



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZRAČNA LUKA DUBROVNIK D.O.O.

Dubrovnik, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/12-07/30
URBROJ: 613-21-12-9

Dubrovnik, 12. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZRAČNE LUKE DUBROVNIK D.O.O. ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Zračna luka Dubrovnik d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 12. prosinca 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je 1998. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu. U skladu s odredbama članka 18. Zakona o zračnim lukama (Narodne novine 19/98 i 14/11) i članka 387. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 152/11 – pročišćeni tekst), članovi društva (vlasnici i osnivači) Republika Hrvatska, Dubrovačko-neretvanska županija, grad Dubrovnik i općina Konavle su u svibnju 1998. zaključili Društveni ugovor kojim se Društvo osniva kao društvo s ograničenom odgovornošću. U temeljnom kapitalu koji iznosi 321.613.200,00 kn sudjeluju Republika Hrvatska s udjelom 176.887.300,00 kn ili 55,0%, Dubrovačko-neretvanska županija s udjelom 64.322.700,00 kn ili 20,0%, općina Konavle s udjelom 48.241.900,00 kn ili 15,0%, te grad Dubrovnik s udjelom 32.161.300,00 kn ili 10,0%. Sjedište je u Čilipima, Čilipi bb. Matični broj je 060145601, osobni identifikacijski broj je 63145279942, a šifra djelatnosti 5223.

Tijekom 1998. Društvo i društvo Newrest group holding s.l., Španjolska su osnovali društvo Newrest Dubrovnik d.o.o. za trgovinu, ugostiteljstvo i turizam s udjelima u iznosu 610.000,00 kn ili 50,0% svaki.

Osnovna djelatnost je pružanje usluga u zračnoj luci, te vezane djelatnosti u zračnim lukama.

Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od temeljnih usluga u zračnom prometu (naknada za slijetanje i uzlijetanje, zemaljske usluge opsluživanja, prihodi od putnika, usluge po posebnom zahtjevu i naknada za boravak zrakoplova).

U 2011. je ostvareno 16 050 slijetanja i uzlijetanja, što je za 511 više nego u 2010. Na redovan promet se odnosi 9 554, izvanredan 2 972, te drugi 3 524. Ukupna tonaža zrakoplova u 2011. je iznosila 427 263 t, što je za 8 289 t više nego u 2010. Prevezeno je 1 349 501 putnika i 420 t tereta, što je za 79 439 putnika i 14 t tereta više nego u prethodnoj godini.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici Republike Hrvatske s 55,0%, Dubrovačko-neretvanske županije s 20,0%, općine Konavle s 15,0%, te grada Dubrovnika s 10,0% udjela.

Početkom 2011., Društvo je imalo 372 zaposlenika, a koncem godine 365 zaposlenika.

Upravu Društva čini direktor. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju direktora obavlja Roko Tolić.

Planiranje

Društvo je donijelo dugoročni Master plan u 2007., te Godišnji plan za 2011.

Godišnji plan Društva za 2011. je donijela uprava Društva u prosincu 2010., te je prihvaćen odlukom skupštine. U Godišnjem planu su sadržani plan financijskog rezultata poslovanja, plan putničkog prometa, te plan investicija.

