



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU  
NISKOGRADNJA D.O.O. PREGRADA

Krapina, lipanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
II.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
III.	KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	5
IV.	KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA	8
V.	NALAZ	17
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/18-10/8  
URBROJ: 613-04-18-6

Krapina, 6. lipnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA U  
DRUŠTVU NISKOGRADNJA D.O.O. PREGRADA ZA 2015.-2017.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u društvu Niskogradnja d.o.o. Pregrada (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. veljače do 6. lipnja 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 osnovano 1991. Osnivač i jedini član Društva je Grad Pregrada. Temeljni kapital iznosi 2.248.100,00 kn. Djelatnost Društva je stambeno-komunalna. Tijekom 2015.-2017., od komunalnih djelatnosti obavljalo je poslove održavanje čistoće javnih površina, čišćenje snijega (zimski služba), nerazvrstanih cesta te upravljanje i održavanje groblja i stambenih zgrada i stanova. Osim toga obavljalo je eksploataciju mineralnih sirovina (kamen iz kamenoloma), građenje (vodoopskrbni objekti, javna rasvjeta, grobni okviri i grobnice, najam opreme i strojeva) te vođenje poslovnih knjiga.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Funkciju Skupštine obavlja član Društva - Grad Pregrada (dalje u tekstu: Osnivač). Predsjednik Skupštine je gradonačelnik Grada Pregrade, Marko Vešligaj, od lipnja 2013. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih četiri imenuje Osnivač, a jednog člana-predstavnika zaposlenika, izabire radničko vijeće. Uprava ima jednog člana-direktora. Direktor je od 21. veljače 2011., Zlatko Kantoci.

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 i 120/16).

Koncem 2015. Društvo imalo je 32 zaposlenika, koncem 2016. imalo je 39 zaposlenika, a koncem 2017. ima 36 zaposlenika.

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 radi o Društvu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave te o vrijednosno značajnim javnim sredstvima kojima se financiraju komunalne djelatnosti.

Rashodi za ostale vanjske troškove za 2015., iznosili su 1.896.909,00 kn, a ostali troškovi (naknade i druga materijalna prava radnicima, reprezentacija, osiguranje, članarine, bankarske usluge) 1.008.927,00 kn. Ostali vanjski troškovi se odnose troškove vanjskih usluga (kamenolom) u iznosu 1.047.713,00 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 283.910,00 kn, troškove ostalih vanjskih usluga u iznosu 205.298,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 140.643,00 kn, troškove komunalnih usluga u iznosu 137.867,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 74.936,00 kn te usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 6.542,00 kn. U okviru ostalih troškova iskazani su troškovi prava korištenja zemljišta u iznosu 301.500,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 276.969,00 kn i premije osiguranja u iznosu 207.714,00 kn.

Rashodi za ostale vanjske troškove za 2016., iznosili su 3.294.554,00 kn, a ostali troškovi (naknade i druga materijalna prava radnicima, reprezentacija, osiguranje, članarine, bankarske usluge) 1.203.338,00 kn. Ostali vanjski troškovi se odnose troškove vanjskih usluga (kamenolom) u iznosu 2.007.450,00 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 359.840,00 kn, troškove ostalih vanjskih usluga u iznosu 337.427,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 203.150,00 kn, troškove komunalnih usluga u iznosu 195.460,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 177.957,00 kn te usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 13.270,00 kn. U okviru ostalih troškova iskazani su troškovi prava korištenja zemljišta u iznosu 301.500,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 353.770,00 kn i premije osiguranja u iznosu 193.135,00 kn.

Rashodi za ostale vanjske troškove za 2017., iznosili su 1.892.669,00 kn, a ostali troškovi (naknade i druga materijalna prava radnicima, reprezentacija, osiguranje, članarine, bankarske usluge) 1.142.993,00 kn. Ostali vanjski troškovi odnose se na troškove vanjskih usluga (kamenolom) u iznosu 733.928,00 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 458.767,00 kn, troškove ostalih vanjskih usluga u iznosu 270.645,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 175.408,00 kn, troškove komunalnih usluga u iznosu 160.536,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 76.622,00 kn te usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 16.763,00 kn. U okviru ostalih troškova iskazani su troškovi prava korištenja zemljišta u iznosu 301.500,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 349.168,00 kn i premije osiguranja u iznosu 221.227,00 kn.

Prema podacima iz godišnjih izvješća o javnim nabavama, u 2015. je nabava usluga ugovorena u vrijednosti 4.904.336,00 kn ili 9,6 % u odnosu na ukupne rashode, u 2016. u vrijednosti 10.482.143,00 kn ili 18,4 %, a u 2017. u vrijednosti 4.181.648,00 kn ili 48,9 % u odnosu na ukupne rashode.

Prema Statističkim izvješćima o javnoj nabavi, za nabavu roba, radova i usluga zaključeno je ukupno devet ugovora i okvirnih sporazuma u vrijednosti 15.524.294,00 kn od čega se na otvorene postupke javne nabave odnosi 7.956.967,00 kn ili 51,3 %, a na postupke bagatelne nabave odnosi se 7.567.327,00 kn ili 48,7 % ukupne vrijednosti nabave. Prema podacima iz godišnjih izvješća o javnim nabavama, ukupna ugovorena vrijednost usluga i radova, obuhvaćenih revizijom iznosi 9.909.621,00 kn ili 35,2 % ukupnih rashoda u razdoblju od 2015. do 2017. U 2015. ugovorena vrijednost usluga i radova iznosi 1.360.684,00 kn ili 4,8 % u odnosu na ukupne rashode, u 2016. u vrijednosti 5.349.337,00 kn ili 19,0 %, a u 2017. u vrijednosti 3.199.600,00 kn ili 11,4 % u odnosu na ukupne rashode.

Revizijom je obuhvaćeno ukupno 26 ugovora o nabavi usluga i radova u vrijednosti 7.334.323,00 kn i to za 2015. sedam ugovora u vrijednosti 1.629.500,00 kn, za 2016. deset ugovora u vrijednosti 2.004.300,00 kn i za 2017. devet ugovora u vrijednosti 3.700.523,00 kn odnosno revizijom je obuhvaćeno 47,2 % ukupne vrijednosti nabave ili 74,0 % ugovorene vrijednosti nabave usluga. Pored navedenog, revizijom su obuhvaćeni ostvareni rashodi od 2015. do 2017., za usluge održavanja i zaštite, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge i ostale vanjske usluge u ukupnom iznosu 2.048.437,00 kn, za koje su provedeni postupci jednostavne nabave.

U tablici broj 1 daju se podaci o zaključenim ugovorima za nabavu vanjskih usluga za 2015.-2017., prema vrijednosti i vrsti postupka nabave.

