

ZRAČNA LUKA OSIJEK D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Zračna luka Osijek 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:
 - Poslovni prostor davan je u zakup bez provedbe javnog natječaja.
 - Društvo nije donijelo plan nabave za 2004. i 2005. Bez primjene propisanih postupaka nabave pribavljene su u 2004. usluge avioprijevoza u vrijednosti 805.879,78 kn i usluge medicinske pomoći u vrijednosti 143.466,01 kn, a u 2005. pribavljene su usluge medicinske pomoći u vrijednosti 174.929,86 kn i usluge izrade geodetskog elaborata u vrijednosti 32.000,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	u kn
				% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	8.586.996,00	11.219.694,81	130,7
2.	Prihodi 2005.	13.329.000,00	13.592.891,46	102,0
3.	Rashodi 2004.	8.294.000,00	11.210.291,90	135,2
4.	Rashodi 2005.	13.320.000,00	12.327.970,63	92,6
5.	Dobit prije oporezivanja 2004.	292.996,00	9.402,91	3,2
6.	Dobit prije oporezivanja 2005.	9.000,00	1.264.920,83	14054,7
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	94.113.290,16	92.466.926,03	98,25
8.	Kratkotrajna imovina	455.312,52	945.870,88	207,74
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17.943,55	8.497,74	47,36
10.	Kapital i pričuve	23.589.422,39	24.854.343,22	105,36
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	80.941,82		0,00
12.	Obveze	3.890.535,65	4.359.595,36	112,06
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	67.025.646,37	64.207.356,07	95,80
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	1.314.931,41	225.570,45	17,15
15.	Broj zaposlenika	40	44	110

Dugotrajna imovina za 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 532.223,08 kn, materijalne imovine u iznosu 93.475.267,08 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 105.800,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.686.329,16 kn, građevinskih objekata u iznosu 78.623.510,09 kn i postrojenja i opreme u iznosu 8.165.427,83 kn.

Dugotrajna imovina za 2005. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 739.402,29 kn, materijalne imovine u iznosu 91.621.723,74 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 105.800,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.848.488,06 kn, građevinskih objekata u iznosu 76.496.160,16 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.079.475,52 kn i materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 197.600,00 kn.

Kratkotrajna imovina za 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 65.085,12 kn, potraživanja u iznosu 251.871,43 kn, financijske imovine u iznosu 61.429,71 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 76.926,26 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 192.600,36 kn, zaposlenih u iznosu 20.000,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 27.680,03 kn, te drugih potraživanja u iznosu 11.591,04 kn.

Kratkotrajna imovina za 2005. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 335.353,02 kn, potraživanja u iznosu 537.031,81 kn, financijske imovine u iznosu 61.429,71 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 12.056,34 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 516.215,56 kn, zaposlenih u iznosu 19.752,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 1.064,25.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja za 2004. u iznosu 17.943,55 kn, odnose se na u unaprijed plaćene troškove (zakup poslovnog prostora) u iznosu 2.200,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda (naknada za prodano gorivo zrakoplovima i drugo) u iznosu 15.743,55 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja za 2005. u iznosu 8.497,74 kn, odnose se na unaprijed plaćene troškove (zakup poslovnog prostora) u iznosu 2.200,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda (utrošak električne energije zakupaca poslovnog prostora i drugo) u iznosu 6.297,74 kn.

Kapital i pričuve za 2004. u iznosu 23.589.422,39 kn, odnosi se na upisani kapital, dobit i gubitak.

Kapital i pričuve za 2005. u iznosu 24.854.343,22 kn, odnosi se na upisani kapital, dobit i gubitak.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove za 2004. u iznosu 80.941,82 kn odnose se na rezerviranja za započeti sudski spor po tužbi koju je nadležnom sudu podnio izvoditelj radova.

Obveze za 2004. u iznosu 3.890.535,65 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.977.229,33 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.913.306,32 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 1.977.229,33 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 362.173,87 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.027.968,29 kn, prema zaposlenima u iznosu 252.790,77 kn i za poreze i doprinose u iznosu 270.373,39 kn.

