



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU
KOMUNALAC SISAK D.O.O.

Sisak, listopad 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
II.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
III.	KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	4
IV.	KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA	7
V.	NALAZ	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-10/77
URBROJ: 613-05-18-16

Sisak, 24. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU KOMUNALAC SISAK D.O.O.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u društvu Komunalac Sisak d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2015.-2017.

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 1. kolovoza do 24. listopada 2018.

I. PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije bila je provjera korištenja vanjskih usluga u Društvu, a obuhvaća provjeru opravdanosti i potpune obrazloženosti potrebe za nabavom vanjskih usluga, poštivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te ostvarenje planiranih ciljeva nabave, odnosno jesu li usluge pružene na pravi način.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 1964. Osnivač i jedini vlasnik je Grad Sisak (dalje u tekstu: Grad), a temeljni kapital Društva iznosi 4.111.100,00 kn. Sjedište Društva je u Sisku, Capraška ulica 8. Obavlja djelatnost održavanja čistoće javnih površina, održavanja javnih zelenih površina, postavljanja i održavanja javne rasvjete i signalnih sustava na cestama te poslove zimske službe, prigodnog ukrašavanja Grada i naplate parkirališne naknade. Društvo je po veličini razvrstano u male poduzetnike.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Do 12. srpnja 2017. skupštinu su činili gradonačelnica i zamjenik gradonačelnice, a od 12. srpnja 2017. skupštinu čini gradonačelnica Grada. Nadzorni odbor ima pet članova koje bira skupština, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana, direktora. Od 22. srpnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, direktor je Goran Groš, mag. oec. Društvo je koncem 2015. imalo 85 zaposlenika, a 90 zaposlenika koncem 2017.

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- koristi li Društvo vanjske usluge svrhovito i ekonomično
- jesu li potrebe za nabavom usluga opravdane i potpuno obrazložene
- je li pri izboru najpovoljnije ponude poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac
- jesu li nabavom usluga postignuti planirani ciljevi nabave, odnosno jesu li usluge pružene na pravi način.

Područja revizije su određena prema vrijednosno značajnijim rashodima za vanjske usluge, vrijednosti nabave, ocjeni rizika, provedenim postupcima nabave te interesa javnosti za uspostavljanje učinkovitog sustava nabave vanjskih usluga, jer se radi o Društvu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, koje pruža usluge od javnog interesa.

Prema financijskim izvještajima, troškovi usluga (ostali vanjski troškovi) ostvareni su za 2015. u iznosu 2.626.190,00 kn ili 19,5 % u odnosu na ukupne rashode, za 2016. u iznosu 3.369.400,00 kn ili 22,2 % u odnosu na ukupne rashode te za 2017. u iznosu 2.560.859,00 kn ili 16,6 % u odnosu na ukupne rashode.

Revizijom je obuhvaćeno pet usluga. Obuhvaćene su usluge osiguranja imovine i osoba i usluge ugovorene godišnjim ugovorima s Gradom o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova (komunalne usluge) koje se odnose na uređenje dječjih igrališta, vertikalnu prometnu signalizaciju, usluge održavanja javnih zelenih površina i usluge zimske službe. Rashodi za navedene usluge ostvareni su od 2015. do 2017. u iznosu 3.720.746,00 kn, od čega su revizijom obuhvaćeni rashodi u iznosu 2.735.994,00 kn.

Pregledano je ukupno 12 predmeta nabave ukupne vrijednosti (ugovoreno) 3.773.784,00 kn. Za šest predmeta nabave provedena je javna nabava (otvoreni postupak) u iznosu 2.899.291,00 kn, a za šest predmeta nabave provedeni su postupci bagatelne, odnosno jednostavne nabave u iznosu 874.493,00 kn. Nakon provedenih postupaka nabave zaključeni su ugovori s dobavljačima. Sve ugovorene i naručene usluge su obavljene.

Za 2015. vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge (zimsko služba, održavanje zelenih javnih površina, održavanje dječjih igrališta i drugo) u iznosu 1.192.115,00 kn, usluge održavanja i zaštite (održavanje javne rasvjete, vozila i strojeva, informatičke opreme i drugo) u iznosu 959.917,00 kn te intelektualne i osobne usluge (usluge javnih bilježnika, odvjetnika, revizije i drugo) u iznosu 179.297,00 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge u iznosu 1.029.977,00 kn, a pregledano je pet predmeta nabave.

Za 2016. vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge (zimsko služba, održavanje zelenih javnih površina, održavanje dječjih igrališta i drugo) u iznosu 2.027.441,00 kn, usluge održavanja i zaštite (održavanje javne rasvjete, vozila i strojeva, informatičke opreme i drugo) u iznosu 730.585,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge javnih bilježnika, odvjetnika, revizije i drugo) u iznosu 215.383,00 kn te usluge najma (nekretnina i opreme) u iznosu 147.559,00 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge u iznosu 1.238.642,00 kn, a pregledana su četiri predmeta nabave.