Tablica broj 1

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

Redni broj	Postupak nabave	Broj zaključenih ugovora			Ugovorena vrijednost nabave usluga (bez PDV-a) u kn			Udjel u %		
		2015.	2016.	2017.	2015.	2016.	2017.	2015.	2016.	2017.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Otvoreni postupak	2	2	3	1.361.000,00	1.183.500,00	2.744.832,00	83,5	59,1	74,2
2.	Postupci jednostavne nabave	5	8	6	268.500,00	820.800,00	955.691,00	16,5	40,9	25,8
Ukupno		7	10	9	1.629.500,00	2.004.300,00	3.700.523,00	100,0	100,0	100,0

Revizijom su obuhvaćene usluge financijskog najma za nabavu radnih strojeva i dostavnog vozila, bušenja i miniranja u kamenolomu, čišćenja etaže kamenoloma, pikamiranja kamenog materijala, čišćenja snijega (zimski služba), prijevoza kamenog materijala, rada stroja na gradilištu, asfaltiranja, tekućeg održavanja, osiguranja imovine, vozila i osoba, održavanja računalne i strojne opreme, odvoza i zbrinjavanja otpada, održavanja vozila i radnih strojeva te druge usluge.

Po provedenom otvorenom postupku javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na razdoblje od dvije godine, u 2014. i u 2016. zaključeni su okvirni sporazumi za bušenje i miniranje u kamenolomu u vrijednosti 3.320.000,00 kn, na temelju kojih su zaključeni godišnji ugovori, od kojih su postupcima revizije obuhvaćena tri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 2.420.000,00 kn, koji se odnose na razdoblje od 2015. do 2017.

Po provedenom otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti, u 2015., zaključen je ugovor o nabavi usluga čišćenja etaže kamenoloma u vrijednosti 441.000,00 kn te pet ugovora o nabavi usluga pikamiranja kamenog materijala, čišćenja snijega (zimski služba) u vrijednosti 268.500,00 kn. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti, u 2016., zaključen je ugovor za čišćenje etaže kamenoloma u vrijednosti 433.500,00 kn i osam ugovora za nabavu usluga pikamiranja kamenog materijala, prijevoza materijala, rada stroja, asfaltiranja, čišćenja snijega (zimski služba) u vrijednosti 820.800,00 kn. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti, u 2017., zaključena su dva ugovora o nabavi usluga financijskog najma za nabavu radnih strojeva (rovokopač i rovokopač-utovarivač) u vrijednosti 1.994.832,00 kn. Po provedenim postupcima jednostavne nabave, u 2017., zaključeno je šest ugovora o nabavi usluga i to za usluge financijskog najma za nabavu dostavnog vozila, pikamiranja kamenog materijala, čišćenje etaže kamenoloma i čišćenje snijega (zimski služba) u vrijednosti 955.691,00 kn.

## II. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

U fazi planiranja revizije pribavljene su informacije o načinu na koji sustav nabave vanjskih usluga funkcionira. U postupku revizije postavljanjem upita i pregledom dokumentacije provjereno je kako su potrebe za nabavom usluga obrazložene. Razmotren je i procijenjen 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 te rizike.

U postupku revizije procijenjeni su rizici moguće prijevare mjerodavni za ciljeve revizije. Istražene su moguće sumnje na neprimjerenu provedbu ili neusklađenost s načelima transparentnosti i odgovornosti, osobito slučajevi 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. Nadalje, revizijskim postupcima je ocijenjeno postoji li prekomjerna ovisnost Društva o vanjskim pružateljima usluga, može li Društvo samo obaviti te zadaće i ima li takav način za posljedicu prekomjerni utjecaj na upravljanje. Također, to može značiti da onemogućuje drugim društvima nadmetanje za taj ugovor. Provjereno je, je li bilo žalbi na postupke i kako su riješene. Izravnim dokaznim postupcima ispitani su zapisi i dokumentacija kako bi provjerili račune dobavljača usluga kojima su dodijeljeni vrijednosno najznačajniji iznosi.

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

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

### III. KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje:

- Koristi li trgovačko društvo vanjske usluge svrhovito i ekonomično?

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

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

Ocjena učinkovitosti korištenja vanjskih usluga se izražava na sljedeći način:

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

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

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

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

U tablici 2 daje se detaljna razrada kriterija za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga, prema područjima revizije.



Tablica 2

### 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 u skladu je 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 obračunane 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 troškovima poslovanja Društva. Ispitivanjem opravdanosti korištenja vanjskih usluga, izborom najpovoljnije ponude i praćenjem ugovoreni s ostvarenim uslugama, 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.

Društvo komunalne djelatnosti nije obavljalo isključivo u vlastitoj režiji, bez vanjskih pružatelja usluga. Revizijom su obuhvaćene vanjske usluge koje se odnose na proizvodne djelatnosti i to na eksploataciju kamena u kamenolomu (usluge bušenja i miniranja stijenske mase, pikamiranja kamenog materijala, čišćenja etaža kamenoloma, usluge rada stroja) i građevinsku djelatnost (građevinske usluge kooperanata za izgradnju javne rasvjete, vodovodne mreže, grobnica i grobnih okvira, asfaltiranje), održavanje nerazvrstanih cesta, zimska služba (čišćenje snijega), usluge sprovodnika (organizacija ukopa), financijski najam proizvodnih strojeva (rovokopač, rovokopač-utovarivač i dostavno vozilo). Za navedene vanjske usluge od 2015. do 2017. zaključeno je 26 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 7.334.323,00 kn, odnosno po ispostavljenim računima ostvareni su rashodi u iznosu 4.654.996,00 kn.

Društvo nije obavljalo isključivo komunalne poslove radi kojih je osnovano. Osim obavljanja komunalno-stambenih djelatnosti, zbog kojih je osnovano, obavljalo je i proizvodne i uslužne djelatnosti. Od proizvodnih djelatnosti obavljalo je eksploataciju kamena u kamenolomu i građenje (izgradnja vodoopskrbnih objekata, javne rasvjete grobnica i grobnih okvira) i uslužne djelatnosti (vođenje poslovnih knjiga za društvo za distribuciju vode). Od komunalnih poslova obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta te čišćenje javnih površina uključivo i čišćenje snijega (zimska služba) koje su određene Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 109/95, 21/96, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), a Društvu ih je povjerio Osnivač na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova iz 2014. Komunalne poslove održavanja groblja i mrtvačnica, obavlja prema Odluci o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i mrtvačnica iz 2006. Upravlja stambenim zgradama prema Odluci o određivanju prinudnog upravitelja stambenim zgradama iz 2004. i ugovorima o upravljanju zgradama zaključenim sa suvlasnicima stambenih zgrada. Od proizvodnih djelatnosti obavlja eksploataciju kamena prema rješenju Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i ugovora o razgraničenju vlasništva nad javnom imovinom zaključenog s Osnivačem te građenje vodoopskrbnih objekata na temelju ugovora o građenju za radove na vodoopskrbnim objektima zaključenih s drugim trgovačkim društvima, a izgradnju grobnica i grobnih okvira prema narudžbama i ugovorima o građenju s kupcima. Projekt energetske učinkovitosti odnosno izgradnju javne rasvjete, povjerio je Društvu Osnivač, prema ugovoru o povjeravanju komunalnih poslova, ranijih godina. Od uslužnih djelatnosti obavlja računovodstveno-financijske poslove za društvo za distribuciju vode i odvodnju (tijekom 2013. izdvojeno iz Društva), na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i međusobnim odnosima.

