



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NABAVA U DRUŠTVU CLUB ADRIATIC
D.O.O.

Zagreb, prosinac 2016.

SADRŽAJ

stranica

I. PREDMET REVIZIJE	2
II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	2
III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	3
IV. NABAVA	3
V. NALAZ	7
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI NABAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-10/46
URBROJ: 613-02-01-16-5

Zagreb, 6. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI NABAVE U
DRUŠTVU CLUB ADRIATIC D.O.O. ZA 2013.-2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti nabave u društvu Club Adriatic d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2013.-2015.

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 2. svibnja do 6. prosinca 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je bila provjera provedbe postupaka nabave u Društvu, što je obuhvatilo proces planiranja nabave, provedbu postupaka nabave, zaključenje ugovora, praćenje provedbe ugovora, sustav kontrola koje prate izvršenje i primjenu ugovora o nabavi roba, radova i usluga te usklađenost provođenja nabave sa zakonima i drugim propisima. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda na temelju Izjave o osnivanju od 10. travnja 2001. Osnivač i jedini član Društva je Republika Hrvatska. Upisani kapital iznosi 120.947.400,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2001. donijela odluku kojom se nekretnine kojima je do tada upravljalo Ministarstvo obrane prenose u vlasništvo Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond), koji je bio ovlašten nekretnine i pokretnine unijeti kao ulog u Društvo. Osnovne djelatnosti Društva su pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, lovnom, kongresnom i drugim oblicima turizma, pružanje ostalih turističkih usluga, upravljanje sportskim objektima, sportska rekreacija i organiziranje sportskih i kulturnih priredbi, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pićem i napicima, pružanje usluga smještaja, pružanje usluga putničkih agencija, ugostiteljstvo i turistički poslovi s inozemstvom.

Društvo je od početka listopada 2014. u postupku predstečajne nagodbe na temelju Rješenja Financijske agencije. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadzorni odbor ima tri člana i imenuje ih skupština. Od 10. listopada 2010. do 31. svibnja 2014. predsjednik uprave Društva je bio Ivica Prevolšek, od 18. lipnja 2014. do 31. siječnja 2015. predsjednik uprave je bio Igor Ursić. Predsjednik uprave od 6. veljače 2015. je Aco Balorda. Koncem 2013. Društvo je imalo 121 zaposlenika, koncem 2014. je imalo 113 te 106 zaposlenika koncem 2015.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- jesu li provedene ranije dane preporuke, nalozi i prijedlozi
- je li sustav nabave u Društvu učinkovit
- je li postojala stvarna potreba za određenom nabavom
- jesu li rezultati provedenih postupaka omogućili postizanje zadovoljavajuće vrijednosti za uloženi novac.

Utvrđivanje ocjene učinkovitosti nabave provodi se na način da se sustav nabave ocjenjuje kao učinkovit kod društava koja su dobro organizirala planiranje nabave, koja upravljaju postupcima nabave u skladu s propisima i svojim općim aktima, te koja primjereno prate ostvarenje i provedbu ugovora. Ovu ocjenu mogu dobiti i društva kod kojih su utvrđene određene slabosti i propusti koje ne utječu značajno na učinkovitost sustava nabave. Sustav nabave je učinkovit, 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. Sustav nabave nije učinkovit, 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. Sustav nabave nije učinkovit i ciljevi nabave 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 uređen sustav nabave. Područja visokog rizika su područja za koja je ocijenjeno da se radi o značajnim slabostima za koje je potrebna pravodobna reakcija uprave (menadžmenta).

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.

Područja revizije su određena na temelju broja zaključenih ugovora o nabavi i njihove vrijednosti, ocjeni rizika, objavljenih napisa u medijima te interesa javnosti za uspostavljanje učinkovitog sustava nabave Društva, koje je u vlasništvu Republike Hrvatske. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje danih naloga i preporuka prema izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2007., planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te zaštita interesa Društva.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

U fazi planiranja revizije proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Pribavljene su informacije o načinu na koji sustav nabave funkcionira. Uspoređena je usklađenost dokumentacije o nabavi s propisima i općim aktima. Postavljanjem upita i pregledom dokumentacije sustava nabave te zapisnika sa sastanaka povjerenstva za izbor najpovoljnije ponude, provjereno je jesu li zaposlenici zaduženi za nabavu i drugi sudionici sa svim ponuditeljima jednako postupali. Istražena je moguća sumnja na neprimjerenu provedbu ili neusklađenost sa zahtjevima sustava nabave. Za odstupanja od pravila i procedura postupaka nabave identificirana tijekom obavljanja revizije, provjereno je jesu li prijavljena i riješena na odgovarajući način.

Izravnim dokaznim postupcima ispitani su zapisi i dokumentacija kako bi se provjerili dobavljači kojima je dodijeljena vrijednosno značajna količina poslova, cijene koje nadilaze tržišne ili očekivane tržišne cijene, osobito pri kupnji velikih količina, isključivi izvor nabave u svim vrijednosno značajnim iznosima, te prekomjerno korištenje žurnog postupka nabave.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Jesu li provedene dane preporuke, nalozi i prijedlozi te je li postignut zadovoljavajući napredak?
- Je li planiranje nabave dobro organizirano?
- Je li upravljanje postupcima nabave bilo učinkovito?
- Je li Društvo nakon zaključivanja ugovora o nabavi vodilo računa o zaštiti svojih interesa?

IV. NABAVA

Nabava predstavlja značajan proces u poslovanju Društva, a unapređenje sustava nabave ima izravan utjecaj na ekonomičnost, učinkovitost i zakonitost provedbe postupaka nabave. Planiranje nabave obavlja se na temelju Upute za planiranje poslovanja te Pravilnika o nabavi.

