

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 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Ministarstva za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	413.894.790,00	326.581.621,00	78,9
2.	Rashodi i izdaci	413.894.790,00	327.855.555,00	79,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.273.934,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			970.614.727,00
5.	Financijska imovina			8.012.881,00
6.	Obveze			2.257.338,00
7.	Broj zaposlenika			537

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 910.503.127,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 10.075.776,00, postrojenja i opreme u iznosu 16.762.961,00 kn, nematerijalne imovine (planiranje i praćenje projekata, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, upravljanje projektima, licence, patenti) u iznosu 18.020.891,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.560.471,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u istraživanje i razvoj, autorska prava, ulaganja u računalne programe) u iznosu 11.689.589,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.912,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 8.012.881,00 kn, odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.237.716,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 729.646,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.401,00 kn, novčana sredstva u iznosu 683,00 kn, te na potraživanja od zaposlenih u iznosu 435,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.237.716,00 kn odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za prihode ostvarene po posebnim propisima u iznosu 5.224.318,00 kn, na sredstva prenesena iz prethodne godine na temelju suglasnosti Ministarstva financija u iznosu 1.196.025,00 kn, te druge prihode u iznosu 817.373,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.249.805,00 kn, te obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.007.533,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Ministarstvo javno objavljuje obavijest o zaključenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem je djelomično postupljeno:

1. U prethodnom razdoblju, javna nabava obavljena je u većini slučajeva 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 obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije bilo 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. U pojedinim slučajevima nepravilnosti se i dalje ponavljaju.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Postupci javne nabave

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donesen je u veljači 2007. plan nabave za proračunsku godinu. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave.

Provedena su 132 postupka nabave, od čega 56 postupaka nabave velike vrijednosti (veće od 200.000,00 kn), te 76 postupaka nabave male vrijednosti (do 200.000,00 kn). Poništen je 21 postupak nabave, od čega 18 postupaka nabave velike vrijednosti, te tri postupka nabave male vrijednosti. Navedeni postupci javne nabave poništeni su odlukama Ministarstva. Nadmetanja su poništena u većini slučajeva jer nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Za provedena 132 postupka, ugovorena je ukupna vrijednost nabave u iznosu 68.045.005,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenog, za 56 provedenih postupaka nabave velike vrijednosti, ugovorena je vrijednost nabave u iznosu 60.639.865,00 kn, a za 76 provedenih postupaka nabave male vrijednosti, ugovorena je vrijednost nabave u iznosu 7.405.140,00 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 tekućeg i investicijskog održavanja računalne opreme u iznosu 259.493,00 kn, te usluga vulkanizera, čuvanja i isporuke auto guma u iznosu 43.473,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za uslugu održavanja računalne opreme ostvareni su u iznosu 259.493,00 kn. Tijekom 2007. uslugu održavanja računalne opreme (osobna računala, printeri i skeneri) obavljao je isti pružatelj usluga na temelju ugovora iz 2006. i 2007., te provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Na temelju mjesečno ispostavljenih računa za usluge tekućeg održavanja pružatelju usluga plaćeno je 259.493,00 kn, od čega je u 2007. plaćeno 236.275,00 kn, a u 2008. plaćeno je 23.218,00 kn. S obzirom da su usluge održavanja računalne opreme u 2007. obavljene u iznosu 212.699,00 kn, odnosno 259.493,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Rashodi za sitni inventar i auto gume ostvareni su u iznosu 238.421,00 kn. U okviru navedenih rashoda, na rashode za pružanje usluga vulkanizera, čuvanja i isporuke auto guma za službena vozila Ministarstva odnosi se 145.415,00 kn. Od navedenog iznosa, na rashode ostvarene na temelju ugovora zaključenog u prethodnom razdoblju odnosi se 26.536,00 kn, a na rashode ostvarene na temelju ugovora zaključenog u 2007. odnosi se 118.879,00 kn. Navedene usluge nabavljene su u 2007. od jednog ponuditelja na temelju prethodno provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama članaka 4. i 6. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ugovor s ponuditeljem, odabranim po kriteriju najniže cijene, zaključen je početkom svibnja 2007., na rok godinu dana, u vrijednosti 61.808,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (75.406,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu nabavljene su usluge vulkanizera, čuvanja i isporuke auto guma u iznosu 43.473,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi. Navedenom odredbom propisano je da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nakon provedenih preduvjeta za provedbu projekta Uspostava sustava praćenja i upravljanja kakvoćom zraka financiranog iz programa PHARE 2006., Ministarstvo je 27. kolovoza, 15. listopada i 19. studenog 2007. objavilo u javnom glasilu tri javna nadmetanja za obavljanje građevinskih i drugih radova u postupku izgradnje mjernih postaja državne mreže za trajno praćenje kakvoće zraka na lokacijama: delta Neretve, Žarkovica – Dubrovnik, Plitvička jezera, Višnjan i Kopački rit.

