



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U DRUŠTVU
ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB D.D. RIJEKA

Rijeka, rujan 2019.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-10/32
URBROJ: 613-10-19-15

Rijeka, 17. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU
UČINKOVITOSTI NABAVE U DRUŠTVU
ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB D.D. RIJEKA

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u društvu Adriatic Croatia International Club d.d. Rijeka.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 21. ožujka do 17. rujna 2019.

SAŽETAK

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti nabave u društvu Adriatic Croatia International Club d.d. Rijeka (dalje u tekstu: Društvo) za 2011. – 2013. Postupci revizije provedeni su od 23. siječnja do 17. lipnja 2014.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- je li planiranje nabave dobro organizirano
- je li formalno (u pisanom obliku) određen način upravljanja postupcima 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.

Državni ured za reviziju je ocijenio da sustav nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje 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 s propisima i općim aktima, postigla ušteda sredstava te veća transparentnost i učinkovitost sustava nabave u Društvu.

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 od 33 dane preporuke, 23 su provedene, a deset nije provedeno.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daje pregled statusa danih preporuka.

1. Planiranje 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.

Preporuka je provedena. U cilju reguliranja procesa planiranja nabave, Društvo je donijelo pisane procedure planiranja ulaganja u dugotrajnu imovinu te investicijsko i tekuće održavanje, proceduru energetskeg planiranja, procedure za izradu plana poslovanja te Pravilnik o upravljanju internim aktima. U navedenim procedurama propisani su nositelji planiranja, odgovornosti pojedinih sudionika, detaljan proces planiranja te čuvanje dokumentacije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je propisati podatke koje trebaju sadržavati iskazi organizacijskih jedinica za nabavom, što bi omogućilo brže, preglednije i jednostavnije objedinjavanje zahtjeva prema vrsti i količini predmeta nabave.

Preporuka nije provedena. Propisani su standardizirani obrasci kojima organizacijske jedinice dostavljaju svoje potrebe za nabavom, a u kojima se navodi potreba za nabavom prema vrstama ulaganja, odnosno troška, poveznicu sa financijskim planom i planom ulaganja, visinu planiranih sredstava te dodatna pojašnjenja. Količine predmeta nabave nisu predviđene u standardiziranim obrascima. Prema obrazloženju Društva, iako količina nije sastavni dio obrazaca, planovi se detaljno usklađuju s organizacijskim jedinicama te se u obrazac upisuju potrebne količine, a pri izradi projektnog zadatka objedinjavaju se količine i provodi jedinstvena nabava. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je objediniti provođenje nabave u okviru jedne službe radi ostvarenja ušteda provođenjem sustavnog pristupa u nabavi te razdvajanja dužnosti u poslovnim procesima.

