



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA NABAVA U DRUŠTVU HRVATSKI
OPERATOR TRŽIŠTA ENERGIJE D.O.O.

Zagreb, veljača 2016.

SADRŽAJ

stranica

I. PREDMET REVIZIJE	2
II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	3
III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	3
IV. JAVNA NABAVA	4
V. NALAZ	9
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA:041-01/15-10/35
URBROJ:613-02-05-15-5

Zagreb, 26. veljače 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U
DRUŠTVU HRVATSKI OPERATOR TRŽIŠTA ENERGIJE D.O.O.
ZA 2013.-2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti javne nabave u društvu Hrvatski operator tržišta energije 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 21. listopada 2015. do 26. veljače 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije su bile aktivnosti Društva vezane uz provedbu postupaka javne nabave, i to: planiranje javne nabave, provedba postupaka javne nabave, te sustav kontrola koji prate izvršenje i primjenu ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) te Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12). Od strateškog je interesa za Republiku Hrvatsku.

Društvo je osnovano u ožujku 2005. Osnivač i jedini član Društva bila je Hrvatska elektroprivreda d.d. do prijenosa poslovnog udjela u Društvo u cijelosti na Republiku Hrvatsku, koja je dana 23. listopada 2007. upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu kao novi i jedini član Društva. S radom je započelo 4. travnja 2005. Temeljni kapital iznosi 9.300.000,00 kn. Sjedište Društva je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 284.

Obavlja djelatnost organiziranja tržišta električne energije i tržišta plina kao javnu uslugu, pod nadzorom Hrvatske energetske regulatorne agencije. Temeljne djelatnosti Društva su i poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i postupak istovremene proizvodnje električne i korisne toplinske energije u jedinstvenom procesu te poticanje proizvodnje biogoriva za prijevoz. Zakoni na temelju kojih obavlja djelatnost su Zakon o energiji (Narodne novine 120/12, 14/14, 95/15 i 102/15), Zakon o tržištu električne energije (Narodne novine 22/13, 95/15 i 102/15), Zakon o tržištu plina (Narodne novine 28/13 i 14/14), te Zakon o biogorivima za prijevoz (Narodne novine 65/09, 145/10, 26/11, 144/12 i 14/14).

Na temelju Strategije suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. (Narodne novine 26/15) i članka 26. Izjave o osnivanju donesen je tijekom 2015. Akcijski plan za provedbu antikorupcijskih mjera za razdoblje do konca svibnja 2016. Akcijskim planom su između ostalog predviđene i mjere vezane za postupke javne nabave, te su određeni ciljevi, mjere, aktivnosti, rokovi te nositelji mjera. Za provedbu Akcijskog plana za pripremu i provedbu antikorupcijskih mjera imenovan je koordinator provedbe.

Na mrežnoj stranici Društva objavljene su vizija, misija, osnovne zadaće Društva na tržištu električne energije, tržištu plina i u sustavima poticanja, te podaci vezani uz provedbu postupaka javne nabave. Misija Društva je pružanje kvalitetne usluge na tržištu električne energije, tržištu plina, sustavu poticanja proizvodnje energije iz obnovljivih izvora te vođenja povjerenih registara na potpuno zadovoljstvo korisnika i vlasnika. Vizija Društva je biti među vodećim pružateljima usluga u tržištu energije u središnjoj Europi koji integrira hrvatsko energetske tržište u energetske tržište Europske Unije.

Društvo je dostavilo koncem ožujka 2015. Ministarstvu gospodarstva Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2014., upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2014. te plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u skladu s Uredbom o izmjenama i dopunama uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 106/12 i 19/2015).

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Uprava Društva ima jednog člana, direktora. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana odabire skupština, a jednog člana biraju zaposlenici. Skupštinu čini osnivač Društva putem svog zastupnika ili punomoćnika kojeg imenuje Vlada Republike Hrvatske.

Od 3. svibnja 2012. do 16. veljače 2015. direktor Društva je bio Ivor Županić. Od 17. veljače 2015. direktor Društva je Boris Abramović. Društvo je koncem 2013. i 2014. imalo 28 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- je li sustav javne nabave u Društvu učinkovit
- je li postojala stvarna potreba za određenom nabavom
- jesu li rezultati provedenih postupaka omogućili postizanje zadovoljavajuće vrijednosti za uloženi novac.

Sustav javne nabave ocjenjuje se kao učinkovit kod društava koja su dobro organizirala planiranje nabave, koja upravljaju postupcima javne 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 javne nabave. Sustav javne 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 javne 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 javne nabave nije učinkovit i ciljevi javne 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 javne 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, objavljenih napisa u medijima te interesa javnosti za uspostavljanje učinkovitog sustava javne nabave Društva, koje je u vlasništvu Republike Hrvatske. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje nabave, upravljanje postupcima javne nabave te zaštita interesa Društva.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

U postupku revizije korištene su različite metode prikupljanja dokaza: pregled propisa, interni akti, uvid u poslovnu dokumentaciju, analiza internih uputa, stručnih publikacija i drugih dostupnih materijala, intervjui sa zaposlenicima, izravna zapažanja te analiza i usporedba dobivenih podataka. 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. Provjereno je li bilo žalbi na postupke nabave i kako su riješene.

