

## Izmjena postupka

### OSNOVNI PODACI

Opis predmeta javne nabavke:

Eksterna revizija akreditacionog paketa za mjeru 6  
IPARD III programa

Vrsta predmeta:

Usluge

Vrsta postupka:

Jednostavna nabavka

### PODACI O NARUČIOCU

Naziv:

MINISTARSTVO FINANSIJA

PIB:

02010658

### Uslovi prije izmjena

| Opis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Tip uslova                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| U postupku javne nabavke može da učestvuje samo privredni subjekat koji je upisan u Centralni registar privrednih subjekata ili drugi odgovarajući registar u državi u kojoj privredni subjekat ima sjedište, što se dokazuje dostavljanjem dokaza o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata ili drugom odgovarajućem registru u državi u kojoj privredni subjekat ima sjedište, sa podacima o ovlašćenom licu, odnosno izvršnom direktoru privrednog subjekta. | Uslovi za obavljanje djelatnosti |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| U postupku javne nabavke može da učestvuje samo privredni subjekat koji posjeduje ovlašćenje (dozvola, licenca, odobrenje ili drugi akt) u skladu sa zakonom što se dokazuje dostavljanjem ovlašćenja za obavljanje djelatnosti koja je predmet nabavke (dozvola, licenca, odobrenje ili drugi akt nadležnog organa za obavljanje djelatnosti koja je predmet nabavke) – Ispunjenost uslova za obavljanje djelatnosti dokazuje se dostavljanjem: Dozvola za obavljanje revizije izdate od Ministarstva finansija u skladu sa članom 16 Zakona o reviziji ("Službeni list Crne Gore", br. 001/17 od 09.01.2017)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Uslovi za obavljanje djelatnosti |
| <p>Privredni subjekat je dužan da posjeduje minimum stručnih i kadrovskih kapaciteta koji su potrebni za izvršenje ugovora što se dokazuje dokazom o angažovanju radne snage (kopija radne knjižice, prijava za osiguranje ili ugovor o radu) sa odgovarajućim referencama koje su potrebne za izvršenje predmeta nabavke u skladu sa zakonom i to minimum po jednu referencu u obavljanju usluga.</p> <p>Privredni subjekat je dužan da posjeduje minimum stručnih i kadrovskih kapaciteta koji su potrebni za izvršenje ugovora i to: -Jedno lice vođa tima – najmanje 10 godina profesionalnog iskustva(potvrda poslodavca), minimum 5 godina iskustva u obavljanju revizija (potvrda poslodavca), iskustvo u sistemu finansijske i upravljačke kontrole u vezi sa pretpristupnim fondovima EU ( minimum jedna referenca o obavljenoj reviziji) , tečno znanje engleskog jezika ( Sertifikat -min B1 nivo).</p> <p>- Minimum jedno lice revizor - najmanje 5 godina iskustva u reviziji i kontroli (potvrda poslodavca), poznavanje materije iz oblasti nabavki i finansijskog upravljanja i PRAG procedura u kontekstu finansiranja EU ( minimum jedna referenca o obavljenoj reviziji) , tečno znanje engleskog jezika ( Sertifikat -min B1 nivo)</p> | Stručna i tehnička sposobnost    |
| Izjava - Obrazac 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Obrazac 2                        |
| Revizija će se održati u Ministarstvu finansija, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u Podgorici.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Mjesto izvršenja ugovora         |
| Period realizacije zadataka utvrđenih u ovom Projektnom zadatku je maksimalno 25 dana od datuma potpisivanja ugovora.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Rok izvršenja ugovora            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Virmanski                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Način plaćanja |
| 30 dana nakon dostavljanja fakture po obavljenom poslu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Rok plaćanja   |
| Izabrana revizorska kompanija će biti obavezna da pokrije troškove privremene kancelarije u Podgorici i snosiće ličnu odgovornost za računare, telekomunikacione i transportne troškove.                                                                                                                                                                                                                                                            | Drugi uslovi   |
| Na kraju terenskog rada, izabrana revizorska kompanija treba da organizuje završni sastanak sa NAO-om, Upravljačkom strukturom, Upravljačkim tijelom i /Posredničkim tijelom za finansijsko upravljanje. Prisustvo predstavnika nacionalnih vlasti, koje podliježu procjeni, kao i revizora je obavezno. Drugi učesnici takođe mogu biti pozvani. Svrha ovog završnog sastanka je da predstavi izvještaj i pregled u vezi sa sprovedenom revizijom. | Drugi uslovi   |
| Za sav angažovani kadar potrebno je dostaviti CV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Drugi uslovi   |

