



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA NABAVA U DRUŠTVU  
HEP-PLIN D.O.O.

Osijek, svibanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                   |    |
|------|-----------------------------------|----|
| I.   | PREDMET REVIZIJE                  | 2  |
| II.  | CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE       | 3  |
| III. | METODE I POSTUPCI REVIZIJE        | 3  |
| IV.  | JAVNA NABAVA                      | 4  |
| V.   | NALAZ                             | 10 |
| VI.  | OCJENA UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/13-10/7  
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 16. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI  
JAVNE NABAVE U DRUŠTVU HEP-PLIN D.O.O., OSIJEK  
ZA 2011. – 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti javne nabave u društvu HEP-PLIN D.O.O., Osijek (dalje u tekstu: Društvo) za 2011. – 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 25. studenoga 2013. do 16. svibnja 2014.

## I. PREDMET REVIZIJE

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) te Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12).

Predmet revizije su bile aktivnosti Društva vezane uz provedbu postupaka javne nabave. Javna nabava predstavlja značajan dio gospodarstva, a unapređenje sustava javne nabave ima izravan utjecaj na ekonomičnost, efikasnost i zakonitost odvijanja postupaka javne nabave.

Odredbama Zakona o tržištu plina (Narodne novine 28/13), je određeno da Društvo obavlja sigurnu i pouzdanu proizvodnju, transport, skladištenje, upravljanje terminalom za ukapljeni prirodni plin, distribuciju i opskrbu plinom te za organiziranje tržišta plina kao dijela plinskog tržišta Europske unije. Distribucijsku i opskrbnu djelatnost Društvo obavlja na području Osječko-baranjske županije, Požeško-slavonske i Virovitičko-podravske županije u 46 lokalnih jedinica samouprave. U te tri županije distribucijsko i opskrbno područje naseljenih mjesta prostire se na 296 km<sup>2</sup>, u 230 naselja, gdje ima 116 907 kućanstava, a plinom se opskrbljuje 67 815 kupaca kućanstava ili 58,0 % i 5 391 kupaca poduzetnika ili ukupno 73 206 kupaca. Prema veličini distribucijskog područja, dužini distribucijske plinovodne mreže, broju kupaca plina i prodaji plina, Društvo je drugi najveći distributer u Republici Hrvatskoj.

U prosincu 2009. sastavljen je akcijski plan za provedbu Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu, koji je donijela Vlada Republike Hrvatske u studenome 2009. Između ostalog Antikorupcijskim programom su predviđene mjere vezane uz postupke javne nabave. U skladu s mjerama predviđenim spomenutim Antikorupcijskim programom na mrežnoj stranici Hrvatske elektroprivrede d.d. (dalje u tekstu: HEP d.d.) su objavljeni ciljevi, mjere, aktivnosti, ciljne skupine, rokovi i izvršitelji plana kao i podaci vezani uz provedbu postupaka javne nabave.

Društvo je osnovano 2001. nakon restrukturiranja i statusnog razdvajanja svih energetske i drugih djelatnosti Hrvatske elektroprivrede d.d. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u lipnju 2001. Jedinu osnivač je HEP d.d. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Društvo je započelo s poslovanjem 1. srpnja 2002., a obavlja djelatnost usluga distribucije plina i opskrbe plinom. Usluge distribucije plina obuhvaćaju vođenje pogona, održavanje, razvoj i izgradnju distribucijske mreže i postrojenja, a usluge opskrbe kupaca plinom obuhvaćaju obradu obračunskih elemenata, obračun potrošnje plina, ispostavu računa i naplatu obračunanog plina za svako mjerno mjesto. Za obavljanje predmeta poslovanja, HEP d.d. kao osnivač, ugovorom o najmu, dao je Društvu na korištenje imovinu pravnog prethodnika Pogona distribucije plina DP Elektroslavonije Osijek. Između HEP-a d.d. kao osnivača i vladajućeg (matičnog) društva te Društva zaključen je ugovor o međusobnim odnosima za djelatnost distribucije plina kojim su utvrđeni međusobni odnosi radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva u organizaciji i obavljanju poslova u vezi s distribucijom i opskrbom kupaca plinom. Utvrđivanje međusobnih odnosa obuhvaća uređivanje gospodarskih odnosa u poslovanju (odnosi u opskrbi kupaca, financijsko poslovanje, informacijski i telekomunikacijski sustav, razvoj i izgradnja te nabava roba, radova i usluga), preuzimanje rizika poslovanja i poslove koje obavlja HEP d.d. Koncem 2011.

