



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-05/4
URBROJ: 613-21-21-7

Dubrovnik, 26. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZRAČNE LUKE DUBROVNIK D.O.O., ČILIP
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zračne luke Dubrovnik d.o.o., Čilipi (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 1998. Sjedište Društva je Dobrota 24, Čilipi (Općina Konavle). Osnivači i članovi Društva su Republika Hrvatska, Dubrovačko-neretvanska županija, Grad Dubrovnik i Općina Konavle. Članovi Društva zaključili su u 1998. Društveni ugovor kojim su uređena pitanja od značaja za ustrojstvo i poslovanje Društva. Skupština Društva je od 2000. do 2017. donijela 13 odluka o izmjenama i dopunama Društvenog ugovora. Temeljni kapital iznosi 547.050.000,00 kn, a podijeljen je na 100 poslovnih udjela nominalne vrijednosti jednog poslovnog udjela od 5.470.500,00 kn. Koncem 2019. Društvo je u vlasništvu Republike Hrvatske u visini od 55,0 %, Dubrovačko-neretvanske županije u visini od 20,0 %, Općine Konavle u visini od 15,0 % te Grada Dubrovnika u visini od 10,0 %. Društvo je pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u skladu s Odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine 71/18).

Osnovnu djelatnost Društva čine djelatnosti obavljanja usluga u zračnoj luci: redoviti zračni prijevoz, izvanredni zračni prijevoz, djelatnosti u zračnim lukama, prodaja u slobodnim carinskim prodavaonicama, konsignacijski poslovi i drugo. Prema Godišnjem izvješću o poslovanju Društva, u 2019. ostvarena su 25 962 slijetanja i uzlijetanja, što je 2 366 više nego u 2018. Na redovan promet odnosi se 21 157, izvanredan 1 535 te drugi 3 270. Prevezeno je 2 896 227 putnika, što je 342 815 putnika više nego u prethodnoj godini.

Rad Društva organiziran je u sedam organizacijskih jedinica: Ured glavnog direktora i šest sektora – prometa, općih poslova, financija i računovodstva, tehnike i inženjeringa, komercijalnih poslova te trgovine.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici Republike Hrvatske s 55 glasova, Dubrovačko-neretvanske županije s 20, Općine Konavle s 15 te Grada Dubrovnika s deset glasova. Nadzorni odbor ima sedam članova. Šest članova bira Skupština na četiri godine iz redova stručnih osoba iz područja bitnih za poslovanje Društva, a jednog člana imenuje i opoziva Radničko vijeće Društva na isto razdoblje. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština. Direktor Društva u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je Frano Luetić.

Koncem 2019. Društvo je imalo 419 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u 2012. donijelo Glavni plan Društva za razdoblje 2012. – 2032., koji sadrži strateški razvojni koncept, prognozu prometa, tehnički razvojni koncept te poslovni plan. Dugoročni ciljevi Društva su unaprjeđenje kvalitete pruženih usluga, proširenje mogućnosti kapaciteta primanja putnika, poboljšanje sigurnosti zračnog prometa, stvaranje prepoznatljivog imidža te efikasnije i racionalnije korištenje resursa Društva. Društvo svake godine donosi srednjoročni plan poslovanja za iduće trogodišnje razdoblje.

Godišnji plan poslovanja za 2019. donijela je Uprava Društva u prosincu 2018. te je prihvaćen Odlukom Skupštine.

U Godišnjem planu sadržani su plan Računa dobiti i gubitka (prihoda, rashoda te dobiti), plan Bilance, plan putničkog prometa, plan zapošljavanja, projekt Razvoj Zračne luke Dubrovnik, financijski pokazatelji te plan nabave – investicija u 2019. Planirani su prihodi u iznosu od 442.400.000,00 kn, rashodi u iznosu od 350.500.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 91.900.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo od prodaje usluga i roba u iznosu od 385.500.000,00 kn (naknade za aerodromske usluge, prihvat i otprema, prodaja trgovačke robe te zakup, parking i drugi komercijalni prihodi). Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove amortizacije u iznosu od 129.000.000,00 kn, troškove osoblja u iznosu od 105.000.000,00 kn te materijalne troškove u iznosu od 74.700.000,00 kn. Planom Bilance predviđeno je povećanje dugotrajne imovine za 491.400.000,00 kn, a 486.000.000,00 kn odnosi se na povećanje materijalne imovine. Planom putničkog prometa planirano je prevesti 2 659 876 putnika.