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:

- 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. JAVNA NABAVA

Javna nabava predstavlja značajan proces u poslovanju Društva, a unapređenje sustava javne nabave ima izravan utjecaj na ekonomičnost, učinkovitost i zakonitost provedbe postupaka javne nabave.

Za provedbu postupaka javne nabave Društvo je donijelo Internu odluku o načinu postupanja u postupcima nabave te Odluku o provedbi postupaka bagatelne nabave.

Planiranje javne nabave

Planiranje javne nabave je proces kojim se postavljaju ciljevi te načini i rješenja njihova ostvarenja. Glavni ciljevi planiranja javne 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. Kvalitetno planiranje nabave osigurava dobro upravljanje sredstvima financiranja odnosno ispunjavanje načela najbolja vrijednost za uloženi novac.

Planom nabave za razdoblje od 2013. do 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga vrijednosti 19.542.504,00 kn, od čega u 2013. nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.740.900,00 kn, u 2014. u vrijednosti 6.436.415,00 kn te u 2015. u vrijednosti 7.365.189,00 kn. Planovi nabave sadrže propisane elemente utvrđene Zakonom o javnoj nabavi. Sadrže podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti, vrsti postupka, zaključenom ugovoru ili okvirnom sporazumu, planiranom početku postupka nabave, planiranom trajanju ugovora ili okvirnog sporazuma. Plan nabave za 2015. uz navedene podatke sadrži i izvor financiranja nabave. Procedure za planiranje nabave roba, radova i usluga te bagatelne nabave su donesene u rujnu 2015. Uređene su Internom odlukom o načinu postupanja u postupcima nabave te Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave. Internom odlukom o načinu postupanja u postupcima nabave je određeno da Odjel financija i računovodstva izrađuje plan nabave, a odobrava ga direktor Društva. Plan nabave se sastavlja na temelju ulaznih podloga dostavljenih od strane voditelja Samostalnog odjela organiziranja tržišta plina, Samostalnog odjela organiziranja tržišta električne energije, Odjela obračuna i planiranja sustava poticaja i premija, Odjela provedbe postupka ugovaranja, Odjela pravnih poslova i ljudskih potencijala i Odjela IT podrške. Voditelji odjela na temelju zahtjeva voditelja financija dostavljaju podloge u kojima detaljno navode potrebe svoga odjela za sljedeću poslovnu godinu. Planovi pojedinog odjela zajedno čine plan nabave za cijelo Društvo. Određeno je da Odjel financija i računovodstva prati i analizira ostvarenje nabave na mjesečnoj razini. Potrebe za nabavom voditelj odjela mora primjereno obrazložiti, te zahtjevi moraju biti opravdani.

Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave iz rujna 2015. je određeno da postupci bagatelne nabave moraju biti usklađeni s planom nabave osim predmeta nabave procijenjene vrijednosti manjih od 20.000,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u razdoblju od 2013. do studenoga 2015. je iznosila 8.430.761,00 kn, od čega je pregledano 20 postupaka nabave u vrijednosti 5.025.100,00 kn ili 59,6 % (deset otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 4.152.248,00 kn, te deset postupaka bagatelne nabave u vrijednosti 872.852,00 kn). Od deset pregledanih otvorenih postupaka javne nabave, potrebe za nabavom su kod šest otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 2.844.410,00 kn primjereno obrazložene i opravdane. Društvo nije internim aktima utvrdilo moguće rizike u provedbi postupaka javne nabave. Predstavnici Društva (uprave i članova nadzornog odbora) te svi zaposlenici uključeni u postupke nabave su potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa pri sklapanju ugovora o javnoj nabavi s gospodarskim subjektima u kojima istovremeno obavljaju upravljačke poslove ili ako su vlasnici poslovnog udjela, dionica, odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju, odnosno u kapitalu tog gospodarskog subjekta s više od 0,5 %. U dokumentaciji za nadmetanje za pojedini postupak nabave Društvo je navelo popis gospodarskih subjekata s kojima je u sukobu interesa ili da takvi subjekti ne postoje.