Društvo je odredilo razinu/količinu komunalnih usluga koje planira pružiti. Količina usluga određena je godišnjim planovima poslovanja, mjesečnim i operativnim programima radova, financijskim planom, planom proizvodnje i planom nabave. Količina komunalnih usluga usklađena je s odlukama i planovima Osnivača (plan izgradnje kapitalnih objekata komunalne infrastrukture, plan održavanja komunalne infrastrukture), ugovorima o obavljanju komunalnih djelatnosti (čišćenje javnih površina, čišćenje snijega i održavanje nerazvrstanih cesta). Razina usluga određena je ugovorima o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Količina pojedinih komunalnih usluga određena je Programom održavanja komunalne infrastrukture, a vrijednosno je određena osiguranim sredstvima u proračunu osnivača, za svaku pojedinu godinu. Ugovori sadrže troškovnike sa specifikacijama vrsta i količina usluga, a ne sadrže ukupnu vrijednost usluga. Nadzor nad provođenjem razine/količine komunalnih usluga provodi osnivač Društva, odnosno komunalni redar koji ovjerava dnevnik rada koji su osnova za obračun obavljenih radova. Razina/količina gospodarske djelatnosti određena je procjenom uprave o potrebama tržišta i planovima poslovanja. Razina usluga određuje se po potrebi ugovorima i narudžbenicama kupaca. Prodajne cijene usluga i proizvoda koje društvo pruža kupcima na tržištu, određene su cjenicima. Razina/količina usluga vođenja poslovnih knjiga te upravljanje i održavanje stanova određena je ugovorima zaključenima s vanjskim naručiteljima.

Iz dokumentacije Društva nije vidljivo je li Društvo ostvarilo razinu/količinu pruženih komunalnih usluga u okviru planiranih. Razina/količina pojedinih komunalnih usluga, njihovih jediničnih cijena, lokacija po mjesnim odborima, ulicama, grobljima, stambenim zgradama i drugim lokacijama, određena je troškovnicima koji su sastavni dio ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenih s Osnivačem kao i operativnim planovima poslovanja po djelatnostima, a vrijednosno je izražena u planovima poslovanja i financijskim planovima. Ostvarivanje razine/količine pruženih usluga nadziru se dnevno, tjedno, mjesečno i godišnje. Dnevni, tjedni i mjesečni nadzor obavljaju ovlašteni zaposlenici Društva i ovlašteni predstavnici Osnivača. S obzirom da Društvo obavlja veći broj komunalnih djelatnosti kao i poslova unutar pojedinih djelatnosti, a nije ustrojilo sustavnu evidenciju praćenja planirane i ostvarene razine/količine komunalnih usluga, onemogućena je usporedba ostvarene razine/količine komunalnih usluga u odnosu na planirane te planiranih u odnosu na ugovorene razine/količine.

Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za pojedine usluge koje pruža. Jedinične troškove usluga ima za proizvodnju kamena, rad radnih strojeva te izradu grobnica i grobnih mjesta, dok za građenje (održavanje nerazvrstanih cesta), usluga ukopa te vođenje poslovnih knjiga i vođenje projekta izgradnje javne rasvjete nema. Sastavljene su kalkulacije cijene koštanja i prodajne cijene za sat rada radnih strojeva, koji ne uključuju troškove zajedničkih službi. Za djelatnost eksploatacije kamena u kamenolomu sastavljene su planske i stvarne kalkulacije cijene koštanja, ukupne cijene proizvodnje i prodajne cijene. Za 2015. prihodi od prodaje kamena ostvareni u iznosu 5.106.714,00 kn i veći su za 494.195,00 kn ili 7,9 % u odnosu na troškove proizvodnje koji su ostvareni u iznosu 4.731.846,00 kn. Za 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 7.702.911,00 kn i veći su za 1.018.498,00 kn ili 15,2% u odnosu na troškove proizvodnje u iznosu 6.684.413,00 kn. Ostvarenom pozitivnom razlikom u cijeni u proizvodnji kamenog materijala Društvo financira pojedine troškove poslovanja nastale obavljanjem komunalnih, stambenih i uslužnih djelatnosti. Iz analize troškova po djelatnostima vidljivo je da su ukupni troškovi zajedničkih službi raspoređeni po djelatnostima prema kriteriju udjela u ukupnim prihodima. Troškovi zajedničkih službi uključuju i troškove koji se odnose na pružanje usluga vođenja poslovnih knjiga za novo osnovano društvo za distribuciju vode za koje ostvaruje prihode u iznosu 120.000,00 kn.

Na ostvarivanje prihoda od komunalnih usluga utječe razina/količina i cijena komunalnih usluga. Količine usluga ograničene su programima odnosno visinom proračunskih sredstava koje za pojedine djelatnosti planira i osigurava Osnivač. Cjenicima su utvrđene prodajne cijene kamenog materijala, rada radnih strojeva, rezervacija i izrada grobnice i grobnih mjesta i usluga ukopa. Cijene navedenih komunalnih usluga određuje Društvo i nisu se mijenjale od 2015. odnosno od 2016. za kameni agregat.

Jedinični troškovi komunalnih usluga za rad radnih strojeva nisu se mijenjali, a jedinični troškovi proizvodnje kamenog materijala imaju trend smanjivanja, iz godine u godinu i u 2015. manji za 7,1 % u odnosu na 2014., dok su u 2016. manji za 13,9 % u odnosu na 2015., što je rezultat povećanja produktivnosti (nabava novih radnih strojeva) i povećanja količine proizvodnje kamenog materijala. Prema podacima Društva, u 2014. proizvedeno je 155 054 t kamenog agregata, a ukupni troškovi proizvodnje iznosili su 4.875.528,00 kn ili 31,44 kn/t. U 2015. proizvedeno je 161 461 t kamenog agregata, a ukupni troškovi proizvodnje iznosili su 4.731.846,00 kn ili 29,20 kn/t i niži su 7,1 % u odnosu na prethodnu godinu. U 2016. proizvedeno je ukupno 265 952 t kamenog agregata, a ukupni troškovi proizvodnje iznosili su 6.684.413,00 kn ili 25,13 kn/t što je 13,9% manje u odnosu na 2015. Troškovi proizvodnje 120 154 t nasipnog (nesortiranog) kamenog agregata iznosili su 2.166.970,00 kn ili 18,05 kn/t. U strukturi troškova proizvodnje nasipnog materijala u 2016. troškovi izravnog materijala iznosili su 276.933,00 kn, troškovi izravnih usluga 322.724,00 kn, troškovi izravnih plaća 475.145,00 kn, opći varijabilni troškovi 189.940,00 kn, opći fiksni troškovi pogona 222.507,00 kn, korištenja zemljišta 97.539,00 kn, troškovi zajedničkih službi 469.872,00 kn i troškovi prodaje 112.310,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su izravni troškovi plaća u iznosu 475.145,00 kn i troškovi zajedničkih službi u iznosu 469.872,00 kn.

