



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU
HEP-PLIN D.O.O., OSIJEK

Osijek, siječanj 2019.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	6



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-10/7
URBROJ: 613-16-19-12

Osijek, 18. siječnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU
UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U DRUŠTVU
HEP-PLIN D.O.O., OSIJEK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave u društvu HEP-PLIN d.o.o., Osijek.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 19. studenoga 2018. do 18. siječnja 2019.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti javne nabave u društvu HEP-PLIN d.o.o., Osijek (dalje u tekstu: Društvo) za 2011. - 2013. Postupci revizije provedeni su od 25. studenoga 2013. do 16. svibnja 2014.

Ciljevi revizije bili su utvrditi:

- postoje li jasne procedure u postupcima nabave od faze planiranja do stavljanja sredstava u upotrebu
- jesu li nabavljene robe, radovi i usluge odgovarajuće kvalitete i jesu li nabavljene po najpovoljnijim cijenama
- je li uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti u postupcima javne nabave
- je li postojala stvarna potreba za provedenu nabavu te
- jesu li nabavom roba, radova i usluga ostvareni ciljevi koji osiguravaju poboljšanje kvalitete, odnosno poboljšanje učinkovitosti Društva te zadovoljenje stvarnih potreba krajnjih korisnika.

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav javne nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima nabave i praćenje izvršenja i provedbe ugovora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te poboljšao sustav javne nabave u Društvu. Očekuje se da će učinci biti ostvareni kroz donošenje boljih poslovnih odluka, veću transparentnost u postupcima nabave, veću razinu javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima, te uštede sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo utjecati na povećanje učinkovitosti sustava javne nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza Društvu je upućen upit i zatraženo je da ocijeni napredak u provedbi pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere bila je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od deset danih preporuka sedam provedeno, a tri nisu provedene.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave u Društvu. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od deset danih preporuka sedam provedeno, a tri nisu provedene.

U nastavku se daje status danih preporuka.

1. Planiranje javne nabave

- 1.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijekom kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te propisati podatke koje trebaju sadržavati iskazi organizacijskih jedinica za nabavom, što bi Odjelu za nabavu omogućilo brže, preglednije i jednostavnije objedinjavanje zahtjeva prema vrsti, količini i predmetima nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Naputak o izradi planova nabave za 2018. kojim je uređeno područje planiranja nabave. Navedenim naputkom određen je djelokrug primjene naputka i nadležnost, sadržaj plana nabave, izrada plana nabave, dostava i provjera podataka, rokovi te izmjene i dopune plana nabave. Odlukom direktora Društva određeno je da se planovi nabave i dokumentacija na temelju koje su sačinjeni planovi nabave čuvaju četiri godine. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je planom nabave obuhvatiti nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn te obuhvatiti robu, radove i usluge za koje postupke nabave provodi HEP d.d. zbog transparentnosti plana nabave i odrediti rokove do kojih se moraju pribaviti podaci o predmetima nabave koje nabavlja HEP d.d., a koje treba unijeti u plan nabave kako bi bio sveobuhvatan.

Preporuka je provedena. Planom nabave za 2018. obuhvaćena je nabava roba i usluga velike vrijednosti, male vrijednosti i pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Donesen je i Plan nabave za 2018. za predmete nabave za koje postupke nabave provodi drugo društvo. Rok za dostavu podataka o predmetima nabave koje nabavlja HEP d.d., je 15 dana od zaprimanja upita za dostavom podataka od Sektora za nabavu HEP-a d.d. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je donijeti akt kojim će se urediti nabava predmeta nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove.

Preporuka je provedena. Uprava HEP-a d.d. donijela je u lipnju 2017. Pravilnik o jednostavnoj nabavi u HEP grupi kojim je uređeno područje jednostavne nabave. Pravilnikom su određeni: vrijednosni pragovi, sukob interesa, pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave, planiranje nabave, pokretanje postupaka jednostavne nabave, provođenje postupaka jednostavne nabave, realizacija ugovornih dokumenata, dokumentiranje i pohrana dokumentacije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je donijeti pisane procedure o politikama zaliha roba i o optimalnim zalihama.

