

HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA D.D.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatska elektroprivreda d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2003. i 2004., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2003. i 2004. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Društvo je bez detaljnog obrazloženja otpisalo investicijska ulaganja u nematerijalnu imovinu, čija je izgradnja predviđena strategijom energetske razvitka u 2003. u iznosu 123.575.333,45 kn, te u 2004. u iznosu 64.301.567,24 kn, što ukupno iznosi 187.876.900,69 kn i čini 0,8% iskazane imovine na koncu 2004.
 - Društvo je u listopadu 1994. inozemnom društvu odobrilo kratkoročnu pozajmicu u iznosu 150.000,- DEM, na rok od šest mjeseci, uz godišnju kamatnu stopu 5,0%, koja do dana obavljanja revizije (prosinac 2005.) nije vraćena. Instrumenti osiguranja povrata pozajmice nisu ugovoreni, nije obračunana i naplaćena ugovorena kamata na danu pozajmicu.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave u 2003. nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 2.432.994,00 kn, a odnosi se na nabavu građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 2.358.520,00 kn, te opreme u iznosu 74.474,00 kn, a u 2004. nabavljena je oprema u vrijednosti 28.000,00 kn. Nisu donesene pojedinačne odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga s podacima o načinu nabave i planiranoj vrijednosti pojedine nabave. Zaključeni su ugovori o nabavi informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga u vrijednosti 5.326.307.002,68 kn, za koju investicijskim planom nisu bila osigurana i planirana sredstva. Ugovori o nabavi informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga nisu zaključeni u roku 30 dana od slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude. U 2003. za nabavu istovrsnih usluga izrade projekata telekomunikacijskog sustava distribucijskih centara u vrijednosti 903.940,00 kn i usluga projektiranja i idejnog rješenja preuređenja poslovnih prostora u vrijednosti 389.000,00 kn, te u 2004. za nabavu usluga projektiranja za izvođenje radova na lokaciji u sjedištu Društva u vrijednosti 495.700,00 kn i usluga izrade projekata telekomunikacijskog sustava za tri distribucijska područja u vrijednosti 485.000,00 kn, provedeni su postupci nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Evidencija postupaka nabave roba, radova i usluga za 2004. ne sadrži pojedine propisane elemente.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. I 2004.

u kn

opis	planirano	ostvareno	% ostvarenja
prihodi za 2003.	6.823.994.399,00	7.643.963.234,00	112,0
prihodi za 2004.	7.995.107.995,00	8.486.230.974,00	106,1
rashodi za 2003.	6.762.850.326,00	7.556.478.342,00	111,7
rashodi za 2004.	7.917.035.819,00	8.023.504.434,00	101,3
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2003.	61.144.073,00	87.484.892,00	143,1
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2004.	78.072.176,00	462.726.540,00	592,7
stanje 31. prosinca	2003.	2004.	indeks
dugotrajna imovina	20.659.307.626,00	20.921.994.737,00	101,3
kratkotrajna imovina	2.655.162.668,00	2.751.595.010,00	103,6
plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja	9.473.868,00	8.875.460,00	93,7
kapital i pričuve	17.357.078.577,00	17.761.067.603,00	102,3
obveze	5.947.681.983,00	5.697.626.989,00	95,8
obračunani troškovi i odgođeni prihodi	19.183.602,86	223.770.615,16	1166,5
ulaganja u dugotrajnu imovinu	181.454.105,00	130.614.014,00	72,0
broj zaposlenika	406	425	104,7

Dugotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 95.496.357,00 kn, materijalne imovine u iznosu 217.236.260,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.954.843.714,00 kn i potraživanja u iznosu 18.391.731.295,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.401.831,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 84.993.358,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 42.657.869,00 kn, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 11.871.940,00 kn, predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 16.948.422,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 33.254.041,00 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 24.930.182,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 178.617,00 kn. Financijska imovina u iznosu 1.945.011.143,00 kn odnosi se na udjele u kapitalu ovisnih društava. Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja od ovisnih društava u iznosu 18.388.495.176,00 kn, te potraživanja za prodaju na dugoročni kredit u iznosu 3.236.119,00 kn.

Dugotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 25.581.951,00 kn, materijalne imovine u iznosu 303.618.224,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.957.154.582,00 kn i potraživanja u iznosu 18.635.639.980,00 kn.

Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.316.420,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 82.646.870,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 53.342.343,00 kn, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 43.532.647,00 kn, predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 7.773.151,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 88.192.092,00 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 23.634.584,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 180.117,00 kn.

Financijska imovina, najvećim dijelom u iznosu 1.947.923.090,00 kn odnosi se na udjele u kapitalu ovisnih društava. Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja od ovisnih društava u iznosu 18.632.610.094,00 kn, te potraživanja za prodaju na dugoročni kredit u iznosu 3.029.886,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 17.525.602,00 kn, potraživanja u iznosu 2.574.167.857,00 kn, financijske imovine u iznosu 6.105.654,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 57.363.555,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od ovisnih društava u iznosu 2.453.351.280,00 kn, od kupaca u iznosu 53.989.002,00 kn, zaposlenih u iznosu 286.407,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 10.524.185,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 56.016.983,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 21.528.613,00 kn, potraživanja u iznosu 2.359.183.794,00 kn, financijske imovine u iznosu 355.687.209,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 15.195.394,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od ovisnih društava u iznosu 2.288.815.281,00 kn, kupaca u iznosu 38.262.375,00 kn, zaposlenih u iznosu 270.065,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 31.836.073,00 kn. Potraživanja od ovisnih društava odnose se na dospjela potraživanja za dane kredite, potraživanja prema provedenim prijebijima i cesijama, potraživanja za prodanu električnu energiju, potraživanja za dio troškova zajedničkih funkcija, te potraživanja za zakup dugotrajne imovine.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2003. u iznosu 9.473.868,00 kn odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja i troškove stručnih časopisa u iznosu 1.283.895,00 kn, prihode od zamjene valuta i kamatnih stopa u iznosu 5.394.755,00 kn, te druge troškove koji se razgraničavaju na više godina u iznosu 2.795.218,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2004. u iznosu 8.875.460,00 kn odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja i troškove stručnih časopisa u iznosu 1.072.765,00 kn, prihode od zamjene valuta i kamatnih stopa u iznosu 5.795.644,00 kn, te druge troškove koji se razgraničavaju na više godina u iznosu 2.007.051,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2003. u iznosu 17.357.078.577,00 kn odnose se na upisani kapital i pričuve u iznosu 17.901.090.014,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 631.496.328,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 87.484.891,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2004. u iznosu 17.761.067.603,00 kn odnose se na upisani kapital i pričuve u iznosu 17.842.352.500,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 544.011.437,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 462.726.540,00 kn.

Obveze koncem 2003. u iznosu 5.947.681.983,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.186.912.764,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.760.769.219,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 4.012.695.469,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.597.616,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 171.619.679,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 299.211.183,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 320.685.307,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 292.508.719,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 11.837.452,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 836.526.558,00 kn.

Druge kratkoročne obveze odnose se na obveze prema ovisnim društvima u iznosu 744.579.242,00 kn, obveze po danim mjenicama i čekovima, obveze za predujmove, depozite i jamstva, te druge obveze u iznosu 91.947.316,00 kn.