Preporuka je provedena. U srpnju 2014. je ustrojena Služba za stratešku nabavu unutar Odjela za pravne poslove, ljudske potencijale i stratešku nabavu. Svi postupci nabave su bili u potpunosti centralizirani u navedenoj službi. Nakon donošenja novog Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u svibnju 2017., objedinjeni poslovi nabave se provode unutar Ureda uprave u Odsjeku za nabavu koji ima dva zaposlenika s certifikatima iz područja javne nabave. Direktorima pojedinih poslovnih jedinica je omogućena samostalna nabava roba, usluga i radova do vrijednosti 5.000,00 kn, uz provođenje pojačanog sustava kontrola (praćenje izdanih narudžbenica). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u suradnji s nadležnim ministarstvom utvrditi opravdanost pojedinih ulaganja zbog dijelom promijenjenih okolnosti u odnosu na preuzete obveze te utvrditi potrebu daljnjih ulaganja, s obzirom na to da su ugovorima o koncesijama preuzete obveze za ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Preporuka je provedena. Tijekom 2018. i 2019. Društvo priprema potrebnu dokumentaciju za produljenje koncesija u marinama te surađuje s predstavnicima nadležnog ministarstva. Od 2006. do 2013. u marine je uloženo više od planiranog koncesijskim ugovorima. Prema navedenim ugovorima bilo je planirano uložiti 207.276.044,00 kn, a uloženo je 690.353.585,00 kn, što je za 483.077.541,00 kn ili 233,1 % više od planiranog ulaganja. Nadalje, putem Nadzornog odbora Društva nadzire se poslovanje i postoji mogućnost utjecanja na strateško upravljanje i planiranje. Država kao vlasnik imenuje, uz predsjednika uprave i četiri člana Nadzornog odbora. Predsjednik Nadzornog odbora je i Glavni tajnik Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture. Nadzorni odbor Društva razmatra i odobrava plan poslovanja i plan ulaganja, investicijskog i tekućeg održavanja te odobrava sve ugovore preko 1.000.000,00 kuna. Na navedeni način je o svim ulaganjima upoznato Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture. Prema Uputi za izradu i dostavu planova i izvještaja o poslovanja trgovačkih društava i pravnih osoba koji čine državnu imovinu iz rujna 2018., godišnji i srednjoročni plan zajedno s podlogama se dostavljaju Ministarstvu državne imovine. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je uspostaviti GIS bazu podataka za dugotrajnu imovinu za sve marine koja bi bila polazište za planiranje nabave.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2012. proveden je pilot projekt uspostave GIS baze podataka kojim se planiralo uspostavljanje baze podataka o dugotrajnoj imovini Društva. Uslijed organizacijskih promjena i visokih troškova održavanja sustava, pilot projekt nije nastavljen. U veljači 2019. godine u sklopu razvojnih aktivnosti informacijskog sustava Društva nabavljena je programska podrška i oprema kojom će djelatnici Društva (Odsjeka za informacijske tehnologije i sigurnost) uspostaviti GIS bazu podataka koristeći vlastite resurse Društva. U prvoj fazi planira se uspostava katastra vezova, a zatim se u sljedećim fazama planira uspostava baze podataka dugotrajne imovine. Navedeni postupak je u tijeku, u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2019.) napravljene su snimke za 14 marina, od ukupno 22 marine. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je nabavu dugotrajne imovine planirati realnije na temelju stvarnih potreba, istraživanja tržišta i provedenih analiza.

Preporuka je provedena. U vezi planiranja nabave dugotrajne imovine na temelju stvarnih potreba, istraživanja tržišta i provedenih analiza, Društvo je od 2015. do 2019. za sva veća ulaganja izradilo studije gospodarske opravdanosti. Navedene studije sadrže predviđene financijske učinke za svako pojedinačno ulaganje. Nadalje, planiranje nabave dugotrajne imovine provodi se na temelju strateškog plana i planova poslovanja i ulaganja u kojima su utvrđene potrebe. Potrebe se utvrđuju na temelju obrasca o potrebama pojedinih marina uz pripadajuća obrazloženja. Analizira se opravdanost traženih potreba s obzirom na rezultate sezone – fizičke i financijske pokazatelje, mjerenja zadovoljstva klijenata, analizu pristiglih prigovora klijenata, analizu konkurentnosti i konkurentnog okruženja, strateške ciljeve te eventualne izmjene u zakonodavstvu. Nadalje, provodi se analiza konkurentnosti sustava i pojedinih marina u odnosu na najznačajnije marine u Republici Hrvatskoj za koje su podaci o poslovanju javno dostupni. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je u plan nabave uključiti ulaganja (projekte) koji zadovoljavaju kriterije pripremljenosti za realizaciju u skladu s financijskim mogućnostima Društva.

Preporuka je provedena. Nakon izrade studija gospodarske opravdanosti, planirana su pojedina ulaganja s dinamikom izgradnje u skladu s financijskim mogućnostima Društva. Provedbu preporuka nije potrebno pratiti.

- 1.8. Preporučeno je standardizirati zahtjeve za planiranje nabave i druge dokumentacije koja je služila kao podloga za izradu plana nabave radi bržeg i jednostavnijeg objedinjavanja prema vrsti i količini predmeta nabave.

Preporuka je provedena. Planiranje potreba se obavlja na način da odjeli dostavljaju standardizirani obrazac o potrebi nabave putem e-pošte koji se objedinjava u jedinstveni plan. Odsjek za nabavu prilikom izrade Plana nadmetanja za sljedeću godinu zajedno s Odjelom investicija i Odjelom nautike razmatra potrebe i mogućnosti objedinjenih nabava. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.9. Preporučeno je analizirati troškove nabave prema vrsti i vrijednosti radi provedbe odgovarajućih postupka nabave i ostvarenja mogućih ušteda.

