

PROJEKT INSTITUCIJSKO OSNAŽIVANJE U SVRHU PROVEDBE MONTREALSKOG PROTOKOLA U REPUBLICI HRVATSKOJ

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvješća o troškovima projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj za 2008., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijska izvješća o troškovima projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj za 2008. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 29. svibnja 2009.

Ciljevi revizije su provjeriti:

- vode li se odgovarajuće računovodstvene knjige i zapisi,
- jesu li svi troškovi projekta popraćeni priznamicama i drugom odgovarajućom dokumentacijom, te
- jesu li troškovi u skladu s djelatnostima iznesenim u projektnom dokumentu.

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Provedbu Projekta reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/94, 108/96, 119/01 i 74/02),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08 i 77/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 13/08),
- Zakon o potvrđivanju (ratifikaciji) dopune Montrealskog protokola o tvarima koje oštećuju ozonski omotač (Narodne novine - Međunarodni ugovori 11/93, 8/96, 10/00 i 12/01),
- Odluka o objavljivanju mnogostranih međunarodnih ugovora kojih je Republika Hrvatska stranka na temelju notifikacija o sukcesiji (Narodne novine - Međunarodni ugovori 1/92, 12/93, 4/94, 3/95, 11/95, 3/92 i 8/02) i
- Uredba o tvarima koje oštećuju ozonski sloj (Narodne novine 120/05).

2. UVOD

Projekt Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj, provodi se u Odsjeku za zaštitu klime i ozonskog sloja u sastavu Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Ozon je plin blijedoplave boje sastavljen od tri atoma kisika, koji ima zaštitnu ulogu za život na Zemlji, iako čini svega 0,001% zraka. Najveći dio ozona (oko 90,0%) nalazi se na 20 do 50 kilometara nadmorske visine, a poznat je pod imenom ozonski sloj i apsorbira štetno sunčevo zračenje štiteći život na Zemlji. Prirodna ravnoteža stvaranja i raspadanja ozona narušena je ispuštanjem spojeva koji sadrže klor i brom u atmosferu. Radi zaštite ozonskog sloja, Republika Hrvatska ratificirala je Montrealski protokol o tvarima koje oštećuju ozonski sloj (najviše freoni i haloni, te ugljik tetraklorid, metil bromid i druge tvari).

U Republici Hrvatskoj se freoni, haloni i druge tvari koje oštećuju ozonski sloj ne proizvode, već se potrebe podmiruju uvozom, te kontrola njihove potrošnje može biti djelotvorna. Montrealski protokol određuje različite obveze za razvijene zemlje, one koje godišnje po stanovniku troše više od 0,3 kg tvari koje oštećuju ozonski sloj i one koje ne prekoračuju tu granicu.

Republika Hrvatska ubraja se u zemlje s niskom potrošnjom tvari koje oštećuju ozonski sloj (članak 5. Montrealskog protokola), s obzirom na potrošnju manju od 0,048 kg po stanovniku, što je znatno manje od 0,3 kg po stanovniku koliko troše razvijene zemlje.

3. MONTREALSKI PROTOKOL O TVARIMA KOJE OŠTEĆUJU OZONSKI SLOJ

Republika Hrvatska potpisnik je Montrealskog protokola o tvarima koje oštećuju ozonski sloj. Montrealski protokol uređuje pitanja proizvodnje i potrošnje tvari koje oštećuju ozonski sloj (dalje u tekstu: TOOS), propisuje mjere i postavlja rokove za njihovo postupno ukidanje, te od stranaka zahtijeva izvješćivanje o proizvodnji i potrošnji navedenih tvari.

Periodične izmjene i dopune Montrealskog protokola zasnivaju se na usklađivanju najnovijih znanstvenih saznanja s gospodarskim, tehnološkim i financijskim mogućnostima rješavanja problema na koje ukazuju znanstvenici.

Za stručnu i financijsku potporu u provedbi Montrealskog protokola osnovan je Multilateralni fond, koji se financira doprinosima razvijenih zemalja - stranaka Montrealskog protokola.

Prema podacima iz siječnja 2009., Montrealski protokol su ratificirale 193 zemlje.