### Uslovi nakon izmjena

| Opis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Tip uslova                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| U postupku javne nabavke može da učestvuje samo privredni subjekat koji je upisan u Centralni registar privrednih subjekata ili drugi odgovarajući registar u državi u kojoj privredni subjekat ima sjedište, što se dokazuje dostavljanjem dokaza o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata ili drugom odgovarajućem registru u državi u kojoj privredni subjekat ima sjedište, sa podacima o ovlašćenom licu, odnosno izvršnom direktoru privrednog subjekta.                                                                                                                                | Uslovi za obavljanje djelatnosti |
| U postupku javne nabavke može da učestvuje samo privredni subjekat koji posjeduje ovlašćenje (dozvola, licenca, odobrenje ili drugi akt) u skladu sa zakonom što se dokazuje dostavljanjem ovlašćenja za obavljanje djelatnosti koja je predmet nabavke (dozvola, licenca, odobrenje ili drugi akt nadležnog organa za obavljanje djelatnosti koja je predmet nabavke) – Ispunjenost uslova za obavljanje djelatnosti dokazuje se dostavljanjem: Dozvola za obavljanje revizije izdate od Ministarstva finansija u skladu sa članom 16 Zakona o reviziji ("Službeni list Crne Gore", br. 001/17 od 09.01.2017) | Uslovi za obavljanje djelatnosti |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <p>Privredni subjekat je dužan da posjeduje minimum stručnih i kadrovskih kapaciteta koji su potrebni za izvršenje ugovora što se dokazuje dokazom o angažovanju radne snage (prijava na osiguranje zaposlenog, ugovor o radu, sporazum o preuzimanju zaposlenog, ugovor o korišćenju sposobnosti drugog subjekta ili drugi akt u skladu sa zakonom) sa odgovarajućim referencama koje su potrebne za izvršenje predmeta nabavke u skladu sa zakonom i to minimum po jednu referencu u obavljanju usluga.</p> <p>Privredni subjekat je dužan da posjeduje minimum stručnih i kadrovskih kapaciteta koji su potrebni za izvršenje ugovora i to: -Jedno lice vođa tima – najmanje 10 godina profesionalnog iskustva(potvrda poslodavca), minimum 5 godina iskustva u obavljanju revizija (potvrda poslodavca), iskustvo u sistemu finansijske i upravljačke kontrole u vezi sa pretpristupnim fondovima EU ( minimum jedna referenca o obavljenoj reviziji) , tečno znanje engleskog jezika ( Sertifikat -min B1 nivo).</p> <p>- Minimum jedno lice revizor - najmanje 5 godina iskustva u reviziji i kontroli (potvrda poslodavca), poznavanje materije iz oblasti nabavki i finansijskog upravljanja i PRAG procedura u kontekstu finansiranja EU ( minimum jedna referenca o obavljenoj reviziji) , tečno znanje engleskog jezika ( Sertifikat -min B1 nivo)</p> | Stručna i tehnička sposobnost |
| Izjava - Obrazac 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Obrazac 2                     |
| Revizija će se održati u Ministarstvu finansija, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u Podgorici.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Mjesto izvršenja ugovora      |
| Period realizacije zadataka utvrđenih u ovom Projektnom zadatku je maksimalno 25 dana od datuma potpisivanja ugovora.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rok izvršenja ugovora         |
| Virmanski                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Način plaćanja                |
| 30 dana nakon dostavljanja fakture po obavljenom poslu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Rok plaćanja                  |
| Izabrana revizorska kompanija će biti obavezna da pokrije troškove privremene kancelarije u Podgorici i snosiće ličnu odgovornost za računare, telekomunikacione i transportne troškove.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Drugi uslovi                  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Na kraju terenskog rada, izabrana revizorska kompanija treba da organizuje završni sastanak sa NAO-om, Upravljačkom strukturom, Upravljačkim tijelom i /Posredničkim tijelom za finansijsko upravljanje. Prisustvo predstavnika nacionalnih vlasti, koje podliježu procjeni, kao i revizora je obavezno. Drugi učesnici takođe mogu biti pozvani. Svrha ovog završnog sastanka je da predstavi izvještaj i pregled u vezi sa sprovedenom revizijom. | Drugi uslovi |
| Za sav angažovani kadar potrebno je dostaviti CV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Drugi uslovi |

