

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 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U pojedinim slučajevima pri evidentiranju rashoda nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja, nego su rashodi evidentirani prema načelu novčanog tijeka.
 - Pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obavijest o zaključivanju četiri ugovora nije objavljena u propisanom roku. Prije zaključenja ugovora o nabavi usluge tiskanja u vrijednosti 609.268,00 kn, nije objavljena odluka o odabiru ponude. Ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti većoj od 25,0% od vrijednosti osnovnog ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 1.025.400.000,00 | 1.123.012.840,00 | 109,5 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 1.025.400.000,00 | 1.156.260.767,00 | 112,8 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | 33.247.927,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 38.322.684,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 187.375.057,00 |
| 6. | Obveze | | | 49.091.094,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 111 |

Nefinancijska imovina se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 17.761.866,00 kn, računalne programe u iznosu 512.870,00 kn i neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 20.047.948,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 17.761.866,00 kn se odnosi na opremu i strojeve u iznosu 13.488.585,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.370.580,00 kn, poslovne objekte (garažni prostor) u iznosu 1.429.744,00 kn, te umjetnička djela u iznosu 472.957,00 kn. Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 20.047.948,00 kn se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 19.583.878,00 kn i licence za računalne programe u iznosu 464.070,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 187.375.057,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 143.031.213,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 33.918.187,00 kn i novčana sredstva (novac u banci) u iznosu 10.425.657,00 kn.

Potraživanja u iznosu 143.031.213,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 68.227.835,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 64.439.649,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.363.729,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 68.227.835,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od naknada na opterećivanje okoliša otpadom (otpadne gume, elektronički otpad i ugljikov dioksid) u iznosu 26.524.722,00 kn, naknada za povratnu ambalažu u iznosu 17.501.915,00 kn, poticajne naknade za ambalažu u iznosu 9.312.708,00 kn, naknada za zbrinjavanje ambalažnog otpada u iznosu 5.566.936,00 kn, prodane ambalaže u iznosu 2.531.655,00 kn, naknada za okoliš u iznosu 6.788.894,00 kn, te potraživanja od izvoditelja radova na temelju ugovornih obveza u iznosu 1.005,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 64.439.649,00 kn odnose se na 56 zajmova danih u 2007. trgovačkim društvima u ukupnom iznosu 43.142.215,00 kn i 38 zajmova danih u prethodnom razdoblju u ukupnom iznosu 21.297.434,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.841.005,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 331.902,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda (naknade za zbrinjavanje posebnih kategorija otpada koje su trgovačka društva obračunala koncem 2007., a dospijevaju u roku 30 dana) u iznosu 33.918.187,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 13.695.148,00 kn, rashode za plaće i naknade materijalnih prava i naknade za prijevoz zaposlenih u iznosu 1.145.805,00 kn. Do konca siječnja 2008. u cijelosti su plaćene obveze iz 2007.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fondu 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. Postupci nabave istovrsnih usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini, provedeni su u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi, rashodi i izdaci za koje je bilo izvjesno da će se ostvariti, nisu realno planirani.
2. U pojedinim slučajevima i dalje se ne objavljuje obavijest o zaključenju ugovora s odabranim ponuditeljem.

Fond je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Poslovne knjige se vode prema računovodstvenom sustavu proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga, te analitičke evidencije koje služe kao pomoćne evidencije za potrebe praćenja poslovanja. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.

Poslovni događaji se evidentiraju u poslovnim knjigama prema računskom planu za proračunske korisnike. Prihodi i rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja, osim u pojedinim slučajevima kada su evidentirani prema načelu novčanog tijeka.

Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Račun za izvedene radove adaptacije i unutarnjeg uređenja poslovnog prostora u iznosu 5.465.825,00 kn iz studenoga 2006. evidentiran je na rashodima za 2007., a račun za radove uređenja poslovnog prostora iz prosinca 2007. u iznosu 293.187,00 kn evidentiran je na rashodima za 2008.

Prihodi i primici planirani su u iznosu 1.025.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.123.012.840,00 kn što je za 97.612.840,00 kn ili 9,5% više od plana.