Društvo nije usvojilo i objavilo na mrežnim stranicama osnovni plan te prve i druge izmjene i dopune plana nabave za 2013. Usvojilo je i objavilo na mrežnim stranicama treće izmjene plana nabave sredinom prosinca 2013., za 2014. koncem ožujka 2014. te za 2015. koncem veljače 2015. Planovi nabave nisu doneseni pravodobno, odnosno prije početka poslovne godine na koju se odnose. Društvo ne prati ostvarenje plana u skladu s internim aktom. Do rujna 2015. planiranje nabave roba, radova i usluga je obavljano bez pisanih procedura kojima bi bilo uređeno planiranje nabave odnosno propisano tko je zadužen za sastavljanje plana nabave u okviru koje organizacijske jedinice, tko odobrava plan nabave te tko je zadužen za praćenje ostvarenja plana nabave. U Internoj odluci o načinu postupanja u postupcima nabave i odluci o provedbi postupaka bagatelne nabave iz rujna 2015. nisu utvrđeni rokovi izrade plana nabave. Od deset pregledanih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 4.152.248,00 kn, potrebe za nabavom nisu primjereno obrazložene i opravdane kod četiri postupka nabave u vrijednosti 1.307.838,00 kn. Iz dokumentacije vezano za predmete nabave u 15 postupaka nabave nije vidljivo da je Društvo razmotrilo i odgovarajuće ocijenilo druga moguća rješenja o tome treba li nabaviti nova ili poboljšati postojeća sredstva. Također nije razmotrilo mogućnost korištenja unutarnjih kapaciteta ili poboljšanje postojećih kapaciteta postizanjem veće razine djelotvornosti te je li to doista nužno. Društvo nema dokumentacije i pisanih dokaza na koji način je istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti.

Upravljanje postupcima javne nabave

Postupci nabave su uređeni odredbama Zakona o javnoj nabavi te internim procedurama. Internom odlukom o načinu postupanja u postupcima nabave iz rujna 2015. je propisano postupanje kod javne nabave. Nakon odobrenja plana od strane direktora Društva donosi se odluka kojom se imenuju ovlašteni predstavnici naručitelja, te se dalje postupak provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dokumentacija za nadmetanje je sastavljena na jasan, razumljiv i nedvojbjen način da omogući podnošenje usporedivih ponuda.

Sadrži opće podatke (evidencijski broj nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je Društvo u sukobu interesa, vrstu postupka nabave, procijenjenu vrijednost nabave), predmet nabave, razloge isključenja gospodarskih subjekata ponuditelja, uvjete sposobnosti gospodarskih subjekata, podatke o ponudi (sadržaj ponude, način izrade, dostave ponuda, kriterij odabira te roku donošenja odluke o odabiru i drugo) te odredbe koje se odnose na zajedničku ponudu. U dokumentaciji za nadmetanje je jasno i detaljno specificirana roba, radovi i usluge koji se nabavljaju. Nakon objave otvorenih postupaka javne nabave od deset pregledanih postupaka kod pet postupaka nabave zainteresirani gospodarski subjekti su tražili dodatna pojašnjenja dokumentacije za nadmetanje što se odnosilo na upite vezano za dostavu dokaza o posjedovanju licence za korištenje namjenskih računalnih programa, dostavu Izjave o nekažnjavanju i drugo. Svim gospodarskim subjektima na njihova pitanja za objašnjenjem odgovori su dani na jednak način. Ponude su zaprimane i evidentirane u upisnik o zaprimanju ponuda. Otvaraju ih ovlašteni predstavnici naručitelja. Sastavljena je detaljna i jasna analiza ponuda. Analitički prikaz ponuda je sastavni dio Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda. Sadrži ocjenu oblika, sadržaja i cjelovitosti ponude, ocjenu uvjeta i dokaza sposobnosti ponuditelja, cijenu ponude nakon računske kontrole te konačnu ocjenu ponude. Odluke o odabiru najpovoljnije ponude u svim predmetima nabave odgovarajuće su obrazložene i dokumentirane. Sadrže jasno obrazloženje o odabiru ponuda. U prilogu odluka o odabiru ponuditeljima su dostavljene preslike Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda. Povjerljivost informacija sadržanih u dokumentaciji za nadmetanje putem otvorenog postupka nabave za 2013., 2014. i 2015. osigurana je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema obrazloženju povjerenstva za nabavu pristup dokumentaciji je ograničen, što znači da zaprimljena dokumentacija prolazi proces urudžbiranja te prema redoslijedu pristizanja dobiva redne brojeve. Povjerenstvo ne otvara ponude dok ne istekne rok dostave te ih do tada čuva na sigurnom mjestu. Društvo u arhivi ima predmete o postupcima nabave bagatelne vrijednosti za 2015. U zakonskom roku od donošenja odluka o izboru ponude te dostavljanjem Zapisnika o analizi i ocjeni ponuda i Odluka o odabiru obaviješteni su ponuditelji o rezultatima nadmetanja, a šira javnost je obaviještena putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Primjenom otvorenog postupka javne nabave roba, radova i usluga svi zainteresirani subjekti mogli su se javiti i dostaviti svoje ponude, s obzirom da je poziv za nadmetanje javno objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedenim postupkom je omogućena najveća konkurencija u danim okolnostima.

