

ZRAČNA LUKA SPLIT D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Zračna luka Split 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 objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U 2004. i 2005. Društvo je donijelo plan nabave koji ne sadrži planirane količine i vrste roba prema osnovnim grupama. Bez propisanih postupaka nabave Društvo je u 2004. nabavilo roba i usluga u vrijednosti 1.361.541,00 kn, a u 2005. u vrijednosti 923.917,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	98.300.000,00	112.674.217,00	114,6
2.	Prihodi 2005.	113.400.000,00	135.781.559,00	119,7
3.	Rashodi 2004.	95.600.000,00	104.496.980,00	109,3
4.	Rashodi 2005.	104.900.000,00	116.454.123,00	111,0
5.	Dobit prije oporezivanja 2004.	2.700.000,00	8.177.237,00	302,9
6.	Dobit prije oporezivanja 2005.	8.500.000,00	19.327.436,00	227,4
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	240.243.495,00	248.714.366,00	103,53
8.	Kratkotrajna imovina	56.028.023,00	63.452.430,00	113,25
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	93.740,00	32.973,00	35,17
10.	Kapital i pričuve	252.864.496,00	268.845.681,00	106,32
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	0,00	0,00	
12.	Obveze	28.078.017,00	28.266.898,00	100,67
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	15.422.743,00	15.087.191,00	97,82
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	18.380.254,00	21.212.423,00	115,41
15.	Broj zaposlenika	383	379	99

Dugotrajna imovina koncem 2004. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 1.866.245,00 kn, materijalne imovine u iznosu 238.270.079,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 107.171,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 100.094.776,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 116.657.463,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 12.408.786,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 6.389.858,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 2.638.661,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 80.535,00 kn.

Dugotrajna imovina koncem 2005. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 1.811.054,00 kn, materijalne imovine u iznosu 246.856.554,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 46.758,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 109.441.004,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 115.165.480,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 12.388.946,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 9.453.594,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 345.413,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 62.117,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 4.746.441,00 kn, potraživanja u iznosu 5.239.257,00 kn, financijske imovine u iznosu 27.803.894,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 18.238.431,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 4.796.551,00 kn, zaposlenih u iznosu 16.573,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 234.060,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 192.073,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2005. odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 4.491.142,00 kn, potraživanja u iznosu 7.670.578,00 kn, financijske imovine u iznosu 34.334.937,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 16.955.773,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 7.279.962,00 kn, zaposlenih u iznosu 19.351,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 93.070,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 278.195,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2004. u iznosu 93.740,00 kn, te koncem 2005. u iznosu 32.973,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene pretplate za knjige, časopise te premije osiguranja imovine i osoba.

Kapital i pričuve koncem 2004. u iznosu 252.864.496,00 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 229.696.000,00 kn, pričuve u iznosu 14.991.260 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 8.177.236,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2005. u iznosu 268.845.681,00 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 229.696.000,00 kn, pričuve u iznosu 23.168.496,00 kn te dobit tekuće godine u iznosu 15.981.185,00 kn.

Obveze koncem 2004. u iznosu 28.078.017,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 18.175.196,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 9.902.821,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 341.002,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.028.140,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.721.292,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 3.200.715,00 kn, te druge obveze u iznosu 611.672,00 kn.

Obveze koncem 2005. u iznosu 28.266.898,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 13.106.117,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 15.160.781,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za depozite u iznosu 757.508,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 2.422.229,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 4.149.939,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 7.200.372,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 630.734,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja koncem 2004. u iznosu 15.422.743,00 kn, te koncem 2005. u iznosu 15.087.191,00 kn, odnosi se na sredstva državnog proračuna namijenjena nabavi vatrogasnog vozila, rendgenskih uređaja i opreme, informatičke opreme, za pristanišnu zgradu i parkiralište. Dobivena sredstva se po primitku ne iskazuju kao prihod nego se svake godine prenose u prihode (2004. u iznosu 1.205.107,00 kn, a u 2005. u iznosu 1.490.014,00 kn) u dijelu koji je na troškove prenesen kroz obračunanu amortizaciju.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2004. u iznosu 18.380.254,00 kn, odnose se na ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 1.064.348,00 kn i ulaganja u materijalnu imovinu (u pripremi) u iznosu 17.315.906,00 kn. Ulaganja u materijalnu imovinu odnose se na ulaganja u zemljište u iznosu 4.027.505,00 kn, građevinske objekte (pristanišna zgrada) u iznosu 9.481.659,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.703.508,00 kn, alate, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportne uređaje u iznosu 1.519.563,00 kn, parkiralište i stajanka u iznosu 400.052,00 kn te druga ulaganja u iznosu 183.619,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2005. u iznosu 21.212.423,00 kn, odnose se na ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 875.602,00 kn i ulaganja u materijalnu imovinu (u pripremi) u iznosu 20.336.821,00 kn. Ulaganja u materijalnu imovinu odnose se na ulaganja u zemljište u iznosu 8.701.527,00 kn, građevinske objekte (pristanišna zgrada) u iznosu 1.002.796,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 3.287.232,00 kn, alate, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji u iznosu 5.565.691,00 kn, proširenje stajanke u iznosu 1.057.109,00 kn, svjetlosnu signalizaciju u iznosu 345.413,00 kn, parkiralište u iznosu 221.467,00 kn, te druga ulaganja u iznosu 155.586,00 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. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Društvo je poslove hortikulturnog uređenja okoliša povjerilo izvoditelju na temelju Zakona o javnoj nabavi.
2. Za poslove osiguranja imovine i osoba Društvo je provelo postupak javnog nadmetanja.
3. Kod zaključenja ugovora u postupku izravnog ugovaranja Društvo je prethodno pribavilo suglasnost Ureda za javnu nabavu.
4. Visina kamatne stope na odobrene zajmove zaposlenicima ugovarane su u skladu s odredbom Zakonom o porezu na dohodak odnosno u visini 4,0% i 6,0%.
5. Društvo je ugovorilo posebne popuste s kompanijama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za nabavu rezervnih dijelova nije provedeno javno nadmetanje.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Postupci javne nabave

