

ZRAČNA LUKA ZADAR D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Zračna luka Zadar d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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:
 - Za 2004. donesen je plan nabave za kapitalna ulaganja u vrijednosti 9.022.709,00 kn, a za 2005. u vrijednosti 21.646.362,00 kn, dok planovi nabave drugih roba, radova i usluga nisu doneseni. Vrijednost nabave drugih roba, radova i usluga iznosila je 3.006.905,00 kn za 2004., odnosno 3.443.041,00 za 2005. S odabranim ponuditeljima za nabavu namirnica za potrebe restorana te sredstava za čišćenje u 2004. zaključeni su ugovori na neodređeno vrijeme umjesto za poslovnu godinu. Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su za 2004. vatrogasno pjenilo, zaštitna vatrogasna odjeća, usluga izrade izvedbenog projekta za proširenje stajanke te usluga zaštite imovine i osoba u ukupnoj vrijednosti 451.326,00 kn, a za 2005. rabljene stepenice za prihvat putnika te usluga zaštite imovine i osoba u ukupnoj vrijednosti 277.971,00 kn. Programski modul u vrijednosti 24.000,00 kn, računalni pisači u vrijednosti 101.893,00 kn i dodatna usluga stručnog nadzora u vrijednosti 9.093,00 kn nabavljeni su tijekom 2004. i 2005. bez prethodno zatražene suglasnosti Ureda za javnu nabavu za primjenu postupka izravne pogodbe. Prije zaključivanja dodatka osnovnom ugovoru o izvođenju radova na uređenju dijela putničke zgrade u listopadu 2005. u vrijednosti 150.931,00 kn u Narodnim novinama nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe te zakonska osnova za primjenu izravne pogodbe.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	u kn
				% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	17.046.203,00	15.969.213,00	93,7
2.	Prihodi 2005	19.211.340,00	21.979.653,00	114,4
3.	Rashodi 2004.	16.901.410,00	17.811.654,00	105,4
4.	Rashodi 2005	18.996.925,00	19.685.221,00	103,6
5.	Gubitak prije oporezivanja 2004.	144.793,00	-1.842.441,00	-1272,5
6.	Dobit prije oporezivanja 2005	214.415,00	2.294.432,00	1070,1
Stanje 31. prosinca		2004.	2005	indeks
7.	Dugotrajna imovina	132.797.159,00	125.363.170,00	94,40
8.	Kratkotrajna imovina	4.019.307,00	5.470.240,00	136,10
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.595,00	7.125,00	127,35
10.	Kapital i pričuve	84.056.173,00	86.350.605,00	102,73
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	0,00	0,00	
12.	Obveze	52.765.889,00	44.489.930,00	84,32
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0,00	0,00	
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	5.882.945,00	17.462.166,00	296,83
15.	Broj zaposlenika	68	72	106

Dugotrajna imovina koncem 2004. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 30.725,00 kn i materijalne imovine u iznosu 132.766.434,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 38.339.220,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 79.829.073,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 10.135.165,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 819.306,00 kn te materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 3.643.670,00 kn.

Dugotrajna imovina koncem 2005. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 201.377,00 kn i materijalne imovine u iznosu 125.071.100,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 90.693,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 38.339.220,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 79.115.358,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.396.913,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 631.291,00 kn te materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 588.318,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 54.111,00 kn, potraživanja u iznosu 1.667.194,00 kn te novca na računu i blagajni u iznosu 2.298.002,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 760.344,00 kn, zaposlenih u iznosu 6.141,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 823.223,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 77.486,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2005. odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 105.337,00 kn, potraživanja u iznosu 1.909.221,00 kn te novca na računu i blagajni u iznosu 3.455.682,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 565.115,00 kn, zaposlenih u iznosu 12.557,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 1.254.823,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 76.726,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2004. iznose 5.595,00 kn, a koncem 2005. iznose 7.125,00 kn

Kapital i pričuve koncem 2004. u iznosu 84.056.173,00 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 75.820.000,00 kn, pričuve u iznosu 5.805.041,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 4.273.573,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 1.842.441,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2005. u iznosu 86.350.605,00 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 75.820.000,00 kn, pričuve u iznosu 5.805.041,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 2.431.132,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 2.294.432,00 kn.

Obveze koncem 2004. u iznosu 52.765.889,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 47.388.455,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 5.377.434,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 310.755,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 4.484.041,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 275.386,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 294.515,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 12.737,00 kn.

Obveze koncem 2005. u iznosu 44.489.930,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 42.909.927,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.580.003,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 225.250,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 45.062,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 725.978,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 238.137,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 328.387,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 17.189,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2004. u iznosu 5.882.945,00 kn, odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 4.359.466,00 kn, opremu u iznosu 483.334,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.016.145,00 kn, te nematerijalnu imovinu u iznosu 24.000,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2005. u iznosu 17.462.166,00 kn, odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 16.336.726,00 kn, opremu u iznosu 831.767,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 202.980,00 kn i potraživanja za plaćene jamčevine u iznosu 90.693,00 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. Računovodstvene politike koje su usvojene pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja su objavljene.
2. Izdaci su evidentirani na odgovarajućim računima prema računskom planu.
3. Obavljen je sveobuhvatan popis imovine, a u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna popisana imovina.
4. Obračun amortizacije obavljan je u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji.
5. Isplata materijalnih prava zaposlenika obavljena je u skladu s internim Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika.
6. Za dane pozajmice kamate su obračunane i naplaćene u skladu s ugovorima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pri nabavi roba, usluga i radova u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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. Za 2004. i 2005. doneseni su planovi nabave za kapitalna ulaganja dok planovi nabave drugih roba, radova i usluga, čija je vrijednost za 2004. iznosila 3.006.905,00 kn, a za 2005. je iznosila 3.443.041,00 kn, nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu.