Preporuka je provedena. Društvo analizira troškove nabave prema vrsti i vrijednosti na temelju rezultata poslovanja (kvartalni, polugodišnji i godišnji financijski izvještaji) i postavlja ciljeve planom ulaganja, planom investicijskog i tekućeg održavanja te planom nabave. Nadalje, provode se analize provedenih postupaka nabave. Tijekom 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 175.796.678,00 kn na temelju 145 zaključenih ugovora, tijekom 2017. na temelju 91 ugovora u vrijednosti 21.034.879,00 kn, a tijekom 2018. na temelju 76 ugovora u vrijednosti 20.891.664,00 kn. Troškovi se analiziraju i mjerenjem ušteda odnosno efikasnosti u odnosu na ciljeve postavljene planom te praćenjem ušteda koje se postignu odobravanjem rabata. Tijekom 2016. i 2017. ostvarena je ušteda na temelju odobrenog rabata dobavljača u iznosu 1.410.907,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.10. Preporučeno je redovito mjeriti vrijednosti za utrošeni novac i efikasnosti postignute u odnosu na postavljenje ciljeve nabave.

Preporuka je provedena. Društvo mjeri efikasnost nabave u odnosu na postavljene ciljeve na način da kontinuirano prati realizaciju plana po svakoj pojedinoj stavci, postignute ciljeve u odnosu na plan te analizira postignute uštede koje se postižu dodatnim pregovorima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.11. Preporučeno je utvrditi prioritete i moguće rizike nabave kao i način upravljanja rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo mapu rizika te nema strategiju upravljanja rizicima u kojima bi bili navedeni mogući rizici u provedbi postupaka nabave. Nalazom interne revizije o nabavi iz 2017. utvrđeni su pojedini rizici: odstupanje od propisanih procedura, smanjena pregovaračka pozicija (mali broj ponuditelja), nejasno definirani kriteriji za postupke nabave, netransparentni postupci nabave, nejasno postavljena pravila izbora ponuditelja te nedosljedna praksa postupanja. Koncem 2017. donesen je novi Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova i obavljena je reorganizacija sustava nabave u cilju smanjenja rizika i uspostave bolje kontrole i definiranosti nabavnih procesa. Između ostalog, jasnije su definirane linije kontrole, odobravanje i prihvaćanje ponuda, narudžbenica i drugo.

Rizicima se upravlja putem uvođenja standardnih obrazaca projektnih zadataka koje dostavljaju nadležni odjeli tijekom pripreme pojedinog nabavnog postupka, uvođenjem jamstva u nabavne postupke (jamstvo za ozbiljnost ponude, jamstvo za uklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, jamstvo za uredno izvršenje ugovora, jamstvo za povrat predujma). Nadalje, Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova definirani su bitni kriteriji za odabir ponuda, među kojima su tehnička i stručna te financijska sposobnost. Budući da je jedan od rizika nabavnih procesa i rizik mogućnosti pogodovanja, sve ponude dolaze na adresu e-pošte za koju pristup imaju isključivo dva djelatnika. Narudžbenice prolaze proces ovjere od strane više osoba, ovisno o vrijednosti. Svako nadmetanje zaključuje se standardiziranim obrascem - prijedlogom za odabir ponude koji također ovjerava više osoba sa strane svih odjela uključenih u planiranje, nabavu i realizaciju. Unutar primjene ISO standarda definirani su rizici poslovanja i plan tretiranja rizika te je utvrđena metodologija upravljanja rizicima informacijske sigurnosti. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

2. Upravljanje postupcima nabave

2.1. Preporučeno je donijeti plan nabave prije početka poslovne godine.

Preporuka je provedena. Plan nadmetanja (nabave) donosi se koncem prethodne godine za sljedeću godinu. Za 2018. plan nabave je donesen u prosincu 2017., a za 2019. u studenome 2018. U navedenom planu su planirane investicije, investicijsko održavanje, tekuće održavanje te drugi materijalni troškovi po marinama i za zajedničke službe. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2.2. Preporučeno je objaviti plan nabave na internetskim stranicama.

