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 izvještaja o troškovima projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Postupak revizije proveden je 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 2007. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja o troškovima projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Projekt) za 2007., koji je potpomognut iz Programa zaštite okoliša Ujedinjenih naroda.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. siječnja do 17. ožujka 2008.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su provjeriti:

- vode li se odgovarajuće računovodstvene knjige i zapisi,
- jesu li svi troškovi projekta popraćeni priznanicama i drugom odgovarajućom dokumentacijom, te
- jesu li troškovi ostvareni 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),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. (Narodne novine 137/06 i 78/07),
- 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, 197/03, 92/05 i 110/07),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- 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 2008., Montrealski protokol ratificirala je 191 zemlja.

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 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. Na temelju posljednjeg zahtjeva iz rujna 2005., završetak Projekta ugovoren je do konca ožujka 2008.

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 2007., za financiranje projekta UNEP je doznačio sredstva u iznosu 378.857,- USD. U navedenom razdoblju utrošena su sredstva u iznosu 372.946,- USD. Neutrošena sredstava u iznosu 5.911,- USD, prema pisanom obrazloženju zaposlenice Ministarstva koja vodi projekt, utrošit će se u 2008. za financiranje prijevoda i tiskanja stripa Ozzy Ozone, izrade crtanog filma Ozzy Ozone, oglašavanja putem jumbo plakata, izrade promotivnih materijala o zaštiti ozonskog sloja, prijevoda i objavljivanja u javnim medijima spotova o zaštiti ozonskog sloja, nabave informatičke opreme i uredskog potrošnog materijala.

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.

Početkom listopada 2007., Ministarstvo je u javnom glasilu objavilo oglas za voditelja projekta 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 koja radi na radnom mjestu viši stručni savjetnik u Odsjeku za zaštitu klime i ozonskog sloja (bila voditelj navedenog projekta u razdoblju od 1. srpnja 2003. do 31. listopada 2004.).

Kao stranka Montrealskog protokola, Republika Hrvatska je u obvezi do 2030. postupno ukinuti potrošnju TOOS. Potrošnju klorofluorougljika (CFC), halona i ugljiktetraklorida treba ukinuti do 2010., metilbromida i 1,1,1-trikloretana do 2015., a klorofluorougljikovodika (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: klorofluorougljici i drugi potpuno halogenirani klorofluorougljici (CFC), haloni, ugljik tetraklorid, 1,1,1-trikloretan, metilbromid, bromofluorougljikovodici, klorofluorougljikovodici i bromoklorometan. Odredbe navedene Uredbe odnose se i na zamjenske tvari (fluorougljikovodike), 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 2007. izdalo ukupno 67 mišljenja u vezi sa zahtjevima za uvoz i izvoz TOOS, od čega 66 pozitivnih i jedno negativno mišljenje. Dana su 44 pozitivna mišljenja za izvoz freona, 18 pozitivnih mišljenja za uvoz freona, dva pozitivna mišljenja za uvoz 1,1,1 trikloretana, jedno pozitivno za izvoz tetraklormetana, jedno pozitivno za uvoz tetraklormetana, te jedno negativno mišljenje za uvoz tetraklormetana.

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 2007. serviserima je izdano 358 rješenja za obavljanje djelatnosti servisiranja rashladnih i klima uređaja, a jedanaest zahtjeva servisera je odbijeno. 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 popravljanja 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 četiri centra, u Zagrebu, Stobreču, Rijeci i Osijeku. U svim regijama Republike Hrvatske izvršena je raspodjela opreme za prikupljanje freona, koju je na korištenje dobilo 38 servisera. 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.

Novom opremom, koja omogućuje kompletnu analizu i obradu prikupljenih freona, opremljena su tri centra (Zagreb, Stobreč i Rijeka), dok je centar u Osijeku do 2007. samo prikupljao freone. 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 Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o računovodstvu i računskom planu proračuna.

U skladu s odredbama Projekta, Ministarstvo je obvezno podnositi UNEP tromjesečno, polugodišnje, te godišnje izvješće o troškovima Projekta prema proračunu Projekta, koje je Ministarstvo obvezno dostaviti do konca ožujka tekuće godine za prethodno razdoblje, što je za 2006 i učinjeno. Obveza dostavljanja izvješća za 2007. je koncem ožujka 2008. U nastavku izvješća, prihodi i rashodi razvrstani su na način kako je predviđeno u godišnjem izvješću UNEP.

