



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA  
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U  
DRUŠTVU HŽ CARGO D.O.O. ZA PRIJEVOZ TERETA

Zagreb, rujan 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/14-10/46  
URBROJ: 613-02-05-18-17

Zagreb, 20. rujna 2019.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA  
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U  
DRUŠTVU HŽ CARGO D.O.O. ZA PRIJEVOZ TERETA

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u društvu HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta.

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

Postupci provjere provedeni su od 7. prosinca 2018. do 20. rujna 2019.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti nabave u društvu u društvu HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta (dalje u tekstu: Društvo) za 2013.-2015. Postupci revizije provedeni su od 15. rujna 2014. do 7. svibnja 2015.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti postoje li jasne procedure u postupcima nabave od faze planiranja do stavljanja sredstava u uporabu
- provjeriti jesu li postupci nabave roba, radova i usluga provedeni u skladu s propisima
- ispitati jesu li nabavljena roba, radovi i usluge odgovarajuće kvalitete po najpovoljnijim cijenama
- provjeriti je li uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti u postupcima nabave
- ispitati je li postojala stvarna potreba za provedenu nabavu te
- utvrditi jesu li nabavom roba, radova i usluga ostvareni ciljevi koji osiguravaju poboljšanje kvalitete te zadovoljenje stvarnih potreba krajnjih korisnika.

Državni ured za reviziju je ocijenio da sustav nabave u Društvu nije bio učinkovit te su potrebna značajna poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te praćenje provedbe ugovora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva s unutarnjim aktima te povećala učinkovitost nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, Društvu je upućen upit i zatraženo je da ocijeni napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere bila je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 20 danih preporuka, 13 provedeno, a sedam nije provedeno.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daje status danih preporuka.

### 1. Planiranje nabave

- 1.1. Preporučeno je usvajati planove nabave prije početka poslovne godine na koju se odnose.

Preporuka je provedena. Planovi nabave za 2017., 2018. i 2019. doneseni su prije početka poslovne godine na koju se odnose. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u okviru planova nabave navesti vrstu postupka te trajanje ugovora o nabavi.

Preporuka nije provedena. Planovi nabave sadrže predmet nabave, planiranu vrijednost te procijenjenu vrijednost. U okviru planova nabave nije navedena vrsta postupka te trajanje ugovora o nabavi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je planove i izmjene planova nabave objavljivati na mrežnim stranicama Društva.

Preporuka nije provedena. Planovi nabave za 2017. i 2018. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je procijenjenu vrijednost predmeta nabave u zahtjevima za pokretanje nabave i odlukama iskazivati u jednakim vrijednostima kao u planovima nabave.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. i 2018. zaključeno je 86 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 390.316.687,00 kn. Revizijom je obuhvaćen 21 vrijednosno značajniji ugovor o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 307.368.709,00 kn. Kod pregledanih ugovora o nabavi roba, radova i usluga procijenjena vrijednost predmeta nabave u zahtjevima za pokretanje nabave i odlukama iskazivana je u jednakim vrijednostima kao u planovima nabave. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 2. Upravljanje postupcima nabave

- 2.1. Preporučeno je Općim aktom odrediti uvjete, slučajeve i okolnosti odabira pojedine vrste postupka nabave, troškovnik, kriterije za odabir ponude te razloge za poništenje postupka nabave.

Preporuka je provedena. Uputom o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za potrebe Društva uređeni su postupci, pravila i odgovornosti za pokretanje i provedbu postupaka nabave roba, usluga i radova, u cilju namjenskog i svrhovitog trošenja sredstava Društva. Navedenom Uputom određeni su uvjeti, slučajevi i okolnosti odabira pojedine vrste postupka nabave, troškovnik, kriteriji za odabir ponude te razlozi za poništenje postupka nabave.

Postupci nabave roba, usluga i radova provode se izravnom pogodbom, jednostavnim postupkom, javnim prikupljanjem ponuda te izravnim ugovaranjem za stratešku robu i strateške usluge u skladu s Uputom o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova. Propisani kriteriji za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Propisani razlozi za poništenje postupka nabave su između ostaloga ako nije pristigla niti jedna ponuda te ako nakon isključenja ponuditelja i/ili odbijanja ponuda ne preostane nijedna valjana ponuda. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure o provođenju postupaka nabave s povezanim društvima.

