

ZRAČNA LUKA RIJEKA D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Zračna luka Rijeka 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 objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem 2004. i 2005. nisu popisana novčana sredstva na žiro računima, knjigovodstvene vrijednosti u 2004. u iznosu 5.123.765,00 kn, a u 2005. u iznosu 8.854.841,00 kn, materijalna sredstva u pripremi knjigovodstvene vrijednosti u 2004. u iznosu 938.834,00 kn, a u 2005. u iznosu 494.456,00 kn te udjeli u povezanom društvu u iznosu 1.100,00 kn.
 - Planovi nabave drugih roba, radova i usluga nisu doneseni.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	9.478.000,00	10.431.463,00	110,1
2.	Prihodi 2005.	11.200.000,00	12.790.042,00	114,2
3.	Rashodi 2004.	9.478.000,00	10.265.777,00	108,3
4.	Rashodi 2005.	11.200.000,00	10.507.098,00	93,8
5.	Dobit prije oporezivanja 2004.	0,00	165.686,00	
6.	Dobit prije oporezivanja 2005.	0,00	2.282.944,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	147.468.405,00	147.616.829,00	100,10
8.	Kratkotrajna imovina	6.664.282,00	9.917.806,00	148,82
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.097,00	14.449,00	203,59
10.	Kapital i pričuve	145.373.542,00	147.656.486,00	101,57
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove			
12.	Obveze	878.795,00	847.316,00	96,42
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	7.887.447,00	9.045.282,00	114,68
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	871.543,00	1.344.104,00	154,22
15.	Broj zaposlenika	61	67	110

Dugotrajna imovina za 2004. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 6.270,00 kn, materijalne imovine u iznosu 147.461.035,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 1.100,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 89.293.235,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 50.361.936,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 3.632.058,00 kn, alata, inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 3.234.972,00 kn i materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 938.834,00 kn.

Dugotrajna imovina za 2005. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 21.087,00 kn, materijalne imovine u iznosu 147.594.642,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 1.100,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 89.293.235,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 51.761.408,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 3.179.996,00 kn, alata, inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 2.830.986,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 34.561,00 i materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 494.456,00 kn.

Kratkotrajna imovina za 2004. odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 50.246,00 kn, potraživanja u iznosu 1.389.984,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 5.224.052,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.003.999,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 336.876,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 49.109,00 kn.

Kratkotrajna imovina za 2005. odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 56.533,00 kn, potraživanja u iznosu 986.846,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 8.874.427,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 863.370,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 103.754,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 19.722,00 kn.

Kapital i pričuve za 2004. i 2005. u iznosu 145.373.542,00 kn, odnosno 147.656.486,00 kn odnose se na upisani kapital, pričuve, te dobit.

Obveze za 2004. u iznosu 878.795,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 69.516,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 809.279,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove financijskog leasinga za nabavu vozila u iznosu 69.516,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 410.633,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 240.078,00 kn, te za poreze i doprinose u iznosu 158.568,00 kn.

Obveze za 2005. u iznosu 847.316,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 55.113,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 792.203,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove financijskog leasinga za nabavu vozila u iznosu 55.113,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 233.450,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 523.401,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 20.921,00 kn, te obveze za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 14.431,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja za 2004. u iznosu 7.887.447,00 kn, a za 2005. u iznosu 9.045.282,00 kn odnosi se na kapitalne potpore dobivene u razdoblju od 2001. do 2005. od vlasnika koje se prema računovodstvenim politikama priznaju u prihode razmjerno visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz primljenih potpora.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Popis imovine i obveza

1.1. Koncem 2004. i 2005. popisana su osnovna sredstva, zalihe materijala u skladištu i ugostiteljskom objektu, te potraživanja i obveze. Nisu popisana novčana sredstva na žiro računima knjigovodstvene vrijednosti u 2004. u iznosu 5.123.765,00 kn, a u 2005. iznosu 8.854.841,00 kn, materijalna sredstva u pripremi knjigovodstvene vrijednosti u 2004. u iznosu 938.834,00 kn, a u 2005. u iznosu 494.456,00 kn, te udjeli u povezanom društvu knjigovodstvene vrijednosti 1.100,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o računovodstvu prema kojoj je propisana obveza popisivanja cjelokupne imovine i obveza s njihovim pojedinačnim vrijednostima koncem svake poslovne godine.

Državni ured za reviziju je naložio popisivanje cjelokupne imovine Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

1.2. U svom očitovanju zakonski predstavnik Društva naveo je da će ubuduće popisivati cjelokupnu imovinu.

Prihodi

2.1. Prihodi za 2004. su planirani u iznosu 9.478.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.431.463,00 kn, što je za 953.463,00 kn ili 10,1% više od plana. U strukturi ukupnih prihoda najveći udjel imaju prihodi od prodaje usluga na međunarodnom tržištu u iznosu 3.683.602,00 kn ili 35,3%, i usluga na domaćem tržištu u iznosu 3.517.562,00 kn ili 33,7%.

Prihodi za 2005. su planirani u iznosu 11.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.790.042,00 kn, što je za 1.590.042,00 kn ili 14,2% više od plana. U odnosu na 2004. veći su za 2.358.579,00 kn ili 22,6%. U strukturi ukupnih prihoda najveći udjel imaju prihodi od prodaje usluga na međunarodnom tržištu u iznosu 7.061.648,00 kn ili 55,2%, i usluga na domaćem tržištu u iznosu 2.667.750,00 kn ili 20,9%.