- 1.1. Vrijednost ukupne nabave za 2004. iznosi 18.785.295,00 kn, a za 2005. iznosi 21.923.371,00 kn. Društvo je donijelo plan nabave, a tijekom 2004. i 2005. tri puta su donesene izmjene plana nabave. Vrijednosti utvrđene planom nabave nisu usklađene s planom poslovanja, a plan nabave ne sadrži potrebne količine i vrste roba. Plan nabave donesen je prema osnovnim vrstama (materijal za ugostiteljstvo i catering, uredski materijal, materijal za čišćenje, službena i radna odjeća, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rezervni dijelovi, druge usluge, sitan inventar i drugo). U 2004. i 2005. Društvo je provodilo propisane postupke nabave osim kod nabave određenih roba i usluga što u 2004. iznosi 1.361.541,00 kn, a u 2005. iznosi 923.917,00 kn. U određenom broju slučajeva prigodom nabave roba, usluga i radova odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrži planiranu vrijednost nabave, evidencijski broj nabave i rok provedbe postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio za nabavu u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u poslovnoj godini provesti postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je donošenje odluke o osnivanju stručnog povjerenstva u skladu s odredbom spomenutog Zakona. U svrhu pravodobnog provođenja postupka nabave i omogućavanja učinkovite nabave, javna nadmetanja za godišnju nabavu roba treba nastojati obaviti koncem tekuće za sljedeću godinu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana poslovanja prije početka poslovne godine. Predložio je s obzirom da je plan poslovanja temelj za donošenje plana nabave, uskladiti plan nabave s planom poslovanja. Plan nabave treba sadržavati planirane količine i vrste roba, usluga i radova.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju, te navelo da će poduzeti mjere kako se nedostaci ne bi ponavljali u budućem poslovanju. Vezano za nabavu rezervnih dijelova navelo je da i pored svih nastojanja nisu bili u mogućnosti predvidjeti potrebne količine i vrste rezervnih dijelova.*

Društvo je u 2004. i 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Obavilo je planirane poslove i ostvarilo dobit. Posebnu pozornost je usmjerilo razvoju informatičkog sustava i proširenju kapaciteta zračne luke koji se odnosi na prihvat i otpremu putniku i tereta. 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 Društva za 2004. i 2005. su zadovoljavajući. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na pravodobno donošenje planova i javnu nabavu nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 11. siječnja 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Joško Dujmov	predsjednik od 1.siječnja do 13. srpnja 2004.
Ivan Roso	predsjednik od 13. srpnja do 14. lipnja 2005.
Mihovil Biočić	predsjednik od 14. lipnja 2005.
Miran Jurić	član od 1. siječnja 2004. do 13. srpnja 2004.
Stipe Čaleta	član od 13. srpnja 2004.
Dalibor Ninčević	član od 1. siječnja 2004. do 13. srpnja 2004.
Ivanka Luetić	član od 13. srpnja 2004.
Mate Barun	član od 1. siječnja 2004.
Tonči Bakica	član od 1. siječnja 2004. do 13. srpnja 2004.
Milivoj Špika	član od 13. srpnja 2004.
Goran Kursar	član od 1. siječnja do 27. rujna 2005.
Miljan Sesar	član od 27. rujna 2005.
Zoran Maršić	član od 1. siječnja 2004.

2. Uprava:

Lukša Novak	direktor od 28. listopada 1992.
-------------	---------------------------------