



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U DRUŠTVU
ZRAČNA LUKA PULA D.O.O.

Pazin, siječanj 2020.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	5



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-10/12
URBROJ: 613-20-20-15

Pazin, 20. siječnja 2020.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI NABAVE U DRUŠTVU
ZRAČNA LUKA PULA D.O.O.**

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 javne nabave u društvu Zračna luka Pula d.o.o.

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 23. listopada 2019. do 20. siječnja 2020.

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 Zračna luka Pula d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2013. - 2015. Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 4. svibnja 2016.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

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

Državni ured za reviziju je ocijenio da je sustav nabave u Društvu učinkovit, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na upravljanje postupcima nabave te zaštitu interesa Društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala razina javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima te ušteda sredstava pri nabavi roba, radova i usluga, što bi trebalo pridonijeti većoj učinkovitosti 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 je postignut zadovoljavajući napredak, jer je provedeno svih šest danih preporuka.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daje pregled statusa danih preporuka.

1. Upravljanje postupcima nabave

- 1.1. Preporučeno je više pozornosti posvetiti izradi dokumentacije za nadmetanje na način da bude jasna, razumljiva i nedvojbeno.

Preporuka je provedena. Kod pregledanih 14 predmeta nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 16.661.940,00 kn, dokumentacija za nabavu sastavljena je na jasan, razumljiv i nedvojben način. U pregledanim postupcima nabave nije mijenjana dokumentacija za nadmetanje kao ni tehničke specifikacije i troškovnici pojedinih predmeta nabave, te je omogućeno podnošenje usporedivih ponuda u rokovima utvrđenim natječajnom dokumentacijom. Za nabave obuhvaćene revizijom nije zaprimljena niti jedna žalba na dokumentaciju o nabavi. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je utvrđivati realne rokove završetka radova i isporuke roba uzimajući u obzir okolnosti koje je moguće predvidjeti.

Preporuka je provedena. Od pregledanih 14 predmeta nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 16.661.940,00 kn, kod pet predmeta nabave u vrijednosti 4.995.047,00 kn, dodacima ugovoru produženi su rokovi izvođenja radova i isporuke roba zbog okolnosti koje nije bilo moguće predvidjeti. Rokovi za izvođenje radova produženi su na temelju zahtjeva izvoditelja i zapisnika nadzornog inženjera, zbog potrebe za izvođenjem radova koje planskom dokumentacijom nije bilo moguće predvidjeti te zbog vremenskih uvjeta (kišnih dana). Rokovi za isporuku roba produženi su na temelju zahtjeva dobavljača zbog tehničkih poteškoća u pakiranju i dostavi roba. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Zaštita interesa Društva

- 2.1. Preporučeno je unutarnjim aktima urediti područje provedbe i praćenja ugovora te kontrolu kvalitete izvedenih radova, isporučenih roba i obavljenih usluga.

Preporuka je provedena. U cilju učinkovitog upravljanja sustavom nabave, Društvo je u lipnju 2016. donijelo Procedure kontrole izvršenja ugovora o nabavi robe, radova, usluga i okvirnih sporazuma kojima je uređeno postupanje u ugovaranju, praćenju realizacije i izvršenju zaključenih ugovora o nabavi. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je pravodobno pribavljati garanciju banke kao jamstvo za dobro izvršenje ugovora.

Preporuka je provedena. Kod pregledanih 14 predmeta nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 16.661.940,00 kn, Društvo je ugovaralo i pribavljalo jamstva banke za uredno ispunjenje ugovora. Jamstva su pribavljana prije završetka radova odnosno isporuka roba i usluga. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je prigodom utvrđivanja kriterija za odabir ponuda primjenjivati kriterij koji onemogućuje odabir dobavljača koji je kod ocjenjivanja u kategorijama kvalitete, poštivanja rokova isporuke i količine, osiguranja potrebne dokumentacije, cijene, načina plaćanja te rokova plaćanja ocijenjen nižim ocjenama (ekonomski najpovoljnija ponuda).

Preporuka je provedena. Prigodom utvrđivanja kriterija za odabir ponuda, kod svih nabava obuhvaćenih revizijom, Društvo je primjenilo kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je osnovati komisiju za reviziju.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u travnju 2017. donio odluku o osnivanju komisije za reviziju. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Društvo je kao subjekt od javnog interesa obveznik primjene Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17), te je u lipnju 2019. osnovan revizijski odbor. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u Društvu. Dano je šest preporuka i sve su provedene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak.

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- više pozornosti posvećeno je izradi dokumentacije za nadmetanje na način da bude jasna, razumljiva i nedvojbeno
- utvrđeni su realni rokovi završetka radova i isporuke roba uzimajući u obzir okolnosti koje je moguće predvidjeti
- unutarnjim aktom uređeno je područje provedbe i praćenja ugovora te kontrola kvalitete izvedenih radova, isporučenih roba i obavljenih usluga
- pravodobnim pribavljanjem garancija banke Društvo je osiguralo jamstvo za dobro izvršenje ugovora
- prigodom utvrđivanja kriterija za odabir ponuda primjenjivan je kriterij koji onemogućuje odabir dobavljača koji je kod ocjenjivanja u kategorijama kvalitete, poštivanja rokova isporuke i količine, osiguranja potrebne dokumentacije, cijene, načina plaćanja te rokova plaćanja ocijenjen nižim ocjenama (ekonomski najpovoljnija ponuda).
- osnovana je komisija za reviziju i revizijski odbor.