



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NABAVA U DRUŠTVU  
KAŠTELANSKI STAKLENICI D.D.

Split, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	3
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	3
IV.	NABAVA	4
V.	NALAZ	7
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI NABAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/13-10/6  
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 18. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI NABAVE  
U DRUŠTVU KAŠTELANSKI STAKLENICI 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 Kaštelanski staklenici d.d., Kaštel Štafilić (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 4. studenoga 2013. do 18. lipnja 2014.

## I. PREDMET REVIZIJE

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) jer je osnovano za obavljanje djelatnosti iz područja poljoprivredne proizvodnje i trgovine, koje imaju trgovački, industrijski značaj. Prema odredbi članka 5., stavka 1. točke 3. navedenog Zakona, javni naručitelji su, između ostalog, pravne osobe osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od slijedećih uvjeta: da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0 % ili da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe ili da više od polovice članova nadzornog odbora, uprave ili odgovarajućeg tijela za upravljanje te vođenje poslova imenuju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe.

Predmet revizije su bile aktivnosti Društva vezane uz provedbu postupaka nabave. Nabava predstavlja značajan dio gospodarstva, a unapređenje sustava nabave ima izravan utjecaj na ekonomičnost, efikasnost i zakonitost odvijanja postupaka nabave roba, radova i usluga.

U prosincu 2009. sastavljen je akcijski plan za provedbu Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu, kojeg je donijela Vlada Republike Hrvatske u studenome 2009. Između ostalog Antikorupcijskim programom su predviđene mjere vezane uz postupke javne nabave. U skladu s mjerama predviđenim spomenutim Antikorupcijskim programom na mrežnoj stranici Društva je objavljen izvještaj o praćenju provedbe Antikorupcijskog programa do travnja 2012. putem samoprocjene.

Društvo je nastalo pretvorbom društvenog poduzeća Staklenici s.p.o., Kaštel Štafilić, u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 83/92, 94/93, 2/94, 9/95 i 118/99 - Odluka USRH). Upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu. Temeljni kapital iznosi 283.982.500,00 kn. Registrirano je za uzgoj povrća, voća, cvijeća, ukrasnog bilja, rasada, oraha i usjeva za pripremanje začina i napitaka, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, trgovinu na veliko i malo, posredovanje u trgovini, prijevoz robe i putnika u cestovnom prometu, skladištenje robe, uvoz i izvoz prehrambenih i neprehrambenih proizvoda i preparata, te sredstava za zaštitu bilja isključivo za vlastite potrebe.

U vlasništvu ima zemljište ukupne površine 409 826,8 m<sup>2</sup> (poljoprivredno zemljište, zemljište u zoni za infrastrukturne sustave, zemljište turističke namjene, te zemljište koje nije u funkciji proizvodnje) na kojem su smještene četiri pogona: Resnik, Knežine, Kaštela i Brnik. Proizvodnja povrća (rajčica, paprika, blitva, krastavci i zelena salata) se odvija u dva pogona (Resnik i Knežine), pogon Kaštela je dan u zakup, a pogon Brnik nije u funkciji.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2010. donijela Zaključak o prihvaćanju smjernica za pomoć poduzećima u teškoćama. Smjernice su dio antirecesijskog plana Vlade i predstavljaju daljnje upute nadležnim tijelima i poduzetnicima u teškoćama prilikom izrade i provedbe planova za konsolidaciju i restrukturiranje poduzeća. U suradnji s nadležnim ministarstvima, Uprava je donijela programe restrukturiranja i financijske konsolidacije Društva u travnju 2011., te u travnju i rujnu 2012. Programom restrukturiranja iz rujna 2012. su utvrđeni kratkoročni i dugoročni ciljevi razvoja.

Kratkoročni ciljevi obuhvaćaju financijsku konsolidaciju prodajom zemljišta, smanjivanje broja zaposlenika, informatizaciju, uvođenje procesnog pristupa kontrole troškova poslovanja, modernizaciju proizvodnje, reorganizaciju odjela prodaje, implementaciju sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008, te uvođenje sustava upravljanja zaštitom okoliša ISO 14001:2004. Dugoročnim ciljevima predviđena je modernizacija proizvodnje.

