



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U DRUŠTVU
KRAKOM D.O.O. KRAPINA

Krapina, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
II.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	6
III.	KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	6
IV.	KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA	9
V.	NALAZ	17
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-10/71
URBROJ: 613-04-18-8

Krapina, 6. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA U
DRUŠTVU KRAKOM D.O.O. KRAPINA ZA 2015.-2017.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u društvu Krakom d.o.o. Krapina (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 22. svibnja do 6. studenoga 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 osnovano 1992. Suosnivači društva su jedinice lokalne samouprave i to grad Krapina i općine Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj (dalje u tekstu: Osnivači), koje imaju od 2,14 % do 83,48 % udjela u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital iznosi 7.286.500,00 kn. Sjedište Društva je u Gajevoj 20, Krapina.

Djelatnost Društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, tržnice na malo i javnih parkirališta te obavljanje pogrebnih poslova i upravljanje zajedničkim reciklažnim dvorištem. Od 2016. upravlja i održava 17 stambenih i poslovnih zgrada na području Grada Krapine te u općinama Đurmanec, Jesenje i Petrovsko.

Koncem 2017. Društvu je pripojeno društvo Krakom-Gradnja d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Pripojeno društvo), čiji je osnivač bilo Društvo, a bilo je osnovano 2009. izdvajanjem radne jedinice montaža i građenje, iz Društva. Djelatnost Pripojenog društva bila je projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad građenjem, stručni poslovi prostornog uređenja, poslovanje nekretninama, posredovanje u prometu nekretninama, održavanje javnih cesta, održavanje nerazvrstanih cesta te upravljanje nekretninom i održavanja nekretnina. Ugovorom o prijenosu gospodarske cjeline, Pripojeno društvo je Društvu, kao preuzimatelju prenijelo cjelokupnu imovinu, zajedno sa svim pravima i obvezama, sa stanjem utvrđenim bilancom na dan 31. prosinca 2017. Nakon upisa pripajanja u sudski registar, u ožujku 2018., Pripojeno društvo prestalo je postojati. Društvo je kao pravni sljednik, prihvatilo i preuzelo svu odgovornost za obveze Pripojenog društva. Direktor Pripojenog društva od 16. siječnja 2012. do 21. prosinca 2017. bio je Željko Zajec.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čine predstavnici Osnivača. Skupština ima pet članova, predstavnika Osnivača.

Direktorica Društva je Katarina Posilović, dipl. oec., od 14. lipnja 2013., a od 12. studenoga 2014. do 16. veljače 2016., zbog privremene spriječenosti direktorice, vršitelj dužnosti direktora bio je Danijel Kranjčec.

Koncem 2015. Društvo je imalo 63 zaposlenika, koncem 2016. imalo je 64 zaposlenika, a koncem 2017. ima 62 zaposlenika. Pripojeno društvo, u 2015. imalo je 37 zaposlenika, u 2016. imalo je 24 zaposlenika, a u 2017. ima 22 zaposlenika.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- koristi li trgovačko 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.

U 2015. i 2016. Društvo je bilo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), a u 2017. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Pripojeno društvo nije bilo obveznik postupaka javne nabave.

Društva su u 2015. ostvarila ukupne rashode u iznosu 23.842.018,00 kn, od čega Društvo u iznosu 11.093.571,00 kn, a Pripojeno društvo u iznosu 12.748.447,00 kn. U 2016. ostvarila su ukupne rashode u iznosu 22.147.262,00 kn, od čega Društvo u iznosu 10.719.461,00 kn, a Pripojeno društvo u iznosu 11.427.801,00 kn. U 2017. ostvarila su ukupne rashode u iznosu 21.986.060,00 kn, od čega Društvo u iznosu 11.684.694,00 kn, a Pripojeno društvo u iznosu 10.301.366,00 kn.

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 jedinica lokalne samouprave te o vrijednosno značajnim javnim sredstvima kojima se financiraju komunalne djelatnosti.

Rashodi za vanjske usluge za razdoblje 2015.-2017. ostvareni su u iznosu 14.104.006,00 kn, od čega se na Društvo odnosi 4.064.554,00 kn, a na Pripojeno društvo 10.039.452,00 kn i u poslovnim knjigama evidentirani su odnosno u financijskim izvještajima iskazani u okviru materijalnih troškova, na računima ostalih vanjskih troškova i ostalih troškova.

Za 2015. rashodi za vanjske usluge u Društvu iznose 1.657.334,00 kn, za 2016. iznose 1.207.700,00 kn, a za 2017. iznose 1.199.520,00 kn. U Pripojenom društvu za 2015. iznose 4.964.890,00 kn, za 2016. iznose 2.597.292,00 kn i za 2017. iznose 2.477.270,00 kn.

U okviru ostalih vanjskih troškova, na rashode za vanjske usluge Društva, za 2015. odnosi se 1.153.834,00 kn, a u okviru ostalih troškova te ostalih poslovnih rashoda na intelektualne i druge neproizvodne usluge, bankovne i financijske usluge, usluge osiguranja i usluge osposobljavanja odnosi se 693.974,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su troškovi za proizvodne usluge u iznosu 686.286,00 kn, prijevozne i druge komunikacijske usluge u iznosu 229.933,00 kn te usluge tekućeg održavanja u iznosu 109.439,00 kn. U okviru ostalih troškova, na troškove usluga odnosi se 693.974,00 kn, a odnose se na intelektualne i druge neproizvodne usluge u iznosu 493.855,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 160.737,00 kn te bankarske usluge u iznosu 39.382,00 kn.

U okviru ostalih vanjskih troškova za 2016., na rashode za vanjske usluge Društva za 2016. odnosi se 999.603,00 kn, a u okviru ostalih troškova 501.582,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi vanjskih usluga odnose se na proizvodne usluge u iznosu 437.300,00 kn i usluge tekućeg održavanja u iznosu 227.902,00 kn. U okviru ostalih troškova, na troškove usluga odnosi se 501.582,00 kn, a odnose se na intelektualne i druge neproizvodne usluge u iznosu 267.881,00 kn, bankarske usluge u iznosu 145.432,00 kn te usluge osiguranja u iznosu 88.269,00 kn.

U okviru ostalih vanjskih troškova za 2017., na rashode za vanjske usluge Društva odnosi se 969.601,00 kn, a ostali troškovi iznose 435.594,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi vanjskih usluga odnose se na proizvodne usluge u iznosu 495.718,00 kn i usluge tekućeg održavanja u iznosu 131.233,00 kn.

U okviru ostalih troškova, na troškove usluga odnosi se 435.594,00 kn, a odnose se na intelektualne i druge neproizvodne usluge u iznosu 289.543,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 85.828,00 kn i bankarske usluge u iznosu 60.223,00 kn.

Ostali vanjski troškovi Pripojenog društva za 2015. iznose 4.856.041,00 kn, a ostali troškovi 264.979,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi vanjskih usluga odnose se na proizvodne usluge u iznosu 4.279.446,00 kn i prijevozne usluge u iznosu 308.280,00 kn.

U okviru ostalih troškova, na troškove usluga odnosi se 264.979,00 kn, a odnose se na bankarske usluge u iznosu 137.899,00 kn, usluge osiguranja u iznosu 88.848,00 kn i druge neproizvodne usluge u iznosu 38.232,00 kn.