Društvo istražuje mogućnost snižavanja troškova za vanjske usluge, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga.

Općim aktima Društvo promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Društvo nabave u većoj vrijednosti od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno u većoj vrijednosti od 500.000,00 kn za radove, provodi prema Zakonu o javnoj nabavi. Postupke jednostavne nabave uredilo je Procedurom za stvaranje ugovornih obveza i Pravilnikom o jednostavnoj nabavi, kojima su propisani postupci nabave roba, radova i usluga čija je nabavna vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, bez PDV-a, a manja od europskih pragova za provođenje postupaka javne nabave. Natječaji za nabave čija vrijednosti prelazi navedene europske pragove, na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, objavljuju se u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema Proceduri, jednostavna nabava započinje pozivom za dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno može se uputiti i jednom gospodarskom subjektu te se u tom slučaju, istovremeno sa slanjem poziva, poziv objavljuje na mrežnoj stranici Društva. U postupcima jednostavne nabave Društvo je, osim dostave ponuda gospodarskim subjektima, objavilo poziv za dostavu ponuda na mrežnoj stranici, čime je osiguralo primjerenu razinu konkurentnosti. Također, Procedurom je određeno da rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana upućivanja i objavljivanja poziva. U postupcima jednostavne nabave koji su bili predmet revizije, određeni su duži rokovi za dostavu ponuda od minimalno propisanog roka pet dana. U većini slučajeva, rok za dostavu ponuda određen je osam dana. Primjeren rok za dostavu ponuda je dva tjedna, a za neke usluge potreban je i duži rok. Kraći rokovi smanjuju mogućnost prijavljivanja više ponuditelja, a time se može ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu. Postupak se poništava ukoliko temeljem poziva ne pristigne niti jedna ponuda ili ni jedna nije valjana, a odluka o poništenju postupaka jednostavne nabave objavljuje se na mrežnoj stranici.

Dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje je Društvo odredilo u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, zahtijevani su u mjeri koja je opravdana specifičnostima predmeta nabave i procijenjenom vrijednošću nabave. U dokumentaciji za nadmetanje koja je predmet revizije, kod nabave usluga bušenja i miniranja u kamenolomu, u pogledu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, određeni su dokazi (opći i posebni) koje ponuditelji trebaju ispuniti, odnosno koje dokaze moraju priložiti da bi dokazali svoju sposobnost. U pogledu transparentnosti, Društvo je općim aktima odredilo da se u postupcima javne nabave jednako tretiraju svi sudionici (zabranjena je diskriminacija), odnosno da postupci nabave počivaju na bezuvjetnoj primjeni općih pravnih načela.

Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Na mrežnoj stranici, u vezi s javnom nabavom, objavljeni su: obavijesti i profil naručitelja, popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa, plan nabave i izmjene plana nabave, poziv za prethodno savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Na mrežnim stranicama objavljeni su i drugi opći akti kao što su procedure stvaranja ugovornih obveza, planovi poslovanja i financijski planovi, godišnji financijski izvještaji, godišnja izvješće o poslovanju i stanju Društva, cjenici i druge informacije.

### **Izbor najpovoljnije ponude**

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

Općim aktima primjereno su uređeni postupci nabave usluga. Društvo je donijelo opće akte kojima je uredilo provedbu postupaka jednostavne nabave. Postupci jednostavne nabave usluga, čija je vrijednost veća ili jednaka od 70.000,00 kn, bez PDV-a, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn, bez PDV-a, za radove, uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi. Postupci nabave usluga čija je vrijednost do 70.000,00 kn uređeni su Procedurama stvaranja ugovornih obveza. Prema Priručniku, postupci jednostavne nabave obuhvaćaju planiranje, pripremu, provođenje i ugovaranje roba, radova i usluga. Prema Proceduri stvaranja ugovornih obveza, nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn započinje zahtjevnicom koju nositelji pojedinih poslova dostavljaju voditelju općih poslova. Pokretanje postupka nabave započinje traženjem ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, propisivanjem eventualno potrebnih kriterija za odabir najpovoljnije ponude i analizom ponuda. Ovlaštene osobe obavljaju analizu ponuda o čemu sastavljaju zapisnik o odabiru najpovoljnije ponude, oblikuju prijedlog za odabir najpovoljnijeg ponuditelja i dostavljaju prijedlog voditelju općih poslova i direktoru. Nakon ovjere zapisnika i donošenja odluke o odabiru direktor zaključuje ugovor o nabavi odnosno dostavlja se narudžbenica odabranom ponuditelju.

Općim aktima uređene su zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga i to direktora, voditelja općih poslova, referenata nabave i prodaje. Društvo je kod provođenja postupaka javne nabave imenovalo ovlaštene predstavnike koji su odgovorni za pripremu i provođenje postupaka javne nabave, usmjeravanje rada stručnih službi, obavljaju pregled i ovjeru ponuda te donose prijedloge za odabir najpovoljnije ponude.

Općim aktima nije 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 ovisе o rezultatima koje naručitelj želi postići.

Kod izbora najpovoljnije ponude, Društvo je kao mjerilo za odabir navodilo kriterij najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude.

Društvo ima pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i pribavilo informacije za nabavljene vanjske usluge. Kod provođenja postupaka jednostavne nabave, za pojedine robe, radove i usluge (usluge tekućeg održavanja, usluge čišćenja snijega, pikamiranje kamenog materijala, rad stroja, prijevoz kamenog materijala) odabrani su dobavljači odnosno izvođači koji su izvodili radove ili usluge u prethodnim razdobljima i koji se nalaze najbliže sjedištu Društva, što ukazuje na nedostatak konkurencije.

Izabrani način nabave, u provedenim postupcima nabave, omogućio je najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Od 2015. do 2017. provedeno je pet otvorenih postupaka nabave vanjskih usluga, od kojih je jedan poništen s obzirom da nije zaprimljena niti jedna ponuda (nabava dostavnog vozila). Primjenom otvorenih postupaka nabave usluga i objavom nadmetanja na mrežnim stranicama, osigurano je da se svi zainteresirani subjekti mogu javiti i dostaviti ponude, čime je omogućena određena razina konkurentnosti, u danim okolnostima. U planu nabave i registru ugovora navedeni su svi predmeti nabave usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Na mrežnim stranicama objavljuju se svi pozivi za dostavu ponuda, čija procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Pozivi za dostavu ponuda za nabavu usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, dostavljaju se na adrese mogućih zainteresiranih ponuditelja i istovremeno objavljuju na mrežnim stranicama. U pregledanih 17 postupaka nabave, zaključeno je 26 ugovora o nabavi, a prikupljeno je ukupno 36 ponuda ili prosječno jedna ponuda po ugovoru odnosno dvije ponude po postupku. Postupcima jednostavne nabave, prikupljanjem ponuda po pozivu, nabavljene su usluge čišćenja snijega (zimski služba), čišćenja etaže kamenoloma, pikamiranja kamenog materijala, rad stroja, asfaltiranje i prijevoz materijala u ukupnoj vrijednosti 2.044.991,00 kn. Dokazi sposobnosti ponuditelja koji su navedeni u pozivima za dostavu ponuda nisu isključujući i omogućavaju ponuditeljima slobodnu konkurenciju.