Prema navedenom ugovoru, HEP d.d. za potrebe Društva nabavlja standardnu informatičku telekomunikacijsku opremu i usluge, transportna sredstva, uveznu robu i usluge, usluge osiguranja imovine i osoba te zajedničke strateške robe, opremu, radove i usluge po odluci uprave HEP d.d., vodeći računa o cijeni, standardizaciji, potrebnoj kvaliteti i karakteristikama, dinamičnim dobavama i raspoloživim kapacitetima skladištenja i kapacitetima dopreme s ciljem osiguravanja uvjeta rada djelatnosti distribucije i opskrbe plinom. Također, za potrebe društva HEP d.d. osigurava kvalitetne i raspoložive aplikativne potpore za potrebe poslovnih procesa, vodi evidencije ugovora te iz područja interne revizije i kontrole obavlja unutarnji nadzor poslovanja Društva, provodi reviziju poslovanja, izvještava o provedenim revizijama i kontrolama, utvrđuje i izvještava o djelotvornosti sustava internih kontrola i drugo.

Misija Društva je sigurna i kvalitetna opskrba kupaca plinom, uz visok stupanj društvene odgovornosti, a vizija je postati hrvatski lider, s rastućim udjelom na regionalnom tržištu opskrbe plinom, koji pruža uslugu utemeljenu na načelima energetske učinkovitosti i održivog poslovanja. Temeljne vrijednosti za Društvo su kompetentnost i inovativnost, kvaliteta i poslovna izvrsnost, poštenje i odgovornost prema okolišu.

U skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je na mrežnim stranicama HEP d.d. objavilo gospodarske subjekte s kojima ne smije zaključivati ugovore zbog sprečavanja sukoba interesa. Koncem 2011. Društvo je imalo 136 zaposlenika, a 2012. i 2013. je imalo 134 zaposlenika.

## **II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE**

Ciljevi revizije su bili utvrditi:

- postoje li jasne procedure u postupcima nabave od faze planiranja do stavljanja sredstava u uporabu
- 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.

Područje revizije je određeno na temelju visine ostvarenih prihoda i rashoda, vrijednosti imovine, ocjeni rizika, te interesa javnosti za uspostavljanje ekonomične i djelotvorne javne nabave u Društvu, koje je u potpunom vlasništvu Republike Hrvatske. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave i praćenje izvršenja i provedbe ugovora za 2011., 2012. i 2013.

## **III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE**

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

U postupku revizije korištene su sljedeće metode prikupljanja dokaza: uvid u propise, stručne publikacije i druge dostupne materijale, intervjui sa zaposlenicima Društva, uvid i provjera dokumentacije Društva, izravna zapažanja te analiza dobivenih podataka.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Je li planiranje nabave dobro organizirano?
- Je li formalno (u pisanom obliku) određen način upravljanja postupcima javne nabave?
- Je li uspostavljen sustav kontrola koje prate izvršenje i primjenu ugovora te jesu li nabavljenim robama, uslugama i radovima ostvareni planirani ciljevi, odnosno poboljšana učinkovitost Društva?

## **IV. JAVNA NABAVA**

### **Planiranje javne nabave**

Planiranje javne nabave je proces kojim se postavljaju ciljevi javne nabave te načini njihova ostvarenja. Glavni ciljevi kvalitetnog organiziranja i planiranja javne nabave su sustavno pronalaženje najpovoljnijeg postupka i načina nabave kako bi se naručiteljima osiguralo ono što im je potrebno, kada im je potrebno i uz najbolju vrijednost za uloženi novac te osigurala točnost i zakonitost u provođenju politike, postupaka i načina nabave. Planiranje počinje identificiranjem potreba, a nastavlja se sve dok robe, usluge ili radovi ne budu isporučeni ili izvršeni na zadovoljavajući način.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo označene u odnosu na osnovni plan.

Naputke za postupanje u postupcima javne nabave kojima bi bile opisane procedure, te propisane obveze korisnika i organizacijskih jedinica prigodom planiranja Društvo nema u pisanom obliku.

Planiranje nabave započinje na temelju odluke direktora o početku planiranja u rujnu tekuće godine za sljedeću godinu istodobno s izradom financijskog plana. Odjel za nabavu izrađuje godišnji plan nabave, prati ostvarenja plana te donosi izmjene plana nabave. Plan i izmjene plana nabave odobrava direktor. Rukovoditelj Odjela za nabavu povremeno uspoređuje plan nabave, provedene postupke javne nabave i zaključene ugovore, te na taj način prati i analizira ostvarenje plana nabave, kako bi se na vrijeme donijele izmjene i dopune plana nabave. Plan nabave dostavlja se organizacijskim jedinicama koje tijekom godine sastavljaju i podnose zahtjeve Odjelu za nabavu za pokretanje postupaka javne nabave.

Direktori sektora i rukovoditelji odjela ispituju opravdanost nabave prema vrsti, količini roba, radova i usluga uvažavajući stvarne potrebe te izrađuju plan potreba za predmetima nabave te ih dostavljaju Odjelu za nabavu koji ih objedinjuje i izrađuje plan nabave za cijelo Društvo. Nema pisanih dokaza o zahtjevima sektora i odjela kao podloge za izradu plana nabave niti dokumentacije o provedenim istraživanjima tržišta.

