



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA NABAVA U DRUŠTVU
ZRAČNA LUKA ZADAR D.O.O.

Zadar, travanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	3
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV.	JAVNA NABAVA	4
V.	NALAZ	10
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/15-10/39
URBROJ: 613-15-16-6

Zadar, 19. travnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE U
DRUŠTVU ZRAČNA LUKA ZADAR 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 javne nabave u društvu Zračna luka Zadar 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 9. studenoga 2015. do 19. travnja 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije bila je provjera provedbe postupaka javne nabave u Društvu, što je obuhvatilo proces planiranja javne nabave, provedbu postupaka javne nabave, sustav kontrola koje prate izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga te usklađenost provođenja javne nabave sa zakonima i drugim propisima.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 1994., a preoblikovano u društvo s ograničenom odgovornošću 1999. Temeljni kapital iznosi 106.820.000,00 kn. Članovi Društva su Republika Hrvatska koja sudjeluje u temeljnom kapitalu s 55,0 %, Zadarska županija 20,0 %, Grad Zadar 20,0 % i Općina Zemunik Donji s 5,0 %. Društvo je pravna osoba od posebnog državnog interesa (Narodne novine 144/10, 16/14, 55/15 i 105/15) i obveznik je primjene Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10). Sjedište Društva je u Zemunik Donjem, Ulica I br. 2/A. Koncem 2013. Društvo je imalo 112 zaposlenika, koncem 2014. imalo je 103, a koncem 2015. imalo je 109 zaposlenika.

Predmet poslovanja Društva su: usluge u zračnom prometu, trgovini i ugostiteljstvu, prijevoz putnika, skladištenje robe, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, promidžba, zastupanje stranih osoba, poslovi međunarodnog otpremništva, međunarodni prometno-agencijski poslovi, poslovi posredovanja i zastupanja, konsignacijski poslovi te turistička djelatnost.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine zakonski predstavnici udjelničara u Društvu. Nadzorni odbor ima pet članova koje imenuje Skupština. Od veljače 1999. do listopada 2013. predsjednica Uprave bila je Katica Pupiće-Bakrač, a od studenoga 2013. predsjednica Uprave je Irena Ćosić.

U studenome 2009. Vlada Republike Hrvatske donijela je Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. - 2012. Društvo je, u siječnju 2010., usvojilo Akcijski plan za provođenje antikorupcijskog programa i dostavilo ga tadašnjem Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture. Pored tima za pripremu i provođenje antikorupcijskog programa (predsjednica uprave i nadzorni odbor) imenovani su službenik za informiranje, povjerenik za etiku i osoba za nepravilnosti. Društvo je u svibnju 2013. izradilo Akcijski plan za provedbu antikorupcijskih mjera u 2013., kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi njihova izvršenja. Navedeni plan, između ostalog, sadrži izvješćivanje javnosti o poslovanju, transparentnosti pri postupcima nabave roba i usluga te pravu na pristup informacijama Društva. Ostvareni su postavljeni ciljevi kao što su jačanje integriteta (prilikom izrade dokumentacije vezane uz postupke javne nabave od ponuditelja traži se potpisana izjava o integritetu, odnosno u ugovore se ugrađuje klauzula o integritetu – načelo savjesnosti i poštenja), odgovornosti i transparentnosti u radu te stvaranje preduvjeta za sprječavanje korupcije na svim razinama i afirmacija pristupa nulte stope tolerancije na korupciju. Plan se nastavio provoditi i u 2014. Zapisnik o praćenju provedbe zadataka, odnosno ciljeva Akcijskog plana sastavljen je u travnju 2015.

Na mrežnoj stranici Društva, između ostalog, objavljeni su etički kodeks, disciplinski pravilnik te misija i vizija Društva. Misija Društva je zadovoljavanje javnih potreba kroz odvijanje redovitog i sigurnog putničkog i teretnog zračnog prometa te suradnja s lokalnom zajednicom u cilju povezanosti regije sa što većim brojem europskih destinacija.

Vizija Društva je značajnim ulaganjima u infrastrukturu udovoljiti modernim zahtjevima zračnog prijevoza, daljnji razvoj infrastrukture i tehnologija u cilju rasta prometa do maksimalne iskoristivosti svih kapaciteta te suradnja s lokalnom zajednicom na promidžbi regije što potiče razvoj novih linija i značajno pridonosi kvaliteti turizma u regiji.

U veljači 2015. Hrvatski sabor donio je Strategiju suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. godine, a u srpnju 2015. Vlada Republike Hrvatske Akcijski plan za 2015. i 2016. U Strategiji je, između ostalog, navedeno da je cilj Strategije spriječiti korupciju, odnosno upravljati njezinim rizicima, da je javna nabava jedno od najkritičnijih gospodarskih aktivnosti s obzirom na korupcijske rizike te da u odnosu na provedbu Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) postoje rizici u svim fazama postupka javne nabave. Također, navedeno je da troškovi javne nabave u području prometne infrastrukture mogu biti iznimno visoki, a samim time i potencijalni uzročnici nezakonitih radnji. Država ulaže velika sredstva u prometnu infrastrukturu, stoga je nužno osigurati transparentnost ulaganja.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

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

Sustav nabave ocjenjuje se 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 javne 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 određena su na temelju broja zaključenih ugovora o nabavi, objavljenih napisa u medijima te interesa javnosti za uspostavljanje učinkovitog sustava javne nabave Društva, koje je u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave te zaštita interesa Društva.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

