



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU
BROD-PLIN D.O.O., SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, rujan 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
II.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
III.	KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	5
IV.	KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA	8
V.	NALAZ	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-10/70
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 28. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA U
DRUŠTVU BROD-PLIN D.O.O., SLAVONSKI BROD

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u društvu Brod - plin d.o.o., Slavonski Brod (dalje u tekstu: Društvo) za 2015. - 2017.

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 su provedeni od 28. svibnja do 28. rujna 2018.

I. PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije bila je provjera korištenja vanjskih usluga u Društvu, što je obuhvatilo provjeru opravdanosti i potpune obrazloženosti potreba za nabavom vanjskih usluga, poštivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te ostvarenje planiranih ciljeva nabave, odnosno jesu li usluge pružene na pravi način.

Društvo je osnovano 1995. na temelju izjave o osnivanju i upisano u registar nadležnog trgovačkog suda. Osnovna djelatnost Društva je izgradnja i održavanje plinske mreže, distribucija i opskrba prirodnim plinom, proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom. Temeljni kapital iznosi 2.919.747,00 kn. Osnivač i jedini član društva je Grad Slavonski Brod. Sjedište Društva je Trg pobjede 5, Slavonski Brod.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnik grada Slavenskog Broda. Nadzorni odbor ima pet članova. Funkciju predsjednika nadzornog odbora je do srpnja 2017. obavljao Stanislav Sorić, a od srpnja 2017. predsjednik nadzornog odbora je Anto Aščić. Do 6. listopada 2017. članovi uprave Društva su bili Dalibor Bukvić i Pero Vidaković, a od 6. listopada 2017. direktor je Dalibor Bukvić. Koncem 2015. društvo je imalo 49 zaposlenika, koncem 2016. je imalo 50 zaposlenika, a koncem 2017. je imalo 51 zaposlenika.

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14) koji je bio na snazi do konca 2016. i Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji je na snazi od 2017. i razvrstano je u javne naručitelje. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- koristi li Društvo vanjske usluge svrhovito i ekonomično
- jesu li potrebe za nabavom usluga opravdane i potpuno obrazložene
- je li pri izboru najpovoljnije ponude poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac
- jesu li nabavom usluga postignuti planirani ciljevi nabave, odnosno jesu li usluge pružene na pravi način.

Područja revizije su određena prema vrijednosno značajnijim rashodima za vanjske usluge, vrijednosti nabave, ocjeni rizika, provedenim postupcima nabave te interesa javnosti za uspostavljanje učinkovitog sustava nabave vanjskih usluga, jer se radi o Društvu u vlasništvu lokalne jedinice, a sredstva za financiranje djelatnosti izgradnje i održavanja plinske mreže, distribucije i opskrbe prirodnim plinom, proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom se osiguravaju iz cijene usluga koju plaćaju korisnici usluga te visina cijene usluga i poslovanje Društva značajno utječu na životni standard građana.

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, Društvo je za 2015. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 99.738.072,00 kn, ukupne rashode u iznosu 94.780.321,00 kn te dobit u iznosu 4.957.751,00 kn. Za 2015. ostali vanjski troškovi su iznosili 3.969.368,00 kn, a ostali troškovi 1.406.454,00 kn.

Troškovi usluga za 2015. iznosili su 3.627.876,00 kn, a odnose se na troškove usluga iskazane u okviru ostalih vanjskih troškova u iznosu 3.160.937,00 kn (usluge zakupa poslovnog prostora i opreme, plinske mreže u iznosu 1.130.630,00 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 779.651,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 772.838,00 kn, usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza u iznosu 241.148,00 kn, geodetske, projektantske i druge vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga u iznosu 166.985,00 kn te usluge registracije vozila, komunalne i ostale vanjske usluge u iznosu 69.685,00 kn) te troškove usluga iskazane u okviru ostalih troškova u iznosu 466.939,00 kn (bankovne usluge i usluge platnog prometa u iznosu 226.950,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 128.599,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 85.450,00 kn i ostale usluge u iznosu 25,940,00 kn).

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, Društvo je za 2016. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 88.207.445,00 kn, ukupne rashode u iznosu 82.126.170,00 kn te dobit u iznosu 6.081.275,00 kn. Za 2016. ostali vanjski troškovi su iznosili 4.029.520,00 kn, a ostali troškovi 1.561.965,00 kn. Troškovi usluga za 2016. iznosili su 3.800.086,00 kn, a odnose se na troškove usluga iskazane u okviru ostalih vanjskih troškova u iznosu 3.271.904,00 kn (usluge zakupa poslovnog prostora i opreme, plinske mreže u iznosu 1.154.323,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 833.175,00 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 803.676,00 kn, usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza u iznosu 236.452,00 kn, geodetske, projektantske i druge vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga u iznosu 124.920,00 kn te usluge registracije vozila, promidžbe, komunalne i ostale vanjske usluge u iznosu 119.358,00 kn) te troškove usluga iskazane u okviru ostalih troškova u iznosu 528.182,00 kn (bankovne usluge i usluge platnog prometa u iznosu 212.321,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 130.287,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 95.513,00 kn i ostale usluge u iznosu 90.061,00 kn).