Planovi nabave za 2011., 2012. i 2013. su doneseni u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana i sastavljeni su u funkciji ostvarenja ciljeva poslovanja. Za 2011. planirana je nabava u vrijednosti 27.407.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za 2012. u vrijednosti 12.064.000,00 kn te za 2013. u vrijednosti 19.979.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planovi nabave za 2011., 2012. i 2013. sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi osim podataka o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 143/13), koji je stupio na snagu 10. prosinca 2013., povećana je procijenjena vrijednost nabave do koje se ovaj Zakon ne primjenjuje. Tako se navedeni Zakon ne primjenjuje za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanje nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Do vremena obavljanja revizije Društvo nije donijelo akt kojim bi se uredila nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova. U skladu s odredbama Ugovora o međusobnim odnosima za djelatnost distribucije plina zaključenim s HEP d.d., HEP d.d. je za potrebe Društva, prema pregledu zaključenih ugovora, nabavio u 2011. teretna vozila do 3,5 t u vrijednosti 1.022.757,00 kn te u 2013. osobna zaštitna sredstva u iznosu 208.818,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava teretnih vozila i osobnih zaštitnih sredstva u iznosu 1.231.575,00 kn nije planirana planovima nabave za 2011. i 2013.

Prema odredbama članka 20. stavaka 4. i 5. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama na kojima moraju biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. S obzirom da je Društvo sektorski naručitelj nije bilo obvezno objaviti plan nabave i izmjene plana za 2012. i 2013. na internetskim stranicama.

Kako bi vrijednosno iskazali svoje potrebe direktori sektora i rukovoditelji odjela iskustveno određuju procijenjenu vrijednost roba, radova i usluga na temelju saznanja o tržišnim cijenama roba i usluga, cijena dobivenih u prethodnim ili sličnim postupcima te cijena objavljenih na internetu i katalogima. Izračun procijenjene vrijednosti nabave se temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radi otklanjanja rizika produžetaka rokova početka i završetka radova izgradnje plinovodne mreže u plan nabave uključuju se radovi, koji čine većinu predmeta nabave, za koje je pripremljena tehnička dokumentacija. Izgradnja plinovodne mreže u naseljima gdje ona ne postoji prioritet je nabave. Radi otklanjanja mogućeg rizika kod provođenja postupaka nabave radova zbog podnošenja žalbi ili ako se na poziv za nadmetanje ne javi ni jedan ponuditelj, Odjel za nabavu započinje provođenje postupaka javne nabave početkom godine, kako bi se započelo s radovima početkom građevinske sezone.

Planom nabave predviđena je dinamika nabave i vremensko razdoblje nabave na način da je određen planirani početak postupka javne nabave te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Zalihe roba, odnosno materijala potrebnog za preventivno, redovno, korektivno i interventno održavanje sustava za distribuciju i opskrbu plinom nalaze se u svih osam područnih ureda Društva. Na koncu 2013. na zalihi je bilo robe (materijala) u vrijednosti 1.092.159,00 kn. Optimalne zalihe roba nisu utvrđene. Na temelju iskustvene metode roba (materijal) se nabavlja u količinama koje su u nekim slučajevima dostatne za godinu dana, a neke za kraća razdoblja, kako bi se kvarovi što prije otklonili, te nastavila opskrba potrošača plinom. U slučaju velikih zaliha povećavaju se troškovi, blokirana su obrtna sredstva, potrebna su velika skladišta i slično. S druge strane, u slučaju premalih zaliha postoji opasnost od prekida opskrbe, a time i povećanja troškova. Zbog toga je potrebno utvrditi optimalne zalihe. Društvo nema pisane naputke o politikama zaliha roba niti o optimalnim zalihama roba.

### **Upravljanje postupcima javne nabave**

Postupci javne nabave su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi i drugim propisima koji uređuju područje javne nabave.

U Sektoru za ekonomske poslove je ustrojen Odjel za nabavu. Prema sistematizaciji radnih mjesta u odjelu su planirana radna mjesta s osam izvršitelja i to rukovoditelj odjela, samostalni referent, ekonomski referent (dva izvršitelja), referent, skladištar 1 i skladištar 2 (dva izvršitelja). U vrijeme obavljanja revizije u odjelu su bile zaposlene tri osobe, a za radno mjesto-samostalni referent raspisan je natječaj.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Društva je utvrđeno da se u Odjelu za nabavu obavljaju poslovi ugovaranja usluga, nabava i skladištenje uredskog i drugih materijala, provedba postupaka nabave roba i usluga te koordinacija poslova nabave s drugim organizacijskim jedinicama Društva. Pravilnik ne sadrži popis radnih mjesta s opisom poslova i radnih zadataka. Društvo nema druge pisane procedure odnosno opći akt kojim bi 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.