U fazi planiranja revizije revizori su pribavili informacije o načinu na koji sustav nabave funkcionira. Usporedili su 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, revizori su provjerili jesu li zaposlenici zaduženi za nabavu i drugi sudionici sa svim ponuditeljima jednako postupali. Istražili su moguće sumnje na neprimjerenu provedbu ili neusklađenost sa zahtjevima sustava nabave. Za odstupanja od pravila i procedura postupaka nabave identificirana tijekom obavljanja revizije, revizori su provjerili jesu li prijavljena i riješena na odgovarajući način. Provjerili su je li bilo žalbi na postupke nabave i kako su riješene. Izravnim dokaznim postupcima su ispitali zapise i dokumentaciju kako bi provjerili dobavljače 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 je značajan proces u poslovanju Društva, a unaprjeđenje sustava javne nabave ima izravan utjecaj na ekonomičnost, učinkovitost i zakonitost provedbe postupaka javne nabave.

Za provedbu postupaka javne nabave Društvo je donijelo Pravilnik o nabavi robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn (dalje u tekstu: Pravilnik o bagatelnoj nabavi) i Uputu o postupanju s poslovnom i radnom dokumentacijom.

Planiranje javne nabave

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 koji na nabavu utječu. Planiranje nabave započinje izradom plana poslovanja za tekuću godinu (koji, između ostalog, obuhvaća plan investicija i plan ukupnih rashoda) na način da organizacijske jedinice (sektori, odjeli i službe) pri izradi plana utvrđuju potrebe, analiziraju tržište, ispituju opravdanost nabave prema vrsti, količini roba, radova i usluga te utvrđuju stvarne potrebe neophodne za odvijanje poslovnih procesa i usklađuju ih s prijedlogom plana poslovanja.

Uprava Društva donijela je, a nadzorni odbor usvojio plan poslovanja za 2013., 2014. i 2015. Planovi poslovanja sastavljeni su u funkciji ostvarenja ciljeva poslovanja utvrđenih Studijom razvoja Društva iz siječnja 2005., Strategijom razvoja Zadarske županije 2011. - 2013. te Strategijom razvoja Grada Zadra 2013. - 2020.

Spomenutom studijom utvrđene su tri razvojne etape Društva, a od 2011. do 2015. planirano je proširenje površina za stajanje zrakoplova (stajanke), ulaganje u paralelne i tri ulazno/izlazne (poprečne) staze za vožnju, zgradu robnog prometa te putničku zgradu.

Plan nabave proizlazi iz plana poslovanja. Sastavlja ga Sektor komercijale, a odobrava Uprava Društva.

Organizacijske jedinice kod izrade prijedloga plana poslovanja izrađuju prijedlog plana pokretanja zahtjeva za nabavu i plana ugovaranja te ih dostavljaju Sektoru komercijale koji ih objedinjava na razini Društva. Potrebe za nabavom su primjereno obrazložene i opravdane. Sektor komercijale pri izradi plana nabave, analizom ostvarenja plana nabave dodatno ispituje opravdanost nabave prema vrsti i količini roba, radova i usluga. Procijenjenu vrijednost nabave utvrđuju organizacijske jedinice na način da utvrđene potrebe količina roba, radova i usluga vrijednosno iskazuju kroz cijenu. Utvrđivanje cijene obavlja se na temelju saznanja o stvarnim, tržišnim cijenama dobivenim u ranijim sličnim ili jednakim postupcima javne nabave, istraživanjem tržišta, analizom planskih cijena iz ranijih planskih razdoblja, rokova nabave, postupaka nabave i rokova provedbe, odnosno prilagođavajući procijenjenu vrijednost objektivnim okolnostima zbog realnijeg iskazivanja. Nema pisanih dokaza kako je Društvo istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti. Sektor komercijale utvrđuje vanjske i unutarnje rizike nabave. Unutarnji rizici nastoje se minimalizirati redovitom edukacijom ovlaštenih predstavnika Društva u području javne nabave. Utvrđeni rizici se primjerice odnose na neodgovarajuću tehničku dokumentaciju (troškovnik, specifikacija, uvjeti tehničke sposobnosti), nepravodoban početak i završetak postupka javne nabave te rizik ljudske pogreške. Planom nabave utvrđeni su prioriteti te rokovi u kojima treba pokrenuti postupak nabave. Organizacijske jedinice obvezne su poštivati utvrđene planirane rokove nabave u cilju osiguranja normalnog odvijanja svih poslovnih procesa. Pravilnikom o bagatelnoj nabavi, između ostalog, utvrđene su obveze i odgovornosti sudionika u procesu planiranja javne nabave.

Pravilnikom o bagatelnoj nabavi utvrđeno je da se o sukobu interesa na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Društvo je pribavljalo izjave o nepostojanju sukoba interesa od svih zaposlenika uključenih u postupke nabave. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je na mrežnim stranicama objavilo da ne postoje gospodarski subjekti s kojima ne smije zaključivati ugovore zbog sprečavanja sukoba interesa.

Planovi nabave za 2013., 2014. i 2015. objavljeni su na mrežnim stranicama Društva i sadrže propisane elemente. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Društvo je donosilo izmjene planova nabave za navedene godine, a sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan nisu vidljivo naznačene.