Ostali vanjski troškovi Pripojenog društva za 2016. iznose 2.611.317,00 kn, a ostali troškovi 170.525,00 kn. Troškovi vanjskih usluga odnose se na proizvodne usluge u iznosu 2.200.948,00 kn i prijevozne usluge u iznosu 173.685,00 kn. Ostali troškovi odnose se na bankarske usluge 60.637,00 kn, usluge osiguranja 60.938,00 kn i druge usluge 48.950,00 kn.

Ostali vanjski troškovi Pripojenog društva za 2017. iznose 2.226.523,00 kn, a ostali troškovi 278.891,00 kn. Troškovi vanjskih usluga odnose se na proizvodne usluge u iznosu 1.775.676,00 kn i prijevozne usluge u iznosu 239.516,00 kn. U okviru ostalih troškova, na troškove usluga odnosi se 278.891,00 kn i to na neproizvodne intelektualne usluge 158.644,00 kn, usluge osiguranja 71.897,00 kn, druge usluge 28.300,00 kn i bankarske usluge 20.050,00 kn.

Društva su u 2015. ostvarila rashode za vanjske usluge u iznosu 6.622.224,00 kn ili 27,8 %, u 2016. u iznosu 3.804.992,00 kn ili 17,2 % te u 2017. u iznosu 3.676.790,00 kn ili 16,7 % u odnosu na ukupne rashode.

U 2016., Društvo je provelo otvoreni postupak za nabavu dugoročnog kredita u iznosu 1.029.318,00 kn, a u 2017. otvoreni postupak nabave financijskog najma (nabava traktora s opremom) u iznosu 765.361,00 kn. Provođenjem postupaka jednostavne nabave Društvo je u 2015. nabavilo vanjske usluge u vrijednosti 1.334.805,00 kn, u 2016. u vrijednosti 956.285,00 kn te u 2017. u vrijednosti 809.354,00 kn.

U 2015. nabava vanjskih usluga ugovorena je u vrijednosti 4.519.100,00 kn, u 2016. u vrijednosti 1.989.871,00 kn te u 2017. u vrijednosti 2.214.371,00 kn.

Revizijom je obuhvaćeno ukupno 49 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 15.150.954,00 kn, od kojih je 15 ugovora zaključeno u razdoblju od 2013. do 2017. a odnose se na projekte koji se realiziraju više godina (izgradnja stambeno poslovne zgrade, uređenje gradske jezgre i izgradnja vodospreme). Za 2015. obuhvaćen je ukupno 21 ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 10.218.069,00 kn. U 2016. obuhvaćeno je 16 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 3.135.862,00 kn, a u 2017. obuhvaćeno 12 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 1.797.023,00 kn.

Revizijom je obuhvaćeno 84,3 % ugovorene vrijednosti nabave usluga. Osim toga, revizijom je obuhvaćena nabava usluga za koje nisu zaključeni ugovori o nabavi, a nabava je obavljena putem narudžbe ili narudžbenica u ukupnoj vrijednosti 2.322.908,00 kn (u 2015. u iznosu 302.520,00 kn, u 2016. u iznosu 350.330,00 kn i u 2017. u iznosu 1.670.058,00 kn).

U tablici broj 1 daju se podaci o zaključenim ugovorima za nabavu vanjskih usluga Društva od 2015. - 2017., prema vrijednosti i vrsti postupka nabave.

Tablica broj 1

Broj zaključenih ugovora za nabavu vanjskih usluga Društva od 2015. - 2017.,
prema vrijednosti i vrsti postupka nabave

Redni broj	Postupak nabave	Broj zaključenih ugovora			Ugovorena vrijednost nabave usluga (bez PDV-a) u kn			Udjel u %		
		2015.	2016.	2017.	2015.	2016.	2017.	2015.	2016.	2017.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Otvoreni postupak	0	1	1	0,00	1.029.318,00	765.361,00	0,0	51,4	48,6
2.	Postupci jednostavne nabave	6	8	5	1.334.805,00	956.285,00	809.354,00	100,0	48,6	51,4
Ukupno		6	9	6	1.334.805,00	1.985.603,00	1.574.715,00	100,0	100,0	100,0

Revizijom su obuhvaćene usluge nabave financijskih sredstava (dugoročni kredit), financijskog najma za nabavu radnog stroja (traktor i priključci), proizvodne usluge (rad stroja, sanacija javnih površina, klizišta, prijevoz, zimska služba, izrada horizontalne signalizacije), obrtničke usluge, asfaltiranje, tekuće održavanje, osiguranja imovine, vozila i osoba, održavanja računalne i strojne opreme (sustav naplate parkiranja), odvoza i zbrinjavanje otpada (glomazni, opasni i drugi otpad), održavanja vozila i radnih strojeva te druge usluge (intelektualne, grafičke, čišćenje poslovnog prostora).

Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave male vrijednosti, u 2016., Društvo je nabavilo financijska sredstava dugoročnog kredita, a u 2017. usluge financijskog leasinga za nabavu traktora s opremom. Društvo je u 2016. zaključilo s poslovnom bankom ugovor o kreditu u iznosu 1.029.318,00 kn (kunska protuvrijednost 880.000 EUR). U 2017. zaključilo je s istom poslovnom bankom ugovor o nabavi usluga financijskog leasinga za nabavu traktora s opreme u iznosu 765.361,00 kn (91.562 EUR, s porezom na dodanu vrijednost odnosno 68.672 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost).

Po provedenim postupcima jednostavne nabave, u 2015., zaključeno je šest ugovora za nabavu usluga osiguranja, čišćenja, informatičkih usluga, grafičkih usluga, usluga odvoza otpada s groblja i usluge promidžbe u vrijednosti 1.334.805,00 kn. U 2016. zaključeno je osam ugovora za nabavu usluge osiguranja, sječe stabala na groblju, odvoz glomaznog otpada, usluge održavanja uredske opreme, čišćenja poslovnih prostorija, tiskarske usluge i usluge promidžbe u vrijednosti 956.285,00 kn.

Za 2017. zaključeno je pet ugovora za nabavu usluga deratizacije i dezinsekcije, osiguranja, održavanja uredske opreme, čišćenja poslovnih prostorija i usluge promidžbe u vrijednosti 809.354,00 kn.

Od Pripojenog društva nabavljene su proizvodne usluge u vrijednosti 732.905,00 kn, a odnose se na usluge i radove na održavanju sustava oborinskih voda, sanaciju asfaltiranih površina, rad strojeva, sanaciju klizišta, zimsku službu, čišćenje javnih površina, košnju trave i građevinske radove na vodospremama (radnici i oprema).

Pripojeno društvo zaključilo je 30 ugovora za nabavu proizvodnih usluga u vrijednosti 10.255.831,00 kn i to u 2015. i ranijih godina u vrijednosti 8.883.264,00 kn, u 2016. u vrijednosti 1.150.259,00 kn i u 2017. u vrijednosti 222.308,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su ugovori za nabavu radova i usluga za izgradnju poslovno-stambene zgrade (izrada metalne konstrukcije, keramičarski, limarski, parketarski, građevinsko-obrtnički, strojarski i električarski radovi), za izgradnju gradskog kolektora (građevinski radovi, asfaltiranje), za izgradnju reciklažnog dvorišta (elektroinstalacijski radovi), izgradnja vodosprema (geodetske usluge, građevinske i električarske radove, asfaltiranje, postavljanje video nadzora i ispitivanje kvalitete materijala), za izgradnju mrtvačnice, sportske dvorane, za usluge prijevoza i rada stroja.