4. PROJEKT INSTITUCIJSKO OSNAŽIVANJE U SVRHU PROVEDBE MONTREALSKOG PROTOKOLA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Vlada Republike Hrvatske zaključila je u travnju 1997. s Programom Ujedinjenih naroda za okoliš (dalje u tekstu: UNEP) memorandum o suglasnosti za realizaciju projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj. Planirano je postupno ukidanje potrošnje TOOS, s ciljem provedbe Montrealskog protokola.

Zadaci Projekta su sljedeći:

- razvijanje i jačanje nacionalne svijesti o opasnostima vezanim uz TOOS,
- prikupljanje i obrada podataka o potrošnji TOOS,
- praćenje i procjena napredovanja u provedbi djelatnosti postupnog ukidanja TOOS,
- pružanje pomoći izvršiteljima politike u vezi rješavanja problema zaštite ozonskog sloja,
- održavanje suradnje Vlade Republike Hrvatske i odgovarajućih međunarodnih organizacija,
- razmjena informacija s drugim strankama Montrealskog protokola i
- podnošenje godišnjeg izvješća o potrošnji TOOS Tajništvu za ozon UNEP.

Trajanje I. dijela Projekta ugovoreno je za razdoblje od četiri godine, i to od travnja 1997. do ožujka 2000. Na zahtjev Ministarstva, odobravano je produžavanje roka završetka Projekta svake dvije godine (II., III., IV., i V. dio Projekta). Na temelju zahtjeva iz rujna 2008., odobreno je produženje roka završetka VI. dijela Projekta do konca 2010., te je predviđena vrijednost spomenutog dijela Projekta u iznosu 87.707 USD. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2009.) s UNEP nije zaključen ugovor za odobreno produženje VI. Dijela Projekta.

Za provođenje Projekta u Republici Hrvatskoj nadležno je Ministarstvo. Unutar Ministarstva osnovan je Odjel za zaštitu atmosfere, u okviru kojega djeluje Odsjek za zaštitu klime i ozonskog sloja, čiji je zadatak kontrola potrošnje TOOS, koordinacija projekata zamjene tehnologije, koja koristi štetne tvari s onima koje nisu štetne za ozonski sloj, kao i provođenje raznih edukativnih akcija i programa kojima se podiže razina ekološke svijesti građana, posebno o ozonu i ozonskom sloju.

Financijske i računovodstvene poslove u provedbi Projekta obavlja Odjel za financijsko - planske i računovodstvene poslove Ministarstva.

5. VRIJEDNOST PROJEKTA

Ukupna sredstva za provedbu Projekta planirana su za razdoblje od 1997. do konca ožujka 2008. u iznosu 481.514 USD, od čega udjel UNEP iznosi 431.514 USD ili 89,6%, a udjel Republike Hrvatske iznosi 50.000 USD ili 10,4%. Odobrena sredstva vodila su se na redovnom žiro računu Ministarstva do travnja 2006., a od svibnja 2006. sredstva se uplaćuju i vode na jedinstvenom računu Državne riznice.

U razdoblju od 1997. do konca 2008., za financiranje projekta UNEP je doznačio 413.807 USD. U navedenom razdoblju utrošena su sredstva u iznosu 380.096 USD. Neutrošena sredstava u iznosu 33.711 USD, prema obrazloženju Ministarstva, utrošit će se u 2009. za provedbu programa razvijanja i jačanja nacionalne svijesti o problemima zaštite ozonskog sloja, organiziranje radionica, nabavu opreme, ugovore o djelu, službena putovanja i drugo.

Prilikom korištenja sredstava, Ministarstvo se mora pridržavati propisanih postupaka od strane UNEP i odgovarajućih zakona i propisa Republike Hrvatske o nabavi roba i usluga, poslovanja s inozemstvom, uvjeta zapošljavanja, obavljanja službenih putovanja, te drugih propisa navedenih u Projektu.

Sredstva UNEP odobrena su za nabavu uredske i druge opreme, održavanje opreme, stručno osposobljavanje, intelektualne i osobne usluge, službena putovanja i drugo.

Ministarstvo podmiruje troškove za obavljanje financijsko - računovodstvenih poslova, korištenja poslovnog prostora i drugo.

