjerima financiranja u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju.</p> <p>8. Preporuka je provedena.</p>
5.	<ul style="list-style-type: none"> - SAFU; - SDURF; - Nacionalni fond; - nadležna ministarstva i - krajnji korisnici 	<p>Revizija projekata financiranih iz programa ISPA za 2010.</p> <p>Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 2. lipnja 2011.</p>	1	1. Izvešća konzultanta nisu dostavljena SAFU u ugovorenim rokovima.	1. Preporuka nije provedena.

Prilog 4.**Revizije programa ISPA koje su obavile jedinice unutarnje revizije tijela nadležnih za provedbu programa ISPA, te Europska komisija i Europski revizorski sud**

U sljedećoj tablici su navedene 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. reviziju procesa plaćanja u Nacionalnom fondu vezanih uz projekte financirane iz ISPA programa, u 2010. reviziju zahtjeva za plaćanje koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i zahtjeva koje Nacionalni fond upućuje Komisiji za projekte financirane iz ISPA programa, te za 2011. reviziju zahtjeva za plaćanje koje SAFU upućuje Nacionalnom fondu i izvješćivanja Nacionalnog fonda o nepravilnostima, te provedbu preporuka unutarnje revizije iz 2010. i preporuka Europske komisije.
2.	SAFU	Samostalni odjel za unutarnju reviziju SAFU je u 2009. obavio reviziju postupaka kontrole u fazi implementacije ISPA programa, u 2010. reviziju plaćanja iz ISPA programa i reviziju praćenja provedbe preporuka revizije iz 2009., te u 2011. reviziju on the spot provjere programa PHARE, ISPA i komponente IPA I i reviziju obračuna, evidentiranja i izvršenja povrata sredstava za programe CARDS, PHARE, ISPA i komponentu IPA I.
3.	SDURF	Unutarnja revizija SDURF je u 2010. obavila reviziju procesa praćenja provedbe projekata koji se financiraju iz ISPA programa.
4.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	Samostalni odjel za unutarnju reviziju Ministarstva mora, prometa i infrastrukture je u 2010. obavio reviziju procjene sustava unutarnjih kontrola uspostavljenih za infrastrukturne projekte financirane iz ISPA programa.
5.	HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb	Unutarnja revizija društva HŽ Infrastruktura, d.o.o., Zagreb je u 2009. obavila reviziju provedbe Projekta, te u 2010. reviziju provedbe preporuka revizije iz 2009.
6.	Europska komisija, Opća uprava za regionalnu politiku	Europska komisija provela je reviziju izdataka Projekta. Revizija je obavljena u ožujku 2010.
7.	Europski revizorski sud	Europski revizorski sud je obavio posebnu reviziju na temu «Jesu li programi pomoći Europske unije ojačali kapacitete Republike Hrvatske za upravljanje fondovima nakon pristupanja». Navedenom revizijom je obuhvaćena i provjera provedbe Projekta.