

Izvještaj o verifikaciji troškova projekta KK.08.1.3.04.0057

„Ulaganje u održive socijalne usluge u zajednici“

temeljem izvršenih provjera i kontrola

U Zagrebu, ožujak 2023. godine

SADRŽAJ

	Stranica
Izveštaj o činjeničnim nalazima	2
1. Informacije o Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava	7
2. Provedeni postupci i činjenični nalazi	8
2.1 Opći postupci	10
2.2 Postupci za provjeru usklađenosti troškova s proračunom i analitičke provjere	12
3. Postupci verifikacije odabranih troškova	15
3.1 Priprema procjene troškova adaptacije, rekonstrukcije i opremanja prostora.....	17
3.2 Adaptacija/rekonstrukcija/uređenje prostora	17
3.3 Nabava opreme	18
3.4 Upravljanje projektom.....	18
3.5 Promidžba i vidljivost.....	18



Izveštaj o činjeničnim nalazima

Gđa Zvezdana Delić, Izvršna direktorica

CEDEPE – Društvo osoba sa cerebralnom i dječjom paralizom Zagreb

Dalmatinska 1,

10000 Zagreb

31. ožujka 2023. godine

Poštovana gospođo Delić,

Sukladno Ugovoru od 31. prosinca 2020. godine o dodjeli bespovratnih sredstava KK.08.1.3.04.0057, pripremili smo ovaj Izveštaj o verifikaciji troškova projekta „Ulaganje u održive socijalne usluge u zajednici“ s popratnim financijskim izvještajem projekta za razdoblje provedbe od 17. srpnja 2019. godine do 31. ožujka 2023. godine. Zatražili ste provođenje unaprijed dogovorenih postupaka u skladu sa Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz EU fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020., a odnose se na projekt „Ulaganje u održive socijalne usluge u zajednici“ KK.08.1.3.04.0057 u udruzi CEDEPE – Društvo osoba sa cerebralnom i dječjom paralizom Zagreb. (dalje u tekstu: Korisnik).

Cilj

Dogovoreni postupci izvršeni su isključivo kao pomoć Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničkim tijelima) u ocjenjivanju jesu li izdaci Korisnika u pratećim projektnim izvještajima prijavljeni u skladu s Ugovorom.



Standardi i etika

Naš angažman je proveden u skladu s:

- Međunarodnim standardom za pružanje povezanih usluga (ISRS 4400) Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u svezi s financijskim informacijama koji je propisala Međunarodna organizacija računovođa (IFAC);
- Kodeksom etike za profesionalne računovođe koje izdaje Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA).

Provedeni postupci

Opseg postupaka utvrđen je u skladu sa smjernicama vodiča Europske komisije Guidance for Member States on Management Verification (Programming period 2014 -2021) te stoga revizor nije odgovoran za njihovu prikladnost ili primjerenost. S obzirom na to da obavljeni postupci ne predstavljaju niti reviziju niti uvid u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima ili Međunarodnim standardima za angažmane uvida, revizor ne dostavlja izjavu o jamstvu za financijske izvještaje.

Da je revizor obavio dodatne postupke ili reviziju projektnih izvještaja Korisnika, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima ili Međunarodnim standardima za angažmane uvida, možda bi uočio druge elemente i oni bi bili uključeni u Izvješće.

Osnovni dogovoreni postupci uključuju potvrde:

- da je izdatak plaćen u prihvatljivom roku
- da se izdatak odnosi na stavke odobrene sporazumom
- da su poštovani uvjeti sporazuma za individualni oblik potpore
- da postoji odgovarajuća popratna dokumentacija, uključujući knjigovodstvenu evidenciju.