Prihodi od naknada na neopasni (industrijski) otpad planirani u iznosu 67.000.000,00 kn i prihodi od naknada na komunalni otpad planirani u iznosu 10.000.000,00 kn nisu ostvareni, jer nisu doneseni provedbeni propisi (uredbe i pravilnici) za utvrđivanje, obračunavanje i naplatu navedenih naknada. Nadalje, prihodi od pojedinih vrsta naknada nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 158.205.428,00 kn (naknade za vozila u iznosu 87.979.341,00 kn, naknada od elektronskog otpada u iznosu 32.783.729,00 kn, naknada za zbrinjavanje otpadnih ulja u iznosu 29.563.310,00 kn, naknada za baterije i akumulatore u iznosu 7.861.828,00 kn i naknada za kontrolirane tvari u iznosu 17.220,00 kn).

Državni ured za reviziju je naložio planiranje prihoda za koje je izvjesno da će se ostvariti. U slučajevima vrijednosno značajnijih odstupanja od plana, bilo je potrebno donijeti izmjene financijskog plana zbog omogućavanja praćenja izvršenih aktivnosti u odnosu na plan, odnosno kako bi plan bio u funkciji praćenja izvršenja zadanih ciljeva. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Fond je prihvatio nalaz da su računi evidentirani u poslovnim knjigama na temelju novčanog tijeka i obrazložio da je cjelokupna dokumentacija kasno zaprimljena u računovodstvo (dokumentaciju je morao prethodno ispostaviti i ovjeriti izvoditelj i nadzorno tijelo) te stoga knjiženje nije provedeno u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Vezano za planiranje prihoda, Fond je obrazložio da su prihodi planirani na temelju Zakona o Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i suglasio se da je Fond obvezan planirati sve prihode, pa tako i one za koje Vlada Republike Hrvatske donosi ili treba donijeti provedbene propise.

Očevidnik imovine

- 2.1. Odlukom Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2005. i izmjenom navedene Odluke iz ožujka 2007., Fondu je dodijeljena na korištenje nekretnina ukupne površine 2 829,92 m² u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema odluci, korisnik nekretnine je obvezan poslovni prostor uvrstiti u Očevidnik državne imovine.

Pored navedenog poslovnog prostora, Fondu su dodijeljena na korištenje tri parkirališna mjesta u garaži navedenog poslovnog kompleksa na temelju odluke Središnjeg državnog ureda za upravljanje imovinom u veljači 2007. U Odluci je navedeno da se korisnik obvezuje dodijeljena garažna mjesta uvrstiti u Očevidnik državne imovine.

Poslovni prostor i parkirališna mjesta nisu uvršteni u Očevidnik državne imovine, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima je propisano da su sva tijela državne vlasti te pravne i druge osobe koje posjeduju, upotrebljavaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dužni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, uz imovinsko-pravnu i tehničku dokumentaciju, dostaviti podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 2.2. *Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te naveo da će u skladu s odredbama pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske i preporukama Državnog ureda za reviziju dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom potrebne podatke.*

Rashodi za nabavu parkirališnih mjesta

- 3.1. Rashodi za nabavu parkirališnih mjesta ostvareni su u iznosu 1.457.064,00 kn. Odnose se na kupnju 36 parkirališnih mjesta u skupnoj garaži stambeno - poslovnog kompleksa u Zagrebu. Sredstva za kupnju parkirališnih mjesta za potrebe parkiranja vozila zaposlenika Fonda su osigurana iz viška prihoda 2006.

S obzirom da Fond raspolaže s jedanaest službenih vozila, te da su mu dodijeljena na korištenje tri parkirališna mjesta u garaži navedenog poslovnog kompleksa na temelju Odluke Središnjeg državnog ureda za upravljanje imovinom, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je prije nabave trebalo utvrditi opravdanost kupnje 36 parkirališnih mjesta.

- 3.2. *Vezano za nabavu parkirališnih mjesta, Fond je naveo da je Upravni odbor Fonda prije donošenja odluke o kupnji parkirališnih mjesta raspravljao o opravdanosti kupnje te donio odluku temeljem dostavljenog prijedloga.*

Nadzor nad prikupljanjem i zbrinjavanjem ambalažnog otpada

- 4.1. Početkom ožujka 2006. započela je primjena propisa kojima je uspostavljen sustav prikupljanja, privremenog skladištenja, prijevoza, reciklaže i oporabe ambalažnog otpada.