U 2014. i u 2016. provedeni su otvoreni postupci za nabavu usluga koji se odnose na okvirne sporazume na dvije godine (usluga bušenja i miniranja u kamenolomu), za koje su od 2015. do 2017. ostvareni rashodi u iznosu 1.532.402,00 kn, bez PDV-a. Nabava usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnose se na usluge servisa i popravka opreme, tekuće održavanje, održavanja računalnih programa i mrežne stranice, geodetske usluge, kontrolu kakvoće te druge usluge (ugovori o djelu) za koje su od 2015. do 2017. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 2.993.227,00 kn, bez PDV-a. Za usluge, čija je procijenjena vrijednost nabave do 70.000,00 kn, Društvo je nabavljalo usluge izravno od dobavljača, na temelju narudžbenice ili ovjerene ponude, po prethodnom odobrenju odgovorne osobe. Iako su minimalni zakonski zahtjevi ispunjeni, najveća moguća konkurencija nije postignuta.

Ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele objavljenim u pozivima za nadmetanje i dostavu ponuda ponuditeljima. Kriteriji za odabir ponude u dokumentaciji su jasno određeni i obrazloženi. Kriterij odabira ponuda za provedene otvorene postupke javne nabave bila je najniža cijena.

Razlozi za izbor najpovoljnije ponude su dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude donosi direktor i sadrži podatke o postupku nabave, podatke o odabranom ponuditelju, o broju zaprimljenih ponuda i nazivima drugih ponuditelja te razloge odabira.

U 2014. i 2016. provedeni su otvoreni postupci javne nabave male vrijednosti s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na dvije godine s jednim gospodarskim subjektom, ponuditeljem koji ispunjava sve uvjete, za koji nije provedena elektronička dražba, a prema odredbama članka 116. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017., za radove bušenja i miniranja stijenske mase u kamenolomu, procijenjene vrijednosti nabave u iznosu 2.000.000,00 kn, bez PDV-a. U 2014. primljena je i odabrana je ponuda jednog gospodarskog subjekta s ponuđenom cijenom u iznosu 1.820.000,00 kn, dok su u 2016. pribavljene tri ponude, od kojih je odabrana ponuda s najnižom cijenom u iznosu 1.500.000,00 kn. Kriterij za odabir bila je osim najniže cijene i zahtijevana odgovarajuća sposobnost ponuditelja. Kod pristizanja i prihvaćanja jedne ponude, zapisnikom povjerenstva za pregled i ocjenu ponuda primjereno su obrazloženi razlozi za odabir ponude. Okvirni sporazumi zaključeni su u skladu s izabranim ponudama na rok od dvije godine. Ugovori o nabavi zaključeni su za 2014. u iznosu 900.000,00 kn, bez PDV-a, a za 2015. u iznosu 920.000,00 kn, bez PDV-a, a za 2016. i za 2017. godišnje u iznosu 750.000,00 kn, bez PDV-a. Prema navedenim ugovorima od 2015. do 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 1.532.402,00 kn (za 2015. u iznosu 390.056,00 kn, za 2016. u iznosu 778.161,00 kn i za 2017. u iznosu 364.185,00 kn).

Za nabavu usluga financijskog najma za nabavu radnih strojeva i to rovokopača procijenjene vrijednosti 1.450.000,00 kn, bez PDV-a i rovokopača-utovarivača procijenjene vrijednosti 560.000,00 kn, bez PDV-a, provedena su u 2016. dva odvojena otvorena postupka javne nabave, a za nabavu dostavnog vozila, procijenjene vrijednosti nabave 150.000,00 kn, jedan postupak bagatelne nabave, za koji je na adrese tri ponuditelja odaslan poziv za dostavu ponuda, a nije primljena niti jedna ponuda, zbog čega je postupak poništen te je nabava obavljena izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. U postupku nabave usluga financijskog najma rovokopača dostavljena je jedna ponuda, što je vidljivo iz upisnika elektroničkih ponuda i to u iznosu 1.449.241,00, bez PDV-a, koja je prihvaćena i primjereno je obrazložena, jer je bila u skladu s uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje, prihvatljiva i sadržavala je najnižu cijenu.

Za nabavu usluga financijskog najma za rovokopač-utovarivač pristigle su dvije ponude, a odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 545.591,41 kn, bez PDV-a. Za nabavu usluga financijskog najma za dostavno vozilo, donesena je odluka o provođenju postupka bagatelne nabave. U postupku provođenja bagatelne nabave nije bilo zainteresiranih gospodarskih subjekata i nije dostavljena niti jedna ponuda te je postupak nabave poništen u skladu s odredbama članka 18. Procedure o stvaranju ugovornih obveza, kojima je određeno da se postupak bagatelne nabave poništava ukoliko temeljem poziva za dostavu ponuda ne pristigne niti jedna ponuda ili niti jedna valjana ponuda te će u tom slučaju Društvo direktno pregovarati s odabranim ponuditeljima, započevši s inicijalnim pozivom za dostavu ponude, a odluka o poništenju postupka objavljuje se na mrežnoj stranici. Na poziv za dostavu ponuda, objavljen na mrežnoj stranici Društva, pristigla je jedna ponuda u iznosu 183.281,00 kn, bez PDV-a, koja je primjereno obrazložena odnosno bila je u skladu s uvjetima iz poziva za dostavu ponuda.

Za čišćenje etaže kamenoloma odnosno unajmljivanje radnog stroja s osposobljenim radnikom za čišćenje etaže kamenoloma (1 500 sati rada stroja), procijenjene vrijednosti nabave u iznosu 500.000,00 kn, provedena su u 2015. i u 2016. dva odvojena otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, a u 2017. proveden je postupak jednostavne nabave. U provođenju postupaka nabave u 2015. primljene su tri ponude, a u 2016. dvije ponude. Odabrane su ponude s najnižom cijenom.

U postupku jednostavne nabave, provedenom u 2017. po pozivu za dostavu ponuda upućenog na adrese tri ponuditelja i objavljenog na mrežnim stranicama, pristigla je jedna ponuda. Kod pristizanja i prihvaćanja jedne ponude, zapisnikom povjerenstva za pregled i ocjenu ponuda primjereno su obrazloženi razlozi za odabir ponude. Ugovori s odabranim ponuditeljima zaključeni su u skladu s ponudama.