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, Društvo je za 2017. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 85.056.690,00 kn, ukupne rashode u iznosu 80.841.467,00 kn te dobit u iznosu 4.215.223,00 kn. Za 2017. ostali vanjski troškovi su iznosili 5.303.184,00 kn, a ostali troškovi 1.462.417,00 kn. Troškovi usluga za 2017. iznosili su 4.517.643,00 kn, a odnose se na troškove usluga iskazane u okviru ostalih vanjskih troškova u iznosu 3.996.787,00 kn (usluge zakupa poslovnog prostora i opreme, plinske mreže u iznosu 1.626.362,00 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 981.287,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 774.146,00 kn, usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza u iznosu 277.848,00 kn, usluge registracije vozila, promidžbe, komunalne i ostale vanjske usluge u iznosu 228.922,00 kn te geodetske, projektantske i druge vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga u iznosu 108.222,00 kn) te troškove usluga iskazane u okviru ostalih troškova u iznosu 520.856,00 kn (bankovne usluge i usluge platnog prometa u iznosu 234.060,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 139.600,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu 124.470,00 kn i ostale usluge u iznosu 22.726,00 kn).

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, koji su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u 2015. je nabava usluga iznosila 645.731,00 kn ili 0,7 % u odnosu na ukupne rashode, a odnosi se na vrijednost evidentirane jednostavne nabave. U 2016. nabava usluga je iznosila 516.543,00 kn ili 0,6 % u odnosu na ukupne rashode, a odnosi se na vrijednost evidentirane jednostavne nabave. U 2017. nabava usluga je iznosila 650.398,00 kn ili 0,8 % u odnosu na ukupne rashode, a odnosi se na vrijednost evidentirane jednostavne nabave.

Društvo je u 2015., 2016. i 2017. provodilo nabavu usluga čija je procijenjena vrijednost na godišnjoj razini manja od 200.000,00 kn (jednostavna nabava), a nabava je najvećim dijelom obavljena putem narudžbenica. Revizijom za 2015. je obuhvaćena nabava usluga na temelju deset postupaka jednostavne nabave u iznosu 516.584,00 kn, za 2016. je obuhvaćena nabava usluga na temelju deset postupaka jednostavne nabave u iznosu 668.124,00 kn, a za 2017. je obuhvaćena nabava usluga na temelju 12 postupaka jednostavne nabave u iznosu 580.062,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o broju zaključenih ugovora i ugovorenoj vrijednosti nabave vanjskih usluga, prema vrsti postupka nabave za 2015. - 2017.

Tablica broj 1

Broj zaključenih ugovora i ugovorena vrijednost nabave vanjskih usluga, prema vrsti postupka nabave za 2015. - 2017.

Redni broj	Postupak nabave	Broj zaključenih ugovora			Ugovorena vrijednost nabave usluga (bez PDV-a) u kn			Udjel u %		
		2015.	2016.	2017.	2015.	2016.	2017.	2015.	2016.	2017.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Postupci jednostavne nabave	10	10	12	516.585,00	668.124,00	580.062,00	100,0	100,0	100,0
	Ukupno	10	10	12	516.584,00	668.124,00	580.062,00	100,0	100,0	100,0

Revizijom su obuhvaćene prijevozne usluge (usluge telefona, interneta, komunikacije - praćenja vozila, poštanske usluge), geodetske, projektantske i druge vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga, usluge održavanja i zaštite (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, pregleda, servisa i umjeravanja uređaja, usluge zaštite na radu i zaštite okoliša, zaštitarske usluge), intelektualne i osobne usluge (usluge programera i informatičara, usluge revizije, očitavanja brojila i raznošenja uplatnica), usluge osiguranja i ostale usluge za koje su ukupno ostvareni rashodi za 2015. - 2017. u iznosu 5.285.972,00 kn.

Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u 2015. je zaključeno deset ugovora za nabavu usluga očitavanja plinomjera, umjeravanja i servisiranja plinomjera, izrade strojarskog projekta, arheološke usluge, geodetske usluge, usluge čišćenja, usluge stručnog nadzora i poštanske usluge, a za usluge osiguranja imovine i od odgovornosti zaključene su police osiguranja.

U 2016. je na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno deset ugovora za nabavu poštanskih usluga, izrade projekata, snimanja izvedenog stanja plinskih priključaka, umjeravanja i servisiranja plinomjera, usluga zaštite na radu i zaštite okoliša, a za usluge osiguranja imovine i od odgovornosti zaključene su police osiguranja.

U 2017. je na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno 12 ugovora za nabavu usluga praćenja vozila, izrade projekata, geodetskih usluga, usluga umjeravanja i servisiranja uređaja, čišćenja, informiranja, arheoloških usluga i usluga revizije.

Za nabavu drugih spomenutih usluga, u većini slučajeva provedeni su postupci jednostavne nabave slanjem poziva za dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu, a nabava je najvećim dijelom obavljena ispostavljanjem narudžbenice.

II. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva. Pri odabiru revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o načinu na koji sustav nabave vanjskih usluga funkcionira. Postavljanjem upita i pregledom dokumentacije o nabavi provjereno je kako su potrebe za nabavom vanjskih usluga obrazložene. Razmotreni su i procijenjeni rizici različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije. Ocijenjene su unutarnje kontrole uspostavljene kao odgovor rukovodstva na te rizike.

U postupku revizije procijenjeni su rizici moguće prijevare mjerodavne za ciljeve revizije. Istražena je moguća sumnja na neprimjerenu provedbu ili neusklađenost s načelima transparentnosti i odgovornosti, osobito slučajeve u kojima je bio samo jedan ponuditelj i njemu je povjerena nabava usluga. Provjereno je jesu li podnesene žalbe na postupke nabave i kako su riješene. Izravnim dokaznim postupcima ispitani su zapisi i dokumentacija kako bi se provjerili računi dobavljača usluga kojima su dodijeljeni vrijednosno najznačajniji iznosi.