Planiranje nabave

Planiranje nabave je proces, kojim se određuju ciljevi, dinamika nabave, način i rješenja njihova ostvarenja. Glavni ciljevi kvalitetnog planiranja nabave su određivanje najpovoljnijeg postupka i načina nabave koji prethode zaključenju ugovora o nabavi, racionalno i učinkovito gospodarenje sredstvima te osiguranje poštenog tržišnog nadmetanja kroz poštivanje zakonitosti u provođenju nabave. Primjereno planiranje nabave osigurava dobro upravljanje sredstvima financiranja odnosno ispunjavanje načela najbolja vrijednost za uloženi novac.

Odredbama članka 8. i 9. Pravilnika o nabavi je propisano da predmet nabave određuje Društvo u planu nabave. Društvo donosi plan nabave za poslovnu godinu koji najmanje mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Prijedlog plana nabave izrađuju direktori pojedinih profitnih centara. Plan nabave čini sastavni dio Plana poslovanja. Nakon što uprava i nadzorni odbor donesu Plan poslovanja postupak nabave započinje donošenjem odluke o načinu provođenja postupka nabave. Nabava se provodi na temelju odluke uprave, osim nabave robe namijenjene za daljnju prodaju.

Upravljanje postupcima nabave

Postupci nabave propisani su Pravilnikom o nabavi, Uputom za planiranje te Naputkom o naručivanju, dostavi i skladištenju roba, usluga, izradi dokumenata i preuzimanju roba i usluga.

Pravilnikom o nabavi su određene tri vrste postupaka nabave (otvoreni postupak nabave, nadmetanje po javnom pozivu te nadmetanje po pozivu prikupljanjem ponuda). Propisani su postupci nabave radova, osnovnih sredstava i sitnog inventara te nabava robe u svrhu daljnje prodaje, što obuhvaća nabavu hrane i pića za hotele. Predviđeno je nabavu na temelju provedenog otvorenog postupka objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave te mrežnim stranicama Društva. Društvo je kod otvorenih postupaka nabave sastavilo detaljnu i jasnu analizu ponuda. Kod nabave hrane i pića za daljnju prodaju na koju se ne odnosi Pravilnik o nabavi sastavljena je u 2014. analiza ponuda za zaključivanje ugovora o opskrbi robom. Kod nabave roba i usluga na temelju nadmetanja po javnom pozivu ili nadmetanja po pozivu prikupljanjem ponuda gdje je osnova za donošenje odluke cjenik roba ili usluga, odabrana je ponuda s najnižom cijenom, ali odluka o izboru najpovoljnije ponude nije odgovarajuće obrazložena i dokumentirana. Nabava hrane i pića je obavljana od proizvođača od kojih je i u ranijim godinama obavljana nabava. Kod nabave putem javnog poziva nakon donošenja odluke o izboru ponude o rezultatima nadmetanja obaviješteni su ponuditelji. Društvo je ustrojilo registar zaključenih ugovora za razdoblje od 2013. do 2015., koji sadrži podatke o ponuditelju s kojim je zaključen ugovor o nabavi, iznosu zaključenog ugovora te vrsti provedenog postupka nabave. Od ukupno zaključenih 102 ugovora o nabavi roba, radova, usluga u vrijednosti 36.381.024,00 kn revizijom je obuhvaćen 41 ugovor o nabavi roba, radova, usluga, ukupne vrijednosti 25.597.515,00 kn ili 71,4 % vrijednosti zaključenih ugovora. Uz navedeno, revizijom je obuhvaćeno 16 postupaka nabave u vrijednosti 2.142.952,72 kn za koje su ispostavljeni računi ili narudžbenice, a ugovori nisu zaključeni.

U tablici u nastavku, daju se podaci o zaključenim ugovorima od 2013. do 2015.

Tablica 1

Zaključeni ugovori od 2013. do 2015.

u kn

Redni broj	Vrsta postupka nabave	2013.			2014.			2015.		
		Broj predmeta	Ugovoreno bez PDV	Udjel (%)	Broj predmeta	Ugovoreno bez PDV	Udjel (%)	Broj predmeta	Ugovoreno bez PDV	Udjel (%)
I.	Prema Pravilniku o nabavi									
1.	Otvoreni postupak nabave	2	1.170.793,00	7,2	0	0,00	0,0	0	0,00	0,0
2.	Nadmetanje po pozivu (ponude)	7	2.505.764,00	15,3	6	1.432.287,00	13,4	2	701.919,00	7,6
Ukupno		9	3.676.557,00	22,5	6	1.432.287,00	13,4	2	701.919,00	7,6
II.	Postupci na koje se ne odnosi Pravilnik o nabavi – Nabava hrane i pića za daljnju prodaju*									
1.	Nadmetanje po javnom pozivu	0	0,00	0,0	6	2.660.950,00	25,0	6	1.893.351,00	20,2
2.	Izravno ugovaranje	7	5.591.515,00	34,2	5	2.307.228,00	21,6	3	2.877.344,00	30,7
Ukupno		7	5.591.515,00	34,2	11	4.968.178,00	46,6	9	4.770.695,00	50,9
III.	Izravno ugovaranje									
1.	Izravno ugovaranje	9	3.709.923,00	22,6	2	529.344,00	5,0	2	142.585,00	1,5
2.	Izravno ugovaranje – višegodišnji ugovori	14	3.377.408,00	20,7	16	3.734.552,00	35,0	15	3.746.061,00	40,0
Ukupno		23	7.087.331,00	43,3	18	4.263.896,00	40,0	17	3.888.646,00	41,5
Sveukupno (I.+II.+III.)		39	16.355.403,00	100,0	35	10.664.361,00	100,0	28	9.361.260,00	100,0