Prema izvješćima Društva, dostavljenim središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave, u 2011. su zaključena 22 ugovora o nabavi u vrijednosti 17.704.366,00 kn, u 2012. je zaključeno 17 ugovora o nabavi u vrijednosti 8.444.407,00 kn i u 2013. je zaključen 21 ugovor o nabavi u vrijednosti 16.515.429,00 kn. U 2011. nabavljeno je roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 6.741.658,00 kn, u 2012. u iznosu 6.437.422,00 kn i u 2013. u iznosu 6.974.759,00 kn. Od ukupno provedenih postupaka, revizijom je obuhvaćeno 20 postupaka nabave roba, usluga i izvođenja radova ukupne vrijednosti 27.168.701,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Po vrijednosti najviše radova se odnosi na izgradnju distribucijske plinovodne mreže na području Baranje, te na dijelu područja Osječko-baranjske županije.



Javna nabava započinje dostavljanjem zahtjeva za pokretanje postupka rukovoditelja organizacijskih jedinica Odjelu za nabavu. Uz zahtjev za dokumentaciju priložena je tehnička specifikacija (za nabavu robe) ili tehnički uvjeti (za nabavu radova/usluga). Nakon zahtjeva za pokretanje postupka javne nabave direktor donosi odluku o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja. U članove povjerenstva biraju se rukovoditelj Odjela za nabavu, zaposlenik koji je izradio dokumentaciju za nadmetanje i još najmanje jedan zaposlenik. Na temelju zahtjeva za pokretanje postupka javne nabave i natječajne dokumentacije koju izrađuje organizacijska jedinica koja je podnijela zahtjev, rukovoditelj Odjela za nabavu sastavlja poziv za nadmetanje za sektorske naručitelje i šalje ga u elektronski oglasnik javne nabave. Rukovoditelj Odjela za nabavu i direktor Službe za razvoj i izgradnju imaju važeći certifikat u području javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U provedbi nabave, Odjel za nabavu surađuje i u kontaktu je sa sektorskim naručiteljem HEP - operator distribucijskog sustava d.o.o. članom HEP grupe, te usluge drugih stručnih vanjskih suradnika nije koristio.

Za nabavu roba, radova i usluga provođeni su otvoreni postupci javne nabave. Društvo je odabralo otvoreni postupak nabave kao najpovoljniji jer svaki gospodarski subjekt zainteresiran za predmetnu nabavu, može podnijeti ponudu sukladno zahtjevima i uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje. U dokumentaciji za nadmetanje, predmeti nabave opisani su na jasan, nedvojbjen, potpun i neutralan način koji osigurava usporedivost ponuda u pogledu uvjeta koje je Društvo postavilo.

U pozivima za nadmetanje objavljenim u 2012. i 2013. rokovi za javno otvaranje ponuda su bili određeni u skladu s odredbama članka 62. Zakona o javnoj nabavi. U okviru roka za dostavu ponuda zaprimane su ponude i upisivane u upisnik ponuda kronološkim redom i s adresom ponuditelja, odnosno svakog člana zajednice ponuditelja. Zapisnici o postupku javnog otvaranja ponuda sadrže sve potrebne podatke propisane odredbama članka 22. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 10/12). Nakon završetka postupka javnog otvaranja ponuda, sastavljani su zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda koji su sadržavali sve potrebne podatke propisane odredbama članka 23. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama. Zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda sadrže detaljnu i jasnu analizu ponuda odnosno dan je analitički prikaz traženih i danih dokaza sposobnosti ponuditelja. Kao najpovoljnija ponuda odabrana je ponuda po kriteriju najniže cijene u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, te su cijene odabranih ponuditelja bile manje od cijena drugih dobavljača jednakih roba, radova i usluga.

U roku 60 dana od isteka roka za dostavu ponuda, a u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, direktor je donosio odluke o odabiru najpovoljnije ponude koje sadrže sve potrebne podatke propisane odredbama članka 97. Zakona o javnoj nabavi. Kriterij odabira najpovoljnije ponude u svim provedenim postupcima javne nabave bila je najniža cijena. Nakon protoka roka mirovanja od deset dana, zaključivani su ugovori o nabavi predmeta nabave u skladu s ponudama. Rokovi završetka radova odnosno dostave robe i pružanja usluga su realno utvrđeni.

