



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZRAČNA LUKA ZAGREB D.O.O.

Zagreb, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	21
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-07/5
URBROJ: 613-02-05-12-5

Zagreb, 19. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ZRAČNA LUKA ZAGREB 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 Zagreb 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 11. siječnja do 19. rujna 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je 1994. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, a 1996. je proveden upis usklađenja općih akata i temeljnog kapitala prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93 i 34/99). U skladu s odredbama članka 18. Zakona o zračnim lukama (Narodne novine 19/98 i 14/11) i članka 387. Zakona o trgovačkim društvima, članovi društva (vlasnici i osnivači) Republika Hrvatska, Zagrebačka županija, Grad Zagreb i grad Velika Gorica su u svibnju 1998. zaključili Društveni ugovor kojim se Društvo osniva kao društvo s ograničenom odgovornošću. U temeljnom kapitalu koji iznosi 804.429.600,00 kn sudjeluju Republika Hrvatska s udjelom 442.436.300,00 kn ili 55,0%, Grad Zagreb s udjelom 281.550.300,00 kn ili 35,0%, te Zagrebačka županija i grad Velika Gorica s udjelima 40.221.500,00 kn ili 5,0% svaki. Sjedište je u Zagrebu, Pleso bb. Matični broj je 080043244, osobni identifikacijski broj je 60482636839, a šifra djelatnosti 5223.

Tijekom 1997. Društvo je osnovalo povezana društva (vlasništvo 100,0%) i to Zračnu luku Zagreb – Trgovina d.o.o. i Zračnu luku Zagreb – Ugostiteljstvo d.o.o. Također, tijekom 2002. Društvo i društvo Croatia Airlines d.d. osnovali su društvo Pleso - prijevoz d.o.o. s udjelima u iznosu 3.900.000,00 kn ili 50,0% svaki.

Osnovne djelatnosti su usluge u zračnoj luci, održavanje i popravak zrakoplova i motornih vozila, pripremanje hrane, usluživanje pićem i pružanje usluge smještaja, opskrbljivanje pripremljenom hranom, poduka i stručno osposobljavanje letaćkog i zemaljskog osoblja, prijevoz putnika i robe u zračnom i cestovnom prometu, usluge skladištenja robe, iznajmljivanje vozila i drugih kopnenih prometnih sredstava, poslovi međunarodnog otpremništva, međunarodno prometno-agencijski poslovi, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te turistička djelatnost.

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 21 180 slijetanja, što je za 1 274 više nego u 2010. Na redovan promet se odnosi 16 737, te izvanredan 4 443. U strukturi redovnog prometa na inozemne prijevoznike se odnosi 6 303, a na domaće 10 434. Ukupna tonaža zrakoplova u 2011. je iznosila 829 288 t, što je za 27 085 t više nego u 2010. Prevezeno je 2 319 098 putnika i 9 450 t tereta, što je za 247 537 putnika i 64 t tereta više nego u prethodnoj godini.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici Republike Hrvatske s 55,0%, Grada Zagreba s 35,0%, te Zagrebačke županije i grada Velike Gorice svaki s 5,0% udjela.

Početakom 2011., Društvo je imalo 823, a koncem godine 851 zaposlenika.

Upravu Društva čini direktor. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju direktora obavlja Tonči Peović.

U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije u tijeku je drugi krug izbora koncesionara za izgradnju novog putničkog terminala i upravljanje Društvom. U travnju 2012. Vlada Republike Hrvatske je s odabranim koncesionarom, francuskim konzorcijem, potpisala ugovor o koncesiji.

Planiranje

Društvo je donijelo dugoročni Master plan, Plan restrukturiranja povezanih društava te Plan poslovanja za 2011.

Plan poslovanja za 2011. je donijela uprava Društva u veljači 2011., te je prihvaćen odlukom nadzornog odbora i skupštine. U Planu poslovanja sadržani su ciljevi poslovanja, poslovne politike i zadaci, plan prometa, plan financijskih rezultata poslovanja, plan zaposlenosti, plan nabave radova, roba i usluga, te plan investicijskih aktivnosti.

Planirani su prihodi u iznosu 316.874.000,00 kn, rashodi 290.361.974,00 kn, te dobit prije oporezivanja 26.512.026,00 kn. Cjelokupne prihode Društvo je najvećim dijelom planiralo ostvariti prodajom usluga (za slijetanje zrakoplova, prihvat i otpremu zrakoplova, prihvat i otpremu putnika) u iznosu 291.763.000,00 kn ili 92,1%. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 318.514.571,00 kn, što je više od planiranih za 0,5%, rashodi u iznosu 297.176.458,00 kn ili 2,4% više od planiranih, te dobit prije oporezivanja u iznosu 18.645.985,00 kn ili 29,7% manje od planirane. Značajnije odstupanje u odnosu na planirano je ostvareno kod drugih poslovnih prihoda, koji su planirani u iznosu 7.111.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 18.085.018,00 kn, što je za 10.974.018,00 kn ili 154,3 % više od planiranih. Razlozi povećanja u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni izvanredni prihodi u iznosu 10.513.015,00 kn, koji se gotovo u cijelosti u iznosu 9.423.424,00 kn odnose na prihode od prodaje niskopodnih autobusa. Znatno ispod plana su ostvareni materijalni troškovi za 21.065.180,00 kn ili 27,5%. Više od planiranih iznosa su ostvareni troškovi amortizacije za 3.668.678,00 kn ili 6,9%, troškovi rezerviranja za 5.896.699,00 kn ili 196,6%, troškovi za zaposlene za 13.840.125,00 kn ili 11,3%, te izvanredni rashodi za 5.461.955,00 kn.

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 318.514.571,00 kn, rashodi 297.176.458,00 kn, te dobit 21.338.113,00 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	279.058.370,00	296.581.051,00	106,3
1.1.	Prihodi od prodaje	271.537.224,00	278.496.033,00	102,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	7.521.146,00	18.085.018,00	240,5
2.	Financijski prihodi	21.507.911,00	21.933.520,00	102,0
	Ukupno	300.566.281,00	318.514.571,00	106,0

Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni za 17.948.290,00 kn ili 6,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 278.496.033,00 kn i čine 87,4% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 6.958.809,00 kn ili 2,6%. 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 219.251.820,00 kn, koji čine 78,7% prihoda od prodaje, prihode od cargo i otpremništva 20.821.194,00 kn, zakupa, režija i drugih usluga 26.799.858,00 kn, povezanih društava 8.556.814,00 kn, naknade za prodano gorivo 2.366.606,00 kn, te druge prihode 699.741,00 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 219.251.820,00 kn se odnose na prihode od putnika (putnički servis, naknada za sigurnost, naknada za putnike s posebnim potrebama) u iznosu 93.361.787,00 kn, prihvata i otpreme zrakoplova (obuhvaća sve usluge opsluživanja zrakoplova u dolasku i odlasku – vođenje, parkiranje, kontrole, nadzor i drugo) u iznosu 44.697.735,00 kn, naknade za slijetanje i uzlijetanje u iznosu 39.141.432,00 kn (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 34.480.889,00 kn, usluge po posebnom zahtjevu (usluge utovara i istovara, čišćenja zrakoplova, korištenja razne opreme, administrativne poslove i drugo) u iznosu 6.890.473,00 kn i boravak zrakoplova (naknada za uporabu prostora za parkiranje zrakoplova – stajanka) u iznosu 679.504,00 kn.

