



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU
KOMUNALAC POŽEGA D.O.O.

Požega, studeni 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	15
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-10/76
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 15. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA
U DRUŠTVU KOMUNALAC POŽEGA D.O.O.

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u društvu Komunalac Požega d.o.o. (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 provedeni su od 18. srpnja do 15. studenoga 2018.

I. PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije bila je provjera korištenja vanjskih usluga u Društvu, a obuhvaća provjeru opravdanosti i potpune obrazloženosti potrebe 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 nastalo podjelom trgovačkog društva Tekija d.o.o. Požega, prijenosom dijela imovine na novo društvo u svrhu usklađenja djelatnosti s odredbama Zakona o vodama, na temelju društvenog ugovora iz prosinca 2013., te je u siječnju 2014. započelo s radom. Temeljni kapital Društva iznosi 15.469.000,00 kn, a osnivači su Grad Požega sa 72,95 % udjela, Grad Kutjevo sa 7,01 % udjela, Grad Pleternica sa 6,43 % udjela, Općina Velika sa 4,37 % udjela, Općina Brestovac s 2,58 % udjela, Općina Čaglin s 2,55 % udjela, Općina Kaptol s 2,15 % udjela i Općina Jakšić s 1,96 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Djelatnosti Društva su gospodarenje otpadom, održavanje javne higijene i zelenila, upravljanje tržnicom, organizacija, naplata i održavanje parkirališta, izgradnja grobljanskih objekata, cestogradnja, održavanje prometne signalizacije, zajedničkog sustava grijanja, održavanje i upravljanje grobljima, dimnjačarska služba, zimska služba, upravljanje i održavanje stambenih zgrada te drugo. Sjedište Društva je u Požegi, Vukovarska 8.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu Društva čine svi članovi (osnivači) Društva prema poslovnom udjelu (Grad Požega ima 73 glasa, a ostalih sedam članova 27 glasova). Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih pet članova imenuje Grad Požega, jednoga člana ostale lokalne jedinice - osnivači i jednoga člana radničko vijeće Društva. Uprava ima jednog člana, direktora. Od 14. siječnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije, direktor je Anto Bekić, dipl.ing. Društvo je koncem 2015. imalo 102 zaposlenika, kao i koncem 2016., a koncem 2017. ima 108 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 mrežnoj stranici objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- koristi li trgovačko 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 sredstva za financiranje djelatnosti sakupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog i odvojenog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju plaćaju korisnici usluga te visina cijene komunalnih 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 20.671.894,00 kn, ukupne rashode u iznosu 20.363.366,00 kn te dobit u iznosu 308.528,00 kn. Za 2015. rashodi za vanjske usluge su iznosili 2.257.585,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose usluge održavanja i servisne usluge u iznosu 1.099.617,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 238.011,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu 175.816,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 170.174,00 kn, usluge zakupa poslovnih prostora i opreme u iznosu 156.635,00 kn te usluge promidžbe u iznosu 111.061,00 kn.

Za 2016. Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 24.898.134,00 kn, ukupne rashode u iznosu 24.225.390,00 kn te dobit u iznosu 672.744,00 kn. Rashodi za vanjske usluge za 2016. su iznosili 2.166.186,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge održavanja i servisne usluge u iznosu 1.100.585,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu 194.821,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 186.045,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 178.241,00 kn te usluge zakupa poslovnih prostora i opreme u iznosu 132.620,00 kn.

Društvo je za 2017. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 22.836.553,00 kn, ukupne rashode u iznosu 22.364.691,00 kn te dobit u iznosu 471.862,00 kn. Za 2017. rashodi za vanjske usluge su iznosili 2.534.429,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge održavanja i servisne usluge u iznosu 1.349.282,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 217.085,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 222.193,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu 171.822,00 kn te usluge zakupa poslovnih prostora i opreme u iznosu 131.180,00 kn.

Rashodi za vanjske usluge ostvareni su za 2015. u iznosu 2.257.585,00 kn i čine 11,1 % ukupnih rashoda. Za 2016. ostvareni su u iznosu 2.166.186,00 kn i čine 8,9 % ukupnih rashoda, a za 2017. su ostvareni u iznosu 2.534.429,00 kn i čine 11,3 % ukupnih rashoda.

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

Tablica broj 1

Broj zaključenih ugovora i ugovorena vrijednost nabave 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.	Otvoreni postupak	1	1	1	188.548,00	188.548,00	1.828.966,00	17,2	18,4	60,3
2.	Postupci jednostavne nabave	9	7	12	909.080,00	838.909,00	1.204.380,00	82,8	81,6	39,7
	Ukupno	10	8	13	1.097.628,00	1.027.457,00	3.033.346,00	100,0	100,0	100,0

Prema podacima Društva, ukupna vrijednost nabave u 2015. iznosila je 4.614.499,00 kn ili 22,3 % u odnosu na ukupne prihode. Ukupna vrijednost nabave u 2016. iznosila je 4.524.942,00 kn ili 18,2 % u odnosu na ukupne prihode. Ukupna vrijednost nabave u 2017. iznosila je 7.213.636,00 kn ili 31,6 % u odnosu na ukupne prihode. Ukupna vrijednost nabave usluga u 2015. ostvarena je u iznosu 1.097.628,00 kn ili 5,3 % u odnosu na ukupne prihode, odnosno 5,4 % u odnosu na ukupne rashode. U 2016. ukupna vrijednost nabave usluga ostvarena je u iznosu 1.027.457,00 kn ili 4,1 % u odnosu na ukupne prihode, odnosno 4,2 % u odnosu na ukupne rashode.

U 2017. ukupna vrijednost nabave usluga ostvarena je u iznosu 3.033.346,00 kn ili 13,3 % u odnosu na ukupne prihode, odnosno 13,6 % u odnosu na ukupne rashode.

Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave usluga u 2015. je zaključen jedan ugovor, kao i u 2016. i u 2017. ukupne vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) 2.206.062,00 kn. U postupcima jednostavne nabave u 2015. je zaključeno devet ugovora, u 2016. sedam i u 2017. je zaključeno 12 ugovora ukupne vrijednosti 2.952.369,00 kn. Od ukupno 31 zaključenog ugovora o nabavi usluga u 2015., 2016. i 2017. ukupne vrijednosti 5.158.431,00 kn, revizijom je obuhvaćeno 19 ugovora zaključenih u vrijednosti 4.516.136,00 kn ili 87,5 %. Ugovori su zaključeni za nabavu usluge financijskog leasinga za vozila za sakupljanje otpada, prijevozne usluge, usluge elektro-održavanja, usluge redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila i lakih teretnih vozila, usluge održavanja aplikacijskog sustava, izradu projektne dokumentacije te za konzultantske usluge za građenje reciklažnog dvorišta.

Revizijom su za 2015. obuhvaćeni ugovori za usluge održavanja aplikacijskog sustava u vrijednosti 199.584,00 kn, prijevozne usluge u vrijednosti 193.990,00 kn, usluge redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila u vrijednosti 188.976,00 kn, usluge elektro-održavanja u vrijednosti 188.548,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za građenje reciklažnog dvorišta u vrijednosti 63.000,00 kn i usluge redovnog održavanja i popravaka lakih teretnih vozila u vrijednosti 54.925,00 kn. Za 2016. obuhvaćeni su ugovori za usluge održavanja aplikacijskog sustava u vrijednosti 199.584,00 kn, prijevozne usluge u vrijednosti 196.990,00 kn, usluge elektro-održavanja u vrijednosti 188.548,00 kn, usluge redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila u vrijednosti 187.338,00 kn i usluge redovnog održavanja i popravaka lakih teretnih vozila u vrijednosti 87.221,00 kn. Za 2017. obuhvaćeni su ugovori zaključeni za kupnju vozila za sakupljanje otpada putem financijskog leasinga u vrijednosti 1.828.966,00 kn, prijevozne usluge u vrijednosti 197.210,00 kn, usluge elektro-održavanja u vrijednosti 190.404,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju poslovne zgrade u iznosu 182.357,000 kn, usluge redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila u iznosu 169.619,00 kn, usluge redovnog održavanja i popravaka lakih teretnih vozila u vrijednosti 86.876,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za izmjene i dopune lokacijske dozvole za odlagalište otpada u vrijednosti 64.000,00 kn i konzultantske usluge za građenje reciklažnog dvorišta u vrijednosti 48.000,00 kn.

II. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

U fazi planiranja revizije pribavljene su informacije o načinu na koji sustav nabave vanjskih usluga funkcionira. Postavljanjem upita i pregledom dokumentacije državni revizori su provjerili kako su potrebe za nabavom usluga obrazložene. Razmotrili su i procijenili rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije.

Ocijenjene su unutarnje kontrole, uspostavljene kao odgovor rukovodstva na rizike. U fazi planiranja državni revizori su utvrdili i procijenili rizike prijevare mjerodavne za ciljeve revizije. Istražili su moguće sumnje 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. 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. Također, to može značiti da onemogućuje drugim društvima nadmetanje za taj ugovor. Provjereno je je li bilo žalbi na postupke i kako su riješene.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, opći akti te dokumentacija o korištenju vanjskih usluga. Uspoređena je usklađenost dokumentacije s propisima i općim aktima. Pribavljene su informacije o načinu na koji sustav nabave vanjskih usluga funkcionira. Ocjenjeno je koristi li Društvo vanjske usluge svrhovito i ekonomično. Izravnim dokaznim postupcima su ispitani zapisi i dokumentacija kako bi provjerili račune dobavljača usluga kojima su dodijeljeni vrijednosno najznačajniji iznosi. Provjereno je sadrže li računi specifikaciju usluga te su uspoređeni s ugovorima. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima Društva.

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 komunalne poslove obavljalo isključivo u vlastitoj režiji (bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga) • obavljalo je isključivo komunalne poslove radi kojih je osnovano • odredilo je koju razinu/količinu komunalnih usluga planira pružiti • ostvarena razina/količina pruženih komunalnih 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 komunalnih 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 obračunate 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

Korištenje vanjskih usluga predstavlja značajnu stavku u troškovima poslovanja Društva. Ispitivanjem opravdanosti korištenja vanjskih usluga, izborom najpovoljnije ponude i praćenjem ostvarenja ugovorenih usluga, Društvo ima mogućnost smanjiti troškove, uz istodobno postizanje više razine produktivnosti, koristeći usluge najstručnijih pružatelja. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: određivanje potreba, izbor najpovoljnije ponude i postizanje planiranih ciljeva nabave usluga.

Određivanje potreba

Potrebe za nabavom vanjskih usluga su opravdane i potpuno obrazložene u najvećem dijelu nabave vanjskih usluga.

Društvo je komunalne poslove (gospodarenje otpadom, održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, održavanje groblja, upravljanje tržnicom, organizacija, naplata i održavanje parkirališta, grobljanske usluge, dimnjačarska služba) obavljalo u vlastitoj režiji, bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga. Osim komunalnih poslova, Društvo je obavljalo i druge poslove koje je dobilo na tržištu, a za koje je registrirano (poslove upravljanja stanovima, održavanje zajedničkog sustava grijanja i isporuka toplinske energije, izgradnju grobljanskih objekata, radove na izgradnji za ostale vanjske korisnike te druge poslovne djelatnosti).

