

ZRAČNA LUKA DUBROVNIK D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Zračna luka Dubrovnik d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2004. i 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2004. vrijednost imovine iskazana je u većem iznosu za 1.905.697,90 kn, dok je za 2005. manje iskazana za 147.179,62 kn.
 - U 2005. u zakup je dana kuhinja i skladišni prostor bez provedenog javnog natječaja. Kuhinja je dana u zakup bez naknade. Povećana je površina poslovnog prostora danog u zakup za obavljanje ugostiteljskih usluga, a nije povećana visina zakupnine.
 - Za prehranu zaposlenika u 2004. Društvo je utrošilo 933.122,66 kn, dok je u 2005. utrošilo 979.861,62 kn, bez obračuna i plaćanja poreza, prireza i obveznih doprinosa.
 - Za nepredviđene radove uređenja terena ispred zgrade međunarodnog prometa (parkiralište za autobuse) u vrijednosti 1.984.281,13 kn i radove na postavljanju sustava svjetlosne signalizacije na prilazu 300 u vrijednosti 1.150.964,15 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.
 - Izvoditelju radova je u 2005. uplaćen predujam u iznosu 8.739.957,58 kn, koji nije bio naveden u oglasu za nadmetanje i ponudbenoj dokumentaciji.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	u kn
				% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	101.550.000,00	115.984.856,00	114,2
2.	Prihodi 2005.	134.190.416,00	147.126.184,00	109,6
3.	Rashodi 2004.	86.400.000,00	82.479.318,00	95,5
4.	Rashodi 2005.	96.910.000,00	111.300.361,00	114,8
5.	Dobit prije oporezivanja 2004.	15.150.000,00	33.505.538,00	221,2
6.	Dobit prije oporezivanja 2005.	37.280.416,00	35.825.823,00	96,1
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	386.542.854,00	402.600.542,00	104,15
8.	Kratkotrajna imovina	52.254.669,00	60.525.462,00	115,83
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	0,00	
10.	Kapital i pričuve	365.797.059,00	401.662.881,00	109,80
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	0,00	0,00	
12.	Obveze	63.990.771,00	52.646.265,00	82,27
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	9.009.693,00	8.856.856,00	98,30
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	33.958.956,00	64.343.255,00	189,47
15.	Broj zaposlenika	312	361	116

Dugotrajna imovina 31. prosinca 2004. se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 381.711.235,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 4.831.619,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 122.315.197,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 193.322.419,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 38.618.010,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 27.172.454,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 283.155,00 kn.

Dugotrajna imovina 31. prosinca 2005. se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 400.473.412,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 2.127.130,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 122.315.197,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 201.986.750,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 35.190.792,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 40.754.068,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 226.605,00 kn.

Kratkotrajna imovina 31. prosinca 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 1.377.682,00 kn, potraživanja u iznosu 9.479.578,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.914.437,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 39.482.972,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca 7.526.494,00 kn, zaposlenih u iznosu 21.394,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 1.931.690,00 kn.

Kratkotrajna imovina 31. prosinca 2005. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 1.610.667,00 kn, potraživanja u iznosu 12.359.849,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.577.758,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 44.977.188,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca 9.384.928,00 kn, zaposlenih u iznosu 2.428,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 2.762.193,00 kn i druga potraživanja 210.300,00 kn.

Kapital i pričuve 31. prosinca 2004. u iznosu 365.797.059,00 kn te 31. prosinca 2005. u iznosu 401.622.881,00 kn odnosi se na upisani kapital, pričuve i dobit.

Obveze 31. prosinca 2004. u iznosu 63.990.771,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 39.408.412,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 24.582.359,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 12.740.324,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 8.212.880,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 1.875.899,00 kn, za poreze i doprinose 1.564.057,00 kn, te druge kratkoročne obveze 189.199,00 kn.

Obveze 31. prosinca 2005. u iznosu 52.646.265,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 36.938.533,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 15.707.732,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 7.335.130,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 3.416.847,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 2.404.551,00 kn, za poreze i doprinose 1.873.942,00 kn, te druge kratkoročne obveze 677.262,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja 31. prosinca 2004. u iznosu 9.009.693,00 kn, a 31. prosinca 2005. u iznosu 8.856.856,00 kn odnosi se na dospjelu glavnicu duga po kreditu iz 1988. kojega otplaćuje Ministarstvo financija i primljene uplate iz državnog proračuna za financiranje nabave centralnog rendgenskog uređaja.

III. NALAZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 1998. i 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1998. i 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2004. i 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za više plaćene obveze prema dobavljačima u inozemstvu dobavljači su u 2002. ispostavili račune.
2. Darovana sredstva i sredstva koja su ostala nakon agresije evidentirana su u poslovnim knjigama.
3. Uplate u gotovini putem blagajne redovito se polažu na žiro račun.
4. Vrijednost radova uređenja poslovnog prostora danog u zakup u 1996. procijenio je ovlaštenu sudski vještak.
5. Ugovori o građenju zaključeni su u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.
6. Za uplaćene predujmove pribavljeni su instrumenti osiguranja povrata sredstava.
7. Ugovorene su kazne za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Odredbe ugovora o preuzimanju zaposlenika nisu poštivane.
2. Nabava roba i usluga u pojedinim slučajevima nije provedena u skladu s propisima.
3. Davanje u zakup poslovnih prostora u pojedinim slučajevima nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

Društvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige i pravodobno sastavljeni financijski izvještaji, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima i računovodstvenim politikama Društva.

Rashod neupotrebijive opreme nabavne i otpisane vrijednosti 2.043.001,92 kn, koji je utvrđen popisom za 2004. proveden je u poslovnim knjigama u 2005. Time nije postupljeno u skladu s odredbama članka 26. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da se poslovne promjene priznaju u vrijeme nastanka. Usluge izrade idejnog i glavnog projekta sustava trake za prtljagu u iznosu 284.483,64 kn iskazane su kao troškovi poslovanja, a trebalo ih je iskazati kao ulaganja u dugotrajnu imovinu, prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 16, koji propisuje da trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme između ostaloga obuhvaća i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2004. vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u većem iznosu za 1.905.697,90 kn, zbog toga što rashod opreme u iznosu 2.043.001,92 kn utvrđen popisom za 2004. nije evidentiran u 2004. i zbog toga što vrijednost imovine nije povećana za usluge izrade idejnog i glavnog projekta sustava trake za prtljagu u iznosu 137.304,32 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2005. dugotrajna imovina je manje iskazana za 147.179,62 kn zbog toga što vrijednost zgrade nije povećana za troškove izrade idejnog i glavnog projekta sustava trake za prtljagu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u vrijeme njihova nastanka, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te iskazivanje troškova nabave nekretnina, postrojenja i opreme u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, kako bi vrijednost imovine bila realno iskazana.

- 1.2. *Društvo je u očitovanju navelo da je u vrijeme provođenja popisa dugotrajne imovine za 2004. počelo primjenjivati prijenosni terminal (barcode). Zbog obimnog posla novog ustroja nastao je propust u knjiženju, koji je uočen i ispravljen u 2005. Nadalje navelo je da je u poslovnim knjigama za 2004. dugotrajna imovina manje iskazana za 137.304,32 kn, a u 2005. za 147.179,62 kn, što je ispravljeno u prosincu 2006. kada je otvorena zgrada sortirnice prtljage i sustav stavljen u uporabu.*

Prihodi

- 2.1. Cijene usluga utvrđene su cjenikom iz siječnja 2004. koji je važio i u 2005. U općim odredbama cjenika utvrđeno je da Društvo može odobriti korisnicima usluga komercijalne popuste na utvrđene cijene.

Za zrakoplove Vlade Republike Hrvatske cjenikom je utvrđen popust u visini 50,0% cijene utvrđene cjenikom, dok su zrakoplovi Hrvatskog ratnog zrakoplovstva, Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske i organizacija Crvenog križa oslobođeni plaćanja. Za druge prijevoznike u zračnom prometu nije utvrđena visina popusta, već se popusti odobravaju kod zaključivanja godišnjih ugovora. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su pojedinim prijevoznicima odobravani popusti na cijene utvrđene cjenikom.