6. AKTIVNOSTI ZA PROVOĐENJE PROJEKTA

U Odsjeku za zaštitu klime i ozonskog sloja bio je zaposlen jedan vanjski suradnik (voditelj Projekta) koji je na poslovima voditelja projekta radio do početka rujna 2007., odnosno radio je na poslovima vezanim za:

- zaštitu ozonskog sloja,
- izradu plana aktivnosti i proračuna,
- donošenje propisa za postupno ukidanje TOOS,
- izradu i provedbu programa obrazovanja i upoznavanja javnosti s problematikom zaštite ozonskog sloja u suradnji s medijima i nevladinim udrugama,
- koordiniranje i praćenje plana rada,
- godišnju reviziju strategije postupnog ukidanja TOOS,

- izvješćivanje, te
- prikupljanje i obradu podataka i informacija o korištenju i potrošnji TOOS.

Početak listopada 2007. Ministarstvo je u javnom glasilu objavilo oglas za voditelja Projekta koji bi radio na ugovor o djelu za razdoblje od 1. studenoga 2007. do 31. ožujka 2008. Na oglas se javilo sedam kandidata. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, dva kandidata nisu pristupila obavljenom razgovoru (zbog nedostavljanja potrebne dokumentacije i odustajanja od daljnjeg natjecanja), neki su odustali od daljnjeg natjecanja nakon obavljenog razgovora, a neki nisu ispunjavali uvjet aktivnog znanja engleskog jezika. Ministarstvo, na temelju objavljenog oglasa, nije odabralo novog voditelja Projekta, nego navedene poslove od studenog 2007., obavlja zaposlenica Ministarstva, koja radi na radnom mjestu viši stručni savjetnik u Odsjeku za zaštitu klime i ozonskog sloja. Spomenuta zaposlenica je također, bila voditelj navedenog projekta u razdoblju od 1. srpnja 2003. do 31. listopada 2004. Ministarstvo planira početkom 2009. ponovno u javnom glasilu objaviti oglas za voditelja Projekta koji bi radio na ugovor o djelu u narednom razdoblju trajanja Projekta.

Kao stranka Montrealskog protokola, Republika Hrvatska je u obvezi do 2030. postupno ukinuti potrošnju TOOS. Potrošnju klorofluorouglijka (CFC), halona i ugljiktetraklorida treba ukinuti do 2010., metilbromida i 1,1,1-trikloretana do 2015., a klorofluorouglijkovodika (HCFC) do 2030. S ciljem ispunjenja obveza Montrealskog protokola, Vlada Republike Hrvatske donijela je u siječnju 1999. Uredbu o tvarima koje oštećuju ozonski omotač, koja je bila na snazi do listopada 2005., kada je stupila na snagu Uredba o tvarima koje oštećuju ozonski sloj (dalje u tekstu: Uredba).

Uredbom je propisano postupno smanjivanje potrošnje TOOS, postupanje s tim tvarima, postupanje s proizvodima koji sadrže tvari, postupanje s tvarima nakon prestanka uporabe proizvoda koji ih sadrže, način prikupljanja, obrade i trajnog zbrinjavanja tvari. Osim navedenoga, određen je način označavanja proizvoda koji sadrže tvari, uvjeti koje moraju ispunjavati pravne i fizičke osobe koje se bave djelatnošću održavanja i/ili popravka, te isključivanje iz uporabe proizvoda koje sadrže TOOS. Uredbom su propisane TOOS: klorofluorouglijci i drugi potpuno halogenirani klorofluorouglijci (CFC), haloni, ugljik tetraklorid, 1,1,1-trikloretan, metilbromid, bromofluorouglijkovodici, klorofluorouglijkovodici i bromoklorometan. Odredbe navedene Uredbe odnose se i na zamjenske tvari (fluorouglijkovodike), koje ne oštećuju ozonski sloj, ali doprinose globalnom zatopljenju. Odredbama Uredbe zabranjuje se proizvodnja, uvoz i izvoz bez dozvole, prodaja na malo, te ispuštanje u zrak TOOS i zamjenskih tvari.