Za 2017. vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge (zimsko služba, održavanje zelenih javnih površina, održavanje dječjih igrališta i drugo) u iznosu 1.160.803,00 kn, usluge održavanja i zaštite (održavanje javne rasvjete, vozila i strojeva, informatičke opreme i drugo) u iznosu 727.180,00 kn, usluge najma (nekretnina i opreme) u iznosu 225.989,00 kn te intelektualne i osobne usluge (usluge javnih bilježnika, odvjetnika, revizije i drugo) u iznosu 156.460,00 kn. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za usluge u iznosu 467.375,00 kn, a pregledana su tri predmeta nabave.

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, Društvo je u 2015. provelo postupke jednostavne nabave za usluge u vrijednosti 669.405,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) i postupke javne nabave usluga u vrijednosti 2.047.666,00 kn, u 2016. je provelo postupke jednostavne nabave za usluge u vrijednosti 527.959,00 kn i postupke javne nabave usluga u vrijednosti 1.468.944,00 kn, te 2017. postupke jednostavne nabave za usluge u vrijednosti 815.773,00 kn, a nije provodilo postupke javne nabave za usluge. Od nabavljenih usluga obuhvaćenih revizijom u vrijednosti 2.735.994,00 kn, usluge u vrijednosti 849.485,00 kn bile su pojedinačne procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, a druge usluge u vrijednosti 1.886.509,00 kn bile su veće pojedinačne procijenjene vrijednosti.

II. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

U fazi planiranja revizije pribavljene su informacije o načinu na koji sustav nabave vanjskih usluga funkcionira. Postavljanjem upita i pregledom dokumentacije državni revizori su provjerili kako su potrebe za nabavom usluga obrazložene. Razmotrili su i procijenili rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije.

Ocijenjene su unutarnje kontrole, uspostavljene kao odgovor rukovodstva na rizike. U fazi planiranja državni revizori su utvrdili i procijenili rizike prijevare mjerodavne za ciljeve revizije. Istražili su moguće sumnje na neprimjerenu provedbu ili neusklađenost s načelima transparentnosti i odgovornosti, osobito slučajeve u kojima je bio samo jedan ponuditelj i njemu je povjerena nabava usluga. Ako društvo više godina nabavlja usluge od istih dobavljača, to može imati za posljedicu veće troškove, neučinkovite postupke, može se tolerirati slabija provedba ugovora i povećati vjerojatnost pojavljivanja prijevare. Također, to može značiti da onemogućuje drugim društvima nadmetanje za taj ugovor. Provjereno je je li bilo žalbi na postupke i kako su riješene.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, opći akti te dokumentacija o korištenju vanjskih usluga. Uspoređena je usklađenost dokumentacije s propisima i općim aktima. Pribavljene su informacije o načinu na koji sustav nabave vanjskih usluga funkcionira. Ocjenjeno je koristi li Društvo vanjske usluge svrhovito i ekonomično. Izravnim dokaznim postupcima su ispitani zapisi i dokumentacija kako bi provjerili račune dobavljača usluga kojima su dodijeljeni vrijednosno najznačajniji iznosi. Provjereno je sadrže li računi specifikaciju usluga te su uspoređeni s ugovorima. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima Društva.

III. KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

Kao kriteriji za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga razmotreni su zahtjevi sadržani u sljedećim dokumentima:

- *Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija 3200 Smjernice za provedbu revizije učinkovitosti (ISSAI 3200)*
- *INTOSAI Smjernica za dobro upravljanje - Jačanje dobrog upravljanja javnom imovinom (INTOSAI GOV 9160)*
- *Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija 5700 Smjernica za reviziju sprječavanja korupcije (ISSAI 5700)*
- *Strategija suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. (Narodne novine 26/15) i*
- *Strategija razvoja sustava javne nabave u Republici Hrvatskoj.*

Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje:

- Koristi li trgovačko društvo vanjske usluge svrhovito i ekonomično?

Ovo pitanje je razrađeno u tri osnovna potpitanja, a svako od njih dalje u niz detaljnijih potpitanja. Osnovna potpitanja bila su:

- Jesu li potrebe za nabavom usluga opravdane i potpuno obrazložene?

- Je li pri izboru najpovoljnije ponude poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac?
- Jesu li nabavom usluga postignuti planirani ciljevi nabave, odnosno jesu li usluge pružene na pravi način?

Ocjena učinkovitosti korištenja vanjskih usluga izražava se na sljedeći način:

Društvo je **koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično** ako su potrebe za nabavom usluga bile opravdane i potpuno obrazložene, ako je pri izboru najpovoljnije ponude poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, te ako su nabavom usluga postignuti planirani ciljevi nabave i usluge pružene na pravi način. Ovu ocjenu mogu dobiti i društva kod kojih su utvrđene određene slabosti i propusti koje ne utječu značajno na svrhovitost i ekonomičnost korištenja vanjskih usluga.