Za 2004. su prihodi od prihвата i otpreme zrakoplova ostvareni u iznosu 4.068.102,00 kn od čega u domaćem prometu 1.773.891,00 kn, a u međunarodnom 2.294.211,00 kn. Za 2005. ostvareni su u iznosu 5.393.727,00 kn, što je za 1.325.625,00 kn ili 32,6% više u odnosu na 2004.

Društvo je donijelo cjenik usluga zračne luke za 2004. i 2005. U 2004. i 2005. s tri domaća avioprijevoznika zaključeni su ugovori o pružanju usluga kojim su na usluge odobravani popusti od 25,0% do 67,0%. Inozemnim avioprijevoznicima odobravani su popusti od 5,0% do 50,0% ovisno o prijevoznicima. Popuste je odobravao direktor Društva. Kriteriji i mjerila za odobravanje popusta kojim bi bili utvrđeni uvjeti odobravanja popusta, tko odobrava popuste, te tko ima pravo na popuste i u kojoj visini nisu doneseni.

Za 2004. prihodi od cateringa ostvareni su u iznosu 466.944,00 kn, a za 2005. u iznosu 300.451,00 kn. Odnose se na pripremljene obroke hrane u zrakoplovu koji se daju posadi i putnicima. Cjenik usluga nije donesen, a usluge su obračunavane po različitim jediničnim cijenama.

Državni ured za reviziju predložio je donošenje kriterija i mjerila kod odobravanja popusta na cijene usluga zračne luke te donošenje cjenika prema kojem bi se obračunavale usluge cateringa pojedinim zračnim prijevoznicima.

2.2. *U vezi odobravanja popusta, Društvo je navelo da je Uprava postupala u granicama svojih ovlasti utvrđenih društvenim ugovorom i Zakonom o trgovačkim društvima. Nadalje navelo je da se zračna luka Rijeka nalazi između šest drugih zračnih luka koje imaju veći promet i konkurenciju te da se sav promet ne bi odvijao preko njih davani su popusti zračnim prijevoznicima. Navelo je da je teško unaprijed odrediti kriterije za davanje popusta što ovisi radi li se o turističkoj sezoni, redovnoj ili izvanrednoj liniji te o novom zračnom prijevozniku. U vezi donošenja cjenika za catering navelo je da se cijene dogovaraju sa svakim zračnim prijevoznikom posebno.*

Postupci javne nabave

3.1. Za 2004. troškovi materijala iznosili su 686.253,00 kn, troškovi usluga 1.162.587,00 kn, a kapitalna ulaganja 871.543,00 kn, dok su za 2005. troškovi materijala iznosili 799.469,00 kn, troškovi usluga 909.018,00 kn, a kapitalna ulaganja 1.344.104,00 kn. Za 2004. i 2005. doneseni su planovi nabave za kapitalna ulaganja, dok planovi nabave drugih roba, radova i usluga nisu doneseni.

Za 2004. nabavljeno je roba u vrijednosti 358.188,00 kn, a za 2005. u vrijednosti 503.167,00 kn koje nisu obuhvaćene planom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *U vezi planova javne nabave Društvo je navelo da je teško unaprijed planirati nabavu materijala za catering jer se narudžbe dobivaju nekoliko sati prije isporuke te se unaprijed ne zna točna količina obroka. Nadalje se navodi da će kod planova dolaziti do odstupanja.*

Društvo je u 2004. i 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Redovito je isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze i bilo likvidno. Broj putnika povećan je u 2004. u odnosu na 2005. za 65 469 ili 114,8% dok je prihod od usluga zračne luke povećan za 2.528.234,00 kn ili 35,1%. Razlog povećanju je veći broj letova zrakoplova jeftinih zračnih prijevoznika. Pojednim zračnim prijevoznicima odobravani su popusti na cijene usluga zračne luke, a nisu bili doneseni kriteriji i mjerila za odobravanje popusta. Revizijom uočene nepravilnosti, koje se odnose na popisivanje novčanih sredstava na žiro računima, materijalnih sredstava u pripremi i udjela u povezanom društvu, donošenje kriterija i mjerila kod odobravanja popusta na cijene usluga zračne luke, donošenje cjenika kod obračunavanja usluga pripreme hrane u zrakoplovima te planova nabave drugih roba, radova i usluga, utječu na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima, koji u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja Društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. veljače 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Branko Juretić	predsjednik od 16. lipnja 2002. do 19. lipnja 2006.
Nataša Zrilić	zamjenica predsjednika od 16. veljače 2002.
Stjepan Dovhanj	član od 19. lipnja 2002. do 14. srpnja 2004.
Nikola Mihelčić	član od 14. srpnja 2004.
Nikola Šaban	član od 7. srpnja 1998.
Eduard Grizilo	član od 16. svibnja 2000.
Stipe Vučemilo	član od 19. lipnja 2002. do 19. lipnja 2006.
Branko Fibinger	član od 5. ožujka 2002.

2. Uprava:

Mario Paščenko	direktor od 7. srpnja 1998.
----------------	-----------------------------