Preporuka je provedena. Uputom o provedbi postupaka roba, usluga i radova za potrebe Društva uređeni su postupci, pravila i odgovornosti za pokretanje i provedbu postupaka nabave roba, usluga i radova prema povezanim društvima. Propisano je da postupci nabave roba, radova i usluga moraju biti usklađeni s planom nabave te je propisana dokumentacija za provođenje postupaka, kriterij za odabir ponude, razlozi za poništenje postupka nabave, jamstva i odluke koje je potrebno donijeti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je donijeti akcijske planove za provedbu antikorupcijskih mjera.

Preporuka nije provedena. Društvo je u svibnju 2013. izradilo Akcijski plan za provedbu antikorupcijskih mjera za 2013. U okviru unapređivanja modela za učinkovito i sustavno suzbijanje korupcije je između ostaloga predviđena stalna izobrazba zaposlenika iz područja etike, financijskog upravljanja te unutarnjeg nadzora i kontrole. U okviru jačanja integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu je predviđena objava podataka o javnoj nabavi te objava natječaja, kao i drugih procesa za koje se procjeni postojanje rizika u pogledu nepravilnosti ili bi mogli biti zanimljivi javnosti. Društvo nema pisanih dokaza što je poduzeto za provedbu antikorupcijskih mjera, osim što na svojim mrežnim stranicama objavljuje pozive za dostavu ponuda za nabavu roba, radova i usluga. Društvo nije donijelo akcijske planove za provedbu antikorupcijskih mjera, što je trebalo učiniti prema Strategiji suzbijanja korupcije za razdoblje 2015.-2020. (Narodne novine 26/15). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je zaključivati ugovore s povezanim društvima prije početka razdoblja na koje se odnose.

Preporuka nije provedena. Revizijom je obuhvaćen 21 vrijednosno značajniji ugovor o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 307.368.709,00 kn, od čega deset ugovora s povezanim društvima u vrijednosti 139.465.190,00 kn za usluge remonta lokomotive, revizije teretnih vagona (preventivno odražavanje i modernizacije prijevoznih kapaciteta) te za usluge izvanrednih popravaka i kontrolnih pregleda teretnih vagona. Od pregledanih ugovora s povezanim društvima, sedam ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 116.834.371,00 kn primjenjuje se od siječnja tekuće godine, a zaključeni su u ožujku, travnju ili lipnju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je pravodobno pribavljati jamstva te voditi računa da iznosi budu u skladu s ugovorenim.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. i 2018. jamstva banke su pribavljena u ugovorenom roku te u ugovorenom iznosu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.6. Preporučeno je usklađivati uvjete plaćanja u ugovorima s uvjetima navedenima u ponudi.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. i 2018. uvjeti plaćanja usklađeni su u ugovorima s uvjetima navedenima u ponudi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.7. Preporučeno je zaključivati ugovore nakon provedenih postupaka nabave.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. i 2018. Društvo je zaključivalo ugovore nakon provedenih postupaka nabave. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.8. Preporučeno je provoditi postupak nabave za odvjetničke usluge koji omogućava sudjelovanje većeg broja ponuditelja.

Preporuka nije provedena. Uputom o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za potrebe Društva propisano je da su odvjetničke usluge izuzete od propisanih postupaka nabave. Društvo je u prosincu 2014. bez provedenog postupka nabave zaključilo ugovor o pružanju odvjetničkih usluga na neodređeno vrijeme na osnovi važeće Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika. U cilju postizanja povoljnijih cijena potrebno je provoditi postupak nabave koji omogućava sudjelovanje većeg broja ponuditelja. U 2017. odvjetničke usluge su obavljene u vrijednosti 3.910.957,00 kn, a u 2018. u vrijednosti 3.073.114,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.9. Preporučeno je uspostaviti kontrolu provedbe postupaka nabave roba, usluga i radova.

Preporuka je provedena. Društvo je uspostavilo kontrolu provedbe postupaka nabave roba, usluga i radova. U Uputi o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za potrebe Društva propisana su pravila i odgovornosti za pokretanje i provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga.

U prilogu iste Upute nalazi se tabelarni prikaz vrsta postupaka te popis osoba zaduženih za njihovu provedbu kao i popis odgovornih osoba. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.10. Preporučeno je voditi računa o potpunosti dokumentacije te odrediti rokove čuvanja dokumentacije nabave.