Opseg našeg angažmana ne pokriva otkrivanje značajnih pogrešnih prikaza u projektnim izvješćima ili u računovodstvenim evidencijama (uključujući značajne pogrešne prikaze) koji su nastali kao rezultat prijevare, pogrešaka ili odstupanja od zakona i propisa. Izvršna direktorica i voditelj projekta su odgovorni za čuvanje imovine nabavljene namijenjenim sredstvima iz projekta, primjenu odgovarajućih internih kontrola te sprječavanje i otkrivanje prijevare, pogrešaka i odstupanja od zakona, propisa i zahtjeva definiranih Ugovorom broj KK.08.1.3.04.0057.

Izvori informacija

Dogovoreni opseg unaprijed dogovorenih postupaka obavljen je na osnovu podataka dobivenih od Korisnika i voditelja projekta. Revizorsko društvo nije istraživalo ili na drugi način verificiralo dobivene podatke te neće dati bilo kakvo uvjerenje u odnosu na točnost i kompletnost dobivenih podataka.

Činjenični nalazi

Ukupni prijavljeni troškovi projekta „Ulaganje u održive socijalne usluge u zajednici“ koji je predmet ove verifikacije troškova iznose 503.501,05 EUR.

Tijekom provedbe projekta Korisnik je poslao jedanaest Zahtjeva za nadoknadom sredstava te završni (dvanaesti) Zahtjev za nadoknadu sredstava.

Korisnik je temeljem ugovora stekao pravo na isplatu predujma. Dodijeljena su bespovratna sredstva u iznosu od 585.752,05 EUR. Iznos predujma koji je Korisnik zatražio i dobio iznosi 117.150,41 EUR.

Unutar jedanaest zahtjeva prijavljeni su troškovi u visini od 465.418,84 EUR, dok je Završnim zahtjevom (ZNS br. 12) prijavljeno 38.082,21 EUR.

Temeljem odobrenja jedanaest Zahtjeva za nadoknadom sredstava prihvatljivi troškovi od strane Posredničkog tijela iznose 463.461,84 EUR, neprihvatljivi troškovi iznose 1.957,00 EUR, a odnose se na prekoračeno obračunati iznos satnice.

Izuzeti troškovi koji su ponovno potraživani u Završnom zahtjevu za nadoknadom sredstava iznose 29.277,97 EUR.

Korisnik je temeljem odobrenih zahtjeva stekao pravo na isplatu bespovratnih sredstava u visini od 463.461,84 EUR.



Korisnik do trenutka izrade našeg izvještaja nije dobio od strane Posredničkog tijela odobrenje Završnog zahtjeva za nadoknadom sredstava (ZNS br. 12).

Pokrivenost ukupnih troškova projekta provedenom verifikacijom troškova iznosi 100,00%. Ovaj omjer predstavlja ukupan iznos troškova koje smo verificirali, izražen kao postotak od ukupnih troškova koji su predmetom ove verifikacije.

U nastavku ovog izvještaja nalazi se detaljan pregled činjeničnih nalaza koji proizlaze iz ugovorenih provedenih procedura.

Korištenje izvještaja

Izvještaj je pripremljen isključivo za informacije Korisniku i potrebe Posredničkog tijela 1 i Posredničkog tijela razine 2 kao nadzornih tijela te se ne smije koristiti u druge svrhe. Da se ne bi koristio u druge svrhe, ovaj izvještaj se ne smije citirati, pozivati se na njega niti pokazivati bilo kojim trećim stranama bez naše prethodne suglasnosti u pisanom obliku, osim ako to ne zahtjeva sudski nalog ili regulatorno tijelo.

Nadzorna tijela nisu stranke Ugovora potpisanog između Vas i nas i stoga ne preuzimamo bilo kakvu obvezu u odnosu na nadzorna tijela koja se mogu osloniti na ovaj izvještaj o verifikaciji troškova isključivo na vlastitu odgovornost. Nadzorna tijela mogu sama procijeniti postupke i nalaze o kojima smo izvijestili te izvući svoje vlastite zaključke iz činjeničnih nalaza o kojima smo izvijestili. Nadzorna tijela mogu odobriti pristup ovom izvještaju samo onima koji imaju na to zakonsko pravo, to se osobito odnosi na Europsku komisiju, Europski ured za borbu protiv prijevara i Europski revizorski sud.