Kontrolu nabave koja osigurava zakonitost i pravilnost postupaka nabave (nezakonitog korištenja javnih sredstava) provodi Odjel za nabavu. Od 2011. do konca 2013. poništeno je šest postupaka javne nabave, od čega jedan postupak rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave jer troškovnik odabranog ponuditelja nije bio ispunjen u skladu s traženim uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje, a pet postupaka odlukom direktora Društva jer nakon isključenja ponuditelja ili odbijanja ponuda nije preostala nijedna valjana ponuda, na poziv za nadmetanja nije pristigla nijedna ponuda odnosno nakon otvaranja pristiglih ponuda naručitelj je utvrdio da su u troškovniku, koji je elektroničkim putem dostavljen ponuditeljima, ispuštene količine te ponude nisu bile usporedive. Nakon poništenja navedenih postupaka provedeni su otvoreni postupci javne nabave odnosno Društvo je provelo nove postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Odredbom članka 125. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je sektorski naručitelj obavezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru u skladu s dodatkom V. E. ovoga Zakona najkasnije dva mjeseca od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Nakon zaključenja četiri ugovora o građenju, dva ugovora o nabavi opreme i jednog ugovora o obavljanju usluga, obavijest o zaključenom ugovoru nije poslana na objavljivanje u elektronski oglasnik javne nabave najkasnije dva mjeseca od dana zaključenja ugovora nego sa zakašnjenjem od 10 do 52 dana.

Zahtjevi za pokretanje postupka nabave, odluke o imenovanju ovlaštenih predstavnika, upisnici o zaprimanju ponuda, zapisnici o javnom otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda, te odluke o odabiru unose se u financijsku aplikaciju-modul nabave. Cjelokupna dokumentacija u vezi s provedenim postupcima javne nabave čuva se na jednom mjestu u Odjelu za nabavu.

Društvo nije uspostavilo suradnju s društvima susjednih država koje se bave istom djelatnošću, u svrhu poboljšanja kvalitete nabave i financijskih ušteda.

### **Praćenje izvršenja i provedbe ugovora**

Društvo ima tehnička pravila, priručnike i pravilnike o primjeni, korištenju i održavanju nabavljene robe i opreme, te obavljanja usluga. Za održavanje postrojenja, na temelju odredbi Pravilnika o najmanjim zahtjevima sigurnosti i zaštite zdravlja radnika, te tehničkom nadgledavanju postrojenja, opreme, instalacija i uređaja u prostorima ugroženom eksplozivnom atmosferom, direktor Društva donio je priručnik, a za korištenje službenih automobila Uprava HEP d.d. donijela je Pravilnik o korištenju službenih automobila u HEP d.d. i ovisnim društvima. Društvo prati postupa li se prema donesenim pravilnicima, a podatke o prijeđenim kilometrima i utrošenom gorivu po vozilu dostavlja i HEP d.d.

U ugovorima o javnoj nabavi imenovana je odgovorna osoba koja kontrolira izvršenje ugovora, odnosno obavlja li se nabava od odabranog ponuditelja u skladu s ugovorenim količinama i cijenama. S obzirom da nije bilo dodatnih ili dopunskih radova odnosno više izvedenih radova od ugovorenih, Društvo nije zaključivalo dodatke ugovora o javnim radovima. Plaćanja dobavljačima, odnosno izvoditeljima radova su izvršena u roku 60 dana od dana ovjere situacije/računa od strane odgovorne osobe u skladu s odredbama ugovora.

Društvo je ugovaralo kaznu za izvoditelja, ako ne izvrši obveze u ugovorenom roku, u visini 3,0 ‰ i 5,0 ‰ za svaki dan zakašnjenja do najviše 5,0 % odnosno 10,0 % ugovorene cijene. Nakon što se dođe do najvećeg iznosa ugovorene kazne, Društvo može razmotriti raskid ugovora. Ugovorena kazna može se naplatiti iz jamstva za uredno ispunjenje Ugovora, što ne isključuje pravo na zahtjev za naknadu pretrpljene štete koja se mora dokazati. Do primjene odredbi o ugovorenoj kazni neće doći, ako je ugovoreni rok završetka isporuke i radova prekoračen uslijed više sile, što izvoditelj odmah u pisanom obliku mora dokazati. Odabrani ponuditelji s kojima su zaključeni ugovori o javnoj nabavi isporučivali su robe, radove i usluge u ugovorenim rokovima, osim izvoditelja radova s isporukom opreme na izgradnji poslovne zgrade i parkirališta s kojim je raskinut ugovor. Ugovor je zaključen u rujnu 2011., a ugovoreni rok završetka radova je 180 radnih dana. Izvoditelj je obustavio radove nakon deset mjeseci u lipnju 2012., a na prijedlog nadzornog inženjera Društvo je u kolovozu 2012. raskinulo ugovor. Društvo nije utvrdilo za koliko je radnih dana prekoračen ugovoreni rok izgradnje, te nije obračunalo i naplatilo ugovorenu kaznu.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te ga objaviti na internetskim stranicama. U skladu s navedenim, Društvo je dostavljalo po zahtjevu HEP d.d. podatke potrebne za unos u registar ugovora i okvirnih sporazuma. HEP d.d. vodi registar i objavljuje ga na svojim internetskim stranicama i na internetskim stranicama Društva. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Vrijednosno najznačajniji ugovori o javnoj nabavi odnose se na izgradnju distribucijske plinovodne mreže na području Baranje te na dijelu područja Osječko-baranjske županije. Dinamika izgradnje distribucijske plinovodne mreže utvrđena je koncesijskim ugovorima. Nakon izgradnje, distribucijska plinovodna mreža se stavlja u uporabu i koristi u svrhu distribucije i opskrbe plinom novih korisnika.