Planirani su prihodi u iznosu 190.500.000,00 kn, rashodi 160.662.616,00 kn, te dobit prije oporezivanja 29.837.384,00 kn. Cjelokupne prihode Društvo je najvećim dijelom planiralo ostvariti prodajom usluga (za slijetanje i uzlijetanje zrakoplova, prihvat i otpremu zrakoplova, prihvat i otpremu putnika, trgovinu) u iznosu 184.400.000,00 kn ili 96,8%. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 206.505.545,00 kn, što je više od planiranih za 8,4%, rashodi u iznosu 179.765.722,00 kn ili 11,9% više od planiranih, te dobit oprije oporezivanja u iznosu 26.739.823,00 kn ili 10,4% manje od planirane. Značajnije odstupanje kod prihoda u odnosu na planirano je ostvareno kod drugih poslovnih prihoda, koji su planirani u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.291.138,00 kn, što je za 2.191.138,00 kn ili 2 191,1% više od planiranih. Razlozi povećanja su najvećim dijelom ostvareni prihodi iz nadležnog ministarstva u iznosu 1.481.449,00 kn radi subvencioniranja nabave specifične opreme, te od prodaje opreme u iznosu 427.350,00 kn. Značajnije odstupanje kod rashoda u odnosu na planirano je ostvareno kod vrijednosnog usklađivanja imovine, koji su planirani u iznosu 700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.345.157,00 kn, što je za 2.645.157,00 kn ili 377,9% više od planiranih. Razlozi povećanja su najvećim dijelom zbog vrijednosnog usklađivanja potraživanja u iznosu 2.824.005,00 kn od zračnog prijevoznika koji je završio u stečaju.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 206.505.545,00 kn, rashodi 179.765.722,00 kn, te dobit 26.739.823,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	178.513.711,00	200.681.947,00	112,4
1.1.	Prihodi od prodaje	177.365.746,00	198.390.809,00	111,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.147.965,00	2.291.138,00	199,6
2.	Financijski prihodi	6.403.580,00	5.823.598,00	90,9
	Ukupno	184.917.291,00	206.505.545,00	111,7

Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni za 21.588.254,00 kn ili 11,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 198.390.809,00 kn i čine 96,1% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 21.025.063,00 kn ili 11,9%. Do povećanja je došlo najvećim dijelom zbog većeg broja slijetanja zrakoplova, većeg broja prevezenih putnika, te veće tonaže tereta.

Odnose se na prihode od temeljnih usluga u zračnom prometu u iznosu 141.072.151,00 kn, koji čine 71,1% prihoda od prodaje, prihoda od prodaje robe u bescarinskoj zoni (duty free shop) u iznosu 40.764.754,00 kn, koji čine 19,7% ukupnih prihoda, zakupa, režija i drugih usluga 13.485.468,00 kn, naknade za prodano gorivo 1.497.162,00 kn, prihode od parkinga u iznosu 1.352.480,00 kn, te druge prihode 218.794,00 kn. Pružanje usluga je regulirano cjenikom temeljnih usluga u zračnom prometu, cjenikom ostalih gospodarskih djelatnosti, cjenikom usluga robnog prometa, katalogom marketinških usluga, programom popusta, te zaključenim ugovorima. U 2011. je, u cilju jačanja konkurentnosti Društva, te harmonizacije s regulativom Europske unije primijenjen novi cjenik temeljnih usluga u zračnom prometu.

Prihodi od temeljnih usluga u zračnom prometu ostvareni u iznosu 141.072.151,00 kn se odnose na prihode od putnika (putnički servis, naknada za sigurnost, naknada za putnike s posebnim potrebama) u iznosu 61.484.183,00 kn, prihvata i otpreme zrakoplova (obuhvaća sve usluge opsluživanja zrakoplova u dolasku i odlasku – vođenje, parkiranje, kontrole, nadzor i drugo) u iznosu 43.160.909,00 kn, naknade za slijetanje i uzlijetanje u (uporabu uzletno sletne staze, signalizaciju, rasvjetu, vođenje i zimsku službu), prihvata i otpreme putnika (usluge neophodne za prihvata i otpremu putnika, prtljage, robe i pošte u dolasku i odlasku) u iznosu 29.237.721,00 kn, usluge po posebnom zahtjevu (usluge utovara i istovara, čišćenja zrakoplova, korištenja razne opreme, i drugo) u iznosu 5.701.394,00 kn i boravak zrakoplova (naknada za uporabu prostora za parkiranje zrakoplova – stajanka) u iznosu 1.487.944,00 kn.

Drugi poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 2.291.138,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.143.173,00 kn ili 99,6%. U vrijednosno značajnijem iznosu se odnose na prihode iz nadležnog ministarstva u iznosu 1.481.449,00 kn radi subvencioniranja nabave specifične opreme, prodaje opreme u iznosu 427.350,00 kn, te prihode od naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 349.922,00 kn.

