



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU  
VG KOMUNALAC D.O.O., VELIKA GORICA

Zagreb, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
II.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	6
III.	KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	6
IV.	KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA	9
V.	NALAZ	16
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/18-10/55  
URBROJ: 613-03-18-6

Zagreb, 6. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI  
KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU VG KOMUNALAC D.O.O.,  
VELIKA GORICA

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 VG Komunalac d.o.o., Velika Gorica (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 5. travnja do 6. 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 upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u svibnju 2002. Temeljni kapital iznosi 9.808.700,00 kn, a osnivač je Grad Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Društva je Ulica kneza Ljudevita Posavskog 45, Velika Gorica. Osnovne djelatnosti su održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, proizvodnja obloga za ceste, usluge javnih parkirališta, tržnice na malo, javna rasvjeta, održavanje groblja i krematorija i druge djelatnosti.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnik Grada. Nadzorni odbor ima sedam članova koje bira skupština, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika. Uprava ima predsjednika i dva člana. Od siječnja 2014. do 14. veljače 2018. predsjednik uprave je bio Dragan Perić, a od 15. veljače 2018. i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik uprave je Jurica Mihalj. Društvo je koncem 2015. imalo 174 zaposlenika, a 186 zaposlenika koncem 2017.

Ciljevi revizije bili su 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 radi o Društvu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, koje pruža usluge od javnog interesa.

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, Društvo je za 2015. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 41.942.481,00 kn, ukupne rashode u iznosu 40.570.619,00 kn te dobit u iznosu 1.394.936,00 kn. Za 2016. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 50.315.787,00 kn, rashodi u iznosu 48.463.658,00 kn te dobit u iznosu 1.891.868,00 kn. Za 2017. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 53.106.782,00 kn, rashodi u iznosu 52.424.934,00 kn te dobit u iznosu 681.847,00 kn.

Prema financijskim izvještajima, rashodi vanjskih usluga (u okviru rashoda za ostale vanjske troškove) ostvareni su za 2015. u iznosu 6.225.583,00 kn ili 15,3 % ukupnih rashoda, za 2016. u iznosu 12.700.119,00 kn ili 26,2 % ukupnih rashoda te za 2017. u iznosu 12.429.945,00 kn ili 23,7 % ukupnih rashoda.

Za 2015. vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 3.362.523,00 kn ostvareni su u vezi s obavljanjem usluga za Grad, po pozivu za dostavu ponuda ili nakon provedenih natječajâ u iznosu 1.034.985,00 kn (rekonstrukcija Tomislavove ulice, asfaltiranje cesta u Općini Pokupsko, uređenje reciklažnog dvorišta i okoliša mrtvačnice te sanacija propusta u Turopoljskoj ulici), usluge potrebne za ostvarenje usluga utvrđenih godišnjim ugovorima s Gradom u iznosu 2.204.434,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina (dalje u tekstu: održavanje cesta), održavanje javnih zelenih površina te javne rasvjete) te usluga za tržište dobivenih na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih natječajâ (usluge sanacije, rekonstrukcije i izgradnje vodnih objekata) u iznosu 123.104,00 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge u iznosu 1.948.021,00 kn, a pregledano je 17 predmeta nabave.

Za 2016. vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 7.771.072,00 kn ostvareni su u vezi s obavljanjem usluga za Grad, po pozivu za dostavu ponuda ili nakon provedenih natječajâ u iznosu 1.204.941,00 kn (usluge uređenja javne rasvjete Grada, asfaltiranje cesta Općine Pokupsko, uređenje kombiniranih igrališta na području Grada, uređenje raskrižja ulice Slavka Kolara i Matice Hrvatske s rotorom te sanacija Industrijske ulice), usluge potrebne za ostvarenje usluga utvrđenih godišnjim ugovorima s Gradom u iznosu 2.662.471,00 kn (održavanje cesta, zelenih površina i javne rasvjete) te usluga za tržište (usluge sanacije, rekonstrukcije i izgradnje vodnih objekata) u iznosu 3.903.660,000 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge u iznosu 3.480.036,00 kn, a pregledano je 20 predmeta nabave.

Za 2017. vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 7.689.943,00 kn ostvareni su u vezi s obavljanjem usluga za Grad, po pozivu za dostavu ponuda ili na temelju natječajâ u iznosu 2.913.116,00 kn (uređenje kombiniranih igrališta i parkirališta na području Grada, okoliša osnovne škole i hotela, led rasvjeta za športsko rekreacioni centar, sanacija Ulice kneza Porina i Kurilovečke ulice), usluge potrebne za ostvarenje usluga utvrđenih godišnjim ugovorima s Gradom u iznosu 2.888.283,00 kn (održavanje cesta, zelenih površina i javne rasvjete) te usluga za tržište (usluge sanacije, rekonstrukcije i izgradnje vodnih objekata) u iznosu 1.888.544,00 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge u iznosu 2.430.399,00 kn, a pregledano je 20 predmeta nabave.

Revizijom su obuhvaćene četiri vrste usluga. Obuhvaćene su usluge održavanja cesta, zelenih površina, javne rasvjete te usluge rekonstrukcije, sanacije i izgradnje objekata komunalne infrastrukture (ceste, javne površine, mrtvačnica i objekti vodoopskrbe i odvodnje). Obuhvaćene su sljedeće usluge: usluge u vezi s obavljanjem usluga za Grad, na temelju natječajâ Grada i/ili po pozivu za dostavu ponuda (usluge ugradnje rubnjaka, ulaznih rampi i rampi za invalide-modernizacija ulice, uređenja mrtvačnice, sanacije objekata odvodnje-propust u Turopoljskoj ulici, rekonstrukcije raskrižja, uređenja kombiniranih igrališta, javne rasvjete, parkirališta i druge usluge); usluge potrebne za ostvarenje usluga utvrđenih godišnjim ugovorima s Gradom (održavanje cesta, javnih zelenih površina te javne rasvjete); usluge za tržište na temelju natječajâ i/ili ugovora (izgradnja dijela vodoopskrbnog cjevovoda, izgradnja četvrte etape vodovodne mreže, rekonstrukcija vodoopskrbne mreže i priključaka u naselju Galдово i druge usluge). Rashodi za navedene usluge ostvareni su u razdoblju od 2015. do 2017. u iznosu 22.949.845,00 kn, od čega su revizijom obuhvaćeni rashodi u iznosu 7.858.456,00 kn.