Ovaj izvještaj se isključivo odnosi na izvješća projekta „Ulaganje u održive socijalne usluge u zajednici“ kao što je gore navedeno i ne odnosi se na Vaše druge financijske izvještaje.

Radujemo se što ćemo biti u mogućnosti komentirati s Vama naš izvještaj i biti će nam drago pružiti bilo kakve dodatne informacije ili pomoć koja bi Vam mogla biti potrebna.



S poštovanjem,

BD REVIZ d.o.o.

Ilica 1a

10 000 Zagreb

BD Reviz d.o.o.
Ilica 1A
10 000 Zagreb, Hrvatska

Zagreb, 31. ožujka 2023.

Domagoj Hladika

Direktor, Ovlašteni revizor

1. Informacije o Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava

Korisnik CEDEPE – Društvo osoba sa cerebralnom i dječjom paralizom Zagreb, Dalmatinska 1, 10000 Zagreb, potpisao je dana 31. prosinca 2020. godine s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020. KK.08.1.3.04.0057.

Svrha Ugovora je dodjela bespovratnih sredstava za provedbu projekta „Ulaganje u održive socijalne usluge u zajednici“.

Ukupna vrijednost projekta određuje se na iznos od 585.752,05 EUR te se ukupni prihvatljivi troškovi određuju na iznos od 585.752,05 EUR. Posredničko tijelo razine 1 dodjeljuje bespovratna sredstva u iznosu od 585.752,05 EUR što predstavlja 100,00% ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih izdataka Projekta.

Korisnik CEDEPE – Društvo osoba sa cerebralnom i dječjom paralizom Zagreb ugovorom se obvezao osigurati sredstva u svrhu pokrića troškova i izdataka za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi te je odgovoran ta osiguranje raspoloživosti sredstava ukupne projektne vrijednosti u svrhu pokrića neprihvatljivih troškova i izdataka.

Korisnik ima pravo zatražiti plaćanje predujma, a isti ne može biti viši od 117.150,41 EUR.

Opći cilj projekta je „ Olakšati pristup životu u zajednici osobama s invaliditetom i djeci s poteškoćama u razvoju na području Grada Zagreba razvojem socijalne infrastrukture. Ispunjenjem ovog projektnog cilja CeDePe Zagreb doprinosi procesu deinstitucionalizacije i prevencije institucionalizacije osoba s invaliditetom u Republici Hrvatskoj što je svrha projekta.

Pokazatelji ostvarivanja ciljeva su sljedeći: povećanje broja izgrađenih/rekonstruiranih i opremljenih infrastrukturnih jedinica sa 0 na 14.

2. Provedeni postupci i činjenični nalazi

S ciljem verifikacije troškova projekta „Ulaganje u održive socijalne usluge u zajednici“, sukladno ugovoru s Korisnikom obavili smo sljedeće procedure:

1. Opći postupci,
2. Postupci za provjeru usklađenosti troškova s proračunom i analitički pregled,
3. Postupci za provjeru odabranih troškova projekta.

Verifikacija troškova projekta odrađena je na temelju svih stavki troškova projekta. Ukupni troškovi koje smo verificirali iznose 503.501,05 EUR i sažeti su u tablici u nastavku. Ukupni omjer obuhvaćenosti prijavljenih troškova iznosi 100,00%.