Kontrola uvoza i izvoza TOOS jedna je od ključnih obveza propisanih Montrealskim protokolom, čiji je cilj precizno praćenje potrošnje i davanje smjernica za postupno smanjenje potrošnje TOOS. Dozvole za uvoz i izvoz TOOS izdaje Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva na temelju prethodnog mišljenja Ministarstva. Godišnju kvotu TOOS, koje može uvesti trgovac i poduzetnik registriran za obavljanje poslova uvoza/izvoza, dodjeljuje Ministarstvo. O uvozu/izvozu, te krajnjem korisniku TOOS trgovac i poduzetnik (pravna i fizička osoba) mora voditi očevidnik o uvezenim/izvezenim količinama, za svaku TOOS posebno. Ministarstvo vodi registar pravnih i fizičkih osoba koje se bave djelatnošću uvoza/izvoza i stavljanja u promet TOOS, servisiranja, prikupljanja, obnavljanja i obrade tih tvari, te izdaje potvrdu o upisu u Registar s dodijeljenim registarskim brojem.

Ministarstvo je tijekom 2008. izdalo ukupno 45 mišljenja u vezi sa zahtjevima za uvoz i izvoz TOOS (freoni, 1,1,1 trikloreten, tetraklormetan i metil bromid).

Prema odredbama Uredbe, TOOS koje su sadržane u uređajima za hlađenje, klimatizaciju, dizalicama topline, opremi koja sadrži otapala, te sustavima za zaštitu od požara i aparatima za gašenje požara, moraju se prikupiti obnoviti i/ili obraditi prilikom servisiranja ili isključivanja iz uporabe, a najkasnije na odlagalištu otpada. Pravna i fizička osoba koja obavlja djelatnost servisiranja, te isključivanja iz uporabe TOOS, mora imati dozvolu Ministarstva, koja se izdaje na rok od pet godina. Nakon izdavanja dozvole, upisuje se u registar i dodjeljuje joj se registarski broj. O preuzetim uporabljenim količinama TOOS, pravna i fizička osoba mora voditi očevidnik (koji čuva pet godina).

U tijeku 2008. serviserima je izdano 319 rješenja za obavljanje djelatnosti servisiranja rashladnih i klima uređaja. Na Internet stranicama Ministarstva dostupni su podaci o pravnim i fizičkim osobama koje imaju dopuštenje za održavanje ili popravak rashladnih i klima uređaja, te isključivanje navedenih uređaja iz uporabe.

Prikupljene TOOS, koje se ne mogu obnoviti u postupku održavanja i/ili popravljivanja proizvoda i/ili opreme, odnosno koje su prikupljene pri isključivanju proizvoda i/ili opreme iz uporabe, osim aparata i sustava za zaštitu od požara, prema odredbama Uredbe, moraju se predati pravnim osobama, koje unutar svoje registrirane djelatnosti imaju posebno ustrojenu jedinicu – Centar za obavljanje djelatnosti prikupljanja, obnavljanja i obrade TOOS. Ministarstvo je u okviru projekta Gospodarenje rashladnim tvarima, na području Republike Hrvatske uspostavilo tri centra, u Zagrebu, Stobreču i Rijeci. U svim regijama Republike Hrvatske izvršena je raspodjela opreme za prikupljanje freona, koju je na korištenje dobilo 38 serviseri. Također, Ministarstvo je u okviru novog projekta Potpuno ukidanje potrošnje freona u Republici Hrvatskoj, u suradnji s agencijom iz Kraljevine Švedske (Swedish International Development Cooperation Agency), poduzelo aktivnosti za uspostavu i poboljšanje rada navedenih centara.

Spomenuti centri opremljeni su novom opremom, koja omogućuje kompletnu analizu i obradu prikupljenih freona. Serviseri rashladnih i klimatizacijskih uređaja, korisnici tih uređaja i struka u cjelini, imaju obvezu aktivnog uključivanja u ispunjenju zadanih aktivnosti.

7. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Računovodstveno poslovanje i propisana dokumentacija za potrebe Projekta vodi se u računovodstvu Ministarstva, koje primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna. U skladu s odredbama Projekta, Ministarstvo je bilo obvezno podnositi UNEP tromjesečno, polugodišnje, te godišnje izvješće do konca ožujka tekuće godine za prethodno razdoblje o troškovima prema proračunu Projekta. Za 2007. dostavljeno je UNEP konačno izvješće za četiri dijela Projekta koji se odnose na razdoblje od 1997. do 2006. U skladu s novim odredbama Projekta za razdoblje od 2006. do 2008. izvješće se podnosi nakon utrošenih 80,0% doznačenih sredstava za navedeno razdoblje. Prvo privremeno izvješće za V. dio Projekta dostavljen je UNEP u studenom 2008.

8. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 58.618 USD, a odnose se na planirana sredstva prema proračunu projekta za navedenu godinu u iznosu 52.707 USD, te prenesena sredstva koja nisu utrošena u 2007. u iznosu 5.911 USD. Ostvareni su u iznosu 223.204,00 kn, od čega se na sredstva doznačena od UNEP u prosincu 2008. odnosi 35.000 USD ili 173.816,00 kn, a na sredstva prenesena iz prethodne godine odnosi se 5.911 USD ili 49.388,00 kn.

Pregled planiranih prihoda od UNEP za provedbu Projekta, prema namjenama i godinama daje se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Pregled planiranih prihoda od UNEP za provedbu projekta prema namjeni i godinama

u USD

Godine	Namjena		Ukupno
	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	Prihodi za nabavu opreme	
1	2	3	4
1997.	26.980	8.837	35.817
1998.	19.558	100	19.658
1999.	32.464	300	32.764
2000.	39.061	150	39.211
2001.	35.000	200	35.200
2002.	24.958	13.150	38.108
2003.	37.250	200	37.450
2004.	54.049	800	54.849
2005.	39.200	3.600	42.800
2006.	46.800	1.150	47.950
2007.	39.000	1.000	40.000
2008.	48.618	10.000	58.618
Umanjenje planiranih prihoda iz prijašnjih godina	- 42.718	- 8.193	- 50.911
Ukupno	400.220	31.294	431.514

Koncem 2006. planirani su i ugovoreni prihodi od UNEP za provedbu ciljeva Projekta za 2008. u iznosu 7.707 USD. U travnju 2008. donesen je novi proračun i plan aktivnosti Projekta kojim su povećani planirani prihodi od UNEP za provedbu Projekta u 2008. za 50.911 USD, te su iznosili ukupno 58.618 USD. Povećanje planiranih prihoda za 50.911 USD se odnosi na planirane, a ne ostvarene prihode od UNEP iz prethodnih godina (od 1997. do 2006.) u iznosu 45.000 USD, te prenesena sredstva koja nisu utrošena u 2007. u iznosu 5.911 USD.

9. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 58.618 USD. Ostvareni su u iznosu 7.150 USD, odnosno u protuvrijednosti 37.534,00 kn, što je za 51.468 USD ili 87,8% manje od plana. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 48.618 USD, te opremu u iznosu 10.000 USD.

Ostvareni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.433 USD ili 7.578,00 kn, te rashode za opremu u iznosu 5.717 USD ili 29.956,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, do značajnog odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, došlo je iz razloga što je UNEP doznačio dio sredstava za provedbu Projekta za 2008. u iznosu od 35.000 USD u prosincu 2008. Zbog nedostatka sredstava tijekom 2008., nisu ostvareni planirani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 46.618 USD. Navedeni rashodi planiraju se ostvariti tijekom 2009.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da Ministarstvo treba na temelju donesenog proračuna plana za provedbu aktivnosti Projekta za tekuću godinu, pravovremeno uputiti zahtjev UNEP za doznaku planiranih i ugovorenih sredstava, kako bi se iz doznačenih sredstava tijekom tekuće godine ostvarili planirani rashodi za provedbu ugovorenih ciljeva Projekta.

Pregled ostvarenih rashoda za provedbu Projekta, prema namjenama i godinama daje se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Pregled ostvarenih rashoda za provedbu projekta prema namjenama i godinama