Pregledano je ukupno 57 predmeta nabave, a vrijednost obavljenih usluga iznosi 7.858.456,00 kn. Usluge u vrijednosti 6.386.778,00 kn nabavljene su na temelju 38 ugovora zaključenih s dobavljačima usluga (usluge zimskog čišćenja snijega u vrijednosti 301.698,00 kn, održavanja i popravka opreme dječjih igrališta u vrijednosti 882.009,00 kn, održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije prometnica u vrijednosti 1.688.385,00 kn, zaštite bilja i uništavanja korova u vrijednosti 239.683,00 kn, modernizacije ulice kralja Tomislava u vrijednosti 234.414,00 kn, uređenja mrtvačnice u vrijednosti 369.442,00 kn, sanacije i izgradnje objekata odvodnje u vrijednosti 1.040.330,00 kn, rekonstrukcije raskrižja u vrijednosti 804.797,00 kn, rekonstrukcije dijela ulice kneza Porina u vrijednosti 257.350,00 kn, freziranje asfalta u vrijednosti 321.648,00 kn i druge usluge u vrijednosti 247.022,00 kn). Usluge u vrijednosti 1.471.678,00 kn nabavljene su na temelju 19 narudžbenica. Sve ugovorene i naručene usluge su obavljene.

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, koji su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave, ukupna vrijednost javne nabave usluga u 2015. iznosila je 10.182.845,00 kn, od čega se na vrijednost provedenih otvorenih postupaka javne nabave i objavljenih ugovora o javnoj nabavi odnosi 5.719.868,00 kn, a na vrijednost jednostavne nabave 4.462.977,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave usluga u 2016. iznosila je 6.304.587,00 kn, a odnosi se na vrijednost jednostavne nabave. Ukupna vrijednost javne nabave usluga u 2017. iznosila je 9.059.358,00 kn, od čega se na vrijednost provedenih otvorenih postupaka javne nabave odnosi 4.414.424,00 kn, a na vrijednost evidentirane jednostavne nabave 4.644.934,00 kn. Za nabavu usluga u 2015., Društvo je provelo jedan otvoreni postupak javne nabave usluga, s namjerom zaključivanja okvirnih sporazuma na dvije godine, po različitim grupama (37 grupa, odnosno lokacija), za usluge zimskog održavanja cesta (sezona 2015./2016. i 2016./2017.) u ukupnoj vrijednosti usluga 5.719.868,00 kn. U 2017. za nabavu usluga je također poveljen jedan otvoreni postupak javne nabave za zaključivanje okvirnih sporazuma na dvije godine, po različitim grupama (23 grupa, odnosno lokacija), za usluge zimskog održavanja cesta (sezona 2017./2018. i 2018./2019.) u ukupnoj vrijednosti usluga 4.414.424,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o broju zaključenih ugovora i ugovorenoj vrijednosti nabave vanjskih usluga, prema vrsti postupaka 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 (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	37	0	23	5.719.868,00	0,00	4.414.424,00	56,2	-	48,8
2.	Postupci jednostavne nabave	26	24	24	4.462.977,00	6.304.587,00	4.644.934,00	43,8	100,0	51,2
Ukupno		63	24	47	10.182.845,00	6.304.587,00	9.059.358,00	100,0	100,0	100,0

Od nabavljenih usluga obuhvaćenih revizijom u vrijednosti 7.858.456,00 kn, koje se odnose na usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete, usluge građenja, rekonstrukcije i sanacije objekata komunalne infrastrukture i drugih objekata (cesta, raskrižja, mrtvačnica, javne rasvjete, parkirališta, igrališta te vodnih objekata), ostvarene usluge u vrijednosti 3.693.928,00 kn bile su pojedinačne procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, a usluge (uređenja, građenja, rekonstrukcije i sanacije objekata komunalne infrastrukture, nabavljene radi obavljanja usluga za tržište i po pozivu i/ili natječaju Grada) u vrijednosti 4.164.528,00 kn bile su pojedinačne procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 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 provjereno je kako su potrebe za nabavom usluga obrazložene. Razmotreni su i procijenjeni rizici različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koji se mogu javiti u vezi s predmetom revizije.

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

#### **IV. KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA**

Korištenje vanjskih usluga predstavlja značajnu stavku u rashodima poslovanja Društva. Ispitivanjem opravdanosti korištenja vanjskih usluga, izborom najpovoljnije ponude i praćenjem ostvarenja ugovorenih usluga, Društvo ima mogućnost smanjiti rashode, 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.

Društvo nije komunalne poslove obavljalo isključivo u vlastitoj režiji. Dio usluga održavanja cesta, javnih zelenih površina, javne rasvjete te uređenja, sanacije i građenja objekata komunalne infrastrukture obavljalo je bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga. Vanjske pružatelje usluga (kooperante) Društvo je angažiralo za dio komunalnih poslova održavanja komunalne infrastrukture (cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete) te za dio poslova koje je dobilo na tržištu (za Grad i druge naručitelje-investitore, na temelju natječaja i/ili po pozivu). Rashodi za komunalne usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete ostvareni su za 2015.-2017. u iznosu 7.833.237,00 kn ili 25,0 % ukupnih rashoda za vanjske usluge. Rashodi za usluge gradnje za potrebe Grada i drugih naručitelja (usluge sanacije, izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture: vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje, cesta, raskrižja i drugih) ostvareni su za 2015.-2017. u iznosu 15.124.065,00 kn ili 48,2 % ukupnih rashoda za vanjske usluge. Poslovi održavanja cesta za koje je društvo angažiralo vanjske pružatelje usluga, odnose se na zimsko čišćenje 37 različitih dionica na području Grada i cesta po mjesnim odborima, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije cesta, dobavu i ugradnju kamenog materijala na poljske putove i druge poslove. Poslovi održavanja javnih zelenih površina za koje je Društvo angažiralo vanjske pružatelje usluga, odnose se na održavanje i popravak opreme za dječja igrališta (od strane društava koja su ugradila opremu), sistema za navodnjavanje i fontana, odvoz i obradu zelenog otpada, rušenje visokog drveća, herbicidnu zaštitu bilja i uništavanje korova, tarupiranje i malčiranje zapuštenog zemljišta te povremenu pojačanu, sezonsku košnju travnatih površina. Poslovi održavanja javne rasvjete za koje je Društvo angažiralo vanjske pružatelje usluga, odnose se na održavanje, popravak i postavljanje javne rasvjete. Također, za dio poslova koje je Društvo dobilo na tržištu (usluge sanacije, izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture: vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje, cesta, raskrižja i drugih) a koje je, prema obrazloženju odgovorne osobe, ugovorilo zbog ostvarivanja dodatnih prihoda te dobiti potrebnih za pokriće troškova vlastitog pogona, Društvo je uz vlastite povremeno raspoložive zaposlenike, angažiralo i vanjske pružatelje usluga (poslovi dobave i ugradnje materijala za sustave vodopskrbe i odvodnje, freziranje asfalta i elektroinstalacijski radovi kod rekonstrukcija cesta i raskrižja, elektromontažni radovi na izgradnji javne rasvjete i drugi poslovi). Za najvažnije komunalne usluge koje pruža (održavanje cesta, zelenih površina i javne rasvjete) Društvo za razdoblje 2015.-2017. nema podatke o jediničnim troškovima te nije moguće usporediti rashode pružanja usluga u vlastitoj režiji u odnosu na cijene za jednake usluge kada ih pružaju vanjski pružatelji.