*Podaci su navedeni na temelju ostvarenja ugovora, jer ugovori za nabavu hrane i piće ne sadrže ugovorenu vrijednost

Za nabavu hrane i pića za daljnju prodaju se ne odnosi Pravilnik o nabavi te je u razdoblju od 2013. do 2015. nabavljeno robe u vrijednosti 15.330.388,00 kn na temelju zaključenih 27 ugovora o nabavi. Tijekom 2013. nabavljeno je robe u vrijednosti 5.591.515,00 kn na temelju sedam ugovora o nabavi robe zaključenih izravnim ugovaranjem. Tijekom 2014. nabavljeno je robe u vrijednosti 4.968.178,00 kn na temelju jedanaest ugovora o nabavi robe od čega šest ugovora o nabavi robe u vrijednosti 2.660.950,00 kn zaključenih nakon provedenog nadmetanja po javnom pozivu i pet ugovora o nabavi robe u vrijednosti 2.307.228,00 kn zaključenih izravnim ugovaranjem. Prema obrazloženju odgovorne osobe tijekom 2015. zbog specifičnosti poslovanja u predstečajnoj nagodbi, ugovori s dobavljačima iz 2014. nastavili su se primjenjivati i u 2015. Zaključeno je devet ugovora o nabavi, a nabavljeno je robe u vrijednosti 4.770.695,00 kn.

Zaštita interesa Društva

Kontrolu postupaka nabave, praćenje izvršenja ugovora o nabavi, te obavljanje nabave od odabranog dobavljača u skladu s ugovorenim količinama, cijenama i rokovima obavljaju osobe ovlaštene za nabavu. Kontrolu nabave hrane i pića obavljaju referenti nabave. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi radova obavljaju direktori profitnih centara, uprava ili nadzorno tijelo kroz privremene i okončane situacije. Direktori profitnih centara ovlašteni su ovjeriti račune te potvrditi da su usluge ili radovi izvršeni. U postupcima nabave u kojima su bile prikupljene ponude ugovori su zaključivani u skladu s ponudama. Društvo je u 2014. godini otvorilo postupak predstečajne nagodbe iz razloga nelikvidnosti, te utvrđenih dugovanja prema vjerovnicima, slijedom čega plaćanja nakon otvaranja predstečajne nagodbe više nisu bila dozvoljena već su ušla u potraživanje vjerovnika u predstečajnoj nagodbi. Pri preuzimanju je provjeravana kvaliteta isporučene robe (hrana i piće), te osnovnih sredstava i sitnog inventara, a kontrolu izvođenja radova su obavljali nadzorni inženjeri, direktori profitnih centra ili uprava. Osobe koje su zadužene za nabavu roba (hrane i pića) na kraju godine imaju uvid u cjelokupno stanje i redovitost obavljene nabave od izabranih dobavljača.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te zaštita interesa Društva.

Obavljenom revizijom učinkovitosti nabave za 2013. do 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te zaštitu interesa Društva.

Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na pravo korištenja i upravljanja nekretninama, korištenje i upravljanje nekretninama, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode od zakupa, rashode, nabavu nematerijalne imovine te kratkoročne obveze.

Revizijom učinkovitosti nabave za 2013. do 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno te prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Računovodstvene politike su donesene u veljači 2009.
- Obračunavalo je amortizaciju u skladu s računovodstvenim politikama.
- Društvo je promijenilo adresu poslovanja i nalazi se u prostorijama u vlasništvu Republike Hrvatske, čime su smanjeni troškovi zakupa
- ustrojena je evidencija o broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva
- rashode za službena putovanja evidentirani su na temelju vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava; Putni nalozi se evidentiraju u knjizi putnih naloga, potpisao ih je podnositelj i odgovorna osoba
- Društvo podliježe obavljanju vanjske revizije; Vanjski revizori obavljaju neophodna ispitivanja i pribavljaju potrebne dokaze; Vezano uz popis imovine i obveza, nazočni su godišnjem popisu zaliha, a za potraživanja i obveze pribavljaju potvrde stanja
- Društvo je poduzelo radnje za naplatu prihoda od zakupa.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Društvo nije podmirilo obveze za boravišnu pristojbu koje su koncem 2015. iznosile 2.773.868,60 kn, a odnose se na obveze nastale prije otvaranja postupka predstečajne nagodbe

- Društvo nije podmirilo obveze za porez na dodanu vrijednost koje su koncem 2015. iznosile 4.097.519,28 kn, a odnose se na obveze nastale prije otvaranja predstečajne nagodbe
- Društvo nije u cijelosti ostvarilo cilj osnivanja koji se odnosi na pripremu objekata za privatizaciju, odnosno prodaju; Društvo ima u vlasništvu nekretninu Turističkog naselja Baško Polje (Baška Voda). Odlukom Vlade Republike Hrvatske Fond je bio ovlašten nekretnine i pokretnine unijeti u temeljni kapital i takvu je odluku donio jedino u odnosu na Turističko naselje Baško Polje. U vrijeme obavljanja revizije Društvo upravlja nekretninom Hotel Hrvatska, Kampom Uvala Slana i Turističkim naseljem Perna, gdje obavlja komercijalnu djelatnost
- objekti u funkciji i izvan funkcije nisu obnovljeni; Do otvaranja postupka predstečajne nagodbe, Društvo je provodilo investicijska i tekuća ulaganja u objekte u kojima je obavljana djelatnost pružanja usluga gostima hotela i kampova kako bi održalo poslovanje i povećalo kapacitet i održalo kvalitetu usluga. S obzirom da je Društvo u postupku predstečajne nagodbe, prema odredbi članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine broj 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13), poduzetnik u stanju nelikvidnosti ne smije obavljati nikakva plaćanja osim onih koja su nužna za redovito poslovanje, a to su, između ostalog, operativni troškovi poslovanja (električna energija, voda i drugo), te nabava roba i usluga potrebnih za redovito poslovanje, odnosno dozvoljena je nabava roba i usluga neophodnih za redovito poslovanje
- u vezi s prijedlogom da je s obzirom na vrstu djelatnosti koju Društvo obavlja, na broj organizacijskih jedinica i njihovu dislociranost potrebno uspostaviti sustav unutarnjih kontrola od Uprave Društva prema nižim organizacijskim jedinicama, Društvo je imenovalo čelnika unutarnje kontrole, koji je obavljao kontrolu hrane i pića putem gastro aplikacije, korištenje službenih vozila, a nije obavljao kontrolu provedbe postupaka nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje nabave

