



AGENCIJA ZA REVIZIJU  
SUSTAVA PROVEDBE  
PROGRAMA EUROPSKE UNIJE

Alexandera von Humboldta 4  
10000 Zagreb  
HRVATSKA  
tel. 01/4585-999

# Izvješće o radu za 2017. godinu

Zagreb, siječanj 2018.

## Sadržaj

|  |   |
|--|---|
| 1. Uvod.....   | 3 |
| 2. Unutarnje ustrojstvo .....                          | 3 |
| 3. Uloga ARPA-e .....                                  | 4 |
| 3.1. Obavljanje revizija.....                          | 4 |
| 4. Resursi .....                                       | 5 |
| 4.1. Ljudski resursi .....                             | 5 |
| 4.2. Razvoj informacijskog sustava .....               | 7 |
| 5. Financijski plan .....                              | 7 |
| Prilog 1 – Izvršenje programa rada ARPA-e za 2017..... | 9 |

## 1. Uvod

Republika Hrvatska je 1. srpnja 2013. godine postala 28. punopravna članica Europske Unije i kao takva, stekla pravo sudjelovanja u fondovima EU, odnosno pravo korištenja financijskih sredstava kroz programe i projekte financirane ili sufinancirane iz proračuna Europske Unije.

Članstvo Republike Hrvatske u Europskoj Uniji podrazumijeva postojanje institucionalne strukture koja je u potpunosti usklađena sa zahtjevima kohezijske politike navedenima u relevantnim uredbama Vijeća Europe.

Jedan od glavnih čimbenika za provedbu programa Europske Unije je Tijelo za reviziju (eng. Audit Authority). Ulogu Tijela za reviziju u Republici Hrvatskoj ima Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske Unije (dalje u tekstu: ARPA), koja je osnovana uredbom Vlade Republike Hrvatske od 20. lipnja 2008. Osnivač ARPA-e je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Ministarstvo financija. Agencija je osnovana kao javna ustanova, a djelatnost joj je revizija i ovjeravanje usklađenosti provedbe programa Europske unije u kojima su upravljanje i odgovornost preneseni na Republiku Hrvatsku.

ARPA izrađuje i dostavlja godišnja revizijska (kontrolna) izvješća te revizijska mišljenja i službama Europske komisije pri čemu izvještava o učinkovitosti i djelotvornosti sustava upravljanja i kontrole EU fondova u Republici Hrvatskoj, te o valjanosti, ispravnosti i zakonitosti svih računovodstvenih evidencija i izvršenih transakcija. Time je ARPA, kao hrvatsko Tijelo za reviziju, izravno odgovorna upravo Europskoj komisiji, istovremeno štiteći financijske interese Republike Hrvatske i Europske Unije.

Sjedište Agencije je u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/V.

## 2. Unutarnje ustrojstvo

ARPA posluje samostalno i obavlja svoju djelatnost pod uvjetima i načinom utvrđenim zakonom, drugim propisima, statutom i drugim općim aktima ARPA-e.

Organizacijsku strukturu ARPA-e, uz Ured ravnatelja, čine dva operativna sektora s ukupno sedam operativnih službi koje provode revizije, te jedna služba koja se bavi razvojem metodologije i osiguranjem kvalitete.

U okviru svojih odgovornosti za revidiranje IPA programa, a od 1. srpnja 2013. godine i Europskog fonda za regionalni razvoj, Europskog socijalnog fonda, Kohezijskog fonda, Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi, Europskog fonda za poljoprivredu i ruralni razvoj, Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo, Schengen instrumenta, te 13 programa Europske teritorijalne suradnje, ARPA je dužna osigurati djelotvorne i učinkovite revizije s ciljem izražavanja mišljenja o sustavu upravljanja i kontrola te pouzdanosti računovodstvenih podataka.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 67 radnih mjesta u ARPA-i, od čega 61 za revizore. Radna mjesta za revizore obuhvaćaju ravnatelja i njegovog zamjenika, dvije pomoćnice ravnatelja te 57 revizora raspoređenih u osam službi.