Nakon završetka radova odgovorna osoba za izvršenje ugovora o građenju, imenovana od strane Društva, sudjeluje u primopredaji objekta i nakon pregleda cjelokupne dokumentacije (ugovora, građevinskog dnevnika, prijedloga okončane situacije, zapisnika s tehničkog pregleda, atesta zavarivača za plastiku, čelik i stroja za zavarivanje i zapisnika o tlačnim probama) koja se odnosi na predmetni objekt te pregledom i premjerom svih izvedenih radova, potpisuje primopredajni zapisnik kojim potvrđuje da su radovi izvedeni u skladu s ugovorom. Rukovoditelji organizacijskih jedinica koje su podnijele zahtjev za nabavom kontroliraju kvalitetu roba i usluga.

U Odjelu za nabavu i u Službi za razvoj i investicije uspostavljeno je praćenje postupaka javne nabave i izvršenja od zaključenja ugovora do njegove realizacije.

## V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave te praćenje izvršenja i provedbe ugovora.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave i praćenje izvršenja i provedbe ugovora.

### 1. Planiranje javne nabave

1.1. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od iznosa iz članka 18. stavka 3. ovoga Zakona, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Društvo nema pisane naputke za postupanje u postupcima javne nabave kojima bi bile opisane procedure te propisane obveze korisnika i organizacijskih jedinica prigodom planiranja. Društvo započinje s planiranjem nabave na temelju odluke direktora o početku planiranja u rujnu tekuće godine za sljedeću godinu istodobno s izradom financijskog plana. Direktori sektora i rukovoditelja odjela izrađuju plan potreba za predmetima nabave. Kako bi vrijednosno iskazali svoje potrebe direktori sektora i rukovoditelji odjela iskustveno određuju procijenjenu vrijednost roba, radova i usluga na temelju saznanja o tržišnim cijenama roba i usluga. Sektori i odjeli dostavljaju svoje pojedinačne zahtjeve ili potrebe, a odjel za nabavu ih objedinjuje i izrađuje godišnji plan nabave za cjelokupno Društvo, a odobrava ga direktor Društva. Društvo nema pisanih dokaza o zahtjevima sektora i odjela kao podloge za izradu plana nabave kao ni o provedenim istraživanjima tržišta, odnosno Društvo nema pisane dokaze na temelju kojih je sastavljen plan nabave.

Planovi nabave ne sadrže podatke o predmetu i vrijednosti nabave za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, odnosno od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga i do 500.000,00 kn za nabavu radova. Također, planovi nabave ne sadrže robe, radove i usluge koje za potrebe Društva nabavlja HEP d.d., odnosno provodi postupke nabave.

U skladu s odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, Zakon se ne primjenjuje od 10. prosinca 2013. za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanje nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Do vremena obavljanja revizije Društvo nije donijelo akt kojim bi se uredila nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova.

Zalihe roba, odnosno materijala potrebnog za preventivno, redovno, korektivno i interventno održavanje sustava za distribuciju i opskrbu plinom nalaze se u svih osam područnih ureda Društva. Na koncu 2013. na zalihi je bilo robe (materijala) u vrijednosti 1.092.159,00 kn. Optimalne zalihe roba nisu utvrđene.

Na temelju iskustvene metode roba (materijal) se nabavlja u količinama koje su u nekim slučajevima dostatne za godinu dana, a neke za kraća razdoblja, kako bi se kvarovi što prije otklonili te nastavila opskrba potrošača plinom. U slučaju velikih zaliha povećavaju se troškovi, blokiraju se obrtna sredstva, potrebna su velika skladišta i slično. S druge strane, u slučaju premalih zaliha postoji opasnost od prekida opskrbe, a time i povećanja troškova. Zbog toga je potrebno utvrditi optimalne zalihe. Društvo nema pisane naputke o politikama zaliha roba niti o optimalnim zalihama roba.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijek 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.

