



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA FINACIJSKU REVIZIJU U
DRUŠTVU ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR D.D.

Zagreb, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	6



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-07/3
URBROJ: 613-02-05-18-15

Zagreb, 7. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA FINACIJSKU REVIZIJU U
DRUŠTVU ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR D.D

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za financijsku reviziju u društvu Zrakoplovno-tehnički centar d.d.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 21. svibnja do 7. studenoga 2018.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija u društvu Zrakoplovno tehnički centar d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012. Postupci revizije provedeni su od 25. veljače do 20. rujna 2013.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Državni ured za reviziju je izrazio uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i troškove zaposlenika. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Društva sa zakonima i drugim propisima, unutarnja kontrola te učinkovitost poslovanja.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, Društvu je upućen upit i zatraženo je da ocijeni napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere bila je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za financijsku reviziju u Društvu. Od 12 danih preporuka, deset je provedeno, a dvije nisu provedene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak.

U nastavku se daje pregled statusa danih preporuka.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju.

Preporuka je provedena. Uprava Društva je u lipnju 2016. donijela odluku o osnivanju unutarnje revizije na način da tri ovlaštena unutarnja revizora odgovaraju upravi Društva. Pravilnik o unutarnjoj reviziji donesen je u studenome 2016. Prema izvješću o radu unutarnje revizije za 2017. obavljene su četiri revizije. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je uspostaviti sustav praćenja danih, prihvaćenih, provedenih i neprovedenih preporuka unutarnjeg revizora.

Preporuka je provedena. Izvješće o radu unutarnje revizije za 2017. sastavljeno je u veljači 2018. Dano je 15 preporuka od kojih su prema evidenciji praćenja provedbe preporuka iz svibnja 2018., dvije provedene, pet je u tijeku, a osam nije provedeno. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je osnovati Komisiju za reviziju poslovanja.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici u lipnju 2013. osnovao Komisiju za reviziju. Poslovnik o radu Komisije za reviziju donesen je koncem listopada 2013. U 2016. održane su četiri sjednice, kao i u 2017. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Preporučeno je donijeti plan poslovanja do konca tekuće godine za sljedeću poslovnu godinu.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo plan poslovanja za 2016. u prosincu 2015., za 2017. u prosincu 2016., a za 2018. u veljači 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je pratiti ostvarenje plana poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo sastavlja tromjesečna, polugodišnja i devetomjesečna izvješća o ostvarenju plana poslovanja. U veljači 2016. i veljači 2017. dostavilo je Ministarstvu financija plan poslovanja za 2016. i 2017. s procjenom ostvarenja plana poslovanja prethodne godine. Godišnja izvješća o ostvarenju plana poslovanja nisu sastavljena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je popisom utvrditi stvarno stanje goriva, te teretiti troškove poslovanja prema utrošenim količinama svakog mjeseca.

Preporuka je provedena. Društvo je provedenim godišnjim popisom imovine i obveza utvrdilo stanje goriva te tereti troškove poslovanja prema utrošenim količinama svakog mjeseca. Dostavljene su kartice materijalnog knjigovodstva za 2016. i 2017. za loživo ulje i Eurodizel te skladišna evidencija za loživo ulje od veljače 2013. do svibnja 2018. Društvo nema procedure o optimalnim zalihama koje bi trebale sadržavati postupke kod analize zaliha i naručivanja robe s ciljem optimiziranja zaliha robe. Vrijednost zaliha na dan 31. prosinca 2016. iznosila je 163.354.952,00 kn, a na dan 31. prosinca 2017. iznosila je 153.621.955,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je popisati imovinu primljenu na upravljanje i korištenje.

Preporuka je provedena. Na temelju popisa imovine, zapisnika o predaji na upravljanje i korištenje te odluke uprave iz travnja 2015., Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo opremu, alate, vozila, zrakoplove i druga zrakoplovno-tehnička materijalna sredstva, pričuvne dijelove, potrošni materijal i druga materijalna sredstva u vrijednosti 272.005.573,00 kn, na dan 31. prosinca 2014. Sredstva su dodijeljena Društvu odlukama Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz 2010. te Sporazumom o preuzimanju opreme i sredstava za rad iz siječnja 2011. Dopunom odluke uprave iz svibnja 2015., imovina u vrijednosti 165.000,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama na dan 12. siječnja 2015. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Prihodi

- 3.1. Preporučeno je priznavati u poslovnim knjigama prihod od državnih potpora i trošak korištenja imovine primljene na upravljanje od Vlade Republike Hrvatske.