Financijski prihodi su ostvareni u iznosu 5.823.598,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 3.013.028,00 kn, prihode od kamata na oročene devizne depozite 1.299.554,00 kn i udjela u dobiti povezanog - društva u iznosu 1.013.926,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	146.254.188,00	166.750.961,00	114,0
1.1.	Materijalni troškovi	24.479.170,00	27.526.112,00	112,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	64.720.986,00	70.926.620,00	109,6
1.3.	Amortizacija	38.527.792,00	41.562.539,00	107,9
1.4.	Drugi troškovi	15.533.865,00	21.036.712,00	135,4
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	698.317,00	3.345.157,00	479,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	2.294.058,00	2.353.821,00	102,6
2.	Financijski rashodi	9.369.899,00	13.014.761,00	138,9
	Ukupno	155.624.087,00	179.765.722,00	115,5

Poslovni rashodi su ostvareni u iznosu 166.750.961,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 20.496.773,00 kn ili 14,0%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 27.526.112,00 kn, troškove zaposlenika 70.926.620,00 kn, amortizaciju 41.562.539,00 kn, druge troškove 21.036.712,00 kn, vrijednosno usklađivanje 3.345.157,00 kn i druge poslovne rashode 2.353.821,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika koji su ostvareni u iznosu 70.926.620,00 kn i čine 39,5% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 6.205.634,00 kn ili 9,6% jer je tijekom turističke sezone zaposleno 85 djelatnika na određeno vrijeme. Troškovi amortizacije su ostvareni u iznosu 41.562.539,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.034.747,00 kn, najvećim dijelom zbog obračuna amortizacije na pristanišnu zgradu koja je stavljena u uporabu u svibnju 2010. u vrijednosti 176.982.282,00 kn.

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 27.526.112,00 kn. Odnose se na troškove materijala i energije u iznosu 9.056.734,00 kn, troškove nabavne vrijednosti prodane trgovačke robe 6.057.098,00 kn i druge vanjske troškove 12.412.280,00 kn, od kojih se na usluge održavanja građevinskih objekata, opreme i vozila odnosi 7.396.595,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.046.942,00 kn ili 12,4%, najvećim dijelom zbog povećanja troškova energije i troškova nabavne vrijednosti prodane trgovačke robe.

Drugi troškovi su ostvareni u iznosu 21.036.712,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji troškovi odnose na naknade zaposlenima 4.401.990,00 kn, poticaje zrakoplovnim prijevoznicima 3.462.477,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora i studentskom centru 2.084.755,00 kn, troškove zdravstvenih usluga 1.898.118,00 kn, premije osiguranja 1.781.180,00 kn, te bankarske usluge i članarine udruženjima 641.270,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 5.502.847,00 kn ili 35,4%, najvećim dijelom zbog uvođenja raznih poticaja zrakoplovnim prijevoznicima u iznosu 3.462.477,00 kn kako bi se privuklo i povećalo njihov promet. Poticaji su dani u skladu sa zaključenim ugovorima s prijevoznicima i donesenim Poticajnim mjerama zrakoplovnim prijevoznicima za 2011.

Troškovi vrijednosnog usklađivanja su ostvareni u iznosu 3.345.157,00 kn. Odnose se na ispravak vrijednosti utuženih i nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu 2.835.630,00 kn, od čega se na potraživanja od trgovačkog društva u stečaju odnosi 2.824.005,00 kn, rashod neupotrebjive robe u skladištu po godišnjem popisu 307.951,00 kn i rashod tehnološki zastarjele neupotrebjive informatičke opreme i vozila davanjem na prodaju putem javnog natječaja 201.576,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 13.014.761,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.644.862,00 kn najvećim dijelom zbog dospijeća na naplatu kamata po dugoročnom kreditu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 695.252.758,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost, imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	683.148.031,00	695.252.758,00	101,8
1.	Dugotrajna imovina	575.669.046,00	554.359.118,00	96,3
2.	Kratkotrajna imovina	107.478.985,00	140.893.640,00	131,1
2.1.	Zalihe	2.862.111,00	3.391.468,00	118,5
2.2.	Potraživanja	16.154.103,00	18.772.154,00	116,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	51.375.650,00	66.293.077,00	129,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	37.087.121,00	52.436.941,00	141,4
II.	Pasiva	683.148.031,00	695.252.758,00	101,8
1.	Kapital i rezerve	522.342.352,00	545.272.978,00	104,4
2.	Dugoročne obveze	138.841.253,00	133.706.791,00	96,3
3.	Kratkoročne obveze	19.931.943,00	15.665.954,00	78,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.032.483,00	607.035,00	29,9
Izvanbilančni zapisi		22.728.160,00	27.682.147,00	121,8