8. PRIHODI

Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 40.000,- USD ili u protuvrijednosti 240.000,00 kn. Ostvareni su u iznosu 338.169,45 kn, od čega se na sredstva prenesena iz prethodnog razdoblja odnosi 32.809,45 kn, a na sredstva doznačena od UNEP u svibnju i kolovozu 2007. odnosi se 57.378,- USD ili 305.360,00 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

Redni broj	Namjena	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	-za financiranje rashoda poslovanja	26.980	19.558	32.464	39.061	35.000	24.958	37.250	54.049	39.200	46.800	39.000	7.500	401.820
2.	-za nabavu opreme	8.837	100	300	150	200	13.150	200	800	3.600	1.150	1.000	207	29.694
Ukupno		35.817	19.658	32.764	39.211	35.200	38.108	37.450	54.849	42.800	47.950	40.000	7.707	431.514

9. RASHODI

Rashodi za 2007. planirani su u iznosu 105.279,- USD. Ostvareni su u iznosu 54.065,- USD odnosno u protuvrijednosti 288.781,48 kn, što je za 51.214,- USD ili 51,4% manje od plana. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 99.378,- USD, te na opremu u iznosu 5.901,- USD. Ostvareni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 99.378,- USD ili 288.781,48 kn. Planirani rashodi za nabavu opreme nisu ostvareni.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, do odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, došlo je iz razloga što je početkom rujna 2007. dotadašnji voditelj projekta prestao voditi navedeni projekt. Iz navedenog razloga dio sredstava planiran i ostvaren za plaću voditelja projekta ostao je neutrošen. Nadalje se navodi da su zbog odlaska voditelja projekta na novo radno mjesto i nemogućnosti izbora novog voditelja, izostale ili usporene aktivnosti koje je u skladu s planiranim trebalo provesti u 2007., te će se neutrošena sredstva, kako je navedeno u točki 5. Izvješća, utrošiti u 2008.

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

Redni broj	Namjena	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Rashodi poslovanja	28.401,00	32.596,56	19.825,30	16.003,07	36.982,51	28.743,20	37.331,29	37.304,36	38.012,48	22.830,00	54.065,00	352.094,77
1.	- Rashodi za zaposl.	6.984,00	10.108,94	9.864,53	4.696,53	7.371,55	3.716,72	11.258,08	14.132,00	9.800,00	16.800,00	16.613,00	111.345,35
2.	- Konzult. usluge	8.516,00	5.674,70	1.746,77	6.010,52	6.222,37	9.327,14	10.275,05	11.516,00	4.307,82	-	-	63.596,37
3.	- Usluge promidžbe i informiranja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.005,00	33.005,00
4.	- Službena putovanja	762,00	921,47	282,54	-	758,96	-	1.075,66	132,00	1.706,44	1.469,00	649,00	7.757,07
5.	- Stručno osposoblj.	10.230,00	14.091,45	6.131,46	5.296,02	18.968,21	13.960,76	14.075,97	11.340,00	21.255,64	-	-	115.349,51
6.	- Drugi rashodi	1.909,00	1.800,00	1.800,00	-	3.661,42	1.738,58	646,53	184,36	942,58	4.561,00	3.798,00	21.041,47
II.	Oprema	7.330,00	-	-	-	-	7.574,27	-	496,00	5.477,82	-	-	20.878,09
Ukupno		35.731,00	32.596,56	19.825,30	16.003,07	36.982,51	36.317,47	37.331,29	37.800,36	43.490,30	22.830,00	54.065,00	372.972,86

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za provedbu Projekta u 2007. daje se u tablici broj 3.

Tablica broj 3

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za provedbu Projekta u 2007.