### Kriterijumi prije izmjena

|        |                            |                 |
|--------|----------------------------|-----------------|
| Opis   | Očekivani odgovor ponuđača | Metod bodovanja |
| Cijena | -                          | -               |

### Kriterijumi nakon izmjena

|        |                            |                 |
|--------|----------------------------|-----------------|
| Opis   | Očekivani odgovor ponuđača | Metod bodovanja |
| Cijena | -                          | -               |

### Tehnička specifikacija prije izmjena

| Procijenjena vrijednost bez PDV | Redni broj predmeta nabavke | Opis predmeta nabavke                                                 | Bitne karakteristike predmeta nabavke                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Količina | Jedinica mjere |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
| 19500.00                        | 1                           | Eksterna revizija akreditacionog paketa za mjeru 6 IPARD III programa | OPIS ZADATKA<br>Cilj revizije je pružanje podrške Vladi Crne Gore u procjeni ispunjavanja kriterijuma za uvođenje indirektnog upravljanja u odnosu na IPARD III program za mjeru 6 – Investicije u ruralnu javnu infrastrukturu. Glavni cilj je da se podrži NAO u procesu osiguranja da su Upravljačka i Operativna struktura za IPARD III program uspostavljene i spremne da budu zadužene za izvršavanje budžetskih zadataka za određenu mjeru.<br>Prije podnošenja Zahtjeva za povjeravanje | 1.00     | Usluga         |

zadataka izvršenja budžeta Evropskoj komisiji, NAO je dužan da se uvjeri da su nacionalne vlasti sposobne da ispune primjenjive zahtjeve iz člana 13 (2) Okvirnog finansijskog sporazuma o partnerstvu. Procjena NAO-a će biti potkrijepljena nezavisnim revizorskim izvještajem o Upravljačkoj i Operativnoj strukturi, koji će biti izdat od strane eksterne revizorske kompanije na osnovu ispitivanja sprovedenih u skladu sa međunarodno prihvaćenim revizorskim standardima. Izabrana revizorska kompanija će procijeniti da li su zahtjevi regulatornog okvira za IPA III uvedeni u pravni okvir i procedure upravljačke strukture i operativne strukture razvijene za IPARD III mjeru.

#### 4. OČEKIVANI REZULTATI I ROKOVI

Relevantna revizorska kompanija će izvršiti procjenu Upravljačke strukture i Operativne strukture IPARD III programa kako bi izdala revizorski izvještaj o usklađenosti Operativne strukture i procedura sa IPA III kriterijumima i zahtjevima, kako je objašnjeno u članu 13 (2) Okvirnog sporazuma.

Konačni rezultat traženih usluga će biti revizorski izvještaj za NAO-a u vezi sa spremnošću:

- ☐ Upravljačke strukture i
- ☐ Operativne strukture u pogledu mjere 6, IPARD III programa.

Revizije će se vršiti u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima revizije.

Izabrana revizorska kompanija će dostaviti Nacionalnom službeniku za ovjeravanje revizorski izvještaj i listu preostalih slabosti (ukoliko ih ima). Lista utvrđenih nedostataka će sadržati preporuke o tome kako se ove slabosti mogu otkloniti. Lista utvrđenih nedostataka moraće jasno identifikovati, za svaku ciljnu instituciju i proceduru, elemente neusklađenosti i odgovarajuće preporuke.

Revizori će procijeniti:

- ☐ procedure interne kontrole/okvir upravljačke strukture i operativne strukture;
- ☐ prpratnu dokumentaciju razvijenu u cilju garancija za apliciranje.

Ukoliko se utvrdi da procedura nije adekvatno primijenjena, neophodno je navesti važne elemente utvrđenih

nedostataka.

#### 4.1. Lista utvrđenih nedostataka

Svaka slabost će biti praćena preporukama za njeno poboljšanje i uklanjanje. Navedene preporuke je neophodno iskoordinirati sa relevantnim organom odgovornim za unapređenje sistema.