Društvo je **koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, 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. *Područja visokog rizika* su područja za koja je ocijenjeno da se radi o značajnim slabostima za koje je potrebna pravodobna reakcija uprave (menadžmenta).

Društvo **nije koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, 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. *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.

Društvo **nije koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, jer ciljevi nabave usluga 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 uređena nabava usluga.

U nastavku se daje detaljna razrada kriterija za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga, prema područjima revizije.

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga, prema područjima revizije

Područja revizije	Kriteriji
Određivanje potreba	<ul style="list-style-type: none"> • društvo je komunalne poslove obavljalo isključivo u vlastitoj režiji (bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga) • obavljalo je isključivo komunalne poslove radi kojih je osnovano • odredilo je koju razinu/količinu komunalnih usluga planira pružiti • ostvarena razina/količina pruženih komunalnih usluga je u skladu s planiranom • društvo ima podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža • jedinični troškovi za najvažnije usluge nemaju trend porasta za posljednje tri godine • društvo istražuje mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga • općim aktima promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga • na mrežnoj stranici društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga
Izbor najpovoljnije ponude	<ul style="list-style-type: none"> • općim aktima su primjereno uređeni postupci nabave usluga • općim aktima su uređene zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga • u općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude • društvo je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti • izabrani način nabave omogućio je najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima • ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele • razlozi za izbor najpovoljnije ponude su dostatno i odgovarajuće obrazloženi • dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave • dokumentacija o nabavi sadrži sve dokumente koje treba sadržavati (potpisane zapisnike o izboru najpovoljnije ponude, potpisane ugovore, izjave o nepostojanju sukoba interesa i sl.)
Postizanje planiranih ciljeva nabave	<ul style="list-style-type: none"> • ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi • ugovori sadrže detaljnu specifikaciju usluga kako bi se smanjio rizik obavljanja usluga koje nisu bile predviđene osnovnim ugovorom • ugovori sadrže kaznene odredbe za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza • iz računa za obavljene usluge jasno je vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i cijene pruženih usluga • vrsta, količina i cijene usluga mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru • u slučajevima neopravdanog kašnjenja obračunane su i naplaćene kazne • ugovori o pružanju usluga sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga • pri preuzimanju provjeravana je kvaliteta isporučenih usluga • o preuzimanju usluga sastavljeni su zapisnici i okončani obračuni • usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima

IV. KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA

Korištenje vanjskih usluga predstavlja značajnu stavku u rashodima poslovanja Društva. Ispitivanjem opravdanosti korištenja vanjskih usluga, izborom najpovoljnije ponude i praćenjem ostvarenja ugovorenih usluga, Društvo ima mogućnost smanjiti troškove, uz istodobno postizanje više razine produktivnosti, koristeći usluge najstručnijih pružatelja. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: određivanje potreba, izbor najpovoljnije ponude i postizanje planiranih ciljeva nabave usluga.

Određivanje potreba

Potrebe za nabavom vanjskih usluga u najvećem dijelu su opravdane i potpuno obrazložene.

Društvo je komunalne poslove obavljalo najvećim dijelom u vlastitoj režiji (bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga). Angažiralo je vanjske pružatelje usluga za komunalne usluge uređenje dječjih igrališta, održavanje javnih zelenih površina i zimske službe. Rashodi za navedene komunalne usluge ostvareni su u 2015. u iznosu 985.374,00 kn, u 2016. u iznosu 1.508.776,00 kn te u 2017. u iznosu 727.208,00 kn. Ostvareni rashodi u 2017. su u odnosu na 2015. manji za 26,2 %, a u odnosu na 2016. manji za 51,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja obavljanja poslova u vlastitoj režiji.

Društvo je obavljalo najvećim dijelom komunalne poslove radi kojih je osnovano. Osim toga, obavlja i poslove naplate parkirališne naknade, za koje je registrirano, na temelju ugovora o obavljanju poslova nadzora i naplate parkinga na javnim parkiralištima na području Grada. Za 2015. je ostvarilo prihode od naplate parkiranja u iznosu 1.458.259,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda, za 2016. u iznosu 1.847.457,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda te za 2017. u iznosu 2.245.818,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo ne obavlja poslove na tržištu.

Društvo je odredilo koju količinu komunalnih usluga planira pružiti u 2015., 2016. i 2017. Komunalne usluge uređenja dječjih igrališta, održavanja vertikalne prometne signalizacije, usluge održavanja javnih zelenih površina i usluge zimske službe obavlja na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova zaključenih s Gradom, a količine su planirane i ostvarene prema godišnjem programu održavanja komunalne infrastrukture, kojeg donosi Grad.