- 2.1. Odredbama članka 8. i 9. Pravilnika o nabavi je propisano da predmet nabave određuje Društvo u planu nabave. Društvo donosi plan nabave za poslovnu godinu koji najmanje mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Plan nabave čini sastavni dio Plana poslovanja. Planovi nabave ne sadrže podatke o ukupno planiranoj i ostvarenoj vrijednosti nabave roba, radova i usluga te ne sadrže sve predmete nabave i njihovu procijenjenu vrijednost. Plan nabave sastavljen je od pojedinačnih planova nabave. Od ukupno 102 postupka nabave ukupne vrijednosti 36.381.024,00 kn kod 57 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 27.740.467,70 kn ili 76,2 % vezano za investicijska ulaganja te nabavu hrane i pića za hotele nema pisanih dokaza da su potrebe za nabavom primjereno obrazložene i opravdane. Nisu predviđeni mogući rizici u provedbi postupaka nabave.

Općim aktom nije uređena obveza prijavljivanja sukoba interesa. Izjave o nepostojanju sukoba interesa nisu pribavljane od zaposlenika uključenih u postupke nabave.

Državni ured za reviziju predlaže planom nabave obuhvatiti nazive i procijenjenu vrijednost svih predmeta nabave u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi. Također predlaže unutarnjim aktom urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa i od zaposlenika uključenih u postupke nabave pribavljati izjave o nepostojanju sukoba interesa.

- 2.2. *Društvo prihvaća preporuke i navodi kako se danim preporukama već rukovodi pri izradi plana za sljedeću poslovnu godinu, te da je tijekom obavljanja revizije izradilo novi Pravilnik o nabavi, kojim regulira obvezu davanja izjave o nepostojanju sukoba interesa.*

3. Upravljanje postupcima nabave

- 3.1. Postupci nabave su propisani Pravilnikom o nabavi te Naputkom o naručivanju, dostavi i skladištenju roba i usluga, izradi dokumenata i preuzimanju roba ili usluga. Kod upravljanja postupcima nabave nepravilnosti se odnose na procedure nabave, dokumentaciju za nadmetanje, odabir najpovoljnije ponude, dodatne radove, odabir postupka nabave, nabavu hrane i pića, te nabavu na temelju izravnog ugovaranja.

- Procedure nabave

Provođenje postupaka nabave je uređeno odredbama Pravilnika o nabavi te Naputkom o naručivanju, dostavi i skladištenju roba i usluga, izradi dokumenata i preuzimanju roba ili usluga. Pravilnikom o nabavi su određene tri vrste postupaka nabave (otvoreni postupak nabave, nadmetanje po javnom pozivu te nadmetanje po pozivu prikupljanjem ponuda). Propisani su postupci nabave radova, osnovnih sredstava i sitnog inventara te nabava robe u svrhu daljnje prodaje, što obuhvaća nabavu hrane i pića za hotele. Društvo nije donijelo unutarnji akt kojim bi u cijelosti odredilo provedbu postupaka nabave, način upravljanja i odgovornost u provođenju nabave.

Pravilnikom o nabavi nije određeno do koje procijenjene vrijednosti nabave se primjenjuje pojedini postupak nabave. Nisu određeni kriteriji za zaključivanje dodataka osnovnom ugovoru te vrijednost do koje se mogu zaključivati dodaci ugovoru u odnosu na osnovni ugovor. Također nije uređena nabava na temelju izravnog ugovaranja te nabava roba i usluga na koje se ne odnosi Pravilnik o nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom urediti provedbu postupaka nabave. Predlaže odrediti do koje procijenjene vrijednosti nabave se primjenjuje određeni postupak nabave. Također predlaže odrediti kriterije za zaključivanje dodataka ugovoru te odrediti vrijednosti nabave do koje se u odnosu na osnovni ugovor mogu zaključivati dodaci ugovoru. Predlaže unutarnjim aktom urediti procedure nabave na temelju izravne nabave (bagatelne nabave).

- Dokumentacija za nadmetanje

Dokumentacija za nadmetanje kod otvorenog postupka nabave sadrži i upute ponuditeljima za izradu ponude. Sadržaj dokumentacije za nadmetanje nije određen, osim za otvoreni postupak nabave.

Nisu numerirani svi dokumenti i nije uspostavljeno središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije te nisu određeni rokovi čuvanja i pohrane dokumentacije o nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o nabavi odrediti sadržaj dokumentacije za nadmetanje za sve vrste postupaka nabave. Predlaže osigurati povjerljivost informacija sadržanih u dokumentaciji za nadmetanje, uspostaviti središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije te odrediti rokove čuvanja.