Preporuka nije provedena. Plan nadmetanja (nabave) se ne objavljuje na mrežnim stranicama. Društvo obrazlaže da kotira na burzi i izloženo je riziku od konkurencije te radi zaštite vlastite konkurentnosti ne objavljuje navedene informacije. Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijske izvještaje i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada kao i informacije o izvršavanju ugovora. Tijela javne vlasti su i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska ima većinsko vlasništvo. Državni ured za reviziju je mišljenja kako bi objava planova nabave osigurala upoznavanje javnosti s planiranim nabavama Društva i mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave. Stoga je Državni ured za reviziju predložio planove nabave objavljivati na mrežnim stranicama. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

2.3. Preporučeno je prema potrebi donijeti izmjene planova nabave.

Preporuka nije provedena. Planom nabave za 2018. planirane su nabave u ukupnoj vrijednosti 196.917.987,00 kn. Izmjene plana se ne donose kao posebni dokument već se doneseni plan kontinuirano usklađuje sa stvarnim potrebama, prati i tromjesečno razmatra na sjednicama Uprave Društva.

Odsjek za nabavu podnosi izvještaj o realizaciji nabave u prethodnom tromjesečju te predviđene aktivnosti za sljedeće tromjesečje. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je planom nabave predvidjeti dinamiku nabave i vremensko razdoblje nabave.

Preporuka je provedena. Planom nabave planiran je početak nabave, a planom ulaganja utvrđen je terminski plan, odnosno dinamika nabave i vremensko razdoblje nabave. Za svaku marinu su doneseni posebni terminski planovi ulaganja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.5. Preporučeno je donijeti Pravilnik o nabavi kojim se detaljno utvrđuju načini i provedba postupaka nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova kojim se detaljno utvrđuju načini i provedba postupaka nabave. Prema navedenom Pravilniku predviđeni su sljedeći načini nabave: javno nadmetanje, prikupljanje ponuda po pozivu te izravna pogodba. Nabave u vrijednosti od 2.000,00 kn do 50.000,00 kn se provode izravnom pogodbom. Za nabavu usluga i radova u vrijednosti iznad 50.000,00 kn i robe u vrijednosti iznad 150.000,00 kn do 5.000.000,00 kn provodi se pozivno nadmetanje. Za nabave u vrijednosti iznad 5.000.000,00 kn se provodi javno nadmetanje. Iznimno, nabava u vrijednosti većoj od 1.000.000,00 kn može se provesti izravnom pogodbom ako postoje posebne okolnosti i uz suglasnost Nadzornog odbora. Nadalje, nabava izravnom pogodbom za predmete u vrijednosti od 50.000,00 kn do 1.000.000,00 kn se može realizirati u hitnim i nepredviđenim slučajevima, u slučajevima kad je nabava moguća od jednog ponuditelja, kad se radi o nabavi proizvoda, radova ili usluga koji su već prethodno nabavljani od istog dobavljača te za dodatne isporuke od dobavljača iz osnovnog ugovora. Vrijednosni pragovi do kojih se nabave provode izravnom pogodbom od 50.000,00 kn i 5.000.000,00 kn za javno nadmetanje su visoki te ne omogućuju najveću konkurenciju u danim okolnostima. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 2.6. Preporučeno je radi profesionalnog usavršavanja zaposlenika na poslovima nabave za svaku godinu donijeti program izobrazbe i usavršavanja.

Preporuka je provedena. Društvo donosi godišnje planove izobrazbe i usavršavanja zaposlenika. Društvo je od 2014. do 2016. koristilo usluge pravne osobe za konzultantske usluge radi uvođenja sustava nabave te kontinuirane edukacije zaposlenika u nabavnim procesima. Rashodi za navedene usluge su ukupno iznosili 893.900,00 kn. (za 2014. u iznosu 470.000,00 kn, za 2015. u iznosu 238.500,00 kn te za 2016. u iznosu 185.400,00 kn). Tijekom 2017. dvoje zaposlenika je nakon izobrazbe steklo certifikate iz područja javne nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.7. Preporučeno je obavljanje pojedinih usluga povjeriti zaposlenicima Društva prema opisu radnog mjesta, iskustvu i stručnoj osposobljenosti, umjesto ugovaranja s vanjskim suradnicima.