Domaćim prijevoznicima odobravani su popusti za usluge slijetanja u rasponu od 25,0% do 58,0%. Za usluge prihvata i otpreme odobravani su popusti u rasponu od 25,0% do 58,0% i dodatni popusti od 10,0% i 5,0% dvojici prijevoznika, ovisno o ostvarenom broju slijetanja. Za usluge parkiranja zrakoplova odobravani su popusti u rasponu od 50,0% do 100,0%. Najvećem domaćem prijevozniku odobreni su najveći popusti od 58,0% na cijene usluga slijetanja, prihvata i otpreme zrakoplova i 100,0% za usluge parkiranja. Stranim prijevoznicima su odobravani popusti za usluge slijetanja u rasponu od 5,0% do 30,0%, a za usluge prihvata i otpreme zrakoplova u rasponu od 5,0% do 50,0%.

Prihodi od zakupnina za poslovne prostore u 2004. ostvareni su u iznosu 3.513.946,95 kn, a u 2005. u iznosu 5.079.496,35 kn.

U 2001., putem javnog natječaja dana su u zakup tri poslovna prostora za ugostiteljske sadržaje. Jedan od prostora danih u zakup nalazi se u središnjem dijelu pristanišne zgrade i opremljen je šankom dužine 4 m i četiri stola s 20 mjesta za sjedenje te pripadajućim skladišnim prostorom. S obzirom da je s dotadašnjim zakupnikom bio u tijeku sudski postupak i da je zakupnik deložiran početkom 2005., s odabranim zakupnikom je zaključen ugovor u siječnju 2005. na rok od dvije godine. U svibnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđeno da se u prostoru u središnjem dijelu prizemlja pristanišne zgrade povećava broj stolova na osam i mjesta za sjedenje na 32 te dodaje terasa površine 24 m² s pet stolova i dvadeset mjesta za sjedenje. Na temelju zaključenog dodatka ugovoru, Društvo je dalo u zakup prostor za postavljanje još četiri stola i terasu, bez povećanja cijene zakupa iz osnovnog ugovora. U svibnju 2005. zaključen je i drugi dodatak ugovoru, kojim je utvrđeno da zakupnik prima u zakup i prostor kuhinje koja se nalazi u prizemlju upravne zgrade površine 426 m². Nije ugovorena visina zakupnine za kuhinju. Kuhinja je dana u zakup bez provedenog javnog natječaja.

Davanje kuhinje u zakup, bez provođenja javnog natječaja, nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, prema kojoj se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i drugih pravnih osoba u njihovom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od nadoknada plaća u 2004. ostvareni su u iznosu 613.404,15 kn, a u 2005. u iznosu 1.547.764,68 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s Mješovitim društvom. U 1998. zaključen je ugovor kojim se Mješovito društvo obvezalo u radni odnos preuzeti pet zaposlenika Društva za rad u službi snabdijevanja zrakoplova hranom i pićem, dok je u siječnju 2005. zaključen ugovor kojim se Mješovito društvo obvezalo preuzeti u radni odnos šest zaposlenika Društva za rad u ugostiteljskim objektima. Mješovito društvo nije preuzelo zaposlenike. Zaposlenicima plaće isplaćuje Društvo, a Mješovito društvo nadoknađuje plaće na temelju mjesečnih obračuna i ispostavljenih računa. Mješovito društvo nije preuzelo zaposlenike kako je bilo ugovoreno, niti je drugim aktom utvrdilo međusobna prava i obveze u vezi preuzimanja zaposlenika s točnom naznakom o kojim se zaposlenicima radi.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke ili drugog akta o kriterijima i visini popusta koje Društvo odobrava pojedinim prijevoznicima u zračnom prometu. Naložio je davanje poslovnih prostora u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, utvrđivanje nove visine zakupnine za prostor u središnjem dijelu prizemlja pristanišne zgrade te ugovaranje, obračunavanje i naplaćivanje zakupnine za kuhinju.

Također je naložio poduzimanje radnji u svrhu postupanja u skladu s odredbama ugovora o preuzimanju zaposlenika ili zaključivanje dodatka ugovoru kojim će se utvrditi međusobna prava i obveze u vezi preuzimanja zaposlenika s točnom naznakom o kojim zaposlenicima se radi.