Društvo djelatnost gospodarenja otpadom (sakupljanje, prijevoz, razvrstavanje i zbrinjavanje) obavlja za područja tri grada: Požega, Pleternica i Kutjevo i pet općina: Brestovac, Čaglin, Jakšić, Kaptol i Velika. Javnu uslugu prikupljanja komunalnog otpada, koja se financira iz cijene javne usluge, Društvo je koncem 2017. obavljalo za 18 319 korisnika. Komunalne djelatnosti održavanje javnih površina, čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima i vertikalna prometna signalizacija obavlja na području grada Požege, a obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti se financira iz sredstava komunalne naknade kao prihoda proračuna Grada Požege. Komunalne djelatnosti za Grad Požegu Društvo obavlja na temelju zaključenih ugovora, a količine su planirane i ostvarene u skladu s godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture, kojeg donosi Grad. Godišnjim planovima poslovanja Društva nisu utvrđene količine pruženih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada za pravne i fizičke osobe već samo u financijskim pokazateljima na temelju ostvarenih rezultata iz prethodnih razdoblja. Osnovna cijena usluge prikupljanja komunalnog otpada utvrđena je od srpnja 2015. i nije se mijenjala. Od početka 2017. na osnovnu cijenu usluge snižena je stopa poreza na dodanu vrijednost s 25,0 % na 13,0 %. Također, za druge komunalne usluge Društvo nije utvrdilo koju količinu komunalnih usluga planira pružiti i ne može se pratiti ostvarenje u odnosu na plan. Društvo ostvarene količine pruženih komunalnih usluga prati u godišnjim izvješćima o poslovanju i ostvarenjima financijskih planova te ih uspoređuje u odnosu na ostvarenja iz prethodnih razdoblja.

Od 2015. - 2017. Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 68.406.581,00 kn, od čega su prihodi u iznosu 41.051.073,00 kn ili 60,0 % od usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada (Odjel za gospodarenje otpadom), od usluga održavanja komunalne infrastrukture odnosno obavljanja komunalnih djelatnosti čišćenja, održavanja javnih površina i zimske službe za Grad Požegu (Odjel za javnu higijenu i Zimska služba) u iznosu 6.907.785,00 kn ili 10,1 % te od ostalih usluga (Odjeli za organiziranje, naplatu i održavanje parkirališta, izgradnju, održavanje sustava grijanja, tržnice, Dimnjačarska služba, Stanoupravljanje i Odsjek za groblja) u iznosu 20.447.723,00 kn ili 29,9 % ukupnih prihoda.

Za navedeno razdoblje, rashodi za pružanje javnih usluga su ostvareni u iznosu 66.953.448,00 kn, od čega je 39.613.081,00 kn ili 59,2 % rashoda za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada (Odjel za gospodarenje otpadom), za održavanje komunalne infrastrukture odnosno obavljanje komunalnih djelatnosti za Grad Požegu (Odjel za javnu higijenu i Zimska služba) u iznosu 6.856.311,00 kn ili 10,2 % te za obavljanje ostalih usluga (Odjeli za organiziranje, naplatu i održavanje parkirališta, izgradnju, održavanje sustava grijanja, tržnice, Dimnjačarska služba, Stanoupravljanje i Odsjek za groblja) u iznosu 20.484.056,00 kn ili 30,6 % ukupnih rashoda. Od 2015.-2017. je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.453.133,00 kn. Prihodi i rashodi te rezultati poslovanja se prate prema organizacijskim jedinicama koje su ustrojene prema djelatnostima koje obavljaju.

U djelatnosti skupljanja komunalnog otpada (Odjel za gospodarenje otpadom) za 2015.-2017. je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.437.992,00 kn (za 2015. u iznosu 564.823,00 kn, za 2016. u iznosu 508.679,00 kn te za 2017. u iznosu 364.490,00 kn). Također, za djelatnost organizacije, naplate i održavanja parkirališta u Gradu Požegi, je ostvaren višak prihoda u iznosu 430.815,00 kn kao i za djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina i upravljanja tržnicom u ukupnom iznosu 122.110,00 kn. Sve ostale djelatnosti ostvaruju veće troškove od prihoda. Odjel za izgradnju je ostvario manjak prihoda u iznosu 174.993,00 kn, Odjel za održavanje sustava grijanja 116.767,00 kn, Stanoupravljanje 114.342,00 kn, Dimnjačarska služba 106.928,00 kn te Zimska služba i Odsjek za groblja ukupno 24.754,00 kn.

Društvo ima podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža po satu rada strojeva, vozila, zaposlenika i drugih troškova na temelju kojih su izrađene kalkulacije cijena. Troškovi pomoćnih službi i uprave se raspoređuju i dijele u određenim postotcima prema djelatnostima. Jedinični troškovi za najvažnije usluge nemaju značajniji trend porasta za posljednje tri godine. Rashodi za vanjske usluge od 2015.-2017. su ostvareni u ukupnom iznosu 6.958.200,00 kn ili 10,4 % ukupnih rashoda. U 2015. udjel rashoda za vanjske usluge u ukupnim rashodima je iznosio 11,1 %, u 2016. je iznosio 8,9 % i u 2017. je iznosio 11,3 %. U promatranom razdoblju udjel rashoda za vanjske usluge u ukupnim rashodima neznatno se povećao. Za djelatnost gospodarenja otpadom, izravni rashodi za vanjske usluge (bez pomoćnih službi i uprave) od 2015.-2017. su iznosili 2.912.922,00 kn ili 41,9 % ukupnih rashoda za vanjske usluge (u 2015. su iznosili 41,9 %, u 2016. su iznosili 39,0 % i u 2017. su iznosili 44,3 %), a za komunalne djelatnosti koje obavljaju za Grad Požegu su iznosili 602.606,00 kn ili 8,6 % (u 2015. su iznosili 6,6 %, u 2016. su iznosili 7,4 % i u 2017. su iznosili 11,5 %).