Ako društvo više godina nabavlja usluge od istih dobavljača, to može imati za posljedicu veće troškove, neučinkovite postupke, može se tolerirati slabija provedba ugovora i povećati vjerojatnost pojavljivanja prijevare. Nadalje, revizijskim postupcima je ocijenjeno postoji li prekomjerna ovisnost Društva o vanjskim pružateljima usluga, može li Društvo samo obaviti te zadaće i ima li takav način za posljedicu prekomjerni utjecaj na upravljanje. Također, to može značiti da onemogućuje drugim društvima nadmetanje za taj ugovor.

Za svako od detaljnih potpitanja izabran je najprikladniji način pribavljanja revizijskog dokaza (intervju, upitnik, uvid u dokumentaciju, korištenje statističkih podataka, baza podataka, usporedba i analiza), vodeći računa o njihovoj dostatnosti i primjerenosti. Za detaljna potpitanja, provedeni su izravni dokazni postupci, na temelju utvrđene veličine uzorka i izvora revizijskih dokaza.

Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, značajnost i vrstu propusta otkrivenih tijekom obavljanja revizije.

III. KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

Kao kriteriji za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga razmotreni su zahtjevi sadržani u sljedećim dokumentima:

- *Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija 3200 Smjernice za provedbu revizije učinkovitosti (ISSAI 3200)*
- *INTOSAI Smjernica za dobro upravljanje - Jačanje dobrog upravljanja javnom imovinom (INTOSAI GOV 9160)*
- *Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija 5700 Smjernica za reviziju sprječavanja korupcije (ISSAI 5700)*
- *Strategija suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. (Narodne novine 26/15) i*
- *Strategija razvoja sustava javne nabave u Republici Hrvatskoj.*

Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje:

- Koristi li trgovačko društvo vanjske usluge svrhovito i ekonomično?

Ovo pitanje je razrađeno u tri osnovna potpitanja, a svako od njih dalje u niz detaljnijih potpitanja. Osnovna potpitanja su bila:

- Jesu li potrebe za nabavom usluga opravdane i potpuno obrazložene?
- Je li pri izboru najpovoljnije ponude poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac?
- Jesu li nabavom usluga postignuti planirani ciljevi nabave, odnosno jesu li usluge pružene na pravi način?

Ocjena učinkovitosti korištenja vanjskih usluga se izražava na sljedeći način:

Društvo je **koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično** ako su potrebe za nabavom usluga bile opravdane i potpuno obrazložene, ako je pri izboru najpovoljnije ponude poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, te ako su nabavom usluga postignuti planirani ciljevi nabave i usluge pružene na pravi način. Ovu ocjenu mogu dobiti i društva kod kojih su utvrđene određene slabosti i propusti koje ne utječu značajno na svrhovitost i ekonomičnost korištenja vanjskih usluga.

Društvo je **koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, pri čemu su potrebna određena poboljšanja** ako su utvrđene određene slabosti i propusti, pri čemu se nekoliko danih preporuka može odnositi na područja visokog rizika. Područja visokog rizika su područja za koja je ocijenjeno da se radi o značajnim slabostima za koje je potrebna pravodobna reakcija uprave (menadžmenta).

Društvo **nije koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, te su potrebna značajna poboljšanja** ako su utvrđene značajne slabosti i propusti, pri čemu se nekoliko danih preporuka može odnositi na područja visokog i vrlo visokog rizika. Područja vrlo visokog rizika su područja kod kojih je ocijenjeno da je potrebna žurna reakcija uprave (menadžmenta), jer se radi o ozbiljnim slabostima unutarnjih kontrola ili pitanjima upravljanja rizicima.

Društvo **nije koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, jer ciljevi nabave usluga nisu postignuti** ako su utvrđene značajne slabosti i propusti, pri čemu se više od tri dane preporuke mogu odnositi na područja vrlo visokog rizika, te grubo nepoštivanje propisa i općih akata kojima je uređena nabava usluga.

U nastavku se daje detaljna razrada kriterija za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga, prema područjima revizije.

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga prema područjima revizije

Područja revizije	Kriteriji
Određivanje potreba	<ul style="list-style-type: none"> • društvo je registrirane poslove obavljalo isključivo u vlastitoj režiji (bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga) • obavljalo je isključivo poslove radi kojih je osnovano • odredilo je koju razinu/količinu usluga planira pružiti • ostvarena razina/količina pruženih usluga je u skladu s planiranom • društvo ima podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža • jedinični troškovi za najvažnije usluge nemaju trend porasta za posljednje tri godine • društvo istražuje mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju usluga • općim aktima promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga • na mrežnoj stranici društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga
Izbor najpovoljnije ponude	<ul style="list-style-type: none"> • općim aktima su primjereno uređeni postupci nabave usluga • općim aktima su uređene zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga • u općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude • društvo je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti • izabrani način nabave omogućio je najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima • ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele • razlozi za izbor najpovoljnije ponude su dostatno i odgovarajuće obrazloženi • dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave • dokumentacija o nabavi sadrži sve dokumente koje treba sadržavati (potpisane zapisnike o izboru najpovoljnije ponude, potpisane ugovore, izjave o nepostojanju sukoba interesa i sl.)
Postizanje planiranih ciljeva nabave	<ul style="list-style-type: none"> • ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi • ugovori sadrže detaljnu specifikaciju usluga kako bi se smanjio rizik obavljanja usluga koje nisu bile predviđene osnovnim ugovorom • ugovori sadrže kaznene odredbe za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza • iz računa za obavljene usluge jasno je vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i cijene pruženih usluga • vrsta, količina i cijene usluga mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru • u slučajevima neopravdanog kašnjenja obračunane su i naplaćene kazne • ugovori o pružanju usluga sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga • pri preuzimanju provjeravana je kvaliteta isporučenih usluga • o preuzimanju usluga sastavljeni su zapisnici i okončani obračuni • usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima

IV. KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA

Određivanje potreba

Potrebe za nabavom vanjskih usluga su opravdane i potpuno obrazložene.