#### A) Aktivnosti planirane Programom rada ARPA-e za 2017.

| R.br. | AKTIVNOST                                 | STATUS   | NAPOMENA  |
|-------|---|----------|---|
| 1.    | Izrada godišnjeg izvješća o radu ARPA-e   | Izvršeno | Izrađeno je izvješće o radu za 2016. godinu i usvojeno od strane Upravnog vijeća agencije |
| 2.    | Izveštavanje prema Upravnom vijeću ARPA-e | Izvršeno | Tijekom godine su izrađivana tromjesečna izvješća o radu                                  |

Sve planirane aktivnosti su izvršene u skladu s Programom rada, odnosno Upravno vijeće je redovno, svaka tri mjeseca, izvještavano tijekom 2017., o planiranim i provedenim aktivnostima.

### 3. Uloga ARPA-e

ARPA predstavlja Tijelo za reviziju u sustavu programa EU, za prepristupni program IPA, a od trenutka pristupanja Republike Hrvatske Europskoj Uniji i Tijelo za reviziju strukturnih instrumenata te poljoprivrednih i ribarskog fonda.

ARPA je funkcionalno neovisna od svih sudionika u sustavu upravljanja i kontrole sredstvima EU. Svoje aktivnosti obavlja prema međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima. Odgovorna je za potvrđivanje djelotvornog i dobrog rada sustava upravljanja i kontrole, odnosno provodi ulogu vanjske revizije u sustavu EU fondova.

#### 3.1. Obavljanje revizija

Tijekom 2017. redovne revizijske aktivnosti - revizije sustava, revizije operacija i revizije godišnjih računa, obavljale su se u skladu s nacionalnom i EU regulativom te u skladu s revizijskim strategijama i godišnjim revizijskim planovima.

U skladu s regulativom za novo programsko razdoblje 2014-2020 te financijskom uredbom, ARPA je izradila godišnja izvješća o kontroli te revizorska mišljenja za 2016. te ih putem aplikacije SFC2014 poslala Europskoj Komisiji, u veljači 2017.

Nadalje, tijekom 2017. provedene su i preostale tri designacijske revizije:

- Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija, konačno izvješće s bezuvjetnim (pozitivnim) mišljenjem ispostavljeno je 28. srpnja 2017.
- Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje Hrvatska – Bosna i Hercegovina - Crna Gora, konačno izvješće s bezuvjetnim (pozitivnim) mišljenjem ispostavljeno je 30. studenoga 2017., te
- Revizija usklađenosti/spremnosti za OP za pomorstvo i ribarstvo 2014-2020, nacrt izvješća dostavljen je Upravljačkom tijelu 15. prosinca 2017. s rokom očitovanja do 12. siječnja 2018.

U nastavku se daje pregled revizijskih aktivnosti prema Programu rada za 2017.

| R.br. | AKTIVNOST  | STATUS   | NAPOMENA   |
|-------|--|----------|--|
| 1.    | Obavljanje revizija u skladu s regulativom te revizijskim strategijama i godišnjim planovima | Izvršeno | Revizije su se obavljale u skladu s regulativom te revizijskim strategijama i godišnjim planovima, uz manja odstupanja         |
| 2.    | Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-SER       | Izvršeno | Konačno revizijsko izvješće s bezuvjetnim (pozitivnim) mišljenjem ispostavljeno je 28. srpnja 2017.                            |
| 3.    | Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-BiH-CG    | Izvršeno | Konačno revizijsko izvješće s bezuvjetnim (pozitivnim) mišljenjem ispostavljeno je 30. studenoga 2017.                         |
| 4.    | Revizija usklađenosti/spremnosti za OP za pomorstvo i ribarstvo 2014-2020                    | Izvršeno | Nacrt izvješća dostavljen je Upravljačkom tijelu 15. prosinca 2017. s rokom očitovanja do 12. siječnja 2018.                   |
| 5.    | Izrada i dostava godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama/kontrolnog izvješća              | Izvršeno | Godišnja kontrolna izvješća i godišnja mišljenja dostavljena su putem aplikacije SFC2014, 15. veljače 2017. Europskoj Komisiji |
| 6.    | Izrada i dostava godišnjeg revizijskog mišljenja   | Izvršeno |  |

U izvješću za razdoblje listopad – prosinac 2017. (prilog I) dan je detaljan pregled planiranih i izvršenih revizijskih aktivnosti po službama u 2017. godini.