Isporučene količine pruženih komunalnih usluga su u skladu s planiranim količinama. U 2015. je održavano 5 232 937 m², u 2016. održavano je 4 343 429 m² i u 2017. održavano je 4 993 986 m² javnih zelenih površina. U 2015. postavljeno je 220 komada vertikalne signalizacije, 191 komad u 2016., a 208 komada u 2017. Utrošeni sati za obavljanje usluge zimske službe u 2015. su 995 sati, 1 289 sati u 2016. i 1 566 sati u 2017. U 2015. održavano je pet dječjih igrališta, osam u 2016., a 19 u 2017.

Društvo dijelom ima podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. Za usluge održavanja zelenih javnih površina i zimsku službu, utvrdilo je jedinične troškova po satu rada strojeva, vozila i zaposlenika. Za ostale usluge nema podatke o jediničnim troškovima.

Jedinična cijena poslova koje Društvo obavlja na temelju zaključenih ugovora s Gradom, nije se mijenjala u revidiranom razdoblju (u 2017. promijenjen je prikaz rekapitulacije aktivnosti iz programa zimske službe). Jedinične cijene za usluge održavanja javnih zelenih površina i zimske službe su u ugovorima s Gradom utvrđene (specificirane) po vrsti poslova (usluga). Tako su unutar usluga održavanja javnih zelenih površina utvrđene jedinične cijene za košnju travnjaka motornom kosilicom, košnju trave ručno i košnju trave na padinama, a unutar usluga zimske službe jedinične cijene utvrđene su za raličenje snijega uz korištenje vozila i ralice, rasipanje agregata uz korištenje vozila i rasipača, raličenje snijega uz posipanje agregata i soli po prometnicama, utovar snijega utovarivačem i odvoz snijega. U odnosu na cijene usluga ugovorene s Gradom dio nabavnih cijena usluga od vanjskih isporučitelja bio je niži, cijena usluge odvoza snijega bila je viša, a za dio usluga nije moguća usporedba jer nazivi (sadržaj) usluga nije jednak.

Društvo nema pisanih dokaza da istražuje mogućnost snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje pruža.

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Nabave u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno većoj od 500.000,00 kn za radove, Društvo se obvezalo provoditi na temelju Zakona o javnoj nabavi. Postupci jednostavne (bagatelne) nabave uređeni su Pravilnikom o provođenju postupaka za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn iz 2014., koji je bio na snazi do lipnja 2017., a nadalje Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova.

Prema Pravilniku iz 2014., postupci nabave usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn mogli su se provesti izravnim ugovaranjem, ispostavljanjem narudžbenice samo jednom subjektu. Prema Pravilniku iz 2017., postupci nabave procijenjene vrijednosti manje ili jednake od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn mogu se provesti ispostavljanjem narudžbenice ili zaključiti ugovor samo s jednim gospodarskim subjektom.

Za postupke nabave veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, uređeno je da se pozivi na dostavu ponuda upućuju trojici gospodarskih subjekata, osim ako uprava na temelju obrazloženog zahtjeva stručnog povjerenstva ne odluči da se iz opravdanih razloga poziv na dostavu ponuda može dostaviti samo jednom gospodarskom subjektu.

Također, Društvo iznimno može, kada je to nužno potrebno (žurnost), ispostaviti narudžbenicu za svaki predmet nabave bez provođenja postupka nabave na temelju prethodnog obrazloženja rukovoditelja sektora i suglasnosti uprave. Pragovi vrijednosti nabave usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem su visoki, a iz odredbi akta nije jasno što se smatra opravdanim razlogom i nužnom potrebom za primjenu izravnog ugovaranja za koju ne treba provoditi postupak nabave.

Aktima nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne (bagatelne) nabave na mrežnoj stranici Društva.

Aktima je utvrđeno da rok za dostavu ponuda iznosi najmanje tri, a najviše pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda. Kratki rokovi za podnošenje ponuda mogu smanjiti mogućnost prijavljivanja više ponuditelja, utječu na kvalitetu ponude i mogu za posljedicu imati neuspješan postupak nabave ili probleme u provedbi. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. U općim aktima treba odrediti optimalne rokove.

Na mrežnoj stranici Društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava roba, radova i usluga. Za sve tri godine objavljeni su planovi nabave, registri ugovora o javnoj nabavi te popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa.

Izbor najpovoljnije ponude

Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga u najvećem dijelu poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac.

Općim aktima su primjereno uređeni postupci nabave usluga. Društvo je donijelo opće akte o provedbi postupaka jednostavne (bagatelne) nabave robe, radova i usluga. Postupci jednostavne (bagatelne) nabave uređeni su Pravilnikom o provođenju postupaka za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn iz 2014., koji je bio na snazi do lipnja 2017., a nadalje Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova. Navedenim aktima uređen je postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn za radove. Također, sustavom financijskog upravljanja i kontrole iz 2014. uređeno je područje nabave kojim su obuhvaćeni sljedeći procesi: planiranje nabave, javna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn (500.000,00 kn za radove), nabava roba, usluga i radova do 200.000,00 kn (500.000,00 kn za radove), stvaranje ugovorne obveze i plaćanje temeljem računa.