- Odabir najpovoljnije ponude

Pravilnikom o nabavi je određen način odabira ponuditelja za otvorene postupke nabave, dok za druge postupke nabave način odabira ponuditelja nije određen. Odredbom članka 14. Pravilnika o nabavi je određeno da pregled i ocjenu ponuda obavljaju stručne osobe u skladu sa zahtjevima koje je Društvo odredilo u objavi ili dokumentaciji za nadmetanje, o čemu se sastavlja zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Kod postupka nabave za izvođenje radova u vrijednosti 1.137.727,00 kn. Društvo nema pripadajuće dokumentacije za nadmetanje, nije sastavljalo zapisnike o pregledu i ocjeni pristiglih ponuda s analizom ponuda, te odluke o odabiru te nije vidljivo na temelju kojih kriterija su odabrani ponuditelji. Kada se nabava roba i usluga provodila putem nadmetanja po javnom pozivu ili nadmetanja po pozivu prikupljanjem ponuda gdje je osnova za donošenje odluke cjenik roba ili usluga, odabrana je ponuda s najnižom cijenom.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom propisati način i proceduru odabira ponuditelja za sve postupke nabave. Predlaže sastavljati detaljnu i jasnu analizu ponuda te donositi odluke o odabiru najpovoljnije ponude za sve vrste provedenih postupaka nabave.

- Dodatni radovi

Za izvođenje radova i postavljanje otvorenog bazena u kampu Uvala Slana Selce u 2013. ugovoreni su radovi u vrijednosti 255.250,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a izvedeni su u vrijednosti 368.815,00 kn. Razlika u iznosu 113.565,00 kn se odnosi na dodatne i više izvedene radove. Društvo nije imenovalo ovlaštenog predstavnika te građevinska knjiga nije ovjerena od strane Društva. Za građevinske i instalaterske radove na uređenju Platoa za prolazne goste zaključen je ugovor u iznosu 249.959,00 kn, a radovi su izvršeni u vrijednosti 325.891,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dodatkom osnovnom ugovoru iz ožujka 2013., ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 79.394,00 kn te je vrijednost ukupno ugovorenih radova iznosila 329.353,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 31,7 % više u odnosu na osnovni ugovor. Dodatkom ugovora je utvrđeno da je do povećanja cijene došlo zbog povećanja obujma posla.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati bolju pripremljenost kod izrade troškovnika u cilju izvršenja radova u skladu s ugovorom. Također predlaže kod izvođenja radova imenovati ovlaštenog predstavnika Društva te ovjeriti građevinsku knjigu.

- Odabir postupka nabave

Društvo je u razdoblju od 2013. do 2015. ukupno zaključilo 102 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 36.381.024,00 kn, od čega je prema Pravilniku o nabavi zaključilo 17 ugovora u vrijednosti 5.810.763,00 kn, što čini 16,0 % ukupne nabave. Na temelju otvorenog postupka nabave zaključena su dva ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.170.793,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te nadmetanjem po pozivu prikupljanjem ponuda pozivanjem najmanje tri gospodarska subjekta (bez javne objave) 15 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 4.639.970,00 kn. Odredbom članka 6. Pravilnika o nabavi je propisano da se nabava radova javno objavljuje i u pravilu provodi putem otvorenog postupka nabave, osim u iznimnim slučajevima kada se utvrdi da bi postupak javne objave trajao duže vrijeme i ukoliko je izvođenje radova određeno rokom, uprava može donijeti odluku o provođenju postupka nadmetanjem po pozivu, prikupljanjem najmanje tri ponude, od kojih uprava donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude. Društvo je nabavu radova provodilo postupkom nadmetanja po pozivu prikupljanjem tri ili manje od tri ponude, postupkom izravnog ugovaranja i izravne nabave. Društvo je u 2013. i 2014. za nabavu radova (kod investicijskih ulaganja u imovinu u pripremi i tuđu imovinu, provelo 14 postupaka nadmetanja u ukupnoj vrijednosti 5.353.912,00 kn (od čega je u 2013. provelo dvanaest postupaka nadmetanja za nabavu radova ukupne vrijednosti 4.703.169,00 kn te u 2014. dva postupka nadmetanja za nabavu radova ukupne vrijednosti 650.743,00 kn). Provelo je postupke izravnog ugovaranja za sedam predmeta nabave ukupne vrijednosti 3.134.211,00 kn, postupke nadmetanja po pozivu prikupljanjem tri ponude za tri predmeta nabave ukupne vrijednosti 949.174,00 kn te postupke izravne nabave bez zaključivanja ugovora o nabavi za četiri predmeta nabave ukupne vrijednosti 619.784,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi otvorene postupke nabave čime se omogućava tržišno natjecanje, izbjegava diskriminirajući učinak te postiže mogućnost dobivanja najpovoljnije ponude.

- Nabava hrane i pića

Odredbom članka 5. Pravilnika o nabavi je propisano da se nabava robe za daljnju prodaju (hrane i pića za hotele) obavlja zaključivanjem ugovora o opskrbi robom putem javnog poziva za nadmetanje i dostavom ponuda pojedinim opskrbljivačima. Nabava hrane i pića za daljnju prodaju planirana je od 2013. do 2015. u vrijednosti 17.199.288,10 kn, a nabavljeno je u vrijednosti 17.581.972,33 kn. Od 2013. do 2015. je zaključeno 27 ugovora, a nabavljeno je robe u vrijednosti 15.330.388,00 kn. Nabava hrane i pića u 2013. ostvarena je u vrijednosti 6.422.592,22 kn. Tijekom 2013. Društvo nije provodilo postupke nadmetanja po javnom pozivu. Postupkom nabave na temelju izravnog ugovaranja je zaključeno sedam ugovora, a nabavljeno je robe u vrijednosti 5.591.515,00 kn. Razlika u iznosu 831.077,22 kn je nabavljena postupkom izravne nabave od dobavljača. Nabava hrane i pića u 2014. ostvarena je u vrijednosti 5.721.337,69 kn. Javni poziv za prikupljanje ponuda za opskrbu hranom, pićem te prehrambeno industrijskim prerađevinama objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u dnevnim novinama početkom travnja 2014. U dokumentaciji za nadmetanje nije navedena ukupno procijenjena vrijednost nabave. U zapisniku o pregledu i ocjeni pristiglih ponuda nije navedeno s kojim će se ponuditeljima zaključiti ugovori i u kojim vrijednostima.