u USD

Godine	Namjena								Ukupno (2 + 9)
	Rashodi poslovanja (3.-8.)	Rashodi za zaposlene	Konzultantske usluge	Usluge promidžbe i informiranja	Službena putovanja	Stručno osposobljavanje	Drugi rashodi	Oprema	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1997.	28.401,00	6.984,00	8.516,00	-	762,00	10.230,00	1.909,00	7.330,00	35.731,00
1998.	32.596,56	10.108,94	5.674,70	-	921,47	14.091,45	1.800,00	-	32.596,56
1999.	19.825,30	9.864,53	1.746,77	-	282,54	6.131,46	1.800,00	-	19.825,30
2000.	16.003,07	4.696,53	6.010,52	-	-	5.296,02	-	-	16.003,07
2001.	36.982,51	7.371,55	6.222,37	-	758,96	18.968,21	3.661,42	-	36.982,51
2002.	28.743,20	3.716,72	9.327,14	-	-	13.960,76	1.738,58	7.574,27	36.317,47
2003.	37.331,29	11.258,08	10.275,05	-	1.075,66	14.075,97	646,53	-	37.331,29
2004.	37.304,36	14.132,00	11.516,00	-	132,00	11.340,00	184,36	469,00	37.773,36
2005.	38.012,48	9.800,00	4.307,82	-	1.706,44	21.255,64	942,58	5.477,82	43.490,30
2006.	22.830,00	16.800,00	-	-	1.469,00	-	4.561,00	-	22.830,00
2007.	54.065,00	16.613,00	-	33.005,00	649,00	-	3.798,00	-	54.065,00
2008.	1.433	-	-	-	896	-	537	5.717	7.150
Ukupno	353.528,00	111.345,00	63.596,00	33.005,00	8.653	115.350,00	21.579,00	26.568,00	380.096,00

Podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za provedbu Projekta u 2008. daju se u tablici broj 3.

Tablica broj 3

Planirani i ostvareni rashodi za provedbu Projekta u 2008.

u USD i kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano u USD	Ostvareno		% ostvarenja (4/3 x 100)	Razlika ostvarenja u USD (4-3)	Udjel u %
			u USD	u kn			
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Rashodi poslovanja	48.618	1.433	7.578,00	2,9	- 47.185	20,2
1.	Službena putovanja	2.000	896	4.764,00	44,8	- 1.104	12,7
2.	Usluge promidžbe i informiranja	46.618	-	-	-	-	-
3.	Drugi rashodi	-	537	2.814,00	-	537	7,5
II.	Oprema	10.000	5.717	29.956,00	57,2	- 4.283	79,8
	Ukupno	58.618	7.150	37.534,00	12,2	- 51.468	100,0

9.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 46.618 USD, a ostvareni su u iznosu 1.433 USD ili 7.578 kn, što je za 45.185 USD ili 96,9% manje od plana. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 896 USD ili 4.764,00 kn, te druge rashode u iznosu 537 USD ili 2.814,00 kn.

9.1.1. Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja planirani su u iznosu 2.000 USD, a ostvareni su u iznosu 896 USD ili 4.764,00 kn, što je za 1.104 USD ili 55,2% manje od plana. Odnose se na naknade za smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu 1.154,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvu u iznosu 1.007,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu 965,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu u iznosu 537,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 510,00 kn, te druge rashode za službena putovanja u iznosu 591,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na službeni put voditeljice Projekta na sastanak radne skupine o zamjenskim tvarima i tehnologijama za ukidanje potrošnje HCFC u državama s niskom potrošnjom i tranzicijskim državama koji je održan u svibnju 2008. u Ohridu (Republika Makedonija), radni sastanak zemalja stranaka Montrealskog protokola o tvarima koje oštećuju ozonski sloj koji je održan u srpnju 2008. u Bangkoku (Tajland), te druge troškove službenih putovanja vezane za provedbu Projekta. Troškovi službenih putovanja su obračunani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

9.1.2. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja planirani su u iznosu 46.618 USD, a nisu ostvareni, zbog nedostatka sredstava (što je opisano u točki 9. Izvješća).

Tijekom 2008. zbog nedostatka sredstava od UNEP za provedbu ciljeva Projekta, ostvareni su rashodi iz sredstava Ministarstva za usluge promidžbe i informiranja (obilježavanje 16. rujna Međunarodnog dana zaštite ozonskog sloja) u iznosu 55.930,00 kn. Na temelju odluke Ministarstva iz rujna 2008. odobrena su sredstva u navedenom iznosu za plaćanje obavljenih usluga izrade promidžbenog materijala povodom obilježavanja 16. rujna Međunarodnog dana zaštite ozonskog sloja. Spomenute usluge se odnose na grafičko oblikovanje, pripremu za tisak, tisak i uvez stripa Ozzy obilazi otoke u iznosu 22.692,00 kn, najam plakatnih površina za promotivnu kampanju OZON u razdoblju od 11. do 24. rujna 2008. na području Republike Hrvatske i digitalni tisak plakata u iznosu 25.430,0 kn, te usluge sinkronizacije i titlanja dva promidžbeno - edukativna spota Drumer im Kid s dream u iznosu 7.808,00 kn. Navedene usluge su planirane u državnom proračunu na poziciji Ministarstva (Opća politika te promidžba i informiranje o zaštiti okoliša), a vrijednost obavljenih usluga je evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva na računu Usluga promidžbe i informiranja.