Drugi poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 18.085.018,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 10.563.872,00 kn ili 140,5%. U vrijednosno značajnijem iznosu se odnose na izvanredne prihode u iznosu 10.513.015,00 kn, prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu 3.986.926,00 kn i prihode od subvencija i dotacija u iznosu 3.230.597,00 kn. Razlog povećanja u odnosu na prethodnu godinu je ostvarenje prihoda od prodaje niskopodnih autobusa u iznosu 9.423.424,00 kn.

Financijski prihodi su ostvareni u iznosu 21.933.520,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od udjela u dobiti povezanih društava u iznosu 11.087.420,00 kn, prihode od kamata na oročene devizne depozite 4.640.668,00 kn i prihode od tečajnih razlika 4.265.800,00 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	274.907.421,00	294.709.285,00	107,2
1.1.	Materijalni troškovi	55.164.741,00	56.818.095,00	103,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	133.560.886,00	136.840.125,00	102,5
1.3.	Amortizacija	53.744.481,00	56.868.678,00	105,8
1.4.	Drugi troškovi	-	26.266.551,00	-
1.5.	Rezerviranja	5.350.537,00	8.896.699,00	166,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	27.086.776,00	9.019.137,00	33,3
2.	Financijski rashodi	3.376.624,00	2.467.173,00	73,1
	Ukupno	278.284.045,00	297.176.458,00	106,8

Poslovni rashodi su ostvareni u iznosu 294.709.285,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 19.801.864,00 kn ili 7,2%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 56.818.095,00 kn, troškove zaposlenika 136.840.125,00 kn, amortizaciju 56.868.678,00 kn, druge troškove 26.266.551,00 kn, rezerviranja 8.896.699,00 kn i druge poslovne rashode 9.019.137,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika koji su ostvareni u iznosu 136.840.125,00 kn i čine 46,1% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.279.239,00 kn ili 2,5% jer su tijekom 2011. zaposleni novi djelatnici. Također je, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, isplaćena razlika plaće zbog porasta troškova života. Troškovi amortizacije su ostvareni u iznosu 56.868.678,00 kn ili 19,1% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.124.197,00 kn, jer je tijekom 2011. u uporabu prenesena dugotrajna imovina u vrijednosti 52.484.497,00 kn.

Troškovi rezerviranja su u 2011. ostvareni u iznosu 8.896.699,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.546.162,00 kn ili 66,3%. Na temelju novog Kolektivnog ugovora koji je donesen koncem 2011. dogovorena su povećanja iznosa otpremnina za zaposlenike koji odlaze u mirovinu, te iznosa jubilarnih nagrada. Također je veći broj neiskorištenih godišnjih odmora u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru drugih troškova su ostvareni rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 298.034,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su za poslove promidžbe i uspostavljanja stalne komunikacije za realizaciju projekta izgradnje novog putničkog terminala i davanja u koncesiju Društva u iznosu 193.684,00 kn, poslove asistencije putnicima zbog uvođenja nove internetske usluge u iznosu 68.307,00 kn, te poslove predavanja i provjere znanja kandidata (pet izvršitelja) prema programu o ispitima i potvrdama o obučenosti za rad stručnog osoblja zračne plovidbe u iznosu 36.043,00 kn. Ugovorena je mogućnost korištenja materijalnih resursa poslodavca (prostorije za rad, oprema, te komunikacijska i informatička podrška).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 1.029.038.720,00 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	1.005.345.108,00	1.029.038.720,00	102,4
1.	Dugotrajna imovina	713.617.776,00	710.573.432,00	99,6
2.	Kratkotrajna imovina	290.689.870,00	317.553.404,00	109,2
2.1.	Zalihe	6.085.567,00	7.327.553,00	120,4
2.2.	Potraživanja	102.849.063,00	106.236.996,00	103,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	106.587.733,00	141.456.531,00	132,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	75.167.507,00	62.532.324,00	83,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.037.462,00	911.884,00	87,9
II.	Pasiva	1.005.345.108,00	1.029.038.720,00	102,4
1.	Kapital i rezerve	945.482.234,00	964.117.346,00	102,0
2.	Rezerviranja	11.295.692,00	15.518.429,00	137,4
3.	Dugoročne obveze	913.641,00	1.306,00	0,1
4.	Kratkoročne obveze	36.183.011,00	40.694.038,00	112,5
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	11.470.530,00	8.707.601,00	75,9
	Izvanbilančni zapisi	266.682,00	302.780,00	113,5

Na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine iznosi 1.029.038.720,00 kn. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 710.573.432,00 kn, kratkotrajne imovine 317.553.404,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 911.884,00 kn. U odnosu na 2010. ukupna vrijednost imovine je veća za 23.693.612,00 kn zbog povećanog ulaganja u kratkotrajnu imovinu.

Vrijednost dugotrajne imovine iznosi 710.573.432,00 kn, od čega se na materijalnu imovinu odnosi 689.183.605,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 13.753.760,00 kn, nematerijalnu imovinu 5.581.096,00 kn (licence, projektna dokumentacija, studije, računalni programi i drugo), te odgođenu poreznu imovinu 2.054.971,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine iznosi 689.183.605,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 163.186.659,00 kn, građevinskih objekata 335.222.435,00 kn, postrojenja i opremu 77.392.390,00 kn (oprema 36.860.075,00 kn, transportna oprema 40.532.315,00 kn), materijalnu imovinu u pripremi 66.571.710,00 kn, te ulaganja u nekretnine (građevinski objekti i oprema u najmu) 46.810.411,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2011. iznosi 66.571.710,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 20.169.339,00 kn ili 23,2%, jer je koncem godine aktivirana imovina čija je izgradnja bila okončana. Tijekom 2011. su ostvarena ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti 26.543.607,00 kn (od čega je do konca godine 3.895.114,00 kn preneseno, a 22.648.493,00 kn nije preneseno u uporabu).

Do konca godine je aktivirana odnosno prenesena imovina u uporabu u vrijednosti 52.484.497,00 kn, od čega se na ulaganja u ranijim godinama odnosi 48.589.383,00 kn, a 3.895.114,00 kn na ulaganja ostvarena tijekom 2011.

Imovina prenesena u uporabu do konca godine se odnosi na rekonstrukciju betonskog kolnika uzletno-sletne staze i staze za vožnju u vrijednosti 40.628.078,00 kn, izgradnju kabelaške kanalizacije 3.570.623,00 kn, izmjenu sustava grijanja i hlađenja objekta catering 3.501.505,00 kn, izgradnju parkirališta i izmještanje separatora masti iz zgrade catering 1.942.830,00 kn, uređenje poslovne lože 1.064.987,00 kn, izgradnju sustava grijanja i hlađenja u putničkoj zgradi 935.908,00 kn, izgradnju sustava dojave požara u zgradi Internat 297.685,00 kn, izgradnju šaltera 285.181,00 kn, te zamjenu automatike parkirališta 257.700,00 kn. Za radove su zaključeni ugovori o javnoj nabavi radova na temelju postupaka javne nabave provedenih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 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 22.648.493,00 kn se odnose na ulaganja u materijalnu imovinu čija izgradnja do konca godine nije okončana te nije prenesena u uporabu. Odnose se na pojačano održavanje asfaltnog kolnika uzletno-sletne staze u vrijednosti 16.005.315,00 kn, projektну dokumentaciju 5.844.174,00 kn, zamjenu obavijesnih ploča 733.770,00 kn, te zamjenu cirkulacijske pumpe u toplani 65.234,00 kn.