Preporuka je provedena. Obavljanje pojedinih usluga povjereno je zaposlenicima Društva, uspostavljena je kontrola i praćenje rada vanjskih suradnika. Većina pravnih postupaka se obavlja unutar Društva te su smanjeni troškovi za odvjetničke usluge. Navedeni troškovi su za 2016. iznosili 1. 896.716,00 kn, za 2017. su iznosili 1.397.539,00 kn, te za 2018. su iznosili 1.430.648,00 kn. Većinu gospodarskih studija izrađuju zaposlenici Društva, dok se izrada građevinskih projekata i dalje povjerava vanjskim suradnicima. Rashodi za usluge izrade gospodarskih projekata su za 2016. iznosili 5.172.999,00 kn, za 2017. su iznosili 1.727.720,00 kn, a za 2018. su iznosili 2.626.034,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.8. Preporučeno je razmotriti mogućnost suradnje s društvima susjednih zemalja koja se bave nautičkom djelatnošću radi primjene najbolje prakse u postupcima nabave.

Preporuka nije provedena. Planirano je sudjelovanje djelatnika na kongresu koji okuplja predstavnike nautičkog područja Jadrana i šire u cilju povezivanja i razmjene informacija i prakse. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 2.9. Preporučeno je utvrditi koji je način nabave najpovoljniji za Društvo, odnosno koji omogućava sudjelovanje većeg broja ponuditelja kako bi se postigla najpovoljnija cijena te najniži troškovi.

Preporuka nije provedena. U razdoblju od 2016. do 2018. zaključeno je 357 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 217.723.220,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 11 vrijednosno značajnijih ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 151.876.829,00 kn ili 69,8 %. Provedena su dva javna nadmetanja u vrijednosti 125.516.660,00 kn i sedam postupaka prikupljanja ponuda po pozivu u vrijednosti 8.003.627,00 kn. Izravno, na temelju jedne ponude, zaključen je ugovor u vrijednosti 1.789.422,00 kn koji se odnosi na uslugu izrade cjelovite tehničke dokumentacije s projektom te projektantskim nadzorom. Za navedenu nabavu dano je obrazloženje da odabrani dobavljač ima dugogodišnje iskustvo na poslovima projektiranja te da je njegovo idejno rješenje u skladu sa svim zahtjevima Društva. Nadalje, u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) provedena je nabava šest regatnih plovila izravnom pogodbom u vrijednosti 16.567.120,00 kn. Za navedenu nabavu je dano obrazloženje da je odabrani dobavljač vodeći u svijetu u nautičkoj djelatnosti te je najprihvatljiviji za tražene predmete nabave. Za obje nabave su dobivene suglasnosti Nadzornog odbora. Za nabavu usluga tjelesne zaštite osoba i imovine u vrijednosti 3.555.288,00 kn zatraženo je pet ponuda, a pribavljene su četiri ponude. Za nadzor nad rekonstrukcijom i dogradnjom marine Rovinj u vrijednosti 1.725.000,00 kn zatraženo je 30 ponuda, a pribavljene su tri ponude. Za izvođenje radova na adaptaciji muških sanitarija u marini Jezera u vrijednosti 1.371.138,00 kn zatraženo je 35 ponuda, a pribavljene su četiri ponude. Za premještanje pontonskih sekcija iz marine Rovinj u marinu Pula u vrijednosti 832.230,00 kn zatražene su dvije ponude, a pribavljena je jedna ponuda. Za dobavu, isporuku i puštanje u rad ambijentalne rasvjete u marini Rovinj u vrijednosti 401.100,00 kn zatraženo je 15 ponuda, a pribavljene su tri ponude. Za sanaciju kanalizacijskog sustava odvodnje sanitarnih otpadnih voda u marini Trogir u vrijednosti 61.046,00 kn zatraženo je 18 ponuda, a pribavljena je jedna ponuda te za godišnje održavanje zelenih površina u vrijednosti 57.825,00 kn zatražene su i pribavljene tri ponude. Za izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji marine Rovinj u vrijednosti 124.100.000,00 kn te za radove na rekonstrukciji vodoopskrbnog i hidrantskog cjevovoda u marini Dubrovnik u vrijednosti 1.416.660,00 kn su provedena javna nadmetanja. Za radove u marini Rovinj pristigle su tri ponude, a radove u marini Dubrovnik četiri ponude.