## 4. Resursi

### 4.1. Ljudski resursi

Najvažniji element ARPA-e su ljudski potencijali, te je nužno osigurati pravovremeno zapošljavanje kvalitetnih kadrova, njihovu kontinuiranu edukaciju, te politiku nagrađivanja i zadržavanja radnika.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, iz studenoga 2016., predviđeno je 67 radnih mjesta u ARPA-i, od čega 61 za revizore. Radna mjesta za revizore obuhvaćaju ravnatelja i njegovog zamjenika, dvije pomoćnice ravnatelja te 57 revizora raspoređenih u osam službi.

Na dan 1. siječnja 2017. ARPA je imala ukupno 58 zaposlenika. Od navedenog broja bilo je 53 revizora (uključujući ravnatelja i njegovog zamjenika). Od 58 zaposlenika, njih 56 ili 96,6% je visoke stručne spreme, te dvoje sa srednjom stručnom spremom.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 27. travnja 2017. donijela Odluku o zapošljavanju u središnjim tijelima državne uprave, pravnim osobama s javnim ovlastima i zakladama uključenim u sustave upravljanja i kontrole korištenja europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj.

U skladu s navedenom odlukom ARPA je, tijekom 2017., temeljem javnih natječaja i provedenih selekcijskih postupaka, odabrala 9 novih zaposlenika. Od navedenog broja četvero zaposlenika je započelo s radom 1. lipnja 2017., troje 1. srpnja 2017., jedna zaposlenica (viša savjetnica za financije i računovodstvo) 1. rujna 2017., dok je jedan novi djelatnik (viši revizor) započeo rad u ARPA-i s 1. siječnjem 2018.

Tijekom godine, točnije s danom 31. srpnjem 2017. jedna je djelatnica napustila agenciju, temeljem sporazumnog raskida radnog odnosa.

Slijedom navedenoga, ARPA na dan 31. prosinca 2017. ima ukupno 65 zaposlenika, Od navedenog broja je 59 revizora (uključujući ravnatelja i njegovog zamjenika). Od ukupnog broja, 63 zaposlenika ili 96,9% je visoke stručne spreme, dok je dvoje sa srednjom stručnom spremom.

Do početka veljače 2017. u ARPA-i smo imali i četiri osobe na stručnom osposobljavanju uz rad (SOR). Temeljem javnog natječaja svi četvero su primljeni u stalni radni odnos (s danom 1. lipnja 2017.).

Značajan je podatak da je 50% zaposlenika mlađe od trideset i pet godina. Iz navedenog proizlazi da su nam edukacija i stručno usavršavanje od velikog značaja. Od samih početaka djelovanja ARPA-e, a sve u cilju stjecanja suvremenih i najboljih stručnih vještina i znanja, na stalnu izobrazbu i stručno usavršavanje uloženo je mnogo vremena i truda. I nadalje planiramo nastaviti navedenim načinom rada te ulagati u stručna znanja i vještine pod pretpostavkom da će se na taj način i polučiti najbolji rezultati rada.

#### A) Aktivnosti planirane Programom rada ARPA-e za 2017.

| R.br. | AKTIVNOST  | STATUS   | NAPOMENA   |
|-------|--|----------|--|
| 1.    | Zapošljavanje dodatnog broja revizora                                    | Izvršeno | Temeljem javnih natječaja zaposleno je 9 novih djelatnika, od kojih jedan počinje s radom u siječnju 2018.       |
| 2.    | Aktivnosti na provođenju twinning light projekta – Prijelazni instrument | Izvršeno | Aktivnosti na TWL projektu su završene s 24. veljače 2017.   |
| 3.    | Izobrazba zaposlenika  | Izvršeno | Tijekom 2017. godine zaposlenici ARPA-e sudjelovali su na raznim treninzima i radionicama u zemlji i inozemstvu. |

Twinning light projekt naziva - Jačanje Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (tijela za reviziju) za reviziju europskog fonda za poljoprivredu i ruralni razvoj te europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo, realiziran je u okviru Prijelaznog instrumenta (Transition facility). Glavni korisnik projekta bio je Sektor za reviziju ribarskog i poljoprivrednih fondova unutar ARPA-e. Projekt je započeo u lipnju 2016. i trajao je do 24. veljače 2017. Twinning partneri su bili kolege iz Austrije., a u projekt su bili uključeni i stručnjaci iz Estonije, Finske, Slovenije te Švedske. Projekt je bio u vrijednosti 250.000,- EUR.