Redni broj	Namjena sredstava	Planirano u USD	Ostvareno		Ostvarenje u %	Ostvareno (više/ manje)	Udjel u %
			USD	kn			
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Rashodi poslovanja	99.378,00	54.065,00	288.781,48	54,4	-45.313,00	100,0
1.	Službena putovanja	1.332,00	649,00	3.518,28	48,7	-683,00	1,2
2.	Usluge promidžbe i informiranja	38.097,00	33.005,00	174.199,08	86,7	-5.092,00	60,3
3.	Intelektualne i osobne usluge	54.124,00	20.283,00	110.368,12	37,5	-33.841,00	38,2
3.1.	Ugovori o djelu	35.377,00	16.613,00	90.518,12	47,0	-18.764,00	31,3
3.2.	Konzultantske usluge	15.077,00	-	-	-	-	-
3.3.	Druge intelektualne usluge	3.670,00	3.670,00	19.850,00	100,0	0,00	6,9
4.	Drugi rashodi	5.825,00	128,00	696,00	2,2	-5.697,00	0,3
II.	Oprema	5.901,00	-	-	-	-	-
Ukupno I.+II.		105.279,00	54.065,00	288.781,48	51,4	-51.214,00	100,0

9.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 99.378,- USD, a ostvareni su u iznosu 54.065,00,- USD ili 288.781,48 kn, što je za 45.313,- USD ili 45,6% manje od plana. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 649,- USD ili 3.518,28 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 33.005,- USD ili 174.199,08 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 20.283,- USD ili 110.368,12 kn, te na druge rashode u iznosu 128,- USD ili 696,00 kn.

9.1.1. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja planirani su u iznosu 38.097,- USD, a ostvareni su u iznosu 33.005,- USD ili 174.199,08 kn, što je za 5.092,- USD ili 13,4% manje od plana.

Odnose se na rashode za uslugu izrade promidžbenih televizijskih spotova u iznosu 122.000,00 kn, rashode za nabavu usluge grafičkog oblikovanja, pripreme za tisak, te tisak i uvez raznih tekstova (strip Ozzy Ozone zaštitnik naše planete i Vodič za carinske djelatnike – «Suzbijanje nezakonite trgovine tvarima koje oštećuju ozonski sloj», u iznosu 24.825,00 kn, rashode za izradu tiska 19 billboard plakata dimenzija 504 x 238 cm, postavljanje istih na oglasni prostor u iznosu 19.974,08 kn, te na rashode za objavu natječaja za odabir voditelja projekta objavljenog u javnom glasilu u iznosu 7.400,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2007. ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 122.000,00 kn, a odnose se na nabavu usluge izrade idejnog rješenja za dva različita promidžbena televizijska spota u trajanju do 30 sekundi, na temu zaštite klime i ozonskog sloja. Uslugu je obavilo jedno trgovačko društvo na temelju ugovora zaključenog u studenom 2007. Ponuda navedenog društva odabrana je kao najpovoljnija po kriteriju najniže cijene, nakon prethodno provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Usluga je obavljena, a plaćanje dobavljaču u iznosu 122.000,00 kn obavljeno je na temelju računa ispostavljenog u prosincu 2007. i naloga za plaćanje ovjerenog od strane odgovornih osoba.

9.1.2. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge planirani su u iznosu 54.124,- USD, a ostvareni su u iznosu 20.283,- USD ili 110.368,12 kn, što je za 33.841,- USD ili 62,5% manje od plana. Odnose se na rashode prema ugovorima o djelu u iznosu 16.613,- USD ili 90.518,12 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 3.670,- USD ili 19.850,00 kn.

- Rashodi za usluge prema ugovorima o djelu

Rashodi za usluge prema ugovorima o djelu planirani su u iznosu 35.377,- USD, a ostvareni su u iznosu 16.613,- USD ili 90.518,12 kn, što je za 18.764,- USD ili 53,0% manje od plana. Ugovore o djelu Ministarstvo je zaključilo u travnju 2005. i u ožujku 2006. s vanjskim suradnikom (voditeljem Projekta) za obavljanje poslova vođenja Projekta u razdoblju od 2. svibnja 2005. do 31. ožujka 2008. Ugovorena je mjesečna naknada za voditelja Projekta u iznosu 1.400,- USD bruto. Spomenuta osoba radila je na poslovima voditelja projekta do 3. rujna 2007., kada je rješenjem čelnika Ministarstva raspoređena na radno mjesto inspektora zaštitite okoliša u Odsjeku inspekcijskog nadzora zaštite okoliša. Od siječnja do rujna 2007., voditelju projekta isplaćena je plaća u iznosu 68.733,88 kn. Razlika rashoda za usluge prema ugovorima o djelu ostvarenih u iznosu 21.784,24 kn, odnosi se na dva ugovora o djelu zaključena u veljači i kolovozu 2007. s dvije fizičke osobe za obavljanje usluge prijevoda nekoliko tekstova s engleskog na hrvatski jezik u iznosu 19.268,62 kn (Naša priča, Ozzy Ozone – zaštitnik naše planete, Obrazovni paket za osnovne škole i Sprečavanje protuzakonite trgovine – vodič za carinike), te za uslugu lekture 126 stranica navedenih tekstova u iznosu 2.515,62 kn.