Obveze za 2005. u iznosu 4.359.595,36 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.578.897,86 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.780.697,50 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 1.578.897,86 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 876.007,68 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.306.777,27 kn, prema zaposlenima u iznosu 304.947,79 kn i za poreze i doprinose u iznosu 292.964,76 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja za 2004. u iznosu 67.025.646,37 kn, odnosi se na primljena sredstva (državnu potporu koja se priznaje u prihode razdoblja u visini troškova amortizacije obnovljene imovine) od Ministarstva pomorstva, prometa i veza u prethodnim godinama za obnovu građevinskih objekata i opreme u iznosu 66.971.144,13 kn, odgođeno priznavanje prihoda (obračunane prihode za najam promidžbenog prostora u 2004., a koji se odnose na iduće obračunsko razdoblje) u iznosu 44.916,79 kn i obračunane troškove za koje nisu ispostavljeni računi (računi dobavljača koji su pristigli u siječnju 2005., a odnose se na troškove iz 2004.) u iznosu 9.585,45 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja za 2005. u iznosu 64.207.356,07 kn, odnosi se na primljena sredstva (državnu potporu koja se priznaje u prihode razdoblja u visini troškova amortizacije obnovljene imovine) od Ministarstva pomorstva, prometa i veza u prethodnim godinama za obnovu građevinskih objekata i opreme u zračnoj luci u iznosu 64.165.201,69 kn, odgođeno priznavanje prihoda (obračunane prihode za najam promidžbenog prostora u 2004., a koji se odnose na iduće obračunsko razdoblje) u iznosu 38.750,34 kn i obračunane troškove za koje nisu ispostavljeni računi (računi dobavljača koji su pristigli u siječnju 2006., a odnose se na troškove iz 2005.) u iznosu 3.404,04 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke 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. utvrđeno je da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Prihodi od zakupa

1.1. Prihodi od zakupa četiri poslovna prostora dana za obavljanje uredske i trgovačke djelatnosti, postavljanje antenskog stuba i bankomata ostvareni su u 2004. u iznosu 182.448,00 kn, a u 2005. u iznosu 176.932,00 kn. Poslovni prostor dan je u zakup bez provedbe javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora. Prema navedenoj odredbi, poslovni prostor u vlasništvu pravnih osoba u vlasništvu Republike Hrvatske, gradova i županija daje se u zakup putem javnog natječaja. Sa zakupcima su zaključeni ugovori o zakupu u 2005., 2004. i ranijim godinama. Ugovori nisu dostavljeni Poreznoj upravi, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona, prema kojoj je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu dostaviti Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju je naložio davanje u zakup poslovnih prostora putem javnog natječaja te dostavljanje ugovora o zakupu Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz. U obrazloženju je navelo da su poslovni prostori dani u zakup za obavljanje djelatnosti koje su neophodne u krugu zračne luke.

Postupci javne nabave

- 2.1. Društvo nije donijelo plan nabave za 2004. i 2005., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu. Tijekom 2004. i 2005. vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Troškovi avioprijevoza ostvareni su u 2004. u iznosu 805.879,78 kn, a odnose se na usluge avioprijevoza putnika (čarter let) na relaciji Osijek - Trst -Treviso (Italija). Za obavljanje usluga avioprijevozom zaključen je s pravnom osobom (prijevoznikom) ugovor i dodatak ugovoru u studenom 2003. prema kojima se prijevoznik obvezao osigurati zrakoplov za prijevoz putnika i prtljage na relaciji Osijek-Trst-Treviso (petkom) te na relaciji Treviso-Trst-Osijek (ponedjeljkom). Cijena po rotaciji zrakoplova ugovorena je u iznosu 28.550,00 kn, što iznosi cijenu od deset povratnih karata. Ugovoreno je da Društvo prodaje karte za navedeni let prema svojoj listi tarifa, a u slučaju da za let proda manje od deset karata, snosi razliku do pune cijene leta. U slučaju da Društvo za pojedini let proda više od deset karata, sredstva zadržava do podmirenja troškova ugovorene cijene leta (28.550,00 kn), a u slučaju da podmiri troškove ugovorene cijene leta, razlika naplaćenih sredstava preko cijene leta dijeli se između Društva i prijevoznika u jednakom omjeru.

Usluge najma vozila u 2004. u iznosu 82.590,44 kn i 2005. u iznosu 81.524,53 kn ostvarene su na temelju ugovora o operativnom leasingu zaključenog 18. travnja 2003. kojim je Društvo uzelo u najam transportno vozilo (mini bus) na rok od pet godina iz mjesečnu najamninu u iznosu 917,95 EUR, što s obračunanim porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.119,90 EUR i uz ugovorenu jednokratnu uplatu jamčevine u iznosu 8.172,63 EUR. Vrijednost usluga najma vozila na rok od pet godina iznosi 55.077,- EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, što po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan zaključenja ugovora iznosi 414.531,59 kn.

