



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NABAVA U DRUŠTVU
APARTMANI MEDENA D.D.

Split, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	3
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV.	NABAVA	4
V.	NALAZ	8
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI NABAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-10/36
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 5. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
NABAVE U DRUŠTVU APARTMANI MEDENA D.D.
ZA 2011. - 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je revizija učinkovitosti nabave u društvu Apartmani Medena d.d., Seget Donji (dalje u tekstu: Društvo) za 2011. - 2013.

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 su provedeni od 1. veljače do 5. lipnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), jer u obavljanju djelatnosti nema opći značaj i javne ovlasti, prihod stječe na tržištu, ima trgovački značaj, te nije korisnik državnog proračuna.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje turističkih usluga u apartmanskom naselju.

Predmet revizije su bile aktivnosti Društva vezane uz provedbu postupaka nabave. Nabava je jedna od osnovnih poslovnih funkcija svakog hotelskog poduzeća, od čijeg rada u velikoj mjeri ovisi njegova poslovna uspješnost.

Društvo je osnovano 1995., nakon izvršene pretvorbe u dioničko društvo i usklađenja s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11, 111/12 i 68/13). Temeljni kapital je upisan u sudskom registru u iznosu 229.612.800,00 kn i podijeljen je na 765 376 dionica nominalne vrijednosti 300,00 kn. Udjel Republike Hrvatske u temeljnom kapitalu je 527 560 dionica ili 68,9 % (Kapitalni fond d.d., zatvoreni investicijski fond u vlasništvu Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje). Društvo raspolaže s 260 apartmana (ukupno 1024 kreveta).

Koncem 2013. u okviru dioničke glavnice Društvo ima akumulirane gubitke u iznosu 57.332.755,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2011. iznosile su 83.799.501,00 kn, u 2012. iznosile su 92.392.233,00 kn, te u 2013. iznosile su 94.214.214,00 kn. Koncem 2013. kratkoročne obveze veće su za 88.526.111,00 kn od kratkotrajne imovine.

Društvo je od 2011. do 2013. bilo nelikvidno, te nije moglo plaćati dospjele kratkoročne obveze koje se odnose na obveze prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske nastale od 1996. do 2000. po osnovi danih jamstava za kredite poslovne banke i Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Koncem 2013. obveze prema Ministarstvu financija iznosile su 92.895.126,00 kn (glavnica 51.406.664,00 kn i kamate 41.488.462,00 kn). Uprava Društva je sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) predložila Nagodbenom vijeću plan financijskog restrukturiranja koji je usvojen na ročištu vjerovnika u listopadu 2013. Planom financijskog restrukturiranja je predviđeno podmiriti dug prema državi (Ministarstvu financija) zamjenom za zemljište na neizgrađenom dijelu apartmanskog naselja, a ostale obveze prema vjerovnicima u iznosu 617.324,00 kn podmiriti u roku od godine dana od početka važenja dokumenata predstečajne nagodbe. Ročište za zaključenje predstečajne nagodbe pred Trgovačkim sudom u Splitu je zakazano za 15. svibnja 2014.

Vlada Republike Hrvatske je u studenom 2009. donijela Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. - 2012., na temelju kojeg je direktor (uprava) u srpnju 2013. donio Akcijski plan za provođenje antikorupcijskih mjera. Akcijskim planom Društvo želi u cijelosti spriječiti moguću korupciju i smanjiti neučinkovitost, s ciljem nesmetanog i optimalnog ostvarivanja ciljeva, te je definirana vizija i misija Društva.

Analizom i procjenom rizika izloženosti korupciji, utvrđena su moguća područja rizika na korupciju, a između ostalog, predviđene su i mjere vezane uz postupke nabave. Na području nabave je predviđeno da, prilikom nabave roba u vrijednosti iznad 6.000.000,00 kn, te radova iznad 12.000.000,00 kn, ponuditelji trebaju potpisati izjavu o integritetu kojom jamče korektnost u postupku, kao i izostanak bilo kakve zabranjene prakse u vezi s postupkom nadmetanja, te izražavaju suglasnost s provedbom revizije cijelog postupka od strane neovisnih stručnjaka i prihvaćanjem odgovornosti i određenih sankcija ukoliko se krše pravila. Planirano je objavljivati informacije na mrežnoj stranici Društva o postupcima nabave te obavijesti o sklopljenim ugovorima.