Općim aktima (pravilnicima i procedurama) nisu primjereno uređene zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u postupcima nabave usluga. Pravilnicima o jednostavnoj (bagatelnoj) nabavi je uređeno provođenje postupka nabave od pripreme i pokretanja postupka (upućivanje pisanog zahtjeva od strane ustrojstvenih sektora), provedba (provodi povjerenstvo naručitelja od najmanje tri člana, koje imenuje direktor i određuje njihova prava, obveze i ovlasti) te uključuje radnje od izrade potrebne dokumentacije za nabavu do predlaganje odluke o odabiru najpovoljnije ponude. Utvrđeno je da naručitelj na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude te da se na temelju navedene odluke zaključuje ugovor o nabavi ili narudžbenica. Donesenim procedurama u području nabave (Sustav financijskog upravljanja i kontrole) uređene su zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u provedbi postupaka nabave usluga. Procedura kojom je uređen plan nabave je općenita, jer ne sadrži zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u izradi plana nabave, faze i rokove planiranja, način prikupljanja prijedloga za nabavu te tijekom kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje je sastavljan plan nabave. Procedure nisu ažurirane s izmjenama propisa te njihova primjena nije u potpunosti moguća ili se ne provodi.

Općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. U Pravilniku o jednostavnoj nabavi utvrđena je obveza primjene načela iz Zakona o javnoj nabavi u postupcima nabave usluga male vrijednosti, a pri definiranju predmeta jednostavne nabave odgovorne osobe dužne su postupati u duhu dobrog gospodarstvenika, ekonomski najpovoljnije ponude, odnosno da postoji pravi omjer između cijene i kvalitete. Također, prema procedurama nabave, svrha i cilj postupka je da na zakonit način, vodeći računa o racionalnom i svrsishodnom trošenju financijskih sredstava, osigurati nabavu planirane robe, usluga ili radova. Načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac se odnosi na više različitih kriterija koji se mogu razlikovati u pojedinim nabavama i ovisе o rezultatima koje naručitelj želi postići. Kod nabave usluga je pri izboru najpovoljnije ponude korišteno mjerilo najniže cijene.

Društvo nema pisanih dokaza da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti. Istraživanjem tržišta nabave Društvo bi došlo do saznanja o većem broju gospodarskih subjekata koji bi mogli pružiti traženu uslugu, što bi moglo imati utjecaja na povećanje otvorenosti i efikasnosti dobrog upravljanja pri nabavi usluga. Skreće se pozornost da prema odredbama članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., naručitelj provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom. Analiza tržišta obuhvaća prikupljanje informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu te drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave.

Kod nabave pojedinih usluga, kada je proveden otvoreni postupak javne nabave, omogućena je najveća razina konkurentnosti u danim okolnostima, dok drugi izabrani načini nabavi (jednostavna odnosno bagatelna nabava) nisu u potpunosti omogućili najveću razinu konkurentnosti. Otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 1.886.509,00 kn (usluge uređenja dječjih igrališta, održavanje javnih zelenih površina i zimske službe) za koje su primljene jedna do sedam ponuda. Za nabavljene usluge (ostvareno) postupcima jednostavne (bagatelne) nabave u vrijednosti 849.485,00 kn (usluge vertikalne signalizacije, osiguranja i dio usluge zimske službe i uređenja dječjih igrališta) upućena su dva do tri poziva za dostavu ponuda gospodarskim subjektima za koje su primljene jedna do tri ponude. Pozivi za dostavu ponuda u postupcima jednostavne (bagatelne) nabave nisu bili objavljivani na mrežnoj stranici Društva. S obzirom na to da se na navedenu nabavu usluga odnosi vrijednosno značajan udjel, upućivanjem poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata i objavljivanjem poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici postigla bi se viša razina konkurentnosti.

Ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele. U svim pozivima za dostavu ponuda upućenim gospodarskim subjektima je navedeno da je najniža cijena kriterij za odabir ponude, a prema zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda odabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu.

Razlozi za izbor najpovoljnije ponude su u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda sadrže, između ostalog, podatke o ponuditeljima koji su dostavili ponude, uključujući cijenu ponude, podatke o odabranom (najpovoljnijem) ponuditelju te razlog odabira ponude (najniža cijena).

Dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. U dokumentaciji o nabavi su navedeni podaci o Društvu, procijenjena vrijednost nabave, predmet nabave (ne navodi se kod jednostavne nabave), rok za dostavu ponude, kriterij odabira najpovoljnije ponude te način otvaranja ponude.

Dokumentacija o nabavi sadrži sve dokumente koje prema općim aktima treba sadržavati. Sadrži odluku o imenovanju ovlaštenih predstavnika, izjave o nepostojanju sukoba interesa (javna nabava), poziv za nadmetanje odnosno dostavu ponuda, troškovnik, ponude, potpisani zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, zapisnik o izboru najpovoljnije ponude i potpisane ugovore.

Postizanje planiranih ciljeva nabave

Društvo je nabavom vanjskih usluga postiglo planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način.

Ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Revizijom za 2015., 2016. i 2017. je obuhvaćena nabava usluga na temelju zaključenih 12 ugovora u vrijednosti 3.773.784,00 kn za koje su provedeni postupci javne i jednostavne nabave. Za šest predmeta nabave provedena je javna nabava (otvoreni postupak) u iznosu 2.899.291,00 kn, a za šest predmeta nabave provedeni su postupci bagatelne odnosno jednostavne nabave u iznosu 874.493,00 kn. Sve usluge su ugovorene u skladu s ponudbenim troškovnicima.

Ugovori sadrže detaljnu specifikaciju usluga kako bi se smanji rizik nabavljanja usluga koje nisu bile predviđene. Uz ugovore o nabavi usluga priloženi su ponudbeni troškovnici u kojima je sadržana detaljna specifikacija usluga koje su premet nabave.

Ugovori sadrže ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza. Za slučaj neizvršavanja u roku ugovorena je kazna u visini 0,5 % od ukupne vrijednosti naručene usluge za svaki dan prekoračenja, s tim da ukupna kazna ne može prijeći 5,0 % ili 10,0 % ukupne cijene. Za uredno ispunjenje ugovora isporučitelj je obavezan predati naručitelju ovjerenu bjanko zadužnicu u roku od osam dana od potpisivanja ugovora u visini do 10,0 % ukupne vrijednosti ugovora (bez poreza na dodanu vrijednost) koja važi cijelo vrijeme trajanja ugovora.

Iz računa za obavljene usluge jasno je vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga. Ispostavljene račune se može usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru. Usluge su obavljene u ugovorenim rokovima, odnosno nije bilo neopravdanog kašnjenja i potrebe za obračunom kazne.

Ugovori o pružanju usluga sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga. Osim pribavljanja bjanko zadužnice, koja služi kao osiguranje za dobro izvršenje ugovora, u pojedinim ugovorima naveden je jamstveni rok za obavljene radove odnosno ugrađenu opremu, odnosno utvrđeni standardi i propisi prema kojima će se obavljati pojedina vrsta usluga.

Pri preuzimanju usluga provjeravana je kvaliteta isporučenih usluga. Sastavljaju se zapisnici o preuzimanju ili se količina i kvaliteta obavljene usluge potvrđuje potpisom ovlaštenih osoba (rukovoditelj sektora koji je uslugu naručio, rukovoditelj financija i općih poslova te likvidator) na računima i drugim popratnim dokumentima (radni nalog, otpremnica, građevinski dnevnik, dnevnik rada). Za usluge nabavljene za obavljanje ugovorenih usluga s Gradom, pribavljena je suglasnost Grada.

Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: određivanje potreba, izbor najpovoljnije ponude i postizanje planiranih ciljeva nabave.

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na određivanje potreba i izbor najpovoljnije ponude.

1. Određivanje potreba

1.1. Društvo je donijelo plan poslovanja te plan nabave za 2015., 2016. i 2017. Potrebe za nabavom vanjskih usluga u najvećem dijelu su opravdane i potpuno obrazložene. Kod određivanja potreba propust se odnosi na podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge, istraživanje mogućnosti snižavanja troškova vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje pruža i promicanje općim aktima potpune konkurentnosti postupaka nabave.

- Jedinični troškovi

Društvo dijelom ima podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. Za usluge održavanja zelenih javnih površina i zimsku službu, utvrdilo je jedinične troškove po satu rada strojeva, vozila i zaposlenika. Za ostale usluge nema podatke o jediničnim troškovima.

Jedinična cijena poslova koje Društvo obavlja na temelju zaključenih ugovora s Gradom, nije se mijenjala u revidiranom razdoblju (u 2017. promijenjen je prikaz rekapitulacije aktivnosti iz programa zimske službe). U odnosu na cijene usluga ugovorene s Gradom, dio nabavnih cijena usluga od vanjskih isporučitelja bio je niži, cijena usluge odvoza snijega je bila je viša, a za dio usluga nije moguća usporedba jer nazivi (sadržaj) usluga nije jednak.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi podatke o jediničnim cijenama za najvažnije usluge i kontinuirano ih pratiti. Također, predlaže pratiti i uspoređivati cijene usluga ugovorene s Gradom s cijenama nabave usluga od vanjskih isporučitelja.

- Istraživanje mogućnosti snižavanja troškova

Društvo nema pisane dokaze da istražuje mogućnost snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje pruža.

Državni ured za reviziju predlaže istraživati mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga.

- Promicanje potpune konkurentnosti postupaka jednostavne nabave općim aktom

Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pravilnicima o jednostavnoj (bagatelnoj) nabavi, utvrđeno je da se usluge procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, odnosno 100.000,00 kn mogu nabavljati izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom.

Također, u postupku jednostavne nabave veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, poziv za dostavu ponuda se može iz opravdanih razloga dostaviti samo jednom subjektu. Nadalje, Društvo iznimno može, kada je to nužno potrebno (žurnost), ispostaviti narudžbenicu za svaki predmet nabave bez provođenja postupka nabave.