- 2.2. Društvo je, u vezi donošenja odluke ili drugog akta o kriterijima i visini popusta pojedinim prijevoznicima, u očitovanju navelo da je donijelo Nacrt kriterija za određivanje popusta na temeljne usluge zračne luke kojih se pridržava vodeći računa o oštroj tržišnoj konkurenciji te, u skladu s ponudom i potražnjom, pažnjom dobrog gospodarstvenika sklapa poslovne ugovore nastojeći priskrbiti što veće prihode i ostvariti što veći dobitak. Navelo je da usklađuje odnose s korisnicima usluga sukladno međunarodnim propisima za civilni zračni promet, vodi računa o propisima unutar Europske unije te radi na prilagođavanju akata Društva s aktima u navedenim zemljama. Nadalje navodi da Društvo posluje na tržištu te poslovodstvo cijeni tržišna kretanja ponude i potražnje kao i sve izraženiju konkurenciju. U skladu sa svjetskim mjerilima, pronalazi najbolje moguće načine kako uravnotežiti politiku cijena, da bi u odnosu na kvalitetu usluge dobilo protuvrijednost koja služi za uspješno podmirivanje svih obveza i unapređivanje poslovanja ulaganjem u nova sredstva i ljudske potencijale te zadovoljilo tražene visoke standarde pružanja usluga.**

U vezi davanja u zakup kuhinje, navelo je da je kod osnivanja Mješovitog društva Društvo prenijelo Mješovitom društvu pravo korištenja kuhinje u svrhu obavljanja djelatnosti, uz odobrenje nadzornog odbora Društva. Navedeni prostor nije unesen u temeljni kapital Mješovitog društva u vidu prava vlasništva kako bi se zaštitio financijski interes Društva u slučaju prestanka rada Mješovitog društva. Dodatkom ugovoru o zakupu iz svibnja 2005. navedeni prostor je uvršten zajedno s drugim poslovnim prostorima koji su dani u zakup putem javnog natječaja, iz razloga plaćanja komunalne naknade i vodne naknade iako je pravo zakupa bez plaćanja naknade zasnovano još 1998.

U vezi povećanja broja stolova u središnjem dijelu prizemlja pristanišne zgrade, navelo je da povećanje ne može biti predmet javnog natječaja, već samo poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, a pitanje inventara je predmet slobodnog dogovora sa zakupodavcem.

Nadalje navelo je da će u što kraćem roku s Mješovitim društvom zaključiti dodatak ugovoru kojim će regulirati međusobna prava i obveze u vezi preuzimanja radnika koji obavljaju poslove za Mješovito društvo. Također navelo je da su troškovi radnika u potpunosti nadoknađeni te Društvo nema financijsku štetu zbog toga što Mješovito društvo nije preuzelo radnike.

Rashodi

- 3.1. Planom nabave za 2004. predviđena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 74.996.200,00 kn, a ostvarena su u iznosu 33.958.956,00 kn, što je za 41.037.244,00 kn ili 54,7% manje od plana.
Planom nabave za 2005. predviđena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 94.118.500,00 kn, a ostvarena su u iznosu 64.343.255,00 kn, što je za 29.775.245,00 kn ili 31,6% manje od plana.

Troškovi održavanja građevinskih objekata u 2004. ostvareni su u iznosu 1.372.550,50 kn, dok su u 2005. ostvareni u iznosu 4.693.931,75 kn.

Ugovor o izvođenju radova izolacije krovnih površina pristanišne zgrade zaključen je u kolovozu 2004. Vrijednost ugovorenih radova iznosila je 499.771,53 kn s porezom. Ugovoreno je sukcesivno izvođenje radova prema potrebama Društva u roku godine dana od dana potpisa ugovora. Izvoditelj se obvezao radove obaviti stručno i kvalitetno uz jamstveni rok od pet godina, eventualne nedostatke otkloniti bez odlaganja o svom trošku te dati bjanko zadužnicu za vrijeme trajanja jamstvenog roka radova. Također je ugovoreno, ukoliko izvoditelj ne otkloni nedostatke u razumnom roku, naručitelj će nedostatke otkloniti putem treće osobe koristeći bjanko zadužnicu. Izvoditelj je Društvu dao bjanko zadužnicu i do konca 2004. ispostavio dvije privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 345.511,73 kn ili 422.353,91 kn s porezom. Društvo je više puta zatražilo od izvoditelja otklanjanje nedostataka, što je izvoditelj pokušao uraditi. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2006.), nije otklonio utvrđene nedostatke, te nije ispostavio okončanu situaciju, a Društvo nije angažiralo treću osobu da otkloni nedostatke.