Društvo nije obavljalo isključivo komunalne poslove radi kojih je osnovano. Prema dokumentaciji o uslugama koje je pružilo (ispostavljeni računi) te podacima iz poslovnih knjiga, osim obavljanja komunalnih poslova radi kojih je osnovano, Društvo je obavljalo i poslove koje je dobilo na tržištu, za koje je registrirano (usluge rekonstrukcije i modernizacije ulica, izgradnje i sanacije vodovoda i vodnih objekata, uređenja mrtvačnica, izgradnje i uređenja kombiniranih igrališta, javne rasvjete te parkirališta). U pomoćnim poslovnim evidencijama vode se podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te dobiti po svakom pojedinačnom poslu (projektu) koje je Društvo ugovorilo na tržištu. Za 2015. je ostvarilo prihode od poslova koje je dobilo na tržištu (usluge građenja za potrebe Grada na temelju natječaja te za druge naručitelje-investitore) u iznosu 12.480.948,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih prihoda, za 2016. u iznosu 17.148.861,00 kn ili 34,1 % ukupno ostvarenih prihoda te za 2017. u iznosu 18.126.357,00 kn ili 34,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz navedenih podataka je vidljivo povećanje prihoda ostvarenih na tržištu za 2017. za 5.645.409,00 kn ili 45,2 % u odnosu na 2015.

Društvo je odredilo količinu komunalnih usluga koje je planiralo pružiti. Komunalne usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina te javne rasvjete Društvo obavlja na temelju ugovora zaključenih s Gradom, a količine su planirane i ostvarene u skladu s godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture, kojeg donosi Grad. Usluge održavanja cesta obuhvaćaju redovno održavanje prometnica u ljetnim i zimskim uvjetima, održavanje poljskih putova te radove većeg opsega na održavanju prometnica. Godišnjim planovima poslovanja te ponudbenom dokumentacijom koja je sastavni dio ugovora zaključenih s Gradom, utvrđene su količine usluga koje se planiraju pružiti. Isporučene količine pruženih usluga održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete su u skladu s planiranim količinama. U razdoblju od 2015. do 2017. obavljene su usluge održavanja 572 km cesta. Za zimsko održavanje cesta je planirano od 12 do 20 izlazaka strojeva (ukupne duljine cesta od 3 578 km do 5 666 km cesta) te od 6 672 do 7 522 sati rada stroja, a ostvareno je od 4 924 do 7 539 sati rada stroja na zimskom posipavanju cesta. Također, od 2015. do 2017. je planirana košnja od 4 725 072 m<sup>2</sup> (na ukupno 130 ha travnatih površina) do 7 671 543 m<sup>2</sup> travnatih površina te održavanje 144 dječja igrališta. Obavljena je i naplaćena košnja od 6 733 567 m<sup>2</sup> do 9 306 449 m<sup>2</sup> travnatih površina, odnosno više od planiranih površina.

Za 2015.-2017., Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža, koje se odnose na usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete. Za održavanje cesta te za održavanje javnih zelenih površina, tijekom 2008. i 2011. izradilo je analizu (kalkulaciju) cijena kojom su utvrđeni jedinični troškovi za pojedine vrste radova i usluga, koji za strojno krpanje na asfaltnom kolničkom zastoru debljine 6 cm iznose 71,38 kn/m<sup>2</sup>, zatvaranje udarnih rupa asfaltnom masom 653,82 kn/t, izradu i ugradnju asfaltne mješavine za asfaltiranje proširenja ulica 483,99 kn/, risanje i profiliranje šljunčanog ili kamenog kolnika grederom 1,48 kn/m<sup>2</sup> te za rad strojeva (finišer, valjak, greder) od 95,46 kn/h do 526,52 kn/h i za rad vozila (kamion i transporter) od 95,86 kn/h do 177,43 kn/h. Kod usluga održavanja zelenih površina, utvrđeni jedinični troškovi za košnju motornom kosilicom sa sakupljanjem trave šest puta godišnje iznose 0,24 kn/m<sup>2</sup> (bez sakupljanja trave od 0,17 kn/m<sup>2</sup> do 0,35 kn/m<sup>2</sup>), košnju korovišta dva puta godišnje 0,36 kn/m<sup>2</sup>, zubljanje zelenih površina od kamenja i drugih otpadaka dva puta godišnje 0,14 kn/m<sup>2</sup>. Jedinični trošak za rad traktora, prema kalkulacijama iz 2011. iznosi od 118,22 kn/h do 256,64 kn/h (ovisno o vrsti traktora). Društvo za usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina te drugih usluga prati troškove te poslovni rezultat po poslovnim jedinicama i po mjestu troška. Doneseni su cjenici za navedene usluge koje Društvo pruža (šest cjenika). Cijene se od 2015. - 2017. nisu mijenjale.

S obzirom na to da Društvo nema podataka o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža od 2015.- 2017., nije vidljiv trend jediničnih troškova.

Društvo ne istražuje mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje obavlja. Rashodi za vanjske usluge u 2017. povećani su za 6.204.362,00 kn ili 99,6 % u odnosu na 2015. Vrijednosno su najznačajnije povećani rashodi za vanjske usluge građenja, rekonstrukcije i sanacije objekata komunalne infrastrukture (u okviru proizvodnih usluga) s 1.405.960,00 kn za 2015. na 7.290.965,00 kn za 2017., odnosno za 5.885.005,00 kn ili 418,6 %. Rashodi za vanjske usluge kooperanata u vezi s obavljanjem komunalnih poslova prema ugovorima s Gradom (održavanje cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete) povećani su s 1.986.396,00 kn za 2015. na 2.701.329,00 kn za 2017., što je za 714.933,00 kn ili 36,0 % više u odnosu na 2015. Vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda za vanjske usluge kooperanata u iznosu 295.703,00 kn se odnosi na rashode za vanjske usluge redovnog održavanja cesta, zbog pojačanog održavanja cesta te zimske službe u sezoni 2016./2017.