Interni akti o provođenju postupaka javne nabave roba, radova i usluga nisu bili doneseni do rujna 2015. U Internoj odluci o načinu postupanja u postupcima nabave iz rujna 2015. nije opisana priprema i provedba postupaka javne nabave te kontrola izvršenja ugovora o nabavi robe, radova i usluga i okvirnih sporazuma. Kod pripreme i provedbe postupaka javne nabave trebalo je opisati sadržaj odluke o pokretanju postupka javne nabave, sadržaj zahtjeva za pokretanje postupka nabave, postupak čuvanja ponuda, te završetak postupka javne nabave (donošenje odluke o odabiru te zaključivanje ugovora). Kod kontrole izvršenja ugovora o nabavi robe, radova i usluga i okvirnih sporazuma trebalo je opisati praćenje i realizaciju okvirnih sporazuma i ugovora o nabavi roba, radova i usluga. Kontrola izvršenja ugovora treba obuhvatiti preuzimanje i kontrolu ugovorene kvalitete i količine predmeta nabave, provjeru ispunjenja svih ugovornih zahtjeva naručitelja, preuzimanje atesta i jamstava, certifikata i drugo za predmet nabave, te plaćanje i izvršavanje ugovornih obveza. Društvo pri donošenju odluka o izboru najpovoljnijih ponuda nije razmotrilo informacije o ranijim nabavama od određenih dobavljača te nije provodilo ocjenjivanje dobavljača na temelju prethodnih nabava.

Prema podacima iz Izvještaja o sklopljenim ugovorima objavljenog u Elektroničkom oglasniku javne nabave za razdoblje od 2013. do 2014. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 5.313.581,00 kn. Za 2013. ukupna vrijednost nabave je iznosila 2.876.669,00 kn, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 1.697.738,00 kn te na temelju postupka bagatelne nabave u vrijednosti 1.178.931,00 kn.

Za 2014. ukupna vrijednost nabave je iznosila 2.436.912,00 kn, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 924.947,00 kn te na temelju postupka bagatelne nabave u vrijednosti 1.511.965,00 kn. Prema podacima Društva, za razdoblje od 2013. do 2014. je zaključen 61 ugovor o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.673.765,00 kn. Tijekom 2013. su zaključena 22 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.992.595,00 kn, od čega se šest odnosi na ugovore o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.697.738,00 kn zaključene nakon otvorenih postupaka javne nabave, a 16 se odnosi na ugovore o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 294.857,00 kn na temelju postupka bagatelne nabave.

Tijekom 2014. je zaključeno 39 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.681.170,00 kn, od kojih je jedan ugovor o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 924.947,00 kn zaključen nakon otvorenog postupka javne nabave, a 38 ugovora o nabavi roba radova i usluga ukupne vrijednosti 756.223,00 kn na temelju postupka bagatelne nabave.

Do studenoga 2015. su zaključena 23 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.117.180,00 kn, od čega su dva ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.529.563,00 kn zaključena nakon otvorenih postupaka javne nabave, a 21 ugovor o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.587.617,00 kn na temelju postupka bagatelne nabave. Ukupna vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga na temelju narudžbenica do studenoga 2015. iznosi 98.545,00 kn. Podaci Društva za razdoblje od 2013. do 2014. iskazani su u manjem iznosu za 1.639.816,00 kn u odnosu na Izvještaj objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave i nisu usklađeni. Razlika se odnosi na bagatelnu nabavu. Društvo nema podatke o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga na temelju narudžbenica za 2013. i 2014. Nije ustrojilo cjelovite evidencije o provedenim postupcima bagatelne nabave roba, radova i usluga (evidencijski broj, predmet nabave, vrijednost nabave i drugo). Ukupna vrijednost bagatelne nabave za razdoblje od 2013. do studenoga 2015. iznosila je 4.287.513,00 kn. Društvo za bagatelnu nabavu za 2013. i 2014. u vrijednosti 2.690.896,00 kn što čini 31,9 % ukupne vrijednosti nabave nema predmeta bagatelne nabave s pripadajućom dokumentacijom vezanom za provođenje postupaka nabave (zahtjeva za pokretanje bagatelne nabave, odluka o pokretanju postupka nabave, poziva za dostavu ponude, ponuda ponuditelja, zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda, odluka o odabiru, dokaza o isporuci), nema evidencija ugovora te se ulazni računi ne mogu povezati s određenim predmetom nabave. Obrazlaže da nema saznanja o razlozima nedostatka navedenih predmeta za 2013. i 2014., jer bivša uprava nije dostavila podatke o razlozima njihova nedostatka. Društvo nije internim aktom utvrdilo rok čuvanja i pohrane dokumentacije o bagatelnoj nabavi. Također nije uspostavilo središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije.

Od 20 pregledanih postupaka nabave kod dva postupka nabave nisu realno utvrđeni rokovi isporuke roba, obavljanja radova te pružanja usluga. U razdoblju od 2013. do 2014. udjel otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti nabave iznosi 49,4 %, a postupaka bagatelne nabave 50,6 %. U razdoblju do studenoga 2015. udjel otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti nabave iznosi 49,0 %, a postupaka bagatelne nabave 51,0 %.

Zaštita interesa Društva

U postupcima nabave roba, radova i usluga kriterij odabira ponude je najpovoljnija cijena te su odabrani ponuditelji koji su ponudili najnižu cijenu.

Nabava od odabranih ponuditelja obavljana je u većini slučajeva u skladu s ugovorenim količinama, cijenama i rokovima.