Misija Društva je ostvarivanje boljih financijskih rezultata povećanjem profitabilnosti, te zadovoljenje različitih potreba gostiju podizanjem kvalitete usluga i poboljšanjem i proširenjem ponude. Vizija je stručnim osobljem, te podizanjem kvalitete usluge, postati prepoznatljiva turistička destinacija, koju će gosti rado odabrati ne samo u sezoni, već u predsezoni i postsezoni.

Ciljevi Društva su ostvarivanje pozitivnih rezultata poslovanja, produženje sezone, povećanje broja gostiju, postizanje bolje iskorištenosti kapaciteta, smanjenje ukupnih troškova poslovanja, povećanje prihoda, uređivanje 180 apartmana, zadržavanje kategorizacije, izgradnja polivalentnog igrališta, stavljanje u funkciju velikog nogometnog igrališta, podizanje razine kvalitete usluga, proširenje ukupne ponude dodatnim sadržajima, kako bi zadovoljili različite potrebe gostiju, dobivanje koncesije pomorskog dobra, koja će omogućiti kvalitetniju ponudu na pomorskom dobru, zadovoljavanje potreba i očekivanja domaćih i inozemnih gostiju i drugih korisnika usluga, kontinuirano educiranje i usavršavanje osoblja, ostvarivanje općeg zadovoljstva zaposlenika, jačajući brigu o njihovim potrebama, interesima i sposobnostima, kako bi zadržali i poboljšali njihovu motiviranost, učvršćivanje ugleda Društva korektnim i profesionalnim odnosima s korisnicima usluga, dobavljačima, medijima i javnošću, poticanje, kreiranje i aktivno sudjelovanje u razvoju lokalne samouprave i šireg okruženja, očuvanje okoliša, te ulaganje u uređenje hortikulture u okviru naselja.

Koncem 2011., 2012. i 2013. Društvo je imalo 66 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili utvrditi:

- postoje li jasne procedure u postupcima nabave od faze planiranja do stavljanja sredstava u uporabu
- jesu li nabavljene robe, radovi i usluge odgovarajuće kvalitete i jesu li nabavljene po najpovoljnijim cijenama
- je li uspostavljen učinkovit sustav kontrola u fazi planiranja i fazi provedbe ugovora
- je li postojala stvarna potreba za provedenu nabavu te
- jesu li nabavom roba, radova i usluga ostvareni ciljevi koji osiguravaju poboljšanje kvalitete, odnosno poboljšanje učinkovitosti Društva.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave, te praćenje izvršenja i provedbe ugovora za 2011., 2012. i 2013.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije, primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

U postupku revizije korištene su sljedeće metode prikupljanja dokaza: uvid u propise, stručne publikacije i druge dostupne materijale, uvid u poslovnu dokumentaciju Društva, intervju sa zaposlenicima, izravna zapažanja, te analiza dobivenih podataka.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Je li planiranje nabave dobro organizirano?
- Je li formalno (u pisanom obliku) određen način upravljanja postupcima javne nabave?
- Je li uspostavljen sustav kontrola koje prate izvršenje i primjenu ugovora te jesu li nabavljenim robama, uslugama i radovima ostvareni planirani ciljevi, odnosno poboljšana učinkovitost Društva?

IV. NABAVA

Nabava je jedna od osnovnih poslovnih funkcija svakog hotelskog poduzeća, od čijeg rada u velikoj mjeri ovisi njegova poslovna uspješnost. Cilj poslovanja službe koja se bavi nabavom u društvu koje se bavi turističkom djelatnošću je da na osnovi podataka o fizičkom opsegu pružanja usluga, normativima utroška osnovnih i drugih materijala, zalihama, veličini i kvaliteti priručnog skladišnog prostora i mogućnostima nabave, osigura opskrbu prodajnih mjesta robama i uslugama prema planu, utvrđenoj dinamici i prema optimalno planiranoj količini, a radi održanja kvalitete usluga te smanjenja troškova poslovanja. Pritom je od velike važnosti planiranje nabave roba i usluga.

Organizacijska jedinica koja se bavi nabavom u Društvu sastoji se od Odjela za nabavu, skladišta (skladište hrane, pića, potrošnog materijala, uredskog materijala) i skladišta maloprodaje (trgovina unutar naselja). Utvrđeni zadaci Odjela za nabavu su određivanje načina nabave, provedba postupaka nabave, analiza prikupljenih ponuda, zaključivanje ugovora i naručivanje roba u skladu s potrebama, te kontrola izvršavanja ugovora (cijene, rokovi isporuke). U Odjelu je zaposleno tri zaposlenika.