Preporuka je provedena. Društvo je u poslovnim knjigama priznavalo prihode od državnih potpora (zalihe, dugotrajna imovina) i trošak korištenja imovine primljene na upravljanje. Prihodi od državnih potpora za pokriće troškova za zalihe za 2017. su iznosili 50.736.982,00 kn. Prihodi od državnih potpora za pokriće troškova za dugotrajnu imovinu za 2017. su iznosili 7.554.029,00 kn. Trošak korištenja imovine primljene na upravljanje za 2017. iznosio je 58.291.011,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je obračunavati zatezne kamate kupcima na zakašnjela plaćanja.

Preporuka je provedena. Društvo je obračunavalo zatezne kamate. Za 2016. zatezne kamate su obračunane 50.566,00 kn, a za 2017. su obračunane 76.304,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je izrađivati kalkulacije realne cijene zakupljenih, a neiskorištenih kapaciteta, a vrstu i visinu plaćanja utvrditi ugovorom o godišnjem održavanju zrakoplovno-tehničkih sredstava.

Preporuka nije provedena. U svibnju 2010., Društvo je s Ministarstvom obrane Republike Hrvatske zaključilo Sporazum o poslovnoj suradnji, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze. Utvrđeno je da će Društvo obavljati servisiranje, remont i popravak zrakoplova, helikoptera, njihove opreme i pričuvnih dijelova, modernizaciju, modifikaciju te opremanje zrakoplova i helikoptera, servisiranje, remont i popravak radarskih sustava i raketnih sustava, projektiranje, izradu i održavanje padobranske opreme i drugo. Također, odredbama članka 7. navedenog Sporazuma je utvrđeno da ako Ministarstvo planski zauzme kapacitete Društva za održavanje vojnih zrakoplova i helikoptera, a potom ih ne ostvari, dužno je obešteti Društvo. Ugovorima o izvršenju usluge godišnjeg održavanja zrakoplovno-tehničkih i ostalih tehničkih materijalnih sredstava iz veljače 2011. i listopada 2012. propisano je da za planirane usluge koje su predmet ugovora, a koje se ne ostvare za vrijeme trajanja ugovora na zahtjev Društva primijenit će se odredba članka 7. navedenog Sporazuma. Prema odluci Društva iz veljače 2014. o evidentiranju potraživanja od Ministarstva obrane za ugovor koji je bio na snazi do sredine listopada 2012., zakupljeno je, a nije ostvareno 10.676,89 norma sati u vrijednosti 11.451.052,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koji nisu obračunani Ministarstvu obrane. U ugovorima iz studenoga 2015. te veljače 2018. nije navedeno da je Ministarstvo obrane dužno obešteti Društvo ako planski zauzme kapacitete za održavanje vojnih zrakoplova i helikoptera, a potom ih ne ostvari. Uprava Društva je u ožujku 2016. donijela Odluku o prestanku potraživanja neostvarenih zauzetih planskih kapaciteta u vrijednosti 11.451.052,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

- 3.4. Preporučeno je ugovarati i ispostavljati mjesečne privremene situacije za obavljene usluge godišnjeg održavanja zrakoplova.

Preporuka je provedena. U studenome 2015. zaključen je ugovor o održavanju zrakoplovno-tehničkih materijalnih sredstava u kojem je ugovoreno da Društvo može jednom mjesečno ispostaviti račun odnosno privremene situacije za stvarno obavljene usluge. Nadalje, ugovoreno je da se nakon obavljenih i završenih usluga ispostavlja konačni obračun koji sadržava pregled do tada obavljenih i izdanih privremenih situacija. Društvo je ispostavljalo mjesečne privremene situacije prema ugovoru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Troškovi zaposlenika

- 4.1. Preporučeno je usklađivati ugovore o radu i unutarnje akte.

Preporuka je provedena. U izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2012. utvrđeno je da su na temelju zaključenih ugovora o radu, zaposlenicima Sektora servisa isplaćivani dodaci za ostvarene bodove po osnovi i u iznosu koji nisu propisani odredbama Pravilnika na plaću s osnove posebnih ovlaštenja, znanja i vještina. U rujnu 2014. donesena je Odluka o dopuni Pravilnika na plaću s osnove posebnih ovlaštenja, znanja i vještina radi usklađenja dodataka na plaću ugovorenih za određena radna mjesta u Sektoru servisa. Odlukom su usklađeni ugovori u radu s unutarnjim aktima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za financijsku reviziju u Društvu. Od 12 danih preporuka, deset je provedeno, a dvije nisu provedene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak.

Društvo je ustrojilo unutarnju reviziju. Imovina primljena na upravljanje i korištenje evidentirana je u poslovnim knjigama. Ugovarane su i ispostavljane privremene mjesečne situacije za obavljene usluge godišnjeg održavanja zrakoplova. Društvo je donijelo dopunu Pravilnika na plaću s osnove posebnih ovlaštenja, znanja i vještina te uskladilo ugovore o radu s unutarnjim aktom.