Ugovori o javnoj nabavi su zaključeni u skladu s ponudama. Ponuda i dokumentacija za nadmetanje čini sastavni dio ugovora. U ugovorima o javnoj nabavi ugovorena je odgovornost izvršitelja za ozbiljnost izvršavanja ugovornih obveza. Ugovori sadrže odredbe o rizicima i načinu na koji ugovorne strane trebaju njima upravljati. U slučaju zakašnjenja u plaćanju ugovorena je zakonska zatezna kamata. U slučaju nepravodobne isporuke, odnosno nepridržavanja roka za izvršenje ugovornih obveza predviđena je ugovorna kazna i naknada štete, u skladu sa Zakonom o obveznim odnosima. U ugovorima za nabavu roba, radova i usluga u otvorenom postupku nabave je određena obveza dostavljanja jamstva za uredno izvršenje ugovora. Društvo je pribavljalo jamstva za uredno izvršenje ugovora pravodobno i u skladu s ugovorom je obavljalo plaćanja. Na osnovi postojećih ugovora nisu nabavljene dodatne količine roba, radova i usluga bez provedbe novog postupka javne nabave. Kod preuzimanja je provjeravana kvaliteta isporučene robe, radova i usluga. Za isporuku roba, radova i usluga sastavljeni su primopredajni zapisnici.

Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav kontrole postupaka javne nabave, jer praćenje izvršenja i plaćanja po ugovorima nije uspostavljeno. Od ukupno pregledanih 20 postupaka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 5.025.100,00 kn, kod dva postupka ukupne vrijednosti 687.500,00 kn su produljeni rokovi isporuke. Društvo ne ocjenjuje način na koji je obavljena nabava od izabranih dobavljača s obzirom na njihovu sposobnost da isporuče robe, radove i usluge ugovorene kvalitete, u ugovorenim rokovima i po ugovorenim cijenama.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave te zaštita interesa Društva.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave te zaštitu interesa Društva.

1. Planiranje javne nabave

- 1.1. Planiranje javne nabave je proces, kojim se određuju ciljevi, način te dinamika javne nabave. Temelji se na istraživanju i određivanju stvarnih potreba kao i procjeni uvjeta okruženja od utjecaja za nabavu.

Uprava Društva je usvojila i objavila na mrežnim stranicama plan nabave za 2014. koncem ožujka 2014., te za 2015. koncem veljače 2015. Za 2013. je usvojila i objavila na mrežnim stranicama treće izmjene plana nabave sredinom prosinca 2013. Društvo nema osnovni plan te prvu i drugu izmjenu plana nabave. Planovi nabave nisu doneseni pravodobno, odnosno prije početka poslovne godine na koju se odnose. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan te odmah objavljene na mrežnim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Za razdoblje od 2013. do 2014. ukupno je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.177.315,00 kn, a nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 5.313.582,00 kn, što čini 43,6 % planirane vrijednosti nabave. Za 2015. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.365.189,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga do konca studenoga 2015. u vrijednosti 3.117.180,00 kn, što čini 42,3 % planirane vrijednosti nabave. Društvo obrazlaže da nema saznanja o razlozima odstupanja od plana jer od bivše uprave nisu dobili tražene informacije. Ne prati ostvarenje plana u skladu s internim aktom. Od deset pregledanih otvorenih postupaka javne nabave, potrebe za nabavom su kod šest postupaka nabave primjereno obrazložene i opravdane, a kod četiri nisu primjereno obrazložene i opravdane. Društvo nema dokumentacije i pisanih dokaza na koji način je istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno donositi planove nabave, odnosno prije početka poslovne godine na koju se odnose, objavljivati planove te izmjene planova nabave na mrežnim stranicama Društva te pratiti ostvarenje plana u skladu s internim aktom. Predlaže potrebe za nabavom primjereno obrazložiti i opravdati. Također predlaže pribaviti dokumentaciju i pisane dokaze na koji način je obavljeno istraživanje tržišta nabave i pribavljene informacije o radovima, robama i uslugama koje Društvo namjerava nabaviti.

- 1.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju vezano za planiranje javne nabave. Navodi da je koncem listopada 2015. donijelo plan nabave za 2016., te ga objavilo na mrežnim stranicama čime je osigurana transparentnost cjelokupne nabave. Plan nabave sastavni je dio poslovnog plana za 2016. i usvojen je od strane Nadzornog odbora.*

Izmjene plana nabave također su objavljene na mrežnim stranicama. Društvo navodi da je početkom siječnja 2016. donijelo Interni akt, Odluku o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, u kojoj je propisana procedura praćenja ostvarenja plana nabave i uvedena obveza vođenja evidencije ostvarenja plana nabave na temelju odgovarajuće dokumentacije. U vezi potrebe primjerenog obrazloženja potreba za nabavom, Društvo navodi da je u Odluci o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti propisalo obvezu da je potrebe za nabavom nužno obrazložiti u obrascu Zahtjeva za bagatelnom nabavom. U vezi pribavljanja dokumentacije i pisanih dokaza na koji je način obavljeno istraživanje tržišta nabave te prikupljene informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti Društvo navodi da svaki odjel koji ima potrebu za nabavom, prije svake nabave istražuje tržište kroz odlazak na službena putovanja, kongrese i sastanke s ciljem dobivanja informacija o radovima, robama i uslugama koje su predmet nabave. Jedan od načina putem kojeg se obavlja istraživanje tržišta je i pretraživanje internetskih stranica na kojima su navedene informacije o radovima, robama i uslugama koje Društvo namjerava nabaviti.