Na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine iznosi 695.252.758,00 kn. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 554.359.118,00 kn, te kratkotrajne imovine 140.893.640,00 kn. U odnosu na 2010. ukupna vrijednost imovine je veća za 12.104.727,00 kn zbog povećanog ulaganja u kratkotrajnu imovinu.

Vrijednost dugotrajne imovine iznosi 554.359.118,00 kn, od čega se na materijalnu imovinu odnosi 549.920.744,00 kn, nematerijalnu imovinu 3.536.162,00 kn (računalni programi, projektna dokumentacija, ulaganja u tuđa osnovna sredstva), te dugotrajnu financijsku imovinu 902.212,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine iznosi 549.920.744,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 125.863.132,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 367.243.695,00 kn, postrojenja i opreme 28.452.381,00 kn, te materijalne imovine u pripremi 28.361.536,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2011. iznosi 367.243.695,00 kn. Ulaganja u građevinske objekte (bez ulaganja u građevinske objekte u pripremi) tijekom 2011. su ostvarena u vrijednosti 234.842,00 kn i to u hortikulturno uređenje zelenih površina. Za radove je zaključen ugovor o javnoj nabavi radova na temelju postupka javne nabave provedenog prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) tijekom 2011. Sastavljen je zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu radova.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2011. iznosi 28.361.536,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je veća za 6.790.722,00 kn ili 31,5%, zbog ulaganja u materijalnu imovinu čija izgradnja do konca godine nije okončana. Tijekom 2011. su ostvarena ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti 14.311.172,00 kn (od čega je do konca godine 5.176.950,00 kn preneseno, a 9.134.222,00 kn nije preneseno u uporabu). Do konca godine je aktivirana odnosno prenesena imovina u uporabu u vrijednosti 7.520.450,00 kn, od čega se na ulaganja u ranijim godinama odnosi 2.343.500,00 kn, a 5.176.950,00 kn na ulaganja ostvarena tijekom 2011.

Imovina prenesena u uporabu do konca godine se odnosi na rekonstrukciju pristanišne zgrade B u vrijednosti 3.025.464,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju manevarskih površina 2.382.728,00 kn, sanaciju pristanišne zgrade A 988.770,00 kn, svjetlosnu signalizaciju uzletno-sletnih staza 541.076,00 kn, svjetlosne prepreke 305.717,00 kn, nadogradnju sustava za upravljanje rasvjetom 154.550,00 kn, te raznu opremu i postrojenja 122.145,00 kn. Za radove, robe i usluge su zaključeni ugovori o javnoj nabavi radova, roba i usluga na temelju postupaka javne nabave provedenih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 92/05, 110/07 i 125/08) tijekom 2011. ili u ranijim godinama. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu radova nakon kojih je dugotrajna imovina aktivirana odnosno objekti preneseni u uporabu.

Ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi tijekom 2011. ostvarena u iznosu 9.134.222,00 kn se odnose na ulaganja u materijalnu imovinu čija izgradnja do konca godine nije okončana te nije prenesena u uporabu. Odnose se na usluge posredovanja za nabavu financijskih sredstava sa izradom tehničke dokumentacije i pratećim stručnim uslugama u svrhu realizacije investicija na infrastrukturnim sadržajima, te usluge savjetovanja na investicijama suprastrukture Društva u vrijednosti 7.360.589,00 kn, izgradnju tunela 683.204,00 kn, proširenje, rekonstrukciju i sanaciju stajanke Zapad 557.833,00 kn (komunalni i vodni doprinos i geodetske i projektantske usluge 305.500,00 kn, te radovi 252.333,00 kn), usluge vođenja projekta Rekonstrukcija i izgradnja pristanišnih zgrada 332.386,00 kn, izradu i ugradnju elemenata vizualne signalizacije 148.210,00 kn, studiju isplativosti rekonstrukcije zgrade C 35.000,00 kn, te projektnu dokumentaciju za vodovod i kanalizaciju 17.000,00 kn. Za radove, robe i usluge su zaključeni ugovori o javnoj nabavi radova, roba i usluga na temelju postupaka javne nabave provedenih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 92/05, 110/07 i 125/08) tijekom 2011. ili u ranijim godinama.