Isporučene količine pruženih usluga skupljanja i odvoza komunalnog i neopasnog proizvodnog otpada se prate u naturalnim i financijskim pokazateljima.

U 2015. su pružene usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada za 18 518 korisnika (17 282 domaćinstva i 1 236 gospodarskih subjekata), u 2016. za 18 509 korisnika (17 267 domaćinstva i 1 242 gospodarska subjekta) te u 2017. za 18 319 korisnika (17 042 domaćinstva i 1 277 gospodarskih subjekata), što je u odnosu na 2015. smanjenje broja korisnika za 199 ili 1,1 %. U 2015. je prikupljeno 14 687 t miješanog komunalnog i neopasnog otpada, u 2016. je prikupljeno 14 782 t, a u 2017. je prikupljeno 12 281 t, što je smanjenje količine otpada u odnosu na 2015. za 2 406 t ili 16,4 %. Istovremeno, prikupljene odvojene količine korisnog otpada: papira, stakla, plastike i tekstila su u promatranom razdoblju rastle. U 2015. je prikupljeno 416 t korisnog otpada, u 2016. je prikupljeno 587 t i u 2017. je prikupljeno 613 t, što je povećanje za 197 t ili 47,4 %. Od ukupno 1 616 t korisnog otpada od 2015.-2017. na papir se odnosi 1 265 t ili 78,3 %, staklo 241 t ili 14,9 %, plastiku 73 t ili 4,5 % i na tekstil 37 t ili 2,3 % (prikupljanje započelo u 2016.).

Održavanje i čišćenje javnih površina se u promatranom razdoblju obavlja na površini 370 617 m². U 2017. se provodila naplata i održavanje na 1 046 parkirnih mjesta. Toplinsku energiju Društvo isporučuje za 417 potrošača u stambenim zgradama, s grijanom površinom 19 840 m². Društvo upravlja grobljima na području Grada Požege, gradskom tržnicom i obavlja poslove stanoupravljanja. Dimnjačarsku službu obavlja na području gradova Požege i Pleternice te Općine Kaptol.

Društvo nema pisane dokaze da istražuje mogućnost snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje pruža.

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Nabave usluga u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn obvezalo se provoditi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i donesenim internim Procesima javne nabave, a za nabave male vrijednosti (jednostavna nabava) primjenjivao se Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti u Društvu (iz siječnja 2014.), odnosno od ožujka 2017. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Društvu. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave u Društvu iz ožujka 2017., nabava usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, provodi se prikupljanjem ponuda i to upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili može objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva. Nabava usluga, čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Prema općim aktima, utvrđeno je da rok za dostavu ponuda ne može biti duži od 15 dana od dana upućivanja odnosno objavljivanja poziva za dostavu ponuda, a najkraći rok nije utvrđen.

Na mrežnoj stranici Društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava roba, radova i usluga. Objavljeni su planovi nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa.

Izbor najpovoljnije ponude

Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga u najvećem dijelu poštivalo načelo najbolje vrijednosti za uloženi novac.

Društvo je donijelo opće akte kojima su primjereno uređeni postupci nabave. Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti u Društvu, odnosno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave u Društvu, koji se primjenjuje od ožujka 2017., uređen je postupak nabave usluga od planiranja, pripreme, provođenja te ugovaranja nabave do utvrđenih iznosa. Osim navedenog, Društvo je sastavilo procedure koje se odnose na proces javne nabave i proces nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i radova u vrijednosti do 500.000,00 kn, kojima je utvrdilo tijek nabave od planiranja do sklapanja ugovora, te analize i izvješćivanja o provedenim postupcima.

Općim aktima su uređene zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave. Donesenim Pravilnicima i procesima je utvrđeno tko inicira, odobrava, provodi postupak nabave, tko donosi odluku o odabiru i slično te koja se dokumentacija sastavlja od podnošenja zahtjeva za nabavu do vođenja evidencije zaključenih ugovora. Također, donesenim procedurama/procesima su utvrđene pojedine aktivnosti u tijeku nabave i odgovorne osobe za njihovo provođenje. Certifikat iz područja javne nabave imaju tri zaposlenice.

Utvrđeni kriteriji za odabir ponuda su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda prema odabiru naručitelja. Ukoliko se naručitelj odluči za kriterij ekonomsko najpovoljnije ponude, primjenjuju se drugi kriteriji poput kvalitete, tehničke prednosti, estetske i funkcionalne osobine, ekološke osobine, operativni troškovi, ekonomičnost, datum isporuke i rok isporuke ili rok izvršenja. Općim aktima je navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Društvo je u postupcima nabave koji su obuhvaćeni revizijom, kod izbora najpovoljnije ponude utvrdilo da je kriterij za odabir ponude najniža cijena, osim kod postupka javne nabave financijskog leasinga za kupnju vozila za sakupljanje otpada kod kojeg je kriterij odabira bila ekonomski najpovoljnija ponuda. Za razdoblje 2015.-2017. revizijom je obuhvaćeno ukupno 19 ugovora kojima su ugovorene usluge u vrijednosti 4.516.136,00 kn. Vrijednost zaključenih ugovora za nabavu usluga, kod kojih je kriterij bio najniža cijena iznosi 2.687.170,00 kn, a ugovorena vrijednost nabave usluge za koju je kriterij odabira bio ekonomski najpovoljnija ponuda iznosi 1.828.966,00 kn. Na povećanje dobivene vrijednosti za uloženi novac utječe primjena kriterija ekonomski najpovoljnije ponude koji omogućava da se uz kriterij cijene, u odabiru najbolje ponude sagledaju i drugi kriteriji.