Prema Godišnjem izvješću o poslovanju za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 484.701.163,00 kn, što je 42.301.163,00 kn ili 9,6 % više od planiranih. Više ostvareni prihodi u odnosu na planirane odnose se najvećim dijelom ili 43.731.841,00 kn na prihode od prodaje roba i usluga zbog većeg porasta prevezenih putnika u odnosu na planirani broj. U 2019. prevezeno je 2 896 227 putnika, što je 236 351 putnik više u odnosu na plan. Rashodi su ostvareni u iznosu od 346.262.117,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 138.439.046,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine povećana je u 2019. za 462.829.190,00 kn (od čega se na materijalnu imovinu odnosi 448.137.370,00 kn), što je 28.570.810,00 kn ili 5,8 % manje od planiranog. Društvo je u 2019. ukupno uložilo 562.000.000,00 kn, od čega 536.000.000,00 kn za potrebe projekta Razvoj Zračne luke Dubrovnik te 26.000.000,00 kn za nabavu prijevoznih sredstava i razne opreme za pružanje usluga.

Najznačajniji cilj Društva u 2019. je dovršetak implementacije projekta Razvoj Zračne luke Dubrovnik, započeto 2010. Vrijednost projekta je 225.000.000,00 EUR, od čega se 158.355.034,00 EUR financira iz strukturnih fondova EU-a, a 66.644.966,00 EUR Društvo financira iz vlastitih sredstava i zaduženja. Do vremena izrade Godišnjeg plana poslovanja za 2019. (konac studenoga 2018.) ukupno je utrošeno 1.071.000.000,00 kn, a završetak projektnih aktivnosti očekivan je do konca 2019. Prema Godišnjem izvješću o poslovanju za 2019., od ukupno planirane vrijednosti projekta, realizirano je 221.000.000,00 EUR (približno 1.700.000.000,00 kn, od čega je približno 1.100.000.000,00 kn financirano iz bespovratnih EU sredstava, a približno 600.000.000,00 kn sredstvima Društva). Preostalo ulaganje u iznosu od 4.000.000,00 EUR odgođeno je za 2021. Prema Godišnjem izvješću o poslovanju za 2019., Društvo je u vrijeme sastavljanja navedenog Izvješća (svibanj 2020.) bilo u fazi čekanja na provedbu tehničkog pregleda za objekte izgrađene prema Ugovoru o građenju infrastrukture i suprastrukture koji je proveden u cijelosti u 2019.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, koje je utvrdila Europska komisija i koji su objavljeni u Službenom listu Europske unije, te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20). Razvrstano je u velike poduzetnike.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju / Bilanca na dan 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. te Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeno je revizorsko izvješće i Godišnje izvješće o poslovanju Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 484.701.163,00 kn, rashodi u iznosu od 346.262.117,00 kn te dobit u iznosu od 138.439.046,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	412.835.094,00	478.231.841,00	115,8
1.1.	Prihodi od prodaje	363.946.431,00	419.927.965,00	115,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	48.888.663,00	58.303.876,00	119,3
2.	Financijski prihodi	8.346.695,00	6.469.322,00	77,5
	Ukupni prihodi	421.181.789,00	484.701.163,00	115,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 419.927.965,00 kn ili 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 64.773.198,00 kn i imaju udjel od 13,4 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećani su prihodi od prodaje za 55.981.534,00 kn ili 15,4 % zbog povećanja broja prevezenih putnika i operacija zrakoplova.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 419.927.965,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga od osnovne djelatnosti na stranom tržištu u iznosu od 275.279.943,00 kn, prodaje robe u bescarinskoj zoni u iznosu od 64.986.743,00 kn, prodaje proizvoda i usluga od osnovne djelatnosti na domaćem tržištu u iznosu od 41.657.709,00 kn, ostale usluge u iznosu od 34.669.848,00 kn i prihode od parkirališta u iznosu od 3.333.722,00 kn. Pružanje usluga uređeno je cjenikom usluga, poticajnim mjerama zrakoplovnim prijevoznicima, cjenikom poslovnih prostora, priključaka, parkirališta za automobile i ostalih gospodarskih djelatnosti te zaključenim ugovorima.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i usluga od osnovne djelatnosti na stranom tržištu vrijednosno značajniji prihodi odnose se na naknade za međunarodni putnički servis (putnički servis uključuje sve nekomercijalne sadržaje u putničkoj zgradi) u iznosu od 97.922.237,00 kn, naknade za slijetanje i uzlijetanje (naknada uključuje uporabu uzletno-sletne staze pri uzlijetanju i slijetanju, uporabu rulnih staza i spojnice od i do stajanke zrakoplova i osvjtljenje uzletno-sletne staze, spojnice i stajanke) u iznosu od 58.633.555,00 kn, naknade za zaštitu (Društvo, između ostalog, obavlja temeljne zaštitne preglede putnika, prtljage, tereta i drugih osoba koje ulaze u šticiena, sterilna i druga osjetljiva područja i objekte zračne luke) u iznosu od 45.954.276,00 kn, tehnički prihvati zrakoplova (naknade za upotrebu centralizirane infrastrukture neophodne za pružanje usluga tehničkog prihvata zrakoplova, koja, između ostalog, obuhvaća prostor, opremu i usluge razvrstavanja i prijevoz prtljage, opremu za vođenje i parkiranje zrakoplova, vatrogasnu i spasilačku opremu, opremu i sustav za svježu vodu i otpad) u iznosu od 26.550.117,00 kn te putnički i operativni prihvat (naknade za upotrebu centralizirane infrastrukture neophodne za pružanje putničkih usluga) u iznosu od 17.997.536,00 kn. Navedene naknade ostvaruju se na temelju Cjenika usluga Društva iz ožujka 2018. i Poticajnih mjera Društva zrakoplovnim prijevoznima iz siječnja 2011., Izmjena i dopuna Poticajnih mjera iz kolovoza 2013. te zaključenih ugovora sa zrakoplovnim prijevoznima (osim naknade za zaštitu koja se ostvaruje na temelju navedenog Cjenika i zaključenih ugovora sa zrakoplovnim prijevoznima).