2. Upravljanje postupcima javne nabave

2.1. Postupci javne nabave su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi te internim aktima Društva. Kod upravljanja postupcima javne nabave nepravilnosti se odnose na vođenje evidencija nabave, te arhiviranje i rokove čuvanja predmeta nabave.

- Vođenje evidencija nabave

Prema podacima iz Izvještaja o sklopljenim ugovorima objavljenog u Elektroničkom oglasniku javne nabave za razdoblje od 2013. do 2014. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 5.313.581,00 kn. Prema podacima Društva, za razdoblje od 2013. do 2014. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 3.673.765,00 kn. Podaci Društva o provedenim postupcima nabave iskazani su u manjem iznosu za 1.639.816,00 kn u odnosu na Izvještaj objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave i nisu usklađeni. Razlika se odnosi na bagatelnu nabavu. Društvo nije ustrojilo evidencije o provedenim postupcima bagatelne nabave roba, radova i usluga (evidencijski broj, predmet nabave, vrijednost nabave i drugo). Društvo nema podatke o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga na temelju narudžbenica za 2013. i 2014. U razdoblju od 2013. do 2014. udjel otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti nabave iznosi 49,4 %, a postupaka bagatelne nabave 50,6 %. U razdoblju do studenoga 2015. udjel otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti nabave iznosi 49,0 %, a postupaka bagatelne nabave 51,0 %.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati potpune i točne podatke o provedenim postupcima bagatelne nabave roba, radova i usluga. Predlaže voditi računa o usklađenosti stvarnih i objavljenih podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

- Arhiviranje i rokovi čuvanja predmeta nabave

Društvo je u razdoblju od 2013. do studenoga 2015. nabavilo roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 8.430.761,00 kn, od čega se na vrijednost bagatelne nabave odnosi 4.278.513,00 kn.

Za 2013. ukupna vrijednost nabave je iznosila 2.876.669,00 kn, od čega se na vrijednost bagatelne nabave odnosi 1.178.931,00 kn. Za 2014. ukupna vrijednost nabave je iznosila 2.436.913,00 kn, od čega se na vrijednost bagatelne nabave odnosi 1.511.965,00 kn. Do studenoga 2015. ukupna vrijednost nabave je iznosila 3.117.180,00 kn, od čega se na vrijednost bagatelne nabave odnosi 1.587.617,00 kn. Društvo ima dokumentaciju za otvorene postupke javne nabave obavljene tijekom 2013., 2014. te do studenoga 2015. ukupne vrijednosti 4.152.248,00 kn. Također ima dokumentaciju za bagatelnu nabavu obavljenu do studenoga 2015. u vrijednosti 1.587.617,00 kn, a nema dokumentaciju za bagatelnu nabavu obavljenu tijekom 2013. i 2014. ukupne vrijednosti 2.690.896,00 kn, što čini 31,9 % ukupne vrijednosti nabave. Za navedenu vrijednost bagatelne nabave Društvo nema predmeta bagatelne nabave s pripadajućom dokumentacijom vezanom za provođenje postupaka nabave (zahtjeva za pokretanje bagatelne nabave, odluka o pokretanju postupka nabave, poziva za dostavu ponude, ponuda ponuditelja, zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda, odluka o odabiru, dokaza o isporuci), nema evidencija ugovora te se ulazni računi ne mogu povezati s određenim predmetom nabave. Zbog navedenog nema pisanih dokaza da je nabava obavljena u najboljem interesu vlasnika Društva. Također nije uspostavljeno središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije te nisu određeni rokovi čuvanja i pohrane dokumentacije o bagatelnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti središnje mjesto čuvanja i pohrane dokumentacije o bagatelnoj nabavi te odrediti rok čuvanja predmeta nabave.