U slučajevima izravnog odabira ponuditelja, Društvo nije promicalo potpunu i otvorenu konkurentnost kako bi omogućilo sudjelovanje većeg broja ponuditelja i ostvarilo mogućnost postizanja povoljnije cijene. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 2.10. Preporučeno je u dokumentaciji za nadmetanje utvrditi obujam radova, odnosno količine roba radi povećanja mogućnosti postizanja najboljih cijena.

Preporuka je provedena. U dokumentaciji za nadmetanje se utvrđuje obujam radova, odnosno količine radi povećanja mogućnosti postizanja najboljih cijena. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.11. Preporučeno je u dokumentaciji za nadmetanje razmotriti i utvrditi, osim cijene i druge kriterije kao što su kvaliteta, tehničke prednosti, troškovi tijekom vijeka trajanja i drugo.

Preporuka je provedena. Osim cijene u dokumentaciji za nadmetanje, razmatraju se i utvrđuju i drugi kriteriji za ponuditelje, kao što su način plaćanja, rok isporuke, jamstveni rok, trajanje ponude, broj zaposlenih, ukupni poslovni prihodi u prethodnoj godini, koeficijent opće likvidnosti u prethodnoj godini te potvrde o uredno izvršenim sličnim radovima ili uslugama u vrijednosti iz ponuda. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.12. Preporučeno je u dokumentaciji za nadmetanje zatražiti uvjete sposobnosti ponuditelja i plaćanja, jamstva i navesti razloge isključenja.

Preporuka je provedena. U dokumentaciji za nadmetanje traže se uvjeti za sposobnost ponuditelja, plaćanja i jamstva te se navode razlozi isključenja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.13. Preporučeno je zaključivati ugovore u skladu s ponudama.

Preporuka je provedena. Ugovori se zaključuju u skladu s ponudama. Nakon odabira ponuditelja, Društvo pregovara s izabranim ponuditeljem o mogućnosti dodatnog spuštanja cijene, dobivanja dužeg jamstvenog roka te dužeg roka plaćanja i drugo. Postupak pregovaranja nakon odabira ponude o postizanju povoljnijih uvjeta predviđen je Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.14. Preporučeno je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Ustrojena je interna revizija koja je od 2014. pratila poslovanje svih poslovnih jedinica i odjela te niza poslovnih procesa kao i provođenje preporuka. U 2017. je obavljena interna revizija usklađenosti provođenja nabavnih postupaka sa Pravilnikom o nabavi roba, ugovaranju usluga i ustupanju radova iz 2015. za koju je dano osam preporuka, a nalaz interne revizije je dostavljen Revizijskom odboru Društva. Preporuke su provedene te je u studenome 2017. u skladu s danim preporukama donesen novi Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova. Nadalje, uspostavljen je i niz kontrola ukupnog procesa nabave. Kontroliraju se narudžbenice, prijedlozi za odabir ponude na kojeg suglasnosti daju djelatnici svih odjela uključenih u postupak nabave te Uprava.

U prijedlozima za odabir redovno se navodi i podatak o stavci u planu na koju se nabava odnosi, planiranoj vrijednosti te cijeni postignutoj tijekom nabavnog postupka nakon naknadnih pregovora. Daljnja razina kontrole postoji i tijekom procesa realizacije ugovora o nabavi na način da račune ovjeravaju osobe koje su robu i usluge zaprimile. Uz račun se prilažu svi pripadajući dokumenti (narudžbenica, otpremnica, primopredajni zapisnik, ugovor, suglasnosti i drugo). Nakon primitka računa obavlja se provjera usklađenosti računa s dokumentom narudžbe (narudžbenicom ili ugovorom). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.15. Preporučeno je redovito ocjenjivati primjerenost funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola radi boljeg upravljanja postupcima nabave te postizanja ciljeva poslovanja.