Vrijednost opreme (postrojenja i oprema te transportna sredstva) koncem godine iznosi 77.392.390,00 kn i u odnosu na 2010. je veća za 1.027.527,00 kn ili 1,4%. Odnosi se na raznu opremu u vrijednosti 36.860.075,00 kn, te transportnu opremu u vrijednosti 40.532.315,00 kn. Tijekom 2011. nabavljeno je opreme u vrijednosti 24.442.080,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija nabava odnosi na nabavu niskopodnih klimatiziranih autobusa u vrijednosti 17.173.074,00 kn, softverskog programa 1.707.830,00 kn, vozila za servisiranje toaleta zrakoplova 1.199.000,00 kn, vozila sa samohodnim uređajem za pitku vodu 859.000,00 kn, opreme za svjetlosnu signalizaciju 858.655,00 kn, kolica za prijevoz tereta 582.400,00 kn, vozila s generatorom 174.519,00 kn, video nadzora 99.410,00 kn, te dizalice 95.000,00 kn. Postupci nabave su provedeni prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Vrijednost dugotrajne financijske imovine je koncem godine iznosila 13.753.575,00 kn. Odnosi se na ulaganja u poslovne udjele u nepovezanim društvima (sudjelujući interesi) u iznosu 4.562.025,00 kn, u pridruženom društvu 3.900.000,00 kn, potraživanja za dane zajmove povezanom društvu 2.833.333,00 kn, udjele u povezanim društvima 40.000,00 kn, te na ulaganja u vrijednosne papire trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu i poslovnih banaka 2.418.217,00 kn.

Odgođena porezna imovina u iznosu 2.054.971,00 kn najvećim dijelom se odnosi na odgođene porezne učinke privremeno porezno nepriznatih rezerviranja za otpremnine.

Ukupna vrijednost kratkotrajne imovine je koncem godine iznosila 317.553.404,00 kn. Odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 141.456.531,00 kn, potraživanja 106.236.996,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni 62.532.324,00 kn, te zalihe 7.327.553,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročene devizne depozite u poslovnim bankama u iznosu 130.434.780,00 kn, dane pozajmice povezanom društvu 10.566.437,00 kn i trgovačkom društvu u većinskom državnom vlasništvu 323.314,00 kn, te depozite 132.000,00 kn.

Oročeni devizni depoziti dani bankama se odnose na kratkotrajne oročene depozite u četiri banke s rokom oročenja od šest do dvanaest mjeseci uz kamatnu stopu od 3,8% do 4,5%. Za oročenje novčanih sredstava s poslovnim bankama su zaključeni ugovori.

Potraživanja su koncem godine iznosila 106.236.996,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.387.933,00 kn ili 3,3%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 100.761.863,00 kn, povezanih društava 1.363.776,00 kn, države i drugih institucija 3.952.581,00 kn, zaposlenika 100.448,00 kn, te druga potraživanja 58.328,00 kn. Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 91.742.942,00 kn te iz inozemstva 9.018.921,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje od kupaca u zemlji iznosi 86.980.570,00 kn i odnosi se na potraživanje od trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu, od čega je dospjelo 76.482.697,00 kn ili 88,0%.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2010. iznose 964.117.346,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 804.429.600,00 kn, zadržanu dobit 141.030.459,00 kn, dobit tekuće godine 18.645.985,00 kn, te rezerve i revalorizacijske rezerve 11.302,00 kn.

Koncem godine ukupne obveze Društva su iznosile 40.695.344,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 1.306,00 kn, a na kratkoročne 40.694.038,00 kn. Vrijednosno značajnije su kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 25.221.750,00 kn (od čega je dospjelo 2.774.000,00 kn), zaposlenima 7.050.854,00 kn, državi i drugim institucijama 5.862.908,00 kn, te za depozite, naknade i jamčevine 1.890.570,00 kn.

Rezerviranja koncem godine iznose 15.518.429,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na rezerviranja za otpremnine u iznosu 10.154.656,00 kn, te jubilarne nagrade i sudske sporove 5.363.573,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem godine su iznosili 8.707.601,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 7.806.150,00 kn se odnosi na subvencije nadležnog ministarstva u ranijim godinama za nabavljenu sigurnosnu opremu, a koja se u računu dobiti i gubitka priznaje u visini troškova amortizacije spomenute opreme. Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 901.451,00 kn najvećim dijelom se odnose na unaprijed doznačena sredstva poslovne banke za reklamu u sljedećih deset godina, pri čemu se svake godine jednogodišnji iznos evidentira u prihod.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Sveobuhvatna dobit za 2011. je iskazana u iznosu 18.651.210,00 kn i odnosi se na dobit tekuće godine nakon oporezivanja.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2011., obavlja društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga.

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. 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 i njegovim zamjenikom, direktorima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, pojedinim poslovnim događajima, nabavi građevinskih objekata i opreme, 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 unos knjigovodstvenih promjena u poslovne knjige u skladu s propisima koji reguliraju računovodstveno poslovanje za poduzetnike. Naložio je za pribavljanje sredstava za financiranje nabave roba, usluga i radova provesti postupak ocjene financijske isplativosti s ciljem odabira financijski najpovoljnijeg izvora financiranja.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti s propisima odredbe ugovora o pravima i obvezama direktora Društva u vezi obračuna i isplate plaće. Naložio je pravodobno poduzimati mjere radi naplate dospjelih potraživanja, ugovarati kazne za slučaj neizvršenja ugovorenih obveza, te pravodobno poduzimati mjere za izvršenje ugovorenih obveza u roku.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- odredbe ugovora o pravima i obvezama direktora Društva, u vezi obračuna i isplate plaće usklađene su u 2011. sa zakonskim propisima,
- ugovarane su kazne za slučaj neizvršenja ugovorenih obveza.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- unos knjigovodstvenih promjena u poslovne knjige u pojedinim slučajevima nije obavljan u skladu s propisima koji reguliraju računovodstveno poslovanje za poduzetnike,
- pravodobno poduzimanje mjera radi naplate dospjelih potraživanja.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu i obveze, prihode (u dijelu prihoda od temeljnih usluga u zračnom prometu, prihoda od povezanih društava i potraživanja), te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, odgovornog ispunjavanja obveza, očuvanja sredstava od gubitka, zlouporaba i šteta, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola Društva obuhvaća metode i postupke opisane internim aktima.

Društvo ima dva pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji se ne primjenjuju u potpunosti. Većina internih akata je donesena ranijih godina i nisu usklađivani sa zakonskim propisima, projekti su nedovoljno pripremljeni u cilju učinkovitog korištenja financijskih sredstava, te su uočeni nedostaci kod naplate potraživanja, ostvarivanja prihoda od temeljnih usluga u zračnom prometu i od povezanog društva, te postupaka javne nabave. Navedeno ukazuje na potrebu poduzimanja aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja sprječavanja i otkrivanja pogrešaka. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima, slabosti u sustavu unutarnjih kontrola mogu imati utjecaj na pouzdanost godišnjih financijskih izvještaja.

U studenome 2009., Vlada Republike Hrvatske je donijela Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010.-2012. Navedeni program je donesen u cilju ostvarenja mjera i ciljeva antikorupcijske politike utemeljenih na načelima Strategije suzbijanja korupcije (Narodne novine 75/08), te Akcijskog plana za provedbu navedene Strategije, koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila u lipnju 2008. Jedna od planiranih mjera navedenog Programa u okviru ostvarenja cilja stvaranja preduvjeta za sprječavanje korupcije na svim razinama je uspostavljanje i/ili jačanje unutarnje revizije na način kako je uređeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Očekivani rok za izvršenje navedene mjere bio je konac rujna 2010.