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Za svaku poslovnu godinu donijelo je planove nabave. Postupci jednostavne nabave uređeni su Odlukom o utvrđivanju kriterija i mjerila za bagatelnu nabavu roba, radova i usluga iz siječnja 2014. i izmjenama iz prosinca 2014. (koja se primjenjivala do konca 2016.). Početkom 2017. donesena je Odluka o načinu provođenja jednostavne nabave (koja se primjenjuje od početka 2017.). Nadalje, početkom 2016. donesena je Mapa procesa nabave, čiji je cilj pravodobna nabava roba, usluga i radova za potrebe nesmetanog odvijanja svih poslovnih procesa. Navedenim odlukama Društvo se obvezalo nabave u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno većoj od 500.000,00 kn za radove, provoditi na temelju Zakona o javnoj nabavi. Općim aktom koji se primjenjivao do konca 2016. bilo je propisano da se bagatelna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti do 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu na temelju jedne ponude. Također je bilo propisano da se nabava u vrijednosti jednakoj ili većoj od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi na temelju istraživanja i praćenja tržišta putem dostupnih podataka na Internetu, dobivenih kataloga, razgovora s dobavljačima te iskustava po provedenim nadmetanjima, a stručne službe predlažu subjekte kojima će se uputiti pozivi za dostavu ponuda. Propisano je da se pozivi za dostavu ponuda upućuju na adrese minimalno dva gospodarska subjekta. Općim aktom koji se primjenjuje od siječnja 2017. je propisano da se jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice na temelju jedne ponude, a nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn na temelju istraživanja i praćenja tržišta putem dostupnih podataka na Internetu, dobivenih kataloga, razgovora s dobavljačima te iskustava po provedenim nadmetanjima te da je za narudžbu dovoljna jedna ponuda. Nadalje, za nabavu u vrijednosti jednakoj ili većoj od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, propisano je da, na temelju istraživanja i praćenja tržišta putem dostupnih podataka na Internetu, dobivenih kataloga, razgovora s dobavljačima te iskustava po provedenim nadmetanjima, stručne službe predlažu subjekte kojima će se uputiti pozivi za dostavu ponuda. U provedbi postupka sudjeluje stručno povjerenstvo Društva, a pozivi za dostavu ponuda se upućuju na adrese minimalno dva gospodarska subjekta. Također, propisano je da u slučaju žurnosti, specifičnog predmeta nabave ili po procjeni stručnih službi, Društvo može obaviti nabavu na temelju jedne ponude bez slanja poziva.

Navedenim općim aktima nisu utvrđeni propisani rokovi za dostavu ponuda i 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 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, popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa te Odluka o utvrđivanju kriterija i mjerila za bagatelnu nabavu roba, usluga i radova i Odluka o načinu provođenja jednostavne nabave. U planu nabave su navedeni svi predmeti nabave usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U registru ugovora navedeni su svi predmeti nabave usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

### **Izbor najpovoljnije ponude**

Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac.

Općim aktima (Odluka o utvrđivanju kriterija i mjerila za bagatelnu nabavu, Odluka o načinu provođenja jednostavne nabave te Mapa procesa nabave) su primjereno uređeni postupci nabave usluga. Društvo je donijelo opće akte o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, kojima je detaljnije uređeno planiranje nabave, provođenje postupaka nabave, proces zaključivanja ugovora i praćenja ostvarenja ugovora. Također, za nabave u vrijednosti jednako ili većoj od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno većoj od 500.000,00 kn za radove, općim aktima je uređeno provođenje nabave (od procesa planiranja nabave, provođenja postupaka nabave do zaključivanja ugovora i praćenja ostvarenja ugovora).

Općim aktima uređene su zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja nabave usluga, u postupcima nabave usluga te procesu zaključivanja ugovora o nabavi i praćenja ostvarenja ugovora (kontrola ugovorene cijene i plaćanja, količine, kvalitete i drugih elemenata ugovora).

Općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac se odnosi na više različitih kriterija koji se mogu razlikovati u pojedinim nabavama i ovise o rezultatima koje naručitelj želi postići. Kod nabave usluga je pri izboru najpovoljnije ponude korišteno mjerilo najniže cijene.

Društvo nema pisanih dokaza da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti. Nema dokumentaciju i pisane dokaze na koji način je istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o nabavljenim uslugama. Prema obrazloženju odgovorne osobe, istraživanje tržišta nabave provodi se prije samog postupka nabave na način da se putem interneta istražuje predmet nabave (tehničke specifikacije i značajke, broj gospodarskih subjekata koji mogu ponuditi traženi predmet nabave i cijena), analiziraju se podaci iz dobivenih kataloga te obavljene razgovori s potencijalnim pružateljima usluga. Isto tako, informacije o predmetu nabave se pribavljaju od odgovornih osoba koje su pokrenule postupak nabave i izradile troškovnik te su dobro upoznate s tržištem nabave.

Izabrani način nabave nije omogućio najveću razinu konkurentnosti. Većina usluga obuhvaćenih revizijom, odnosno usluge u vrijednosti 6.696.873,00 kn ili 85,2 % pregledanih predmeta nabave, nabavljene su upućivanjem dva do četiri poziva (ili upita) na dostavu ponuda ili nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Usluge u vrijednosti 6.395.175,00 kn ili 81,4 % pregledanih predmeta nabave (40 pregledanih predmeta nabave pojedinačnih vrijednosti od 15.000,00 kn do 197.225,00 kn za usluge, odnosno od 51.063,00 kn do 497.555,00 kn za radove, od kojih je kod jednog predmeta nabave, pojedinačna vrijednost bila manja od 20.000,00 kn), nabavljene su upućivanjem dva do četiri poziva (ili upita) na dostavu ponuda gospodarskim subjektima. Dva poziva za dostavu ponuda (ili upita) ukupne vrijednosti 934.242,00 kn su upućeni u devet pregledanih predmeta nabave. Tri poziva za dostavu ponuda (ili upita) ukupne vrijednosti 5.253.522,00 kn su upućeni u 29 pregledanih predmeta nabave. Četiri poziva za dostavu ponuda (ili upita) ukupne vrijednosti 207.411,00 kn su upućena u dva pregledana predmeta nabave. Rokovi za dostavu ponuda su bili od pet do 23 dana. U 27 pregledanih predmeta nabave, ukupne vrijednosti 4.174.862,00 kn, rok za dostavu ponuda je bio pet dana. U drugim pregledanim predmetima nabave (13 predmeta), ukupne vrijednosti 2.220.313,00 kn rokovi za dostavu ponuda su bili od osam do 23 dana. Primljene su dvije do četiri ponude (u dva predmeta nabave je primljena po jedna ponuda, a u jednom predmetu nabave za koji su upućena četiri poziva, tri gospodarska subjekta su dala izjavu da nisu u mogućnosti prihvatiti poslove) te su s izabranim ponuditeljima zaključivani ugovori ili ispostavljene narudžbenice. Nabavljene usluge se odnose na usluge u vezi s obavljanjem usluga za Grad i za tržište, po objavljenom natječaju ili pozivu za dostavu ponuda (usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina, javne rasvjete te usluge rekonstrukcije, sanacije i gradnje objekata komunalne infrastrukture). Usluge u vrijednosti 301.698,00 kn ili 3,8 % pregledanih predmeta nabave (šest pregledanih predmeta nabave), nabavljene su nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave po grupama, s namjerom zaključivanja okvirnih sporazuma na dvije godine (za usluge zimskog čišćenja snijega po grupama) te zaključivanja godišnjih ugovora. Rok za dostavu ponuda je bio 40 dana. Usluge u vrijednosti 1.161.583,00 kn (jedanaest pregledanih predmeta nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.023,00 kn do 197.835,00 kn) ili 14,8 % pregledanih predmeta nabave, nabavljene su upućivanjem poziva za dostavu ponuda (ili upita) jednom gospodarskom subjektu (te zaključivanjem ugovora ili ispostavljanjem narudžbenica). U pet pregledanih predmeta nabave ukupne vrijednosti 279.574,00 kn, rok za dostavu ponuda je bio pet dana, a u šest predmeta rokovi za dostavu ponuda su bili od osam do dvanaest dana.

Ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele. Usluge u vrijednosti 6.795.384,00 kn nabavljene su na temelju upućenih poziva za dostavu ponuda ili otvorenog postupka javne nabave, a odnose se na usluge u vezi s obavljanjem usluga za Grad i za tržište (na temelju zaključenih ugovora s Gradom ili na temelju natječaja Grada ili drugih naručitelja-investitora). U svim pozivima za dostavu ponuda upućenim gospodarskim subjektima je navedeno da je najniža cijena kriterij za odabir ponude. Odabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu.

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 odabranom (najpovoljnijem) ponuditelju te razlog odabira ponude (najniža cijena).

Dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. U dokumentaciji o nabavi su navedeni podaci o Društvu, procijenjena vrijednost nabave, predmet nabave, rok za dostavu ponuda, kriterij odabira najpovoljnije ponude te način otvaranja ponuda.

Dokumentacija o nabavi sadrži sve dokumente koje treba sadržavati. Sadrži odluku o imenovanju ovlaštenih predstavnika, poziv za dostavu ponuda, troškovnik, ponude, izjavu o nepostojanju sukoba interesa, potpisani zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, zapisnik o izboru najpovoljnije ponude, potpisane ugovore odnosno narudžbenice.

### **Postizanje planiranih ciljeva nabave**

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

Ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Revizijom je obuhvaćena nabava usluga na temelju 38 ugovora zaključenih tijekom 2015., 2016. i 2017. u vrijednosti 6.386.778,00 kn. Sve usluge nabavljene na temelju navedenih ugovora su ugovorene u skladu s ponudbenim troškovnicima. Revizijom su također obuhvaćene usluge u vrijednosti 1.471.678,00 kn nabavljene na temelju narudžbenica. Dokumentacija za nabavu navedenih usluga u ukupnoj vrijednosti 7.858.456,00 kn sadrži detaljnu specifikaciju usluga.

Od usluga obuhvaćenih revizijom, ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza ugovorene su za usluge u vrijednosti 6.386.778,00 kn, nabavljene na temelju zaključenih ugovora. Za pojedine druge usluge manje pojedinačne vrijednosti te nabavljene na temelju narudžbenica nisu u svim slučajevima navedene ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza.

Iz računa za obavljene usluge jasno je vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga. Ispostavljene račune je moguće usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru te narudžbenicama. Usluge su obavljene u ugovorenim rokovima, odnosno nije bilo neopravdanog kašnjenja i potrebe za obračunom ugovorne kazne.

Ugovori o pružanju usluga sadržavaju klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga. Ugovoreno je, između ostalog, koju kvaliteta materijala će upotrebljavati te prema kojim standardima će obavljati usluge i radove.

Pri preuzimanju usluga provjeravana je kvaliteta isporučenih usluga. Zapisnici o preuzimanju i/ili okončani obračuni su sastavljeni za 19 predmeta nabave usluga nabavljenih u iznosu 3.664.041,00 kn. Za druge nabavljene usluge obuhvaćene revizijom u iznosu 4.194.415,00 kn obavljena je također kontrola obavljene usluge, na način da odgovorne osobe kontroliraju i ovjeravaju ispostavljene račune, radne naloge i drugu dokumentaciju kojom se potvrđuje da su usluge obavljene. Predsjednik uprave Društva i osoba koja je uslugu preuzela potpisali su račune, odnosno obračunske situacije dobavljača i dokumentaciju o obavljenoj usluzi (radni nalog, dnevnik rada ili otpremnicu i/ili građevinski dnevnik), te se navodi da je usluga obavljena u skladu s ugovorom, odnosno narudžbenicom. Za usluge nabavljene u vezi s ugovorenim uslugama s Gradom, potpisani su i ovjereni dnevnik rada.



Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima. Plaćanja su kod 35 pregledanih predmeta nabave obavljena u ugovorenim rokovima od 30 dana. Kod 22 pregledana predmeta nabave, plaćanja su, uz suglasnost vanjskih pružatelja usluga, obavljena u okviru 60 dana od primitka računa i/ili okončane situacije.

## V. NALAZ

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

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na određivanje potreba i izbor najpovoljnije ponude.

### 1. Određivanje potreba

1.1. Postupci nabave su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, drugim propisima koji uređuju područje nabave te općim aktima Društva. Kod određivanja potreba za nabavu vanjskih usluga propusti se odnose na obavljanje komunalnih poslova u vlastitoj režiji, istraživanje mogućnosti snižavanja rashoda za vanjske usluge te promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga.

#### - Obavljanje komunalnih poslova u vlastitoj režiji

Društvo nije komunalne poslove obavljalo isključivo u vlastitoj režiji, bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga. Vanjske pružatelje usluga (kooperante) Društvo je angažiralo za dio komunalnih poslova održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete te za dio poslova koje je dobilo na tržištu (za Grad i druge naručitelje-investitore, na temelju natječaja i/ili po pozivu). Rashodi za komunalne usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete ostvareni su za 2015.-2017. u iznosu 7.833.237,00 kn ili 25,0 % ukupnih rashoda za vanjske usluge. Rashodi za vanjske usluge gradnje (usluge sanacije, izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture za potrebe Grada i drugih naručitelja: vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje, cesta, raskrižja i drugih objekata), ostvareni su za 2015.-2017. u iznosu 15.124.065,00 kn ili 48,2 % ukupnih rashoda za vanjske usluge. Za najvažnije komunalne usluge koje pruža (održavanje cesta, zelenih površina i javne rasvjete) Društvo za razdoblje 2015.-2017. nema podatke o jediničnim troškovima te nije moguće usporediti rashode pružanja usluga u vlastitoj režiji u odnosu na cijene za jednake usluge kada ih pružaju vanjski pružatelji.

Zbog značajne ovisnosti o vanjskim pružateljima usluga koja obuhvaćaju poslove neophodne za obavljanje komunalnih poslova, Državni ured za reviziju predlaže preispitati isplativost angažiranja vanjskih pružatelja usluga u odnosu na obavljanje poslova u vlastitoj režiji. Predlaže s osnivačem preispitati opravdanost, svrhovitost i isplativost načina poslovanja Društva s obzirom na to da Društvo povjerava poslove za koje je osnovano vanjskim pružateljima usluga.