Fond je, u skladu s odredbama Pravilnika o ambalaži i ambalažnom otpadu provodio nadzor uplate naknada propisanih rješenjem Fonda. Nad obveznicima koji nisu uplatili iznos naknade propisan rješenjem Fonda, poduzimane su mjere naplate sredstava (prijedlog za ovrhu). Prodavatelji, skupljači i oporabitelji uz račune za isplatu naknada za troškove prikupljanja, preuzimanja, skladištenja, prijevoza i oporabe ambalažnog otpada, na propisanim obrascima dostavljaju podatke o predanim i preuzetim količinama ambalažnog otpada. Odjel za ambalažu obavlja provjeru usklađenosti dostavljenih evidencija s računima prodavatelja, sakupljača i oporabitelja.

Prema odredbama Zakona o otpadu i Zakona o Fondu, inspekcijski nadzor nad prikupljanjem i zbrinjavanjem ambalažnog otpada obavlja Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Za vrijeme obavljanja revizije (listopad 2008.) od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva pribavljeni su podaci o broju i vrsti obavljenih inspekcijskih nadzora vezanih za poslovanje s otpadom. Prema dostavljenim podacima, obavljen je jedan inspekcijski nadzor kod trgovačkog društva vezano za isplatu naknade potrošačima za ambalažni otpad.

S obzirom da su ovlasti inspekcijskog nadzora obveznika plaćanja naknade u nadležnosti Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je potrebno regulirati međusobne odnose s Ministarstvom zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva vezano za obavljanje poslova nadzora primjene odredbi Zakona o otpadu i Zakona o Fondu.

- 4.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Fond je naveo da su ovlasti inspekcijskog nadzora obveznika plaćanja naknade u nadležnosti Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, te da Fond nema mogućnosti regulirati odnose s navedenim Ministarstvom. Također je navedeno da je Fond u proteklom razdoblju obavještavao Upravu za inspekcijske poslove navedenog Ministarstva o uočenim nepravilnostima koje se odnose na obveznike plaćanja ili sudionika u gospodarenju ambalažnim otpadom (prodavatelji, sakupljači, oporabitelji), što će i ubuduće činiti.*

Sanacija odlagališta otpada

- 5.1. Financiranje projekata sanacije odlagališta otpada Fond provodi u kontinuitetu od 2004. putem bespovratnih financijskih pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva se dodjeljuju na temelju poziva za javno prikupljanje ponuda, odluka direktora i upravnog odbora Fonda.

Odobrena sredstva Fonda odnose se na udio u procijenjenoj vrijednosti ulaganja u sanaciju odlagališta u razdoblju od 2004. do 2010., koja će biti isplaćena u skladu s godišnjim programom rada Fonda i izvršenim radovima na sanaciji odlagališta. Prema podacima Fonda, od 2004. do konca 2007., za sanaciju neuređenih službenih komunalnih odlagališta otpada sveukupno je odobreno sredstava u iznosu 1.564.938.786,00 kn, a isplaćeno je 279.228.439,00 kn, od čega se na 2007. odnosi 56.796.607,00 kn. Za sanaciju divljih odlagališta otpada od 2004. do konca 2007. odobrena su sredstva u iznosu 71.208.917,00 kn, a isplaćena su sredstva u iznosu 34.190.640,00 kn, od čega se na 2007. odnosi 9.670.678,00 kn.

Fond je s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojima se nalaze odlagališta otpada zaključio ugovore o sufinanciranju projekata sanacije odlagališta otpada, kojima su određeni postotni udjeli sredstava Fonda u procijenjenom iznosu ukupne investicije, vremenski rokovi vezani za provođenje sanacije, dinamika dodjele sredstava i način korištenja, kontrola namjenskog trošenja sredstava, te druga međusobna prava i obveze. Ugovoreno je doznačavanje sredstava za radove koji su izvedeni u skladu s troškovnikom. Nadzor nad realizacijom svakog projekta i programa iz područja zaštite okoliše i energetske učinkovitosti obavlja voditelj projekta i financijski kontrolor. Voditelj projekta kontrolira namjensko korištenje sredstava i određuje koji će se izvedeni radovi prema obračunskoj situaciji priznati (u odnosu na ugovorene radove). Financijski kontrolor prati izvršenje plaćanja prema ugovornim odredbama i stavkama troškovnika.

Od sveukupno isplaćenih sredstava za sanaciju neuređenih službenih komunalnih odlagališta i divljih odlagališta u iznosu 313.419.079,00 kn, učešće Fonda u priznatim radovima iznosi 242.324.937,00 kn. Razlika u iznosu 71.094.142,00 kn (22,7% ukupno isplaćenih sredstava) odnosi se na isplate predujmom pri potpisivanju ugovora za koje korisnici nisu dostavili dokumentaciju (račune, obračunske situacije, ugovore) i izmjene dinamike sufinanciranja za izvedene radove, odnosno više doznačena sredstva u odnosu na ugovorenu dinamiku plaćanja.