Društvo je donijelo interni Priručnik za edukaciju iz područja antikorupcijskog plana i programa, koji sadrži načela etičnog ponašanja, informiranje u službi protiv korupcije, financijsko upravljanje i kontrolu, kontroling, javnu nabavu, te unutarnju reviziju. Društvo je organizacijski uspostavilo unutarnju reviziju u Uredu glavnog direktora.

Nadzorni odbor je, prema preporuci Revizorskog odbora i neovisnog revizora u listopadu 2011. donio odluku o ustrojavanju službe unutarnje revizije.

Odlukom glavnog direktora iz ožujka 2010. određeno je da savjetnik glavnog direktora za tehniku, obavlja i revizije poslovanja Društva.

Sredinom prosinca 2011. stekao je stručno ovlaštenje (certifikat) i time ispunio uvjete za obavljanje poslova unutarnje revizije. Do konca prosinca 2011., obavljeno je prema nalogu i odluci Uprave, pet unutarnjih revizija o čemu su sastavljena izvješća te dani zaključci i mišljenja. Sastavljena su izvješća vezana za prekovremeni rad ostvaren u 2010., isplate otpremnina u razdoblju od početka 2002. do konca 2009., područje osiguranja imovine, zimsku službu, te je izrađen foto katalog opreme koji se koristi u postupcima prihvata i otpreme zrakoplova i putnika. Sastavljen je prijedlog Službe unutarnje revizije te napravljen Osvrt na izvješće neovisnog revizora o dogovorenim revizijskim postupcima. Strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnji plan, te plan pojedinačnih revizija prema kojima se provodi planiranje, procjena rizika, obavljanje revizije, izvješćivanje i praćenje provedbe danih preporuka, Društvo nije donijelo.

Na prijedlog Uprave, direktora službi, ostalih korisnika te samostalno, Služba kontrolinga je izrađivala izvješća u kojima su dani zaključci i mišljenja. Sastavljena su izvješća, između ostalog, o prijedlogu makro organizacije poslovanja, usklađenju kontrolinga s novom organizacijom Društva, isplativosti nabave niskopodnih autobusa s otkupom postojećih, poslovnom odnosu s povezanim društvom s prijedlogom izračuna naknade za korištenje objekata, opreme i usluga, te analizi pokazatelja uspješnosti poslovanja Društva.

Plan djelovanja koji uključuje prihvaćene preporuke i radnje iz izvješća unutarnje revizije i Službe kontrolinga koje je potrebno poduzeti, uključujući sredstva za organizaciju i detaljno praćenje provedbe, Uprava Društva nije donijela.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti strateški plan unutarnje revizije, godišnji plan, plan pojedinačnih revizija i uspostaviti sustav praćenja preporuka, te poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja sprječavanja i otkrivanja pogrešaka.

- Unutarnje ustrojstvo

Društvo ima dva pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji se ne primjenjuju u potpunosti, te unutarnja organizacija nije jedinstveno uređena. Svaki od pravilnika se primjenjuje na različitu kvalifikacijsku strukturu zaposlenika.

Prema pravilniku iz 2002., djelatnici i dio rukovodećeg osoblja imaju zaključene ugovore o radu. Pravilnik iz 2008. je službeno važeći, a ugovore o radu su dobili direktori sektora. Prema odredbama članka 24. Društvenog ugovora, uprava organizira i rukovodi procesom rada i vodi poslovanje, samostalno donosi odluke i odgovorna je za zakonitost rada Društva, a naročito za donošenje općih akata kojima se regulira unutarnje ustrojstvo, odnosno poslovanje Društva, te utvrđuju prava i obveze zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže regulirati unutarnje ustrojstvo kako je utvrđeno odredbama Društvenog ugovora.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je sukladno Antikorupcijskom programu za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010 – 2012. odredilo osobu koja će pored postojećih poslova obavljati i poslove unutarnje kontrole. U tom smislu su poduzete aktivnosti u cilju praćenja sustava i sprječavanja korupcije. S obzirom da je u 2012. potpisan Koncesijski ugovor, unutarnji ustroj budućeg društva je u nadležnosti koncesionara. Navedeno se također odnosi na donošenje strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10 i 65/10). Ustrojene su propisane poslovne knjige koje su vođene na način da osiguravaju kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena.

Obveza provođenja popisa imovine i obveza, propisana je odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu i odredbama Društvenog ugovora. Donesene su odluke o godišnjem popisu materijalne i nematerijalne imovine, sitnog inventara, investicija u tijeku, građevinskih objekata, zemljišta, potraživanja, obveza, računa glavne knjige, te novčanih sredstava i vrijednosnica. Odlukama su utvrđeni rokovi obavljanja popisa, te rokovi dostavljanja izvješća rukovoditelju povjerenstva koji je obavezan objedinjeno izvješće u određenom roku dostaviti direktoru Društva, što je i učinjeno. Na temelju procjene iz 1992., u poslovnim knjigama je iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 163.186.659,00 kn. Evidentirano je zemljište ukupne površine 2 854 948 m², od čega se na građevinsko zemljište odnosi 998 378 m², poljoprivredno zemljište 1 808 470 m² te na parkove 48 100 m² (u koja su uključena i prodana zemljišta površine 71 902 m² i 32 000 m²). Stanje zemljišta u popisnoj listi imovine ne odgovara stvarnom stanju, te je povjerenstvo predložilo da se radi usklađenja zemljišta sa stanjem u zemljišnoj knjizi i katastru, odredi stručno povjerenstvo koje će dovršiti usklađivanje zemljišta započeto 2009., 2010. i 2011., te da zemljište zbog različite vrijednosti treba razvrstati prema vrsti i namjeni.

Popisom je utvrđen manjak materijalne imovine i sitnog inventara u iznosu 95.953,00 kn, te je predloženo da se manjak, koji se najvećim dijelom odnosi na putnička kolica za prtljagu, na temelju odluke nadzornog odbora, evidentira na teret Društva. Povjerenstva su u izvješćima o obavljenom popisu ukazala na probleme pri obavljanju popisa, predložili mjere za poboljšanje, te izradu pravilnika i upute o zaduženju, razduženju, korištenju, procjeni i rashodu imovine.

Na temelju izvješća o popisu imovine i sitnog inventara, predsjednik uprave Društva je donio odluku o načinu evidentiranja razlika utvrđenih redovitim godišnjim popisom osnovnih sredstava i sitnog inventara. Između ostalog je navedeno da će se evidentiranje manjkova materijalne imovine i sitnog inventara na teret Društva provesti na temelju odluka nadzornog odbora. Nadzorni odbor je 18. Lipnja 2012. donio odluku o prihvaćanju prijedloga odluke o načinu knjiženja razlika utvrđenih redovitim godišnjim popisom osnovnih sredstava i sitnog inventara na teret Društva.

U okviru usluga tekućeg održavanja su ostvareni rashodi u iznosu 750.827,00 kn, te u okviru intelektualnih usluga konzalting usluge za odabir koncesionara i sklapanje koncesijskog ugovora u iznosu 1.652.140,00 kn, a evidentirani su na temelju ispostavljenih računa, odnosno knjigovodstvene isprave u kojima je poslovni događaj opisan na stranom jeziku, a iznosi u stranoj valuti. Navedene poslovne promjene su evidentirane na analitičkim računima bez opisa nastalih poslovnih događaja.