Predlaže 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 koji se trebaju unijeti u plan nabave kako bi plan nabave bio sveobuhvatan. Državni ured za reviziju predlaže 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. Predlaže donijeti pisane naputke o politikama zaliha roba i o optimalnim zalihama roba te utvrditi optimalne zalihe u cilju smanjenja troškova poslovanja.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će imenovati povjerenstvo koje će u najskorije vrijeme donijeti pisane procedure o politikama zaliha te postoji mogućnost da će se to riješiti i novom sistematizacijom i organizacijom Društva.*

## 2. Upravljanje postupcima javne nabave

2.1. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Društva je utvrđeno da se u Odjelu za nabavu obavljaju poslovi ugovaranja usluga, nabava i skladištenje uredskog i drugih materijala, provedba postupaka nabave roba i usluga te koordinacija poslova nabave s drugim organizacijskim jedinicama Društva. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva ne sadrži popis radnih mjesta s opisom poslova i radnih zadataka te nije vidljivo tko je nadležan za obavljanje pojedinih poslova niti obveze i odgovornost zaposlenika. Društvo nema druge pisane procedure odnosno opći akt kojim bi uredilo način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i drugim propisima koji uređuju javnu nabavu, a što bi bilo potrebno u svrhu razvijanja i jačanja sustava kontrola u području javne nabave.

Od 2011. do konca 2013., zbog pogreške u analizi i ocjeni ponuda, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je jedan postupak javne nabave, jer troškovnik odabranog ponuditelja nije bio ispunjen u skladu s traženim uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje.

Od ukupno 20 postupaka javne nabave obuhvaćenih revizijskim uzorkom nakon zaključenja četiri ugovora o građenju, dva ugovora o nabavi opreme i jednog ugovora o obavljanju usluga, obavijest o zaključenom ugovoru nije poslana na objavljivanje u elektronski oglasnik javne nabave najkasnije dva mjeseca od dana zaključenja ugovora nego sa zakašnjenjem od 10 do 52 dana. Prema odredbama članka 125. Zakona o javnoj nabavi, sektorski naručitelj je obavezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru u elektronski oglasnik javne nabave u skladu s dodatkom V. E. ovoga Zakona najkasnije dva mjeseca od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji će sadržavati opis poslova sistematiziranih radnih mjesta te donijeti pisane procedure, odnosno opći 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.

Državni ured za reviziju predlaže analizu ponuda obaviti u skladu s dokumentacijom za nadmetanje te slati obavijesti o zaključenom ugovoru u elektronski oglasnik javne nabave u propisanim rokovima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je HEP d.d. izradio prijedlog Pravilnika o nabavi kojim su detaljno utvrđene procedure vezane za nabavu roba, radova i usluga. Nakon usvajanja navedenog Pravilnika, Društvo će donijeti interne akte o načinu upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka javne nabave. Također, navodi da obavijesti o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi šalje u elektronski oglasnik javne nabave u propisanom roku.*

### 3. Praćenje izvršenja i provedbe ugovora

- 3.1. Društvo je u ugovorima o javnoj nabavi, ugovaralo kaznu za izvoditelja ako ne izvrši obveze u ugovorenom roku te jamstva za dobro izvršenje ugovora. Odabrani ponuditelji s kojima su zaključeni ugovori o javnoj nabavi isporučivali su robe, radove i usluge u ugovorenim rokovima, osim izvoditelja radova s isporukom opreme na izgradnji poslovne zgrade i parkirališta s kojim je raskinut ugovor. Ugovor je zaključen u rujnu 2011. u vrijednosti 2.345.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok završetka radova je 180 radnih dana i ugovorena je garancije banke za dobro izvršenje ugovora u visini 10,0 % vrijednosti ponude. U trenutku zaključenja ugovora izvoditelj radova nije dostavio Društvu garanciju banke, a trebao je. Izvoditelj je obustavio radove nakon deset mjeseci u lipnju 2012., a na prijedlog nadzornog inženjera Društvo je u kolovozu 2012. raskinulo ugovor. Do raskida ugovora, Društvo je platilo izvoditelju obračunane radove u vrijednosti 1.199.774,00 bez poreza na dodanu vrijednost, a prema obračunu radova nadzornog inženjera vrijednost stvarno izvedenih radova bila je 827.416,00 kn, što je manje za 372.358,00 kn od obračunanih i plaćenih radova izvoditelju. Zbog nemogućnosti povrata više plaćenih sredstava, Društvo je u prosincu 2013. podnijelo tužbu za povrat obračunanih i plaćenih, a neizvedenih radova u vrijednosti 458.000,00 kn. Društvo nije utvrdilo za koliko je radnih dana prekoračen ugovoreni rok izgradnje, te nije obračunalo i naplatilo ugovorenu kaznu.