Br.	Element projekta	Ukupni iznos prihvatljivih troškova po proračunu (EUR)	Ukupni iznos prihvatljivih troškova po proračunu nakon manjih izmjena (EUR)	Ukupni iznos prijavljenih troškova nastalih tijekom provedbe projekta (EUR)	Verificirani iznos troškova (EUR)	Verificirano (%)
A1	Priprema procjene troškova adaptacije, rekonstrukcije i opremanja prostora	5.889,57	5.889,57	5.889,57	5.889,57	100,00%
A2	Adaptacija/rekonstrukcija/uređenje prostora	322.682,33	314.598,24	233.064,70	233.064,70	100,00%
A3	Nabava opreme	157.011,09	161.623,20	161.575,17	161.575,17	100,00%
PM	Upravljanje projektom	96.187,38	99.659,36	99.625,53	99.625,53	100,00%
PV	Promidžba i vidljivost	3.981,68	3.981,68	3.346,08	3.346,08	100,00%
	UKUPNO	585.752,05	585.752,05	503.501,05	503.501,05	100,00%

Tablica 1. Pregled verificiranih troškova projekta

2.1 Opći postupci

Odredbe i uvjeti Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava (Posebni uvjeti) potpisan je dana 31. prosinca 2020. godine., dana 27. srpnja 2021. godine Dodatak br. 1 te dana 8. travnja 2022. godine Dodatak br. 2 Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava.

Dodatkom Ugovoru br. 1, izmjene se odnose na promjenu priloga IV Ugovora: Pravila o provedbi postupaka nabava za neobveznike Zakona o javnoj nabavi (NOJN) na način da se postojeća Pravila zamjenjuju novom inačicom Pravila (ZNP br. 5, verzija 7.0 – Prilog 3.).

Dodatkom Ugovoru br. 2, izmjene se odnose na promjenu članka 2. „Provedba Projekta“ i članka 3. „Prijavni obrazac“. U članku 2. do promjena dolazi kod točke 2.2 u kojoj je razdoblje provedbe projekta od 17.07.2019. do 31.03.2023. te kod točke 2.3. u kojoj je razdoblje prihvatljivosti izdataka Projekta od 17.7.2019. do 30.09.2023. U članku 3. prilog I Ugovora „Prijavni obrazac“ mijenja se trajanje provedbe projekta iz 36 mjeseci u 45 mjeseci.

Na temelju proučenih zahtjeva Ugovora provjerili smo da li je financijski izvještaj projekta usklađen s temeljnim zahtjevima Ugovora, knjigovodstvenim evidencijama i usvojenim proračunom.

Također smo provjerili da su troškovi plaćeni u razdoblju prihvatljivosti, da se troškovi odnose na stavke odobrene ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava te da su se poštivale ugovorene odredbe.

Knjigovodstvene evidencije projekta vode se odvojeno u knjigovodstvenom sustavu Korisnika, što predstavlja osnovu za sastavljanje financijskih izvještaja projekta.

Financijski izvještaj za Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava

Potvrđujemo da:

- Financijski izvještaj projekta sastavljen je u skladu s člankom 16. Općih uvjeta koji se primjenjuju na projekte financirane iz Europskih strukturnih fondova i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020.,
- Financijski izvještaj obuhvaća projekt u cjelini neovisno koji je dio financiran iz Fondova,
- Financijski izvještaj je sastavljen na hrvatskom jeziku na kojem je sklopljen i Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava.

Računovodstvena pravila i evidentiranje

Potvrđujemo da:

- Korisnik sredstava ima sustav dvojnog knjigovodstva,
- Knjigovodstvene evidencije projekta su lako utvrdive i provjerljive,
- Knjigovodstvene evidencije projekta su točne i ažurirane,
- Se svi troškovi mogu potvrditi odgovarajućom dokumentacijom te računovodstvenim sustavom bilježenja podataka,
- Se Zahtjevi za nadoknadom sredstava i drugi financijski podaci povezani s projektom mogu lako i točno uskladiti s Korisnikovim računovodstvom i knjigovodstvenim sustavom te temeljnim računovodstvenim i drugim relevantnim evidencijama.

Usklađenost financijskog izvještaja s računovodstvenim sustavom i evidencijama korisnika

Provjerili smo usklađenost informacija iskazanih u financijskom izvještaju projekta s knjigovodstvenim evidencijama (bruto bilanca, registar osnovnih sredstava, analitičke kartice).