Knjigovodstvena isprava služi kao dokaz o nastanku poslovnog događaja i podloga za unos podataka u poslovne knjige. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se nastaviti s aktivnostima utvrđivanja stvarnog stanja vrijednosti zemljišta, te ga evidentirati u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju predlaže izraditi pravilnik ili upute o zaduženju, razduženju, korištenju, procjeni i rashodu imovine.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano na knjigovodstvene isprave u kojima je poslovni događaj opisan na stranom jeziku, a iznos u stranoj valuti, obrazlaže da se radi o uslugama koju su obavili inozemni dobavljači. S obzirom na vrlo malo prostora u sustavu za opis poslovne promjene, nisu u mogućnosti na drugi način opisati nastali poslovni događaj osim navođenja broja ugovora. Navodi da će ubuduće osigurati dostatan dokaz o nastanku poslovnog događaja i podloge za unos podataka u poslovne knjige.*

3. Imovina i obveze

- 3.1. Koncem 2011. ukupna vrijednost imovine je iznosila 1.029.038.720,00 kn. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 710.573.432,00 kn, kratkotrajne imovine 317.553.404,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 911.884,00 kn.

U okviru kratkotrajne imovine, financijska imovina iznosi 141.456.531,00 kn, od čega se na oročene devizne depozite u bankama odnosi 130.434.780,00 kn. Devizni depoziti su oročeni u četiri poslovne banke, s rokom oročenja od šest do 12 mjeseci, uz kamatnu stopu od 3,8% do 4,5%. Oročeni devizni depoziti dani su u dvije poslovne banke u iznosu 53.636.750,00 kn, s rokom oročenja šest mjeseci uz kamatnu stopu 4,2% do 4,4%, te u druge dvije poslovne banke s rokom oročenja 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 3,8% do 4,5%. S obzirom na navedeno, najveći iznos deviznih depozita 61.679.627,00 kn ili 47,2% od ukupno oročenih depozita, oročen je u jednoj poslovnoj banci uz najmanju kamatnu stopu od 3,8% i najduži rok oročenja, 12 mjeseci. Društvo nije od poslovnih banaka pisanim putem prikupljalo ponude za oročavanje novčanih sredstava. Usmenim upitima i elektroničkom komunikacijom, Društvo je zatražilo informacije o uvjetima oročavanja, te na taj način odlučivalo i odabralo poslovne banke s kojima su zaključeni ugovori o oročavanju.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisane procedure za prikupljanje ponuda radi odabira poslovne banke koja nudi ekonomski najprihvatljivije uvjete za oročavanje novčanih sredstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je prilikom svakog prolongiranja oročavanja od banke u kojoj su oročena sredstva, kao i nekoliko drugih banaka zatražena ponuda telefonski ili putem mail-a, te donijelo odluku. S obzirom da se kamatne stope formiraju na tržištu novca na dnevnoj bazi, komunikacija je u većini slučajeva obavljena telefonski, što Društvo nema dokumentirano. Također, prilikom oročavanja sredstava, Društvo vodi računa i o rizicima, te je najveći dio sredstava oročen u njihovoj poslovnoj banci.*

4. Prihodi

4.1. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 318.514.571,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 17.948.290,00 kn ili 6,0%. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 296.581.051,00 kn i financijske prihode 21.933.520,00 kn. Vrijednosno značajniji poslovni prihodi se odnose na prihode od usluga u iznosu 278.496.033,00 kn, koji čine 93,9% poslovnih prihoda. Odnose se na prihode od temeljnih usluga u zračnom prometu u iznosu 219.251.820,00 kn, cargo i otpremništva 20.821.194,00 kn, zakupa, režija i drugih usluga 26.799.858,00 kn, povezanih društava 8.556.814,00 kn, naknade za prodano gorivo 2.366.606,00 kn, te druge prihode 699.741,00 kn. Usluge koje je Društvo obavljalo tijekom 2011. su regulirane cjenikom temeljnih usluga u zračnom prometu, cjenikom ostalih gospodarskih djelatnosti, cjenikom usluga robnog prometa, te katalogom marketinških usluga.

Nepravilnosti su utvrđene u okviru prihoda od temeljnih usluga u zračnom prometu, a odnose se na prihode ostvarene od putničkih naknada koje trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu nije doznavačvalo na račun Društva, prihode od povezanih društava, te potraživanja.

- Prihodi od temeljnih usluga u zračnom prometu

Prihodi od temeljnih usluga u zračnom prometu od trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu su ostvareni u iznosu 122.568.727,00 kn, a odnose se na naknadu za prihvat i otpremu zrakoplova i putnika (korištenje uzletno sletne staze, prihvat i otpremu zrakoplova i putnika, centralna infrastruktura) u iznosu 61.959.652,00 kn, usluge putnicima (naknada za sigurnost, putnički servis, naknada za putnike s posebnim potrebama, te centralna infrastruktura) 56.011.049,00 kn, te usluge po posebnom zahtjevu 4.598.026,00 kn.

Prihodi od usluga u zračnom prometu od trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu su ostvareni na temelju dodatka standardnom ugovoru (dalje u tekstu: dodatak B) iz srpnja 2010., koji se primjenjivao od lipnja 2010., a temelji se na uvjetima iz standardnog ugovora o zemaljskim uslugama prihvaća i otpreme zrakoplova i putnika iz 2007. Dodatkom B su ugovoreni popusti na cijene iz cjenika temeljnih usluga u zračnom prometu, u visini 35,0%, koji se odnose na naknadu putničkog i operativnog prihvaća i naknadu prihvaća i otpreme zrakoplova i centraliziranu infrastrukturu, te na usluge po posebnom zahtjevu. Također je ugovoreno da se naknada za boravak zrakoplova ne naplaćuje, a ostale temeljne usluge obračunavaju u skladu s važećim cjenikom temeljnih usluga u zračnom prometu. Nadalje je utvrđeno da se računi za obavljene usluge ispostavljaju u roku 15 dana nakon završetka obračunskog razdoblja, s rokom plaćanja 30 dana, te se za prekoračenje roka zaračunava zakonom utvrđena zatezna kamata.

Na temelju navedenih popusta na cijene iz cjenika temeljnih usluga u zračnom prometu, trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu je tijekom 2011. ostvarilo ukupan popust u iznosu 24.939.876,00 kn, a odnosi se na prihvat i otpremu zrakoplova i putnika u iznosu 18.290.881,00 kn, centraliziranu infrastrukturu za zrakoplove, putnički i operativni servis 4.345.286,00 kn, te usluge po posebnom zahtjevu 2.303.709,00 kn. U skladu s ugovorom, boravak zrakoplova nije naplaćivan. Navedenim dodatkom B je također ugovoreno da Društvo ne naplaćuje putnički servis, nego je uključen u prijevoznčku kartu.