Društvo je poslove distribucije i opskrbe prirodnim plinom, proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom obavljalo isključivo u vlastitoj režiji, bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga. Radove na izgradnji i održavanju plinske mreže Društvo povjerava drugim pravnim osobama kojima su ti poslovi predmet poslovanja.

Obavljalo je isključivo poslove radi kojih je osnovano. Odnose se na izgradnju i održavanje plinske mreže, distribuciju i opskrbu prirodnim plinom, proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom.

Odredilo je količinu usluga koje planira pružiti. Izrađuje Plan poslovanja za svaku godinu na temelju iskustava iz prethodnih razdoblja. Planom poslovanja za 2015., 2016. i 2017. utvrđen je smjer aktivnosti u narednom razdoblju. Planovi poslovanja sadrže: osnovne podatke, radni kalendar, organizacijsku strukturu, cjenik usluga, plan službe komercijale, toplinarstva, distribucije prirodnog plina, tehničke kontrole, obračuna i naplate plina i toplinske energije, opće i pravne službe, financija i računovodstva, nabave, zaštite na radu, zaštite od požara i zaštite okoliša te zakonsku regulativu.

Ostvarilo je razinu/količinu pruženih usluga u skladu s planiranom. Planom za 2015. planirana je prodaja 286.770.661 kWh plina, a ostvarena je u iznosu 283.388.313 kWh, što je za 3.382.348 kWh ili 1,2 % manje od planiranog. Planirana je prodaja 33.606.203 kWh toplinske energije dok je ostvarena u iznosu 35.481.344 kWh, što je za 1.875.141 kWh ili 5,6 % više od planiranog. Planom za 2016. planirana je prodaja 279.695.251 kWh plina, a ostvarena je u iznosu 298.263.550 kWh, što je za 18.568.299 kWh ili 6,6 % više od planiranog. Planirana je prodaja 34.516.000 kWh toplinske energije, a ostvarena je u iznosu 34.427.945 kWh, što je za 88.055 kWh ili 0,3 % manje od planiranog. Planom za 2017. planirana je prodaja 287.610.000 kWh plina, a ostvarena je u iznosu 320.126.782 kWh, što je za 32.516.782 kWh ili 11,3 % više od planiranog. Planirana je prodaja 35.476.000 kWh toplinske energije, a ostvarena je u iznosu 33.568.565 kWh, što je za 1.907.435 kWh ili 5,4 % manje od planiranog.

Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. Cijena plina za krajnje kupce iz kategorije poduzetništvo utvrđuje se tržišno, a s krajnjim kupcem konačna cijena se regulira ugovorom o opskrbi plinom sukladno uvjetima po kojima društvo nabavlja plin od svoga dobavljača. Cijena isporučenog plina ovisi o više faktora poput profila potrošnje, planirane i preuzete količine, odabira fiksne ili varijabilne cijene te trajanja ugovora. Na ugovorenu cijenu obračunava se regularni trošak za distribuciju plina koji ovisi o tarifnom modelu krajnjeg kupca, pripadajućim trošarinama (ako postoje), kao i fiksnoj mjesečnoj naknadi. Cijena plina u obvezi javne usluge, za tarifnu grupu kućanstva, se formira na temelju Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (Narodne novine 38/14, 28/15) te Odluke Hrvatske energetske regulatorne agencije.

Cijena toplinske energije za tarifne grupe kućanstva i poduzetništvo utvrđuje se sukladno Zakonu o tržištu toplinske energije (Narodne novine 80/13, 14/14), Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije (Narodne novine 56/14), Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju toplinske energije (Narodne novine 56/14), te odlukama Društva kao opskrbljivača i kupca toplinske energije u toplinskim sustavima.

Društvo istražuje mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju usluga. Društvo je u 2016. u odnosu na 2015. ostvarilo ukupne rashode manje za 13,4 %, a u 2017. u odnosu na 2016. manje za 1,6 %. Rashodi za vanjske usluge za 2015. su iznosili 3.627.876,00 kn ili 3,8 % ukupno ostvarenih rashoda, za 2016. su iznosili 3.800.086,00 kn ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda i 4.517.643,00 kn ili 5,6 % ukupno ostvarenih rashoda za 2017.

Općim aktima Društvo ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) Društvo je uredilo Pravilnikom o nabavi robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014. i Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova iz siječnja 2017. Postupke javne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn za robu i usluge te za radove jednake ili veće od 500.000,00 kn Društvo nije uredilo općim aktom. U općim aktima Društva nije navedena obveza poštivanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanja roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave u odnosu na sve gospodarske subjekte. Prema donesenim pravilnicima o nabavi robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti, odnosno jednostavnoj nabavi, robe i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radovi procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn se nabavljaju i ugovaraju na temelju pojedinačne narudžbe uz prethodno zatraženu ponudu od dobavljača. Rokove za dostavu ponuda naručitelj određuje zavisno od predmeta nabave. Pravilnicima nije određen broj poziva za dostavu ponuda (u kojim slučajevima se poziv za dostavu ponuda može uputiti na adresu jednog gospodarskog subjekta, a u kojim slučajevima je poziv za dostavu ponuda potrebno uputiti na adrese više gospodarskih subjekata). Isto tako, Pravilnicima nije određen najkraći rok za dostavu ponuda te nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Objavljen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova iz siječnja 2017., popis subjekata s kojima društvo ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi, registar ugovora o javnim nabavama i okvirnih sporazuma, godišnja izvješća o poslovanju. U planu nabave za 2015., 2016. i 2017. su upisani svi predmeti nabave usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Društvo na mrežnim stranicama nije objavilo plan nabave za 2015., 2016. i 2017. zbog čega podaci o potrebama društva nisu dostupni široj javnosti. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, Društvo kao sektorski naručitelj nije obvezno objaviti planove nabave.

