



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZRAČNA LUKA OSIJEK D.O.O.

Osijek, studeni 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/12-07/26  
URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 13. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA ZRAČNA LUKA OSIJEK 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 Osijek 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 4. srpnja do 13. studenoga 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju odluke o preoblikovanju dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću koju je donio Hrvatski fond za privatizaciju 15. svibnja 1998. Prema odredbama članka 14. Zakona o zračnim lukama, dioničko društvo preoblikuje se u društvo s ograničenom odgovornošću, a dionice koje je držao Hrvatski fond za privatizaciju prenose se u udjelima na Republiku Hrvatsku 55,0%, Osječko – baranjsku županiju 20,0% te grad Osijek 25,0%. Društveni ugovor zaključen je 19. svibnja 1998., a temeljni kapital je utvrđen u iznosu 26.208.000,00 kn s udjelima: Republika Hrvatska 14.414.400,00 kn, Osječko – baranjska županija 5.241.600,00 kn te grad Osijek 6.552.000,00 kn.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku pod nazivom Društvo s ograničenom odgovornošću za usluge u zračnom prometu s matičnim brojem subjekta upisa 030026579. Sjedište Društva je u Klisi, Vukovarska ulica 67.

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti razvrstano je u djelatnost brojčane oznake razreda 5223 - uslužna djelatnost u vezi sa zračnim prijevozom s matičnim brojem 3361721. Osobni identifikacijski broj Društva je 48188420009.

Osnovnu djelatnost Društva čine aktivnosti u prihvat i otpremi zrakoplova, putnika i stvari. Druge djelatnosti su najam vozila u domaćem i međunarodnom cestovnom prijevozu (autobus s 19 sjedala), ugostiteljske usluge u caffe-baru zračne luke, davanje u zakup poslovnih prostora, zapošljavanje skladišnih kapaciteta, s angažiranom radnom snagom i strojevima, davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta i drugo.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu. Skupštinu čine članovi Društva i to Republika Hrvatska s 55,0% glasova, Osječko – baranjska županija s 20,0% glasova i grad Osijek s 25,0% glasova. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je jedan član predstavnik radnika Društva. Uprava ima jednog člana – direktora kojeg imenuje i opoziva skupština. Direktorica Društva od 22. listopada 2004. do 14. lipnja 2012. je bila Blanka Strahonja, a od tada je direktor Domagoj Marinić.

Koncem 2011. Društvo je imalo 44 zaposlenika.

### Planiranje

Obveza donošenja plana poslovanja Društva je utvrđena Društvenim ugovorom. Društvo je za 2011. donijelo plan poslovanja u okviru kojega su doneseni i financijski planovi prihoda i rashoda. Odluka o prihvaćanju plana poslovanja za 2011. donijela je skupština Društva. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 8.483.207,00 kn, rashodi u iznosu 11.418.000,00 kn, te gubitak 2.934.793,00 kn. Sustav planiranja je cjelovit, a metodologija planiranja omogućava usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata, odnosno sustav planiranja je usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo poduzetnika. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.457.717,00 kn, rashodi u iznosu 11.090.297,00 kn, te gubitak u iznosu 3.632.580,00 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	9.950.286,00	7.308.234,00	73,5
1.1.	Prihodi od prodaje	2.665.250,00	2.772.405,00	104,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	7.285.036,00	4.535.829,00	62,3
2.	Financijski prihodi	9.121,00	8.508,00	93,3
3.	Izvanredni – drugi prihodi	398.963,00	140.975,00	35,3
	Ukupno	10.358.370,00	7.457.717,00	72,0

Vrijednosno značajniji su drugi poslovni prihodi ostvareni za 2.749.207,00 kn ili 37,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za održavanje otvorenosti zračne luke u iznosu 1.595.000,00 kn, prihode iz državnog proračuna koji se naknadno priznaju u prihode razdoblja, a dobiveni su za obnovu zračne luke u iznosu 1.514.525,00 kn, prihode od usluga udruženog oglašavanja 880.600,00 kn, prihode iz županijskog i gradskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn, prihode od naknada pripadajućeg dijela režijskih troškova poslovnog prostora u iznosu 207.935,00 kn i druge prihode u iznosu 37.769,00 kn. Na smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu je najviše utjecao izostanak očekivanih sezonskih letova i manje ostvareni prihodi iz državnog proračuna za održavanje otvorenosti zračne luke.