Od Društva su nabavljene vanjske usluge u vrijednosti 516.313,00 kn, koje se odnose na proizvodne usluge (građevinski radovi) u iznosu 366.313,00 kn, usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 126.000,00 kn i usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu 24.000,00 kn.

II. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

U fazi planiranja revizije pribavljene su informacije o načinu na koji sustav nabave vanjskih usluga funkcionira. U postupku revizije postavljanjem upita i pregledom dokumentacije provjereno je kako su potrebe za nabavom usluga obrazložene. Razmotren je i procijenjen 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 te rizike.

U postupku revizije procijenjeni su rizici moguće prijevare mjerodavni za ciljeve revizije. Istražene su moguće sumnje na neprimjerenu provedbu ili neusklađenost s načelima transparentnosti i odgovornosti, osobito slučajevi 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. Nadalje, revizijskim postupcima je ocijenjeno postoji li prekomjerna ovisnost Društva o vanjskim pružateljima usluga, može li Društvo samo obaviti te zadaće i ima li takav način za posljedicu prekomjerni utjecaj na upravljanje. Također, to može značiti da onemogućuje drugim društvima nadmetanje za taj ugovor. Provjereno je, je li bilo žalbi na postupke i kako su riješene. Izravnim dokaznim postupcima ispitani su zapisi i dokumentacija kako bi provjerili račune dobavljača usluga kojima su dodijeljeni vrijednosno najznačajniji iznosi.

Za svako od detaljnih potpitanja, izabran je najprikladniji način pribavljanja revizijskog dokaza (intervju, upitnik, uvid u dokumentaciju, korištenje statističkih podataka, baza podataka, usporedba i analiza), vodeći računa o njihovoj dostatnosti i primjerenosti. Za detaljna potpitanja, provedeni su izravni dokazni postupci, na temelju utvrđene veličine uzorka i izvora revizijskih dokaza.

Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, značajnost i vrstu propusta otkrivenih tijekom obavljanja revizije.

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 su bila:

- 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 se izražava 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 tablici 2 daje se detaljna razrada kriterija za ocjenu učinkovitosti korištenja vanjskih usluga, prema područjima revizije.

Tablica 2

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 u skladu je 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 troškovima poslovanja Društva. Ispitivanjem opravdanosti korištenja vanjskih usluga, izborom najpovoljnije ponude i praćenjem ugovorenih s ostvarenim uslugama, 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 su opravdane i potpuno obrazložene.

Društvo komunalne djelatnosti nije obavljalo isključivo u vlastitoj režiji, bez vanjskih pružatelja usluga. Za obavljanje proizvodnih usluga (prijevoz, rad građevinskih strojeva i kamiona, građenja, pripreme podloge za asfaltiranje, asfaltiranje školskih igrališta i pristupnih cesta te sanacija objekata, izgradnja priključaka i sanacija klizišta) korištene su usluge vanjskih pružatelja usluga. Pripojeno društvo pružalo je proizvodne usluge Društvu i to zimsko održavanje nerazvrstanih cesta (2014.-2015.), izgradnja vodospremnika, izvođenje radova na uređenju groblja, izgradnja grobnica i grobnih okvira na gradskom groblju te radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada. Od 2015. do 2017. Društvo je zaključilo 28 ugovora o izvođenju radova s naručiteljima. Vrijednosno najznačajniji ugovori zaključeni s povezanim društvom za distribuciju vode (osnivač je Društvo) te s Osnivačima, kojima su radovi i usluge ugovoreni u vrijednosti 10.255.831,00 kn. Odnose se na proizvodne usluge za izgradnju magistralnih cjevovoda, sanaciju i izgradnju dijelova vodoopskrbnog sustava, izgradnju kanalizacije, mrtvačnice, ceste, školskih igrališta, športske dvorane, nerazvrstanih cesta, reciklažnog dvorišta, sanaciju klizišta i kanalizacije te za uređenje prometnih površina i okoliša samostana, za koje su po ispostavljenim računima ostvareni rashodi u iznosu 6.400.434,00 kn.

Društvo nije obavljalo isključivo komunalne poslove radi kojih je osnovano. Osim obavljanja komunalnih djelatnosti, zbog kojih je osnovano, obavljalo je i uslužne djelatnosti i to vođenje poslovnih knjiga za druga društva u okviru grupe društava (Pripojeno društvo, društvo za vodoopskrbu i odvodnju i društvo za proizvodnju pekarskih proizvoda), za koje nije bilo registrirano. Odluka o izmjenama i dopunama Društvenog ugovora kojom se mijenja (dopunjuje) djelatnost Društva za obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova donesena je u rujnu 2018., a prema očitovanju odgovorne osobe dokumentacija je predana javnom bilježniku radi prijave Trgovačkom sudu u Zagrebu. Obavljalo je i poslove održavanja sustava odvodnje oborinskih voda i kanalizacije koje je Društvu povjerio Osnivač (Grad Krapina) na temelju godišnjih ugovora. Obavljalo je i održavanje nerazvrstanih cesta i upravljanje i održavanje stambenim i poslovnim zgradama. Djelatnost Društva je obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada (skupljanje, prijevoz i zbrinjavanje otpada, odlaganje komunalnog otpada i reciklaža). Osim toga, Društvo je obavljalo komunalne djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, stambenih i poslovnih zgrada, upravljanje i održavanje tržnica na malo, javnih parkirališta i održavanja nekretnina (stambene i poslovne zgrade), obavljanje pogrebnih poslova te kupnju i prodaju robe (iz područja obavljanja pogrebničke djelatnosti).

Za obavljanje navedenih komunalnih i drugih djelatnosti, od 2015. do 2017., zaključeno je s osnivačem (Grad Krapina) ukupno 22 ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15). Ugovori o povjeravanju poslova upravljanja parkirališnim mjestima, naplata i parkiranju, o obavljanju komunalnih djelatnosti tržnice na malo, zelene tržnice i stočnog sajma, o povjeravanju uređivanja, korištenja i održavanja groblja te o prikupljanju miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada zaključeni su s Osnivačem (Grad Krapina) u 2015. na četiri godine, dok su za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javnih zelenih površina, nerazvrstanih cesta, gradskih ulica i mostova te hitnih intervencija na klizištima, održavanju komunalnih objekata javne namjene i urbane opreme kao i za održavanje sustava odvodnje oborinskih voda i kanalizacije zaključeni godišnji ugovori. Uslužne djelatnosti (računovodstveno-financijske poslove i čišćenje) Društvo je obavljalo za Pripojeno društvo te za povezana društva (društvo za distribuciju vode i odvodnju te društvo za proizvodnju pekarskih proizvoda), na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i međusobnim odnosima. Za uslugu upravljanja i održavanja stambeno-poslovnih objekata (obračun i naplata zajedničke pričuve, plaćanje računa za zajedničke dijelove zgrade, organizaciju obveznih radova na objektima, servisi vatrogasnih aparata, dimnjaka, liftova, osiguranje objekata, hitne intervencije i puknuća) zaključeno je 14 ugovora s upraviteljima objekata.