U 2015. i 2016. nema dokumentacije i pisanih dokaza na koji je način Društvo istražilo tržište nabave i prikupilo informacije o uslugama koje namjerava nabaviti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, na temelju informacija dobivenih na tržištu, mišljenja neovisnih stručnjaka, te višegodišnjih iskustvu u nabavi navedenih usluga, gospodarskim subjektima koji pružaju traženu uslugu upućeni su pozivi na dostavu ponuda. Društvo u 2017. ima pisane dokaze da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti za postupke jednostavnih nabava.

Za nabavu usluga financijskog leasinga za kupnju dva komunalna vozila za sakupljanje otpada (zapremine 5 m³ i 16 m³), Društvo je prije pokretanja i objave postupka nabave provelo prethodno javno savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima za predmet nabave, tehničke specifikacije i drugu dokumentaciju o nabavi u trajanju od pet dana. Poziv za prethodno savjetovanje i rezultati savjetovanja (izvješće o savjetovanju) su objavljeni na mrežnoj stranici Društva.

Izabrani način nabave je u provedenim postupcima javne nabave omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Tijekom 2015., 2016. i 2017. provedena su tri otvorena postupaka javne nabave u vrijednosti 2.206.062,00 kn za nabavu usluga elektro-održavanja i financijskog leasinga za kupnju vozila za sakupljanje otpada.

Primjenom otvorenih postupaka javne nabave usluga osigurano je da se svi zainteresirani subjekti mogu javiti i dostaviti ponude, čime je omogućena najveća razina konkurentnosti u danim okolnostima.

Izabrani način nabave, u pojedinim provedenim postupcima jednostavne nabave nije omogućio najveću razinu konkurentnosti. Za prijevozne usluge, usluge izrade projektne dokumentacije (izgradnja poslovne zgrade, reciklažnog dvorišta i izmjene i dopune lokacijske dozvole za odlagalište otpada), održavanja aplikacijskog sustava, usluge elektro-održavanja (u 2017.), konzultantske usluge za građenje reciklažnog dvorišta, usluge redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila te lakih teretnih vozila provedeni su postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka bagatelne nabave iz 2014., odnosno Pravilnikom provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017. Društvo je uputilo pozive za dostavu ponuda gospodarskim subjektima. Od 16 provedenih postupaka jednostavne nabave u 14 postupaka na temelju kojih je ugovorena nabava usluga u vrijednosti 1.910.906,00 kn, pozivi za dostavu ponuda poslani su na adrese tri gospodarska subjekta. Kod šest postupaka zaprimljene su tri ponude, kod četiri postupka po dvije ponude te kod četiri postupka jedna ponuda (koje su i prihvaćene). Za nabavu usluga održavanja aplikacijskog sustava u 2015. i 2016. Društvo je uputilo poziv na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu (vlasniku programa), s kojim su i zaključeni godišnji ugovori ukupne vrijednosti 399.168,00 kn. Slanjem poziva za dostavu ponuda na više adresa gospodarskih subjekata i objavama na mrežnoj stranici Društva postigla bi se veća razina konkurentnosti postupaka nabave.

Rokovi za dostavu ponuda u svim provedenim postupcima jednostavne nabave usluga bili su primjereni (od osam do 15 dana). Ocjena ponuda zasnovana je na objavljenom kriteriju odabira i dodjele. Kriterij odabira u svim postupcima je bila najniža cijena, osim kod nabave financijskog leasinga za kupnju vozila za sakupljanje otpada kod koje je kriterij odabira bila ekonomski najpovoljnija ponuda, jer je Društvo ocijenilo nužnim osim cijene uvrstiti i dodatne kriterije koji su povezani s predmetom nabave (uredno ispunjenje ugovora, kvaliteta ključnih suradnika).

Razlozi za izbor najpovoljnije ponude su u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda sadrže, između ostalog, podatke o ponuditeljima koji su dostavili ponude, uključujući cijenu ponude, podatke o ponuditeljima koji nisu dostavili ponudu, a primili su poziv za dostavu ponude, razloge za isključenje, podatke o odabranom (najpovoljnijem) ponuditelju te razlog odabira ponude (najniža cijena i u jednom slučaju ekonomski najpovoljnija ponuda).

Dokumentacija o nabavi za provedene postupke nabave je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave te sadrži sve dokumente koje treba sadržavati (odluke o imenovanju ovlaštenih predstavnika, poziv za dostavu ponuda, troškovnik, ponude, potpisani zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, zapisnik o izboru najpovoljnije ponude i potpisane ugovore).

Postizanje planiranih ciljeva nabave

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

Po provedenim postupcima nabave, ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Za razdoblje 2015.-2017. revizijom je obuhvaćeno ukupno 19 ugovora kojima su ugovorene usluge u vrijednosti 4.516.136,00 kn.

Odnose se na dva ugovora za usluge elektro-održavanja i ugovor za usluge financijskog leasinga za kupnju vozila za sakupljanje otpada koji su zaključeni na temelju otvorenih postupaka javne nabave koje je provelo Društvo. Osim spomenutih ugovora, obuhvaćena su tri ugovora zaključena za prijevozne usluge, tri ugovora za usluge redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila, tri ugovora za usluge redovnog održavanja i popravaka lakih teretnih vozila, tri ugovora za usluge izrade projektne dokumentacije (za izgradnju poslovne zgrade, reciklažnog dvorišta te izmjene i dopune lokacijske dozvole za odlagalište otpada), dva ugovora za usluge održavanja aplikacijskog sustava, ugovor za usluge elektro-održavanja i ugovor za konzultantske usluge za građenje reciklažnog dvorišta koji su zaključeni na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave. Sve navedene usluge su ugovorene u skladu s ponudbenim troškovnicima.

Ugovori sadrže vrstu usluge i ukupnu vrijednost usluge, a sastavni dio ugovora su ponude s troškovnicima koje sadrže detaljnu specifikaciju usluga kako bi se smanjio rizik obavljanja usluga koje nisu bile predviđene osnovnim ugovorom.