Vrijednost postrojenja i opreme koncem godine iznosi 28.452.381,00 kn. Ulaganja u postrojenja i opremu (bez ulaganja u postrojenja i opremu u pripremi) tijekom 2011. su ostvarena u vrijednosti 4.361.753,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na nabavu traktora s potrebnim priključcima u vrijednosti 961.707,00 kn, autobusa 851.394,00 kn, nabavu i implementaciju diskovnog sustava, sustava za virtualizaciju, te proširenje sustava za zaštitu krajnjih točaka mreže 619.356,00 kn, te nabavu informatičke mrežne opreme 613.124,00 kn. Za nabavu su zaključeni ugovori o javnoj nabavi na temelju postupaka javne nabave provedenih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) tijekom 2011. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji.

Vrijednost nematerijalne imovine koncem godine iznosi 3.536.162,00 kn. Ulaganja u nematerijalnu imovinu tijekom 2011. su ostvarena u vrijednosti 1.490.480,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na proširenje i nadogradnju postojećeg programskog sustava u vrijednosti 1.140.000,00 kn. Za nabavu su zaključeni ugovori o javnoj nabavi na temelju postupaka javne nabave provedenih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) tijekom 2011. i u prethodnim godinama.

Vrijednost dugotrajne financijske imovine je koncem godine iznosila 902.212,00 kn. Odnosi se na udjel u trgovačkom društvu kojemu je Društvo suosnivač u vrijednosti 861.012,00 kn, te na dionice u tri trgovačka društva u vrijednosti 41.200,00 kn. Ulaganja su ostvarena u ranijim godinama.

Ukupna vrijednost kratkotrajne imovine je koncem godine iznosila 140.893.640,00 kn. Odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 66.293.077,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni 52.436.941,00 kn, potraživanja 18.772.154,00 kn, te zalihe 3.391.468,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročene devizne depozite u poslovnim bankama u iznosu 64.618.560,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva u suvlasništvu Društva za ostvarenu dobit u 2011. 1.013.924,00 kn, danu pozajmicu trgovačkom društvu u većinskom državnom vlasništvu 400.000,00 kn, te depozite po ugovorima o operativnom leasingu 260.593,00 kn.

Oročeni devizni depoziti dani bankama se odnose na kratkotrajne oročene depozite u dvije poslovne banke u iznosu 7.081.003,43 EUR s rokom oročenja od tri mjeseca uz fiksnu kamatnu stopu od 3,90% do 4,05%, te na dugotrajni oročeni namjenski depozit iz 2009. na rok od 11 godina u iznosu 1.500.000 EUR uz promjenljivu kamatnu stopu u visini tromjesečni EURIBOR + 2,35 postotnih poena godišnje radi osiguranja pokrivača za namirenje tražbina s osnove ugovora o kreditu. Za oročenje novčanih sredstava s poslovnim bankama su zaključeni ugovori.

Potraživanja su koncem godine iznosila 18.772.154,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.618.051,00 kn ili 16,2%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 12.637.278,00 kn, Republike Hrvatske i drugih institucija 4.396.811,00 kn, te druga potraživanja 1.738.065,00 kn. Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 11.895.819,00 kn te iz inozemstva 741.459,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje od kupaca u zemlji iznosi 9.507.155,00 kn i odnosi se na dospjelo potraživanje od trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu i naplaćeno je u cijelosti u 2012.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2011. iznose 545.272.978,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 321.613.200,00 kn, zakonske i druge rezerve 200.729.152,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 22.930.626,00 kn.