Društvo je ispostavljalo račune za povrat sredstava naplaćenih za putnički servis, koje trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu nije podmirivalo. U travnju 2010. je zaključena nagodba kojom su nagodbene strane utvrdile da dospjela potraživanja za putnički servis iz 2009. i 2010. (do dana zaključenja nagodbe) iznose 13.014.940,00 kn. Ukupna potraživanja od trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu za putnički servis su koncem 2011. iznosila 28.909.645,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 15.894.705,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 25.720.178,00 kn, od čega su do vremena obavljanja revizije naplaćena potraživanja iz 2011. u iznosu 12.332.917,00 kn. Za prekoračenje roka plaćanja obračunane su zakonom propisane zatezne kamate, koje su za 2011. iznosile 490.877,00 kn, a koje do vremena obavljanja revizije nisu naplaćene. Proizlazi da je trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu koristilo odobrene popuste koji tijekom 2011. iznose 24.939.871,00 kn, a istodobno nije izvršavalo ugovoreni povrat sredstava za putničke naknade, koji se zbog jednostavnosti naplaćuje od putnika u okviru prijevozničke karte. Povrat navedene naknade u iznosu 13.014.940,00 kn, nije izvršen ni nakon sklapanja nagodbe u travnju 2010.

Do vremena obavljanja revizije, nisu naplaćena dospjela potraživanja za putnički servis prema nagodbi iz travnja 2010. u iznosu 13.014.940,00 kn, te obračunana zatezna kamata za 2011. u iznosu 490.877,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže regulirati međusobne odnose vezane za potraživanja od putničkih naknada. Predlaže odredbe ugovora o putničkom servisu uskladiti s novim cjenikom temeljnih usluga u zračnom prometu, prema kojem je prijašnja naknada za putnički servis podijeljena na tri naknade, odnosno naknadu za putnički servis, sigurnosnu naknadu, te naknadu za putnike s posebnim potrebama.

- Prihodi od povezanih društava

Sporazumom o uređenju poslovnih i financijskih odnosa zaključenim između Društva i povezanog društva za obavljanje ugostiteljske djelatnosti (dalje u tekstu: povezano društvo), iz 1999., Društvo je dalo u zakup poslovne prostore, infrastrukturu i opremu. Ugovoreno je da će se zakup obračunavati u visini pripadajućeg dijela amortizacije. Također je dogovoreno da će povezano društvo plaćati pripadajuće režijske troškove proporcionalno korištenoj površini, te snositi troškove tekućeg i investicijskog održavanja.

Prema navedenom sporazumu u zakupu je poslovni prostor ukupne površine 3 071 m², koji se odnosi na prostor u putničkoj zgradi i zgradi catering, restoran društvene prehrane, bivši internat i skladište, te oprema. Novim sporazumom o uređenju poslovnih i financijskih odnosa iz 2001., odobren je popust u visini 50,0% na zakup poslovnih prostora, infrastrukture i opreme (koji je obračunavan u visini pripadajućeg dijela amortizacije), na troškove tekućeg i investicijskog održavanja, te pripadajuće režijske troškove. Također, Društvo obavlja poslove iz područja financija, računovodstva, prava, sigurnosti, informatike, marketinga, održavanja, kadrovskih i općih poslova te drugog, za što je ugovorena mjesečna naknada 80.000,00 kn.

Dodatkom sporazumu o uređenju poslovnih i financijskih odnosa iz 2003., Društvo se obvezalo snositi prethodno navedene troškove uz popust u visini 50,0%. Također je dogovoreno da Društvo obavlja poslove iz područja financija, računovodstva, prava, sigurnosti, informatike, marketinga, održavanja, kadrovskih i općih poslova i drugog za povezano društvo za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, bez naknade. Navedene odredbe sporazuma nisu u interesu Društva.

Računi su tijekom 2011. ispostavljeni mjesečno u skladu sa sporazumom o uređenju poslovnih i financijskih odnosa i dodacima, te se odnose na režijske troškove s ugovorenim popustom 50,0%. Na temelju navedenog su u 2011. ostvareni prihodi od povezanog društva u iznosu 1.130.947,00 kn.

Služba kontrolinga je na zahtjev uprave izradila u travnju 2011. Analizu poslovanja s povezanim društvom u kojoj je naveden problem neplaćanja troškova s osnove zakupa objekata, opreme i drugih usluga. Prikazani su ukupni prihodi i rashodi za razdoblje od 2007. do 2010. Upozoreno je na problem s otpisom potraživanja koja iznose godišnje između 40,0% i 50,0% ukupnih prihoda. Otpis potraživanja se najvećim dijelom odnosi na otpis potraživanja od trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu vezano za uslugu catering-handlinga. Istaknuto je da je povezano društvo imalo značajnih problema u poslovnim odnosima s navedenim društvom zbog čega je angažiran odvjetnik i pokrenuti sudski sporovi, te su značajno porasli troškovi poslovanja. Dodatno opterećenje predstavlja i obveza povezanog društva prema Društvu s osnove dugoročne i kratkoročne pozajmice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da treba plaćati troškove zakupa poslovnih prostora, infrastrukture i opreme najmanje u visini pripadajućeg dijela obračunane amortizacije. Društvo podmiruje troškove tekućeg i investicijskog održavanja koji su s obzirom na djelatnost koju obavlja povezano društvo visoki, a poslove iz područja financija, računovodstva, prava, sigurnosti, informatike, marketinga, održavanja, kadrovskih i općih poslove i drugog obavlja bez naknade, što nije u interesu Društva. Stoga se predlaže izraditi novi sporazum koji će regulirati prava i obveze povezanog društva.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2011. iznosila 106.236.996,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 100.761.863,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od trgovačkog društva u većinskom državnom vlasništvu (dalje u tekstu: dužnikom) koja iznose 86.980.570,00 kn, od čega je dospjelo 76.482.697,37 kn. Na dug iz 2009. se odnosi 47.798.426,02 kn, a iz 2011. se odnosi 28.684.271,35 kn.

Za naplatu navedenog potraživanja Društvo je pokrenulo tužbe. Istodobno je koncem travnja 2010. s dužnikom zaključena nagodba, prema kojoj dospjelo potraživanje na dan 30. travnja 2010. iznosi 68.975.513,00 kn. Dužnik se obvezao dug za 2010. platiti tijekom 2010., te naknadno dogovoriti načine podmirenja glavnice duga iz 2009., jer nagodbom nije određen način otplate duga, dinamika plaćanja, niti krajnji rok naplate potraživanja. Na ime osiguranja plaćanja, dužnik je predao deset blanco mjenica, a Društvo se obvezalo povući tužbe, što je i učinjeno.

U listopadu 2011. Društvo je mjenicu na iznos 5.000.000,00 kn poslalo na naplatu, ali je isplata odbijena zbog zastarjelosti mjenične obveze. Od druge mjenice u iznosu 10.000.000,00 kn, naplaćeno je 131.018,96 kn, dok je ostatak duga po mjenici protestiran preko javnog bilježnika. Koncem veljače 2012., zbog nepodmirenja duga iz 2009. u iznosu 47.798.426,00 kn, zaključen je Ugovor o zasnivanju založnog prava na zrakoplovu na temelju kojeg je Društvo upisalo ovršno založno pravo na spomenutom zrakoplovu u visini osigurane tražbine. Knjigovodstvena vrijednost zrakoplova je utvrđena u iznosu 214.397.963,91 kn.

Koncem travnja 2012. Društvo je dopisom Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture predložilo rješavanje naplate potraživanja iz 2009. u iznosu 47.798.426,00 kn na način da se gradnja novog putničkog terminala realizira na zemljištu površine 71 902 m² koje je u vlasništvu dužnika. Predložilo je plaćanje zemljišta prijebojem duga dužnika prema Društvu.