Obveze koncem 2004. u iznosu 5.697.626.989,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.151.136.420,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.546.490.569,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 3.975.721.890,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.477.314,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 172.937.216,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 245.413.806,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 222.868.672,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 131.474.676,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 40.250.685,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 906.482.730,00 kn. Druge kratkoročne obveze odnose se na obveze prema ovisnim društvima u iznosu 822.315.212,00 kn, obveze po danim mjenicama i čekovima, obveze za predujmove, depozite i jamstva, te druge obveze u iznosu 84.167.518,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 1995.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1995., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2003. i 2004. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojem nije postupljeno prema danom nalogu.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Hrvatske elektroprivrede donesen je početkom ožujka 1997. i usklađen s odredbama Statuta.
2. Koncem 1998. donesen je Pravilnik o internoj reviziji i kontroli, te je popunjen dio radnih mjesta u sektoru za internu reviziju i kontrolu, predviđen Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Poslovi interne revizije obavljaju se u sektoru za internu reviziju i kontrolu, koji je izravno podređen predsjedniku uprave.
3. Obračun troškova službenih putovanja u inozemstvo obavlja se u roku sedam dana od završetka službenog putovanja.
4. Izlazni računi za pružene usluge ispostavljaju se u skladu sa zaključenim ugovorima.
5. Računovodstvenim politikama koje su donesene u 1997., a izmijenjene u 2000., obuhvaćena su rezerviranja za nenaplaćena potraživanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Postupci nabave roba i usluga te ustupanja radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2003. i 2004.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je u 2003. otpisalo investicijska ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 123.575.333,45 kn, te u 2004. u iznosu 64.301.567,24 kn, što ukupno iznosi 187.876.900,69 kn i čini 0,8% iskazane imovine koncem 2004. Otpisana investicijska ulaganja u nematerijalnu imovinu odnose se na obavljena ulaganja u projekte za izgradnju pet hidroelektrana koja su započela prije 15 godina. Prema obrazloženju prijedloga za otpis investicija u tijeku, otpis se predlaže zbog nove zakonske regulative i položaja Društva na otvorenom tržištu, činjenice da Društvo više nema odgovornost za strategiju energetskeg razvitka Republike Hrvatske, te zbog izmjene prioriteta izgradnje novih hidroelektrana. Navodi se da su svi projekti započeti prije 15 i više godina u okviru plana izgradnje, koji je u međuvremenu napušten, da je postojeća projektna dokumentacija uglavnom neuporabljiva jer su nastupile promjene u tehničkim rješenjima i zakonskoj regulativi, te da bi se prigodom ponovnog aktiviranja ulaganja trebali izmijeniti, odnosno izraditi novi projekti.

Strategijom energetskeg razvitka Republike Hrvatske, iz ožujka 2002. predviđena je izgradnja i dinamika puštanja u pogon više energetskeg objekata, između kojih i hidroelektrana na koje se odnose otpisana ulaganja. Određeno je da državno planiranje energetske politike uključuje programe i planove izgradnje, održavanja i korištenja energetskeg objekata, te drugih potreba u obavljanju energetske djelatnosti, koje na temelju strategije donose energetske subjekti. Društvo nije obavilo procjenu postojećih projekata radi utvrđivanja u kojem se dijelu postojeći projekti trebaju izmijeniti i dopuniti. U obrazloženju prijedloga otpisa nije navedeno koje tehničke izmjene, koje odredbe zakona i u kojem dijelu imaju utjecaja na otpis ulaganja, pojedinačno prema projektima.

S obzirom da je strategijom energetskeg razvitka Republike Hrvatske predviđena izgradnja hidroelektrana u čiju pripremu su izvršena značajna ulaganja prethodnih godina, Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da se prema postojećoj dokumentaciji nije mogla utvrditi opravdanost navedenih otpisa. Otpis nematerijalnih ulaganja evidentiran je u poslovnim knjigama na teret rashoda tekuće poslovne godine, što je imalo izravni utjecaj na iskazani poslovni rezultat Društva.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o otpisu ulaganja na temelju procjene i detaljnih obrazloženja, posebice za projekte izgradnje koji su strategijom energetskeg razvitka Republike Hrvatske predviđeni za izgradnju.