U nastavku je predstavljena klasifikacija nalaza:

□ Glavni nalazi koji zahtijevaju hitnu reakciju od strane NAO-a/Upravljačke strukture/Operativne strukture;

□ Srednji nalazi koji su značajni u kontekstu kontrolnog okruženja NAO-a/Upravljačke strukture/ Operativne strukture i koji zahtijevaju radnje u određenom vremenskom periodu;

□ Manji nalazi koji nisu značajni, ali osiguravaju potpunu usklađenost sa akreditacionim kriterijumima.

Revizorski izvještaji, lista utvrđenih nedostataka i dalja komunikacija između tijela treba da bude na engleskom jeziku.

Revizorski izvještaji i lista utvrđenih nedostataka biće predmet razgovora sa nacionalnim vlastima, posebno sa NAO kao organom nadležnim za zahtijevanje izvršenja povjerenih budžetskih zadataka Evropske komisije. NAO treba da izda saglasnost na revizorski izvještaj i listu utvrđenih nedostataka, prije nego što ugovor bude završen. Postupak revizije (zadaci identifikovani u ovom opisu posla) biće podijeljeni u fazama kao što je opisano u tabeli ispod:

Br. Faza Broj dana Uključivanje revizorske kompanije

I Uvod/početak i revizija na licu mesta 7 □

II Nacrt izvještaja 5 □

III Komentari na nacrt izvještavanja 4

V Preliminarno završno izvještavanje 3 □

VI Komentari na preliminarno završno izvještavanje 3

VII Završno izvještavanje 3 □

Napomena: Redovi označeni sivom bojom ne zahtijevaju angažman revizorske kuće  
Period realizacije zadataka utvrđenih u ovom Projektnom zadatku je maksimalno 25 dana od datuma početka.

Izabrana revizorska kompanija je obavezna da održava redovne sastanke sa

NAO/Upravljačkom strukturom i, ako je neophodno, drugim predstavnicima

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>nacionalnih vlasti, kako bi mogla, da u što hitnijem roku, da reaguje na preostale identifikovane slabosti.</p> <p>Zbog rokova dogovorenih sa Evropskom komisijom, datum početka procjene će biti isti kao i datum potpisivanja ugovora. Na uvodnom sastanku, predstavnici Upravljačke strukture će obezbijediti odabranoj revizorskoj kompaniji elektronsku verziju dokumentacije relevantne za potrebe sprovođenja revizije u punom kapacitetu.</p> |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## Tehnička specifikacija nakon izmjena

| Procijenjena vrijednost bez PDV | Redni broj predmeta nabavke | Opis predmeta nabavke                                                 | Bitne karakteristike predmeta nabavke                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Količina | Jedinica mjere |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
| 19500.00                        | 1                           | Eksterna revizija akreditacionog paketa za mjeru 6 IPARD III programa | <p><b>OPIS ZADATKA</b></p> <p>Cilj revizije je pružanje podrške Vladi Crne Gore u procjeni ispunjavanja kriterijuma za uvođenje indirektnog upravljanja u odnosu na IPARD III program za mjeru 6 – Investicije u ruralnu javnu infrastrukturu. Glavni cilj je da se podrži NAO u procesu osiguranja da su Upravljačka i Operativna struktura za IPARD III program uspostavljene i spremne da budu zadužene za izvršavanje budžetskih zadataka za određenu mjeru.</p> <p>Prije podnošenja Zahtjeva za povjeravanje zadataka izvršenja budžeta Evropskoj komisiji, NAO je dužan da se uvjeri da su nacionalne vlasti sposobne da ispune primjenjive zahtjeve iz člana 13 (2) Okvirnog finansijskog sporazuma o partnerstvu. Procjena NAO-a će biti potkrijepljena nezavisnim revizorskim izvještajem o Upravljačkoj i Operativnoj strukturi, koji će biti izdat od strane eksterne revizorske kompanije na osnovu ispitivanja sprovedenih u skladu sa međunarodno prihvaćenim revizorskim standardima.</p> <p>Izabrana revizorska kompanija će procijeniti da li su zahtjevi regulatornog okvira za IPA III uvedeni u pravni okvir i procedure upravljačke strukture i operativne strukture razvijene za IPARD III mjeru.</p> | 1.00     | Usluga         |

#### 4. OČEKIVANI REZULTATI I ROKOVI

Relevantna revizorska kompanija će izvršiti procjenu Upravljačke strukture i Operativne strukture IPARD III programa kako bi izdala revizorski izvještaj o usklađenosti Operativne strukture i procedura sa IPA III kriterijumima i zahtjevima, kako je objašnjeno u članu 13 (2) Okvirnog sporazuma.