Fond je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave upućivao požurnice za dostavljanje izvješća i dokumentacije o realizaciji programa sanacije odlagališta otpada.

Državni ured za reviziju je predložio da se sredstva isplaćuju korisnicima u skladu s ugovorenim dinamikom plaćanja za stvarno obavljene radove, izvršene usluge i isporučenu opremu u skladu s troškovnicima odobrenih programa i projekata, radi učinkovitijeg korištenja sredstava Fonda i mogućnosti financiranja većeg broja programa i projekata.

- 5.2. *Fond je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je isplata predujmova bila neophodna kako bi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogle započeti sanaciju odlagališta koja ne bi bila moguća bez lokacijskih i građevinskih dozvola, a navedenim dozvolama prethodi izrada projektne dokumentacije, istražnih radova i studija utjecaja na okoliš.*

Postupci javne nabave

- 6.1. Fond je donio plan nabave za 2007. i ustrojio propisane evidencije postupaka javnih nabava te zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave za 2007. donesenim u prosincu 2006. i izmjenama plana u veljači 2007., planirana je nabava u vrijednosti 6.068.000,00 kn. Planom nabave za 2007. nisu planirani rashodi za ulaganja u poslovne objekte (ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja i parkirališna mjesta).

Plan nabave za 2007. nije usklađen s izmjenama i dopunama financijskog plana Fonda za 2007., odnosno planom nabave planirani iznosi nabave nefinancijske imovine nisu usklađeni s planiranim rashodima za nabavu nefinancijske imovine u financijskom planu, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o proračunu, kojima je propisano da proračunski korisnici izrađuju prijedlog financijskog plana koji sadrži i plan nabave. Odredbama članka 29. navedenog Zakona, propisano je da plan nabave obuhvaća dugotrajnu imovinu za rad proračunskog korisnika koji mora biti usklađen s prijedlogom financijskog plana.

U planu nabave planirana je nabava po vrijednosti, prema ekonomskoj klasifikaciji, bez detaljne razrade prema vrstama, količini i jediničnim cijenama roba i radova, što onemogućava praćenje i usporedbu plana s izvršenim nabavama.

Prema evidenciji postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, Fond je proveo 35 postupaka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 27.469.682,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn provedeno je 27 postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 3.827.477,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn provedeno je osam postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 23.642.205,00 kn.

Za provedbu postupka nabave radova zbrinjavanja i sanacije azbestno cementnog otpada u vrijednosti 2.960.622,00 kn nije donesena pisana odluka o osnivanju stručnog povjerenstva, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave.

Fond je izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje zaključilo ugovor za usluge tiskanja posebnog izdanja Eko revije u vrijednosti 609.268,00 kn, a odluku o odabiru ponude u Narodnim novinama objavio je nakon zaključenja ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona kojom je propisano da je naručitelj najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora obvezan u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude i navesti podatke o predmetu nabave, te zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

U postupku nabave radova zbrinjavanja i sanacije azbestno cementnog otpada u vrijednosti 2.960.622,00 kn Fond nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora. U postupcima nabave i instaliranja računalne opreme i softvera u vrijednosti 1.843.970,00 kn, radova na adaptaciji i uređenju poslovnog prostora u iznosu 14.009.935,00 kn, te radova na sanaciji krovova i terasa poslovnog prostora u iznosu 1.978.756,00 kn obavijest o zaključenju ugovora objavljena je nakon propisanog roka. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora.

U pojedinim slučajevima, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave zaključivani su dodaci ugovora o obavljanju radova i nabavi opreme čija je ukupna vrijednost veća od 25,0% od vrijednosti osnovnog ugovora. Tako je izvođenje radova adaptacije i unutarnjeg uređenja poslovnog prostora zaključen ugovor u iznosu 14.009.935,00 kn, a ukupna vrijednost dodatnih radova prema tri dodatka ugovora je 4.628.443,00 kn, što je 33,0% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora.

Za opremanje poslovnog prostora zaključen je ugovor u iznosu 3.426.630,00 kn, a ukupna vrijednost dodatno nabavljene opreme je 1.272.862,00 kn, što je 37,2% od vrijednosti iz osnovnog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25,0% od vrijednosti radova ili usluga iz osnovnog ugovora.