Dokumentacija o nabavi dostupna je, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. Predmeti nabave vode se po klasifikacijskim oznakama i urudžbenim brojevima te evidencijskim brojevima nabave. U dokumentaciji za nadmetanje su navedeni podaci o Društvu, vrsta postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave, predmet nabave, mjesto obavljanja usluge, rok za dostavu ponude, popis gospodarskih subjekata s kojima društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi, rok način i uvjeti načina plaćanja, kriterij odabira najpovoljnije ponude, jamstvo za ozbiljnost ponude i uredno ispunjenje ugovora.

Dokumentacija o nabavi za provedene otvorene postupke nabave, postupke bagatelne i jednostavne nabave sadrži sve dokumente utvrđene općim aktima odnosno propisane Zakonom o javnoj nabavi. Dokumentacija sadrži odluke o imenovanju ovlaštenih predstavnika, zapisnike o otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda, odluke o odabiru najpovoljnije ponude, potpisane ugovore u skladu s natječajnom dokumentacijom te izjave o nepostojanju sukoba interesa. Dokumentacija za postupke jednostavne nabave, vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, koji su provedeni tijekom 2015. i u 2016. sadrži odluku o imenovanju stručnog povjerenstva za nabavu, poziv za dostavu ponude s dokumentacijom, primljene ponude ponuditelja, zapisnik o pregled i ocjenu ponuda, odluku o odabiru najpovoljnije ponude, ugovor o nabavi, preslike računa i analitičku karticu knjige ulaznih računa u kojoj se nabava zasebno iskazuje po evidencijskom broju nabave.

### **Postizanje planiranih ciljeva nabave**

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

Po provedenim postupcima nabave su ugovorene isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Revizijom je obuhvaćeno je 26 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 7.334.323,00 kn zaključenih od 2015. do 2017. Odnose se na usluge ugovorene po provedenim postupcima javne nabave za usluge financijskog najma za nabavu novog rovokopača, za nabavu rovokopača-utovarivača, za nabavu radova bušenja i miniranja stijenske mase te za nabavu usluga čišćenja etaža kamenoloma. Osim toga obuhvaćeni su i ugovori zaključeni po provedenim postupcima bagatelne nabave i to za nabavu usluga pikamiranja kamenog materijala, nabavu usluga čišćenja snijega (zimski služba), nabavu usluga financijskog najma za nabavu dostavnog vozila, nabavu usluga rada stroja, usluga prijevoza kamenog materijala na gradilište, nabavu zemljanih radova i asfaltiranja nakon popravka rekonstrukcije i izgradnje cjevovoda. Također su obuhvaćeni i ugovori za koje su provedeni postupci jednostavne nabave i to za nabavu usluga čišćenja snijega (zimski služba), čišćenja etaže kamenoloma i usluga pikamiranja kamenog materijala.



Ugovori o nabavi usluga ne sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno predmet ugovora određen je u većini slučajeva ponudama i troškovnicima, koji nisu priloženi uz ugovore o nabavi radova i usluga (nisu njihov sastavni dio), čime se povećava rizik obavljanja usluga koje nisu predviđene osnovnom ugovorom, a također otežava praćenje izvršenja ugovora po količinama. Ponude se nalaze u predmetima koji se vode po provedenim postupcima nabave. U postupku revizije, ugovorima o nabavi pridružene su ponude i troškovnici iz dokumentacije Društva, a utvrđeno je da ponude i troškovnici sadrže detaljnu specifikaciju usluga te da nisu nabavljane usluge koje nisu bile predviđene osnovnim ugovorom.

Nabava bušenja i miniranja u kamenolomu ugovorena je zaključivanjem ugovora po prethodno provedenom otvorenom postupku javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma, na rok dvije godine s jednim gospodarskim subjektom. Okvirni sporazumi i ugovori o nabavi određuju predmet nabave prema ponudama i troškovnicima, a uz okvirni sporazum i ugovor o nabavi (osim u jednom slučaju) nisu priloženi ni ponuda ni troškovnik, a nije ugovorena ni ukupna vrijednost radova. Ugovori za radove na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda na gradilištu, zaključeni po provedenom postupku bagatelne nabave sadrže ukupnu vrijednost radova (prema ponudi bez specifikacije), a količine i jedinične cijene određene su troškovnikom. Ugovor za asfaltiranje zaključen s dobavljačem u 2016., zaključen je prema odabranoj ponudi (bez troškovnika i specifikacije radova). Ugovori za usluge čišćenja etaža kamenoloma (tri ugovora), ugovori za pikamiranje kamenog materijala (tri ugovora), zaključeni su u skladu s ponudama. Predmet nabave u navedenim ugovorima određen je ugovaranjem jedinične cijene usluge po satu rada stroja, a ugovori ne sadrže količinu odnosno ukupan broj sati rada kao ni ukupnu vrijednost predmeta nabave. Nabavna vrijednost objekata najma (radni strojevi i dostavno vozilo) u ugovorima o financijskom najmu iz 2017. izražena je u eurima, a nije izražena u kunsnoj protuvrijednosti eura na dan zaključivanja ugovora. Društvo ne prati količinsko ostvarenje usluga u odnosu na ugovoreno.

Ugovori o nabavi sadrže odredbu o jamstvu za dobro ispunjenje ugovora čime je postignuta odgovarajuća zaštita od rizika neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza. Kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza nisu ugovorene, osim kod ugovora o financijskom najmu. Zaključeni ugovori o nabavi sadrže odredbu o jamstvu za dobro ispunjenje ugovora (zadužnice, bjanko zadužnice i bankovne garancije). Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Društvo može ugovoriti plaćanje određenog novčanog iznosa u slučaju kada dobavljač ne ispuni svoju obvezu ili zakasni s ispunjenjem svoje obveze ili u slučaju neurednog ispunjenja obveze.

Računi za usluge sadrže detaljne specifikacije obavljenih usluga, s vrstama, količinama i jediničnim cijenama pružene usluge.

Podaci iz računa mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru. Revizijom su obuhvaćeni i drugi računi za nabave čija je vrijednost do 70.000,00 kn, a odnose se na usluge prijevoza, servisiranja elektromotora, popravak kolske vage, tekućeg održavanja, usluge zaštite na radu koji sadrže podatke iz kojih je jasno vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i cijene pruženih usluga. Provjereni su svi računi koji se odnose na usluge ugovorene prema 26 pregledanih ugovora.

Uvidom u dokumentaciju Društva, utvrđeno je da nije bilo neopravdanog kašnjenja u obavljanju usluga obuhvaćenih revizijom.

Ugovori o nabavi usluga ne sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluge, osim okvirnih sporazuma zaključenih po provedenom otvorenom postupku javne nabave za usluge bušenja i miniranja u kamenolomu koji sadrže odredbe o očekivanoj razini kvalitete usluga. Okvirni sporazum sadrži odredbe kojim se ponuditelj obvezuje na kvalitetu radova i mjere osiguranja prema pravilima struke i ponudi koja je dostavljena. U ugovoru o nabavi koji je zaključen nakon potpisivanja okvirnog sporazuma, ugovorena je dostava police osiguranja od odgovornosti, kao jamstvo za pokriće odgovornosti iz djelatnosti za otklanjanje štete koja može nastati u vezi s obavljanjem spomenute djelatnosti.