Priprema i provedba postupaka iz plana nabave započinje internom odlukom naručitelja o početku javne nabave koja, između ostalog, sadrži i podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave te procijenjenoj vrijednosti nabave. Uvidom u interne odluke utvrđeno je da pri nabavi radova na rekonstrukciji i nadogradnji rasvjetne stajanke, dodatnih radova za pojačano održavanje, sanaciju kritičnih površina staze za vožnju „G“ i „K“ i glavne stajanke te usluga opskrbe električne energije i prijevoza zaposlenika Društva spomenuti podaci nisu u potpunosti usklađeni s podacima iz plana nabave.

Za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 26.964.500,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 11.360.437,00 kn što čini 42,1 % planirane vrijednosti nabave. Nabava roba, radova i usluga za 2014. planirana je u vrijednosti 36.862.840,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 9.831.187,00 kn, što čini 26,7 % planirane vrijednosti nabave. Za 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 34.033.600,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 4.860.067,00 kn, što čini 14,3 % planirane vrijednosti nabave. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, odstupanja između planiranih i realiziranih vrijednosti nabave nastala su jer je Društvo očekivalo da će Ministarstvo obrane Republike Hrvatske sudjelovati u troškovima sanacije dijela površina zračne luke u zajedničkom vlasništvu te da će više sredstva dobiti od nadležnog ministarstva.

Upravljanje postupcima javne nabave

Postupci javne nabave propisani su odredbama Zakona o javnoj nabavi, drugim propisima koji uređuju područje javne nabave te Pravilnikom o bagatelnoj nabavi i drugim internim aktima Društva.

Pravilnikom o bagatelnoj nabavi uređeno je pokretanje postupka nabave, provođenje postupka nabave te obveze i odgovornosti sudionika u postupku nabave.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2015. utvrđeno je da služba komercijalnih poslova u okviru Sektora komercijale obavlja poslove istraživanja tržišta, pripreme i provođenja postupaka nabave, odnosno na temelju dostavljenog zahtjeva pokreće postupak nabave, sastavlja prijedloge odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika, dokumentacije za nadmetanje i ugovora. Sistematizacijom radnih mjesta u službi komercijalnih poslova predviđena su radna mjesta za četiri zaposlenika, a tijekom 2015. bilo je tri zaposlenika. Zaposlenicima odgovornima za provedbu postupaka javne nabave osigurana je potrebna izobrazba, a jedan zaposlenik ima važeći certifikat iz područja javne nabave.

Postupak nabave pokreće organizacijska jedinica slanjem zahtjeva/upita za pokretanjem postupka nabave Sektoru komercijale, odnosno službi komercijalnih poslova. Ukoliko se nabava roba, radova ili usluga ponavlja svake godine, zahtjev za pokretanje nabave treba dostaviti najkasnije u roku 60 dana prije isteka prethodnog ugovora. Uprava Društva donosi odluku o početku postupka nabave, koja sadrži: naziv predmeta nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave (bez poreza na dodanu vrijednost), podatke o ovlaštenim predstavnicima Društva koji provode postupak te njihovim obvezama i ovlastima (izrađuju i šalju poziv na dostavu ponuda gospodarskim subjektima te objavljuju pozive za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva, otvaraju ponude, provode postupak pregleda i ocjene ponuda, izrađuju zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda te odabiru najpovoljniju ponudu u skladu s kriterijem za odabir ponude, izrađuju odluku o odabiru/poništenju, dostavljaju pisanu obavijest o rezultatima nabave ponuditeljima i pripremaju ugovor o nabavi). O potrebi nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, za koju ne postoji zakonska obveza unošenja u plan nabave, druge organizacijske jedinice informiraju Sektor komercijale najčešće telefonskim putem ili elektronskom poštom.

Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn služba komercijalnih poslova šalje pozive za dostavu ponuda.

Dokumentacija za nadmetanje sastavljena je na jasan, razumljiv i nedvojben način da omogući podnošenje usporedivih ponuda, osim u pojedinim slučajevima u kojima su zainteresirani gospodarski subjekti tražili dodatna pojašnjenja (upiti vezani uz tražene tehničke uvjete predmeta nabave), a na njihova pitanja dani su odgovori bez odlaganja i na jednak način. Sastavlja se zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda koji sadrži podatke o nazivu i sjedištu Društva, predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, podatke o danu slanja poziva i roku za dostavu ponuda, datumu i satu otvaranja ponuda te početku postupka pregleda i ocjene ponuda, imenima ovlaštenih predstavnika naručitelja, dokazu sposobnosti i analitičkom prikazu ponuda, odnosno detaljnu usporedbu ispunjenih uvjeta traženih u dokumentaciji za nadmetanje (cijena ponude bez i s porezom na dodanu vrijednost, jamstvo ako je traženo, analiza ponuda vezano za ispunjenje zahtjeva u pogledu opisa predmeta nabave i tehničkih specifikacija, rangiranje valjanih ponuda prema kriteriju za odabir) te dokaze i razloge isključenja pojedinih ponuda, naziv ponuditelja s kojim će se zaključiti ugovor, prijedlog odgovornoj osobi naručitelja za donošenje odluke o odabiru/poništenju s obrazloženjem. Odluku o prihvaćanju zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda i odluku o odabiru najpovoljnije ponude donosi uprava Društva. Dokumentacija za nadmetanje, odnosno svi dokumenti u vezi postupaka javne nabave numerirani su i arhiviraju se u službi komercijalnih poslova u okviru Sektora komercijale, čime je osigurana povjerljivost informacija sadržanih u dokumentaciji za nadmetanje i ograničen pristup dokumentaciji. Pri donošenju odluka o izboru najpovoljnije ponude razmatraju se informacije o ranijim nabavama od određenih dobavljača. Odluka o izboru najpovoljnije ponude odgovarajuće je dokumentirana i obrazložena, osim u slučajevima korištenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. U pojedinim slučajevima o rezultatima nadmetanja ponuditelji i šira javnost nisu obaviješteni u zakonskom roku.