Konačni rezultat traženih usluga će biti revizorski izvještaj za NAO-a u vezi sa spremnošću:

☐ Upravljačke strukture i

☐ Operativne strukture u pogledu mjere 6, IPARD III programa.

Revizije će se vršiti u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima revizije.

Izabrana revizorska kompanija će dostaviti Nacionalnom službeniku za ovjeravanje revizorski izvještaj i listu preostalih slabosti (ukoliko ih ima). Lista utvrđenih nedostataka će sadržati preporuke o tome kako se ove slabosti mogu otkloniti. Lista utvrđenih nedostataka moraće jasno identifikovati, za svaku ciljnu instituciju i proceduru, elemente neusklađenosti i odgovarajuće preporuke.

Revizori će procijeniti:

☐ procedure interne kontrole/okvir upravljačke strukture i operativne strukture;

☐ propratnu dokumentaciju razvijenu u cilju garancija za apliciranje.

Ukoliko se utvrdi da procedura nije adekvatno primijenjena, neophodno je navesti važne elemente utvrđenih nedostataka.

##### 4.1. Lista utvrđenih nedostataka

Svaka slabost će biti praćena preporukama za njeno poboljšanje i uklanjanje. Navedene preporuke je neophodno iskoordinirati sa relevantnim organom odgovornim za unapređenje sistema.

U nastavku je predstavljena klasifikacija nalaza:

☐ Glavni nalazi koji zahtijevaju hitnu reakciju od strane NAO-a/Upravljačke strukture/Operativne strukture;

☐ Srednji nalazi koji su značajni u kontekstu kontrolnog okruženja NAO-a/Upravljačke strukture/ Operativne strukture i koji zahtijevaju radnje u određenom vremenskom periodu;

☐ Manji nalazi koji nisu značajni, ali

osiguravaju potpunu usklađenost sa akreditacionim kriterijumima.

Revizorski izvještaji, lista utvrđenih nedostataka i dalja komunikacija između tijela treba da bude na engleskom jeziku.

Revizorski izvještaji i lista utvrđenih nedostataka biće predmet razgovora sa nacionalnim vlastima, posebno sa NAO kao organom nadležnim za zahtijevanje izvršenja povjerenih budžetskih zadataka Evropske komisije. NAO treba da izda saglasnost na revizorski izvještaj i listu utvrđenih nedostataka, prije nego što ugovor bude završen. Postupak revizije (zadaci identifikovani u ovom opisu posla) biće podijeljeni u fazama kao što je opisano u tabeli ispod:

Br. Faza Broj dana Uključivanje revizorske kompanije

I Uvod/početak i revizija na licu mesta 7 □

II Nacrt izvještaja 5 □

III Komentari na nacrt izvještavanja 4

V Preliminarno završno izvještavanje 3 □

VI Komentari na preliminarno završno izvještavanje 3

VII Završno izvještavanje 3 □

Napomena: Redovi označeni sivom bojom ne zahtijevaju angažman revizorske kuće

Period realizacije zadataka utvrđenih u ovom Projektnom zadatku je maksimalno 25 dana od datuma početka.

Izabrana revizorska kompanija je obavezna da održava redovne sastanke sa NAO/Upravljačkom strukturom i, ako je neophodno, drugim predstavnicima nacionalnih vlasti, kako bi mogla, da u što hitnijem roku, da reaguje na preostale identifikovane slabosti.

Zbog rokova dogovorenih sa Evropskom komisijom, datum početka procjene će biti isti kao i datum potpisivanja ugovora. Na uvodnom sastanku, predstavnici Upravljačke strukture će obezbijediti odabranoj revizorskoj kompaniji elektronsku verziju dokumentacije relevantne za potrebe sprovođenja revizije u punom kapacitetu.