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i usluga od osnovne djelatnosti na domaćem tržištu odnose se na naknade za međunarodni putnički servis (ostvaren na domaćem tržištu) u iznosu od 10.270.109,00 kn, naknade za zaštitu u iznosu od 8.144.814,00 kn, naknade za slijetanje i uzlijetanje u iznosu od 5.252.620,00 kn i tehnički prihvat zrakoplova u iznosu od 4.710.743,00 kn. Navedene naknade ostvaruju se na temelju Cjenika usluga Društva iz ožujka 2018., Poticajnih mjera Društva zrakoplovnim prijevoznima iz siječnja 2011., Izmjena i dopuna Poticajnih mjera iz kolovoza 2013. te zaključenih ugovora sa zrakoplovnim prijevoznima (osim naknade za zaštitu koja se ostvaruje na temelju navedenog Cjenika i zaključenih ugovora sa zrakoplovnim prijevoznima).

U okviru ostalih usluga vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 15.712.829,00 kn (ostvarenih na temelju zaključenih ugovora) i zemaljski prijevoz putnika i posade u iznosu od 5.034.370,00 kn (od čega se 5.030.966,00 kn odnosi na naknadu ostvarenu na temelju zaključenog Ugovora o *shuttle* prijevozu putnika iz siječnja 2019. s trgovačkim društvom koje obavlja prijevoz putnika koji koriste zračni prijevoz Društva).