Zbog rizika i sumnje u mogućnost naplate potraživanja, Društvo je za 2011. trebalo provesti vrijednosno usklađenje potraživanja prema Međunarodnim računovodstvenim standardima i prema propisima vezanim za oporezivanje dobiti. Prema odredbama članka 9. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04), porezno je dopustivo vrijednosno usklađenje potraživanja koje nije naplaćeno u roku od 120 dana od dana dospijeća, pod uvjetom da bez obzira na kašnjenje nije naplaćeno u roku od 15 dana prije predaje Prijave poreza na dobit. Ovakvo potraživanje je potrebno utužiti u roku od tri godine. Smanjenje vrijednosti potraživanja se provodi u razdoblju u kojem postoji opravdana sumnja u mogućnost naplate potraživanja.

Također, u novim računovodstvenim politikama koje se primjenjuju od rujna 2009. je navedeno da se usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja na temelju saznanja o nemogućnosti naplate dijela ili cjelokupnog potraživanja.

Procjena mogućnosti potraživanja se provodi uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a prethodno je kupac opomenut (prva opomena nakon 60 dana od dospijeća, druga u roku 90 dana od dospijeća i prijedlog za utuženje u roku 120 dana od dospijeća, nakon čega se pokreće ovrha ili sudski postupak naplate potraživanja).

Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski postupci, u cijelosti se otpisuju na teret Društva, pri čemu se ova odredba ne odnosi na potraživanje od povezanih društava. Prema navedenom, Društvo je na dan 31. prosinca 2011. imalo dospjela potraživanja iz 2009. starija od dvije i pol godine u iznosu 47.798.426,00 kn za koja u Bilanci nije priznalo umanjenje vrijednosti na teret rezultata poslovanja tekuće godine, iako postoji sumnja u mogućnost naplate potraživanja. Da je Društvo postupilo po načinu realnog iskazivanja i procjene bilančnih pozicija, potraživanja od kupaca iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2011. bila bi manja za 47.798.426,00 kn. Istovremeno bi rashodi temeljem vrijednosnog usklađenja bili veći, odnosno dobitak tekuće godine u računu dobiti i gubitka manji za isti iznos, te bi Društvo u 2011. poslovalo s gubitkom. Vrijednosno usklađenje potraživanja na teret rashoda poslovanja nije provedeno, zbog čega poslovni rezultat nije realno iskazan.

Državni ured za reviziju nalaže nadalje provoditi mjere naplate potraživanja od dužnika kako ne bi nastupila zastara potraživanja. Nalaže se realno iskazivanje poslovnog rezultata.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u srpnju i kolovozu 2012. povezano društvo vratilo sve kratkoročne pozajmice te dospjeli dio dugoročne pozajmice. Vezano na ispravak vrijednosti potraživanja navodi, da s obzirom da se radi o potraživanjima iz ranijih razdoblja, u 2011. se ispravak vrijednosti potraživanja može provesti ispravkom početnih stanja bilančnih pozicija primjenom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave za 2011. je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 168.379.620,00 kn, od čega se na materijalne troškove odnosi 106.069.050,00 kn, a na ulaganja u dugotrajnu imovinu 62.310.570,00 kn. Tijekom 2011. je pokrenuto 117 postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno 78 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 36.306.160,00 kn, četiri postupka su poništena odlukama Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, 14 postupaka poništeno je odlukom naručitelja, sedam ugovora je zaključeno u 2012., a drugi postupci su u tijeku. Robe, radovi i usluge, čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 9.930.764,00 kn. Ustrojene su evidencije javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi za 2011. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Izvršenje ugovora o javnoj nabavi se prati, a sastavljanje ugovora o javnoj nabavi obavlja, na temelju zaključenog ugovora, vanjski izvršitelj usluga, iako je pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno da se ugovori o javnoj nabavi sastavljaju u službi nabave. Rashodi za usluge sastavljanja ugovora ostvareni su u iznosu 281.456,00 kn.

Revizijom su obuhvaćeni postupci javne nabave, prema kojima su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti 30.548.440,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a do konca 2011. su realizirani u vrijednosti 15.865.283,00 kn. Pri donošenju odluka o početku postupaka javne nabave, zapisnika o otvaranju ponuda, zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, te odluka o odabiru ponuditelja poštovane su procedure propisane aktima Društva.

Ugovori su zaključivani u skladu s ponudama, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljivane su obavijesti o zaključenim ugovorima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava pojedinih radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 8.192.309,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno je nabavljena električna energija u vrijednosti 4.865.563,00 kn, plin 2.472.397,00 kn, građevinsko obrtnički radovi 213.839,00 kn, te modernizacija pokretnih stepenica 128.549,00 kn, a dodatni radovi na izgradnji kabelaške kanalizacije i polaganja energetskog kabela 511.961,00 kn ugovarani su u tijeku njihovog izvođenja.

Planom nabave za 2011. je obuhvaćena nabava usluge opskrbe električnom energijom, te plina za toplinu, ali postupci nabave tijekom 2011. nisu započeti.

Za izgradnju kabelaške kanalizacije i polaganje energetskog kabela, zaključen je u kolovozu 2010. ugovor o izgradnji u vrijednosti 2.663.040,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Do početka travnja 2011., su izvedeni radovi u vrijednosti 2.662.662,00 kn. Koncem ožujka 2011. izvoditelj je pisanim zahtjevom za dodatne radove zatražio zaključenje dodatka osnovnom ugovoru. Zahtjev je odobren, proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i 30. lipnja 2011. je zaključen dodatak osnovnom ugovoru za radove u vrijednosti 557.409,00 kn, te ukupna ugovorena vrijednost iznosi 3.220.449,00 kn. Rok za izvođenje dodatnih radova je 30 dana od dana potpisa ugovora. Izvoditelj je 1. srpnja 2011. ispostavio okončanu situaciju, prema kojoj vrijednost izvedenih radova s uključenim dodatnim radovima iznosi 3.174.622,00 kn. S obzirom na navedeno, za dodatne radove ugovarane u iznosu 557.409,00 kn, a izvedene u iznosu 511.961,00 kn, pregovarački postupak je proveden u tijeku izvođenja dodatnih radova, a trebalo ga je provesti prije početka izvođenja radova.

Rashodi za uređenje poslovne lože u putničkoj zgradi su ostvareni u iznosu 265.197,00 kn. S odabranim izvođačem je zaključen ugovor za građevinske i obrtničke radove u vrijednosti 828.185,00 kn. Elektroinstalacijski radovi nisu ugovoreni, jer projekt elektroinstalacija nije bio izrađen na vrijeme, te je nakon provedenog pregovaračkog postupka javnog nadmetanja bez prethodne objave, dodatkom ugovora ugovorena izvedba elektroinstalacijskih radova kao dodatnih radova nužnih za završetak radova. Dodatak osnovnom ugovoru je zaključen u siječnju 2011. za radove u vrijednosti 204.961,00 kn, te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 1.033.146,00 kn. Koncem siječnja 2011. je izvođač ispostavio okončane situacije (prema osnovnom i dodatku ugovora), prema kojima ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 1.029.987,00 kn. Zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu radova je sastavljen u veljači 2011. i poslovna loža je stavljena u uporabu. Zbog premalog kapaciteta navedene poslovne lože, u listopadu 2011. je pokrenut zahtjev za provođenje otvorenog postupka javne nabave za radove na proširenju poslovne lože. Projektom proširenja je predviđeno povećanje broja sjedećih mjesta s 34 na 49, uvođenje klimatizacije te računala s mrežnim pristupom. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi je odabran izvođač s kojim je Društvo u prosincu 2011. zaključilo ugovor za radove u vrijednosti 474.138,00 kn. Rashodi do konca 2011. nisu ostvareni.