Preporuka je provedena. Kontrola funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola provodi svatko u svom dijelu poslovanja: direktori odjela, interna revizija, revizorski odbor, nadzorni odbor, vanjska revizija. Interna revizija provodi i kontrolu nabave i nabavnih postupak prema planu koju odobrava revizorski odbor. Izvješća interne revizije, kao i svi interni akti dostavljaju se na razmatranje Revizorskom odboru, čiji član je i član Nadzornog odbora. Preporuku nije potrebno pratiti.

- 2.16. Preporučeno je uspostaviti mehanizam ocjenjivanja provedenih nabava i upoznati viši menadžment s rezultatima.

Preporuka je provedena. Na sjednicama Uprave Društva se razmatra realizacija planiranih investicija, moguće korekcije te planovi za sljedeće tromjesečje, realizacija nabavnih postupaka, praćenje dobavljača i potencijalnih ponuditelja. Odsjek nabave dostavlja izvještaj o provedenim nabavnim postupcima, a odsjek investicija dostavlja izvještaj o realizaciji ulaganja. Društvo prati i analizira dobavljače za koje ocjenjuje kvalitetu robe, radova ili usluga, pouzdanost isporuke, sposobnost izvršenja zadatka, posvećenost kupcu i međusobnu komunikaciju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.17. Preporučeno je na temelju iskustva iz ranijih godina i ocjene provedenih nabava odrediti rizike u provođenju postupaka nabave prema predmetima nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo mapu rizika u provođenju postupaka nabave i strategiju upravljanja navedenim rizicima. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 2.18. Preporučeno je sustavno pratiti i analizirati troškove prema vrsti, vrijednosti i primijenjenom načinu nabave radi poboljšanja postupaka nabave.

Preporuka je provedena. Društvo sustavno prati i analizira troškove prema vrsti, vrijednosti i primijenjenom načinu nabave radi poboljšanja postupaka nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Praćenje provedbe ugovora

- 3.1. Preporučeno je donijeti interne akte o primjeni, korištenju i održavanju predmeta nabave i postupati prema njima.

Preporuka je provedena. Doneseni su interni akti o primjeni, korištenju i održavanju predmeta nabave prema kojima Društvo postupa. Društvo prilikom nabave zadužuje pojedine djelatnike za rukovanje nabavljenom opremom kojoj se pri nabavi dodjeljuje inventurni broj. Nadalje, Društvo obavlja godišnji popis imovine, redovno stručno osposobljava djelatnike po marinama za rukovanje opremom, opasnim kemikalijama te provodi zaštitu od požara. Isto tako, obavlja periodične preglede sustava za dojavu požara i vatrogasnih aparata u marinama, redovno obnavlja zaštitnu odjeću i obuču, redovno obavlja investicijsko i tekuće održavanje opreme te evidencijama prati korištenje prijevoznih sredstava, utrošak goriva i drugo. Društvo je u cilju zaštite nabavljenih predmeta nabave u 2018. zaključilo ugovor o pružanju usluga tjelesne zaštite osoba, imovine i objekata u vrijednosti 3.555.288,00 kn, nadogradilo sustav kontrole pristupa u marinama u vrijednosti 167.404,00 kn, obavilo pregled i sanaciju sidrenog sustava brodova u vrijednosti 142.000,00 kn, ugradilo sustav video nadzora u marinama u vrijednosti 136.300,00 kn. Isto tako, obavilo je redovito i izvanredno servisiranje tehničke opreme u vrijednosti 89.515,00 kn, provodi pročišćavanje sanitarnih otpadnih voda u iznosu 88.350,00 kn te čišćenje separatora za zauljene oborinske vode u vrijednosti 60.000,00 kn i drugo. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.2. Preporučeno je ustrojiti registar ugovora o nabavi i okvirnih sporazuma.

Preporuka nije provedena. Registar ugovora o nabavi je ustrojen. Registar ugovora sadrži: redni broj, poslovnu jedinicu, predmet ugovora, izvođača radova, vrijednost ponude, vrijednost rabata, broj ugovora ili narudžbe, rok na koji je zaključen ugovor (rok završetka). Navedeni registar ne sadrži vrstu provedenog postupka nabave, datum zaključenja ugovora, konačni plaćeni iznos te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

3.3. Preporučeno je za vrijednosno značajnije nabave provesti detaljnu analizu planiranih ulaganja i donijeti plan podijeljen na etape kako bi se izbjegli nepotrebni troškovi.