- 1.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju u vezi otpisa dugoročnih ulaganja i navodi da odluku o otpisu donosi nadzorni odbor na prijedlog uprave.**

Potraživanja za danu kratkoročnu pozajmicu

- 2.1. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu 150.000,- DEM zaključen je s inozemnim društvom u listopadu 1994. Povrat pozajmice ugovoren je u roku šest mjeseci, uz godišnju kamatnu stopu 5,0%, odnosno pozajmica je trebala biti vraćena do svibnja 1995. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2005.), pozajmica nije bila vraćena.

Koncem 2004. potraživanje za pozajmicu, s obračunanim kamatama do konca 1998., iznosilo je 1.016.228,93 kn. Za razdoblje od 1999. do 2004. Društvo nije obračunalo kamate, što nije u skladu s odredbama ugovora. Za pravodobni povrat kratkoročne pozajmice nisu ugovoreni instrumenti osiguranja. Društvo je više puta predlagalo korisniku način podmirenja potraživanja na koje se korisnik nije očitovao.

S obzirom da kratkoročna pozajmica i obračunane kamate nisu vraćeni ni deset godina nakon ugovorenog roka, Društvo je trebalo poduzeti dodatne aktivnosti za povrat pozajmice.

Državni ured za reviziju naložio je u skladu s odredbama zaključenog ugovora o pozajmici obračunati kamate za cijelo razdoblje, te poduzeti aktivnosti za naplatu glavnice i dospjelih kamata.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. Vezano za poduzete aktivnosti za naplatu glavnice i dospjelih kamata navodi da su koncem 2005. obračunane i knjižene ugovorene redovne kamate na danu pozajmicu, te da je dužniku ponovno ponuđen prijedlog povrata pozajmice prijebom obveza i potraživanja, na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji električne energije.**

Postupci javne nabave roba, usluga i ustupanja radova

- 3.1. Evidencija postupaka nabave roba, radova i usluga za 2004. nije potpuna, jer ne sadrži pojedine propisane elemente: način nabave, redni broj iz plana nabave, datume pojedinih radnji, naziv ponuditelja i iznos, što nije u skladu s odredbama članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te članka 5. Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti, odnosno evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn.

Za nabavu informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga, u veljači 2002. imenovano je povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave. Planirana vrijednost nabave prema navedenoj odluci iznosila je 100.000.000,00 kn. Prema odluci, način nabave trebao se odrediti prigodom svake pojedine nabave u skladu s propisima. Na temelju navedene odluke, tijekom 2002. za nabavu navedene opreme i usluga provedeno je šest postupaka javne nabave. Pojedinačne odluke o imenovanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s podacima o načinu nabave i planiranoj vrijednosti pojedine nabave, nisu donesene, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da odluka sadrži, između ostaloga i podatke o načinu nabave i planiranoj vrijednosti. Odabrane su ponude, te su zaključeni ugovori u skladu s ponudama. Ugovorena vrijednost nabave informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga iznosila je 5.326.307.002,68 kn, od čega se na nabavu telekomunikacijske opreme i usluga odnosi 5.112.794.180,33 kn, a na nabavu informatičke opreme i usluga 213.512.822,35 kn. Za razdoblje od 2002. do 2004. planirana su ulaganja u nabavu informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga u iznosu 381.435.052,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi opreme i usluga u vrijednosti 5.326.307.002,68 kn. Ugovorene vrijednosti nabave nisu usklađene s planiranim iznosima investicijskih ulaganja, a prema planu nisu bila osigurana sredstva za vrijednost ugovorene nabave.

Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu, a postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana ili osigurana financijskim planom. Društvo je zaključilo ugovore o nabavi informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga u vrijednosti za koju investicijskim planom nisu bila osigurana i planirana sredstva.