2.2 Postupci za provjeru usklađenosti troškova s proračunom i analitičke provjere

Proračun i Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava

Usporedbom financijskog izvještaja projekta i knjigovodstvene dokumentacije s odobrenim proračunom projekta, utvrdili smo da ukupni troškovi projekta iznose 503.501,05 EUR, dok ukupno prijavljeni troškovi iznose 503.501,05 EUR od čega prihvatljivi troškovi bez završnog ZNS-a (ZNS 12) iznose 463.461,84 EUR, dok neprihvatljivi troškovi iznose 1.957,00 EUR a odnose se na prekoračeno obračunate troškove satnica unutar elementa projekta PM Upravljanje projektom. Privremeno izuzeti troškovi unutar elementa projekta A2 Adaptacija/rekonstrukcija/uređenje prostora iznose 29.277,97 EUR te su ponovno potraživani u Završnom zahtjevu za nadoknadom sredstava.

Izmjene i dopune proračuna Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava

Uvidom u dokumentaciju projekta utvrđeno je da je Korisnik obavijestio ugovorne strane o četiri manje izmjene.

S prvom obavijesti o izmjeni manjeg značaja obavještavaju se ugovorne strane o promjeni vremenskog perioda trajanja aktivnosti projekta.

Budući da je potpisivanje Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava provedeno kasnije od planiranoga u projektnome prijedlogu, bilo je nužno izvršiti vremensko usklađivanje aktivnosti projekta sukladno novim okolnostima. Nadalje, zbog obveza potpisanih Izjavom prijavitelja da će ishoditi svu potrebnu dokumentaciju u roku od 6 mjeseci od datuma potpisa Ugovora o bespovratnim sredstvima, u mjesecima nakon potpisivanja Ugovora bilo je nužno dostaviti Ugovore o korištenju predmetnih poslovnih prostora. Njima će se osigurati trajnost projekta tako da se neposredni učinci i rezultati ulaganja ostvareni provedbom projekta očuvaju i koriste pod uvjetima pod kojima su odobreni tijekom razdoblja od pet godina od završnog plaćanja korisniku, sukladno točki 2.5. Uputa za prijavitelje.

S drugom obavijesti o izmjeni manjeg značaja obavještene su ugovorne strane o promjeni početka projektnih aktivnosti.

Budući da pojedine projektne aktivnosti kasne u odnosu na planirano, nužno je prilagoditi ih novonastalim situacijama:

A2 - Adaptacija/rekonstrukcija/uređenje prostora: u koordinaciji s projektantom, izvršene su izmjene i prilagodbe troškovnika tijekom srpnja i kolovoza 2021 te je u rujnu objavljen Poziv za dostavu ponuda za građevinske radove. Budući da je tijekom trajanja Poziva nekoliko puta natječajna dokumentacija bila mijenjana te produžavan rok za dostavu ponuda, aktivnosti vezane

uz građevinske radove na podružnicama će biti započete tijekom 27. mjeseca provedbe.

A3 - Nabava opreme: aktivnosti vezane uz nabavu opreme će započeti u siječnju 2022. (30. mjesec provedbe) kako bi se podružnice mogle opremiti po završetku građevinskih radova. Ove aktivnosti nisu mogle ranije započeti jer udruga ne raspolaže s dodatnim skladišnim prostorima u koje bi mogla pohraniti novu opremu do završetka građevinskih radova. Aktivnosti će se provoditi do 36. mjeseca provedbe.

PV - Promidžba i vidljivost: promotivni materijali će biti nabavljeni u 27. mjesecu provedbe te će aktivnosti promidžbe i vidljivosti trajati do kraja provedbe projekta.

Spomenute izmjene nužne su za uredno izvršenje Ugovora te će predloženom izmjenom provedba aktivnosti i dalje ostati unutar vremenskog razdoblja provedbe Projekta.

S trećom obavijesti o manjoj izmjeni obavještene su ugovorne strane o preraspodjeli između proračunskih elemenata – specijalizirana kombi vozila.