Preporuka je provedena. Uputom o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za potrebe Društva propisano je da je dokumentaciju o nabavi potrebno arhivski pohraniti na četiri godine, osim kod nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 300.000,00 kn gdje je rok čuvanja dokumentacije nabave dvije godine. Revizijom je utvrđeno da pregledani predmeti sadrže dokumentaciju od pokretanja postupka nabave do zaključenja ugovora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 3. Praćenje provedbe ugovora

#### 3.1. Preporučeno je objavljivati evidencije zaključenih ugovora o nabavi.

Preporuka nije provedena. Društvo na mrežnim stranicama nije objavilo evidencije zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga za 2017. i 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.2. Preporučeno je ustrojiti evidenciju primljenih jamstava i zaključenih ugovora po kalendarskoj godini.

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo evidenciju zaključenih ugovora za 2017. i 2018. te evidenciju primljenih jamstava za ozbiljnost ponude za 2017. Provjerom provedbe danih preporuka je pregledan 21 ugovor o nabavi roba, radova i usluga, od čega su u 19 ugovora o nabavi roba, radova i usluga dostavljena ugovorena jamstva, a u preostala dva ugovora ugovoreni su drugi instrumenti osiguranja (ugovorna kazna, raskid ugovora). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 3.3. Preporučeno je ustrojiti evidenciju o obavljenom plaćanju i obračunu zatezних kamata po pojedinačnom ugovoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ustrojilo evidenciju o obavljenom plaćanju i obračunu zatezних kamata po pojedinačnom ugovoru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.4. Preporučeno je općim aktom, odnosno odlukama utvrditi uvjete o korištenju i održavanju službenih vozila.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila, kojim se uređuje korištenje službenih vozila te prava i obveze zaposlenika u vezi s njihovim korištenjem. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 3.5. Preporučeno je sastavljati zapisnike o količini i kvaliteti isporučene robe te uz račune priložiti potvrde o obavljenim uslugama prema odredbama ugovora.

Preporuka je provedena. Od 21 pregledanog ugovora o nabavi roba, radova i usluga, Društvo je sastavljalo ugovorene zapisnike i prilagalo potvrde o obavljenim uslugama kod 19 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 307.063.902,00 kn. Kod dva ugovora za nabavu radne odjeće i kuta u vrijednosti 135.310,00 kn te za nabavu jakni u vrijednosti 169.497,00 kn nisu sastavljeni zapisnici, što je bilo predviđeno ugovorima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.6. Preporučeno je obračunavati i naplaćivati ugovornu kaznu kod raskida ugovora te zbog neizvršenja radova u ugovorenom roku.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. i 2018. Društvo je ugovaralo ugovornu kaznu ili je ugovaralo druge instrumente osiguranja. Nije bilo potrebe za naplatom ugovorne kazne. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.



## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u Društvu. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 20 danih preporuka, 13 provedeno, a sedam nije provedeno.

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- usvajalo je planove nabave prije početka poslovne godine na koju se odnose
- iskazivalo je procijenjenu vrijednost predmeta nabave u zahtjevima za pokretanje nabave i odlukama u jednakim vrijednostima kao u planovima nabave
- općim aktom je odredilo uvjete, slučajeve i okolnosti odabira pojedine vrste postupka nabave, troškovnik, kriterije za odabir ponude te razloge za poništenje postupka nabave
- donijelo je pisane procedure o provođenju postupaka nabave s povezanim društvima
- pravodobno je pribavljalo i vodilo računa da iznosi u jamstvima budu u skladu s ugovorenima
- usklađivalo je uvjete plaćanja u ugovorima s uvjetima navedenima u ponudi
- zaključivalo je ugovore nakon provedenih postupaka nabave
- uspostavilo je kontrolu provedbe postupaka nabave roba, usluga i radova
- vodilo je računa o potpunosti dokumentacije te je odredilo rokove čuvanja dokumentacije nabave
- ustrojilo je evidenciju primljenih jamstava i zaključenih ugovora
- utvrdilo je uvjete o korištenju i održavanju službenih vozila
- sastavljalo je zapisnike o količini i kvaliteti isporučene robe te je uz račune prilagalo potvrde o obavljenim uslugama te
- ugovaralo je ugovornu kaznu ili druge instrumente osiguranja.