Ugovori o nabavi informatičke i telekomunikacijske opreme i usluga zaključeni su 90 dana od slanja obavijesti ponuditeljima o odabiru najpovoljnije ponude, što nije u skladu s odredbama članka 66. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora zaključiti ugovor u roku 30 dana od dana slanja obavijesti ponuditeljima. U dokumentaciji za nadmetanje naveden je rok isporuke 30 dana od dana svake pojedinačne narudžbe, a nije određen rok izvršenja cjelokupno ugovorene nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 42. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj u dokumentaciji za nadmetanje mora navesti rok izvršenja nabave.

U dokumentaciji za nadmetanje i zaključenim ugovorima navedeno je da su količine određene prema trenutnim potrebama Društva. Također je ugovoreno da će Društvo u skladu sa svojim prioritetima određivati količinu i predmet nabave tijekom ugovornog razdoblja, koja može biti manja od ugovorene.

Vrijednost nabavljene telekomunikacijske opreme i usluga iznosila je 65.836.045,71 kn, što je za 5.046.958.134,62 kn ili 98,7% manje od ugovorene vrijednosti, a vrijednost nabavljene informatičke opreme i usluga iznosila je 128.400.316,37 kn, što je za 85.112.505,98 kn ili 39,9% manje od ugovorene vrijednosti.

Do odstupanja između vrijednosti naručene opreme i usluga od ugovorene vrijednosti došlo je zbog pripremljene dokumentacije za nadmetanje, kojom je obuhvaćena nabava opreme i usluga prema cjelokupnim potrebama Društva. Društvo je dokumentaciju za nadmetanje trebalo pripremiti i postupak nabave provesti prema godišnjem planu nabave.

U 2003., za nabavu projekata telekomunikacijskog sustava za šest distribucijskih područja u iznosu 903.940,00 kn, usluga projektiranja i idejnog rješenja preuređenja poslovnih prostora u Splitu i Rijeci u iznosu 389.000,00 kn, te u 2004. za nabavu usluga projektiranja za izvođenje radova na lokaciji u sjedištu Društva u iznosu 495.700,00 kn i usluga izrade projekata telekomunikacijskog sustava za tri distribucijska područja u iznosu 485.000,00 kn, provedeni su postupci nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom poslovne godine s namjerom izbjegavanja primjene odredbi navedenog Zakona i propisanog postupka nabave. S obzirom da je vrijednost godišnje nabave istovrsnih usluga u 2003. i 2004. bila veća od 200.000,00 kn, trebalo je primijeniti postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U 2003. za nabavu građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 2.358.520,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se na nabavu istovrsnih roba, usluga i radova primjenjuju odredbe navedenog Zakona.

U 2003. za nabavu osam telefaks uređaja u vrijednosti 41.176,00 kn, tri fotokopirna uređaja u vrijednosti 33.298,00 kn, te u 2004. za nabavu deset usisavača u vrijednosti 28.000,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbama članaka 1. i 2. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da se na nabavu istovrsnih roba, usluga i radova u poslovnoj godini u vrijednosti do 200.000,00 kn, primjenjuju odredbe navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu istovrsnih roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Također je naložio zaključivanje ugovora s ponuditeljima u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave, odnosno odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

3.2. *Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju u vezi provedbe postupaka javne nabave.*