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 58.303.876,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na odgođene prihode (priznate u visini obračunane amortizacije građevinskih objekata i oprema) u iznosu od 56.481.227,00 kn, čija je nabava financirana sredstvima doznačenim iz državnog proračuna na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji su financirani iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda Europske Unije u sklopu programa 2007. – 2013., koji su zaključili Društvo i Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u svibnju 2015., te I. Dodatka (iz ožujka 2016.) i II. Dodatka spomenutog Ugovora (iz siječnja 2017.). Navedenim ugovorima financiran je projekt Razvoj Zračne luke Dubrovnik – faza I.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 6.469.322,00 kn i manji su za 1.877.373,00 kn ili 22,5 % u odnosu na prethodnu godinu zbog pozitivnih tečajnih razlika koje su manje za 2.330.950,00 kn ili 53,4 %. U okviru ovih prihoda vrijednosno značajniji su prihodi od udjela u dobiti trgovačkog društva, u kojem Društvo ima 50,0 % udjela u vlasništvu, u iznosu od 3.554.024,00 kn i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 2.032.751,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	320.883.098,00	339.150.889,00	105,7
1.1.	Materijalni troškovi	67.209.802,00	75.021.295,00	111,6
1.2.	Troškovi osoblja	99.802.632,00	107.829.247,00	108,0
1.3.	Amortizacija	124.436.884,00	118.000.855,00	94,8
1.4.	Drugi troškovi	25.599.256,00	28.410.434,00	111,0
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.118.835,00	950.799,00	85,0
1.6.	Rezerviranja	254.224,00	6.595.540,00	2 594,4
1.7.	Drugi poslovni rashodi	2.461.465,00	2.342.719,00	95,2
2.	Financijski rashodi	10.111.695,00	7.111.228,00	70,3
	Ukupno	330.994.793,00	346.262.117,00	104,6

Vrijednosno značajniji udjel ima amortizacija u iznosu od 118.000.855,00 kn ili 34,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 107.829.247,00 kn ili 31,1 % te materijalni troškovi u iznosu od 75.021.295,00 kn ili 21,7 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 45.410.720,00 kn i imaju udjel od 13,1 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu u 2019. vrijednosno značajnije povećani su troškovi osoblja za 8.026.615,00 kn ili 8,0 % (jer je zaposleno 69 radnika više u odnosu na prethodnu godinu, od čega 49 na određeno vrijeme te 20 na neodređeno vrijeme), materijalni troškovi za 7.811.493,00 kn ili 11,6 % (najvećim dijelom zbog troškova nabavne vrijednosti prodane robe, odnosno ostvarenog povećanja prometa u bescarinskoj zoni u 2019. te usluga održavanja jer su u drugoj polovici 2019. troškovi održavanja informatičke opreme i programa, za koje je nabava financirana iz sredstava europskih fondova po isteku jamstvenog roka, teretili troškove Društva) te rezerviranja za 6.341.316,00 kn ili 2.494,4 % (zbog usklađenja sadašnje vrijednosti otpremnina s visinom otpremnine ugovorenom zaključenim Kolektivnim ugovorom, koji je stupio na snagu u rujnu 2019.). U 2020. otpremnina je isplaćena trinaestorici zaposlenika u iznosu od 1.352.866,00 kn.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 75.021.295,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe u iznosu od 28.182.108,00 kn, zaštitarske usluge (fizička zaštita objekata te usluge fizičkog pregleda ručne prtljage i putnika) u iznosu od 13.364.804,00 kn, usluge održavanja (manevarskog prostora, opreme i objekata te održavanje računalne opreme i programa) u iznosu od 11.297.180,00 kn, troškove električne energije u iznosu od 6.918.088,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu od 5.761.305,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 3.239.696,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 107.829.247,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 63.014.837,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 29.126.009,00 kn te doprinosa na plaće u iznosu od 15.688.401,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 118.000.855,00 kn. Obračun amortizacije za 2019. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20). Za nabavljenu i izgrađenu imovinu tijekom 2019. amortizacija je obračunana od prvog dana mjeseca nakon što je stavljena u uporabu.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 28.410.434,00 kn, a vrijednosno značajniji su naknade troškova zaposlenicima (božićnica, jubilarne nagrade, nagrada za uspješnost na radu (u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora), troškovi prijevoza zaposlenika na posao i s posla, troškovi stručnog obrazovanja, premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja) u iznosu od 9.367.917,00 kn, prefakturirani troškovi usluga stranim avioprijevoznicima (usluge smještaja, ugostiteljske usluge te prijevoz putnika do hotela zbog otkazivanja letova, usluge čuvanja zrakoplova) u iznosu od 5.071.459,00 kn, komunalna naknada u iznosu od 3.497.151,00 kn, usluge studentskog servisa (rad na poslovima prihvata i otpreme putnika te rad u trgovinama) u iznosu od 3.248.518,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 2.028.809,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja u iznosu od 950.799,00 kn odnose se na troškove otpisa neupotrebljive trgovačke robe (zbog oštećenja te proteka roka trajanja na koncu 2019.) u iznosu od 475.704,00 kn, troškove vrijednosnog usklađenja nenaplativih potraživanja od kupaca (potraživanja prijavljena u stečajnim postupcima, pokrenut ovršni postupak te brisanja subjekata iz sudskog registra) u iznosu od 465.778,00 kn i trošak neamortizirane vrijednosti prodanog osobnog vozila Društva u iznosu od 9.317,00 kn.