Tijekom 2014. zaključeno je jedanaest ugovora, a nabavljeno je robe u vrijednosti 4.968.178,00 kn, od čega šest ugovora na temelju nadmetanja po javnom pozivu prema kojima je nabavljeno robe u vrijednosti 2.660.950,00 kn i pet ugovora na temelju izravnog ugovaranja prema kojima je nabavljeno robe u vrijednosti 2.307.228,00 kn.

Navedeni dobavljači nisu sudjelovali u postupku nadmetanja po javnom pozivu za prikupljanje ponuda. Dio zaključenih ugovora sadrži okvirne količine i jedinične cijene a dio ugovora sadrži jedinične cijene bez količina nabave te nije moguća usporedba ponuda. U 2015. je nabavljeno hrane i pića u vrijednosti 5.438.042,42 kn. Prema obrazloženju, tijekom 2015. zbog specifičnosti poslovanja u predstečajnoj nagodbi, ugovori s dobavljačima iz 2014. nastavili su se primjenjivati i u 2015.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu hrane i pića sastavljati zapisnike o pregledu i ocjeni pristiglih ponuda s potpunim podacima.

- Nabava na temelju izravnog ugovaranja

Na temelju izravnog ugovaranja, bez provedbe postupka nabave, zaključeno je u razdoblju od 2013. do 2015. ukupno 58 ugovora u vrijednosti 15.239.873,00 kn, od čega se na izravno ugovaranje putem višegodišnjih ugovora odnosi 45 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 10.858.021,00 kn, te na izravno ugovaranje 13 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 4.381.852,00 kn. Društvo je na temelju višegodišnjih ugovora nabavljalo robu, radove i usluge (usluge telefonije, usluge zaštite imovine i osoba, opskrbu električnom i toplinskom energijom, pružanje usluga osiguranje imovine te nabavu sredstva za čišćenje i održavanje prostora). Troškovi sredstava za čišćenje i održavanje prostora za 2013. su iznosili 1.088.572,41 kn, od čega se vrijednosno značajniji iznosi odnose na nabavu od dva dobavljača u iznosu 999.356,11 kn. S jednim dobavljačem zaključen je višegodišnji ugovor o poslovnoj suradnji na razdoblje od početka siječnja 2013. do konca prosinca 2015. Troškovi sredstava za čišćenje i održavanje prostora iznosili su 923.386,41 kn za 2014., od čega se vrijednosno značajniji iznosi odnose na nabavu od istih dobavljača u iznosu 838.154,68 kn. Troškovi sredstava za čišćenje i održavanje prostora iznosili su 923.337,20 kn za 2015., od čega se vrijednosno značajniji iznosi odnose na nabavu od istih dobavljača u iznosu 867.207,23 kn.

Tijekom 2013. izravnim ugovaranjem su nabavljene mobilne kućice u kampu Baško Polje u vrijednosti 2.488.691,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na izradu mobilnih kućica odnosi 2.000.000,00 kn, na mobilnu kućicu izrađenu u 2012. prema nacrtu Društva 137.000,00 kn te na druge radove na mobilnim kućicama 351.691,00 kn. Nabava mobilnih kućica planirana je u Planu nabave bez procijenjene vrijednosti. Postupak nadmetanja nije proveden. Ugovor o isporuci 16 mobilnih kućica u iznosu 2.000.000,00 kn zaključen je koncem siječnja 2013. Rok isporuke kućica ugovoren je u razdoblju od sredine ožujka do početka svibnja 2013. Plaćanje je ugovoreno po svakoj izvršenoj isporuci uz izvršenu primopredaju bez nedostataka, po dostavljenom računu. Utvrđen je nedostatak potrebnih certifikata, odnosno dokumentacije kojom se dokazuje da su mobilne kućice i dijelovi izrađeni po propisima i pravilima struke. Društvo i predstavnik izvršitelja nisu zajednički utvrdili i potpisali nedostatke na mobilnim kućicama, te nisu zajednički utvrdili visinu štete s kojom bi obje strane bile suglasne.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati plaćanja nakon pribavljenih dokaza o obavljenoj isporuci. Predlaže postupke izravnog ugovaranja i nabave putem višegodišnjih ugovora odrediti općim aktom.