Pri preuzimanju provjerena je kvaliteta isporučenih usluga. Uz račune za usluge bušenja i miniranja u kamenolomu, pikamiranja, čišćenja etaža kamenoloma, čišćenja snijega (zimski služba), prilažu se zapisnici o primopredaji odnosno dnevnicu rada o obavljenoj usluzi ovjereni od stane voditelja radne jedinice u okviru koje je usluga obavljena. Zapisnicima o primopredaji nisu utvrđene nepravilnosti kod kvalitete obavljenih usluga.

Zapisnici o preuzimanju usluga su sastavljeni i potpisale su ih osobe odgovorne za preuzimanje usluga (voditelj proizvodnje i sanacije kamenoloma i voditelj općih poslova u okviru kojih je organizirana služba nabave). Navedeni dokumenti su priloženi uz račune dobavljača. Račune dobavljača usluga ovjeravaju tri osobe i to osoba koja potvrđuje da su usluge obavljene po količini, vrsti i kvaliteti iz ugovora ili narudžbenice, osoba koja je zadužena za matematičku kontrolu ispravnosti dokumenata i odgovorna osoba koja odobrava plaćanje računa.

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 slabosti i propusti koje se odnose na određivanje potreba, izbor najpovoljnije ponude i postizanje planiranih ciljeva nabave.

### 1. Određivanje potreba

1.1. Potrebe za nabavom vanjskih usluga koje su potrebne za redovito obavljanje djelatnosti Društva određene su financijskim planom i planom nabave za tekuću godinu. Potrebe za pokretanjem postupka nabave usluga mogu iskazati i predložiti zaposlenici, a direktor ili osoba koju ovlasti, odobrava pokretanje postupka ugovaranja i stvaranja ugovornih obveza ukoliko utvrdi da je potreba u skladu s navedenim planovima, odnosno odbaciti je ili predložiti izmjene financijskog plana ili plana nabave.

Propusti se odnose na praćenje ostvarivanja razine/količine pruženih komunalnih usluga, podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža te promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

#### - Praćenje ostvarivanja razine/količine pruženih komunalnih usluga

Godišnja razina/količina komunalnih usluga izražena je planovima poslovanja i financijskim planovima Društva, operativnim programima poslovanja po djelatnostima koje određuje Osnivač te procjenama uprave o prodaji usluga na tržištu prema ugovorima o prodaji, ugovorima o građenju ili pojedinačnim narudžbama. Društvo obavlja veći broj komunalnih djelatnosti kao i poslova unutar pojedinih djelatnosti, a nije ustrojilo sustavnu evidenciju praćenja planirane i ostvarene razine/količine komunalnih usluga, zbog čega je onemogućena je usporedba ostvarene razine/količine komunalnih usluga u odnosu na planirane te planiranih u odnosu na ugovorene razine/količine. Godišnja izvješća o poslovanju i stanju Društva, ne sadrže usporedbu planiranih i ostvarenih razina/količina komunalnih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje razine/količine pruženih komunalnih usluga. Predlaže u godišnjem izvješću o poslovanju i stanju Društva, navesti podatke o razini/količini pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane.

#### - Podaci o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža

Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za pojedine usluge koje pruža. Jedinične troškove ima za proizvodnju kamenog agregata, rad radnih strojeva i izradu grobnica i grobnih mjesta, dok za druge komunalne usluge (građenje, održavanje nerazvrstanih cesta, usluga ukopa, vođenje poslovnih knjiga i druge) nema podatke o jediničnim troškovima.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati podatke o jediničnim troškovima za sve usluge koje pruža na temelju stvarne analize troškova.

- 1.2. *Društvo u vezi s praćenjem ostvarenja razine/količine pruženih komunalnih usluga obrazlaže da je procjena razine/količine većeg dijela komunalnih usluga u postupku planiranja vrlo teška jer ovisi o vremenskim prilikama i izvanrednim okolnostima, zbog čega nije određena ni ugovorima o obavljanju komunalnih poslova, koji su zaključeni s Osnivačem. Navodi da procjena odnosno planiranje količina komunalnih usluga na temelju pokazatelja iz ranijih godina, također nije moguća ni realna. U vezi s iskazivanjem podataka o razini/količini pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane, u godišnjem izvješću o poslovanju i stanju Društva, obrazlaže da pokazatelji ostvarenja razine/količine usluga nisu relevantni i nisu podloga za donošenje budućih poslovnih odluka jer se prema mišljenju Društva radi o neutemeljenim varijablama. Društvo prihvaća preporuku u vezi s osiguravanjem podataka o jediničnim troškovima za sve usluge koje pruža na temelju stvarne analize troškova.*
- 1.3. Državni ured za reviziju i nadalje ostaje kod dane preporuke u vezi s praćenjem ostvarenja razine/količine pruženih komunalnih usluga te preporuke da se u godišnjem izvješću o poslovanju i stanju Društva, navedu podatci o razini/količini pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane. S obzirom da su uz očitovanje dostavljeni troškovnici u kojima su osim ranije navedenih jediničnih cijena, jedinica mjere i ukupne vrijednosti komunalnih usluga izražene i količine odnosno vrijednosti pruženih komunalnih usluga za 2015.-2017. i to troškovnici realiziranih količina za usluge čišćenja i uređenje javno prometnih površina, čišćenje snijega (zimski služba) te održavanje nerazvrstanih cesta, vidljivo je da postoje mogućnosti procjene odnosno planiranja kao i praćenja ostvarenja razine/količine pruženih komunalnih usluga te po potrebi donošenja izmjena i dopuna plana u slučaju izvanrednih okolnosti. Uz očitovanje nije dostavljena usporedba planiranih količina usluga te usporedba s ostvarenim pokazateljima izraženim u dostavljenim troškovnicima, kao i sa zaključenim ugovorima o obavljanju komunalnih djelatnosti i nadalje nije moguća. U vezi s iskazivanjem podataka o razini/količini pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane, u godišnjem izvješću o poslovanju i stanju Društva, navedeni pokazatelji o ostvarenju razine/količine usluga, relevantni su, posebno za Osnivača i nadzorni odbor, a također i za širu javnost.

## 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 utvrđivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude te omogućavanje najviše razine konkurentnosti u danim okolnostima.

- Utvrđivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude

Općim aktima nije izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Kod nabave usluga je pri izboru najpovoljnije ponude korišteno mjerilo najniže cijene.

Utvrđivanjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude, Društvo bi osiguralo ispunjenje zahtjeva za nabavom usluga prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za novac.