Nabava obrtničkih i instalaterskih radova nije predviđena planom nabave za 2007., a financijskim planom sredstva za izvođenje navedenih radova planirana su u iznosu 2.900.000,00 kn. Ugovorena je nabava radova u vrijednosti 3.551.604,00 kn, što je za 651.604,00 kn više od planirane vrijednosti radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 40. Zakona o proračunu, kojom je propisano da proračunski korisnici mogu sklapati ugovore o nabavi robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u visini dodijeljenih financijskih sredstava, a u skladu s godišnjim planom nabave, zakonom koji uređuje ovo područje i napucima koje donosi ministar financija.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predložio je sastavljanje plana nabave prema vrstama, količini i jediničnim cijenama roba i radova.

- 6.2. *Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za ugovaranje dodatnih radova u vrijednosti većoj od 25,0% od vrijednosti radova iz osnovnog ugovora, te za izradu planova nabave prema vrstama, količini i jediničnim cijenama roba i radova. Vezano za ugovaranje dodatnih radova u vrijednosti većoj od 25,0% od vrijednosti iz osnovnog ugovora, Fond je naveo da konačna ukupna vrijednost izvedenih radova, odnosno nabavljene opreme nije bila veća od 25,0% ugovorenog iznosa po osnovnom ugovoru.***

Za obavljanje zadaća iz djelokruga rada Fonda u 2007. planirani su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 1.025.400.000,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.123.012.840,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 1.156.260.767,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 33.247.927,00 kn. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci ostvareni su za namjene utvrđene financijskim planom. Djelatnost Fonda obuhvaća financiranje pripreme, provedbe i razvoja programa, projekata i drugih aktivnosti u području zaštite okoliša i programe i projekte energetske učinkovitosti. Provođenje programa i projekata provodi se u kontinuitetu, od osnivanja Fonda i u skladu sa srednjoročnim i godišnjim programom rada. Za programe i projekte zaštite okoliša i energetske učinkovitosti za 2007. ostvareni su rashodi u iznosu 1.110.049.435,00 kn, a odnose se na područje zaštite okoliša u iznosu 1.073.413.003,00 kn i energetske učinkovitost u iznosu 36.636.432,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima u području zaštite okoliša i energetske učinkovitosti, na rashode za zbrinjavanje posebnih kategorija otpada odnosi se 839.748.639,00 kn ili 75,7%.

Za druge projekte zaštite okoliša i energetske učinkovitosti u razdoblju od početka 2004. do konca 2007., Fond je korisnicima odobrio sredstava u iznosu 2.153.270.530,00 kn, a isplaćeno je 624.410.302,00 kn (odnosno 29,0% od ukupno odobrenih sredstava). Od ukupno isplaćenih sredstava, tijekom 2007. isplaćeno je 270.300.796,00 kn, od čega je putem financijskih pomoći, zajmova, subvencija i donacija isplaćeno 167.325.779,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima (jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačka društva i druge pravne osobe) na temelju natječaja za dodjelu sredstava Fonda, odluka direktora i upravnog odbora Fonda. Postupak objavljivanja natječaja i odlučivanja o odabiru korisnika sredstava Fonda, uvjeti koje moraju ispunjavati korisnici sredstava, kriteriji i mjerila ocjenjivanja zahtjeva za dodjeljivanje sredstava i uvjeti i način dodjeljivanja sredstava, te način praćenja namjenskog korištenja sredstava i ugovorenih prava i obveza, utvrđeni su pravilnicima koje je donio Upravni odbor Fonda, uz prethodnu suglasnost Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.

Fond s korisnicima zaključuje ugovore o korištenju sredstava, prema kojima su dodijeljena sredstva dužni koristiti za namjene i na način utvrđen ugovorom, a nenamjenski utrošena sredstva dužni su vratiti Fondu. Sredstva se doznačavaju korisnicima za radove koji su izvedeni u skladu s troškovnikom koji je sastavni dio zaključenog ugovora. Nadzor nad realizacijom svakog projekta i programa iz područja zaštite okoliše i energetske učinkovitosti obavlja voditelj projekta i financijski kontrolor. Voditelj projekta kontrolira namjensko korištenje sredstava i određuje koji će se izvedeni radovi prema obračunskoj situaciji priznati (u odnosu na ugovorene radove). Financijski kontrolor prati izvršenje plaćanja prema ugovornim odredbama i stavkama troškovnika.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. listopada 2008.