Troškovi unajmljivanja tri specijalnih autobusa za prijevoz putnika na pisti i petnaest drugih vozila na operativni leasing u 2004. ostvareni u iznosu 655.486,72 kn, dok su u 2005. ostvareni u iznosu 1.194.083,51 kn. Usluge operativnog leasinga su ustupljene izravnim ugovaranjem s dobavljačem na temelju prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu. Za sva vozila je ugovoren rok trajanja leasinga 60 mjeseci. Ugovor o najmu jednog autobusa zaključen je u studenome 2001., ugovor o najmu drugog autobusa zaključen je u lipnju 2004., a ugovor o najmu trećeg autobusa u svibnju 2005. Ugovorena vrijednost autobusa iznosi 725.272,14 EUR.

Po prvom ugovoru mjesečna najamnina iznosi 4.251,19 EUR, po drugom ugovoru 3.984,14 EUR te po trećem ugovoru 3.602,22 EUR bez poreza. Uplaćena jamčevina za autobuse iznosi 1.088.607,92 kn. Na koncu kolovoza 2004. zaključeno je 15 ugovora o nabavi vozila (pet vozila srednje klase za potrebe uprave, šest vozila srednje klase za platformu, dva gospodarska i dva kombi vozila) na operativni leasing. Ugovorena je mjesečna najamnina za pojedino vozilo u rasponu od 192,71 EUR do 459,32 EUR bez poreza. Ukupna mjesečna najamnina iznosi 3.692,06 EUR. Uplaćena jamčevina za petnaest vozila iznosi 387.014,92 kn.

Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon ugovorenog vremena najma, u odnosu na najam putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena najma ostaje primatelju leasinga, odnosno u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje obračuna izvedenih radova izolacije krovnih površina pristanišne zgrade i otklanjanje nedostataka na teret dosadašnjeg izvođača radova.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog ili financijskog leasinga odnosno kupnje vozila.

- 3.2. *Društvo je u očitovanju navelo da su radovi izoliranja krovnih površina ugovoreni za realizaciju u tri odvojena zahvata. U roku tri mjeseca od dana ugovaranja, izvođač je uspješno realizirao dva zahvata, dok trećim zahvatom nije uspio spriječiti daljnje curenje vode u objekt. S obzirom na navedeno, plaćen mu je dio izvedenih radova i prepušteno da ustanovi problem i da ga otkloni o svom trošku. Izvođač je do listopada 2006. u više navrata izvodio dodatnu izolaciju o svome trošku, ali nije uspio otkloniti nedostatak. Stoga je druga privremena situacija zaključena kao okončana situacija iz koje je vidljivo da je ugovorena vrijednost radova bila 409.648,80 kn, da je realizirano 345.511,73 kn, odnosno 64.137,07 kn manje. Pored priznatih radova, izvođaču je osporeno plaćanje 68.276,70 kn izvedenih radova što je vidljivo u građevinskoj knjizi (str. 12-15). S ovim obračunom je zaključen međusobni odnos po navedenom ugovoru. Društvo nije realiziralo bjanko zadužnicu zbog toga što izvođač radova i Društvo zajedničkim naporima nisu uspjeli otkriti uzrok curenja vode u objekt. Planirano je otkloniti problem kroz radove nadogradnje i rekonstrukcije zgrade koji su dio već započetog procesa.*

U vezi unajmljivanja vozila na leasing, navelo je da će ubuduće prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog ili financijskog leasinga u odnosu na kupnju vozila.

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2004. iznosila je 40.034.215,00 kn, dok je u 2005. iznosila 71.860.959,00 kn.