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

2.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da u općim aktima navede kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude, načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. U očitovanju navodi da se navedeno načelo primjenjuje u postupcima nabave od početka 2018. Također, navodi da je svakim pozivom za dostavu ponuda odredilo razloge isključenja i uvjete i sposobnosti ponuditelja, prema predmetu nabave, čime smatra da je osiguralo prikupljanje ponuda isključivo od kvalitetnih ponuditelja te da je uz kriterij naniže cijene osiguralo postizanje najbolje vrijednosti za uloženi novac odnosno osiguralo namjensko, ekonomično i zakonito trošenje planiranih sredstava.*

### 3. Postizanje planiranih ciljeva nabave

3.1. Društvo je obvezno voditi računa o postizanju planiranih ciljeva nabave vanjskih usluga te jesu li usluge pružene na pravi način. Kod postizanja planiranih ciljeva nabave, propusti se odnose na ugovaranje detaljnih specifikacija nabave usluga i ugovaranje očekivane razine kvalitete usluge.

#### - Ugovaranje detaljnih specifikacija nabave usluga

Ugovori o nabavi ne sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno predmet ugovora određen je u većini slučajeva prema ponudama i troškovnicima, koji nisu priloženi uz ugovore o nabavi radova i usluga i nisu njihov sastavni dio, čime se povećava rizik obavljanja usluga koje nisu predviđene osnovnom ugovorom (ponude i troškovnici se nalaze u predmetima o provedenim postupcima nabave). Društvo ne prati količinsko ostvarenje usluga u odnosu na ugovoreno.

Državni ured za reviziju predlaže ugovorima o nabavi vanjskih usluga ugovoriti detaljne specifikacije usluga (vrste, količine, jedinične cijene, ukupnu vrijednost nabave izraženu u kunama) te predlaže pratiti ostvarenje ugovora osim vrijednosno i količinski.

#### - Ugovaranje očekivane razine kvalitete usluga

Ugovori o nabavi ne sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluge, osim okvirnih sporazuma zaključenih po provedenom otvorenom postupku javne nabave za usluge bušenja i miniranja u kamenolomu. Navedeni ugovori sadrže odredbe o očekivanoj razini kvalitete usluga.

Također, zbog specifičnosti navedene usluge, ugovoreno je i jamstvo za pokriće odgovornosti iz djelatnosti i za otklanjanje štete koja može nastati u vezi s obavljanjem spomenute djelatnosti (polica osiguranja). Neugovaranje očekivane razine kvalitete usluge, uz stalnu primjenu načela nabave uz najnižu cijenu, bez primjene drugih kriterija, predstavlja rizik u poslovanju i izravno utječe na provođenje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac.

Državni ured za reviziju predlaže ugovarati očekivanu razinu kvalitete usluge.

- 3.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s ugovaranjem detaljnih specifikacija kod zaključivanja ugovora o nabavi usluga (vrste, količine, jedinične cijene, ukupna vrijednost nabave izražena u kunama) i količinskog praćenja ostvarenja ugovora o nabavi. Prihvaća preporuku u vezi s ugovaranjem očekivane razine kvalitete usluga.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA

Potrebe za nabavom su opravdane i potpuno obrazložene. Za obavljanje pojedinih poslova, Društvo nabavlja radove i usluge od drugih izvoditelja te je odgovorno za opravdanost i obrazloženost potreba za nabavom vanjskih usluga, poštivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te ostvarenje planiranih ciljeva nabave.

Komunalne djelatnosti Društvo nije obavljalo isključivo u vlastitoj režiji, bez vanjskih pružatelja usluga. Za obavljanje djelatnosti koristilo je vanjske usluge (bušenje i miniranje stijenske mase, pikamiranje kamenog materijala, čišćenje etaža kamenoloma, usluge rada stroja, građevinske usluge kooperanata, čišćenje snijega, usluge sprovodnika te financijskog najma proizvodnih strojeva). Osim komunalno-stambenih poslova, radi kojih je osnovano, obavljalo je i proizvodne djelatnosti (eksploatacija kamena u kamenolomu, građenje) te uslužne djelatnosti (vođenje poslovnih knjiga). Godišnjim planovima poslovanja, mjesečnim i operativnim planovima radova, financijskim planom, planom proizvodnje i planom nabave planirane su količine usluga koje Društvo pruža. Istražuje mogućnost snižavanja troškova te vodi računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga. Općim aktima promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Na mrežnim stranicama objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Iz dokumentacije nije vidljivo je li Društvo ostvarilo razinu/količinu pruženih komunalnih usluga u okviru planiranih. Podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža (održavanje nerazvrstanih cesta, usluga ukopa, vođenje poslovnih knjiga i druge) nema.

Pri izboru najpovoljnije ponude, poštovalo je načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, u najvećem dijelu nabave vanjskih usluga. Općim aktima su primjereno uređeni postupci nabave usluga. Uređene su zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga i to direktora, voditelja općih poslova i referenata nabave i prodaje. Društvo ima pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i pribavilo informacije za nabavljanje vanjske usluge. Izabrani način nabave, u provedenim postupcima nabave, omogućio je najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele objavljenim u pozivima za nadmetanje i dostavu ponuda ponuditeljima. Razlozi za odabir najpovoljnije ponude su dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. Sadrži sve dokumente koje treba sadržavati. Općim aktima nije izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude.

Nabavom vanjskih usluga, u najvećem dijelu, postiglo je planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način. Po provedenim postupcima nabave ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Revizijom je obuhvaćeno 26 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 7.334.323,00 kn. Ugovori o nabavi sadrže odredbu o jamstvu za dobro ispunjenje ugovora čime je postignuta odgovarajuća zaštita od rizika neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza. Računi dobavljača sadrže detaljne specifikacije obavljenih usluga, s vrstama usluge, količinama i cijenama u skladu s ugovorenim te cijenama iz troškovnika. Podaci iz računa mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru. U obavljanju usluga nije bilo neopravdanog kašnjenja. Pri preuzimanju, provjerena je kvaliteta isporučenih usluga. Zapisnici o preuzimanju usluga su sastavljeni i potpisale su ih osobe odgovorne za preuzimanje. Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima.

Ugovori o nabavi usluga ne sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno predmet ugovora određen je u većini slučajeva prema ponudama i troškovnicima, koji nisu priloženi uz ugovore o nabavi (nisu njihov sastavni dio), čime se povećava rizik obavljanja usluga koje nisu predviđene osnovnom ugovorom, a također otežava se praćenje ostvarenja ugovora po količinama. Ugovori o nabavi usluga ne sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga, osim okvirnih sporazuma za nabavu usluga bušenja i miniranja u kamenolomu.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Društvo koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično. Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- pratiti ostvarenje razine/količine pruženih komunalnih usluga
- navesti u godišnjem izvješću o poslovanju i stanju Društva podatke o razini/količini pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane
- osigurati podatke o jediničnim troškovima za sve usluge koje pruža na temelju stvarne analize troškova
- navesti u općim aktima kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac
- ugovoriti detaljne specifikacije usluga u ugovorima o nabavi zaključenim s dobavljačima te osim jediničnih cijena i količina, odrediti ukupnu vrijednost i izraziti je u kunama
- pratiti ostvarenje ugovora količinski
- ugovarati očekivanu razinu kvalitete usluga.

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.