Planiranje nabave

Planiranje nabave je od velike važnosti za učinkovit sustav nabave. Kod procesa planiranja glavna polazišta su: analiza strukture buduće potražnje, analiza tržišta roba, usluga i kapitala, prijedlog menadžmentu za određenje strategijskih planova, ciljeva i zadataka, određenje taktičkih i operativnih planova nabave, izrada robnih bilanci po vremenskoj dinamici, kvantiteti i kvaliteti, te izbor najpovoljnijeg dobavljača.

Društvo nema pisane naputke kojima bi bile opisane procedure prigodom planiranja (tko je zadužen za sastavljanje plana nabave, u okviru koje organizacijske jedinice, tko odobrava plan nabave, prati li se i analizira ostvarenje plana, te donose li se izmjene plana nabave).

Planiranje nabave u Društvu je centralizirano. Odjel za nabavu donosi plan nabave (plan potreba za nabavu roba), analizira i prati izvršenje plana. Planovi nabave za 2011., 2012. i 2013. su sastavljeni u funkciji ostvarenja ciljeva plana poslovanja. Proces planiranja započinje zahtjevima voditelja odjela i odluka uprave - direktora Društva. Plan nabave je sastavljen na temelju analize troškova nabave iz prethodnog razdoblja, analize strukture buduće potražnje na turističkom tržištu, te analize tržišta roba, usluga i kapitala. Planom nabave su određeni prioriteti za nabavu, te vremensko razdoblje nabave. Društvo procjenjuje rizike za nabavu, a prema obrazloženju odgovorne osobe rizika za nabavu nema jer se nabava obavlja od dobavljača s kojima Društvo godinama uspješno posluje. Plan nabave je objavljen na web stranicama Društva.

Planom nabave planirana je nabava prehrambenih proizvoda (hrana), alkoholnih i bezalkoholnih pića, sredstva za čišćenje i pranje, uredskog materijala, tehničkog materijala za održavanje (elektromaterijal, bojleri, slavine i slično), osnovnih sredstva, sitnog inventara, tekstilnih proizvoda, radne odjeće, opreme za apartmane, te radova na investicijskom održavanju (uređivanje kupaonica u apartmanima).

Revizijom su obuhvaćene zalihe roba u skladištima iskazane na koncu 2011., 2012. i 2013. Zalihe hrane, pića, potrošnog materijala, tehničke robe u skladištu iskazane su po metodi FIFO (prvi ulaz – prvi izlaz), a zalihe hrane u pomoćnim skladištima iskazane su po prosječnoj cijeni. Koncem 2011. vrijednost iskazanih zaliha iznosila je 107.688,00 kn, u 2012. iznosila je 67.912,00 kn, te je na koncu 2013. iznosila 68.781,00 kn. Koeficijenti obrtaja zaliha (omjer poslovnih prihoda i zaliha) za 2011. iznosio je 115, za 2012. iznosio je 186, te je za 2013. iznosio 176. Utvrđeni koeficijenti ukazuju da Društvo upravlja zalihama na učinkovit način što utječe na smanjenje troškova poslovanja.

Društvo nema pisane procedure o politikama zaliha roba ni optimalnim zalihama roba.

Upravljanje postupcima nabave

Društvo nije donijelo interni akt o provedbi postupaka kojima bi se uredio način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave.

Zaposlenicima koji su odgovorni za provedbu postupaka nabave pružena je izobrazba na način da je osigurana stručna literatura, te se zaposlenici sami educiraju. U provedbi nabave Društvo nije koristilo usluge vanjskih stručnih suradnika. Pri nabavi roba, radova i usluga predmeti nabave su jasno i detaljno specificirani.

Za nabavu namirnica, uredskog materijala, potrošnog materijala, materijala za održavanje, osnovnih sredstava, sitnog inventara i tekstilnih proizvoda Društvo je raspisivalo javne natječaje, za radove na uređivanju kupaonica i za nabavu namještaja za opremanje prikupljane su ponude po pozivu, dok su usluge opskrbe električnom energijom, te usluge telefona i interneta ustupljene izravnom pogodbom.

