

FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I ENERGETSKU UČINKOVITOST

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Fonda za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Fonda.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	311.230.000,00	214.736.560,00	69,0
2.	Rashodi i izdaci	311.230.000,00	204.960.518,00	65,9
3.	Višak prihoda	0,00	9.776.042,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.253.263,00
5.	Financijska imovina			187.321.648,00
6.	Obveze			127.989.562,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina u iznosu 13.253.263,00 kn odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 10.680.158,00 kn (od čega se na strojeve za baliranje krutog komunalnog otpada odnosi 9.860.898,00 kn, uredski namještaj i opremu 426.950,00 kn, računala i računalnu opremu 300.824,00 kn, komunikacijsku opremu 80.995,00 kn i drugu opremu 10.491,00 kn), prijevoznih sredstava u cestovnom prometu u iznosu 2.270.889,00 kn i vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (licence i računalni programi) u iznosu 302.216,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 187.321.648,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 151.195.992,00 kn, kratkoročno oročena novčana sredstva u iznosu 20.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.124.312,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 1.344,00 kn.

Obveze u iznosu 127.989.562,00 kn odnose se na odgođeno plaćanje rashoda (obuhvaća obveze Fonda na temelju ugovora o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, koji su zaključeni u 2004.) u iznosu 125.384.656,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 2.588.990,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.916,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.588.990,0 kn odnose se na obveze prema jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje projekata u području zaštite okoliša na temelju odluka Upravnog odbora Fonda u iznosu 2.139.455,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 378.381,00 kn, obveze prema tri jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje sanacije divljih odlagališta otpada u iznosu 60.000,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 11.154,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Financijski plan

- 1.1. Financijskim planom za 2005. planirani su ukupni prihodi u iznosu 311.230.000,00 kn (iz namjenskih prihoda od naknada i posebne naknade u iznosu 310.980.000,00 kn i prihodi od financijske imovine u iznosu 250.000,00 kn), te rashodi i izdaci u navedenom iznosu.

Financijski plan nije sveobuhvatan jer nisu planirani određeni prihodi, te rashodi i izdaci koji se planiraju podmiriti tim prihodima. Nisu planirani, a ostvareni su prihodi u iznosu 198.410,00 kn, koji se odnose na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 171.000,00 kn i naknade za zbrinjavanje ambalažnog otpada u iznosu 27.410,00 kn. Također, nisu planirani, a ostvareni su rashodi i izdaci u iznosu 20.201.346,00 kn. Odnose se na dane kratkoročne zajmove (odnosno oročena novčana sredstva u poslovnoj banci) u iznosu 20.000.000,00 kn, rashode za tekuće donacije u iznosu 177.346,00 kn, te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 24.000,00 kn.

Financijskim planom planirani su prihodi do tri naknade u iznosu 100.500.000,00 kn, koji nisu ostvareni, što čini 32,3% ukupno planiranih prihoda. Navedene prihode nije bilo moguće ostvariti tijekom 2005. jer Vlada Republike Hrvatske i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva nisu donijeli provedbene propise (uredbe i pravilnike) za utvrđivanje, obračunavanje i naplatu navedenih naknada. Navedeni provedbeni propisi nisu doneseni do konca 2006.

Također, planirani su rashodi i izdaci za programe i projekte u području zaštite okoliša i energetske učinkovitosti u iznosu 118.182.500,00 kn, koji nisu ostvareni, što čini 38,0% ukupno planiranih rashoda i izdataka. Navedeni rashodi i izdaci nisu ostvareni jer nije pravovremeno okončan natječaj za dodjelu sredstava korisnicima za financiranje navedenih projekata, te su ugovori o korištenju sredstava Fonda s korisnicima zaključeni koncem 2005., a realizacija projekata je započela u 2006. Također, rashodi za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada nisu ostvareni u planiranom iznosu jer se radovi na sanaciji nisu odvijali planiranom dinamikom, iz razloga što pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu donijele prostorne planove, te nisu pribavile lokacijske i građevinske dozvole.

Državni ured za reviziju je naložio realnije planiranje svih prihoda, rashoda i izdataka, za koje je izvjesno da će se ostvariti.

- 1.2. *Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su naknada za emisiju u okoliš ugljikovog dioksida (CO₂) u iznosu 41.500.000,00 kn, naknada korisnika okoliša u iznosu 47.000.000,00 kn i naknada na komunalni otpad u iznosu 12.000.000,00 kn planirane na temelju srednjoročnog programa rada Fonda koji je usvojila Vlada Republike Hrvatske, prije donošenja financijskog plana za 2005. Donošenje provedbenih propisa, kojima bi se osiguralo ostvarivanje planiranih prihoda od navedenih naknada, u djelokrugu je Vlade Republike Hrvatske i Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.*

S obzirom da su Vlada Republike Hrvatske i Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u programskim aktivnostima za 2005., 2006. i 2007. planirali donošenje provedbenih propisa, Fond je bio dužan planirati prihode od navedenih naknada.

Postupci javne nabave

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donesen je plan nabave za 2005. Ustrojene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2005., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Provedeno je 13 postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 10.281.937,00 kn.

U većini slučajeva javna nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, osim u slučajevima nabave usluga dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u vrijednosti 70.750,00 kn, usluge informiranja (praćenja tiskovnih medija) u vrijednosti 63.112,00 kn, te nabave postrojenja za baliranje krutog komunalnog otpada.

Nabava usluga dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 70.750,00 kn i usluge informiranja (praćenje tiskovnih medija) u iznosu 63.112,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja za nabavu postrojenja za baliranje krutog komunalnog otpada s pratećim strojevima i opremom provedenog u veljači 2005., te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljem, Fond nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora u roku 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave istovrsnih usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te naložio javno objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora s odabranim ponuditeljem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s provođenjem postupaka nabave istovrsnih usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini, u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i naveo da je nabava usluga dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja povećana zbog povećanog zapošljavanja u 2005. Naveo je da je zapošljavanje novih djelatnika ovisilo o proširenju djelatnosti Fonda, koji je u fazi ustrojavanja. Također, Fond je prihvatio nalaz u vezi javnog objavljivanja obavijesti o zaključenju ugovora s odabranim ponuditeljem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i napomenuo da će propusti biti uklonjeni.*

Za obavljanje poslova i djelatnosti iz svog djelokruga rada, Fond je za 2005. planirao prihode, te rashode i izdatke u iznosu 311.230.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 214.736.560,00 kn, a rashodi i izdaci su evidentirani u iznosu 204.960.518,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 9.776.042,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 138.816.388,00 kn, te je evidentiran višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 148.592.430,00 kn. Rashodi za 2005. ostvareni su u skladu s planiranim namjenama.

Fond obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava koja putem pomoći, subvencija i donacija doznaju krajnjim korisnicima.

Revizijom uočeni propusti, koji se odnose na financijski plan i postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. svibnja 2007.