9.1.3. Drugi rashodi

Drugi rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 537 USD ili 2.814,00 kn. Odnose se na usluge privremenog skladištenja robe i špeditorske usluge uvoza opreme za provedbu projekta Uspostava nacionalne banke halona u iznosu 1.976,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 838,00 kn.

9.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 10.000 USD, a ostvareni su u iznosu 5.717 USD ili 29.956,00 kn, što je za 4.283 USD ili 42,8% manje od plana. Odnose se na nabavu računalne opreme za potrebe Odjela za zaštitu atmosfere koji je ustrojen u okviru Uprave za gospodarenje okolišem. Spomenuta oprema je nabavljena od jednog društva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a vrijednost isporučene opreme je evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

10. NALAZ

Prihodi i rashodi

- 1.1. Revizijom financijskih izvješća o troškovima projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj za 2008. nisu utvrđene nepravilnosti. Državni ured za reviziju ocjenjuje da se aktivnosti obavljaju u skladu s projektom, te da su podaci o poslovnim događajima evidentirani u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima. Troškovi Projekta ostvareni su u skladu s djelatnostima iznesenim u projektnom dokumentu, te popraćeni odgovarajućom dokumentacijom.

Prihodi za provedbu ciljeva Projekta za 2008. su planirani u iznosu 58.618 USD, a odnose se na planirana sredstva prema proračunu projekta za navedenu godinu u iznosu 52.707 USD, te prenesena sredstva koja nisu utrošena u 2007. u iznosu 5.911 USD. Ostvareni su u iznosu 223.204,00 kn, od čega se na sredstva doznačena od UNEP u prosincu 2008. odnosi 35.000 USD ili 173.816,00 kn, a na sredstva prenesena iz prethodne godine se odnosi 5.911 USD ili 49.388,00 kn. Rashodi za provedbu aktivnosti Projekta u 2008., planirani su u iznosu 58.618 USD. Ostvareni su u iznosu 7.150 USD odnosno u protuvrijednosti 37.534,00 kn, što je za 51.468 USD ili 87,8% manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.433 USD ili 7.578,00 kn, te opremu u iznosu 5.717 USD ili 29.956,00 kn. Rashodi poslovanja odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 896 USD ili 4.764,00 kn, te druge rashode u iznosu 537 USD ili 2.814,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, do značajnog odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, došlo je iz razloga što je UNEP doznačio dio planiranih sredstava za provedbu Projekta za 2008. u iznosu od 35.000 USD u prosincu 2008. Zbog nedostatka sredstava tijekom 2008. nisu ostvareni planirani rashodi, odnosno obavljene usluge promidžbe i informiranja u iznosu 46.618 USD. Navedeni rashodi planiraju se ostvariti tijekom 2009.

Ministarstvo je za 2007. dostavilo UNEP konačno izvješće za četiri dijela Projekta koji se odnose na razdoblje od 1997. do 2006. U skladu s novim odredbama Projekta za razdoblje od 2006. do 2008. izvješće se podnosi nakon utrošenih 80,0% doznačenih sredstava za navedeno razdoblje. Prvo privremeno izvješće za V. dio Projekta dostavljen je UNEP u studenom 2008., a poseban zahtjev za doznakom planiranih i ugovorenih sredstava za 2008. nije upućen.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da Ministarstvo treba na temelju donesenog proračuna plana za provedbu aktivnosti Projekta za tekuću godinu, pravovremeno uputiti zahtjev UNEP za doznakom planiranih i ugovorenih sredstava, kako bi se iz doznačenih sredstava tijekom tekuće godine ostvarili planirani rashodi za provedbu ugovorenih ciljeva Projekta.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.***