Nakon donošenja plana nabave, početkom godine Društvo je na svojim web stranicama i u dnevnom tisku objavljivalo poziv za prikupljanje pisanih ponuda za nabavu određenih roba. Ponude su prikupljane za nabavu prehrambenih proizvoda (kruh, peciva i kolači; meso i suhomesnati proizvodi; riba i riblji proizvodi; mliječni proizvodi; konzervirano, smrznuto i svježe voće i povrće; prehrambena industrijske prerađevine i drugo), alkoholnih i bezalkoholnih pića, potrošnog materijala (sredstva za pranje i čišćenje, papirna konfekcija i drugo), uredskog materijala (kompjutorski papir, fotokopirni papir, računi, kuverte i drugo), materijala za održavanje (bojleri, vodokotlići, žarulje, prekidači i drugo), osnovnih sredstava, sitnog inventara (čaše, tanjuri, pribor za jelo i dr.), tekstilnih proizvoda (ručnici, stolnjaci) i radne odjeće.

Prema uvjetima iz natječaja, kriteriji za odabir ponuda su cijene, odnos cijena/kvaliteta, uvjeti i rok (beskamatnog) plaćanja, rok isporuke-pravodobnost isporuke, po potrebi interventna dostava roba i dosadašnja suradnja. Stručno povjerenstvo za odabir ponuditelja provodilo je analizu ponuda u skladu s kriterijima za odabir ponuda, te su odabrane najpovoljnije ponude. Na temelju prijedloga povjerenstva, uprava je s odabranim ponuditeljima zaključivala ugovore u skladu s ponudama (godišnji okvirni ugovori za nabavu po važećim cjenicima ponuditelja na dan isporuke).

Proces naručivanja robe obavlja se na način da Odjel za nabavu naručuje robu (na temelju iskazanih potreba od strane voditelja odjela (zahtjevnicom ili telefonski) od odabranih dobavljača, koji robu isporučuju uz odgovarajuću dokumentaciju (račun - otpremnica), u ugovorenom roku (24 sata ili prema dogovoru). Robu zaprima skladište uz popratnu dokumentaciju, te se obavlja knjigovodstvena evidencija zaprimljene robe (zadužuje se skladište, sastavlja skladišna primka). Skladište dostavlja Odjelu za nabavu račun – dostavnicu i skladišnu primku. Odjel za nabavu sustavno obavlja kontrolu količina, cijena i ostalih ugovoreni odredbi, analizira i prati ukupne troškove nabave, te o tome izvještava upravu. Nakon provjere, račun - otpremnica se šalje na protokol, te upravi na ovjeru, nakon čega se račun – otpremnica dostavlja u Odjel za nabavu koji dokumentaciju dostavlja u računovodstveno - financijsku službu Društva.

Za nabavu ostalih roba i usluga Društvo je odabir dobavljača provodilo na temelju prikupljenih ponuda po pozivu ili izravnom pogodbom.

Od 2011. do 2013. Društvo je uložilo u imovinu 2.294.089,00 kn, od čega u građevinske objekte 1.060.820,00 kn (uređivanje kupaonica u apartmanima, nabava aluminijskih prozora), opremu 30.634,00 kn (informatička i uredska oprema, kuhinjska oprema), te poslovni inventar i namještaj u iznosu 1.2012,635,00 kn (namještaj za apartmane, transportno vozilo, klima uređaji, tv uređaji, te druga imovina).

Za izvođenje radova na uređivanju kupaonica u apartmanima od 2010. do 2013. (ukupna ulaganja iznosila su 1.024.002,00 kn) Društvo je prikupljalo tri ponude. Ponude su prikupljane za uređivanje jedne kupaonice u skladu s financijskim mogućnostima. Društvo je svake godine ulagalo u uređivanje (ukupno 35 kupaonica). Odabrani su ponuditelji koji su ponudili najnižu cijenu. Kontrolu radova je obavljala odgovorna osoba iz Odjela za nabavu.

Nabava namještaja od 2010. od 2013. (ukupna ulaganja su iznosila 684.893,00 kn) obavljena je od dobavljača koji je na temelju prikupljenih ponuda izabran u 2004., kada su i započela ulaganja u opremanje apartmana. Prema izjavi direktora Društva, dobavljač namještaja za apartmane je istovremeno bio i kupac (kao turistička agencija koja je dovodila goste u smještajne kapacitete Društva), te je uvjetovao da se dio potraživanja od Društva naplati putem prijeba za isporučeni namještaj.