Preporuka nije provedena. Nisu donesene pisane procedure o politikama zaliha roba i o optimalnim zalihama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Upravljanje postupcima javne nabave

- 2.1. Preporučeno je dopuniti pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva opisom poslova sistematiziranih radnih mjesta.

Preporuka nije provedena. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva iz 2015. i izmjene Pravilnika iz srpnja 2018. ne sadrže opis poslova sistematiziranih radnih mjesta. Prema pojašnjenju, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva nije dopunjen opisom poslova sistematiziranih radnih mjesta jer će se opis poslova sačiniti u suradnji sa Sektorom za ljudske potencijale HEP-a d.d. u skladu s njihovim planom sistematiziranja ovisnih društava. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure, odnosno akt kojim bi se uredio način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i drugim propisima koji uređuju javnu nabavu.

Preporuka je provedena. Pravilnik o nabavi i ugovaranju u HEP grupi iz listopada 2017. donesen je u svrhu definiranja općih pravila nabavnog procesa te ujednačavanja postupaka nabave i ugovaranja u HEP d.d. i ovisnim društvima, osim Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. Pravilnik sadrži opća pravila nabavnog procesa: Opće odredbe, analizu i planiranje nabave, pripremu i provedbu postupaka nabave, ugovaranje, realizaciju i kontrolu izvršenja ugovora, izvješće i nadzor nad provedbom postupaka nabave. Također, Pravilnik sadrži i tabelarni prikaz aktivnosti, izvršitelje aktivnosti, dokumente i rok u vezi pripreme i provedbe postupaka javne nabave roba, radova i usluga (obuhvaćenih u 23 točke), ugovaranja (obuhvaćenih u jedanaest točaka) i u vezi izvješća (obuhvaćenih u tri točke). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je analizu ponuda obavljati u skladu s dokumentacijom za nadmetanje.

Preporuka je provedena. Provjerom u 2018. utvrđeno je da je analiza ponuda obavljena u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave nije poništila niti jedan postupak javne nabave jer odabrana ponuda nije bila u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je slati obavijesti o zaključenom ugovoru u elektronski oglasnik javne nabave u propisanom roku.

Preporuka nije provedena. Revizijom su obuhvaćeni svi ugovori o nabavi roba i usluga u 2018. za koje je trebalo poslati obavijesti o zaključenim ugovorima u elektronski oglasnik javne nabave. U propisanom roku, u elektronski oglasnik javne nabave poslana su četiri obavijesti, dok su dvije obavijesti poslana sa zakašnjenjem od 35 i 43 dana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Praćenje izvršenja i provedbe ugovora

3.1. Preporučeno je pribaviti garanciju banke kao jamstvo za dobro izvršenje ugovora najkasnije u vrijeme zaključivanja ugovora.

Preporuka je provedena. U 2018. Društvo je u ugovorenom roku pribavljalo garancije banke, bjanko zadužnice i novčani polog kao jamstvo za dobro izvršenje ugovora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.2. Preporučeno je utvrditi broj dana zakašnjenja u izvođenju radova te obračunati i naplatiti ugovorene kazne.

Preporuka je provedena. Uvidom u ugovore, zapisnike o okončanom pregledu i obračunu radova te otpremne i skladišne dokumente u 2018., utvrđeno da je roba isporučena odnosno da su radovi obavljeni u ugovorenim rokovima te nisu obračunavane ugovorene kazne. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave u Društvu. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od deset danih preporuka sedam provedeno, a tri nisu provedene.

Društvo je uredilo područje planiranja javne nabave. Planom nabave obuhvatilo je sve nabave planirane za kalendarsku godinu. Dostavu podataka o predmetima nabave koje nabavlja HEP d.d., obavljalo je u roku utvrđenom Naputkom o izradi planova nabave za 2018. Općim aktima uredilo je upravljanje postupcima javne nabave velike i male vrijednosti te jednostavne nabave. Analizu ponuda obavljalo je u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Društvo ugovara i pribavlja jamstva za uredno ispunjenje ugovora. Roba je isporučivana odnosno radovi su obavljeni u ugovorenim rokovima.