U vezi imenovanja povjerenstva za nabavu informatičke i telekomunikacijske opreme navodi se da je početkom 2002. odlučeno prekinuti praksu pojedinačnih nabava, naročito na području računalno-komunikacijskih sustava koji čine neraskidivu cjelinu potrebnu za funkcioniranje složenog elektroprivrednog sustava. Nadalje navodi da se jednom nabavom, umjesto više nabava istovrsne ili slične opreme, značajno skraćuje vrijeme trajanja postupka nabave, te postiže povoljnija cijena. Pri izradi dokumentacije za nadmetanje ustanovljeno je da se radi o iznimno složenim tehničkim sustavima, te da je bolje predmet nabave podijeliti na šest tehničkih srodnih cjelina, radi što boljeg povezivanja s postojećom strukturom. S tim u vezi, od Uprave za nabavu dobivena je prethodna suglasnost, na temelju koje je pokrenut postupak nabave. U vezi odstupanja vrijednosti naručene opreme i usluga od ugovorenih vrijednosti navodi se da su u području informatike i telekomunikacija česte i brze tehnološke promjene, te da su s ciljem da spriječe moguće zastoje u svakodnevnom funkcioniranju Društva i postignu najpovoljniju cijenu za najmoderniju opremu, u dokumentaciji za nadmetanje navodili poznate tehničke konfiguracije, koje bi mogle zadovoljiti potrebe organizacijskih dijelova Društva tijekom jednogodišnjeg razdoblja. Nadalje se navodi da su naručivanjem daleko manje količine od ugovorene osigurali nabavu manjih količina opreme i usluga po nižim jediničnim cijenama. U vezi provedbe postupka nabave projekata telekomunikacijskog sustava za šest distribucijskih područja navodi da su početkom 2003. odlučili centralizirati nabavu usluga projektiranja na razini cijeloga Društva, odnosno prekinuti praksu nabave na nižim organizacijskim jedinicama. Takvim pristupom standardizirani su projektni zadaci i ujednačena kvaliteta isporučenih projekata, što prije nije bio slučaj. Kako su se tijekom godine, na terenu stjecali uvjeti za izradu planova telekomunikacija organizacijskih jedinica, tako su postupno naručivani pojedinačni projekti. U vezi provedbe postupka nabave građevinsko obrtničkih radova navodi se da se kod ugovaranja radova u 2003. nije znala količina radova koja će se izvesti tijekom godine, te su ugovoreni radovi prema cijenama po kojima su obavljani radovi održavanja. Također se navodi da su svi izvedeni radovi plaćeni prema cijenama iz troškovnika, koji je sastavni dio okvirnog ugovora ponuditelja odabranog javnim nadmetanjem.

Izvešće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 3. ožujka 2006.

ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

dr. sc. Mato Crkvenac,	član od 26. svibnja 2000. do 28. veljače 2002.
dr. sc. Goran Granić,	član od 26. svibnja 2000. do 1. ožujka 2004.
mr. Mladen Zeljko,	član od 26. svibnja 2000. do 1. ožujka 2004.
mr. Enco Tireli,	član od 26. svibnja 2000. do 1. ožujka 2004.
Roman Nota,	član od 26. svibnja 2000. do 1. ožujka 2004.
Željko Pecek,	član od 26. svibnja 2000. do 1. ožujka 2004.
mr. Luciano Delbianco,	član od 26. svibnja 2000.
Ivica Horvat, dipl. oec.,	predsjednik od 1. ožujka 2004.
prof. dr. sc. Krešimir Ćosić,	član od 1. ožujka 2004.
Zdenko Juričić, dipl. iur.,	član od 1. ožujka 2004.
Dasenko Baldasari, dipl. ing.,	član od 1. ožujka 2004.
Franc Ferenčak,	član od 23. srpnja 2004.
Damir Begović, dipl. ing.,	član od 1. ožujka 2004. do 23. srpnja 2004.,

2. Uprava:

Ivo Čović, dipl. ing.,	predsjednik uprave od 1. ožujka 2000. do 29. veljače 2004., član od 1. ožujka 2004.
mr. sc. Ivan Mravak,	predsjednik uprave od 1. ožujka 2004.
mr. sc. Darko Belić,	član od 1. ožujka 2000.
mr. sc. Ivica Toljan,	član od 1. ožujka 2000.
Mato Pažić, dipl. ing.,	član od 1. ožujka 2000. do 29. veljače 2004.
Šime Balabanić, dipl. ing.,	član od 1. ožujka 2000. do 29. veljače 2004.
Ante Despot, dipl. ing.,	član od 1. ožujka 2004.
mr. sc. Kažimir Vrankić,	član od 1. ožujka 2004.