U tablici broj 1 se daju podaci o ukupnoj vrijednosti javne nabave i vrijednosti nabave s obzirom na vrstu provedenih postupaka u Društvu od 2013. do 2015., prema podacima iz Registra o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Tablica broj 1

Javna nabava od 2013. do 2015.

u kn

Redni broj	Godina	Ukupna vrijednost javne nabave (u kn)	Vrijednost nabave po provedenim otvorenim postupcima (u kn)	Udjel u % (3/2)	Vrijednost nabave po provedenim pregovaračkim postupcima (u kn)	Udjel u % (5/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	2013.	6.769.027,00	6.539.127,00	96,6	229.900,00	3,4
2.	2014.	16.198.719,00	10.669.865,00	65,9	5.528.854,00	34,1
3.	2015.	4.859.617,00	4.859.617,00	100,0	0,00	-
Ukupno		27.827.363,00	22.068.609,00	79,3	5.758.754,00	20,7

Od ukupno provedenih postupaka javne nabave revizijskim uzorkom za 2013. obuhvaćeno je 6.084.536,00 kn ili 89,9 % vrijednosti javne nabave, za 2014. obuhvaćeno je 14.121.953,00 kn ili 87,2 %, dok je za 2015. obuhvaćeno 4.625.586,00 kn ili 95,2 %.

Vrijednosno najznačajnije nabave u promatranom razdoblju odnose se na nabavu radova na pojačanom održavanju i sanaciji kritičnih površina i glavne stajanke (prva i druga faza) u iznosu 8.234.972,00 kn, usluga zaštitnog pregleda putnika, osoblja, ručne prtljage, parkirališta i nadziranog dijela na zračnoj luci u iznosu 7.616.621,00 kn, radova na rekonstrukciji i nadogradnji rasvjete stajanke u iznosu 2.894.266,00 kn te sanaciji manevarske površine (staze za vožnju) u iznosu 2.340.880,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U promatrane tri godine od ukupno 30 provedenih postupka poništeno je šest postupaka (u 2013. dva te četiri u 2014.). Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je dvije žalbe ponuditelja odbacila, dvije žalbe odbila kao neosnovane, kod dva postupka javne nabave donijela je odluke o poništenju odluke o odabiru, dok je u jednom postupku ugovor sporazumno raskinut.

Na temelju izabranog revizijskog uzorka utvrđeno je da je pri nabavi roba, usluga i radova najčešće korišten otvoreni postupak javne nabave, a kriterij odabira ponude bila je najniža cijena.

Od pregledanih 14 predmeta javne nabave, kod pet je produljen rok za dostavu ponuda zbog izmjena i dopuna dokumentacije za nadmetanje (mijenjao se tekst troškovnika, zatražena je dostava police osiguranja, dopuna tehničkih i stručnih sposobnosti), od sedam do 48 dana, što je utjecalo na produljenje provedbe postupaka javne nabave.

Zaštita interesa Društva

Pravilnikom o bagatelnoj nabavi određeno je da Sektor komercijale provodi postupak bagatelne nabave i zaključuje ugovor o nabavi s odabranim ponuditeljem koji mora biti u skladu s uvjetima određenim u pozivu za dostavu ponuda. Ugovorne strane izvršavaju ugovor o nabavi u skladu s uvjetima određenim u pozivu za dostavu ponuda i odabranom ponudom.

Organizacijska jedinica koja je iskazala potrebu za određenom nabavom obvezna je pratiti i kontrolirati izvršenje ugovora o nabavi, a na odgovornost ugovornih strana za ispunjenje obveza iz ugovora primjenjuju se odgovarajuće odredbe Zakona o obveznim odnosima.

Svi sudionici u postupku nabave robe, usluga ili radova dužni su u okviru svoga djelokruga rada pratiti izvršenje ugovora od zaključenja do realizacije te poduzimati potrebne radnje u cilju izvršenja ugovora u skladu s ugovorenim uvjetima, rokovima, cijenom, tehničkim uvjetima, ugovornim specifikacijama i drugom dokumentacijom. Ugovor nakon zaključivanja zaprima pravna služba te po jedan primjerak dostavlja organizacijskoj jedinici koja ima potrebu za nabavom, službi komercijalnih poslova gdje se pohranjuje uz predmet javne nabave dok se dva primjerka ugovora dostavljaju drugoj ugovornoj strani. Organizacijska jedinica prati provedbu i kontrolu izvršenja ugovora prema vrsti, jedinici mjere, količini i roku te je odgovorna za realizaciju plana poslovanja i osiguranih sredstava za nabavu. Nabava je obavljena od izabranih dobavljača, odnosno izvoditelja radova prema ugovorenim količinama i cijenama. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama odnosno nije bilo značajnih promjena u uvjetima ugovora kojima su omogućeni duži rokovi isporuke i/ili više cijene roba, radova i usluga. Društvo je odredbama ugovora uredilo postupanja u vezi s pitanjem odgovornosti za nedostatke i naknadu štete te rizicima i načinima njihova upravljanja ugovaranjem ugovornih kazni, naknada šteta, sredstava osiguranja i jamstvenih rokova pri nabavi roba, radova i usluga.