Na isplaćene naknade prema ugovoru o djelu obračunani su i plaćeni propisani doprinosi, porezi i prirezi.

- Rashodi za druge intelektualne usluge

Rashodi za druge intelektualne usluge planirani su i ostvareni u iznosu 3.670,- USD ili 19.850,00 kn. Odnose se na izradu idejnog grafičkog rješenja u elektroničkom obliku koje služi za izradu promidžbenih materijala s ciljem osvješćivanja javnosti o zaštiti ozonskog sloja (plakat, oglas, letak, brošura i telop). Navedena usluga obavljena je na temelju ugovora zaključenog početkom veljače 2007. Ugovorena vrijednost usluge iznosila je 19.850,00 kn. Isporuka i plaćanje usluge obavljeno je u skladu s ugovorom.

9.1.3. Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja planirani su u iznosu 1.332,00,- USD, a ostvareni su u iznosu 649,- USD ili 3.518,28 kn, što je za 683,- USD ili 51,3% manje od plana. Odnose se na naknade za prijevoz na službenom putovanju u zemlji u iznosu 1.150,00 kn, dnevnice za službeno putovanje u inozemstvu u iznosu 1.001,47 kn, naknade za prijevoz na službenom putovanju u inozemstvu 856,81 kn, te dnevnice za službeno putovanje u zemlji u iznosu 510,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za službena putovanja u iznosu 2.151,47 kn, odnose se na rashode za uslugu prijevoza iz i u zračnu luku Pleso sudionika radnog sastanka predstavnika Bosne i Hercegovine održanog u Zagrebu 25. i 26. travnja 2007. Uslugu prijevoza obavilo je jedno trgovačko društvo u iznosu 1.150,00 kn. Rashodi za dnevnice u iznosu 1.001,47 kn odnose se na dva službena putovanja u inozemstvo obavljena u srpnju i rujnu 2007. (Montreal i Beč). Drugi troškovi službenih putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćivani su na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

9.1.4. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 5.825,- USD, a ostvareni su u iznosu 128,- USD ili 696,00 kn, što je za 5.697,- USD ili 97,8% manje od plana. Odnose se na troškove reprezentacije nastale u ožujku 2007., vezano za projekt Uspostava nacionalne banke halona u RH, te za sastanak s predstavnicima Bosne i Hercegovine koncem održanog u Zagrebu travnja 2007., vezano za plan rada regionalne ozonske mreže za 2007. U okviru suradnje zemalja članica, Bosna i Hercegovina zatražila je stručnu pomoć Republike Hrvatske u provedbi projekta Gospodarenje rashladnim sredstvima, kao i za pitanja vezana uz poštivanje kontrolnih mjera koje propisuje Montrealski protokol.

10. NALAZ

1.1. Revizijom financijskih izvješća o troškovima projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj za 2007. 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 2007. planirani su u iznosu 40.000,- USD ili u protuvrijednosti 240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 338.169,45 kn, od čega se na sredstva prenesena iz prethodnog razdoblja odnosi 32.809,45 kn, a na sredstva doznačena u svibnju i kolovozu 2007. odnosi se 57.378,- USD ili 305.360,00 kn. Rashodi za provedbu ciljeva Projekta u 2007. planirani su u iznosu 105.279,- USD. Ostvareni su u iznosu 54.065,- USD odnosno u protuvrijednosti 288.781,48 kn, što je za 51.214,00,- USD ili 51,4% manje od plana. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 174.199,08 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 110.368,12 kn (ugovori o djelu i druge intelektualne usluge), rashode za službena putovanja u iznosu 3.518,28 kn, te druge rashode u iznosu 696,00 kn.

1.2. Ministarstvo je prihvatilo izvješće Državnog ureda za reviziju.