Kod nabave vanjskih usluga ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza ugovorene su u četiri ugovora (za izradu projektne dokumentacije za izgradnju poslovne zgrade, reciklažnog dvorišta te izmjene i dopune lokacijske dozvole za odlagalište otpada te konzultantske usluge za građenje reciklažnog dvorišta), dok 15 zaključenih ugovora (za usluge financijskog leasinga, prijevozne usluge, elektro-održavanje, redovno održavanje i popravak teretnih i lakih teretnih vozila usluge) ne sadrži navedene odredbe. U 17 ugovora, sadržane su odredbe o dostavi ovjerenih instrumenata osiguranja za uredno ispunjenje ugovora (bjanko zadužnice u pravilu do 10,0 % vrijednosti ponude s porezom na dodanu vrijednost), koje su ispunjene. 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 zakasni s ispunjenjem svojih obveza i/ili u slučaju neurednog ispunjenja obveze.

U ugovorima u kojima su ugovorne kazne, utvrđeno je da ako izvršitelj ne ispuni svoju obvezu u ugovorenom roku dužan je i obvezuje se platiti na ime penala dva promila dnevno od ugovorene vrijednosti po danu kašnjenja, s tim da ukupni iznos penala ne može biti veći od 5,0 % ugovorene vrijednosti usluge. Za usluge održavanja aplikacijskog sustava, nisu primljeni instrumenti osiguranja za uredno ispunjenje ugovora.

Ispostavljeni računi dobavljača za obavljene usluge sadrže detaljnu specifikaciju vrste, količine i cijene obavljenih usluga.

Ispostavljene račune dobavljača za usluge (financijskog leasinga, prijevozne usluge, održavanje aplikacijskog sustava, izrada projektne dokumentacije te konzultantske usluge za građenje reciklažnog dvorišta) može se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru.

Za pojedine usluge (elektro-održavanje i redovno održavanje i popravak teretnih vozila te lakih teretnih vozila) u ugovorima je utvrđeno da je količina predmeta nabave okvirna i specificirana je troškovnikom koji je sastavni dio ugovora. Ugovoreno je da nabavljene količine mogu biti manje ili veće od okvirne količine prema troškovniku, a da ukupna plaćanja (bez poreza na dodanu vrijednost) ne prelaze procijenjenu vrijednost nabave.

Usluge su obavljene u ugovorenim rokovima, odnosno nije bilo neopravdanog kašnjenja u pružanju usluga i potrebe za obračunom i naplaćivanjem kazne.

Ugovori o pružanju usluga sadrže odredbe o očekivanoj razini kvalitete usluga, o čemu su dokazi priloženi uz ponudbenu dokumentaciju kod provedenih postupaka nabave.

Pri preuzimanju usluga, provjeravana je kvaliteta isporučenih usluga.

Za obavljene usluge uz račune dostavljaju se otpremnice, dnevnici rada, vagarski listovi, zapisnici, troškovnici, radni nalozi i izvješća o pruženim uslugama. Odgovorne osobe Društva kontroliraju specifikaciju računa i priloge te ispravnost potvrđuju svojim potpisom na račune.

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 su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na određivanje potreba i izbor najpovoljnije ponude.

1. Određivanje potreba

1.1. Društvo za svaku poslovnu godinu donosi financijske planove te planove nabave. Propusti se odnose na određivanje količine usluge prikupljanja komunalnog otpada i drugih komunalnih usluga, istraživanje mogućnosti snižavanja troškova vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje pruža te promicanje općim aktima potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga.

- Određivanje količine usluge prikupljanja komunalnog otpada i drugih komunalnih usluga

Društvo je komunalne poslove (gospodarenje otpadom, održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje cesta u zimskim uvjetima, groblja, upravljanje tržnicom, organizacija, naplata i održavanje parkirališta, grobljanske usluge, dimnjačarska služba) obavljalo u vlastitoj režiji, bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga. Osim komunalnih poslova, Društvo je obavljalo i druge poslove koje je dobilo na tržištu, a za koje je registrirano.

U djelatnosti gospodarenja otpadom, u 2015.-2017. ostvareni su prihodi u iznosu 41.051.073,00 kn ili 60,0 % ukupnih prihoda Društva i rashodi u iznosu 39.613.081,00 kn ili 59,2 % ukupnih rashoda. Za sve ostale djelatnosti, u promatranom razdoblju ostvareni su prihodi u iznosu 27.355.508,00 kn ili 40,0 % ukupnih prihoda i rashodi u iznosu 27.340.367,00 kn ili 40,8 % ukupnih rashoda Društva.

Za javnu uslugu prikupljanja komunalnog otpada te drugih komunalnih usluga Društvo nije odredilo količinu usluga koju planira pružiti. Godišnjim financijskim planovima za 2015., 2016. i 2017., za komunalne usluge su u financijskom iznosu planirani prihodi i rashodi na temelju ostvarenih podataka iz prethodnih razdoblja. Iskazani su podaci o ostvarenju prethodnih godina prema djelatnostima kao: količina komunalnog otpada u prethodne tri godine prema broju posuda za otpad i broju korisnika po kategorijama, podaci o isporučenoj toplinskoj energiji i grijanoj površini te broju potrošača, broju parkirnih mjesta za naplatu i održavanje, obavljenih pogreba po grobljima, vođenju evidencija o otkupu stanova i drugi podaci.

Godišnjim planovima potrebno je planirati količinu pružanja javne usluge prikupljanja komunalnog otpada i drugih komunalnih usluga kako bi se pratilo ostvarenje razine pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane količine.

