

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske energetske regulatorne agencije (dalje u tekstu: Agencija) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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:
 - Agencija je u 2006. nabavila robu, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 4.048.325,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.557.561,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Odnosi se na nabavu usluga izrade tarifnog sustava za opskrbu prirodnim plinom u vrijednosti 900.000,00 kn, usluga izrade studije Aspekti primjenjivosti HERA-inog nacrtu metodologije Tarifnog sustava za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u vrijednosti 600.000,00 kn, usluga vezanih za izdavanje dozvola za obavljanje energetske djelatnosti u vrijednosti 280.600,00 kn, stručna mišljenja u vrijednosti 268.400,00 kn, izradu nacrtu rješenja zaprimljenih predmeta u vrijednosti 36.600,00 kn, izradu zahtjeva za dopunom dokumentacije u vrijednosti 18.300,00 kn i drugih usluga (informatičke usluge, usluge sređivanja dokumentacije) u vrijednosti 262.040,00 kn, te usluga vezanih za zaštitu na radu u vrijednosti 82.801,00 kn, usluga prijevoda u vrijednosti 74.586,00 kn i nabavu autoguma u vrijednosti 34.234,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	46.302.111,00	18.244.914,00	39,4
2.	Izdaci (rashodi)	46.302.111,00	13.709.397,00	29,6
3.	Višak prihoda		4.535.517,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			1.955.006,00
5.	Kratkotrajna imovina			22.462.149,00
6.	Obveze			1.342.719,00
7.	Izvori financiranja			23.074.436,00
8.	Saldo fonda			4.535.517,00
9.	Broj zaposlenika			13

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost opreme u iznosu 1.111.048,00 kn, namještaja u iznosu 409.056,00 kn, računalnih programa u iznosu 348.113,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 53.606,00 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 33.183,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 19.771.372,00 kn, potraživanja u iznosu 2.573.547,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 117.230,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 663.899,00 kn, kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 350.465,00 kn, obveze za porez i prirez na dohodak u iznosu 200.916,00 kn i obveze za doprinose u iznosu 127.439,00 kn.

Izvori financiranja se odnose na izvore financiranja od osnivača u iznosu 18.269.294,00 kn, viška prihoda u iznosu 4.535.517,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 269.625,00 kn.

Saldo fonda se odnosi na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 4.535.517,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Planiranje

- 1.1. Financijski plan poslovanja za 2006. donesen je u studenome 2005., a izmjene plana u lipnju 2006. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 46.302.111,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.244.914,00 kn, što je za 28.057.197,00 kn manje od plana. Odnose se na prihode od doprinosa (naknada) u iznosu 17.425.370,00 kn, prihode od djelatnosti u iznosu 568.420,00 kn i druge prihode u iznosu 251.124,00 kn. Ostvareni prihodi odstupaju od planiranih, jer tijekom 2006. nisu povučena planirana sredstva iz državnog proračuna u iznosu 13.663.197,00 kn i nije prenesen višak prihoda ostvaren u ranijim godinama u iznosu 16.583.914,00 kn. Planirana sredstva iz državnog proračuna nisu povučena i nije prenesen višak prihoda ostvaren u ranijim godinama jer tijekom 2006. nije obavljena nabava poslovnog prostora, za što su planirana sredstva u iznosu 29.397.111,00 kn i nabava tarifnog sustava, za što su planirana sredstva u iznosu 850.000,00 kn.

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 46.302.111,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.709.397,00 kn, što je za 32.592.714,00 kn manje od plana. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 5.618.067,00 kn, što je za 2.414.433,00 kn ili 30,1% manje od plana. Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu 718.102,00 kn, što je za 259.398,00 kn ili 26,5% manje od plana. Rashodi za investicije ostvareni su u iznosu 750.233,00 kn, što je za 29.596.878,00 kn manje od plana.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje izmjene plana u slučaju značajnijeg odstupanja ostvarenja od plana.

- 1.2. *Agencija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Nabava roba, radova i usluga

- 2.1. Agencija je tijekom 2006. nabavila robu, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 4.048.325,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.557.561,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelji moraju odredbe navedenog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Usluge izrade tarifnog sustava za opskrbu prirodnim plinom u vrijednosti 900.000,00 kn i usluge izrade studije Aspekti primjenjivosti HERA-inog nacrtu metodologije Tarifnog sustava za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u vrijednosti 600.000,00 kn povjerene su Fakultetu elektronike i računarstva iz Zagreba na temelju ugovora zaključenih izravnom pogodbom u prosincu 2005. i svibnju 2006. U odluci o osnivanju povjerenstava i zapisnicima o pregledu ponuda za navedene usluge je utvrđeno da se ugovori zaključe u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. točka 1., odnosno u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje, jer iz tehničkih razloga, odnosno razloga vezanih za zaštitu posebnog ili isključivog prava, nabavu mogu obaviti samo određeni gospodarski subjekti.