Izmjena je nužna jer se bez nje ne bi mogle provesti projektne aktivnosti, a nepredvidiva jer se u vrijeme pripreme projekta nije znalo, niti se moglo znati da će doći do izmjene tržišnih cijena, ali i dobavlјivosti specijaliziranih kombi vozila.

Udruga je u travnju 2022. godine provela ponovljeni postupak nabave specijaliziranih kombi vozila u sklopu koje je pristigla jedna pravovaljana ponuda s ponuđenom cijenom od 627.800,00 HRK (83.323,38 EUR) bez PDV-a, odnosno 784.750,00 HRK (104.154,22 EUR) s PDV-om. Budući da je Udruga u veljači objavila prvi Poziv na dostavu ponuda na koju se nije javio niti jedan zainteresirani dobavlјač, a naknadnim istraživanjem tržišta je ustanovljeno kako je upitna isporuka i (buduće) cijene putničkih kombi vozila, Udruga je donijela Odluku o odabiru dobavlјača AUTO HRVATSKA AUTOMOBILI d.o.o.

Budući da je proračunom predviđen iznos od 600.000,00 HRK (79.633,69 EUR) bez PDV-a, odnosno 750.000,00 HRK (99.542,11 EUR) s PDV-om za nabavu kombi vozila, nužno je preraspodijeliti 27.800,00 (3.689,69 EUR) HRK bez PDV-a, odnosno 34.750,00 HRK (4.612,12 EUR) s PDV-om.

Planiranom izmjenom bi se preraspodijelio višak neutrošenih sredstava na proračunskoj stavci A2.1 Adaptacija/rekonstrukcija prostora u iznosu od 34.750,00 HRK (4.612,12 EUR) na stavku A3.1 Nabava vozila. Navedena izmjena bi rezultirala povećanjem od 4,63% od izvorno unesenog iznosa na stavci A3.1, odnosno smanjenjem od 1,45% od izvorno unesenog iznosa na stavci A2.1.

S četvrtom obavijesti o manjoj izmjeni obavještene su ugovorne strane obavještene su ugovorne strane o preraspodjeli između proračunskih elemenata - trošak plaće voditelja projekta.

Izmjena je nužna jer se bez nje ne bi mogle dovršiti do kraja projektne aktivnosti, a nepredvidiva jer se u vrijeme pripreme projekta nije znalo, niti se moglo znati da će doći do izmjene tržišnih cijena, ali i dobavljivosti specijaliziranih kombi vozila (zbog kojega se u travnju 2022. izvršila veća izmjena Ugovora te produžilo trajanje projektnih aktivnosti do 31. ožujka 2023.).

Budući da je proračunom predviđen iznos od 232.200,00 HRK, odnosno 30.818,24 EUR za troškove plaće voditelja projekta, nužno je preraspodijeliti 22.747,50 HRK, odnosno 3.019,11 EUR za troškove plaće u siječnju, veljači i ožujku 2023. Zbog promjene ukupne visine troškova plaće, nužno je preraspodijeliti 3.412,13 HRK, odnosno 452,87 EUR indirektnih troškova (fiksna stopa) što u konačnici iznosi 26.159,63 HRK, odnosno 3.471,98 EUR ukupnog troška plaće s fiksnom stopom koju je nužno preraspodijeliti.

Planiranom izmjenom bi se preraspodijelio višak neutrošenih sredstava na proračunskoj stavci A2.1 Adaptacija/rekonstrukcija prostora u iznosu od 22.747,50 HRK, odnosno 3.019,11 EUR na stavku PM.1 Voditelj projekta te na stavku Fiksne stope iznos 3.412,13 HRK, odnosno 452,87 EUR indirektnih troškova. Navedena izmjena bi rezultirala povećanjem od 9,80% od izvorno unesenog iznosa na stavci PM.1 te povećanjem od 4,17% na stavci Fiksne stope, odnosno smanjenjem od 2,54% od izvorno unesenog iznosa na stavci A2.1.