Ulaganja u uređenje terena ispred zgrade međunarodnog prometa (parkirališta za autobuse) planirana su u vrijednosti 10.104.000,00 kn. Radovi su započeli u 2004., a završeni su u 2005. Vrijednost izvedenih radova iznosila je 10.667.770,49 kn. Radovi su ustupljeni javnim nadmetanjem. Ugovor je zaključen u travnju 2004. za radove iz ponudbenog troškovnika u iznosu 8.965.741,15 kn. U rujnu 2004. od Ureda za javnu nabavu je pribavljena prethodna suglasnost za ustupanje nepredviđenih radova u iznosu 1.703.490,91 kn istom izvođaču izravnom pogodbom te je koncem rujna 2004. zaključen dodatak ugovoru za nepredviđene radove u jednakom iznosu. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 10.669.232,56 kn, a s porezom 13.016.463,72 kn. Radovi su otpočeli u travnju 2004.

Do konca godine izvoditelj je ispostavio sedam privremenih situacija te u 2005. okončanu situaciju za ukupno izvedene radove u iznosu 10.667.770,49 kn i porez u iznosu 2.346.909,51 kn.

Prema okončanoj situaciji, izvedeni su ugovoreni radovi u iznosu 6.979.998,45 kn i radovi koji nisu bili ugovoreni, ni predviđeni ponudbenim troškovnikom, u iznosu 3.687.772,04 kn. Nepredviđeni radovi su izvedeni za 1.984.281,13 kn više od radova za koje je pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu. Ustupanje radova u iznosu 1.984.281,13 kn istom izvoditelju izravnom pogodbom nije u skladu s odredbama članka 7. 10. i 12. Zakona o javnoj nabavi koji je važio do listopada 2005.

Prema navedenim odredbama, za nabavu robe, usluga i radova vrijednosti veće od 200.000,00 kn provodi se javno nadmetanje, odnosno ako po ugovoru za koji je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja nastane žurna potreba za dodatnom isporukom nepredviđenih radova, pod istim uvjetima koji su bitni za cjelinu i funkcionalnost, ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora.

Prema odredbi članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. listopada 2005., naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u Narodnom novinama objaviti odluku o odabiru ponude i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu traktora za vuču zrakoplova planirana su sredstva u vrijednosti 2.150.000,00 kn, a utrošeno je 1.830.647,20 kn. Traktori su nabavljeni putem javnog nadmetanja u studenome 2004. na koje su pristigle dvije ponude inozemnih ponuditelja. U siječnju 2005. odabrana je ponuda za dva traktora kojima je cijena bila znatno niža od cijene druge ponude za dva traktora koji su korišteni za prezentaciju. Za jedan rabljeni traktor ponuđena cijena je iznosila 134.000,00 EUR, a za drugi 115.000,00 EUR. Ugovori su zaključeni prema cijenama iz ponude.

U pozivu za javno nadmetanje i dokumentaciji za nadmetanje nije bilo navedeno da predmet nabave može biti rabljena oprema. Opisano nije u skladu s odredbama članka 15., 26. i 33. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da u odluci stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, pozivu za nadmetanje i dokumentaciji za nadmetanje predmet nabave mora biti opisan jasno, razumljivo i nedvojbeno, tako da svi ponuditelji mogu ponuditi usporedivu robu, usluge i radove po vrsti, kvaliteti, cijeni i po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima.

Ulaganja u izgradnju zgrade sortirnice prtljage planirana su u vrijednosti 41.800.000,00 kn, od čega za rušenje postojećeg objekta 1.800.000,00 kn te izgradnju novog objekta 40.000.000,00 kn. Ulaganja su započela u 2004. Do konca 2005. izvedeni su radovi u vrijednosti 28.190.532,59 kn i plaćen je komunalni doprinos u iznosu 1.319.899,80 kn.

Radovi se odnose na rušenje postojećeg objekta i izgradnju novog objekta. Ulaganja u rušenje postojećeg objekta sortirnice ostvarena su u iznosu 1.767.338,60 kn. Radovi su ustupljeni javnim nadmetanjem. Ugovor je zaključen u studenome 2004. u iznosu 1.767.385,40 kn ili 2.156.210,20 kn s porezom. Ugovoren je rok izvođenja radova 60 kalendarskih dana od dana uvođenja izvoditelja u posao, plaćanje na temelju privremenih mjesečnih situacija i okončane situacije, fiksne jedinične cijene radova, kazne za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova u visini 0,2% vrijednosti ugovorenih radova za svaki dan zakašnjenja, a ne više od 5,0% ukupne vrijednosti ugovorenih radova.

