



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH
PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U
DRUŠTVU JADROPLOV D.D., SPLIT

Split, prosinac 2019.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	6



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-10/22
URBROJ: 613-19-19-15

Split, 23. prosinca 2019.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH
PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U
DRUŠTVU JADROPLOV D.D., SPLIT**

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u društvu Jadroplov d.d., Split.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 18. srpnja do 23. prosinca 2019.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti nabave u društvu Jadroplov d.d., Split (dalje u tekstu: Društvo) za 2014. - 2016. Postupci revizije provedeni su od 21. lipnja do 18. listopada 2017.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da sustav nabave u Društvu nije bio učinkovit te su potrebna značajna poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje nabave, upravljanje postupcima nabave te zaštitu interesa Društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi se provedbom navedenih preporuka povećala razina javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima i ušteda sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo pridonijeti većoj učinkovitosti i transparentnosti sustava nabave.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, Društvu je upućen upit i zatraženo je da ocijeni napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere bila je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od deset danih preporuka, jedna provedena, a devet nije provedeno.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku daje se status danih preporuka.

1. Planiranje nabave

- 1.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijekom kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te podaci koje trebaju sadržavati zahtjevi organizacijskih jedinica za nabavom.

Preporuka nije provedena. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2017., određeno je da je tehničko kadrovski sektor (u okviru kojeg je služba nabave) zadužen za sastavljanje plana nabave. Društvo nije donijelo pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijekom kolanja i čuvanja dokumentacije na temelju koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te podaci koje trebaju sadržavati zahtjevi organizacijskih jedinica za nabavom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je donijeti plan nabave za poslovnu godinu te plan nabave objaviti na mrežnim stranicama Društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo plan nabave za 2017. i 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je općim aktom urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa.

Preporuka je provedena. Društvo je općim aktom utvrdilo da zaposlenicima nije dopušteno vlasništvo ili članstvo u upravi ili nadzornim odborima drugih društava koja zaključuju poslove iz djelatnosti koje obavlja Društvo te obavljanje drugih dodatnih poslova bez odobrenja uprave Društva. Nadalje, zaposlenici su obvezni prijaviti upravi mogući sukob interesa u poslovanju s dobavljačima ili kupcima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je redovito pribavljati izjave o nepostojanju sukoba interesa od svih zaposlenika uključenih u postupke nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito pribavljalo izjave o nepostojanju sukoba interesa od svih zaposlenika uključenih u postupke nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Upravljanje postupcima nabave

- 2.1. Preporučeno je donijeti unutarnji akt kojim će se urediti provedba postupaka nabave svih roba, radova i usluga.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo unutarnji akt (Priručnik uprave) kojim su uređeni postupci nabave u vezi operativnog poslovanja brodova (nabava rezervnih dijelova, inventarskog i potrošnog materijala i hrane, snabdijevanje brodova) i osiguranja brodova.

Unutarnji akt kojim će se urediti provedba postupaka nabave svih roba, radova i usluga nije donesen. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je uspostaviti registar dokumentacije za nabavu.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo registar dokumentacije za nabavu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je uspostaviti središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije za nabavu.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije za nabavu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.4. Preporučeno je za nabavu usluga remonta brodova prikupljati više ponuda u skladu s unutarnjim aktom.

Preporuka nije provedena. Društvo je u 2017. i 2018. obavilo remont dva broda u inozemnim brodogradilištima. Rashodi za usluge remonta u 2017. ostvareni su u iznosu 3.071.099,00 kn, a u 2018. u iznosu 4.201.798,00 kn. Za nabavu navedenih usluga prikupljene su u 2017. tri ponude, a u 2018. dvije ponude. Upućivanjem poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata postigla bi se viša razina konkurentnosti, a time i povoljniji uvjeti nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.5. Preporučeno je pri izboru načina nabave prednost dati otvorenim postupcima nabave kako bi se omogućila najveća konkurencija u danim okolnostima.

Preporuka nije provedena. Društvo je 2017. i 2018. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 107.882.102,00 kn, od čega je za nabavu u vrijednosti 81.811.909,00 kn ili 75,8 % prikupilo jednu ili više ponuda, a za nabavu u vrijednosti 26.070.193,00 kn ili 24,2 % ponude nisu prikupljane, a odabir dobavljača je obavljen izravnim ugovaranjem. Pri izboru načina nabave Društvo nije dalo prednost otvorenim postupcima nabave kako bi se omogućila najveća konkurencija u danim okolnostima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Zaštite interesa društva

3.1. Preporučeno je osnovati komisiju za reviziju.

Preporuka nije provedena. Osnivanje komisije za reviziju bilo je uređeno Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), koji je bio u primjeni do siječnja 2018. U siječnju 2018. donesen je novi Kodeks korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 132/17), koji ne uređuje osnivanje komisije za reviziju.

Prema odredbama članka 65. i 66. Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17), subjekt od javnog interesa dužan je imati revizijski odbor koji mora imati minimalno tri člana, od kojih najmanje jedan mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije. Članovi revizijskog odbora imenuju se iz redova članova nadzornog odbora i/ili neizvršnih članova upravnog odbora i/ili drugih članova koja je imenovala glavna skupština.

Revizijski odbor, između ostaloga, prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete i sustava upravljanja rizicima. Društvo nije osnovalo revizijski odbor. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u Društvu. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od deset danih preporuka, jedna provedena, a devet nije provedeno.