Troškovi rezerviranja u iznosu od 6.595.540,00 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika iskazana na temelju Odluke direktora Društva iz ožujka 2020., prema aktuarskom izračunu vrijednosti spomenutih obveza koncem prosinca 2019.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.342.719,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na sponzorstva u iznosu od 1.138.893,00 kn i dane donacije (udrugama u kulturi i sportu te zdravstvenim ustanovama) u iznosu od 1.128.593,00 kn. Glavni direktor Društva je u prosincu 2017. donio Pravilnik o sponzorstvima i donacijama kojim su uređena načela, kriteriji za ocjenjivanje zahtjeva, najmanji i najveći pojedinačni iznos sponzorstva i donacije te postupak dodjele sredstava. Prema spomenutom Pravilniku, zaprimljene zahtjeve za sponzorstvo, odnosno prijave na natječaj za donacije razmatra Povjerenstvo za pripremu i ocjenu. U ožujku 2019. Društvo je objavilo natječaj za donacije za sport, kulturu, obrazovanje, zaštitu okoliša i aktivnosti udruga proizašlih iz Domovinskog rata, obrazac za prijavu, a glavni direktor Društva donio je Odluku o osnivanju Povjerenstva za pripremu i provedbu postupka dodjele financijske podrške, provjeru uvjeta i ocjenjivanje zahtjeva za donacije za sva programska područja koja će biti obuhvaćena postupcima dodjele financijske podrške u 2019. U skladu sa zaprimljenim prijavama te provedenim postupcima (analiza i ocjena pristiglih zahtjeva prema utvrđenim i mjerljivim kriterijima) Povjerenstva, glavni direktor Društva donio je odluke o prijaviteljima kojima se dodjeljuju financijska sredstva te su s odabranim prijaviteljima zaključeni ugovori. Društvo je rashode za sponzorstva i donacije ostvarilo u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo Izvješće o dodijeljenim sponzorstvima i donacijama za 2019.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 7.111.228,00 kn, a odnose se na troškove kamata po ugovorima o kreditu i *leasingu* u iznosu od 4.859.980,00 kn, troškove provizije kreditnih kartica u bescarinskoj zoni u iznosu od 1.142.691,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu od 1.108.557,00 kn.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 484.701.163,00 kn, rashodi u iznosu od 346.262.117,00 kn te dobit prije oporezivanja iznosi 138.439.046,00 kn. Skupština Društva je u srpnju 2020. donijela Odluku o uporabi ostvarene dobiti za 2019. u iznosu od 113.995.402,00 kn koja se raspoređuje u zadržanu dobit u iznosu od 108.295.632,00 kn te u statutarne rezerve u iznosu od 5.699.770,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.352.496.539,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.981.988.674,00	2.352.496.539,00	118,7
1.	Dugotrajna imovina	1.621.157.635,00	2.083.986.825,00	128,5
1.1.	Nematerijalna imovina	15.525.127,00	11.755.368,00	75,7
1.2.	Materijalna imovina	1.554.004.481,00	2.002.141.851,00	128,8
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	51.628.027,00	70.089.606,00	135,8
2.	Kratkotrajna imovina	360.818.327,00	268.509.714,00	74,4
2.1.	Zalihe	6.371.427,00	5.870.504,00	92,1
2.2.	Potraživanja	10.152.352,00	19.827.438,00	195,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	3.997.812,00	3.554.024,00	88,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	340.296.736,00	239.257.748,00	70,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.712,00	0,00	-
II.	Pasiva	1.981.988.674,00	2.352.496.539,00	118,7
1.	Kapital i rezerve	929.829.501,00	1.041.448.491,00	112,0
2.	Rezerviranja	14.462.491,00	23.434.441,00	162,0
3.	Dugoročne obveze	242.328.055,00	215.586.734,00	89,0
4.	Kratkoročne obveze	187.870.761,00	93.669.057,00	49,9
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	607.497.866,00	978.357.816,00	161,0
	Izvanbilančni zapisi	10.790.185,00	21.061.736,00	195,2