Za slučaj kašnjenja roka izvođenja radova te isporuka roba i usluga ugovarane su kazne (do najviše 5,0 % ugovorene cijene). Kao sredstva osiguranja ugovornih obveza pribavljane su bankarske garancije i zadužnice na iznos do 10,0% vrijednosti ugovora bez poreza na dodanu vrijednost s rokom valjanosti za cijelo vrijeme jamstvenog roka. Plaćanja su obavljana u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Za dodatne radove, provedeni su novi postupci nabave i zaključivani su dodaci ugovoru. Izvršenje ugovora o izvođenju radova Društvo prati putem predstavnika, odnosno nadzornog inženjera, koji o tijeku izgradnje vodi građevinski dnevnik i obavlja kontrolu kvalitete izvedenih radova. Izvoditelj radova odnosno odgovorna osoba obavještava se o eventualnim nepravilnostima, kako bi se ispravile tijekom izvođenja radova. Nakon obavljenih radova potpisuje se primopredajni zapisnik. Nadzorni inženjer je supotpisnik primopredajnih zapisnika, kao i koordinator pripremnih aktivnosti i organizacije uspješnog tehničkog pregleda građevine.

Kod isporuke robe u skladište, skladištar ugostiteljstva, avio prodaje i trgovine kontrolira količinu robe i provjerava je li u skladu s otpremnicom i ugovorom, a ovlaštena osoba Društva pregledava robu te utvrđuje odgovara li pristigla roba ugovorenoj, o čemu se sastavlja zapisnik. Nakon pregleda roba se zaprima u skladište. Tijekom nabave robe, odnosno usluge ovlaštena osoba prati izvršenje ugovora i ako je potrebno daje primjedbe na specifikacije, kontrolira kvalitetu i količinu robe. Služba komercijalnih poslova i organizacijska jedinica koja ima potrebu za nabavom prate obavlja li se nabava u skladu s ugovorenim rokovima. Nakon dostave robe i obavljenih usluga potpisuje se zapisnik o primopredaji robe, odnosno o obavljenoj usluzi. Društvo ocjenjuje način na koji je obavljena nabava od izabranih dobavljača. Kod ponavljajućih postupaka javne nabave važan faktor pri ocjenjivanju su prethodna iskustva s različitim dobavljačima s obzirom na ispunjenje ugovornih obveza. Također, Društvo ima uspostavljenu proceduru ocjene dobavljača na temelju norme ISO 9001:2008, odnosno značajniji dobavljači ocjenjuju se prema utvrđenim parametrima (održavanje kvalitete, poštivanje rokova isporuke i količina, osiguranje potrebne dokumentacije, cijena, način plaćanja, rokovi plaćanja). Svaki parametar pojedinačno se ocjenjuje, a na temelju ukupne ocjene sastavljaju liste dobavljača.

Prema odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele nadzorni odbor treba osnovati komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja podrške računovodstvu društva te uspostave dobre i kvalitetne interne kontrole u društvu. Komisija za reviziju sastavlja se od nezavisnih osoba (najmanje tri člana) od kojih najmanje jedan mora imati ekspertna znanja i biti iskusniji u računovodstvenoj materiji, reviziji i financijskom upravljanju. Komisija treba imati otvorenu i neograničenu komunikaciju s upravom i nadzornim odborom, a za svoj rad odgovara nadzornom odboru. S nezavisnim revizorom komisija treba raspraviti o primjeni propisa, metodama procjene rizika i rezultatima, visoko rizičnim područjima djelovanja te uočenim većim nedostacima i značajnim manjkavostima u unutarnjem nadzoru. Nadzorni odbor Društva nije osnovao spomenutu komisiju. Društvo, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15 i 134/15) i Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05, 139/08 i 144/12), angažira neovisno revizorsko društvo radi revizije godišnjih financijskih izvještaja i nadzora nad računovodstvenom politikom. Tom revizijom nisu obuhvaćeni postupci nabave.

V. NALAZ

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave (interna odluka o početku postupka nabave, tijek i pravodobnost provođenja postupaka javne nabave, dokumentacija za nadmetanje i obavještanje ponuditelja i javnosti o postupcima javne nabave) te zaštitu interesa Društva.

1. Planiranje javne nabave

1.1. Planovi nabave za 2013., 2014. i 2015. objavljeni su na mrežnim stranicama Društva i sadrže propisane elemente. Društvo je donosilo izmjene planova nabave za navedene godine, iz kojih nisu vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi, ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

Priprema i provedba postupaka iz plana nabave započinje internom odlukom naručitelja o početku javne nabave koja, između ostalog, sadrži i podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave te procijenjenoj vrijednosti nabave. Uvidom u interne odluke utvrđeno je da pri nabavi radova na rekonstrukciji i nadogradnji rasvjetne stajanke, dodatnih radova za pojačano održavanje, sanaciju kritičnih površina staze za vožnju „G“ i „K“ i glavne stajanke te usluga opskrbe električne energije i prijevoza zaposlenika Društva spomenuti podaci nisu u potpunosti usklađeni s podacima iz plana nabave.