- 2.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju vezano za osiguranje potpunih i točnih podataka o provedenim postupcima bagatelne nabave roba, radova i usluga te navodi da vodi računa o usklađenosti stvarnih i objavljenih podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Navodi da je Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti propisan postupak bagatelne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000 kn putem narudžbenica te da je izdavanje i evidentiranje narudžbenica propisano navedenom odlukom, čije provođenje je u nadležnosti Ureda uprave u suradnji s Odjelom financijskih i računovodstvenih poslova. Također je prihvatilo preporuku vođenja evidencije nabave, te su kao pripadajući dokument za obrazloženje dostavili evidenciju narudžbenica izdanih i potpisanih u 2016. s 31. siječnjem 2016. Navodi da je Odlukom o provedbi postupka javne bagatelne nabave propisan postupak bagatelne nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, te 500.000,00 kn za radove. Ostvarenje plana nabave vodi na mjesečnoj razini i prati podatke o naručenim i izvršenim radovima te isporučenim robama i uslugama, neovisno o tome radi li se o ugovoru ili narudžbenici. Obrazlaže da se planirana nabava usklađuje s ostvarenom nabavom na mjesečnoj razini u cilju učinkovitog i preglednog vođenja evidencije ukupne nabave. Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi uspostavljanja središnjeg mjesta čuvanja i pohrane dokumentacije o bagatelnoj nabavi kao i o određivanju roka čuvanja predmeta nabave. Navodi da je novom Odlukom o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti propisalo da dokumentaciju o provedenim postupcima nabave pohranjuju organizacijske jedinice zadužene za poslove nabave, odnosno Odjel za pravne i ljudske potencijale u suradnji s Odjelom financijskih i računovodstvenih poslova. Također je odredbama odluke određeno čuvanje dokumentacije te je propisana obveza da je cjelokupnu dokumentaciju u postupku nabave obvezno čuvati najmanje 4 godine od dana završetka postupka nabave.*

Odjeli zaduženi za provođenje postupaka nabave vode evidenciju o zaključenim ugovorima i potpisanim narudžbenicama koji se odnose na postupke nabave.

3. Zaštita interesa Društva

- 3.1. U postupcima nabave roba, radova i usluga kriterij odabira ponude je najpovoljnija cijena te su odabrani ponuditelji koji su ponudili najnižu cijenu. Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav kontrole postupaka javne nabave, jer praćenje izvršenja i plaćanja po ugovorima nije uspostavljeno.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti izvršenje ugovora.

- 3.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju vezano za praćenje i izvršenje ugovora. Navodi da je novom Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti propisano da su svi sudionici u provedbi nabave obvezni pratiti izvršenje ugovora, za onaj dio ugovora za koji su zaduženi (pravno, financijski i operativno). Obrazlaže da kod zaprimanja računa koji se odnosi na određenu nabavu provjerava primopredajni zapisnik, otpremnicu, ugovor ili narudžbenicu na temelju kojih je ispostavljen račun, provjerava uvjete izvršenja ugovora ili narudžbenice koji moraju biti u skladu s uvjetima iz ugovora, pri plaćanju obvezno navodi ugovor na temelju kojeg se plaća određeni račun, te se pridržava uvjeta koji moraju biti u skladu s uvjetima iz zaključenog ugovora, čime je uspostavilo učinkovit sustav kontrole postupaka nabave, jer prati izvršenje i plaćanje po ugovorima, odnosno narudžbenicama.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE

Društvo je odgovorno za učinkovitu javnu nabavu te za provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonima i drugim propisima koji reguliraju postupke javne nabave.

Planovi nabave sadrže propisane elemente utvrđene Zakonom o javnoj nabavi. Predstavnici Društva (uprave i članova nadzornog odbora) te svi zaposlenici uključeni u postupke nabave su potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Do rujna 2015. planiranje nabave roba, radova i usluga je obavljano bez pisanih procedura kojima bi bilo uređeno planiranje nabave odnosno propisano tko je zadužen za sastavljanje plana nabave u okviru koje organizacijske jedinice, tko odobrava plan nabave te tko je zadužen za praćenje ostvarenja plana nabave. Od deset pregledanih otvorenih postupaka javne nabave, potrebe za nabavom su kod šest postupaka nabave primjereno obrazložene i opravdane, a kod četiri nisu primjereno obrazložene i opravdane. Iz dokumentacije vezano za predmete nabave u većini slučajeva nije vidljivo da je Društvo razmotrilo i odgovarajuće ocijenilo druga moguća rješenja o tome treba li nabaviti nova ili poboljšati postojeća sredstva. Također nije razmotrilo mogućnost korištenja unutarnjih kapaciteta ili poboljšanje postojećih kapaciteta postizanjem veće razine djelotvornosti te je li to doista nužno. Društvo nema dokumentacije i pisanih dokaza na koji način je istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti. Nije objavilo na mrežnim stranicama osnovni plan te prve i druge izmjene i dopune plana nabave za 2013. Društvo ne prati ostvarenje plana u skladu s internim aktom.

Postupci nabave su uređeni odredbama Zakona o javnoj nabavi i internim procedurama. U rujnu 2015. je donesena Interna odluka o načinu postupanja u postupcima nabave, te odluka o provedbi postupaka bagatelne nabave. Dokumentacija za nadmetanje je sastavljena na jasan, razumljiv i nedvojbjen način da omogući podnošenje usporedivih ponuda. U dokumentaciji za nadmetanje je jasno i detaljno specificirana roba, radovi i usluge koji se nabavljaju. Svim gospodarskim subjektima na njihova pitanja za objašnjenjem odgovori su dani na jednak način. Sastavljena je detaljna i jasna analiza ponuda. Analitički prikaz ponuda je sastavni dio Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda. Odluke o odabiru najpovoljnije ponude u svim predmetima nabave odgovarajuće su obrazložene i dokumentirane. Povjerljivost informacija sadržanih u dokumentaciji za nadmetanje putem otvorenog postupka nabave za 2013., 2014. i 2015. osigurana je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. O rezultatima nadmetanja ponuditelji su obaviješteni u zakonskom roku nakon donošenja odluke o izboru ponude, a šira javnost putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Primjenom otvorenog postupka javne nabave roba, radova i usluga svi zainteresirani subjekti mogli su se javiti i dostaviti svoje ponude, s obzirom da je poziv za nadmetanje javno objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. U većini pregledanih postupaka nabave realno su utvrđeni rokovi isporuke roba, obavljanja radova te pružanja usluga. Društvo u arhivi nema predmete nabave bagatelne vrijednosti s pripadajućom dokumentacijom za 2013. i 2014. Internim aktom nije utvrdilo rok čuvanja i pohrane dokumentacije o bagatelnoj nabavi. Također nije uspostavilo središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije.