Pripojeno društvo bilo je registrirano za projektiranje, građenje i nadzor nad građevinama, poslovanje s nekretninama, poslove građenja i rekonstrukcije te održavanja javnih cesta, održavanje nerazvrstanih cesta te poslove upravljanja i održavanja nekretnina i obavljalo je isključivo poslove za koje je osnovano. Osnovano je izdvajanjem radne jedinice iz Društva, kako bi se omogućilo javljanje na natječaje koje je raspisivalo Društvo za investicije na objektima javne vodoopskrbe i odvodnje koje su financirale Hrvatske vode. Izdvajanjem društva za distribuciju vode iz Društva, svi natječaji za investicije u vodoopskrbi provode se putem navedenog novoosnovanog društva. Pripojeno društvo nije obavljalo vlastite usluge koje je ugovorilo s naručiteljima, isključivo u vlastitoj režiji, a vrijednosno značajnije proizvodne usluge povjerilo je podizvoditeljima (izgradnja gradskog kolektora, uređenje gradske jezgre, izgradnja dječjeg igrališta).

Društvo je odredilo razinu/količinu komunalnih usluga koje planira pružiti ugovorima o povjeravanju komunalnih djelatnosti (čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, gradskih ulica i mostova te hitnih intervencija na klizištima) zaključenih s Osnivačem (Grad Krapina). Sastavni dio ugovora su troškovnici i ponude koji sadrže opis usluga (u pojedinim slučajevima i materijala), jedinice mjere, količine, jedinične cijene i ukupnu vrijednost usluga. Cijene usluga određene su cjenicima pojedinih komunalnih usluga koje Društvo pruža korisnicima na tržištu. Razina usluga određena je navedenim ugovorima o povjeravanju komunalnih djelatnosti, općim uvjetima isporuke javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada, općim aktima i pravilnicima (sakupljanje i odvoz otpada, tržnica na malo, groblje, parkiralište, odvoz otpada).

Pripojeno društvo nije odredilo razinu/količinu usluga koje namjerava pružiti. Pripojeno društvo koje je bilo registrirano za obavljanje poslova građenja građevina i javnih cesta te održavanje nerazvrstanih cesta, zaključivalo je kao izvoditelj (pružatelj usluga) ugovore za izvođenje radova, s naručiteljima, izravno, na tržištu, sudjelovanjem u postupcima javne nabave (javni natječaji, postupci bagatelne nabave, postupci jednostavne nabave i pregovarački postupci) te izravno, putem dostave ponuda potencijalnim naručiteljima, primanjem narudžbenica i ispostavljanjem radnih naloga za privatne osobe.

Vrijednosno značajnije ugovore o građenju odnosno izvođenju radova s naručiteljima (Osnivači i društva unutar grupe društava od kojih je većina ugovora zaključena s društvom za distribuciju vode), zaključilo je po provedenim postupcima javne i bagatelne nabave odnosno po provedenim postupcima nabave radova male vrijednosti. Vrijednosno najznačajniji ugovori zaključeni su za radove na izgradnji komunalnih vodnih građevina u gradskoj jezgri Grada Krapine, za koje su u 2015. zaključeni ugovori o izvođenju radova po provedenom postupku javne nabave u ukupnom iznosu 10.100.743,00 kn (s društvom za vodoopskrbu i odvodnju). Radovi su završeni i obračunani u iznosu 9.703.986,00 kn. Po provođenju postupka javne nabave zaključilo je ugovor s osnovnom školom za izgradnju školskog igrališta u iznosu 284.042,00 kn. Po provođenju postupaka bagatelne nabave ugovorilo je radove na rekonstrukciji dijela ceste, sanaciji klizišta, sanaciji cjevovoda i odvodnje s jedinicom lokalne samouprave (osnivačem) i društvom za distribuciju vode. Neposrednom pogodbom i narudžbenicama ugovorili su s Osnivačima radove na izgradnji vodoopskrbnih cjevovoda i kućnih priključaka, radove na uređenju vatrogasnog doma, sanaciji klizišta, građevinske radove na poslovnoj zgradi povezanog društva (društvo za proizvodnju pekarskih proizvoda), na objektu mjesnog odbora te sanacije ulegnuća na nerazvrstanoj cesti. Društvo je povjerilo Pripojenom društvu radove na zimskom održavanju nerazvrstanih cesta (ugovori i narudžbenice), uređenju groblja, izgradnji betonskih okvira i grobnica na gradskom groblju, sanaciji odlagališta otpada te ustupilo radnike i opremu za izgradnju vodopremnika.

Poslovnim planovima nije planirana razina/količina komunalnih usluga za Društvo u cjelini. Društvo obavlja veći broj komunalnih djelatnosti kao i poslova unutar pojedinih djelatnosti prema ugovorima o povjeravanju komunalnih djelatnosti zaključenih s osnivačima i prati ostvarenje pojedinih ugovora. Razina/količina pojedinih komunalnih usluga, njihovih jediničnih cijena, lokacija po mjesnim odborima, ulicama, grobljima, stambenim zgradama i drugim lokacijama, određena je troškovnicima koji su sastavni dio ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenih s Osnivačem kao i operativnim planovima poslovanja po djelatnostima, a vrijednosno je izražena u planovima poslovanja i financijskim planovima. Razina/količina komunalnih usluga ne prati se na razini Društva. Godišnja izvješća o poslovanju i stanju Društva ne sadrže usporedbu planiranih i ostvarenih razina/količina komunalnih usluga.

Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. Ugovorima o povjeravanju komunalnih poslova koje je Društvo zaključilo s Osnivačem za najvažnije vrste komunalnih usluga koje Društvo pruža ugovorene su vrste, količine, jedinične cijene i ukupna vrijednost usluga. Iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija Društva nije vidljivo na koji način Društvo određuje jedinične cijene pojedinih usluga.

Društvo istražuje mogućnost snižavanja troškova za vanjske usluge, vodeći računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga što je vidljivo iz kretanja rashoda za vanjske usluge koji su u 2016. smanjeni za 34,1% u odnosu na prethodnu godinu. U 2017. troškovi vanjskih usluga manji su za 5,6 % u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na 2015. manji su za 36,0 %.

Općim aktima Društvo ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Društvo se obvezalo nabave u većoj vrijednosti od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno u većoj vrijednosti od 500.000,00 kn za radove, provoditi prema Zakonu o javnoj nabavi. Natječajni za nabave čija vrijednosti prelazi europske pragove i na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, objavljuju se u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Postupke jednostavne nabave uredilo je Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014. i Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. Pravilnikom su određeni postupci za nabavu roba i usluga čija je nabavna vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn. Nabava usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Upućivanjem poziva većem broju gospodarskih subjekata i utvrđivanjem nižeg praga za nabavu usluga bez provedbe postupaka nabave (20.000,00 kn), postigla bi se veća razina konkurentnosti. Prema Pravilniku, poziv za dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnoj stranici Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave, umjesto upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, a objavilo je u 2017. poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga osiguranja.

Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Na mrežnoj stranici, u vezi s javnom nabavom, objavljeni su: obavijesti i profil naručitelja, obavijest da nema gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa, planovi nabave, pozivi za prethodno savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima (nabava traktora s opremom), Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

Izbor najpovoljnije ponude

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

Općim aktima primjereno su uređeni postupci nabave usluga. Društvo je donijelo opće akte kojima je uredilo provedbu postupaka jednostavne nabave. Postupci jednostavne nabave usluga, čija je vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez PDV-a, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn, bez PDV-a, za radove, uređeni su Pravilnicima o jednostavnoj nabavi iz 2014. i 2017. Postupci jednostavne nabave obuhvaćaju pokretanje postupka nabave te postupak nabave i procijenjenu vrijednost. Prema Pravilniku nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn te radova do 150.000,00 kn započinje izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, nakon pribavljanja ponude jednog ili više gospodarskih subjekata. Nabava roba i usluga te radova iznad navedenih iznosa, a ispod europskih pragova, započinje Odlukom direktora Društva o imenovanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave, od najmanje dva člana.

Općim aktima uređene su zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga i to direktora i stručnog povjerenstva za nabavu roba, radova i usluga. Stručno povjerenstvo dužno je tijekom provedbe postupka nabave zatražiti ponude od gospodarskih subjekata, zaprimiti ih, ocijeniti i predložiti direktoru Društva odabir određene ponude. U slučaju nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn može zatražiti ponudu jednog ili više gospodarskih subjekata, a u slučaju kada je jednaka ili veća od 70.000,00 kn određeno je da će zatražiti najmanje tri ponude različitih gospodarskih subjekata.

Općim aktima je izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude, a navedeno načelo nije primijenjeno u postupcima nabave.

U slučaju primjene navedenog kriterija, određeno je da u tom slučaju moraju biti navedeni dodatni kriteriji temeljem kojih će se ponuda bodovati kao što su kvaliteta, tehnička i estetska vrijednost, organizacija i kvalifikacija osoblja i slično te način njihova bodovanja. Kod izbora najpovoljnije ponude, u svim slučajevima, Društvo je kao mjerilo za odabir koristilo kriterij najniže cijene, a ne ekonomski najpovoljnije ponude. Utvrđivanjem i kvantificiranjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude, Društvo bi osiguralo ispunjenje zahtjeva za nabavom usluga prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za novac.

Društvo ima pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i pribavilo informacije za nabavljene vanjske usluge.

Izabrani način nabave, u provedenim postupcima nabave, nije omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima. U razdoblju od 2015. do 2017. provedena su dva otvorena postupaka nabave vanjskih usluga. Primjenom otvorenih postupaka nabave usluga i objavom nadmetanja u Elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnim stranicama, osigurano je da se svi zainteresirani subjekti mogu javiti i dostaviti ponude, čime je omogućena određena razina konkurentnosti, u danim okolnostima. U planu nabave i registru ugovora navedeni su svi predmeti nabave usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U 2016. i 2017. provedeni su otvoreni postupci za nabavu financijskih sredstava putem dugoročnog kredita i nabava traktora s opremom putem financijskog najma. U pregledana dva otvorena postupaka nabave u kojima su zaključena dva ugovora o nabavi, bilo je prikupljeno više ponuda u svakome od njih. Dokazi sposobnosti ponuditelja koji su navedeni u pozivima za dostavu ponuda nisu isključujući i omogućavaju ponuditeljima slobodnu konkurenciju. Nabava usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, ukupne vrijednosti 3.100.444,00 kn koja čini 28,9% ukupnih rashoda Društva, od 2015. - 2017., obavljena je izravno od dobavljača, na temelju narudžbenica ili ovjerenih ponuda, po prethodnom odobrenju odgovorne osobe. Nabava usluga Pripojenog društva, za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 2.322.908,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja čini 20,3 % ukupnih rashoda u spomenutom razdoblju, obavljena je putem narudžbenica. Odabrani su isporučitelji usluga iz prethodnih godina i oni koji se nalaze najbliže sjedištu Društva, što ukazuje na nedostatak konkurentnosti. Pravilnicima je određen rok za dostavu ponuda pet dana, a u slučaju žurnosti tri dana, pod uvjetom da je kraći rok po ocjeni povjerenstva objektivno dovoljan za dostavu ponuda. U postupcima jednostavne nabave koji su bili predmet revizije, određeni su duži rokovi za dostavu ponuda (u pravilu bio je određen rok od osam dana). Primjeren rok za dostavu ponuda je dva tjedna, a za neke usluge potreban je i duži rok. Kraći rokovi smanjuju mogućnost prijavljivanja više ponuditelja, a time se može ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu. Iako su minimalni zakonski zahtjevi ispunjeni, najveća moguća konkurencija nije postignuta.

Ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele objavljenim u pozivima za nadmetanje i dostavu ponuda ponuditeljima. Kriteriji za odabir ponude u dokumentaciji su jasno određeni i obrazloženi. Kriterij odabira ponuda za provedene otvorene postupke javne nabave bila je najniža cijena.

Razlozi za izbor najpovoljnije ponude su dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude donosi direktor i sadrži podatke o postupku nabave, podatke o odabranom ponuditelju, o broju zaprimljenih ponuda i nazivima drugih ponuditelja te razloge odabira.

U 2016. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za nabavu financijskih sredstava putem dugoročnog kredita, procijenjene vrijednosti 1.550.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koji je provedena elektronička dražba, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017. Primljene su tri ponude, a odabrana je ponuda jednog gospodarskog subjekta s ponuđenom cijenom u iznosu 1.029.318,00 kn. Kriterij za odabir bila je najniža cijena. Zapisnikom povjerenstva za pregled i ocjenu ponuda primjereno su obrazloženi razlozi za odabir ponude. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je u 2016., u iznosu 1.029.318,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (kunska protuvrijednost 880 000 EUR). Za nabavu usluga financijskog najma za nabavu traktora i opreme procijenjene vrijednosti 850.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, proveden je u 2017. otvoreni postupak javne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. U postupku nabave usluga financijskog najma traktora i opreme dostavljena je jedna ponuda u iznosu 935.630,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (125 784 EUR), koja je prihvaćena i primjereno je obrazložena, jer je bila u skladu s uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje, prihvatljiva i jer nisu postojali razlozi za isključenje ili odbijanje ponude. Za usluge osiguranja u 2016. i u 2017. provedena su dva postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti 160.000,00 kn, objavom poziva na mrežnoj stranici Društva i slanjem poziva za dostavu ponuda na četiri adrese u 2016. i na tri adrese u 2017. U 2016. pristigle su tri ponude, a u 2017. dvije ponude gospodarskih subjekata, a odabrane su ponude s najnižom cijenom i to u 2016. u iznosu 81.106,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u 2017. u iznosu 90.489,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Dokumentacija o nabavi dostupna je, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. Predmeti nabave vode se po klasifikacijskim oznakama i urudžbenim brojevima te evidencijskim brojevima nabave. U dokumentaciji za nadmetanje su navedeni podaci o Društvu, vrsta postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave, predmet nabave, mjesto obavljanja usluge, rok za dostavu ponude, objavu da nema gospodarskih subjekata s kojima društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi, rok način i uvjeti načina plaćanja, kriterij odabira najpovoljnije ponude, jamstvo za ozbiljnost ponude i uredno ispunjenje ugovora.

