

## **MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA**

### **I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., 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 Ministarstva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	361.863.591,00	342.745.300,00	94,7
2.	Rashodi i izdaci	361.863.591,00	342.349.329,00	94,6
3.	Višak prihoda	0,00	395.971,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.250.404.967,00
5.	Financijska imovina			9.127.191,00
6.	Obveze			2.097.715,00
7.	Broj zaposlenika			518

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.186.445.380,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 6.944.254,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 18.176.219,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 14.298.356,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 13.861.316,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.983.819,00 kn (planiranje i praćenje projekata, upravljanje projektima, patenti i licence), druge nematerijalne proizvedene imovine i nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja brodova čistača) u iznosu 3.813.265,00 kn, te druge imovine u iznosu 882.358,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.738,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.855.874,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 1.224.178,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.401,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.855.874,00 kn odnose se na sredstva prenesena iz prethodne godine na temelju suglasnosti Ministarstva financija u iznosu 4.096.822,00 kn za financiranje izgradnje lifta na lokaciji Republike Austrije 14 i uređenje poslovnog prostora u Gospiću, sredstva pomoći od međunarodnih organizacija za financiranje Montrealskog protokola, jedne radionice i LIFE projekta gospodarenja otpadom u iznosu 1.353.270,00 kn, te sredstva ostvarena od uplate prihoda po posebnim propisima u iznosu 2.405.782,00 kn koji nisu planirani za 2006., te se nisu mogla niti koristiti u 2006. (sredstva za financiranje rashoda poslovanja nastalih na temelju Zakona o gradnji i Zakona o zaštiti okoliša).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.292.288,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 805.427,00 kn.

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je predloženo da prihvati naloge i preporuke te poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima je djelomično postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te su u očevidnik imovine dostavljeni podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti imovine utvrđene popisom na dan 31. prosinca, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Nalog prema kojem je djelomično postupljeno:

1. Postupci nabave roba i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Postupci javne nabave

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donesen je plan nabave za proračunsku godinu u veljači 2006. u iznosu 112.793.619,00 kn. 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 2006., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za provedenih 95 postupaka javne nabave ugovorena je vrijednost nabave u iznosu 86.588.035,00 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 održavanja klima uređaja u iznosu 69.533,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 59.338,00 kn, usluga vulkanizera, čuvanja i isporuke auto guma u iznosu 44.825,00 kn, te usluga čišćenja u iznosu 34.128,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava navedenih roba i usluga je obavljena 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 o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Nakon provedenog postupka nadmetanja po pozivu u ograničenom postupku nabave za obavljanje usluga sanacije onečišćenih područja iz veljače 2006., te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljima, Ministarstvo nije javno objavilo 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.

Ministarstvo je odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja za nabavu usluga godišnjeg održavanja mjernih uređaja i druge opreme na postajama za trajno praćenje kakvoće zraka koja je donesena 28. veljače, dostavilo ponuditelju 15. ožujka 2006. Ugovor o nabavi usluga zaključen je s ponuditeljem 15. svibnja 2006., što nije u skladu s odredbom članka 66. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora zaključiti ugovor s ponuditeljem u roku od 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave istovrsnih roba i 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 je naložio zaključenje ugovora o nabavi i javnu objavu obavijesti o zaključenju ugovora s odabranim ponuditeljem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**1.2. *Ministarstvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju, te je navelo da će postupiti po danim nalogima.***

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Ministarstvo je za 2006. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 361.863.591,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 342.745.300,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 342.349.329,00 kn, za namjene utvrđene financijskim planom i državnim proračunom. Višak prihoda iskazan je u iznosu 395.971,00 kn. S obzirom da je višak prihoda prenesen iz ranijih razdoblja u iznosu 7.352.944,00 kn, ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.748.915,00 kn. Poslovanje Ministarstva obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva, osim što pojedini postupci nabave roba i usluga nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom uočene nepravilnosti, koje se odnose na postupke javne nabave, nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

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