Vrijednost imovine koncem godine veća je za 370.507.865,00 kn ili 18,7 % u odnosu na iskazanu vrijednost imovine koncem prethodne godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na materijalnu imovinu koja je veća za 448.137.370,00 kn ili 28,8 % zbog iskazane vrijednosti materijalne imovine u pripremi. Materijalna imovina u pripremi najvećim dijelom odnosi se na izgradnju infrastrukture i suprastrukture (izgrađeni objekti za funkcioniranje zračne luke) Društva u vrijednosti od 547.956.026,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na novčana sredstva koja su manja za 101.038.988,00 kn ili 29,7 % zbog više plaćenih obveza po privremenim situacijama u odnosu na prethodnu godinu za realizaciju projekta izgradnje infrastrukture i suprastrukture Društva.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina je imovina u pripremi u vrijednosti od 1.092.401.004,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti od 665.038.628,00 kn te zemljište u vrijednosti od 132.016.628,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi odnosi se na izgradnju infrastrukture i suprastrukture Društva u iznosu od 916.553.681,00 kn. Za izgradnju infrastrukture i suprastrukture Društvo je u rujnu 2017. zaključilo Ugovor o izvođenju radova s izvođačem (zajednicom ponuditelja koju čine tri društva). Odredbama članka 2. d. spomenutog Ugovora utvrđeno je da se Opći uvjeti ugovora smatraju dijelom Ugovora. Odredbama članka 3. navedenog Ugovora ugovoreni su radovi u vrijednosti od 899.998.028,00 kn, a odredbama Općih uvjeta ugovora utvrđeno je da se ugovor realizira s odredbama „ključ u ruke”, početak radova u roku od najkasnije sedam dana od osnovnog datuma, odnosno sredinom rujna 2017., a završetak radova u roku od 24 mjeseca od datuma početka radova. Sredinom rujna 2019. izvođač je Društvu ispostavio 21. privremenu situaciju u vrijednosti od 49.943.277,00 kn te su prema navedenoj privremenoj situaciji izvedeni radovi u ukupno ugovorenom iznosu od 899.998.028,00 kn. Potvrda o ispunjenju Ugovora o izvođenju radova ispostavljena je koncem prosinca 2019. Nadzorni inženjer potvrdio je da su radovi prema spomenutom Ugovoru izvedeni. Do konca 2019. Društvu nije ispostavljena okončana situacija s obzirom na to da je odredbama članaka 14.10. i 14.11. Ugovora ugovoren rok od 56 dana u kojem će nakon primitka Potvrde o ispunjenju Ugovora Izvođač Nadzornom inženjeru dostaviti nacrt okončane situacije. Prema obrazloženju Društva do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) obavljen je tehnički pregled za devet, od ukupno 17 etapa projekta te je pribavljena uporabna dozvola za etapu „potporni zid sjever”, dok se za ostatak projektnih etapa pribavljanje uporabne dozvole očekuje u narednih šest mjeseci.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su putnička zgrada C vrijednosti od 396.800.363,00 kn, putnička zgrada B vrijednosti od 95.630.208,00 kn, zgrada B – ABC vrijednosti od 25.725.643,00 kn, nadstrešnica jug vrijednosti od 21.584.656,00 kn, putnička zgrada A – sortirnica vrijednosti od 18.408.450,00 kn, tunel TC vrijednosti od 7.965.443,00 kn te platforma zapad vrijednosti od 7.559.462,00 kn.