Za 2004. troškovi namirnica i drugog materijala za potrebe restorana iznosili su 170.964,00 kn, a troškovi materijala za čišćenje i održavanje 57.808,00 kn, dok su za 2005. troškovi namirnica i drugog materijala za potrebe restorana iznosili 203.484,00 kn, a troškovi materijala za čišćenje i održavanje 57.202,00 kn.

Tijekom 2004. provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda u cilju nabave mlijeka i mliječnih prerađevina, mesa i mesnih prerađevina te drugih namirnica za potrebe restorana i nabave sredstava za čišćenje. U pozivima za ograničeno prikupljanje ponuda naveden je rok izvršenja nabave do 31. prosinca 2004., a ugovori s odabranim ponuditeljima zaključeni su na neodređeno vrijeme. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 66. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ugovor mora biti u skladu s ponudom.

Bez prethodno provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda tijekom 2004. nabavljeno je vatrogasno pjenilo u vrijednosti 105.300,00 kn, zaštitna vatrogasna odjeća u vrijednosti 89.760,00 kn te usluga izrade izvedbenog projekta za proširenje stajanke u vrijednosti 32.000,00 kn, a tijekom 2005. dvije rabljene stepenice za prihvat putnika u vrijednosti 56.343,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Usluge zaštite imovine i osoba u vrijednosti 224.266,00 kn za 2004., odnosno 221.628,00 kn za 2005., povjerene su trgovačkom društvu bez prethodnog provođenja postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Tijekom 2004. nabavljen je programski modul u vrijednosti 24.000,00 kn, a u 2005. dva računalna pisača karata za ulazak u zrakoplov i računalni pisač privjesaka za prtljagu u vrijednosti 101.893,00 kn te dodatna usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na proširenju stajanke za zrakoplove u vrijednosti 9.093,00 kn. Spomenuta roba i usluga nabavljene su bez prethodno pribavljene suglasnosti Ureda za javnu nabavu, a što je trebalo učiniti prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi koja je bila važeća u vrijeme postupka nabave odnosno do 1. listopada 2005.

U listopadu 2005. izravnim pogodbom s izvođačem zaključen je dodatak osnovnom ugovoru o izvođenju radova na uređenju dijela putničke zgrade u vrijednosti 150.931,00 kn. Prije zaključivanja dodatka osnovnom ugovoru u Narodnim novinama nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe te zakonska osnova za primjenu izravne pogodbe iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave i zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave te pri ugovaranju roka izvršenja nabave i primjeni postupka izravne pogodbe postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također je naložio provoditi postupak nabave istovrsne robe i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u poslovnoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a nabave istovrsnih usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u poslovnoj godini u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju. Vezano za nepravilnosti u postupcima javne nabave navelo je da je u studenome 2006. u radni odnos primljen zaposlenik koji je zadužen isključivo za poslove provedbe postupaka javne nabave. Također navelo je da je usluga izrade izvedbenog projekta za proširenje stajanke povjerena izvoditelju bez prethodno provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, jer je, u cilju usklađenosti glavnog i izvedbenog projekta, pravilo građevinske struke da izvedbeni projekt izrađuje izvoditelj glavnog projekta.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. prosinca 2006.

Društvo je u 2004. i 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano. U 2004. je ostvaren gubitak u iznosu 1.842.441,00 kn. Na ostvarenje gubitka najvećim dijelom utjecale su obračunane kamate po dugoročnom kreditu poslovne banke te negativne tečajne razlike. Društvo je u 2005. obavilo planirane poslove i ostvarilo dobit u iznosu 2.294.432,00 kn. Redovito je isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze i bilo je likvidno. Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva u 2005. povoljniji su u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave nisu utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Stipe Zrilić	predsjednik od 21. lipnja 2002.
Mario Pešut	zamjenik predsjednika od 21. lipnja 2002.
Ivan Gulišija	član od 30. rujna 1998. do 21. lipnja 2002.
Ivica Šarić	član od 21. lipnja 2002.
Ivan Marušić	predstavnik zaposlenika, član od 21. prosinca 2001. do 1. srpnja 2004.
Jure Šarić	član od 21. lipnja 2002. do 13. srpnja 2004.
Pero Bilas	član od 13. srpnja 2004.
Darko Marković	predstavnik zaposlenika, član od 1. srpnja 2004.

2. Uprava:

Katica Pupiće Bakrač	od 19. veljače 1999.
----------------------	----------------------