Izbor najpovoljnije ponude

Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, u najvećem dijelu nabave vanjskih usluga.

Općim aktima Društvo nije primjereno uredilo postupke nabave usluga. Donijelo je opći akt kojim je uređena provedba postupaka nabave usluga bagatelne vrijednosti i jednostavne nabave usluga. Pravilnikom o nabavi robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014. te Pravilnikom o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova iz siječnja 2017. nisu uređene zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga (tko i kako pokreće postupak nabave, tko odobrava pokretanje nabave, tko provodi postupak nabave, tko donosi odluku o odabiru ponude) te nije uređen proces nabave od zaključivanja ugovora do praćenja ostvarenja ugovora. Općim aktima nisu određene obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja (tko je zadužen za sastavljanje plana nabave, tko odobrava plan nabave, tko je zadužen za praćenje ostvarenja plana nabave), faze i rokovi planiranja, objedinjavanje zahtjeva i njihova analiza, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave te sastavljanje pregleda ostvarenja plana, izvješćivanje i druga pitanja vezana uz planiranje javne nabave. Općim aktima nisu utvrđeni kriteriji za imenovanje sudionika u postupcima javne nabave (ovlašteni predstavnici i povjerenstvo za jednostavnu nabavu) te nisu utvrđene zadaće i odgovornosti pojedinačno za svakog ovlaštenog predstavnika. Društvo ne prati i ne analizira ostvarenje plana te nema podatke o provedenim postupcima nabave u odnosu na plan.

Općim aktima Društva nije izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Postizanje najbolje vrijednosti za uloženi novac je jedna od glavnih ciljeva javne nabave i pokazatelj njezine učinkovitosti. Na povećanje dobivene vrijednosti za uloženi novac utječe primjena ekonomski najpovoljnije ponude koji omogućava da se uz kriterij cijene, u odabiru najpovoljnije ponude sagledaju i drugi kriteriji.

Za nabavljene usluge, Društvo nema dokumentaciju i pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i prikupilo informacije o uslugama koje namjerava nabaviti. Za pojedine usluge odabrani su dobavljači koji su obavljali usluge u prethodnim razdobljima. Informacije o predmetu nabave se pribavljaju od osoba koje su pokrenule postupak nabave i upoznate su s tržištem nabave.

Izabrani način nabave nije u pojedinim provedenim postupcima nabave omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Za predmete jednostavne nabave Društvo na mrežnoj stranici ne objavljuje poziv za dostavu ponuda. Od pregledana 32 postupka jednostavne nabave na temelju kojih su nabavljene usluge u vrijednosti 1.764.770,00 kn, u 21 postupku poziv za dostavu ponuda poslan je jednom gospodarskom subjektu i zaprimljena je jedna ponuda, u tri postupka zaprimljene su tri ponude, u pet postupaka zaprimljene su dvije ponude, a u tri postupka nisu prikupljene ponude.

Ocjena ponuda zasnovana je na objavljenim kriterijima odabira i dodjele. Kriterij odabira ponuda za provedene postupke jednostavne nabave bila je najniža cijena.

Od pregledana 32 postupka jednostavne nabave razlozi za odabir najpovoljnije ponude su u 16 postupaka odgovarajuće obrazloženi u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda, dok u 16 postupaka zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda nisu sastavljeni zbog čega izbor najpovoljnije ponude nije dostatan i odgovarajuće obrazložen.

Dokumentacija o nabavi za provedene postupke nabave je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. Dokumentacija o nabavi usluga ne sadrži izjave o nepostojanju sukoba interesa s obzirom da se radi o provedenim postupcima jednostavne nabave.

Postizanje planiranih ciljeva nabave

Društvo je nabavom vanjskih usluga u najvećem dijelu postiglo planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način.

Po provedenim postupcima nabave su ugovorene isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Revizijom je obuhvaćeno ukupno 32 ugovora kojima su ugovorene usluge u vrijednosti 1.624.931,00 kn. Odnose se na usluge ugovorene na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave za nabavu usluga očitavanja plinomjera, umjeravanja i servisiranja plinomjera i uređaja, izrade projekata, arheoloških usluga, usluga snimanja izvedenog stanja plinskih priključaka, geodetskih usluga, usluga čišćenja, usluga stručnog nadzora, poštanskih usluga, usluga praćenja vozila, usluga zaštite na radu i zaštite okoliša, informiranja i usluga revizije. Osim spomenutih ugovora, obuhvaćena je nabava usluga osiguranja imovine i od odgovornosti za koje su zaključene police osiguranja u vrijednosti 139.839,00 kn.

Ugovori za usluge sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno sastavni dio ugovora su ponude ili troškovnici s detaljnom specifikacijom usluga. Društvo prati vrijednosno i količinski ostvarenje ugovora.

Ugovori ne sadržavaju ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) Društvo može ugovoriti plaćanje određenog novčanog iznosa u slučaju kada dobavljač zakasni s ispunjenjem svojih obveza i/ili u slučaju neurednog ispunjenja obveza.