Koncem godine ukupne obveze Društva su iznosile 149.372.745,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 133.706.791,00 kn, a na kratkoročne 15.665.954,00 kn. Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na obveze po kreditu iskorištenim u 2009. i 2010. u iznosu 18.800.000 EUR za obnovu pristanišnih zgrada. Rok otplate kredita je deset godina počevši od 2011., uz kamatnu stopu u visini tromjesečni EURIBOR + 4,90 postotnih poena godišnje. Vrijednosno značajnije su kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 7.624.942,00 kn, zaposlenima u iznosu 3.181.085,00 kn, te Republici Hrvatskoj i drugim institucijama 2.367.179,00 kn. Od ukupnih obveza, obveze u iznosu 9.804.000,00 kn su dospjele.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem godine su iznosili 607.035,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 551.035,00 kn se odnosi na subvencije nadležnog ministarstva u ranijim godinama za nabavljenu opremu, a koja se u računu dobiti i gubitka priznaje u visini troškova amortizacije spomenute opreme. Iznos od 56.000,00 kn se odnosi na odgođeno plaćanje troškova.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost trgovačke robe u komisiji i konsignaciji.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Sveobuhvatna dobit za 2011. je iskazana u iznosu 22.930.626,00 kn i odnosi se na dobit tekuće godine nakon oporezivanja.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2011. je obavilo društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2011., te rezultate poslovanja i novčane tijekove Društva za 2011. sukladno Zakonu o računovodstvu i Odluci o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11 i 15/12).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 poslovanja Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom, direktorima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, sustavu unutarnjih kontrola, planiranju, pojedinim poslovnim događajima, nabavi roba, radova i usluga, te ostvarivanju prihoda i rashoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u skladu s propisima koji reguliraju računovodstveno poslovanje za poduzetnike, donošenje akta o kriterijima i visini popusta koje Društvo odobrava pojedinim prijevoznicima u zračnom prometu, davanje poslovnih prostora u zakup u skladu sa zakonskim propisima, utvrđivanje nove visine zakupnine za prostor u središnjem dijelu prizemlja pristanišne zgrade, ugovaranje, obračunavanje i naplaćivanje zakupnine za kuhinju, te poduzimanje radnji u svrhu postupanja u skladu s odredbama ugovora o preuzimanju zaposlenika zaključenog s mješovitim društvom ili zaključivanje dodatka ugovoru s mješovitim društvom kojim će se utvrditi međusobna prava i obveze u vezi preuzimanja zaposlenika s točnom naznakom o kojim zaposlenicima se radi. Naložio je sastavljanje obračuna izvedenih radova izolacije krovnih površina pristanišne zgrade i otklanjanje nedostataka na teret dotadašnjeg izvođača radova, te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila izradu analize isplativosti najma vozila putem operativnog ili financijskog leasinga odnosno kupnje vozila.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost i propust koja se odnosi na obveze.

1. Imovina i obveze

- 1.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 18.772.154,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 12.637.278,00 kn. Tijekom 2011. obavljeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca i iskazano kao rashod u iznosu 2.835.630,00 kn u Računu dobiti i gubitka za 2011. Najznačajniji dio vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca se odnosi na potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 2.824.005,00 kn. Potraživanja od navedenog trgovačkog društva su dospjela na naplatu od 8. rujna do 21. prosinca 2011. Društvo je od listopada do prosinca 2011. dostavilo Financijskoj agenciji zadužnice navedenog trgovačkog društva zbog naplate potraživanja u iznosu 2.824.005,00 kn. Do početka travnja 2012. Društvo se nije naplatilo po dostavljenim zadužnicama, a 4. travnja 2012. nad navedenim društvom je otvoren stečajni postupak pred nadležnim trgovačkim sudom. Društvo je 4. svibnja 2012. prijavilo navedena potraživanja prema stečajnom dužniku. Vrijednosno usklađenje potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 2.824.005,00 kn nije iskazano kao povećanje dobiti u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., koja je dostavljena u Poreznu upravu 30. svibnja 2012.