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	10.635.830,00	10.558.575,00	99,3
1.1.	Materijalni troškovi	3.872.386,00	3.694.873,00	95,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.659.569,00	3.823.471,00	104,5
1.3.	Amortizacija	1.862.368,00	1.923.120,00	103,3
1.4.	Drugi troškovi	1.213.735,00	1.099.433,00	90,6
1.5.	Drugi poslovni rashodi	27.772,00	17.678,00	63,7
2.	Financijski rashodi	610.269,00	527.522,00	86,4
3.	Izvanredni – drugi rashodi	2.351,00	4.200,00	178,7
	Ukupno	11.248.450,00	11.090.297,00	98,6

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 3.823.471,00 kn ili 34,5% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni troškovi u iznosu 3.694.873,00 kn ili 33,3%, te amortizacija u iznosu 1.923.120,00 kn ili 17,3%. Drugi rashodi (financijski rashodi, izvanredni – drugi rashodi, drugi troškovi, te drugi poslovni rashodi) ostvareni su u iznosu 1.648.833,00 kn ili 14,9%. Troškovi zaposlenika u iznosu 3.823.471,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 3.259.566,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 563.905,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 88.351.057,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	89.675.122,00	88.351.057,00	98,5
1.	Dugotrajna imovina	89.162.330,00	87.653.360,00	98,3
2.	Kratkotrajna imovina	510.795,00	695.887,00	136,2
2.1.	Zalihe	112.760,00	129.200,00	114,6
2.2.	Potraživanja	381.650,00	544.405,00	142,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	6.600,00	6.600,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	9.785,00	15.682,00	160,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.997,00	1.810,00	90,6
II.	Pasiva	89.675.122,00	88.351.057,00	98,5
1.	Kapital i rezerve	20.346.501,00	16.713.921,00	82,2
2.	Dugoročne obveze	2.771.900,00	1.023.945,00	36,9
3.	Kratkoročne obveze	5.497.294,00	9.805.289,00	178,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	61.059.427,00	60.807.902,00	99,6

Iskazana vrijednost imovine odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 87.653.360,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 695.887,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 1.810,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na zgrade i druge građevinske objekte u zračnoj luci u iznosu 73.646.032,00 kn, zemljište u iznosu 8.848.488,00 kn, opremu, uređaje, postrojenja i uredski namještaj u iznosu 2.823.569,00 kn, transportna sredstva i informatičku opremu u iznosu 2.023.083,00 kn, računalne programe i licence u iznosu 242.788,00 kn te dionice domaćeg zračnog prijevoznika i udjele u drugom trgovačkom društvu u iznosu 69.400,00 kn. U 2011. najveće ulaganje u dugotrajnu imovinu se odnosi na izgradnju parkirališta s javnom rasvjetom u iznosu 1.011.150,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 544.405,00 kn, zalihe u iznosu 129.200,00 kn, dane depozite u iznosu 6.600,00 kn i novčana sredstva u iznosu 15.682,00 kn. Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 117.347,00 kn, sitnog inventara u iznosu 6.012,00 kn i trgovačke robe u iznosu 5.841,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 509.711,00 kn i druga potraživanja u iznosu 34.694,00 kn.

Iskazana vrijednost izvora sredstava odnosi se na kapital i rezerve u iznosu 16.713.921,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 9.805.289,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 1.023.945,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 60.807.902,00 kn. Kapital i rezerve se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 26.208.000,00 kn i umanjenje za preneseni gubitak u iznosu 9.494.079,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.509.045,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.954.267,00 kn, obveze za poreze i doprinose i slična davanja u iznosu 694.260,00 kn i obveze za plaće u iznosu 647.717,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze za dva kredita kod poslovne banke.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 60.807.902,00 kn se odnose na odgođene prihode od državnih potpora za financiranje kapitalnih investicija uređenja i obnove zračne luke.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Za 2011. ovlaštena revizorska tvrtka je obavila reviziju financijskih izvještaja Društva o čemu je sastavila izvješće. Prema revizorskom izvješću za 2011. temeljni financijski izvještaji Društva istinito i fer prikazuju položaj Društva i sastavljeni su u skladu s propisima i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Izvješćem su skrenuli pozornost na blokirani račun Društva na dan 31. prosinca 2011. i ostvareni gubitak poslovanja za 2011. čime se ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi s događajima ili okolnostima koji stvaraju značajnu sumnju u sposobnost nastavka vremenski neograničenog poslovanja Društva.