Dokumentacija o nabavi za provedene otvorene postupke nabave i jednostavne nabave sadrži sve dokumente koje treba sadržavati. Sadrži odluke o imenovanju ovlaštenih predstavnika, zapisnike o otvaranju ponuda te pregled i ocjenu ponuda, odluke o odabiru najpovoljnije ponude, potpisane ugovore u skladu s natječajnom dokumentacijom te izjave o nepostojanju sukoba interesa. Dokumentacija za postupke jednostavne nabave, vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, koji su provedeni tijekom 2016. i 2017. sadrži odluku o imenovanju stručnog povjerenstva za nabavu, poziv za dostavu ponude s dokumentacijom, primljene ponude ponuditelja, zapisnik o pregled i ocjenu ponuda, odluku o odabiru najpovoljnije ponude, ugovor o nabavi, preslike računa i analitičku karticu knjige ulaznih računa u kojoj se nabava zasebno iskazuje po evidencijskom broju nabave. Pripojeno Društvo nije imalo opći akt kojim bi bili uređeni postupci nabave usluga, dokumentacije o prikupljanju ponuda nema.

Postizanje planiranih ciljeva nabave

Društvo je nabavom vanjskih usluga u najvećem dijelu postignulo planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način.

Po provedenim postupcima nabave ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Revizijom je obuhvaćeno je 49 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 15.150.954,00 kn.

Odnose se na usluge ugovorene po provedenim postupcima javne nabave za bankarske usluge (nabava sredstava dugoročnog kredita) i financijskog najma za nabavu traktora s opremom. Osim toga, obuhvaćeni su i ugovori zaključeni po provedenim postupcima jednostavne nabave i to za nabavu usluga osiguranja, proizvodne usluge (sječa stabala na groblju, odvoz otpada), tekućeg održavanja informatičkog sustava i uredske opreme, grafičke usluge, usluge promidžbe, veterinarske usluge (deratizacija, dezinfekcija) te druge usluge (čišćenje poslovnih prostora). Pripojeno društvo koje nije imalo obvezu provođenja postupaka nabave zaključilo je 28 ugovora za nabavu proizvodnih usluga za građenje, asfaltiranje, prijevoz, rad strojeva i najam zaposlenika (izgradnja vodoopskrbnog sustava, ceste, školska igrališta, športska dvorana, uređenje gradske jezgre, reciklažnog dvorišta) električarske, keramičarske, parketarske, montažne, limarske i soboslikarske radove, izrada centralnog grijanja, postavljanje video nadzora) u vrijednosti 10.255.831,00 kn, a prema kojima su u razdoblju od 2015. do 2017. ostvareni rashodi 10.039.452,00 kn. Većina ugovora zaključena je ranijih godina (2013. i 2014.).

Ugovori o nabavi usluga sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno predmet ugovora određen je u većini slučajeva ponudama i troškovnicima, koji su priloženi uz ugovore o nabavi radova i usluga i njihov su sastavni dio. Dodaci ugovora u većini slučajeva nisu zaključivani, a u slučajevima kada su zaključeni odnosili su se na rokove. Nabavljene usluge obračunane su u okviru ugovorenih iznosa. Ponude se nalaze u predmetima koji se vode po provedenim postupcima nabave. Ponude i troškovnici sadrže detaljnu specifikaciju usluga te da nisu nabavljane usluge koje nisu bile predviđene osnovnim ugovorom. Društvo ne prati količinsko ostvarenje usluga u odnosu na ugovoreno.

Ugovori o nabavi sadrže odredbe o ugovornoj kazni (ugovor na izgradnji vodoopskrbnog sustava, ugovor na izgradnji reciklažnog dvorišta, ugovor o izvođenju parketarskih radova). Zaključeni ugovori o nabavi sadrže odredbu o jamstvu za dobro ispunjenje ugovora (zadužnice, bjanko zadužnice i bankovne garancije), čime je postignuta odgovarajuća zaštita od rizika neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18), Društvo može ugovoriti plaćanje određenog novčanog iznosa u slučaju kada dobavljač ne ispuni svoju obvezu ili zakasni s ispunjenjem svoje obveze ili u slučaju neurednog ispunjenja obveze.

Računi za usluge sadrže detaljne specifikacije obavljenih usluga, s vrstama, količinama i jediničnim cijenama pružene usluge.

Podaci iz računa mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru. Revizijom su obuhvaćeni i drugi računi za nabave čija je vrijednost do 70.000,00 kn, a odnose se na proizvodne usluge kao što su usluge prijevoza, rad stroja, sanacija klizišta, zimska služba, izrada horizontalne signalizacije, asfaltiranja, tekućeg održavanja, izrada betonskih okvira na groblju te grafičke i komunalne usluge, koji sadrže podatke iz kojih je jasno vidljiva detaljna specifikacija vrste, količine i cijene pruženih usluga. Provjereni su svi računi koji se odnose na usluge ugovorene prema 49 pregledanih ugovora.

Uvidom u dokumentaciju Društva, utvrđeno je da nije bilo neopravdanog kašnjenja u obavljanju usluga obuhvaćenih revizijom.

Ugovori o nabavi usluga sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluge. Ugovorima o nabavi građevinskih usluga određeno je da je izvoditelj dužan izvoditi ugovorene radove kvalitetno, u skladu s važećim normativima, standardima, tehničkim propisima te u skladu s građevinskim normama i ponudi koja je dostavljena.

Pri preuzimanju provjerena je kvaliteta isporučenih usluga. Kvaliteta isporučenih usluga, materijala i radova određena je ugovorima o nabavi te mora odgovarati važećim tehničkim propisima, normama i posebnim uvjetima iz ugovora (jamstveni rok). Za utvrđivanje kvalitete isporučenih usluga zadužene su osobe ovlaštene za provođenje stručnog nadzora koje su prema odredbama ugovora obvezne utvrditi kvalitetu materijala i radova, inženjeri gradilišta i zaposlenici Društva.

Okončani obračuni o preuzimanju usluga su sastavljeni. Ugovori o nabavi sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno predmet ugovora određen je u većini slučajeva prema ponudama i troškovnicima, koji su priloženi uz ugovore o nabavi radova i usluga i njihov su sastavni dio. Račune dobavljača usluga ovjeravaju tri osobe i to osoba koja potvrđuje da su usluge obavljene po količini, vrsti i kvaliteti iz ugovora ili narudžbenice, osoba koja je zadužena za sadržajnu i matematičku kontrolu ispravnosti dokumenata te odgovorna osoba koja odobrava plaćanje računa. Privremene i okončane situacije isporučitelja usluga kontrolirale su i ovjerile ovlaštene osobe za provođenje stručnog nadzora.

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 utvrđene su slabosti i propusti koje se odnose na određivanje potreba i izbor najpovoljnije ponude.

1. Određivanje potreba

1.1. Potrebe za nabavom vanjskih usluga određene su financijskim planovima. Za Društvo određene su i planom nabave. Pripojeno društvo nije bilo u obvezi donositi plan nabave. Propusti se odnose na praćenje ostvarivanja razine/količine pruženih komunalnih usluga, podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža te promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga.

- Praćenje ostvarivanja razine/količine pruženih komunalnih usluga

Poslovnim planovima nije planirana razina/količina komunalnih usluga za Društvo u cjelini. Društvo obavlja veći broj komunalnih djelatnosti kao i poslova unutar pojedinih djelatnosti prema ugovorima o povjeravanju komunalnih djelatnosti zaključenih s osnivačima i prati ostvarenje pojedinih ugovora. Razinu/količinu komunalnih usluga ne prati na razini Društva. Godišnja izvješća o poslovanju i stanju Društva ne sadrže usporedbu planiranih i ostvarenih razina/količina komunalnih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže poslovnim planovima planirati količinu komunalnih usluga koje Društvo pruža. Predlaže pratiti ostvarenje razine/količine pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane količine komunalnih usluga. Predlaže u godišnjim izvješćima o poslovanju i stanju Društva izvijestiti o ostvarenju razine/količine usluga u odnosu na planirane.