S obzirom da se nakon uređenja poslovne lože pristupilo njenom proširenju, Društvo je prije početka radova na uređenju poslovne lože, a u cilju učinkovitog korištenja financijskih sredstava, trebalo osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za proširenje istočnog dijela putničke zgrade su ostvareni u iznosu 2.096.004,00 kn. Ugovor s izvođačem usluge je zaključen u veljači 2011. Ugovorena vrijednost iznosi 2.495.000,00 kn. Rokovi izrade su za glavni projekt 45 dana od dana zaključenja ugovora, a za izvedbeni projekt 45 dana od dana pribavljanja građevne dozvole. Predviđena je fazna izgradnja na način da postojeći terminal bude stalno u funkciji, odnosno predviđeno je pribavljanje pet zasebnih građevnih dozvola za pojedine faze projekta, ali posebni međurokovi za faze nisu ugovoreni. Izvođač usluge izrade dokumentacije je završio glavne projekte za prve dvije faze u predviđenom roku, dok je za preostale tri faze dopisom od konca ožujka 2011. zatražio produženje roka zbog naknadnih zahtjeva. Zbog kašnjenja u ugovaranju geomehaničkog elaborata i snimanja postojećih instalacija, što je bila obveza Društva, te uvjet za dovršetak izrade projekata, morala se pribaviti i izmjena lokacijske dozvole. Zahtjevi za produženjem roka su ocijenjeni kao opravdani, ali dodatak ugovoru nije zaključen. Intenziviranjem aktivnosti vezanih za zaključenje ugovora o koncesiji za novi putnički terminal, opravdanost ulaganja u proširenje postojeće putničke zgrade je postala upitna, te je Društvo odlučilo zaustaviti daljnje ulaganje financijskih sredstava. Zbog navedenog je trebalo osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže poslove izrade nacrtu ugovora o javnoj nabavi obavljati u službi nabave u skladu s odredbama pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a prije pokretanja postupka javne nabave obaviti pravodobnu i sveobuhvatnu pripremu projekata, odnosno osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata.

5.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 unos knjigovodstvenih promjena u poslovne knjige u skladu s propisima i pravodobno poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, su ponovljene u 2011.
 - Kod sustava unutarnjih kontrola su utvrđene slabosti u funkcioniranju. Strateški plan unutarnje revizije, godišnji plan i plan pojedinačnih revizija, nisu doneseni. Društvo ima dva pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji se ne primjenjuju u potpunosti, te unutarnja organizacija nije jedinstveno uređena. Svaki od pravilnika se primjenjuje na različitu kvalifikacijsku strukturu zaposlenika. (točka 1. Nalaza)
 - Unos knjigovodstvenih promjena u poslovne knjige za rashode u iznosu 2.402.967,00 kn nije proveden u skladu s propisima. Koncem godine ukupna vrijednost imovine je iznosila 1.029.038.720,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta odnosi 163.186.659,00 kn. Stanje zemljišta u popisnoj listi imovine ne odgovara stvarnom stanju. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 318.514.571,00 kn, od čega se na prihode od temeljnih usluga u zračnom prometu odnosi 122.568.727,00 kn, koji se, između ostalog, odnose i na prihode od putničkog servisa. Naknadu za putnički servis Društvo ne naplaćuje neposredno od putnika, nego je naknada uključena u prijevozničku kartu koju naplaćuje trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu. Za povrat sredstava naplaćenih za putnički servis Društvo ispostavlja račune koji nisu pravodobno naplaćeni, te koncem godine potraživanja iznose 25.720.178,00 kn, a od kamata 490.877,00 kn. Za potraživanja koja koncem godine iznose 47.798.426,00 kn i koja su starija od dvije i pol godine Društvo nije u Bilanci priznalo umanjenje vrijednosti na teret rezultata poslovanja tekuće godine, iako postoji sumnja u mogućnost naplate potraživanja. Da je Društvo postupilo po načinu realnog iskazivanja i procjene bilančnih pozicija, potraživanja od kupaca u bilanci na dan 31. prosinca 2011. bila bi manja za 47.798.426,02 kn, rashodi poslovanja veći, a dobitak manji, te bi Društvo za 2011. poslovalo s gubitkom. (točka 4. Nalaza)

- Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 36.306.160,00 kn. Nabava električne energije u vrijednosti 4.865.563,00 kn, plina 2.472.397,00 kn, građevinsko obrtničkih radova 213.839,00 kn, te modernizacije pokretnih stepenica 128.549,00 kn, odnosno ukupno 7.680.348,00 kn je provedena izravno bez primjene propisanih postupaka javne nabave, a dodatni radovi na izgradnji kabelaške kanalizacije i polaganja energetskog kabela u vrijednosti 511.961,00 kn su ugovarani u tijeku njihovog izvođenja. (točka 5. Nalaza)
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%, Grad Zagreb s 35,0%, te Zagrebačka županija i grad Velika Gorica svaki s 5,0%. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Tonči Peović. 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 318.514.571,00 kn, rashodi 297.176.458,00 kn, te dobit 21.338.113,00 kn. U odnosu na 2010. prihodi su više ostvareni za 17.948.290,00 kn ili 6,0%, a rashodi za 18.892.413,00 kn ili 6,8%. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 278.496.033,00 kn ili 87,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 136.840.125,00 kn ili 46,1% i amortizaciju u iznosu 56.868.678,00 kn ili 19,1% ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 106.236.996,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 3.387.933,00 kn ili 3,3%. Obveze su koncem 2011. iznosile 40.695.344,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 3.598.592,00 kn ili 9,7%. Pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja za 2011. ukazuju da je Društvo likvidno, da posluje ekonomično i nije zaduženo. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2004. i 2005. koji se odnose na usklađenje odredbi ugovora o pravima i obvezama direktora Društva sa zakonskim propisima u 2011., te ugovaranje kazni za slučaj neizvršenja ugovorenih obveza. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na unos knjigovodstvenih promjena, te pravodobno poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja. Revizijom za 2011. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u Nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Jasmina Havranek	član od 9. srpnja 2007. do 26. lipnja 2008. i od 21. travnja 2011. do 3. lipnja 2012. predsjednica od 27. lipnja 2008. do 20. travnja 2011.
Dražen Ivanušec	predsjednik od 4. lipnja 2012.
Željko Hrgar	član od 17. travnja 2008. do 10. travnja 2011.
Dražen Breglec	član od 18. lipnja 2008. do 3. lipnja 2012.
Srećko Šimunović	član od 18. lipnja 2008. do 28. ožujka 2011.
Rudolf Fotak	član od 18. lipnja 2008. do 11. lipnja 2010.
Željko Kotrman	član od 15. rujna 2009.
Dušan Ljuština	član od 15. rujna 2009. zamjenik predsjednika od 21. travnja 2011.
Jure Šarić	član od 11. lipnja 2010. predsjednik od 21. travnja 2011. do 3. lipnja 2012.
Ivan Bilać	član od 28. ožujka 2011. do 3. lipnja 2012.
Ante Dujić	član od 8. travnja 2011.
Branimir Preprotić	član od 4. lipnja 2012.
Vlatka Bilas	član od 4. lipnja 2012.
Tihomir Rubeša	član od 4. lipnja 2012.

2. Uprava:

Tonči Peović	direktor od 15. rujna 2009.
--------------	-----------------------------