Za javnu uslugu prikupljanja i odvoza komunalnog otpada, potrebno je za svako područje jedinice lokalne samouprave na kojem se pruža usluga utvrditi broj posuda po volumenu dodijeljenih pojedinim kategorijama korisnika i broj pražnjenja posuda, kao i količine ostalih komunalnih usluga, kako bi se što realnije odredile potrebe za radnom snagom i opremom, osiguralo kvalitetno upravljanje troškovima, a prihodi od prodaje komunalnih usluga planirali na temelju planirane količine usluga i važećih cijena.

Državni ured za reviziju predlaže odrediti godišnju količinu usluge prikupljanja komunalnog otpada i drugih komunalnih usluga koje planira pružiti te pratiti ostvarenje količine pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane veličine.

- Istraživanje mogućnosti snižavanja troškova

Društvo nema pisane dokaze da istražuje mogućnost snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje pruža.

Državni ured za reviziju predlaže istraživati mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga.

- Promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Za nabave usluga male vrijednosti (jednostavna nabava) od ožujka 2017. primjenjuju se odredbe Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u Društvu. Prema spomenutom Pravilniku, nabava usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, provodi se prikupljanjem ponuda i to upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili može objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva. Nabava usluga, čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Predlaže utvrditi da se pozivi za dostavu ponuda za pokretanje nabave upućuju većem broju ponuditelja uz objavljivanje na mrežnim stranicama Društva te utvrditi nižu vrijednost nabave usluga izravnom pogodbom.

- 1.2. *Društvo u vezi potrebe planiranja količine pružanja komunalnih usluga kako bi se pratilo ostvarenje razine pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane količine, u očitovanju navodi da je ubuduće moguće financijskim planom planirati količinu pružanja javne usluge prikupljanja komunalnog otpada te drugih usluga koje Društvo obavlja s obzirom da raspolaže s količinskim pokazateljima za razdoblje 2014.-2017. Nadalje, navodi da će pratiti ostvarenje količine usluga u odnosu na planirane veličine.*

Kod istraživanja mogućnosti snižavanja troškova poslovanja, Društvo navodi da vodi brigu o svojim troškovima i sagledava mogućnosti eventualnog smanjenja troškova poslovanja te će izraditi detaljnija izvješća o mogućnosti snižavanja troškova za sve djelatnosti.

U vezi s promicanjem potpune i otvorene konkurentnosti postupaka jednostavne nabave usluga općim aktom, Društvo navodi da će Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi nižu vrijednost nabave usluga koje se mogu nabaviti izravnom pogodbom. Nadalje, navodi da je spomenutim Pravilnikom dostatan uvjet da se poziv na dostavu ponuda uputi najmanje trima gospodarskim subjektima ili objavi na mrežnoj stranici kako se ne bi stvorio problem da ne mogu naći dovoljan broj odgovarajućih gospodarskih subjekata koji mogu pružiti traženu uslugu.

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 propusti se odnose na načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, istraživanje tržišta nabave i razinu konkurentnosti u izabranim načinima nabave usluga.

- Načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac

Općim aktima su utvrđeni kriteriji za odabir ponuda bili najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda prema odabiru naručitelja. Ukoliko se naručitelj odluči za kriterij ekonomsko najpovoljnije ponude, primjenjuju se drugi kriteriji poput kvalitete, tehničke prednosti, estetske i funkcionalne osobine, ekološke osobine, operativni troškovi, ekonomičnost, datum isporuke i rok isporuke ili rok izvršenja. Općim aktima je navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Kod nabave usluga od 2015.-2017. od obuhvaćenih 19 ugovora prema kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 4.516.136,00 kn, kod 18 zaključenih ugovora u vrijednosti 2.687.170,00 kn, pri izboru najpovoljnije ponude odabrani kriterij je bio najniža cijena, a u jednom ugovoru u vrijednosti 1.828.966,00 kn, kriterij odabira bio ekonomski najpovoljnija ponuda. 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 kod nabave usluga da se primjenjuje kriterij ekonomski najpovoljnije ponude koji omogućava da se uz kriterij cijene, u odabiru najbolje ponude sagledaju i drugi kriteriji.

- Istraživanje tržišta nabave

Za nabavljene usluge u 2015. i 2016., Društvo nema dokumentaciju i pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o uslugama koje namjerava nabaviti. Od 2017. za nabavu usluga, Društvo istražuje tržište nabave i pribavlja informacije o uslugama, o čemu ima pisane dokaze.

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti dokumentaciju i pisane dokaze na koji način je obavljeno istraživanje tržišta prije pokretanja postupka nabave.

- Razina konkurentnosti u izabranim načinima nabave usluga

Izabrani način nabave nije u pojedinim provedenim postupcima jednostavne nabave omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Pregledano je 16 postupaka jednostavne nabave. U 14 postupaka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu usluga u vrijednosti 1.910.906,00 kn, pozivi za dostavu ponuda poslani su na adrese tri gospodarska subjekta. Kod šest postupaka zaprimljene su tri ponude, kod četiri postupka po dvije ponude te kod četiri postupka po jedna ponuda, a koja je i prihvaćena. Za nabavu usluga održavanja aplikacijskog sustava u 2015. i 2016. Društvo je uputilo poziv na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu (vlasniku programa), s kojim su i zaključeni godišnji ugovori ukupne vrijednosti 399.168,00 kn. Za predmete jednostavne nabave usluga Društvo na mrežnoj stranici nije objavljivalo poziv za dostavu ponuda, iako je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave u Društvu predviđena ova mogućnost. Slanjem poziva za dostavu ponuda na više adresa gospodarskih subjekata i objavama na mrežnoj stranici Društva postigla bi se veća razina konkurentnosti postupaka nabave.

Državni ured za reviziju predlaže u postupcima jednostavne nabave omogućiti najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Nadalje, predlaže poziv za dostavu ponuda uputiti većem broju gospodarskih subjekata i objaviti na mrežnoj stranici Društva.