Ispostavljeni računi dobavljača za obavljene usluge sadrže detaljnu specifikaciju vrste, količine i cijene obavljenih usluga. Podaci navedeni u računima mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru.

U obavljanju usluga obuhvaćenih revizijom nije bilo neopravdanog kašnjenja.

Ugovori o pružanju usluga sadržavaju odredbe o očekivanoj razini kvalitete usluga.

Pri preuzimanju usluga je provjeravana kvaliteta isporučenih usluga. Odgovorne osobe su kod preuzimanja obavljenih usluga provjeravale je li usluga obavljena te su potpisom na radnom nalogu, zapisniku, otpremnici, potvrdi o preuzimanju ili drugom dokumentu potvrdili da je usluga obavljena. Nakon provedenih kontrola, odgovorna osoba je odobravalala račun za plaćanje i evidentiranje.

Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: određivanje potreba, izbor najpovoljnije ponude i postizanje planiranih ciljeva nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na određivanje potreba, izbor najpovoljnije ponude i postizanje planiranih ciljeva nabave.

1. Određivanje potreba

1.1. Godišnji plan poslovanja i plan nabave donosi uprava Društva. Propusti se odnose na utvrđivanje i praćenje podataka o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje Društvo pruža te promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga.

- Utvrđivanje i praćenje podataka o jediničnim troškovima

Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. Utvrđivanjem i praćenjem jediničnih troškova za najvažnije usluge koje Društvo pruža omogućio bi se uvid u visinu i strukturu troškova usluga i usporedbu s troškovima koji ulaze u cijenu usluge, kako bi se osigurala podloga za utvrđivanje cijena i upravljanje troškovima.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje Društvo pruža.

- Promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga

Općim aktima Društvo ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) Društvo je uredilo Pravilnikom o nabavi robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014. i Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova iz siječnja 2017. U općim aktima Društva nije navedena obveza poštivanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanja roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave u odnosu na sve gospodarske subjekte. Prema donesenim pravilnicima o nabavi robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti, odnosno jednostavnoj nabavi, robe i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radovi procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn se nabavljaju i ugovaraju na temelju pojedinačne narudžbe uz prethodno zatraženu ponudu od dobavljača. Rokove za dostavu ponuda naručitelj određuje zavisno od predmeta nabave. Pravilnicima nije određen broj poziva za dostavu ponuda (u kojim slučajevima se poziv za dostavu ponuda može uputiti na adresu jednog gospodarskog subjekta, a u kojim slučajevima je poziv za dostavu ponuda potrebno uputiti na adrese više gospodarskih subjekata). Isto tako, Pravilnicima nije određen najkraći rok za dostavu ponuda te nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Na svojoj mrežnoj stranici, Društvo nije objavilo Planove nabave za 2015., 2016. i 2017., čime bi osiguralo veću konkurentnost u danim okolnostima. Objava Plana nabave osigurala bi upoznavanje javnosti s planiranim nabavama i mogućnost da se više gospodarskih subjekata pripremi za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje, a veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Društvo kao sektorski naručitelj nije bilo obvezno objaviti plan nabave na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama, između ostaloga, objaviti opće akte i odluke kojima se utječe na interese korisnika, 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.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave usluga te utvrditi obvezu poštivanja osnovnih načela javne nabave u provođenju i ugovaranju nabave u odnosu na sve gospodarske subjekte. Također, predlaže u općim aktima odrediti broj poziva za dostavu ponuda (u kojim slučajevima se poziv za dostavu ponuda može uputiti na adresu jednog gospodarskog subjekta, a u kojim slučajevima je poziv za dostavu ponuda potrebno uputiti na adrese više gospodarskih subjekata). Predlaže u općim aktima odrediti najkraći rok za dostavu ponuda te obvezu objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Društva. Predlaže na mrežnim stranicama objavljivati planove nabave.

- 1.2. *Društvo u očitovanju navodi da će postupiti prema preporukama Državnog ureda za reviziju radi poboljšanja poslovne učinkovitosti, a u skladu s mogućnostima Društva i zakonskim okvirima. Navodi da će u svojem pisanom aktu, koji je donijelo prema Zakonu o javnoj nabavi ugraditi odredbe koje dodatno promiču potpunu i otvorenu konkurentnost nabave usluga, utvrđuju obvezu poštivanja osnovnih načela javne nabave u provođenju i ugovaranju nabave u odnosu na sve gospodarske subjekte, određuju broj poziva za dostavu ponuda (u kojim slučajevima se poziv za dostavu ponuda može uputiti na adresu jednog gospodarskog subjekta, a u kojim slučajevima je poziv za dostavu ponuda potrebno uputiti na adrese više gospodarskih subjekata), određivanju najkraćeg roka za dostavu ponuda. Navodi da će, iako po Zakonu o javnoj nabavi, s obzirom da je sektorski naručitelj, nije obvezno, na mrežnim stranicama objavljivati plan nabave.*

2. Izbor najpovoljnije ponude

- 2.1. Postupci nabave su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, drugim propisima koji uređuju područje nabave te općim aktima Društva. Kod izbora najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga nepravilnosti se odnose na utvrđivanje zadaća i odgovornosti sudionika u postupcima nabave, načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, istraživanje tržišta nabave te odabir načina nabave pojedinih usluga.