Za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 26.964.500,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 11.360.437,00 kn što čini 42,1 % planirane vrijednosti nabave. Nabava roba, radova i usluga za 2014. planirana je u vrijednosti 36.862.840,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 9.831.187,00 kn, što čini 26,7 % planirane vrijednosti nabave. Za 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 34.033.600,00 kn, a zaključeni su ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 4.860.067,00 kn, što čini 14,3 % planirane vrijednosti nabave. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, odstupanja između planiranih i realiziranih vrijednosti nabave nastala su jer je Društvo očekivalo da će Ministarstvo obrane Republike Hrvatske sudjelovati u troškovima sanacije dijela površina zračne luke u zajedničkom vlasništvu te da će više sredstva dobiti od nadležnog ministarstva. Nema pisanih dokaza kako je Društvo istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja izmjena plana nabave sve izmjene i dopune vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže podatke u planu nabave te u internim odlukama o početku postupka nabave uskladiti radi lakše usporedbe i praćenja te više pozornosti posvetiti izradi plana nabave. Državni ured za reviziju predlaže pribavljati pisane dokaze o istraživanju tržišta nabave i što je moguće više informacija o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti.

2. Upravljanje postupcima nabave

2.1. Postupci javne nabave propisani su odredbama Zakona o javnoj nabavi, drugim propisima koji uređuju područje javne nabave te internim aktima Društva. Kod upravljanja postupcima javne nabave nepravilnosti se odnose na interne odluke o početku postupka nabave, tijek i pravodobnost provođenja postupaka nabave, dokumentaciju za nadmetanje te obavještanje ponuditelja i javnosti o postupcima javne nabave.

- Interna odluka o početku postupka nabave

Društvo je internim odlukama o početku postupka javne nabave, između ostalog, imenovalo ovlaštene predstavnike i određivalo njihove obveze i ovlasti u postupku javne nabave. Odredbama članaka 24. i 89. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da pripremu i provedbu postupka javne nabave obavljaju ovlašteni predstavnici naručitelja pri čemu najmanje jedan ovlašten predstavnici naručitelja mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave te da ponude otvaraju najmanje dva ovlaštena predstavnika naručitelja. Uvidom u interne odluke te zapisnike o javnom otvaranju ponuda utvrđeno je da u postupcima za nabavu usluge opskrbe električnom energijom te prijevoza zaposlenika Društva od tri člana povjerenstava navedenih u internim odlukama o početku postupaka nabave niti jedan član nije posjedovao važeći certifikat u području javne nabave. Provedbu postupaka nabave radova na sanaciji manevarske površine – staze za vožnju „A“, „H“ i „F“, usluge opskrbe električnom energijom te prijevoza zaposlenika obavljale su osobe koje nisu imenovane ovlaštenim predstavnicima.

Državni ured za reviziju predlaže internom odlukom o početku postupka nabave imenovati najmanje jednog člana povjerenstva koji posjeduje važeći certifikat u području javne nabave. Predlaže da provedbu postupaka nabave obavljaju imenovani predstavnici Društva.

- Tijek i pravodobnost provođenja postupaka javne nabave

Od pregledanih 14 predmeta javne nabave, s obzirom na tijek i pravodobnost provedbe postupaka javne nabave kod tri predmeta nabave utvrđene su nepravilnosti.

Društvo je za radove na rekonstrukciji i nadogradnji rasvjete stajanke objavilo poziv za nadmetanje u siječnju 2013. Nakon otvaranja, odnosno pregleda i ocjene te odabira najpovoljnije ponude, u veljači 2013., umjesto odluke o odabiru donesena je odluka o poništenju postupka. Društvo je poništilo postupak pozivajući se na odredbu članka 100. stavka 4. točke 1. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su naručitelju postale poznate okolnosti zbog kojih ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave da su bile poznate prije. Stoga je, prema odredbi članka 101. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, odluku o poništenju bez odgode trebalo dostaviti svim ponuditeljima, što nije učinjeno. Također, u odluci je navedeno da je Društvo primorano planirana sredstva preusmjeriti na ranije započeti postupak nabave kako bi se završio do kraja. U odluci nije obrazloženo koje okolnosti su postale poznate, a zbog kojih ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave da su bile poznate prije niti je vidljivo zbog čega je Društvo bilo primorano planirana sredstva preusmjeriti na ranije započeti postupak nabave te o kojem postupku nabave se radi.

Pri nabavi usluga prijevoza zaposlenika Društva od odabranog ponuditelja zatražena je dopuna ponude, odnosno dokumenta o solventnosti (BON-2) jer se dostavljeni odnosio na kraći period od traženog. Umjesto dopunjenog dokumenta, za period koji nedostaje do traženog, dostavljen je novi dokument (BON-2) koji se odnosi na period od šest mjeseci. Odredbom članka 92. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da pojašnjenje ili upotpunjavanje dokumenata ne smije rezultirati naknadnom zamjenom ili naknadnom dostavom traženih dokumenata, nego samo upotpunjavanjem već priloženih dokumenata. S obzirom da je odabrani ponuditelj naknadno dostavio novi dokument umjesto dopune postojećeg, proizlazi da je Društvo neutemeljeno ponudu ocijenilo valjanom.

Za nabavu dodatnih radova na rekonstrukciji i nadogradnji rasvjetne stajanke zaključen je ugovor u lipnju 2014., s rokom završetka deset dana od dana uvođenja u posao. Prema podacima iz građevinske knjige radovi su započeli u veljači, a završili u travnju 2014., odnosno prije provedenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju poništenja postupka iz razloga što su postale poznate okolnosti zbog kojih ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave da su bile poznate prije pokretanja samog postupka, obrazložiti koje su to okolnosti i odluku o poništenju dostaviti svim ponuditeljima bez odgode, pojasniti ili upotpunjavati dokumente te pravodobno provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Dokumentacija za nadmetanje

Odredbom članka 25. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama propisano je da zapisnik o pregledu i ocjeni inicijalnih i/ili konačnih ponuda koji naručitelj izrađuje u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, između ostalog, mora sadržavati posebne slučajeve i okolnosti iz članka 117. Zakona o javnoj nabavi koji opravdavaju korištenje ovog postupka. Od pregledanih 14 postupaka javne nabave Društvo je u četiri slučaja (dodatni radovi na rekonstrukciji i nadogradnji rasvjetne stajanke, sanacija oštećenja na manevarskoj površini i stajanci te pojačano održavanje, sanacija kritičnih površina staze za vožnju "G" i "K" i glavne stajanke) koristilo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda ne sadrže posebne slučajeve i okolnosti koji opravdavaju korištenje tog postupka.