2.2. Društvo navodi da će u postupcima jednostavne nabave koristiti kriterij ekonomski najpovoljnije ponude prilikom nabave usluga gdje bi uz kriterij najniže cijene mogao imati znatan utjecaj i neki drugi kriterij kako bi se dobila što kvalitetnija usluga, odnosno postizanje najbolje vrijednosti za uloženi novac.

U vezi s istraživanjem tržišta prije pokretanja postupka nabave, navodi da će i nadalje prikupljati dokaze o obavljenom istraživanju tržišta prije pokretanja postupka nabave, kako su započeli od 2017.

U vezi omogućavanja najveće razine konkurentnosti u danim okolnostima kod postupaka jednostavne nabave da se pozivi za dostavu ponuda upute većem broju gospodarskih subjekata i objave na mrežnoj stranici Društva, Društvo navodi da će prilikom provedbe postupka, kada je to moguće, odnosno za usluge koje može pružiti veći broj gospodarskih subjekata, razmotriti mogućnost upućivanja poziva većem broju gospodarskih subjekata te da objavljivanje poziva na mrežnim stranicama Društva zahtjeva dodatne troškove i uključenje u postupak vanjskih suradnika koji uređuju stranice Društva. Nadalje, navodi da sama objava na mrežnim stranicama nije dostatna za postizanje željenog učinka, jer mali broj subjekata prati objave na stranicama Društva.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA

Potrebe za nabavom usluga su u najvećem dijelu nabave usluga opravdane i potpuno obrazložene.

Društvo je komunalne poslove obavljalo u vlastitoj režiji, bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga. Osim komunalnih poslova, Društvo je obavljalo i druge poslove za koje je registrirano. Društvo je za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, čišćenja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, koje se financiraju iz proračuna Grada Požege, operativnim programima održavanja komunalne infrastrukture i zaključenim ugovorima odredilo godišnju količinu i opseg komunalnih poslova. Društvo ima podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. Rashodi za vanjske usluge od 2015.-2017. su činili 10,4 % ukupnih rashoda, a za promatrano razdoblje njihov se udjel u ukupnim rashodima neznatno povećao. Jedinični troškovi za najvažnije usluge nemaju značajniji trend porasta za posljednje tri godine. Na mrežnoj stranici društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Godišnjim planovima poslovanja Društva nisu utvrđene količine pruženih usluga prikupljanja i odvoza komunalnog otpada te drugih komunalnih usluga. Društvo nema pisanih dokaza da istražuje mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga. Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga.

Općim aktima su primjereno uređeni postupci nabave usluga. Uređene su zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga u općim aktima. Općim aktima je navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Utvrđeni kriteriji za odabir ponuda su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda prema odabiru naručitelja. Za razdoblje 2015.-2017. obuhvaćeno je 19 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 4.516.136,00 kn, od kojih je u 18 ugovora zaključenih u vrijednosti 2.687.170,00 kn kriterij za odabir ponuda bio najniža cijena, a u jednom ugovoru zaključenom u vrijednosti 1.828.966,00 kn, kriterij odabira bio je ekonomski najpovoljnija ponuda. Društvo u 2017. ima pisane dokaze da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti za postupke jednostavnih nabava. Ocjena ponuda zasnovana je na objavljenom kriteriju odabira i dodjele. Razlozi za izbor najpovoljnije ponude su u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijekom nabave te sadrži sve dokumente koje treba sadržavati. Kod većine postupaka nabave usluga nije primijenjen kriterij ekonomski najpovoljnije ponude koji omogućava da se uz kriterij cijene, u odabiru najbolje ponude sagledaju i drugi kriteriji. Društvo za 2015. i 2016. nije pribavilo dokumentaciju i pisane dokaze na koji način je obavljeno istraživanje tržišta prije pokretanja postupka nabave. Izabrani način nabave u provedenim postupcima jednostavne nabave usluga nije omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima.

Ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Ugovori sadrže detaljnu specifikaciju usluga. Dio zaključenih ugovora o nabavi vanjskih usluga ne sadrže ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza, ali su primljeni instrumenti osiguranja za uredno ispunjenje ugovora. Ispostavljeni računi sadrže detaljne specifikacije obavljenih usluga, s vrstama usluge, količinama i cijenama u skladu s ugovorenim te cijenama iz troškovnika i mogu se usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi. U obavljanju usluga nije bilo neopravdanog kašnjenja te su usluge plaćene u skladu s ugovorenim uvjetima. Ugovori o pružanju usluga sadrže odredbe o očekivanoj razini kvalitete usluga.

Kod preuzimanja usluge, odgovorne osobe u Društvu su provjeravale kvalitetu isporučene usluge, o čemu su sastavljeni odgovarajući dokumenti. Usluge su obavljane u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima.

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:

- odrediti godišnju količinu usluge prikupljanja komunalnog otpada i drugih komunalnih usluga koje planira pružiti
- pratiti ostvarenje količine pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane veličine
- istraživati mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga
- općim aktima utvrditi da se u postupcima jednostavne nabave poziv za dostavu ponuda uputi većem broju gospodarskih subjekata
- općim aktima utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnoj stranici Društva
- općim aktima utvrditi nižu vrijednost nabave izravnom pogodbom u postupcima jednostavne nabave usluga
- kod postupaka nabave usluga primjenjivati kriterij ekonomski najpovoljnije ponude koji osigurava ispunjenje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac
- pribaviti dokumentaciju i pisane dokaze na koji način je obavljeno istraživanje tržišta prije pokretanja postupka nabave
- omogućiti veću razinu konkurentnosti u danim okolnostima u postupcima jednostavne nabave
- za postupke jednostavne nabave pozive za dostavu ponuda upućivati većem broju gospodarskih subjekata
- pozive za dostavu ponuda za jednostavne nabave objavljivati na mrežnoj stranici Društva.

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.