Preporuka je provedena. Za vrijednosno značajne nabave provodi se detaljna analiza planiranih ulaganja kroz izradu studija gospodarske opravdanosti. Nadalje, Društvo donosi plan aktivnosti kojim se utvrđuje dinamika izvođenja planiranih ulaganja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.4. Preporučeno je nadzor nad izvođenjem podmorskih radova povjeriti osobi stručnoj za podmorske građevinske radove.

Preporuka je provedena. Od 2015. do 2018. izvođeni su podvodni radovi na izgradnji marina te su poslovi stručnog nadzora povjereni ovlaštenim stručnim pravnim osobama. Nadalje, Društvo je početkom ožujka 2019. prema Planu ulaganja, investicijskog i tekućeg održavanja za 2019., provelo postupak nadmetanja za izvođenje radova podmorskih pregleda te radova na sanaciji sidrenih sustava gatova i plovila za sve marine u Društvu. Za nadzor nad izvođenjem podmorskih radova je odabrana pravna osoba stručna za podmorske građevinske radove. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u Društvu. Ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 33 dane preporuke, 23 provedene, a deset nije provedeno.

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- donesene su pisane procedure za planiranje nabave
- objedinjeno je provođenje postupaka nabave u okviru jedne službe
- Društvo surađuje s nadležnim ministarstvom u vezi ulaganja u marine te priprema potrebnu dokumentacije za produljenje koncesija
- planirana je nabava dugotrajne imovine na temelju stvarnih potreba, istraživanja tržišta i provedenih analiza
- u plan nabave uključena su ulaganja (projekti) koji zadovoljavaju kriterije pripremljenosti za realizaciju u skladu s financijskim mogućnostima Društva
- koristi standardizirane obrasce za planiranje potreba za nabavom
- analizira troškove nabave prema vrsti i vrijednosti radi provedbe odgovarajućih postupaka nabave i ostvarenja mogućih ušteda
- Društvo redovito mjeri vrijednosti za utrošeni novac i efikasnost u odnosu na postavljene ciljeve
- donosi plan nadmetanja (nabave) prije početka poslovne godine
- planom nabave predviđena je dinamika nabave i vremensko razdoblje nabave
- donesen je godišnji plan izobrazbe i usavršavanja zaposlenika koji rade na poslovima nabave
- povjerava zaposlenicima obavljanje pojedinih usluga prema opisu radnog mjesta, iskustvu i stručnoj osposobljenosti, umjesto ugovaranja navedenih poslova s vanjskim suradnicima
- u dokumentaciji za nadmetanje utvrđeni su obujam radova, odnosno količine roba radi povećanja mogućnosti postizanja najboljih cijena
- u dokumentaciji za nadmetanje razmotreni su i utvrđeni drugi kriteriji kao što su kvaliteta, tehničke prednosti, troškovi tijekom vijeka trajanja i drugo
- u dokumentaciji za nadmetanje zatraženi su uvjeti sposobnosti ponuditelja, plaćanja i jamstva te navođenje razloga isključenja
- ugovori su zaključeni u skladu s ponudama
- u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola provodi se kontrola ukupnog procesa nabave i uspostavljena je interna revizija koja prati poslovanje svih poslovnih jedinica i odjela te poslovne procese kao i provođenje preporuka
- kontrolu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola provodi svatko u svom dijelu poslovanja: direktori odjela, interna revizija, revizorski odbor, nadzorni odbor, vanjska revizija, revizijski odbor redovno ocjenjuje nalaze interne revizije
- Društvo prati i izvješćuje menadžment o ostvarenju planiranih investicija, realizaciji nabavnih postupaka, planovima za sljedeće tromjesečje, postupcima nabave te o dobavljačima i potencijalnim ponuditeljima
- prate se i analiziraju troškovi prema vrsti, vrijednosti i primijenjenom načinu nabave
- doneseni su interni akti o primjeni, korištenju i održavanju predmeta nabave i postupa prema njima
- za vrijednosno značajne nabave, provodi se detaljna analiza planiranih ulaganja kroz izradu studija gospodarskih isplativosti
- nadzor nad izvođenjem podmorskih radova povjeren je pravnoj osobi stručnoj za podmorske radove.