- Podaci o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža

Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije komunalne usluge koje pruža. Podaci o jediničnim troškovima mogli bi poslužiti kao podloga za njihovo snižavanje. Utvrđivanjem i praćenjem jediničnih troškova za najvažnije usluge koje Društvo pruža omogućio bi se uvid u visinu i strukturu troškova usluga i usporedbu s troškovima koji ulaze u cijenu usluge. Na taj način bilo bi vidljivo osigurava li se ostvarenim prihodima od obavljanja pojedinih djelatnosti povrat nastalih troškova. Također, osigurala bi se podloga za utvrđivanje cijena i upravljanje troškovima.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati podatke o jediničnim troškovima za najvažnije komunalne usluge koje Društvo pruža.

- Promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave usluga

Općim aktima Društvo ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave usluga. Postupke jednostavne nabave uredilo je općim aktima (Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014. i Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017.).

Općim aktima propisani su postupci nabave usluga čija je nabavna vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te za procijenjenu vrijednost nabave koje je jednaka ili veća od 70.000,00 kn a manja od 150.000,00 kn. Nabava usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Pribavljanjem ponuda od većeg broja gospodarskih subjekta i utvrđivanjem nižeg praga za nabavu usluga bez provedbe postupaka nabave (20.000,00 kn), postigla bi se veća razina konkurentnosti. Prema Pravilniku, poziv za dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnoj stranici Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave, umjesto upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda. Nadalje, općim aktima Društva određen je rok za dostavu ponuda, pet dana, a u slučaju žurnosti tri dana, pod uvjetom da je kraći rok po ocjeni povjerenstva objektivno dovoljan za dostavu ponuda. Kraći rokovi smanjuju mogućnost prijavljivanja više ponuditelja, a time se može ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave usluga. Predlaže utvrditi niži prag za nabavu usluga bez provedbe postupaka nabave te upućivati pozive za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekta radi postizanja veće razine konkurentnosti. Predlaže općim aktima odrediti optimalne rokove za dostavu ponuda.

- 1.2. *Društvo prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s određivanjem potreba u dijelu koji se odnose na praćenje ostvarivanja razine/količine pruženih komunalnih usluga i podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža. U vezi s praćenjem ostvarivanja razine/količine pruženih komunalnih usluga navodi da skupština usvaja financijske planove poslovanja, a na temelju kojeg se donosi plan nabave. S osnivačima se potpisuju godišnji ugovori o pružanju komunalnih usluga, koji sadrže jedinične cijene usluga i/ili okvirne količine usluga. U vezi s podacima o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje pruža obrazlaže da cilj Društva nije ostvarivanje dobiti i zarade za osnivače, već kontinuirano i kvalitetno pružanje javnih usluga. Navodi da cijene komunalnih usluga određuje na način da posluje po načelima neprofitabilnosti odnosno pokriću troškova. Navodi da kontinuirano ulaže napore u snižavanju ulaznih cijena, troškova robe, sirovina i vanjskih usluga. Obrazlaže da troškove i prihode prati po radnim jedinicama, o čemu sastavlja izvješća i dostavlja ih na usvajanje skupštini. Uz očitovanje dostavljena su izvješća po radnim jedinicama za razdoblje od 2015. do 2017. Također obrazlaže da je početkom rujna 2018. donesen novi cjenik javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada. Analizom je utvrđen trošak zbrinjavanja po litri otpada i određene su nove cijene. U vezi s promicanjem potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave navodi da je donijelo opći akt za provedbu postupaka jednostavne nabave koji omogućava, s obzirom na različite djelatnosti, nabavu robu radova i usluga efikasno, učinkovito i ekonomično uz omogućavanje odgovarajuće razine konkurentnosti. Također, navodi da je za Društvo vrlo bitno da može brzo i efikasno nabaviti robu, radove i usluge koje omogućavaju kontinuitet i kvalitetu u pružanju javnih komunalnih usluga i drugih usluga na tržištu.*

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.

Kod izbora najpovoljnije ponude za nabavu vanjskih usluga propusti se odnose na primjenu načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerila za izbor najpovoljnije ponude te omogućavanje najveće razine konkurentnosti u danim okolnostima.

- Utvrđivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerila za izbor najpovoljnije ponude

Općim aktima utvrđeno je načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude. Kriteriji za primjenu navedenog načela su okvirno određeni (kvaliteta, tehnička i estetska vrijednost, organizacija i kvalifikacija osoblja). Kod nabave vanjskih usluga, pri izboru najpovoljnije ponude korišteno je isključivo mjerilo najniže cijene. Utvrđivanjem i kvantificiranjem optimalnih kombinacija različitih mjerila za izbor najpovoljnije ponude, Društvo bi osiguralo ispunjenje zahtjeva za nabavom usluga prema načelu postizanja najbolje vrijednosti za novac.

Državni ured za reviziju predlaže kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude primjenjivati načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. Predlaže općim aktima utvrditi optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu nabave.

- Omogućavanje najveće razine konkurentnosti u danim okolnostima

Izabrani način nabave, u provedenim postupcima nabave, nije omogućio najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima.

Usluge (proizvodne usluge, prijevozne usluge, odvoz i zbrinjavanje otpada, grafičke usluge, usluge tekućeg održavanja i promidžbene usluge) čija je procijenjena vrijednost nabave bila do 70.000,00 kn, ukupne vrijednosti 3.100.444,00 kn i čine 28,9% ukupnih rashoda Društva, nabavljene su (izravno od dobavljača, na temelju narudžbenica ili ovjerenih ponuda), po prethodnom odobrenju odgovorne osobe. Nabava usluga Pripojenog društva (proizvodne usluge, usluge prijevoza i tekućeg održavanja) u vrijednosti 2.322.908,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koje čine 20,3 % ukupnih rashoda Pripojenog društva, obavljena je putem narudžbenica (nema dokumentacije o pribavljanju ponuda). Odabrani su isporučitelji usluga iz prethodnih godina i oni koji se nalaze najbliže sjedištu Društva, što ukazuje na nedostatak konkurentnosti. Općim aktima određen je da rok za dostavu ponuda pet dana, u postupcima jednostavne nabave koji su bili predmet revizije, rok za dostavu ponuda bio je osam dana. Primjeren rok za dostavu ponuda je dva tjedna, a za neke usluge potreban je i duži rok. Iako su minimalni zakonski zahtjevi ispunjeni, najveća moguća konkurentnost nije ostvarena.

Državni ured za reviziju predlaže da se u svakom od izabranih načina nabave omogući najveća razinu konkurentnosti u danim okolnostima.