Ciljevi utvrđeni programima restrukturiranja nisu ostvareni jer je Društvo od 2011. do 2013. iskazivalo gubitak, smanjena je proizvodnja na postojećim pogonima zbog nemogućnosti financiranja proizvodnje, a prihodi od prodaje zemljišta utrošeni su za otplatu kredita, isplatu plaća i otpremnina zaposlenicima te ostale rashode poslovanja, mjesto za razvoj tehnologije i modernizaciju proizvodnje.

Prema izjavi direktora, Vlada Republike Hrvatske nije donijela odluku o prihvaćanju programa restrukturiranja. Od 2003. do 2013. Društvo nije koristilo državne potpore.

S obzirom da Društvo zbog poteškoća u poslovanju nije u mogućnosti izvršavati obveze prema vjerovnicima i radnicima, u ožujku 2014. poduzete su radnje za otvaranje redovnog postupka predstečajne nagodbe u skladu s odredbama članka 18. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13).

## **II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti postoje li jasne procedure u postupcima nabave od faze planiranja do stavljanja sredstava u uporabu
- provjeriti jesu li nabavljene robe, radovi i usluge odgovarajuće kvalitete i jesu li nabavljene po najpovoljnijim cijenama
- provjeriti je li uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti u procesu nabave
- ispitati je li postojala stvarna potreba za provedenu nabavu te
- utvrditi jesu li nabavom roba, radova i usluga ostvareni ciljevi koji osiguravaju poboljšanje kvalitete odnosno poboljšanje učinkovitosti društva te zadovoljenje stvarnih potreba krajnjih korisnika.

Područje revizije je određeno na temelju visine ostvarenih prihoda i rashoda, vrijednosti imovine, ocjeni rizika, te interesa javnosti za uspostavljanje ekonomične i djelotvorne nabave u Društvu koje je u većinskom Republike Hrvatske (81,0 %). Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje javne nabave, upravljanje postupcima nabave i 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, intervjui sa zaposlenicima Društva i osobom ovlaštenom za vođenje knjigovodstva, uvid i provjera dokumentacije Društva, 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**

### **Planiranje nabave**

Planiranje nabave je proces kojim se postavljaju ciljevi nabave, te načini njihova ostvarenja. Glavni ciljevi planiranja nabave su određivanje najpovoljnijeg postupka i načina nabave koji prethode zaključenju ugovora o nabavi, racionalno i učinkovito gospodarenje sredstvima, te osiguranje poštenog tržišnog nadmetanja. Primjereno planiranje nabave osigurava dobro upravljanje imovinom i postizanje najbolje vrijednosti za uloženi novac. Nabava predstavlja značajan dio gospodarstva, a unapređenje sustava nabave ima izravan utjecaj na ekonomičnost i efikasnost postupaka nabave.

Društvo nije donijelo interne procedure i upute vezane za nabavu roba, usluga i radova, te nema usklađene i sveobuhvatne evidencije o nabavi i zaključenim ugovorima. Sustav kontrola koje prate izvršenje i primjenu ugovora, te jesu li nabavljenim robama, uslugama i radovima ostvareni planirani ciljevi, odnosno poboljšana učinkovitost Društva nije uspostavljen.

Plan nabave za 2011. i 2012. nije donijet. U lipnju 2013. donijet je Plan nabave repromaterijala za uzgoj krastavaca i salate od lipnja do prosinca 2013.

Poslovnim planom iz lipnja 2013. predviđene su mjere vezane za učinkovitost nabave za naredno razdoblje. Radi poboljšanja učinkovitosti nabave planirano je obaviti reviziju postojećih ugovora o nabavi sadnog materijala, zaštitnih sredstava i ambalaže s osnova cijena, roka i kvalitete, radi odabira najpovoljnijeg dobavljača, sastaviti kriterije za odabir dobavljača, sastaviti plan nabave sirovina ovisno o proizvodnji i stanju zaliha, nabavu sjemenskog, sadnog materijala i zaštitnih sredstava obavljati direktnim uvozom od proizvođača, te u pregovorima s budućim kupcima nastojati ugovoriti njihov trošak ambalaže kako bi se smanjili troškovi za nabavu ambalaže. Radi smanjenja potrošnje vode u pogonu Knežine pri završetku su radovi za izgradnju bunara. Radi se na iznalaženju alternativnih izvora topline kako bi se smanjili troškovi energenata. Planom nabave repromaterijala za uzgoj krastavaca i salate od lipnja do prosinca 2013. planirana je vrijednost nabave zaštitnih sredstava, gnojiva, vode, ambalaže, sjemena i folije u iznosu 1.165.281,00 kn.