3. Postupci verifikacije odabranih troškova

Za svaku odabranu stavku troškova prikazanih u nastavku ovog izvještaja verificirali smo kriterije prihvatljivosti kako slijedi:

Stvarno nastali trošak

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije su stvarno nastali.

Cut off – vrijeme implementacije

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije nastali su u razdoblju provedbe projekta.

Proračun

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije navedeni su u proračunu projekta.

Nužnost

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije bili su nužni za provedbu projekta i nastali su kao rezultati ugovorenih aktivnosti.

Evidencije

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije evidentirani su u računovodstvenom sustavu korisnika u skladu s važećim računovodstvenim propisima.

Opravdanost

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije potkrijepljeni su s ulaznom dokumentacijom dobavljača (ponude, ugovori, ulazni računi, evidencije radnog vremena).

Vrednovanje

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije vrednovani su u skladu s ulaznim dokumentima dobavljača te obračunom autorskog honorara.

Pregled najznačajnijih nabavki po elementima projekta prikazan je u nastavku:

R.br.	Element projekta	Naziv dobavljača	Iznos potpisanog ugovora / narudžbe (bruto)
A1	Priprema procjene troškova adaptacije, rekonstrukcije i opremanja prostora	SOLUM INŽENJERING d.o.o.	5.889,57 EUR
A2	Adaptacija/rekonstrukcija/uređenje prostora	HIDRO EKO FUTURA d.o.o. SOLUM INŽENJERING d.o.o.	257.465,66 EUR 4.811,20 EUR
A3	Nabava opreme	AUTO HRVATSKA AUTOMOBILI d.o.o. Corporate accounting d.o.o. E-GLAS d.o.o. ASTREJA PLUS d.o.o. Fokus Medical d.o.o. KOPI-AS d.o.o.	104.154,23 EUR 17.269,26 EUR 13.706,62 EUR 4.516,10 EUR 11.669,65 EUR 10.259,31 EUR
PM	Upravljanje projektom	LumeNNice d.o.o. BD Reviz d.o.o.	7.963,36 EUR 2.986,25 EUR
PV	Promidžba i vidljivost	DMD PROMOCIJA d.o.o. PROMOPRINT d.o.o.	2.777,22 EUR 568,86 EUR

Tablica 2. Prikaz nabavnih procesa projekta

Klasifikacija

Svi troškovi koji su bili predmetom verifikacije ispravno su klasificirani u financijskom izvještaju projekta.

Poštivanje pravila o nabavi

Temeljem uzorka sukladno revizorskim postupcima i procedurama, provjerili smo procese javne nabave na temelju kojih smo se uvjerali da je javna nabava provedena sukladno pravilima, da sadrži sve potrebne elemente, odnosno uvjerali smo se u postojanje cjelokupne dokumentacije.

3.1 Priprema procjene troškova adaptacije, rekonstrukcije i opremanja prostora

U financijskom izvještaju projekta prijavljen je izdatak za Pripremu procjene troškova adaptacije, rekonstrukcije i opremanja prostora u iznosu od 5.889,57 EUR.

Troškovi ovog elementa projekta se odnose na izradu glavnog i idejnog projekta preuređenja prostora udruge.

Materijalno najznačajnija stavka ovog elementa projekta odnosi se na izradu glavnog projekta preuređenja prostora udruge u iznosu od 5.391,86 EUR od dobavljača Solum inženjering j.d.o.o.

Pregledom potpisanih ugovora / narudžbi prikazanih u Tablici 2., ulaznih računa dobavljača, bankovnih izvoda, izjava o radu, isplatnih listi, rekapitulacija plaća, putnih naloga te ostale popratne dokumentacije verificirali smo troškove obuhvaćene ovim elementom projekta.

3.2 Adaptacija/rekonstrukcija/uređenje prostora

U financijskom izvještaju projekta prijavljen je izdatak za Adaptaciju/rekonstrukciju/uređenje prostora u iznosu od 233.064,70 EUR.