## **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 poslovanje Društva.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 davanje u zakup poslovnih prostora putem javnog natječaja, donošenje plana nabave, provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i poduzimanje radnji za stavljanje u funkciju programskih rješenja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

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



## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, obračunsko plaćanje, imovinu, te postupke javne nabave.

### 1. Prihodi

1.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.483.207,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.457.717,00 kn, što je za 1.025.490,00 kn ili 12,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 2.900.653,00 kn ili 28,0%. Prihodi od zakupa dva poslovna prostora danih za postavljanje antenskog stupa i bankomata su ostvareni u iznosu 30.000,00 kn. Poslovni prostor je dan u zakup bez provedbe javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji je vrijedio do konca listopada 2011. Prema navedenim odredbama, poslovni prostor u vlasništvu pravnih osoba u vlasništvu Republike Hrvatske, gradova i županija se daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnih prostora putem javnog natječaja u skladu sa zakonskim odredbama.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ured za reviziju. Navodi da za postavljanje bankomata u prostorima zračne luke nije bilo zainteresiranih poslovnih banaka, te je tek nakon dugotrajnih pregovora osigurana dostupnost uređaja putnicima u zračnoj luci. Postavljanju antenskog stupa nije prethodio postupak provedbe natječaja zbog toga što je korisnik tada bio jedini operater na tržištu.*

### 2. Obračunsko plaćanje

2.1. Društvo je u vrijeme blokade računa, od 28. studenoga do 31. prosinca 2011., obavilo obračunsko plaćanje u iznosu 86.783,00 kn. Prema odredbama članka 14. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10), obračunsko plaćanje je namira međusobnih novčanih obveza i potraživanja između sudionika obračunskog plaćanja bez uporabe novčanih sredstava, a provodi se kompenzacijom, cesijom, asignacijom, preuzimanjem duga te drugim oblicima namire međusobnih novčanih obveza i potraživanja, a poslovni subjekt ne smije obavljati obračunsko plaćanje ako u Jedinostvenom registru računa ima oznaku blokade računa, odnosno zabranu raspolaganja oročenim novčanim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju blokade računa izvršavanje obračunskog plaćanja u skladu s odredbama Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ured za reviziju. Navodi da su obračunska plaćanja (kompenzacije) pokrenute prije nastanka blokade računa za kupnju bonova radnicima za dar u naravi prigodom božićnih blagdana i za izmirenje dijela naknada za premije osiguranja nakon okončanja procedure likvidature i obračuna naknade štete, a provedene su jer se bonovi za radnike ne bi mogli preuzeti, dok bi opoziv i raskid polica osiguranja utjecao na poslovanje i održavanje mjera sigurnosti u zračnoj luci.*

### 3. Imovina

3.1. Društvo je u 2003. ugovorilo nabavu i platilo programska rješenja u vrijednosti 750.220,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u cijeni kojih su obračunani i troškovi instalacije programskih rješenja, testiranja i puštanja u rad programskih rješenja kao i stručna obuka osoblja. Prema dokumentaciji Društva, testiranje i puštanje u rad programskih rješenja kao i stručna obuka osoblja nije obavljena, a nabavljena programska rješenja nisu prilagođena sustavu zračne luke te nisu bila nikada u funkciji. Iako nije bila u funkciji, imovina je prema poslovnim knjigama amortizirana. Prema obrazloženju bivše direktorice Društva, navedena programska rješenja su predviđala znatno veći obujam poslovanja i nisu bila prilagođena sustavu zračne luke, a poduzimanje potrebnih radnji za prilagodbu bi stvorilo dodatne troškove.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo prije nabave programskih rješenja trebalo preispitati njihovu svrsishodnost, te nalaže ubuduće pri nabavi imovine utvrditi stvarne potrebe Društva.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ured za reviziju.*

### 4. Postupci javne nabave

4.1. Ukupna vrijednost javne nabave je iznosila 2.905.299,00 kn. Plan nabave za 2011. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), koja se primjenjivala u 2011.