Pragovi vrijednosti nabave usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem su visoki, a iz odredbi akta nije jasno što se smatra opravdanim razlogom i nužnom potrebom za primjenu izravnog ugovaranja za koju ne treba provoditi postupak nabave. Aktima nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne (bagatelne) nabave na mrežnoj stranici Društva. Također, aktima je utvrđeno da rok za dostavu ponuda iznosi najmanje tri, a najviše pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda. Kratki rokovi za podnošenje ponuda mogu smanjiti mogućnost prijavljivanja više ponuditelja, utječu na kvalitetu ponude i mogu za posljedicu imati neuspješan postupak nabave ili probleme u provedbi.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Predlaže preispitati pragove vrijednosti nabave i utvrditi manju vrijednost nabave usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Predlaže aktima utvrditi što se smatra opravdanim razlogom i nužnom potrebom za koju ne treba provoditi postupak nabave. Predlaže aktima utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnoj stranici Društva. Predlaže utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda.

- 1.2. *Društvo u očitovanju u vezi jediničnih cijena navodi da će utvrditi podatke o jediničnim cijenama za najvažnije usluge koje pruža te pisanom procedurom urediti obveze praćenja i usporedbe cijena usluga ugovorenih s Gradom s cijenama nabave usluga od vanjskih isporučitelja.*

Kod istraživanja mogućnosti snižavanja troškova poslovanja, navodi da će pisanom procedurom utvrditi obveze pojedinih radnih mjesta unutar postojeće sistematizacije kako bi se stvorili preduvjeti za istraživanje mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga.

Vežano za promicanje konkurentnosti postupaka jednostavne nabave općim aktom, Društvo navodi da će razmotriti mogućnost smanjenja vrijednosti nabave usluga koje se prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Također će navedenim Pravilnikom utvrditi što se smatra opravdanim razlogom i nužnom potrebom za koju ne treba provoditi postupak nabave, obvezu objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnoj stranici Društva te optimalne rokove za dostavu ponuda.

2. Izbor najpovoljnije ponude
 - 2.1. Postupci nabave su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, drugim propisima koji uređuju područje nabave te općim aktima Društva. Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga u najvećem dijelu poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. Kod izbora najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga propust se odnose na uređivanje zadaća i odgovornosti pojedinih sudionika u postupcima nabave usluga, istraživanje tržišta nabave i postizanje konkurentnosti izabranim načinom nabave.

- Zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u postupcima nabave usluga.

Općim aktima (pravilnicima i procedurama) nisu primjereno uređene zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u postupcima nabave usluga. Pravilnicima o jednostavnoj (bagatelnoj) nabavi je uređeno provođenje postupka nabave od pripreme i pokretanja postupka do provedbe postupka. Procedurama u području nabave (Sustav financijskog upravljanja i kontrole) uređene su zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u provedbi postupaka nabave usluga. Procedura kojom je uređen plan nabave je općenita, jer ne sadrži zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u izradi plana nabave, faze i rokove planiranja, način prikupljanja prijedloga za nabavu te tijekom kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje je sastavljan plan nabave. Procedure nisu ažurirane s izmjenama propisa te njihova primjena nije u potpunosti moguća ili se ne provodi.

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti i ažurirati procedure u području nabave.

- Istraživanje tržišta

Društvo nema pisanih dokaza da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti. Skreće se pozornost da prema odredbama članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., naručitelj provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom. Analiza tržišta obuhvaća prikupljanje informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu te drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave.

Državni ured za reviziju predlaže prije pokretanja postupaka nabave istraživati tržište nabave i pribaviti što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti.

- Objava poziva za dostavu ponuda

Postupci jednostavne (bagatelne) nabava nisu u potpunosti omogućili najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Pozivi za dostavu ponuda u postupcima jednostavne (bagatelne) nabave nisu objavljeni na mrežnoj stranici Društva. S obzirom da se na navedenu nabavu usluga odnosi vrijednosno značajan udjel, objavljivanjem poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici postigla bi se viša razina konkurentnosti.

Državni ured za reviziju predlaže pozive za dostavu ponuda za jednostavne nabave objavljivati na mrežnoj stranici Društva.

- 2.2. *Društvo navodi da će zadaće i odgovornosti pojedinih sudionika u postupcima nabave usluga urediti procedurama u području nabave koje će dopuniti i ažurirati.*

Vezano za istraživanje tržišta, navodi da će dopunom i ažuriranjem Priručnika za funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola izraditi i proceduru istraživanja tržišta prije pokretanja nabave, kako bi pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje se namjeravaju nabaviti.