Za nabavu dodatnih radova na sanaciji oštećenja na manevarskoj površini i stajanci, u 2013., proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave. Prema zapisniku o otvaranju ponuda otvaranje ponuda bilo je javno iako je odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano da naručitelj provodi javno otvaranje ponuda osim kod pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave.

U postupku nabave usluga izrade elaborata Master plan Zračne luke Zadar u 2014. te prijevoza zaposlenika Društva u 2015., uz osnovne ponude dostavljena je dopuna, odnosno izmjena odabrane ponude. U upisnik o zaprimanju ponuda nije upisana osnovna ponuda već samo izmjena ponude.

Odredbama članaka 14. i 17. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama, između ostalog, propisano je da se izmjena i/ili dopuna ponude dostavlja na isti način kao i osnovna ponuda s obveznom naznakom da se radi o izmjeni i/ili dopuni ponude. Izmjena i/ili dopuna ponude upisuje se u upisnik o zaprimanju ponuda te dobiva redni broj prema redosljedu zaprimanja.

Nakon objave postupaka javne nabave zainteresirani gospodarski subjekti su tražili dodatna pojašnjenja dokumentacije za nadmetanje, što se odnosilo na upite vezano uz tražene tehničke uvjete predmeta nabave. Od pregledanih 14 predmeta javne nabave, kod pet je produljen rok za dostavu ponuda zbog izmjena i dopuna dokumentacije za nadmetanje (mijenjan je tekst troškovnika, zatražena je dostava police osiguranja, dopuna tehničkih i stručnih sposobnosti), od sedam do 48 dana, što je utjecalo na produljenje provedbe postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupati s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama. Predlaže više pozornosti posvetiti izradi dokumentacije za nadmetanje na način da bude jasna, a u cilju smanjenja vremena provedbe postupaka nabave.

- Obavješćavanje ponuditelja i javnosti o postupcima javne nabave

Odredbom članka 125. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je sektorski naručitelj obavezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije dva mjeseca od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Za nabavu radova na pojačanom održavanju, sanaciji kritičnih površina staze za vožnju „G“ i „K“ i glavne stajanke, 2. faza u 2014. te nabavu usluga opskrbe električne energije i prijevoza zaposlenika Društva u 2015., ukupne nabavne vrijednosti 4.625.586,00 kn, obavijesti o sklopljenim ugovorima nisu objavljene. Za nabavu radova na rekonstrukciji i nadogradnji rasvjete stajanke i dodatnih radova na sanaciji oštećenja na manevarskoj površini i stajanci u 2013. te usluga izrade elaborata Master plan Zračne luke Zadar u 2014., ukupne nabavne vrijednosti 3.421.834,00 kn, obavijesti o sklopljenom ugovoru objavljene su do dva mjeseca kasnije od zakonom utvrđenog roka.

Obveza vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ažuriranja podataka najmanje svakih šest mjeseci te objave registra na mrežnim stranicama određena je odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi. Propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, iznos zaključenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, datum zaključenja i rok na koji je zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, naziv ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, konačni datum isporuke, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na mrežnim stranicama Društva. Društvo nije ustrojilo evidenciju plaćanja prema ugovorima. Podaci o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog nisu uneseni u registar čime nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže obavijesti o zaključenim ugovorima objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže ustrojiti evidenciju plaćanja prema ugovorima te u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o plaćanju konačnog iznosa po zaključenim ugovorima o javnoj nabavi.

3. Zaštita interesa Društva

- 3.1. Prema Kodeksu korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele nadzorni odbor treba osnovati komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja podrške računovodstvu društva te uspostave dobre i kvalitetne interne kontrole u društvu. Komisija za reviziju sastavlja se od nezavisnih osoba (najmanje tri člana) od kojih najmanje jedan mora imati ekspertna znanja i biti iskusniji u računovodstvenoj materiji, reviziji i financijskom upravljanju. Komisija treba imati otvorenu i neograničenu komunikaciju s upravom i nadzornim odborom, a za svoj rad odgovara nadzornom odboru. S nezavisnim revizorom komisija treba raspraviti o primjeni propisa, metodama procjene rizika i rezultatima, visoko rizičnim područjima djelovanja te uočenim većim nedostacima i značajnim manjkavostima u unutarnjem nadzoru. Nadzorni odbor Društva nije osnovao spomenutu komisiju.

Državni ured za reviziju predlaže osnivanje komisije za reviziju u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele.