U 2011. je nabavljena električna energija i ulje za loženje u vrijednosti 433.022,00 kn, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su naručitelji koji obavljaju djelatnost na području vodoopskrbe, energetike, prometa i poštanskih usluga, javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona kada nabavljaju robu, radove ili usluge za potrebe obavljanja djelatnosti koje se odnose na iskorištavanje zemljopisnog područja u svrhu stavljanja na raspolaganje zračnih luka prijevoznicima u zračnom prometu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo izračunati procijenjenu vrijednost i planirati sredstva za nabavu, te odabrati postupak i način javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te donošenje plana nabave i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ured za reviziju. Navodi da su za 2011., s obzirom da su bili suočeni s financijskim poteškoćama, donijeli samo okvirni plan nabave u koji su uključili one robe i usluge bez kojih redovito poslovanje ne bi bilo moguće. Isto tako navode da su za 2012. donijeli plan nabave u skladu sa zakonskim odredbama i dostavili izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave.*

### 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2004. i 2005., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na davanje u zakup poslovnih prostora putem javnog natječaja, donošenje plana nabave, provođenje postupaka javne nabave i poduzimanje radnji za stavljanje u funkciju programskih rješenja, ponovljene su i u 2011.
  - Prihodi od zakupa dva poslovna prostora danih za postavljanje antenskog stupa i bankomata su ostvareni u iznosu 30.000,00 kn. Poslovni prostor je dan u zakup bez provedbe javnog natječaja. (točka 1. Nalaza)
  - Društvo je u vrijeme blokade računa obavilo obračunsko plaćanje u ukupnoj vrijednosti 86.783,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 2.905.299,00 kn. Plan nabave za 2011. nije donesen i izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2011. je nabavljena električna energija i ulje za loženje u vrijednosti 433.022,00 kn, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo obavlja aktivnosti u prihvatima i otpremi zrakoplova, putnika i stvari. Koncem 2011. Društvo je imalo 44 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Blanka Strahonja. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.457.717,00 kn, rashodi u iznosu 11.090.297,00 kn, te gubitak u iznosu 3.632.580,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su drugi poslovni prihodi u iznosu 2.749.207,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.823.471,00 kn, te materijalni troškovi u iznosu 3.694.873,00 kn. Potraživanja na koncu 2011. su veća za 162.755,00 kn ili 42,7% u odnosu na prethodnu godinu. Obveze na koncu 2011. su veće za 2.560.040,00 kn ili 31,0% u odnosu na prethodnu godinu. Ukupna vrijednost javne nabave je iznosila 2.905.299,00 kn. Plan nabave za 2011. nije donesen niti je izvješće o javnoj nabavi za 2011. dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2011. je nabavljena električna energija i ulje za loženje u vrijednosti 433.022,00 kn, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na davanje u zakup poslovnog prostora, obračunsko plaćanje, provođenje propisanih postupaka javne nabave, te donošenje plana nabave i dostavu izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Josip Škorić	predsjednik od 9. prosinca 2008. do 12. kolovoza 2011.
Andrija Getoš	zamjenik predsjednika od 9. prosinca 2008. do 12. kolovoza 2011.
Miroslav Cvijin	predsjednik od 12. kolovoza 2011. do 10. srpnja 2012.
Zoran Prodanović	član od 3. svibnja 2010. do 12. kolovoza 2011. zamjenik predsjednika od 12. kolovoza 2011. do 10. srpnja 2012.
Edita Đurkin	član od 12. kolovoza 2011. do 10. srpnja 2012.
Dinko Staničić	predsjednik od 10. srpnja 2012.
Ivan Moro	član od 9. prosinca 2008. do 10. srpnja 2012. zamjenik predsjednika od 10. srpnja 2012.
Ivica Bilac	član od 3. svibnja 2010.
Željko Bugarić	član od 10. srpnja 2012.
Danijela Kmezić	član od 10. srpnja 2012.

##### 2. Uprava:

Blanka Strahonja	direktor od 22. listopada 2004. do 14. lipnja 2012.
Domagoj Marinić	direktor od 14. lipnja 2012.