Pribavljanje usluga avioprijevoza putnika i usluga najma vozila obavljeno je bez provedbe propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Bez provedbe propisanih postupaka javne nabave pribavljene su u 2004. usluge medicinske pomoći (usluge dežurstva liječnika i medicinskog tehničara u vrijeme otvorenosti zračne luke, kao i izvan otvorenosti te u vrijeme slijetanja i polijetanja zrakoplova) u vrijednosti 143.466,01 kn te u 2005. u vrijednosti 174.929,86 kn. U skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da se izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem mogu nabaviti istovrsne usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Za ustupanje usluga izrade geodetskog elaborata ostvarenih u 2005. u vrijednosti 32.000,00 kn prikupljene su dvije ponude od kojih je odabrana ponuda s nižom cijenom. Pozivi za dostavu ponuda nisu upućeni najmanje petorici natjecatelja, nije imenovano stručno povjerenstvo i nije pripremljena dokumentacija za nabavu, što nije u skladu s odredbama članaka 4., 6. i 7. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Društvo je u 2003. nabavilo i platilo programska rješenja u vrijednosti 750.220,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U cijeni su obračunani i troškovi instalacije programskih rješenja, testiranja i puštanja u rad programskih rješenja kao i stručna obuka osoblja. Prema dokumentaciji Društva, testiranje i puštanje u rad programskih rješenja kao i stručna obuka osoblja nije obavljena, a nabavljena programska rješenja nisu prilagođena sustavu zračne luke te kao takva nisu u funkciji.

Državni ured za reviziju je naložio za nabavu istovrsnih usluga u poslovnoj godini čija je vrijednost veća od 200.000,00 kn provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te za nabavu istovrsnih usluga čija je vrijednost manja od 200.000, 00 kn provesti postupak nabave u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Također je naložio donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za stavljanje u funkciju programskih rješenja s testiranjem i puštanjem u rad kao i stručnu obuku osoblja u skladu s ugovorom.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz. U obrazloženju je navelo da su usluge avioprijevoza pribavljene zbog razvoja međunarodnog prometa za poznatog korisnika i s ciljem uspostavljanja putničkog prometa tijekom cijele godine, a zbog načina poslovanja aviokompanija i avioprijevoznika nije bilo moguće organizirati redovno letenje, te je prihvaćena jedina ponuda koja se uklopila u kalkulaciju cijene i troška letenja. Usluge najma vozila obavljene su za potrebe pružanja usluga prijevoza posade i putnika te djelatnika za potrebe prihvata i otpreme zrakoplova izvan otvorenosti zračne luke, a na temelju nabavki iz prijašnjih godina vozni park se namjeravao koncipirati na vozilu iste marke. Usluge izrade geodetskog elaborata obavljene su zbog hitnosti ispravka netočnog upisa katastarske čestice na kojoj je Društvo dobilo koncesiju za osnivanje slobodne zone. Za programska rješenja koja nisu prilagođena sustavu zračne luke namjeravaju se poduzeti radnje za prilagodbu kako bi se postiglo funkcioniranje programskih rješenja u skladu s potrebama.**

Društvo je za 2004. i 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano te je za navedene godine ostvarilo dobit. Tijekom 2004. i 2005. nije obavljen značajniji promet putnika i zrakoplova u zračnoj luci. Od ukupno ostvarenih prihoda u 2004. u iznosu 11.219.694,81 kn na prihode od obavljanja osnovne djelatnosti (prihvata i otpreme zrakoplova, prodaje karata i drugo) odnosi se 1.403.120,24 kn ili 12,5%, a od ukupno ostvarenih prihoda u 2005. u iznosu 13.592.891,46 kn na prihode obavljanja osnovne djelatnosti odnosi se 4.317.343,70 kn ili 31,8% ukupno ostvarenih prihoda. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005. uočene nepravilnosti i propusti nisu značajnije utjecali na ostvarenje ciljeva utvrđenih planovima poslovanja Društva za navedene godine.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. prosinca 2006.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Lazanin	predsjednik od 17. siječnja 2003. do 14. srpnja 2004. član od 14. srpnja 2004. do 19. lipnja 2006.
Branka Perović	zamjenik predsjednika od 17. siječnja 2003. do 14. srpnja 2004.
Ivana Odak	član od 6. ožujka 2002. do 14. srpnja 2004.
Mato Lozić	član od 6. ožujka 2002. do 14. srpnja 2004.
Branka Leš	član od 5. ožujka 2002. do 9. srpnja 2004.
Dinko Burić	predsjednik od 14. srpnja 2004.
Andrija Getoš	zamjenik predsjednika od 14. srpnja 2004.
Ivan Kuleš	član od 14. srpnja 2004.
Luka Mrđanović	član od 9. srpnja 2004.
Gordan Matković	član od 19. lipnja 2006.

2. Uprava:

Darko Marković	direktor od 15. svibnja 2001. do 22. listopada 2004.
Blanka Strahonja	direktor od 22. listopada 2004.