Ukupni materijalni troškovi za 2011. iznosili su 3.493.417,00 kn, za 2012. iznosili su 3.710.601,00 kn, te u 2013. iznosili su 3.033.924,00 kn. U strukturi materijalnih troškova vrijednosno najznačajniji su troškovi električne energije koji su od 2011. do 2013. iznosili 2.245.146,00 kn, telefona i interneta 415.899,00 kn, usluge revizije 263.000,00 kn, te održavanja informatičke opreme 243.475,00 kn. Za nabavu navedenih roba i usluga Društvo je odabiralo dobavljače izravnom pogodbom (električna energija, telefon i internet), prikupljanjem ponuda (usluge revizije) i javnim natječajem (usluge održavanja informatičke opreme – ugovor iz 2004.).

Praćenje izvršenja i provedbe ugovora

Revizijskim pregledom su obuhvaćeni vrijednosno najznačajniji ugovori za nabavu: namještaja za apartmane, prehrambenih proizvoda, alkoholnih i bezalkoholnih pića, te radova na uređivanju kupaonica u apartmanima. Utvrđeno je da se nabava roba i usluga obavlja u skladu s ugovorenim odredbama (cijene, količine, kvaliteta, rokovi isporuke).

Sustav kontrole postupaka nabave u Društvu je uspostavljen, a provodi je Odjel za nabavu (organizacijska jedinica koja se bavi nabavom). Odjel za nabavu sustavno prati izvršenje i provedbu ugovora, odnosno obavlja kontrolu količina iz računa s naručenim količinama, kontrolu kvalitete radova, roba i usluga, cijene, rokove dostave i ostalih odredbi iz ugovora.

Društvo nije zaključivalo dodatke ugovorima, jer nije bilo nabave dodatnih ili dopunskih radova, roba i usluga. Ugovorima nije predviđena kazna za dobavljače ukoliko ne izvrše obveze u ugovorenom roku. Uvidom u ispostavljene račune, te obrazloženje odgovorne osobe utvrđeno je da su dobavljači isporučivali robe, odnosno izvodili radove u roku koji je određen zahtjevom odgovorne osobe iz Odjela za nabavu.

Ugovorene cijene odabranih ponuditelja su u skladu s ponudama, te su manje od cijena drugih ponuditelja.

U Odjelu za nabavu se vodi evidencija zaključenih ugovora prema dobavljačima i razdoblju trajanja ugovora.

Društvo je ulaganjem u opremanje apartmana namještajem i uređenjem kupaonica u apartmanima poboljšalo kvalitetu usluge.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te praćenje izvršenja i provedbe ugovora.

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na planiranje nabave i upravljanje postupcima nabave.

1. Planiranje nabave

- 1.1. Planiranje nabave u Društvu je centralizirano, a Odjel za nabavu je nositelj izrade plana nabave. Društvo je od 2011. do 2013. donosilo plan nabave koji je sastavljen u funkciji ostvarenja ciljeva plana poslovanja. Proces planiranja započinje odlukom uprave - direktora Društva, te zahtjevima voditelja odjela. Plan nabave je izrađen na temelju analize troškova nabave iz prethodnog razdoblja, analize strukture buduće potražnje na turističkom tržištu, te analize tržišta roba, usluga i kapitala. Društvo nema pisane naputke kojima bi bile opisane procedure prigodom planiranja (tko je zadužen za sastavljanje plana nabave, u okviru koje organizacijske jedinice, tko odobrava plan nabave, prati li se i analizira ostvarenje plana, te donose li se izmjene plana nabave).

Koncem 2013. na zalihi je bilo robe u vrijednosti 68.781,00 kn. Na temelju utvrđenih koeficijenata obrtaja zaliha, utvrđeno je da se zalihama upravlja učinkovito što utječe na smanjenje troškova poslovanja. Društvo nema pisane procedure o politikama zaliha roba ni optimalnim zalihama roba.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja. Predlaže se donijeti pisane procedure o politikama zaliha roba i o optimalnim zalihama.