Na koncu 2013. na zalihama je bilo 622.423,00 kn vrijednosti nedovršene proizvodnje (sadnice nedospjele za berbu). Društvo nema pisane naputke o politikama zaliha roba niti o optimalnim zalihama.

### **Upravljanje postupcima nabave**

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Društva je utvrđeno da se u Sektoru komercijale obavljaju poslovi ugovaranja usluga, nabava i skladištenje sadnog i drugog materijala, provedba postupaka nabave roba i usluga te koordinacija poslova nabave s drugim organizacijskim jedinicama Društva. Pravilnik ne sadrži popis radnih mjesta s opisom poslova i radnih zadataka. Društvo nema druge pisane procedure odnosno opći akt kojim bi uredio način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave.

Nabava roba, radova i usluga je obavljana prema godišnjem programu proizvodnje, na temelju narudžbenica ili zaključenih ugovora na zahtjev voditelja proizvodnje i odobrenju direktora. Dokumentacija u vezi s nabavom nije sastavljena.

### **Praćenje izvršenja i provedba ugovora**

Nabava roba, radova i usluga je obavljana na temelju narudžbenica ili zaključenih ugovora s dobavljačima i izvršiteljima radova i usluga, bez provedenih postupaka nabave, Potrebni materijali, sirovine (sadni materijal, zaštitna sredstava i amalaža) i usluge nabavljane su na temelju narudžbenica od dobavljača na domaćem tržištu s kojima su ugovori zaključeni u prethodnim godinama.

U postupku revizije za 2011. provjerena je nabava mazuta za staklenike u iznosu 1.132.492,00 kn, gnojiva u iznosu 871.486,00 kn, potrošne ambalaže u iznosu 864.371,00 kn, sjemena u iznosu 471.981,00 kn, zaštitnih sredstava u iznosu 363.044,00 kn te potrošnog materijala u iznosu 236.461,00 kn.

Za 2012. provjereni su rashodi za nabavu i ugradnju potrošnog stakla za staklenike u iznosu 653.600,00 kn, sjemena u iznosu 334.800,00 kn, potrošne ambalaže u iznosu 229.600,00 kn te gnojiva u iznosu 187.500,00 kn.

Za 2013. provjerena je nabava ambalaže u iznosu 322.668,00 kn, radova za dobavu i ugradnju sustava video nadzora u iznosu 154.800,00 kn, knjigovodstveno-računovodstvenih usluga u iznosu 140.000,00 kn, te sjemena u iznosu 128.132,00 kn i gnojiva u iznosu 99.047,00 kn.

Na temelju izabranog uzorka, revizijom je utvrđeno da je od 2011. do 2013. nabava mazuta, sjemena, zaštitnih sredstava, gnojiva, ambalaže i potrošnog stakla obavljana bez provedenih postupaka nabave od dobavljača na domaćem tržištu s kojima su ugovori bili zaključeni u prethodnim godinama, po važećim cijenama na dan isporuke. Usporedbom cijena za isporučenu s cijenama na tržištu nije utvrđeno odstupanje u odnosu na tržišne cijene.

Nabava radova za dobavu i ugradnju video nadzora u objektima pogona Resnik i Knežine obavljena je na temelju izravno zaključenog ugovora s izvođačem radova u travnju 2013. u vrijednosti 154.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje predujma u visini 80,0 % vrijednosti nabave. Obračun radova će se izvršiti po načelu stvarno utrošenih količina. Za obračunate i izvedene radove izvođač je ispostavio račun u iznosu 216.362,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 61.562,00 kn ili 40,0 % više od ugovorenog. Pregledom knjigovodstvene dokumentacije je utvrđeno da je na ime predujma izvršitelju plaćeno 154.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što odgovara ugovorenom iznosu. Zapisnik o izvedenim radovima je sastavljen i potpisan od strane izvođača i naručitelja radova. Za uvećane troškove u iznosu 61.562,00 kn nije zaključen dodatak ugovora. Prema obrazloženju izvođača, potreba za dodatnim radovima je nastala tijekom izrade sustava zbog ugradnje većeg broja kamera radi pokrivenosti šireg prostora. Do konca 2013. za izvedene radove izvođaču je plaćeno 154.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izjavi direktora, uvođenjem sustava za video nadzor smanjeno je otuđenje proizvoda i ostale imovine Društva te je prestala potreba za uslugama čuvanja imovine koje su u 2011. i 2012. ostvarene u iznosu 126.939,00 kn.