Državni ured za reviziju predlože pribavljati garancije banke kao jamstva za dobro izvršenje ugovora najkasnije u vrijeme zaključivanja ugovora. Predlaže utvrđivati broj dana zakašnjenja u izvođenju radova te obračunavati i naplaćivati ugovorene kazne te poduzimati potrebne mjere za povrat više uplaćenih sredstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da u tekućoj godini pribavlja garanciju banke kao jamstvo za dobro izvršenje ugovora i da je garancija banke sastavni dio dokumentacije za nadmetanje kao jedan od dokaza sposobnosti ponuditelja. Nadalje, navodi da je donijelo procedure po kojima će odgovorne osobe postupiti kako bi se na vrijeme završili ugovoreni radovi odnosno kako ne bi došlo do raskida ugovora s izvođačem radova.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE

Društvo je odgovorno za učinkovitu javnu nabavu te za provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonima i drugim propisima koji reguliraju postupke javne nabave.

Odjel za nabavu donosi plan nabave, analizira i prati izvršenje plana te donosi izmjene plana. Direktor Društva odobrava plan nabave. Prijedloge za plan nabave dostavljaju rukovoditelji sektora i odjela. Plan nabave je donesen u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana i sastavljen u funkciji ostvarivanja ciljeva poslovanja. Izračun procijenjene vrijednosti temelji se na ukupnom iznosu nabave. Društvo procjenjuje rizike nabave i određuje prioritete nabave, te je planom nabave predviđena dinamika nabave i vremensko razdoblje nabave. Društvo nema pisane naputke za postupanje u postupcima planiranja javne nabave, nema pisanih dokaza o potrebama službi i odjela za javnu nabavu te nema pisanih naputaka o politikama zaliha roba i o optimalnim zalihama. Planom nabave nije planirana nabava čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno radova do 500.000,00 kn i nije planirana nabava koju za Društvo provodi HEP d.d. Društvo nije donijelo akt kojim bi uredilo nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Društvo provodi izobrazbu zaposlenika za provedbu postupaka javne nabave, a dva zaposlenika imaju važeći certifikat u području javne nabave. U provedbi postupaka javne nabave ne koristi usluge vanjskih stručnih suradnika, a roba, radovi i usluge koje se nabavljaju su jasno i detaljno specificirane. Društvo u pravilu primjenjuje otvoreni postupak javne nabave i sastavlja detaljnu analizu ponuda, a kod odabira najpovoljnije ponude primjenjuje kriterij najniže cijene. Ugovore zaključuje u skladu s ponudama, a rokovi obavljanja radova, dostave robe i pružanja usluga su realno utvrđeni. Kontrole nabave su ustrojene i provodi ih Odjel za nabavu, međutim Društvo nema pisane procedure odnosno akt kojim bi uredilo način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka javne nabave. Zbog propusta sustava kontrola javne nabave, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila jedan postupak javne nabave, a obavijest o sedam zaključenih ugovora o javnoj nabavi nije poslana na objavljivanje u propisanom roku.

Društvo je donijelo i primjenjuje tehnička pravila, priručnike i pravilnike o primjeni i korištenju i održavanju nabavljene robe i opreme, te obavljanju usluga. Imenovana osoba kontrolira izvršenje ugovora o javnoj nabavi, a nabava se obavlja od odabranog dobavljača u skladu s ugovorenim količinama i cijenama. Plaćanja dobavljačima se obavljaju u skladu s ugovorom. Vodi se registar ugovora i okvirnih sporazuma sa svim propisanim elementima. Kontrolu kvalitete izvedenih radova, isporučenih roba i usluga obavljaju imenovane osobe, a izvedeni radovi, nabavljena roba i usluge se koriste za svrhe za koje su nabavljene. Praćenje postupaka nabave je uspostavljeno. U ugovorima o javnoj nabavi ugovarana je kazna za neizvršenje ugovora u ugovorenom roku i ugovarana su jamstva za dobro izvršenje ugovora, međutim u jednom slučaju nije utvrđeno za koliko je prekoračen ugovoreni rok izgradnje i nije pribavljena garancija banke kao jamstvo za dobro izvršenje ugovora.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da sustav javne nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit.



Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijekom koliranja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te propisati podatke koje trebaju sadržavati iskazi organizacijskih jedinica za nabavu, što bi Odjelu za nabavu omogućilo brže, preglednije i jednostavnije objedinjavanje zahtjeva prema vrsti, količini i predmetima nabave
- 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
- 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
- donijeti pisane procedure o politikama zaliha roba i o optimalnim zalihama
- dopuniti pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva opisom poslova sistematiziranih radnih mjesta
- 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
- pribaviti garanciju banke kao jamstvo za dobro izvršenje ugovora najkasnije u vrijeme zaključivanja ugovora
- utvrditi broj dana zakašnjenja u izvođenju radova te obračunati i naplatiti ugovorene kazne
- analizu ponuda obavljati u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, te slati obavijesti o zaključenom ugovoru u elektronski oglasnik javne nabave u propisanom roku.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te poboljšao sustav javne nabave Društva. 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.