Troškovi ovog elementa projekta najvećim dijelom se odnose na građevinske radove vezane uz adaptaciju/rekonstrukciju/uređenje prostora.

Materijalno najznačajnija stavka ovog elementa projekta odnosi se na građevinske radove u ukupnom iznosu od 228.253,50 € EUR od dobavljača HIDRO EKO FUTURA d.o.o.

Pregledom potpisanih ugovora / narudžbi prikazanih u Tablici 2., ulaznih računa dobavljača, bankovnih izvoda, izjava o radu, isplatnih listi, rekapitulacija plaća, putnih naloga te ostale popratne dokumentacije verificirali smo troškove obuhvaćene ovim elementom projekta.

3.3 Nabava opreme

U financijskom izvještaju projekta prijavljen je izdatak za Nabavu opreme u iznosu od 161.575,17 EUR.

Troškovi ovog elementa projekta odnose se na nabavu 2 prilagođena kombi vozila za prijevoz osoba s invaliditetom te na nabavu pripadajuće opreme za stavljanje nekretnina u funkciju.

Materijalno najznačajnija stavka ovog elementa projekta odnosi se na nabavu 2 prilagođena kombi vozila za prijevoz osoba s invaliditetom od dobavljača AUTO HRVATSKA AUTOMOBILI d.o.o. u iznosu od 104.154,23 EUR. Ostale stavke ovog elementa projekta koje valja spomenuti su nabava kuhinjske i uredske opreme u iznosu od 17.269,26 EUR od dobavljača Corporate accounting d.o.o., nabava prilagođene opreme za rad s korisnicima u iznosu od 13.706,62 EUR od dobavljača E-GLAS d.o.o., nabava fizioterapijske i rehabilitacijske opreme u iznosu od 11.669,65 EUR od dobavljača Fokus Medical d.o.o. te nabava računalne opreme, televizora i mini linija u iznosu od 10.259,31 EUR od dobavljača KOPI-AS d.o.o.

Pregledom potpisanih ugovora / narudžbi prikazanih u Tablici 2., ulaznih računa dobavljača, bankovnih izvoda te ostale popratne dokumentacije verificirali smo troškove obuhvaćene ovim elementom projekta.

3.4 Upravljanje projektom

U financijskom izvještaju projekta ukupan izdatak za Upravljanje projektom iznosi 99.625,53 EUR.

Troškovi ovog elementa projekta odnose se na uslugu vanjskog stručnjaka za pripremu i provedbu postupka javne nabave od dobavljača LumeNNice d.o.o. u iznosu od 7.963,36 EUR, na troškove administriranja projekta koje su proveli zaposlenici udruge u iznosu od 77.109,50 EUR, na uslugu vanjske financijske revizije projekta od dobavljača BD REVIZ d.o.o. te na fiksnu stopu koja je definirana kao 15% neizravnih troškova projekta.

Pregledom potpisanih ugovora / narudžbi prikazanih u Tablici 2., ulaznih računa dobavljača, bankovnih izvoda, izjava o radu, isplatnih listi, rekapitulacija plaća, putnih naloga te ostale popratne dokumentacije verificirali smo troškove obuhvaćene ovim elementom projekta.

3.5 Promidžba i vidljivost

U financijskom izvještaju projekta prijavljen je izdatak za Promidžbu i vidljivost u iznosu od 3.346,08 EUR.

Troškovi ovog elementa projekta odnose se na uslugu izrade promotivnih materijala od dobavljača PROMOPRINT d.o.o. u iznosu od 568,86 EUR te dobavljača DMD PROMOCIJA d.o.o. u iznosu od 2.777,22 EUR.

Pregledom potpisanih ugovora / narudžbi prikazanih u Tablici 2., ulaznih računa dobavljača, bankovnih izvoda, te ostale popratne dokumentacije verificirali smo troškove obuhvaćene ovim elementom projekta.