Prva dva navedena javna nadmetanja su poništena odlukom Ministarstva jer nisu dostavljeni valjani dokazi o sposobnosti ponuditelja, cijene ponuda bile su dvostruko više od osiguranih sredstava, te nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Nakon objave trećeg javnog nadmetanja 19. studenog 2007., i provedenog postupka u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u roku su pristigle tri prihvatljive ponude. Ministarstvo je prema kriteriju najniže cijene, odabralo ponudu jednog trgovačkog društva u iznosu 798.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (973.560,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Odluku o odabiru dobavljača Ministarstvo je donijelo 26. studenoga 2007., a dostavilo je odabranom ponuditelju početkom prosinca 2007. Obavijesti su poslana i drugim ponuditeljima koji su sudjelovali u postupku javnog nadmetanja. Do dana obavljanja revizije (travanj 2008.), Ministarstvo nije zaključilo ugovor s odabranim ponuditeljem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 66. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora zaključiti ugovor samo s jednim sposobnim ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija za obavljanje građevinskih i drugih radova, u roku 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupke nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nalaz o nabavi usluga održavanja računalne opreme, za čiju nabavu nije primijenjen postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, nego je oprema nabavljena u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, obrazloženo je da se u tijeku godine ukazala potreba za dodatnom nabavom navedenih usluga, osobito vezano za računalnu opremu nabavljenu 2002. i 2003., a koje se u cijelosti nisu mogle predvidjeti planom nabave za 2007.***

Nadalje, vezano za nalaz o nabavi usluga vulkanizera, čuvanja i isporuke auto guma, koje nisu nabavljene uz primjenu odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, obrazloženo je da je tijekom godine povećan obujam korištenja voznog parka Ministarstva, osobito u Upravi za inspekcijske poslove, zbog čega su ostvareni veći rashodi od planiranih, koji se nisu mogli u cijelosti predvidjeti u planu nabave za 2007.

Vezano za nalaz o obvezi zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljem u roku 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude, obrazloženo je da ugovor nije zaključen jer je Ministarstvo dobilo službenu informaciju da je Europska komisija dana 11. prosinca 2007. suspendirala odobravanje ugovora od strane Delegacije Europske komisije, odnosno da je do ispunjenja određenih zadanih uvjeta obustavljeno korištenje financijskih sredstava za program PHARE. Rok za ispunjavanje zadanih mjerila je veljača/ožujak 2008., kada će Europska komisija pristupiti kontroli izvršenja zadanih mjerila i odlučiti o ukidanju mjera suspenzije.

Nadalje, obrazloženo je da je Ministarstvo zbog nastale situacije procijenilo da, ako odgodi nabavu građevinskih i drugih radova do drugog tromjesečja 2008., može ih pravodobno realizirati do isteka roka za ugovaranje, odnosno do 30. studenoga 2008. Ministarstvo je obrazložilo da je naloge i mišljenja izražena u Izvješću, a odnose se na primjenu propisa koji uređuju javnu nabavu, prihvatilo kao korisnu preporuku, te izvršilo njihovu primjenu pri izradi plana nabave za tekuću proračunsku godinu.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Ministarstvo je za 2007. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 413.894.790,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 326.581.621,00 kn, a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 327.855.555,00 kn za namjene utvrđene financijskim planom i državnim proračunom. Manjak prihoda iz proračunskih sredstava iskazan je u iznosu 1.273.934,00 kn. S obzirom da je višak prihoda prenesen iz ranijih razdoblja u iznosu 7.748.915,00 kn, ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.474.981,00 kn. Poslovanje Ministarstva obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva, osim što pojedini postupci nabave radova i usluga nisu obavljeni 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, te pravilnost poslovanja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. lipnja 2008.