Društvo je u očitovanju navelo da prihvaća činjenice opisane u točki Nalaz i da će postupiti prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE

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

Sektor komercijale sastavlja i prati ostvarenje plana nabave, a odobrava ga Uprava Društva. Prijedloge plana izrađuju organizacijske jedinice te ih dostavljaju spomenutom Sektoru koji ih objedinjava na razini Društva. Potrebe za nabavom su primjereno obrazložene i opravdane. Nema pisanih dokaza kako je Društvo istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti. Sektor komercijale utvrđuje vanjske i unutarnje rizike nabave. Pravilnikom o bagatelnoj nabavi utvrđeno je da se o sukobu interesa na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, a od svih zaposlenika uključenih u postupke nabave pribavljane su izjave o nepostojanju sukoba interesa. Društvo je donijelo planove nabave za 2013., 2014. i 2015. i izmjene planova za navedene godine, iz kojih nisu vidljivo naznačene sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan. Kod tri postupka nabave spomenuti podaci nisu u potpunosti usklađeni s podacima iz plana nabave.

Društvo je donijelo Pravilnik o bagatelnoj nabavi, kojim je uređeno pokretanje postupka nabave, provođenje postupka nabave te obveze i odgovornosti sudionika u postupku nabave. Za svaki postupak javne nabave donosilo je internu odluku o početku postupka kojom je, između ostalog, imenovalo ovlaštene predstavnike i određivalo njihove obveze i ovlasti u postupku javne nabave. Dokumentacija za nadmetanje sastavljena je na jasan, razumljiv i nedvojben način da omogući podnošenje usporedivih ponuda, osim u pojedinim slučajevima u kojima su zainteresirani gospodarski subjekti tražili dodatna pojašnjenja (upiti vezani uz tražene tehničke uvjete predmeta nabave), a na njihova pitanja dani su odgovori bez odlaganja i na jednak način. Sastavljena je detaljna i jasna analiza ponuda. Pri donošenju odluka o izboru najpovoljnije ponude razmatrane su informacije o ranijim nabavama od određenih dobavljača. Odluka o izboru najpovoljnije ponude odgovarajuće je dokumentirana i obrazložena, osim u slučajevima korištenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. O rezultatima nadmetanja ponuditelji i šira javnost u pojedinim slučajevima nisu obaviješteni u zakonskom roku (nije ustrojena evidencija plaćanja prema ugovorima odnosno podaci o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog nisu uneseni u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma). Rokovi, isporuke roba, obavljanja radova te pružanja usluga u pojedinim slučajevima nisu realno utvrđeni.

Nabava roba, radova i usluga obavlja se od izabраниh dobavljača, odnosno izvoditelja radova prema ugovorenim količinama i cijenama. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama odnosno nije bilo značajnih promjena u uvjetima ugovora kojima su omogućeni duži rokovi isporuke i/ili više cijene roba, radova i usluga. Društvo je odredbama ugovora uredilo postupanja u vezi s pitanjem odgovornosti za nedostatke i naknadu štete te rizicima i načinima njihova upravljanja ugovaranjem ugovornih kazni, naknada šteta, sredstava osiguranja i jamstvenih rokova pri nabavi roba, radova i usluga. Jamstva su pribavljena pravodobno i u skladu s ugovorom. Društvo je obavljalo plaćanja u skladu s odredbama ugovora. Za dodatne radove, provedeni su novi postupci nabave i zaključivani su dodaci ugovoru. Pri preuzimanju provjeravana je kvaliteta isporučene robe, radova i usluga. Ocjenjuje se način na koji je obavljena nabava od izabраниh dobavljača, s obzirom na njihovu sposobnost da isporuče robe, radove i usluge ugovorene kvalitete, u ugovorenim rokovima i po ugovorenim cijenama.

Neovisno revizorsko društvo obavlja reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Tom revizijom nisu obuhvaćeni postupci nabave. Komisija za reviziju nije osnovana.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da sustav javne nabave u Društvu nije bio učinkovit, te su potrebna značajna poboljšanja. Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- izmjene i dopune vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan, podatke u planu nabave te u internim odlukama o početku postupka nabave uskladiti radi lakše usporedbe i praćenja, više pozornosti posvetiti izradi plana nabave te pribavljati pisane dokaze o istraživanju tržišta nabave i što je moguće više informacija o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti
- internom odlukom o početku postupka nabave imenovati najmanje jednog člana povjerenstva koji posjeduje važeći certifikat u području javne nabave te provođenje postupaka nabave od strane imenovanih predstavnika Društva
- kod poništenja postupka javne nabave iz razloga što su postale poznate okolnosti zbog kojih ne bi došlo do pokretanja postupka javne nabave da su bile poznate prije pokretanja samog postupka, navesti koje su to okolnosti te odluku o poništenju bez odgode dostaviti svim ponuditeljima
- u provođenju postupaka nabave, umjesto dostavljanja novih dokumenata, pojasniti ili upotpuniti samo već priložene dokumente u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- pravodobno provoditi postupke javne nabave
- pri korištenju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda navesti posebne slučajeve i okolnosti koji opravdavaju korištenje tog postupka
- u upisnik o zaprimanju ponuda upisati osnovnu odnosno izmjenu i/ili dopunu ponude u skladu s odredbama Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama
- više pozornosti posvetiti izradi dokumentacije za nadmetanje kako se vrijeme provedbe postupka nabave ne bi nepotrebno produljivalo
- obavijesti o zaključenim ugovorima objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- ustrojiti evidenciju plaćanja prema ugovorima te u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o plaćanju konačnog iznosa po zaključenim ugovorima o javnoj nabavi
- osnovati komisiju za reviziju u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva s propisima i općim aktima kojima je uređena javna nabava, transparentnost u postupcima nabave, razina javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima te ušteda sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo pridonijeti većoj učinkovitosti sustava nabave.