- Zadaća i odgovornosti sudionika u postupcima nabave

Društvo općim aktima nije primjereno uredilo zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga te nije uređen proces nabave od zaključivanja ugovora do praćenja ostvarenja ugovora. Općim aktima nisu određene obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja (tko je zadužen za sastavljanje plana nabave, tko odobrava plan nabave, tko je zadužen za praćenje ostvarenja plana nabave), faze i rokovi planiranja, objedinjavanje zahtjeva i njihova analiza, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave te sastavljanje pregleda ostvarenja plana, izvješćivanje i druga pitanja vezana uz planiranje javne nabave. Općim aktima nisu utvrđeni kriteriji za imenovanje sudionika u postupcima javne nabave (ovlašteni predstavnici i povjerenstvo za jednostavnu nabavu) te nisu utvrđene zadaće i odgovornosti pojedinačno za svakog ovlaštenog predstavnika.

Nepostojanje jasno određenih pravila i procedura za postupanje u procesu nabave može značajno utjecati na zakonitost i pravilnost postupaka nabave te otvorenost sustava javne nabave. Društvo ne prati i ne analizira ostvarenje plana te nema podatke o provedenim postupcima nabave u odnosu na plan.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima detaljnije urediti zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u procesima planiranja nabave te pratiti i analizirati ostvarenje plana nabave.

- Načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac

Općim aktima nije izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Kod nabave usluga je pri izboru najpovoljnije ponude korišteno mjerilo najniže cijene. Utvrđivanjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude, Društvo bi osiguralo ispunjenje zahtjeva za nabavom usluga prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude, navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac.

- Istraživanje tržišta nabave

Za nabavljene usluge Društvo nema dokumentaciju i pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i prikupilo informacije o uslugama koje namjerava nabaviti. Istraživanjem tržišta nabave Društvo bi došlo do saznanja o većem broju gospodarskih subjekata koji bi mogli pružiti traženu uslugu, što bi moglo imati utjecaja na povećanje otvorenosti i efikasnosti dobrog upravljanja pri nabavi usluga. Skreće se pozornost da prema odredbama članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., naručitelj provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom. Analiza tržišta obuhvaća prikupljanje informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu te drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave.

Državni ured za reviziju predlaže prije pokretanja postupka nabave istraživati tržište.

- Odabir načina nabave pojedinih usluga

Izabrani način nabave nije u pojedinim provedenim postupcima nabave omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Za predmete jednostavne nabave Društvo na mrežnoj stranici ne objavljuje poziv za dostavu ponuda. Od 32 pregledana postupka jednostavne nabave na temelju kojih su nabavljene usluge u vrijednosti 1.764.770,00 kn, u 21 postupku za nabavu usluga u vrijednosti 999.267,00 kn, poziv za dostavu ponuda poslan je jednom gospodarskom subjektu i zaprimljena je jedna ponuda. U tri postupka za nabavu usluga u vrijednosti 147.904,00 kn, zaprimljene su tri ponude. U pet postupaka za nabavu usluga u vrijednosti 421.874,00 kn zaprimljene su dvije ponude.

U tri postupka ugovorene su usluge u vrijednosti 195.725,00 kn bez prethodno prikupljenih ponuda. Razlozi za odabir najpovoljnije ponude su u 16 postupaka odgovarajuće obrazloženi u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda, dok u 16 postupaka zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda nisu sastavljani zbog čega izbor najpovoljnije ponude nije dostatan i odgovarajuće obrazložen.

Državni ured za reviziju predlaže u postupcima jednostavne nabave upućivati pozive za podnošenje ponuda većem broju ponuditelja te poziv za dostavu ponuda objavljivati na mrežnoj stranici. Predlaže sastavljati zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda.

- 2.2. *Društvo u očitovanju navodi da će u svojem pisanom aktu, koji je donijelo prema Zakonu o javnoj nabavi, ugraditi odredbe kojima će detaljnije urediti zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u procesima planiranja nabave, kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude, navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. Navodi da će pratiti i analizirati ostvarenje plana nabave, prije pokretanja postupka nabave istraživati tržište, u postupcima jednostavne nabave upućivati pozive za podnošenje ponuda većem broju ponuditelja te poziv za dostavu ponuda objavljivati na mrežnoj stranici, osim u iznimnim slučajevima koji će biti navedeni u općem aktu društva (npr. iz razloga hitnosti, tehničke specifičnosti predmeta koji se nabavlja i dr.). Navodi da će, sukladno preporuci, sastavljati zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda.*

3. Postizanje planiranih ciljeva nabave

- 3.1. Društvo je obvezno voditi računa o postizanju planiranih ciljeva nabave vanjskih usluga te jesu li usluge pružene na pravi način. Kod postizanja planiranih ciljeva nabave, nepravilnosti se odnose na ugovorne kazne.

Ugovori za vanjske usluge ne sadržavaju ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza. Iako u pregledanim ugovorima nisu utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neispunjavanje ili neodgovarajuće ispunjavanje obveza, tijekom vremena ovaj propust može postati ozbiljan rizik za Društvo. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18) Društvo može ugovoriti plaćanje određenog novčanog iznosa u slučaju kada dobavljač ne ispuni svoju obvezu ili zakasni s ispunjenjem svojih obveza ili u slučaju neurednog ispunjenja obveza.

Državni ured za reviziju predlaže ugovarati kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza.