#### - Jedinični troškovi za najvažnije usluge

Za 2015.-2017., Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža, koje se odnose na usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete. Za usluge održavanja cesta te održavanja zelenih površina, Društvo je tijekom 2008. i 2011. izradilo analize (kalkulacije) cijena kojima su utvrđeni jedinični troškovi za pojedine vrste radova i usluga. S obzirom na to da Društvo za 2015.-2017. nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža, nije vidljiv trend kretanja jediničnih troškova od 2015.-2017.

Državni ured za reviziju predlaže za svaku poslovnu godinu utvrditi jedinične troškove za usluge koje Društvo pruža te pratiti trend kretanja jediničnih troškova.

- Istraživanje mogućnosti snižavanja troškova

Društvo ne istražuje mogućnosti snižavanja troškova pri pružanju usluga održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete. Rashodi za vanjske usluge u 2017. povećani su za 6.204.362,00 kn ili 99,6 % u odnosu na 2015. Vrijednosno su najznačajnije povećani rashodi za vanjske usluge građenja, rekonstrukcije i sanacije objekata komunalne infrastrukture (u okviru proizvodnih usluga) s 1.405.960,00 kn za 2015. na 7.290.965,00 kn za 2017., odnosno za 5.885.005,00 kn ili 418,6 %. Rashodi za vanjske usluge kooperanata u vezi s obavljanjem komunalnih poslova prema ugovorima s Gradom (održavanje cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete) povećani su s 1.986.396,00 kn za 2015. na 2.701.329,00 kn za 2017., što je za 714.933,00 kn ili 36% više u odnosu na 2015. Vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda za vanjske usluge kooperanata u iznosu 295.703,00 kn se odnosi na rashode za vanjske usluge redovnog održavanja cesta, zbog pojačanog održavanja cesta te zimske službe u sezoni 2016./2017.

Državni ured za reviziju predlaže istraživati mogućnosti snižavanja rashoda za vanjske usluge, 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. Postupci jednostavne nabave za razdoblje 2015.-2017. uređeni su Odlukom o utvrđivanju kriterija i mjerila za bagatelnu nabavu roba, usluga i radova (koja se primjenjivala do konca 2016.) i Odlukom o načinu provođenja jednostavne nabave (koja se primjenjuje od početka 2017.). Općim aktom koji se primjenjivao do konca 2016. bilo je propisano da se bagatelna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti do 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu na temelju jedne ponude. Također je bilo propisano da se nabava u vrijednosti jednakoj ili većoj od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi na temelju istraživanja i praćenja tržišta putem dostupnih podataka na Internetu, dobivenih kataloga, razgovora s dobavljačima te iskustava po provedenim nadmetanjima, a stručne službe predlažu subjekte kojima će se uputiti pozivi za dostavu ponuda. Propisano je da se pozivi za dostavu ponuda upućuju na adrese minimalno dva gospodarska subjekta. Općim aktom koji se primjenjuje od siječnja 2017. je propisano da se jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice na temelju jedne ponude, a nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn na temelju istraživanja i praćenja tržišta putem dostupnih podataka na Internetu, dobivenih kataloga, razgovora s dobavljačima te iskustava po provedenim nadmetanjima te da je za narudžbu dovoljna jedna ponuda. Nadalje, za nabavu u vrijednosti jednakoj ili većoj od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, propisano je da, na temelju istraživanja i praćenja tržišta putem dostupnih podataka na Internetu, dobivenih kataloga, razgovora s dobavljačima te iskustava po provedenim nadmetanjima, stručne službe predlažu subjekte kojima će se uputiti pozivi za dostavu ponuda.

U provedbi postupka sudjeluje stručno povjerenstvo Društva, a pozivi za dostavu ponuda se upućuju na adrese minimalno dva gospodarska subjekta. Također je propisano da u slučaju žurnosti, specifičnog predmeta nabave ili po procjeni stručnih službi, Društvo može obaviti nabavu na temelju jedne ponude bez slanja poziva. Navedenim općim aktima nisu utvrđeni propisani rokovi za dostavu ponuda i 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. Državni ured za reviziju je mišljenja da je za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn, potrebno prikupiti više ponuda, odnosno općim aktom odrediti niži prag za nabavu koja se provodi na temelju samo jedne ponude i narudžbenice.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga, utvrditi obvezu objavljivanja poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te optimalne rokove za dostavu ponuda. Državni ured za reviziju predlaže, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn općim aktom propisati niži prag za nabavu koja se provodi na temelju samo jedne ponude i narudžbenice.

- 1.2. *U vezi s obavljanjem komunalnih poslova u vlastitoj režiji ili angažiranjem vanjskih izvođača, Društvo u očitovanju navodi da koristi usluge vanjskih izvođača za poslove koje ne može obaviti u vlastitoj režiji. Smatra da je korištenje usluga vanjskih izvođača opravdano te navodi primjere kada ih koristi. Navodi da ih koristi kod zaštite bilja od štetnih organizama jer Društvo ne ispunjava posebne uvjete za korištenje i čuvanje otrovnih sredstava, kod popravka javne rasvjete zbog uključivanja i isključivanja struje visokog napona, popravka sprava na dječjim igralištima jer podliježe normi za sigurnost dječjih igrališta, kada ne posjeduju potreban specijalni stroj ili vozilo (primjerice za vađenje panjeva, freziranje asfalta, orezivanje visokog drveća), zbog kvara stroja, popravka semafora za što nemaju licencu, kod vremenskih neprilika, iznenadnih događanja i drugih sličnih događaja, a sve kako bi se građanima osigurao normalan život. Nadalje navodi da sve radnje oko angažiranja vanjskih izvođača obavlja u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, pozitivnim zakonskim propisima struke i u duhu dobrog gospodarstvenika. U vezi s utvrđivanjem jediničnih troškova za najvažnije usluge, Društvo navodi da je tijekom obavljanja revizije izradilo analizu jediničnih troškova za najvažnije komunalne djelatnosti te da će ih nadalje kontinuirano pratiti. Nadalje, navodi da Grad povjerava Društvu izvođenje radova na području Grada na redovnom održavanju nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina, održavanju javnih zelenih površina i održavanju javne rasvjete, prema fiksnim jediničnim cijenama u skladu s ugovorenim troškovnicima. Također navodi da se, na temelju ugovora s Gradom, izrađuju dinamički i financijski planovi za pojedinu djelatnost te mjesečne analize prihoda i rashoda po djelatnostima odnosno objektima. Isto tako, navodi da se veći dio rashoda Društva odnosi na rashode za radove (a ne usluge) građenja odnosno sudjelovanje Društva na tržištu, koje su najvećim dijelom obavljali kooperanti ili članovi zajednice ponuditelja. Nadalje navodi da sudjelovanje Društva na tržištu ovisi o slobodnim kapacitetima u vidu radne snage i strojeva, koji ponekad nisu dovoljni te se koriste usluge drugih subjekata na tržištu. Također navodi da se zbog korištenja kapaciteta drugih subjekata kod poslova dobivenih na tržištu, koji čine vrijednosno značajniji dio rashoda, stvara pogrešna slika korištenja vanjskih usluga (radova).*