- 1.2. *Društvo u cijelosti prihvaća navode iz Nalaza. U očitovanju navodi da je u tijeku izrada pisanih procedura za planiranje i postupke nabave, te za politike zaliha roba i za optimalne zalihe.*

2. Upravljanje postupcima nabave

- 2.1. Prilikom nabave roba, radova i usluga Društvo provodi javni natječaj za prikupljanje ponuda, prikuplja ponude po pozivu i nabavlja robe i usluge izravnom pogodbom. Nabava namještaja za opremanje apartmana i usluga održavanja informatičke opreme obavljena je od dobavljača odabranih 2004. nakon objavljenog javnog natječaja (za održavanje informatičke opreme) i prikupljenih ponuda po pozivu (za namještaj za apartmane).

Društvo nema pisane procedure kojima bi se uredio način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati opravdanost nabave od dobavljača koji su odabrani u prethodnim godinama (u 2004.) i dobavljača odabranih izravnom pogodbom te na temelju analize tržišta postupcima nabave obuhvatiti što više ponuditelja kako bi se postigla što povoljnija cijena.

Nadalje, predlaže donijeti pisane procedure kojima bi se uredio način postupanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave.

2.2. *Društvo u cijelosti prihvaća navode iz Nalaza.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI NABAVE

Društvo je odgovorno za učinkovitu nabavu roba, radova i usluga.

Odjel za nabavu donosi plan nabave, analizira i prati izvršenje plana. Direktor Društva odobrava plan nabave. Prijedloge za plan nabave dostavljaju voditelji odjela. Plan nabave je sastavljen u funkciji ostvarivanja ciljeva poslovanja. Društvo procjenjuje rizike nabave i određuje prioritete nabave, te je planom nabave predviđena dinamika nabave i vremensko razdoblje nabave. Na temelju utvrđenih koeficijenata obrtaja zaliha, utvrđeno je da se zalihama upravlja učinkovito, što utječe na smanjenje troškova poslovanja. Društvo nema pisane naputke za postupke planiranja nabave, te naputke o politikama zaliha roba i o optimalnim zalihama.

Pri nabavi roba, radova i usluga Društvo provodi javni natječaj za prikupljanje ponuda, prikuplja ponude po pozivu i nabavlja robe i usluge izravnom pogodbom. Sastavlja detaljnu analizu ponuda, a kod odabira najpovoljnije ponude primjenjuje kriterije najniže cijene, odnos cijene i kvalitete, uvjeta i rokova (beskamatnog) plaćanja, rokova isporuke-pravodobnost isporuke, po potrebi interventna dostava roba i dosadašnje suradnje. Ugovore zaključuje u skladu s ponudama, a rokovi obavljanja radova, dostave robe i pružanja usluga su realno utvrđeni. Kontrole nabave su ustrojene i provodi ih Odjel za nabavu, međutim Društvo nema pisane procedure odnosno akt kojim bi uredilo način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave. Nabava namještaja i informatičkih usluga se obavlja od dobavljača odabranih 2004.

Odgovorna osoba iz Odjela za nabavu kontrolira izvršenje ugovora o nabavi, a nabava se obavlja od odabranog dobavljača u skladu s ugovorenim količinama i cijenama. Plaćanja dobavljačima se obavljaju u skladu s ugovorom. Vodi se evidencija ugovora. Kontrolu kvalitete izvedenih radova, isporučenih roba i usluga obavljaju odgovorne osobe iz Odjela za nabavu, a nabavljena roba i usluge se koriste za svrhe za koje su nabavljene. Praćenje postupaka nabave je uspostavljeno. Uvidom u ugovore i račune, te obrazloženjem odgovorne osobe utvrđeno je da su dobavljači obavljali isporuku roba i usluga, odnosno izvodili radove u ugovorenom roku, odnosno prema zahtjevu odgovorne osobe iz Odjela za nabavu. U ugovorima o nabavi nije ugovarana kazna za neizvršenje ugovora u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da sustav nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti pisane procedure za planiranje i postupke nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, provođenja postupaka nabave i kontrole izvršavanja ugovora
- donijeti pisane procedure o politikama zaliha i optimalnim zalihama
- analizirati opravdanost nabave od dobavljača odabranih u prethodnim godinama (u 2004.) i dobavljača odabranih izravnom pogodbom, te na temelju analize tržišta postupcima nabave obuhvatiti što više ponuditelja kako bi se postigla što povoljnija cijena.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka poboljšao sustav nabave Društva. Očekuje se da će učinci biti ostvareni kroz donošenje boljih poslovnih odluka, veću transparentnost u postupcima nabave, veću razinu odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima, te uštede sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo utjecati na povećanje učinkovitosti sustava nabave.