Izvoditelj je uveden u posao u prosincu 2004. Radovi su izvedeni u ugovorenom iznosu. Prema okončanoj situaciji proizlazi da su radovi završeni u srpnju 2005., odnosno tri mjeseca nakon ugovorenog roka. Prema izjavi odgovorne osobe, do zakašnjenja je došlo zbog složenosti premještanja postojećih instalacija, što se u vrijeme zaključenja ugovora nije moglo predvidjeti.

Radovi na izgradnji novog objekta sortirnice ustupljeni su u veljači 2005. javnim nadmetanjem. U lipnju 2005. zaključen je ugovor za radove iz ponudbenog troškovnika u iznosu 47.770.330,54 kn ili 58.266.383,98 kn s porezom. Rok završetka radova ugovoren je 210 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao i do konca 2005. nije istekao. U srpnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru o plaćanju predujma izvoditelju radova u visini 15,0% ugovorene cijene radova ili 8.739.957,58 kn, uz kamatu u visini eskontne kamatne stope Hrvatska narodne banke. Predujam je uplaćen u srpnju 2005. te je u knjigovodstvenim evidencijama iskazan kao ulaganje u zgradu sortirnice prtljage.

U oglasu za javno nadmetanje i ponudbenoj dokumentaciji nije bilo predviđeno plaćanje predujma, čime nije postupljeno u skladu s odredbom članka 40. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj u dokumentaciji za nadmetanje mora, između ostalog, odrediti i način plaćanja.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, naložio je određivanje načina plaćanja u dokumentaciji za nadmetanje.

- 4.2. *Društvo je u očitovanju navelo da okončana situacija za uređenje terena ispred zgrade međunarodnog prometa (parkirališta za autobuse) sadrži ugovorene radove u iznosu 6.979.998,45 kn i izvanstroškovničke radove u iznosu 3.687.772,04 kn. Izvanstroškovnički radovi se odnose na nepredviđene radove u iznosu 1.703.491,41 kn za koje je pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu i novelirane radove (ugovorene stavke koje su doživjele određene promjene u opisu teksta, količinama i slično radi nepredviđenih radova). Iz toga proizlazi razlika ukupnih izvanstroškovničkih i naknadno ugovorenih radova od 1.984.281,13 kn. Također navelo je da je za cijelo vrijeme građenja bio prisutan tim nadzornih inženjera koji su vršili kontrolu i ovjeru građevinske knjige, privremenih i okončane situacije.*

U vezi nabave traktora za vuču zrakoplova i davanja predujma izvoditelju radova na zgradi sortirnice, navelo je da se obvezuje u dokumentaciji za nadmetanje precizno određivati predmet nabave kao i način plaćanja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je u 2004. i 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Obavilo je planirane poslove i ostvarilo dobit. Redovito je isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze i bilo je likvidno. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave postiglo je povoljnije uvjete nabave, te ostvarilo učinkovito gospodarenje sredstvima za nabavu. Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva u 2005. su zadovoljavajući i u odnosu na 2004. poboljšani.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. veljače 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Đuro Korda	predsjednik od 22. svibnja 2002.
Vildana Megla	član od 22. svibnja 2002. do 13. srpnja 2005.
Dubravka Marunčić	član od 22. svibnja 2002. do 13. srpnja 2005.
Nikola Srabotnak	član od 22. svibnja 2002. do 3. kolovoza 2005.
Franjo Matušić	član od 22. svibnja 2002. do 13. srpnja 2005. te od 3. kolovoza 2005.
Luka Klaić	član od 22. svibnja 2002.
Petar Đukan	član od 3. svibnja 2005.
Pero Bilas	član od 3. svibnja 2005.
Vedran Kraljević	član od 13. srpnja 2005.

2. Uprava:

Tonći Peović	direktor od 27. travnja 1998.
--------------	-------------------------------