*Društvo navodi da redovito provodi analize prihoda i rashoda (radne snage, podizvoditelja, sirovina i materijala, potrebna ispitivanja) po objektima (gradilištima) te da je za svaki objekt ostvarena dobit, iz čega se može zaključiti da je angažiranje vanjskih pružatelja usluga učinkovito i svrsishodno. Nadalje navodi da ono što povećava opći dojam korištenja vanjskih kapaciteta su radovi na objektima koje je Društvo osiguralo sudjelovanjem na javnim nadmetanjima zajednički s drugim zainteresiranim subjektima, što se pokazalo isplativim i učinkovitim, a s navedenim je upoznat nadzorni odbor te skupština Društva (a samim time i osnivač).*

*U vezi s promicanjem potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga općim aktima (utvrđivanje optimalnog roka za dostavu ponuda, prikupljanje većeg broja ponuda) Društvo navodi da će revidirati Odluku o načinu provođenja jednostavne nabave.*

## 2. Izbor najpovoljnije ponude

2.1. Kod izbora najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga propusti se odnose na primjenu različitih kriterija i optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude, istraživanje tržišta nabave te izabrani način nabave.

- Primjena kriterija i mjerila za izbor najpovoljnije ponude

Općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac se odnosi na više različitih kriterija koji se mogu razlikovati u pojedinim nabavama i ovise o rezultatima koje naručitelj želi postići. Kod nabave usluga (u svih 57 pregledanih predmeta nabave) kriterij za odabir ponude je bila najniža cijena. Primjenom 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 primjenu različitih kriterija te optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude.

- Istraživanje tržišta nabave

Za nabavljene usluge Društvo nema pisanih dokaza da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija 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 se primjenjuje od 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. Informacije prikupljene analizom tržišta ne smiju se interpretirati na način da imaju za posljedicu narušavanje tržišnog natjecanja ili kršenje načela zabrane diskriminacije i transparentnosti.

Državni ured za reviziju predlaže prije pokretanja postupaka nabave, istraživati tržište nabave.

- Izabrani način nabave usluga

Izabrani način nabave nije omogućio najveću razinu konkurentnosti. Većina usluga obuhvaćenih revizijom, odnosno usluge u vrijednosti 6.696.873,00 kn ili 85,2 % pregledanih predmeta nabave, nabavljene su upućivanjem dva do četiri poziva (ili upita) na dostavu ponuda ili nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave.

Usluge u vrijednosti 6.395.175,00 kn ili 81,4 % pregledanih predmeta nabave (40 pregledanih predmeta nabave pojedinačnih vrijednosti od 15.000,00 kn do 197.225,00 kn za usluge, odnosno od 51.063,00 kn do 497.555,00 kn za radove, od kojih je kod jednog predmeta nabave, pojedinačna vrijednost bila manja od 20.000,00 kn), nabavljene su upućivanjem dva do četiri poziva (ili upita) na dostavu ponuda gospodarskim subjektima. Dva poziva za dostavu ponuda (ili upita) ukupne vrijednosti 934.242,00 kn su upućeni u devet pregledanih predmeta nabave. Tri poziva za dostavu ponuda (ili upita) ukupne vrijednosti 5.253.522,00 kn su upućeni u 29 pregledanih predmeta nabave. Četiri poziva za dostavu ponuda (ili upita) ukupne vrijednosti 207.411,00 kn su upućeni u dva pregledana predmeta nabave. Rokovi za dostavu ponuda su bili od pet do 23 dana. U 27 pregledana predmeta nabave, ukupne vrijednosti 4.174.862,00 kn, rok za dostavu ponuda je bio pet dana. U drugim pregledanim predmetima nabave (13 predmeta), ukupne vrijednosti 2.220.313,00 kn rokovi za dostavu ponuda su bili od osam do 23 dana. Primljene su dvije do četiri ponude (u dva predmeta nabave su primljene po jedna ponuda, a u jednom predmetu nabave gdje su upućena četiri poziva, tri ponuditelja su dala izjavu da nisu u mogućnosti prihvatiti poslove) te su s izabranim ponuditeljima zaključivani ugovori ili ispostavljene narudžbenice. Nabavljene usluge se odnose na usluge u vezi s obavljanjem usluga za Grad i za tržište, po objavljenom natječaju ili pozivu za dostavu ponuda (usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina, javne rasvjete te usluge rekonstrukcije, sanacije i gradnje objekata komunalne infrastrukture). Pozivi za dostavu ponuda nisu objavljivani na mrežnim stranicama Društva.

Usluge u vrijednosti 301.698,00 kn ili 3,8 % pregledanih predmeta nabave, (šest pregledanih predmeta nabave) nabavljene su nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave po grupama, s namjerom zaključivanja okvirnih sporazuma na dvije godine (za usluge zimskog čišćenja snijega po grupama) te zaključivanja godišnjih ugovora. Rok za dostavu ponuda je bio 40 dana.

Usluge u vrijednosti 1.161.583,00 kn (11 pregledanih predmeta nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.023,00 kn do 197.835,00 kn) ili 14,8 % pregledanih predmeta nabave, nabavljene su upućivanjem poziva za dostavu ponuda (ili upita) jednom gospodarskom subjektu (te zaključivanjem ugovora ili ispostavljanjem narudžbenica). U pet pregledanih predmeta nabave ukupne vrijednosti 279.574,00 kn, rok za dostavu ponuda je bio pet dana, a u šest pregledanih predmeta ukupne vrijednosti 882.009,00 kn, rokovi za dostavu ponuda su bili od osam do dvanaest dana.

Državni ured za reviziju predlaže na mrežnim stranicama Društva objavljivati pozive za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave. Također, predlaže pozive za dostavu ponuda upućivati većem broju ponuditelja te utvrditi duže rokove za dostavu ponuda.