U okviru projekta planiran je i realiziran čitav niz različitih aktivnosti kao što su treninzi, usavršavanja te studijska putovanja, a sve u cilju stjecanja suvremenih i najboljih stručnih vještina i znanja. Naglasak je stavljen na jačanje revizijskih kapaciteta unutar ARPA-e, a u pojedine oblike edukacije uključene su bile i osobe iz drugih institucija uključenih u upravljanje i provedbu EU fondova.

Nadalje, vezano za izobrazbu zaposlenika, u studenome 2017. su održane dvije radionice – „Ekspertni tečaj Excela za poslovne korisnike“ na kojima su se zaposlenici ARPA-e, a posebno revizori iz poljoprivrednih službi, detaljnije educirali o mogućnostima Excela. Cilj ovog „inhousea“ treninga bio je približiti mogućnosti Excela postojećim korisnicima, tako da se upoznaju s naprednim opcijama te tako ubrzaju, optimiziraju, adekvatno analiziraju i vizualiziraju svoje podatke u tom naprednom alatu. Kroz tečaj se prolazilo kroz elemente Excela u naprednoj razini, a koji se nakon usvajanja mogu odmah primijeniti u stvarnim situacijama.

## 4.2. Razvoj informacijskog sustava

A) Aktivnosti planirane Programom rada Agencije za 2017.

| R.br. | AKTIVNOST   | STATUS   | NAPOMENA  |
|-------|---|----------|---|
| 1.    | Dopunjavanje i uređivanje intraneta                                     | Izvršeno | Dopunjavanje i uređivanje intraneta odvija se redovno   |
| 2.    | Primjena programskog rješenja za praćenje radnih obveza, te CAATT alata | Izvršeno | Alat je u praktičnoj primjeni od 2013. i koristi se prilikom odabira uzorka za revizije operacija, u okviru više službi |
| 3.    | Ažuriranje web stranice   | Izvršeno | Adresa web stranice je: <a href="http://www.arpa.hr">www.arpa.hr</a>  |
| 4.    | Izrada naprednijeg i učinkovitijeg programskog rješenja                 | Izvršeno | Aplikacija je u primjeni od 4Q 2017.  |

Vežano za novo programsko rješenje za izvršavanje i praćenje revizijskih aktivnosti, isto je prezentirano i na godišnjem sastanku s EK, održanom 15. rujna 2017. u Zagrebu. Od strane predstavnika DG REGIO-a dobili smo pohvale, te informaciju da smo jedna od prvih zemalja članica koja ima tako kvalitetno rješenje posebno razvijeno za potrebe Tijela za reviziju. Isto je spomenuto i na godišnjem sastanku Tijela za reviziju zemalja članica koji je održan 24. i 25. rujna 2017. u Tallinnu.

Izrada naprednijeg i učinkovitijeg programskog rješenja je i jedan od zahtjeva e-kohezije u novom programskom razdoblju 2014-2020. U skladu s odredbama članka 122. stavak 3. EU regulative 1303/2013 navodi se između ostalog i da su države članice dužne osigurati da se razmjena svih informacija između korisnika i upravljačkog tijela, tijela za ovjeravanje, tijela za reviziju i posredničkih tijela obavlja preko elektroničkih sustava razmjene podataka. Jedan od zahtjeva e-kohezije je i da se podaci unose samo jednom i propagiraju cijelim procesom bez redundancije.

## 5. Financijski plan

Sredstva za rad ARPA-e osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske. Sredstva potrebna za pojedinu godinu i njihov raspored utvrđuju se financijskim planom ARPA-e.

Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2017., kojeg je donio Hrvatski sabor na sjednici održanoj 17. studenog 2017. (Narodne novine 113/17) planirana su sredstva za funkcioniranje ARPA-e u iznosu 18.063.863,00 kn. Nakon navedenog, od strane ministra financija odobren je prijedlog preraspodjele sredstava u Državnom proračunu (do 5% na proračunskoj stavci), te konačni plan za 2017. godinu iznosi 17.630.198,00 kn.

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. izvršeno je 14.970.632,88 kn što čini 84,91% ukupno planiranih sredstava. Od navedenog iznosa 5.553.336,06 kn ili 37,09% odnosi se na sredstva tehničke pomoći.

Svi rashodi na trećoj razini izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

## A) Aktivnosti planirane Programom rada Agencije za 2017.

| R.br. | AKTIVNOST                                      | STATUS   | NAPOMENA  |
|-------|--|----------|---|
| 1.    | Izrada financijskih izvještaja za 2016.        | Izvršeno | Financijski izvještaji su izrađeni u skladu s propisima i dostavljeni odgovarajućim tijelima u zakonskom roku.      |
| 2.    | Praćenje izvršenja financijskog plana za 2017. | Izvršeno | Praćenje izvršenja financijskog plana odvijalo se kontinuirano tijekom cijele godine.                               |
| 3.    | Izrada prijedloga financijskog plana za 2018.  | Izvršeno | Prijedlog financijskog plana izrađen je u skladu s uputama za izradu državnog proračuna RH za razdoblje 2018 - 2020 |

U Zagrebu, 8. siječnja 2018.

Klasa: 003-05/17-01/02

Ur.br: 327-01/18-06



Ravnatelj ARPA-e  
Neven Sprije

Prilozi: Izvršenje programa rada ARPA-e za 2017.

## Prilog 1 – Izvršenje programa rada ARPA-e za 2017.

| Okvirni terminski plan provedbe programa rada ARPA za 2017. |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| Raspored aktivnosti   |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| <b>1.</b>   | <b>UNUTARNJE USTROJSTVO I FINANCIRANJE</b>   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 1.1.  | Izrada godišnjeg izvješća o radu ARPA-e  | █ |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 1.2.  | Izveštavanje prema Upravnom vijeću ARPA-e  | █ |   | █ |   |   | █ |   |   | █ |    |    |    |
| 1.3.  | Izrada financijskih izvještaja za 2016.  | █ | █ |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 1.4.  | Praćenje izvršenja financijskog plana za 2017.   | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |
| 1.5.  | Izrada prijedloga financijskog plana za 2018.  |   |   |   |   |   |   |   |   | █ | █  |    |    |
| <b>2.</b>   | <b>ULOGA ARPA-e</b>  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 2.1.  | Obavljanje revizija u skladu s regulativom te revizijskim strategijama i godišnjim planovima | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |
| 2.2.  | Revizija usklađenosti/spremnosti za OP za pomorstvo i ribarstvo 2014-2020                    |   |   |   | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |
| 2.3.  | Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-SER       | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ |   |   |    |    |    |
| 2.4.  | Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-BiH-CG    | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  |    |
| 2.5.  | Izrada i dostava godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama/kontrolna izvješća               |   | █ |   |   |   |   |   |   |   |    |    | █  |
| 2.6.  | Izrada i dostava godišnjeg revizijskog mišljenja   |   | █ |   |   |   |   |   |   |   |    |    | █  |
| <b>3.</b>   | <b>RESURSI</b>   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 3.1.  | Zapošljavanje dodatnog broja revizora  | █ | █ | █ |   | █ | █ |   | █ |   |    |    |    |
| 3.2.  | Aktivnosti na provođenju twinning light projekata – Prijelazni instrument                    | █ | █ |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 3.3.  | Izobrazba zaposlenika  | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |
| 3.4.  | Dopunjavanje i uređivanje intraneta  | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |
| 3.5.  | Primjena programskog rješenja za praćenje radnih obveza te CAATT alata                       | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |
| 3.6.  | Ažuriranje web stranice  | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |
| 3.7.  | Testiranje i korištenje naprednijeg i učinkovitijeg programskog rješenja                     | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  |