Revizijom je utvrđeno da je izradu Tarifnog sustava za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom obavio Fakultet elektronike i računarstva u suradnji s Ekonomskim fakultetom i Rudarsko geološko naftnim fakultetom iz Zagreba. Osim navedenog, stručne poslove vezane za djelatnost Agencije i izrade tarifnih sustava, u ranijem razdoblju, obavljao je Energetski institut Hrvoje Požar. Iz navedenoga proizlazi da osim Fakulteta elektronike i računarstva iz Zagreba navedene usluge mogu obavljati i drugi subjekti te je Agencija trebala za nabavu navedenih usluga provesti postupak javne nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Tijekom 2006., na temelju ugovora zaključenog u ožujku 2003. i dodataka ugovoru zaključenih u veljači i svibnju 2006., Energetski institut Hrvoje Požar obavio je usluge u vrijednosti 865.940,00 kn. U ugovoru i dodacima ugovoru nisu navedene vrste usluga ni jedinična cijena usluga. Usluge u navedenoj vrijednosti, odnose se na usluge vezane za izdavanje dozvola za obavljanje energetske djelatnosti u vrijednosti 280.600,00 kn, stručna mišljenja u vrijednosti 268.400,00 kn, izradu nacrt rješenja zaprimljenih predmeta u vrijednosti 36.600,00 kn, izradu zahtjeva za dopunom dokumentacije u vrijednosti 18.300,00 kn i druge usluge (informatičke, sređivanje dokumentacije) u vrijednosti 262.040,00 kn.

Za nabavu navedenih usluga nisu provedeni postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Plaćanja su obavljena na temelju računa iz kojih je vidljiva ukupna vrijednost pojedinih usluga i broj osoba koje su obavile usluge, a količina i jedinična cijena nisu navedene.

Za nabavu usluga vezane za zaštitu na radu u vrijednosti 82.801,00 kn, usluga prijevoza u vrijednosti 74.586,00 kn, te autogume u vrijednosti 34.234,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio plaćanje usluga na temelju računa koji sadrže vrstu usluga, količinu, jediničnu cijenu i ukupnu vrijednost.

- 2.2. *Agencija je obrazložila da su usluge izrade tarifnog sustava za opskrbu prirodnim plinom u vrijednosti 900.000,00 kn i usluge izrade studije Aspekti primjenjivosti HERA-inog nacrt metodologije Tarifnog sustava za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u vrijednosti 600.000,00 kn, povjerene Fakultetu elektronike i računarstva iz Zagreba, jer je na temelju odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o energiji bila dužna do konca prosinca 2006. predložiti donošenje tarifnih sustava za energetske djelatnosti za koje se primjenjuje tarifni sustav. Nadalje je obrazložila da je dio svojih prioritarnih zadataka vezanih za donošenje niza različitih metodologija za tarifne sustave u energetske sektoru morala povjeriti domaćim stručnim institucijama jer je poslovanje Agencije, kao pravnog sljednika Vijeća za regulaciju energetske djelatnosti, započelo tek u trećem kvartalu 2005., te nije osigurano odgovarajuće programsko rješenje i potreban broj stručnih zaposlenika. Zbog žurnosti donošenja metodologija, kao i zbog interdisciplinarnosti koju zahtijeva rad na izradi metodologija tarifnih sustava, pristupilo se izravnoj pogodbi s Fakultetom elektrotehnike i računarstva s obzirom na njegovo dotadašnje iskustvo i sudjelovanje u restrukturiranju energetske sektora.*

Fakultet elektrotehnike i računarstva je u izradu studija uključio Fakultet strojarstva i brodogradnje, Ekonomski fakultet i Rudarsko geološko naftni fakultet. Vezano za usluge povjerene Energetskom institutu Hrvoje Požar, Agencija je obrazložila da je za kontinuirano obavljanje poslova iz njezine nadležnosti u 2006. bilo nužno produžiti ugovor za pripremu i obavljanje stručnih poslova, koji je u ožujku 2003. Vijeće za regulaciju energetske djelatnosti zaključilo s Energetskim institutom Hrvoje Požar. Navedeni ugovor zaključen je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o određivanju Energetskog instituta Hrvoje Požar za pripremu i obavljanje stručnih poslova za potrebe Vijeća, te je Agencija kao pravni sljednik Vijeća smatrala svrhovitim nastaviti kontinuitet dotadašnje suradnje.

Agencija je u 2006. obavljala djelatnost za koju je osnovana. Redovito je isplaćivala plaće, podmirivala dospelje obveze i bila likvidna. Za obavljanje svoje djelatnosti planirala je prihode i rashode u iznosu 46.302.111,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.244.914,00 kn, što je za 28.057.197,00 kn manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 13.709.397,00 kn, što je za 32.592.714,00 kn manje od plana. Prihodi i rashodi odstupaju u odnosu na planirane jer tijekom 2006. nije obavljena nabava i uređenje poslovnog prostora, za što su planirana sredstva iz državnog proračuna i viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 29.397.111,00 kn. Višak prihoda u 2006. ostvaren je u iznosu 4.535.517,00 kn.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nabavu roba, radova i usluga, nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja Agencije.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. prosinca 2007.