U postupcima nabave roba, radova i usluga kriterij odabira ponude je najpovoljnija cijena te su odabrani ponuditelji koji su ponudili najnižu cijenu. Nabava od odabranih ponuditelja obavljena je u većini slučajeva u skladu s ugovorenim količinama, cijenama i rokovima. Ugovori o javnoj nabavi su zaključeni u skladu s ponudama.

U ugovorima o javnoj nabavi ugovorena je odgovornost izvršitelja za ozbiljnost izvršavanja ugovornih obveza. Ugovori sadrže odredbe o rizicima i načinu na koji ugovorne strane trebaju njima upravljati.

Društvo je pribavljalo jamstva za uredno izvršenje ugovora pravodobno te obavljalo plaćanja u skladu s ugovorom. Na osnovi postojećih ugovora nisu nabavljene dodatne količine roba, radova i usluga bez provedbe novog postupka javne nabave. Pri preuzimanju je provjeravana kvaliteta isporučene robe, radova i usluga. Za isporuku roba, radova i usluga sastavljeni su primopredajni zapisnici. Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav kontrole postupaka javne nabave, jer praćenje izvršenja i plaćanja po ugovorima nije uspostavljeno. U uvjetima većine ugovora nije bilo značajnih promjena kojima su omogućeni duži rokovi isporuke i/ili više cijene roba radova i usluga.

Društvo nije dobro organiziralo planiranje nabave jer nije pravodobno donosilo planove nabave, nije objavljivalo planove i izmjene planova nabave na mrežnim stranicama te nije pratilo ostvarenje plana. Upravljanje postupcima nabave nije bilo dovoljno učinkovito jer nisu osigurani potpuni i točni podaci o provedenim postupcima nabave roba, radova i usluga. Također, Društvo nije vodilo računa o usklađenosti stvarnih i objavljenih podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nije uspostavilo središnje mjesto čuvanja i pohrane dokumentacije o bagatelnoj nabavi te nije odredilo rok čuvanja predmeta nabave. Društvo je u razdoblju od 2013. do studenoga 2015. nabavilo roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 8.430.761,00 kn. Prema Izvještajima o sklopljenim ugovorima objavljenim u Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2013. i 2014. vrijednost bagatelne nabave iznosila je 2.690.896,00 kn što čini 31,9 % ukupne vrijednosti nabave. Za navedenu vrijednost bagatelne nabave Društvo nema predmeta bagatelne nabave s pripadajućom dokumentacijom vezanom za provođenje postupaka nabave (zahtjeva za pokretanje bagatelne nabave, odluka o pokretanju postupka nabave, poziva za dostavu ponude, ponuda ponuditelja, zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda, odluka o odabiru, dokaza o isporuci), nema evidencija ugovora te se ulazni računi ne mogu povezati s određenim predmetom nabave. Društvo nema podatke o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga na temelju narudžbenica za 2013. i 2014. Zbog navedenog nema pisanih dokaza da je nabava obavljena u najboljem interesu vlasnika Društva. Stoga se Državni ured za reviziju u tom dijelu suzdržava od davanja ocjene učinkovitosti sustava javne nabave. U preostalom pretežitom dijelu, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je sustav javne nabave u Društvu bio učinkovit, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- pravodobno donositi planove nabave, odnosno prije početka poslovne godine na koju se odnose, objavljivati planove te izmjene planova nabave na mrežnim stranicama Društva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- pratiti ostvarenje plana u skladu s internim aktom
- potrebe za nabavom primjereno obrazložiti i opravdati
- pribaviti dokumentaciju i pisane dokaze na koji način je obavljeno istraživanje tržišta i pribavljene informacije o radovima, robama i uslugama koje Društvo namjerava nabaviti
- osigurati potpune i točne podatke o provedenim postupcima bagatelne nabave roba, radova i usluga
- voditi računa o usklađenosti stvarnih i objavljenih podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave

- uspostaviti središnje mjesto čuvanja i pohrane dokumentacije o bagatelnoj nabavi te odrediti rok čuvanja predmeta nabave
- pratiti izvršenje ugovora.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se izvršenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva sa zakonima i drugim propisima, ušteda sredstava te transparentnost i učinkovitost sustava javne nabave.