2.2. *U vezi s primjenom kriterija i mjerila za izbor najpovoljnije ponude, Društvo u očitovanju navodi da za 2015. i 2016. kriterij odabira ekonomski najpovoljnije ponude nije bio obvezan za javnu nabavu niti za jednostavnu nabavu. Nadalje navodi da je za 2017. kriterij odabira ekonomski najpovoljnije ponude obvezan za javnu nabavu, uz Zakonom o javnoj nabavi propisane iznimke koje se, između ostalog, odnose i na jednostavnu nabavu. Također navodi da Zakonom o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2015. i 2016. nije bila propisana primjena dodatnih kriterija kod izbora najpovoljnije ponude, a prema važećem Zakonu o javnoj nabavi, primjena dodatnih kriterija se ne odnosi na jednostavnu nabavu.*

*U vezi s istraživanjem tržišta nabave, Društvo navodi da za 2015. i 2016. istraživanje tržišta nije bilo propisano Zakonom o javnoj nabavi i podzakonskim aktima, a za 2017. je propisano da se prije pokretanja postupka javne nabave u pravilu provodi analiza tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom. Nadalje, navodi da je donošenjem Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano i opisano na koji način se provodi analiza tržišta, ali nije propisana obveza vođenja evidencije o provedenim radnjama. Društvo navodi da kontinuirano obavlja poslove istraživanja i analize tržišta, u skladu sa zakonom i podzakonskim aktima te da je Odlukom o provođenju jednostavne nabave propisalo da će istražiti tržište putem interneta, kataloga, komercijalnim pregovorima ili će prema saznanjima iz višegodišnjeg iskustva donijeti odluku kojim subjektima će uputiti poziv.*

*U vezi s izabranim načinom nabave usluga, Društvo u očitovanju navodi da za nabavu vanjskih usluga provodi postupke u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te Odluci o provođenju jednostavne nabave. Nadalje, navodi da provođenjem propisanih postupaka dobiva najpovoljniju cijenu za traženu uslugu, te na taj način utječe na optimalizaciju troškova u danom trenutku. Također navodi da sam naziv jednostavna nabava podrazumijeva da se takvi postupci provode jednostavnije i brže, uzimajući u obzir konkurentnost i transparentnost, uz kriterij najniže cijene. Društvo smatra da time omogućava bržu pripremu poziva i upita, bržu ocjenu ponuda te bržu i efikasniju nabavu.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA

Potrebe za nabavom vanjskih usluga su opravdane i potpuno obrazložene. Društvo nije komunalne poslove obavljalo isključivo u vlastitoj režiji (bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga). Društvo nije obavljalo isključivo komunalne poslove radi kojih je osnovano, nego je obavljalo i druge poslove koje je dobilo na tržištu, za koje je registrirano. Količine i opseg pružanja usluga održavanja cesta i javno-prometnih površina, javnih zelenih površina te održavanja javne rasvjete, utvrđene su planovima poslovanja te popratnom dokumentacijom uz godišnje planove poslovanja, godišnjim ponudama koje su sastavni dio ugovora o pružanju usluga zaključenih s Gradom. Komunalne usluge održavanja cesta, javnih zelenih površina i javne rasvjete Društvo obavlja na temelju ugovora zaključenih s Gradom, a količine su planirane u skladu s godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture kojeg donosi Grad. Isporučene količine pruženih usluga su u skladu s planiranim količinama, osim kod košnje zelenih površina gdje su ostvarene količine u razdoblju 2015.-2017. veće od planiranih količina. Za razdoblje 2015.-2017., Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža te ne prati trend kretanja jediničnih troškova. Ne istražuje mogućnosti snižavanja troškova vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete. Na mrežnoj stranici objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Općim aktima nisu utvrđeni rokovi za dostavu ponuda te obveza objave poziva za dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Društva.

Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. Donijelo je opće akte o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, kojima su uređene zadaće pojedinih sudionika u postupcima nabave usluga. Kriterij za odabir ponude bila je najniža cijena. Razlozi za izbor najpovoljnije ponude su dostatno i odgovarajuće obrazloženi u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda. Dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave te sadrži sve dokumente koje treba sadržavati. Općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Društvo nema pisanih dokaza da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti. Izabrani način nabave nije omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Usluge u vrijednosti 301.698,00 kn ili 3,8 % vrijednosti pregledanih predmeta nabave (šest pregledanih predmeta nabave), nabavljene su nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Usluge u vrijednosti 934.242,00 kn ili 11,9 % vrijednosti pregledanih predmeta nabave (devet predmeta nabave), nabavljene su upućivanjem dva poziva za dostavu ponuda. Usluge u vrijednosti 5.253.522,00 kn ili 66,9 % vrijednosti pregledanih predmeta nabave (29 predmeta nabave), nabavljene su upućivanjem tri poziva za dostavu ponuda. Usluge u vrijednosti 207.411,00 kn ili 2,6 % vrijednosti pregledanih predmeta nabave (dva predmeta nabave), nabavljene su upućivanjem četiri poziva za dostavu ponuda. Usluge u vrijednosti 1.161.583,00 kn ili 14,8 % vrijednosti pregledanih predmeta nabave (jedanaest predmeta nabave), nabavljene su upućivanjem poziva (upita) jednom gospodarskom subjektu. U 32 pregledana predmeta nabave, ukupne vrijednosti 4.454.436,00 kn, rok za dostavu ponuda je bio pet dana.

Društvo je nabavom vanjskih usluga postiglo planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način. Ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Iz računa za obavljene usluge jasno je vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga. Ispostavljene račune se može usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru te narudžbenicama.



Usluge su obavljene u ugovorenim rokovima, odnosno nije bilo neopravdanog kašnjenja i potrebe za obračunom ugovorne kazne. Ugovori o pružanju usluga sadržavaju klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga. Pri preuzimanju usluga provjeravana je kvaliteta isporučenih usluga. Sastavljeni su zapisnici o preuzimanju obavljenih usluga te okončani obračuni. Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima. Plaćanja su u 35 predmeta nabave obavljena u skladu s ugovorenim uvjetima, u roku 30 dana od izdavanja računa, a u 22 predmeta nabave u roku do 60 dana.

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

- preispitati isplativost angažiranja vanjskih pružatelja usluga u odnosu na obavljanje poslova u vlastitoj režiji
- s osnivačem preispitati opravdanost, svrhovitost i isplativost načina poslovanja
- za svaku poslovnu godinu utvrditi jedinične troškove za usluge koje pruža
- pratiti trend kretanja jediničnih troškova za usluge koje pruža
- istraživati mogućnosti snižavanja rashoda za vanjske usluge, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga
- općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga
- općim aktima utvrditi obvezu objavljivanja poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Društva
- općim aktima utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda
- za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn općim aktom propisati niži prag za nabavu koja se provodi na temelju samo jedne ponude i narudžbenice
- kod nabave usluga primjenjivati različite kriterije te optimalne kombinacije različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude
- prije pokretanja postupaka nabave istraživati tržište nabave
- na mrežnim stranicama Društva objavljivati pozive za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave
- pozive za dostavu ponuda upućivati većem broju ponuditelja
- kod upućivanja poziva za dostavu ponuda, utvrditi duže rokove za dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala otvorenost i konkurentnost te postigla najbolja vrijednost za uloženi novac.