Pravilnici o primjeni, korištenju i održavanju nabavljene robe i opreme nisu donijeti, a zaposlenicima odgovornim za provedbu postupaka nabave nije pružena potrebna izobrazba.



## V. NALAZ

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te praćenje izvršenja i provedbe ugovora.

### 1. Planiranje nabave

- 1.1. U plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Odjel za nabavu nije ustrojen. Plan nabave za 2011. i 2012. nije donijet, a za 2013. donijet je plan nabave repromaterijala za uzgoj krastavaca i salate (od lipnja do prosinca 2013.). Društvo nema pisane naputke za postupanje u postupcima nabave kojima bi bile opisane procedure te propisane obveze korisnika i organizacijskih jedinica prigodom planiranja.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te propisati podatke koje trebaju sadržavati iskazi organizacijskih jedinica za nabavom, što bi omogućilo brže, preglednije i jednostavnije objedinjavanje zahtjeva prema vrsti, količini i predmetima nabave. Predlaže se sastaviti plan nabave za cjelokupnu nabavu odnosno za nabavu svih roba, radova i usluga koja se u skladu s financijskim mogućnostima namjerava nabaviti.

- 1.2. *Društvo prihvaća navode iz Nalaza. U očitovanju navodi da se stupanjem na dužnost nove uprave (konac siječnja 2013.), nakon detaljnog proučavanja i analize stanja procesa u Društvu, došlo do zaključka da se proces nabave do tada odvijao po principu „ad hock“, te nije bio dobro uspostavljen niti kontroliran. Nova uprava je izradila plan nabave za proces proizvodnje od lipnja do prosinca 2013. Društvo je u 2013. započelo s realizacijom sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2008. Pored toga, izrađena je i dokumentacija sustava upravljanja kvalitetom, a jedan od osnovnih sistemskih postupaka je upravo postupak nabave u kojem se definiraju nadležnosti i odgovornosti u procesu. Cijeli proces opisan je dijagramom tijekom procesa. Navodi, da će Društvo u narednom razdoblju implementirati navedeni postupak upravo iz razloga bolje i učinkovitije nabave, a zaposlenici koji će obavljati nabavu uputit će se na seminare.*

### 2. Upravljanje postupcima nabave

- 2.1. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Društva je utvrđeno da se u Sektoru komercijale obavljaju poslovi ugovaranja usluga, nabava i skladištenje sadnog i drugog materijala. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva ne sadrži opis poslova i radnih zadataka te nije vidljivo tko je nadležan za obavljanje pojedinih poslova niti obveze i odgovornost zaposlenika.

Društvo nema druge pisane procedure odnosno opći akt kojim bi uredilo način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave. S obzirom da nisu donesene pisane procedure sustav kontrola koje osiguravaju zakonitost i pravilnost postupaka nabave nije pisano uređen, te može doći do nepravilnosti i propusta u provođenju postupaka nabave.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji će sadržavati opis poslova sistematiziranih radnih mjesta te donijeti pisane procedure, odnosno opći akt kojim bi se uredio način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave.

- 2.2. *Društvo prihvaća navode iz Nalaza. U očitovanju navodi da je u tijeku promjena postojeće sistematizacije radnih mjesta koja, po mišljenju uprave, ne zadovoljava i ne oslikava stvarno stanje u Društvu. S obzirom da je broj zaposlenika promijenjen, a tijekom 2014. izraditi će se i plan zbrinjavanja zaposlenika, pristupili su izradi nove sistematizacije kojom će definirati aktivnosti i odgovornosti zaposlenika na realnoj osnovi kako bi Društvo prilagodili novonastaloj situaciji na tržištu i realnim uvjetima poslovanja.*