Koncem 2011. ukupne obveze su iznosile 149.372.745,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 133.706.791,00 kn, a na kratkoročne 15.665.954,00 kn. Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na obveze po kreditu iskorištenom u 2009. i 2010. u iznosu 18.800.000 EUR za obnovu pristanišnih zgrada. Ugovor o kreditu u navedenom iznosu je zaključen u 2009. s poslovnim bankom bez odluke o suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 82. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom državnom vlasništvu sklapa ugovore o kreditu, ugovore o zajmu ili daje jamstva na osnovi odluke o suglasnosti Vlade, ako vrijednost posla ili jamstvo prelazi iznos utvrđen zakonom o izvršavanju državnog proračuna. Prema odredbi članka 32. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom državnom vlasništvu sklapa ugovore o kreditu, ugovore o zajmu ili daje jamstva na osnovi odluke Vlade, ako vrijednost posla ili jamstvo prelazi iznos od 7.500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o kreditu zaključivati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Društvo u očitovanju navodi da vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca nije iskazano kao povećanje dobiti u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. jer su navedeno usklađenje obavili na temelju Međunarodnog računovodstvenog standarda 10, prema kojem stečaj nekog kupca nakon datuma izvještaja o financijskom položaju obično potvrđuje da je na datum izvještaja o financijskom položaju postojao gubitak u potraživanjima od kupaca te subjekt treba uskladiti knjigovodstvenu vrijednost tih potraživanja. Također navodi da su potraživanja utužena dostavljanjem zadužnica na naplatu u 2011. U vezi zaključivanja ugovora o kreditu s poslovnom bankom bez odluke o suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, navodi da je odobrenje za zaduženje dala skupština Društva koju s 55,0% čini predstavnik Republike Hrvatske.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeća činjenica je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ugovor o kreditu u iznosu 18.800.000 EUR je zaključen bez propisane odluke o suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.
4. Društvo obavlja uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom. U skladu s odredbama Zakona o zračnim lukama, u temeljnom kapitalu Društva sudjeluju Republika Hrvatska s 55,0%, Dubrovačko-neretvanska županija s 20,0%, općina Konavle s 15,0%, te grad Dubrovnik s 10,0%. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Roko Tolić. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Društva su prihodi od temeljnih usluga u zračnom prometu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 206.505.545,00 kn, rashodi u iznosu 179.765.722,00 kn, te dobit u iznosu 26.739.823,00 kn. U odnosu na 2010. prihodi su više ostvareni za 21.588.254,00 kn ili 11,7%, a rashodi za 24.141.635,00 kn ili 15,5%. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 198.390.809,00 kn ili 96,1% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 70.926.620,00 kn ili 39,5% i amortizaciju u iznosu 41.562.539,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih rashoda. Plaća direktora je obračunana u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava iz srpnja 2009. i izmjeni navedene odluke iz prosinca 2010. Plaće drugih zaposlenika su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 18.772.154,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.618.051,00 kn ili 16,2%. Obveze su koncem 2011. iznosile 149.372.745,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 9.400.451,00 kn ili 5,9%. Pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja za 2011. ukazuju da je Društvo likvidno, da posluje ekonomično i nije zaduženo. Društvo je uspostavilo i jača sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom 2012. sa radom je započela unutarnja revizija, koja je odgovorna i za provedbu Akcijskog plana za provođenje Vladinog Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za 2010.-2012. Društvo je do rujna 2012. ispunilo 78 od 84 zahtjeva navedenog Akcijskog plana. Revizijom utvrđeni propust vezan za zaduživanje je utjecao na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji KLASA: 041-01/12-07/30, URBROJ: 613-21-12-6, od 26. studenoga 2012. zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor je prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Božo Martinović	predsjednik od 9. lipnja 2009.
Frano Matušić	član od 5. lipnja 2008. do 28. ožujka 2011.
Niko Kapović	član od 5. lipnja 2008. do 28. ožujka 2011.
Jure Šarić	član od 9. lipnja 2009. do 28. ožujka 2011.
Nikola Dobroslavić	član od 9. lipnja 2009.
Pero Vićan	član od 15. rujna 2009.
Luka Klaić	član od 12. ožujka 2010.
Ivana Matković Mikulić	član od 28. ožujka 2011.
Branko Bazdan	član od 28. ožujka 2011.

2. Uprava:

Roko Tolić	direktor od 15. rujna 2009.
------------	-----------------------------