- 3.2. *Društvo prihvaća sve dane preporuke. Navodi da je novim Pravilnikom o nabavi određeno do koje procijenjene vrijednosti nabave se primjenjuje određeni postupak nabave, što obuhvaća i iznose bagatelne nabave, kao i dio koji se odnosi na kriterije za zaključivanje dodataka ugovorima. Navodi da je novim Pravilnikom o nabavi obuhvatilo prijedloge vezano uz sadržaj dokumentacije za nadmetanje za sve vrste postupaka nabave, osiguranje povjerljivosti informacija, te uspostavu središnjeg mjesta pohranjivanja dokumentacije i rokove čuvanja. Novim Pravilnikom propisan je način i procedura odabira ponuditelja za sve postupke nabave. Društvo navodi da će posvetiti veću pozornost izradi troškovnika i nadzoru nad izvođenjem radova. Navodi da u postupku predstečajne nagodbe smije obavljati plaćanja neophodna za obavljanje poslovanja, zbog čega od dana podnošenja prijedloga za otvaranje postupka predstečajne nagodbe, u Društvu nisu dozvoljene investicije, te se ne izvode nikakvi radovi. S obzirom na nabavu hrane i pića, obrazlaže da nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, a dosadašnji Pravilnik o nabavi se nije odnosio na nabavu hrane i pića, što je roba namijenjena daljnjoj prodaji. Pravilnik je predviđao javnu objavu za nabavu hrane i pića, međutim, već niz godina Društvo radi s manjim brojem dobavljača, koji su prisutni na tržištu i koji zbog dislociranosti objekata mogu ambulantno dostavljati robu, hranu i piće u objekte. Početkom 2014. raspisan je javni poziv za prikupljanje ponuda za nabavu hrane i pića. Objavljeni su troškovnici koji su sadržavali opis predmeta nabave i predviđene količine. Vrijednosti ugovora nisu mogle biti predviđene jer nabava isključivo ovisi o broju gostiju i roba se nabavlja po cijenama iz cjenika, određenim od strane svakog dobavljača i nepromjenjivim. Međutim, kada je Društvo zbog nelikvidnosti krajem lipnja 2014. podnijelo zahtjev za otvaranje predstečajne nagodbe, pojedini dobavljači nisu zbog velikih dugovanja te zbog promijenjenih okolnosti isporučivali robu. Otvaranjem postupka predstečajne nagodbe Društvo nije smjelo davati zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanja, a ranija dugovanja nisu se također smjela naplaćivati iz ranije danih sredstava osiguranja plaćanja. Specifičnost poslovanja u predstečajnoj nagodbi jedini je razlog zbog kojeg je došlo do potrebe za sklapanjem ugovora s drugim dobavljačima, koji se nisu javili na nadmetanje, ali su mogli i htjeli isporučivati robu. U protivnom bi nabava hrane i pića bila znatno otežana i upitno pružanje usluga prehrane gostima, kojih je u sezoni bilo i do 4 200 dnevno. Društvo prihvaća preporuku te će sukladno mogućnostima u postupku predstečajne nagodbe provoditi izbore najpovoljnijeg ponuditelja za nabavu hrane i pića. Društvo navodi da se nabava sredstava za čišćenje odnosi na nabavu sredstava za čišćenje i higijenskih potrepština gostiju hotela i kampova. Ugovor s jednim dobavljačem je zaključen na tri godine iz razloga što je dobavljač u svaku sobu, kupaonicu, sanitarni čvor hotela ili kampa ugradio svoju opremu, dozatore i držače, koji služe potrebama gostiju u obavljanju djelatnosti Društva. Društvo ponovno ističe probleme s likvidnošću i velikim dugovanjima, zbog kojih je i otvorena predstečajna nagodba, zbog čega su pojedini dobavljači s kojima je Društvo imalo zaključene višegodišnje ugovore iz ranijih godina, nastavili i nadalje isporučivati robu i usluge, iako su njihova dugovanja predmet predstečajne nagodbe. Društvo navodi da će sukladno mogućnostima provoditi izbore najpovoljnijeg ponuditelja uz sudjelovanje većeg broja ponuditelja u postupku nabave.*

4. Zaštita interesa Društva

- 4.1. Kontrolu postupaka nabave, praćenje izvršenja ugovora o nabavi, te obavljanje nabave od odabranog dobavljača u skladu s ugovorenim količinama, cijenama i rokovima obavljaju osobe ovlaštene za nabavu.

Društvo je donijelo Naputak o naručivanju, dostavi i skladištenju roba, izradi dokumenata i preuzimanju roba kojim je uređeno naručivanje, čuvanje i preuzimanje robe. Sustavi kontrola koji prate izvršenje ugovora nisu uspostavljeni na zadovoljavajući način jer Društvo nije općim aktima uredilo praćenje ugovora i kontrolu kvalitete izvedenih radova. Društvo nema ustrojene evidencije zaključenih ugovora za radove, putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora. Privremene i okončane situacije za izvođenje radova ovjerene od strane nadzornog inženjera nisu ispostavljene za tri predmeta nabave u vrijednosti 939.164,00 kn. Većina ugovora ne sadrži odredbu o odgovornosti za nedostatke i naknadu štete, kao i odredbu o postupanju o rizicima i načinu upravljanja.

Tijekom 2013. i 2014. plaćanja nisu obavljana u skladu sa zaključenim ugovorima jer, prema obrazloženju odgovorne osobe, Društvo nije imalo financijskih sredstava. Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen na način predviđen Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, jer nisu utvrđeni rizici kao i upravljanje rizicima predviđeno spomenutim Zakonom.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom urediti praćenje ugovora te kontrolu kvalitete izvedenih radova. Predlaže obavljati nadzor kod izvođenja radova.

- 4.2. *Društvo prihvaća prijedloge te, iako nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, u cilju bolje i svrsishodnije zaštite interesa Društva, izradilo je novi sveobuhvatni Pravilnik o nabavi, kojim su obuhvaćeni svi dani prijedlozi, sugestije i preporuke Državnog ureda za reviziju. Ono što Društvo smatra bitnim za istaknuti su specifični uvjeti poslovanja u kojima se poslovanje odvija od dana pokretanja postupka predstečajne nagodbe, odnosno od lipnja 2014., kada Društvo ima obvezu održavanja poslovanja i pružanja usluga gostima hotela i kampova pod tržišnim uvjetima, koji su u uvjetima kada nisu moguća ulaganja i uz postojanje dugovanja prema vjerovnicima u predstečajnoj nagodbi znatno otežani, pa tako i nabava za poslovanje neophodno potrebnih proizvoda, roba i usluga.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI NABAVE

Društvo je odgovorno za učinkovitu nabavu te za provođenje postupaka nabave u skladu s unutarnjim aktima koji uređuju postupke nabave.