### 3. Praćenje izvršenja i provedbe ugovora

- 3.1. Tijekom 2013. knjigovodstveno-računovodstvene usluge je obavljala pravna osoba (knjigovodstveni servis). Za navedene usluge koje se odnose na upis izvoda, temeljnica, ulaznih i izlaznih računa i druge knjigovodstvene dokumentacije, zaključno s 31. svibnja 2013., s izvršiteljem je zaključen predugovor u veljači 2013. u vrijednosti 40.000,00 kn. S istom pravnom osobom je u lipnju 2013. zaključen ugovor za vođenje poslovnih knjiga, salda konti dobavljača i kupaca, obračun poreza na dodanu vrijednost, obračun amortizacije te izradu temeljnih financijskih izvješća i poreznih prijava. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Ugovorena je vrijednost usluga u iznosu 25.000,00 kn, mjesečno. Za obavljene usluge izvršitelj je ispostavio račune u ukupnom iznosu 215.000,00 kn. Izvršitelju je do konca 2013. plaćeno 140.000,00 kn (40.000,00 kn po predugovoru, 100.000,00 kn po ugovoru), a 75.000,00 kn je evidentirano na nepodmirenim obvezama. Ustupanjem navedenih usluga pravnoj osobi, Društvo nije postupilo u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti koji imaju za cilj da se uz minimalna sredstva postignu maksimalni rezultati, odnosno postizanje najboljeg odnosa između upotrebljenih sredstava i postignutih rezultata. S obzirom da je u 2013. u Društvu bilo zaposleno dvoje zaposlenika s visokom stručnom spremom i tri zaposlenika s višom stručnom spremom ekonomskog zvanja, navedene je poslove trebalo povjeriti zaposlenicima Društva.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati opravdanost ustupanja knjigovodstveno-računovodstvenih usluga pravnoj osobi, visinu ugovorene naknade, te obavljanje navedenih usluga povjeriti zaposlenicima Društva prema iskustvu i stručnoj osposobljenosti u cilju ostvarenja načela ekonomičnosti, učinkovitosti i transparentnog trošenja sredstava.

- 3.2. *Društvo prihvaća navode iz Nalaza. U očitovanju navodi da sadašnja uprava podržava načela ekonomičnosti, učinkovitosti i transparentnog trošenja sredstava, a kao dokaz navodi analizu troškova računovodstva i usporedbu trenutnog stanja sa stanjem ranijih godina, odnosno prije mandata sadašnje uprave.*

*Analizirajući troškove došli su do zaključka da je ustupanjem usluga pravnoj osobi trošak manji za 47.624,00 kn. Osim navedenog, razlog ustupanja usluga pravnoj osobi je bio i neovlašteno davanje i upotreba informacija o stanju računa Društva, neusklađenost postojećeg računovodstva s najnovijim standardima u računovodstvu, te dobna struktura zaposlenika. Nadalje se navodi, da će nakon provedbe postupka predstečajne nagodbe koja je u tijeku, za obavljanje navedenih usluga u računovodstvu zaposliti dvije mlađe osobe. Smatraju da će na taj način značajno smanjiti troškove, te doprinijeti zapošljavanju mladih ljudi što je od velikog značaja i u interesu cjelokupne zajednice.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI NABAVE

Društvo je odgovorno za učinkovitu nabavu te za provođenje postupaka nabave u cilju racionalnog i učinkovitog gospodarenja sredstvima.

Nabava roba, radova i usluga je obavljena bez provedenih postupaka nabave, na zahtjev voditelja proizvodnje i odobrenja direktora. Dokumentacija u vezi s nabavom nije sastavljena. Plan nabave nije donijet. Društvo nema pisane naputke za postupanje u postupcima planiranja nabave, te ne provodi izobrazbu zaposlenika za provedbu postupaka nabave.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da sustav nabave u Društvu nije bio dovoljno učinkovit.

Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti pisani naputak za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja
- plan nabave sastaviti za cjelokupnu nabavu odnosno za nabavu svih roba, radova i usluga koja se u skladu s financijskim mogućnostima namjerava nabaviti
- dokumentaciju za nadmetanje izraditi na način kojim će se omogućiti sudjelovanje što većeg broja ponuditelja kako bi se postigla najpovoljnija cijena, te najniži troškovi
- uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u procesu nabave
- dopuniti pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva opisom poslova sistematiziranih radnih mjesta
- zaposlenicima koji obavljaju nabavu pružiti potrebnu izobrazbu u skladu s financijskim mogućnostima
- donijeti pisane procedure, odnosno akt kojim bi se uredio način upravljanja i odgovornosti u provođenju postupaka nabave.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba preporuka pridonijela smanjenju rizika kod nabave roba, radova i usluga, te racionalnom i učinkovitim raspolaganju sredstava. Očekuje se da će učinci biti ostvareni kroz donošenje boljih poslovnih odluka, veću transparentnost u postupcima nabave, veću razinu javne 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.