- 3.2. *Društvo u očitovanju navodi da će, sukladno preporuci, u ugovorima za nabavu vanjskih usluga utvrditi ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA

Društvo je poslove distribucije i opskrbe prirodnim plinom, proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom obavljalo isključivo u vlastitoj režiji, bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga. Radove na izgradnji i održavanju plinske mreže Društvo povjerava drugim pravnim osobama kojima su ti poslovi predmet poslovanja. Obavljalo je isključivo poslove radi kojih je osnovano. Društvo je odredilo količinu usluga koje planira pružiti te je ostvarilo razinu/količinu pruženih usluga u skladu s planiranom. Istražuje mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju usluga. Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. Općim aktima Društvo ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. U općim aktima nije navedena obveza poštivanja osnovnih načela javne nabave u provođenju i ugovaranju nabave u odnosu na sve gospodarske subjekte. Prema donesenim pravilnicima o nabavi robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti, odnosno jednostavnoj nabavi, robe i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radovi procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn se nabavljaju i ugovaraju na temelju pojedinačne narudžbe uz prethodno zatraženu ponudu od dobavljača. Rokove za dostavu ponuda naručitelj određuje zavisno od predmeta nabave. Pravilnicima nije određen broj poziva za dostavu ponuda (u kojim slučajevima se poziv za dostavu ponuda može uputiti na adresu jednog gospodarskog subjekta, a u kojim slučajevima je poziv za dostavu ponuda potrebno uputiti na adrese više gospodarskih subjekata). Pravilnicima nije određen najkraći rok za dostavu ponuda te nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti nego samo odabrani gospodarski subjekti. Društvo na mrežnim stranicama nije objavilo plan nabave za 2015., 2016. i 2017. zbog čega podaci o potrebama društva nisu dostupni široj javnosti. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, Društvo kao sektorski naručitelj nije obvezno objaviti planove nabave.

Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, u najvećem dijelu nabave vanjskih usluga. Ocjena ponuda zasnovana je na objavljenim kriterijima odabira i dodjele. Kriterij odabira ponuda za provedene postupke jednostavne nabave bila je najniža cijena. Dokumentacija o nabavi za provedene postupke nabave je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. Općim aktima Društvo nije primjereno uredilo postupke nabave usluga. Pravilnikom o nabavi robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014. te Pravilnikom o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova iz siječnja 2017. nisu uređene zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga (tko i kako pokreće postupak nabave, tko odobrava pokretanje nabave, tko provodi postupak nabave, tko donosi odluku o odabiru ponude) te nije uređen proces nabave od zaključivanja ugovora do praćenja ostvarenja ugovora. Općim aktima nisu određene obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja (tko je zadužen za sastavljanje plana nabave, tko odobrava plan nabave, tko je zadužen za praćenje ostvarenja plana nabave), faze i rokovi planiranja, objedinjavanje zahtjeva i njihova analiza, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave te sastavljanje pregleda ostvarenja plana, izvješćivanje i druga pitanja vezana uz planiranje javne nabave. Općim aktima nisu utvrđeni kriteriji za imenovanje sudionika u postupcima javne nabave (ovlašteni predstavnici i povjerenstvo za jednostavnu nabavu) te nisu utvrđene zadaće i odgovornosti pojedinačno za svakog ovlaštenog predstavnika. Društvo ne prati i ne analizira ostvarenje plana te nema podatke o provedenim postupcima nabave u odnosu na plan.

Općim aktima Društva nije izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Za nabavljene usluge u 2015., 2016. i 2017., Društvo nema dokumentaciju i pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i prikupilo informacije o uslugama koje namjerava nabaviti. Izabrani način nabave nije u pojedinim provedenim postupcima nabave omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Izbor najpovoljnije ponude u velikom broju postupaka jednostavne nabave usluga nije dostatan i odgovarajuće obrazložen jer nisu sastavljeni zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda.

Društvo je nabavom vanjskih usluga u najvećem dijelu postiglo planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način. Po provedenim postupcima nabave su ugovorene isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Ugovori za usluge sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno sastavni dio ugovora su ponude ili troškovnici s detaljnom specifikacijom usluga. Ispostavljeni računi dobavljača za obavljene usluge sadrže detaljnu specifikaciju vrste, količine i cijene obavljenih usluga. Podaci navedeni u računima mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru. U obavljanju usluga obuhvaćenih revizijom nije bilo neopravdanog kašnjenja. Ugovori o pružanju usluga sadržavaju odredbe o očekivanoj razini kvalitete usluga. Pri preuzimanju usluga je provjeravana kvaliteta isporučenih usluga. Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima. Ugovori ne sadržavaju ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Društvo koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- osigurati podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje Društvo pruža
- u općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave usluga
- u općim aktima utvrditi obvezu poštivanja osnovnih načela javne nabave u provođenju i ugovaranju nabave u odnosu na sve gospodarske subjekte
- u općim aktima odrediti broj poziva za dostavu ponuda (u kojim slučajevima se poziv za dostavu ponuda može uputiti na adresu jednog gospodarskog subjekta, a u kojim slučajevima je poziv za dostavu ponuda potrebno uputiti na adrese više gospodarskih subjekata)
- u općim aktima odrediti najkraći rok za dostavu ponuda
- u općim aktima utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Društva
- na mrežnim stranicama objavljivati planove nabave
- u općim aktima detaljnije urediti zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u procesima planiranja nabave
- pratiti i analizirati ostvarenje plana nabave

- u općim aktima kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude, navesti načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac
- prije pokretanja postupka nabave istraživati tržište
- u postupcima jednostavne nabave upućivati pozive za podnošenje ponuda većem broju ponuditelja
- poziv za dostavu ponuda objavljivati na mrežnoj stranici
- sastavljati zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda
- ugovorima za nabavu vanjskih usluga utvrditi ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala otvorenost i konkurentnost, postigla najbolja vrijednost za uloženi novac te postigli planirani ciljevi korištenja vanjskih usluga na svrhovit i ekonomičan način.