Društvo donosi plan nabave za poslovnu godinu koji najmanje mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Prijedlog plana nabave izrađuju direktori pojedinih profitnih centara. Plan nabave čini sastavni dio Plana poslovanja. Planovi nabave ne sadrže podatke o ukupno planiranoj i ostvarenoj vrijednosti nabave roba, radova i usluga te ne sadrže sve predmete nabave i njihovu procijenjenu vrijednost. Plan nabave sastavljen je od pojedinačnih planova nabave. Nisu predviđeni mogući rizici u provedbi postupaka javne nabave. Općim aktom nije uređena obveza prijavljivanja sukoba interesa. Izjave o nepostojanju sukoba interesa nisu pribavljane od svih zaposlenika uključenih u postupke nabave.

Postupci nabave su propisani Pravilnikom o nabavi, Uputom za planiranje te Naputkom o naručivanju, dostavi i skladištenju roba, usluga, izradi dokumenata i preuzimanju roba i usluga. Pravilnikom o nabavi su određene tri vrste postupaka nabave (otvoreni postupak nabave, nadmetanje po javnom pozivu te nadmetanje po pozivu prikupljanjem ponuda). Propisani su postupci nabave radova, osnovnih sredstava i sitnog inventara te nabava robe u svrhu daljnje prodaje, što obuhvaća nabavu hrane i pića za hotele. Društvo nije donijelo unutarnji akt kojim bi u cijelosti odredilo provedbu postupaka nabave, način upravljanja i odgovornost u provođenju nabave. Pravilnikom o nabavi nije određeno do koje procijenjene vrijednosti nabave se primjenjuje pojedini postupak nabave. Nisu određeni kriteriji za zaključivanje dodataka osnovnom ugovoru te vrijednost do koje se mogu zaključivati dodaci ugovoru u odnosu na osnovni ugovor. Također nije uređena nabava na temelju izravnog ugovaranja te nabava roba i usluga na koje se ne odnosi. Nije osigurana povjerljivost informacija sadržanih u dokumentaciji za nadmetanje i nije ograničen pristup dokumentaciji, odnosno nije uspostavljen registar primljene dokumentacije, nisu numerirani svi dokumenti i nije uspostavljeno središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije.

Kontrolu postupaka nabave, praćenje izvršenja ugovora o nabavi, te obavljanje nabave od odabranog dobavljača u skladu s ugovorenim količinama, cijenama i rokovima obavljaju osobe ovlaštene za nabavu. U postupcima nabave u kojima su bile prikupljene ponude ugovori su u većini zaključivani u skladu s ponudama. Sustavi kontrola koji prate izvršenje ugovora nisu uspostavljeni na zadovoljavajući način jer Društvo nije donijelo pravilnike, upute i odluke kojima su uređena područja provedbe i praćenja ugovora, kvalitete izvedenih radova. Privremene i okončane situacije za izvođenje radova ovjerene od strane nadzornog inženjera nisu ispostavljene za tri predmeta nabave u vrijednosti 939.164,00 kn. Većina ugovora ne sadrži odredbu o odgovornosti za nedostatke i naknadu štete, kao i odredbu o postupanju o rizicima i načinu upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen na način predviđen Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, jer nisu utvrđeni rizici kao i upravljanje rizicima predviđeno spomenutim Zakonom.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da sustav nabave u Društvu bio učinkovit, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Zbog navedenog predlaže:

- planom nabave obuhvatiti nazive i procijenjenu vrijednost svih predmeta nabave u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi
- unutarnjim aktom urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa i od zaposlenika uključenih u postupke nabave pribavljati izjave o nepostojanju sukoba interesa
- unutarnjim aktom urediti provedbu postupaka nabave i odrediti do koje procijenjene vrijednosti nabave se primjenjuje određeni postupak nabave
- odrediti kriterije za zaključivanje dodataka ugovoru te odrediti vrijednosti nabave do koje se u odnosu na osnovni ugovor mogu zaključivati dodaci ugovoru
- Pravilnikom o nabavi odrediti sadržaj dokumentacije za nadmetanje za sve vrste postupaka nabave
- osigurati povjerljivost informacija sadržanih u dokumentaciji za nadmetanje, uspostaviti središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije te odrediti rokove čuvanja
- unutarnjim aktom propisati način i proceduru odabira ponuditelja za sve postupke nabave
- sastavljati detaljnu i jasnu analizu ponuda te donositi odluke o odabiru najpovoljnije ponude
- osigurati bolju pripremljenost kod izrade troškovnika u cilju izvršenja radova u skladu s ugovorom
- kod izvođenja radova imenovati ovlaštenog predstavnika Društva te ovjeriti građevinsku knjigu
- provoditi otvorene postupke nabave
- za nabavu hrane i pića sastavljati zapisnike o pregledu i ocjeni pristiglih ponuda s potpunim podacima
- obavljati plaćanja nakon pribavljenih dokaza o obavljenoj isporuci
- postupke izravnog ugovaranja i nabave putem višegodišnjih ugovora odrediti općim aktom
- unutarnjim aktom urediti praćenje ugovora te kontrolu kvalitete izvedenih radova
- obavljati nadzor kod izvođenja radova.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva s unutarnjim aktima, ušteda sredstava te transparentnost i učinkovitost sustava javne nabave.