2.2. *Društvo ne prihvaća preporuke u vezi s izborom najpovoljnije ponude. Za utvrđivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerila za izbor najpovoljnije ponude obrazlaže da je primjena propisana općim aktom, a do sada nije primjenjivana.*

Kriterij najniže cijene bio je prihvaćen zbog jednostavnosti i brzine provođenja jednostavne nabave kako na strani ponuditelja tako i na strani naručitelja. U vezi s omogućavanjem najviše razine konkurentnosti u danim okolnostima obrazlaže da su tijekom poslovanja uvidjeli da je potrebno vrlo brzo nabaviti robe, radove i usluge kako bi uredno mogli izvršavati komunalne javne usluge i druge usluge na tržištu. Općim aktom propisan je samo minimalni rok za dostavu ponuda, a kod provođenja postupaka jednostavne nabave pokušava uvijek propisati primjereni rok za dostavu ponuda s obzirom na složenost i dostupnost predmeta nabave.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod preporuka koje se odnose na izbor najpovoljnije ponude. Iako je pri izboru najpovoljnije ponude, u najvećem dijelu nabave vanjskih usluga, Društvo poštovalo načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac provedbom navedenih preporuka povećalo bi otvorenost i konkurentnost te postiglo najbolju vrijednost za uloženi novac.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI KORIŠTENJA VANJSKIH USLUGA

Potrebe za nabavom su opravdane i potpuno obrazložene. Za obavljanje pojedinih poslova, Društvo nabavlja usluge od drugih izvoditelja te je odgovorno za opravdanost i obrazloženost potreba za nabavom vanjskih usluga, poštivanje načela postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac te ostvarenje planiranih ciljeva nabave. Komunalne djelatnosti Društvo nije obavljalo isključivo u vlastitoj režiji, bez vanjskih pružatelja usluga. Za obavljanje djelatnosti koristilo je vanjske usluge većeg broja različitih isporučitelja. Osim komunalnih poslova, radi kojih je osnovano (skupljanje, prijevoz i zbrinjavanje otpada, odlaganje komunalnog otpada i reciklaža), obavljalo je i druge komunalne usluge koje su mu povjerili osnivači. Djelatnost Društva je održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, stambenih i poslovnih zgrada, upravljanje i održavanje tržnica na malo, javnih parkirališta i održavanja nekretnina (stambene i poslovne zgrade), obavljanje pogrebnih poslova te kupnju i prodaju robe (iz područja obavljanja pogrebničke djelatnosti). Osim toga, Društvo je obavljalo poslove upravljanja i održavanja stambeno-poslovnih objekata i uslužne djelatnosti (vođenje poslovnih knjiga za druga društva u okviru grupe društava). Pripojeno društvo obavljalo je poslove građenja, projektiranja i nadzora nad građevinama, poslovanje s nekretninama, poslove građenja i rekonstrukcije te održavanja javnih cesta, održavanje nerazvrstanih cesta te poslove upravljanja i održavanja nekretnina. Razina/količina usluga određena je ugovorima o povjeravanju komunalnih djelatnosti (troškovnici, ponude, cjenici) zaključenima s Osnivačem (Grad Krapina), općim uvjetima isporuke javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada, općim aktima i pravilnicima (sakupljanje i odvoz otpada, tržnica na malo, groblje, parkiralište, odvoz otpada). Istražuje mogućnost snižavanja troškova za vanjske usluge te vodi računa o postizanju poboljšanja kvalitete pri pružanju komunalnih usluga. Na mrežnim stranicama objavljeni su opći akti kojima je uređena nabava usluga. Poslovnim planovima nije planirana količina komunalnih usluga koje Društvo pruža, ne prati ostvarenje razine/količine pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane količine komunalnih usluga na razini Društva. Godišnje izvješće o poslovanju i stanju Društva ne sadrži podatke o ostvarenju razine/količine usluga u odnosu na planirane. Društvo nema podatke o jediničnim troškovima za najvažnije komunalne usluge koje pruža. Općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave vanjskih usluga. Utvrđivanjem nižeg praga za nabavu usluga bez provedbe postupka nabave (do 20.000,00 kn) te slanjem zahtjeva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata i/ili objavom na mrežnim stranicama postigla bi se veća razina konkurentnosti.

Pri izboru najpovoljnije ponude, poštovalo je načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac, u najvećem dijelu nabave vanjskih usluga. Općim aktima su primjereno uređeni postupci nabave usluga. Uređene su zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave. Društvo ima pisane dokaze na koji je način istražilo tržište nabave i pribavilo informacije o uslugama koje namjerava nabaviti. Ocjena ponuda zasnovana je isključivo na objavljenim kriterijima odabira i dodjele objavljenim u pozivima za nadmetanje i dostavu ponuda ponuditeljima. Razlozi za odabir najpovoljnije ponude su dostatno i odgovarajuće obrazloženi. Dokumentacija o nabavi je dostupna, pregledna i omogućuje jednostavno praćenje tijeka nabave. Sadrži sve dokumente koje treba sadržavati. Iako je općim aktima izričito navedeno načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude, nije utvrdilo optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu nabave te je nabavu usluga obavljalo isključivo prema kriteriju najniže cijene. Izabrani način nabave, u provedenim postupcima nabave, nije omogućio je najveću razinu konkurentnosti u danim okolnostima.

Odabrani su isporučitelji usluga iz prethodnih godina i oni koji se nalaze najbliže sjedištu Društva, što ukazuje na nedostatak konkurentnosti, a rokovi za dostavu ponuda nisu optimalni čime se ograničava broj ponuda i utječe na njihovu kvalitetu.

Nabavom vanjskih usluga, u najvećem dijelu, postiglo je planirane ciljeve nabave te su usluge pružene na pravi način. Po provedenim postupcima nabave ugovorene su isključivo usluge predviđene dokumentacijom o nabavi. Ugovori o nabavi usluga sadrže detaljnu specifikaciju usluga, odnosno predmet ugovora određen je u većini slučajeva prema ponudama i troškovnicima koji su priloženi uz ugovore o nabavi i čine njihov sastavni dio. Ugovori sadrže odredbe o ugovornoj kazni i jamstva za dobro ispunjenje ugovora. Računi dobavljača sadrže detaljne specifikacije obavljenih usluga, s vrstama usluge, količinama i cijenama u skladu s ugovorenim te cijenama iz troškovnika. Podaci iz računa mogu se bez teškoća usporediti s podacima sadržanim u dokumentaciji o nabavi i ugovoru. U obavljanju usluga nije bilo neopravdanog kašnjenja. Ugovori o nabavi sadrže klauzulu o očekivanoj razini kvalitete usluga. Pri preuzimanju, provjerena je kvaliteta isporučenih usluga. Okončani obračuni o preuzimanju usluga su sastavljeni. 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:

- poslovnim planovima planirati količinu komunalnih usluga koje Društvo pruža
- pratiti ostvarenje razine/količine pruženih komunalnih usluga u odnosu na planirane količine komunalnih usluga
- u godišnjim izvješćima o poslovanju i stanju Društva izvijestiti o ostvarenju razine /količine usluga u odnosu na planirane
- osigurati podatke o jediničnim troškovima za najvažnije komunalne usluge koje pruža
- općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave usluga
- utvrditi niži prag za nabavu usluga bez provedbe postupaka nabave
- upućivati pozive za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekta radi postizanja veće razine konkurentnosti
- općim aktima odrediti optimalne rokove za dostavu ponuda
- kao mjerilo za izbor najpovoljnije ponude primjenjivati načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac
- općim aktima utvrditi optimalne kombinacije mjerila za izbor najpovoljnije ponude za pojedinu vrstu nabave
- izabranim načinom nabave omogućiti najveću razinu konkurentnosti.

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.