U vezi objave poziva za dostavu ponuda, Društvo navodi da će općim aktima utvrditi obvezu objavljivanja poziva za dostavu ponuda za jednostavne nabave na mrežnoj stranici Društva.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA

Potrebe za nabavom vanjskih usluga su u najvećem dijelu opravdane i potpuno obrazložene. Društvo je komunalne poslove obavljalo najvećim dijelom u vlastitoj režiji (bez angažiranja vanjskih pružatelja usluga). Obavljalo je najvećim dijelom komunalne poslove radi kojih je osnovano te poslove naplate parkirališne naknade za koje je registrirano. Društvo je odredilo koju količinu komunalnih usluga planira pružiti u 2015., 2016. i 2017. Komunalne usluge uređenja dječjih igrališta, održavanja vertikalne prometne signalizacije, održavanja javnih zelenih površina i zimske službe obavlja na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova zaključenih s Gradom, a količine su planirane i ostvarene prema godišnjem programu održavanja komunalne infrastrukture, kojeg donosi Grad. Isporučene količine komunalnih usluga su u skladu s planiranim količinama. Na mrežnoj stranici objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga te drugi podaci. Društvo dijelom ima podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. U odnosu na cijene usluga ugovorene s Gradom dio nabavnih cijena usluga od vanjskih isporučitelja bio je niži, cijena usluge odvoza snijega je bila je viša, a za dio usluga nije moguća usporedba jer nazivi (sadržaj) usluga nije jednak. Društvo nema pisanih dokaza da istražuje mogućnost snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete usluga koje pruža. Društvo općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Postupci jednostavne (bagatelne) nabave uređeni su općim aktima prema kojima se postupci nabave usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, odnosno 100.000,00 kn mogu provesti izravnim ugovaranjem samo s jednim gospodarskim subjektom Također, u postupku jednostavne nabave veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, poziv za dostavu ponuda se može iz opravdanih razloga dostaviti samo jednom subjektu. Nadalje, Društvo iznimno može, kada je to nužno potrebno (žurnost), ispostaviti narudžbenicu za svaki predmet nabave bez provođenja postupka nabave. Pragovi vrijednosti nabave usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem su visoki, a iz odredbi akta nije jasno što se smatra opravdanim razlogom i nužnom potrebom za primjenu izravnog ugovaranja za koju ne treba provoditi postupak nabave. Aktima nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva i nije utvrđen optimalni rok za dostavu ponuda u postupcima jednostavne (bagatelne) nabave.

Društvo je pri izboru najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga u najvećem dijelu poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. Općim aktima su primjereno uređeni postupci nabave usluga. Postupci jednostavne (bagatelne) nabave uređeni su pravilnicima i procedurama. Općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele. Razlozi za izbor najpovoljnije ponude su u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. Dokumentacija o nabavi sadrži sve dokumente koje prema općim aktima treba sadržavati. Općim aktima nisu primjereno uređene zadaće pojedinih sudionika u postupcima nabave usluga, jer je procedura kojom je uređen plan nabave općenita, procedure nisu ažurirane s izmjenama propisa te njihova primjena nije u potpunosti moguća ili se ne provodi. Društvo nema pisanih dokaza da je istražilo tržište nabave i pribavilo što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti. Postupci jednostavne (bagatelne) nabava nisu u potpunosti omogućili najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. Pozivi za dostavu ponuda u postupcima jednostavne (bagatelne) nabave nisu objavljavani na mrežnoj stranici Društva.

Društvo je nabavom vanjskih usluga postiglo planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način. Ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Ugovori sadrže detaljnu specifikaciju usluga kako bi se smanji rizik nabavljanja usluga koje nisu bile predviđene. Također, sadrže ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza. Iz računa za obavljene usluge jasno je vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga. Ugovori o pružanju usluga sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga. Pri preuzimanju usluga provjeravana je kvaliteta isporučenih usluga. Usluge su obavljene u skladu s ugovorenim rokovima, a plaćanja u skladu s ugovorenim uvjetima.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Društvo koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- utvrditi podatke o jediničnim cijenama za najvažnije usluge koje pruža i kontinuirano ih pratiti
- pratiti i uspoređivati cijene usluga ugovorene s Gradom s cijenama nabave usluga od vanjskih isporučitelja
- istraživati mogućnosti snižavanja troškova, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga
- općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave
- preispitati pragove vrijednosti nabave i utvrditi manju vrijednost nabave usluga koje se mogu nabavljati izravnim ugovaranjem
- aktima utvrditi što se smatra opravdanim razlogom i nužnom potrebom za koju ne treba provoditi postupak nabave
- aktima utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnoj stranici Društva
- aktima utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave
- prije pokretanja postupaka nabave istraživati tržište nabave i pribaviti što je moguće više informacija o uslugama koje namjerava nabaviti
- dopuniti i ažurirati procedure u području nabave
- pozive za dostavu ponuda za jednostavne nabave objavljivati na mrežnoj stranici Društva.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala otvorenost i konkurentnost, postigla najbolja vrijednost za uloženi novac te postigli planirani ciljevi korištenja vanjskih usluga.