Vrijednosno značajnija dugotrajna financijska imovina u iznosu od 69.187.394,00 kn odnosi se na dugotrajne oročene namjenske depozite po tri zaključena ugovora s poslovnim bankom. Prvi ugovor zaključen je u 2009. na rok od jedanaest godina s ugovorenim iznosom depozita od 1.500.000,00 EUR uz promjenjivu kamatnu stopu u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećanu za 2,35 % godišnje marže radi podmirjenja tražbine s osnove Ugovora o kreditu zaključenog s poslovnim bankom u 2009. Druga dva ugovora o okvirnom depozitu zaključena su s istom poslovnim bankom u 2015., jedan ugovor s iznosom ugovorenog depozita od 1.500.000,00 EUR, a drugi s iznosom ugovorenog depozita od 3.000.000,00 EUR. Ugovor s iznosom ugovorenog depozita od 1.500.000,00 EUR zaključen je radi osiguranja sredstava za održavanje projekta, a na temelju zaključenog Ugovora o kreditu s Europskom investicijskom bankom iz 2015. Odredbama članka 2.1. Ugovora o okvirnom depozitu utvrđena je obveza Društva da deponira iznos sredstava dovoljan za podmirjenje troškova svakog sljedećeg planiranog većeg održavanja te su na koncu 2019. deponirana sredstva iznosila 16.108.709,00 kn.

Ugovor s iznosom ugovorenog depozita od 3.000.000,00 EUR zaključen je radi osiguranja podmirenja duga s osnove zaključenog Ugovora o kreditu s Europskom investicijskom bankom iz 2015. Odredbama članka 2.1. Ugovora o okvirnom depozitu utvrđena je obveza Društva da deponira iznos sredstava dovoljan za podmirenje obveza s osnove Ugovora o kreditu iz 2015., a koje dospijevaju na naplatu tijekom sljedećih 12 mjeseci, te su na koncu 2019. deponirana sredstva iznosila 41.914.815,00 kn. Oba spomenuta ugovora o okvirnom depozitu na snazi su do potpunog podmirenja svih obveza Društva prema Europskoj investicijskoj banci s osnove ugovora o kreditu iz 2015. Po spomenutim ugovorima o okvirnom depozitu ugovorena je promjenjiva kamatna stopa u visini od 0,4 % godišnje.

Ukupna vrijednost kratkotrajne imovine na koncu godine iznosila je 268.509.714,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 239.257.748,00 kn, potraživanja u iznosu od 19.827.438,00 kn te zalihe u vrijednosti od 5.870.504,00 kn.

Novac u banci i blagajni se u najznačajnijem dijelu, u iznosu od 239.233.523,00 kn, odnosi na novčana sredstva na žiroračunu kod poslovnih banaka. Društvo je početkom 2019. imalo otvorene žiroračune kod sedam poslovnih banaka. U veljači 2019. raskinut je ugovor s jednom poslovnom bankom te je koncem 2019. Društvo imalo otvorene račune kod šest poslovnih banaka.

Potraživanja su koncem godine iznosila 19.827.438,00 kn i veća su za 9.675.086,00 kn ili 95,3 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine, od čega su dospjela u iznosu od 8.909.544,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su od kupaca u iznosu od 16.534.225,00 kn te potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija u iznosu od 2.842.470,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 12.246.412,00 kn te od kupaca iz inozemstva u iznosu od 4.287.813,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na potraživanje od zrakoplovnog prijevoznika u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 7.565.797,00 kn, jednog trgovačkog društva u iznosu od 1.089.341,00 kn za zakupninu poslovnog prostora te trgovačkog društva u suvlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 1.022.635,00 kn za zakup postrojenja za aviogorivo. Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca iz inozemstva odnose se na potraživanja od dva zrakoplovna prijevoznika u iznosima od 1.039.798,00 kn i 994.079,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 8.407.172,00 kn ili 94,4 %.

Zalihe su koncem godine iskazane u vrijednosti od 5.870.504,00 kn, a odnose se na zalihe trgovačke robe u vrijednosti od 3.565.662,00 kn te zalihe materijala u vrijednosti od 2.304.842,00 kn.

Kapital i rezerve Društva u iznosu od 1.041.448.491,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 547.050.000,00 kn, zakonske i druge rezerve u iznosu od 287.554.616,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 113.995.402,00 kn te zadržanu dobit u iznosu od 92.848.473,00 kn.

Rezerviranja su koncem godine iznosila 23.434.441,00 kn, a odnose se na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika u iznosu od 22.737.830,00 kn (prema aktuarskom izračunu vrijednosti spomenutih obveza koncem prosinca 2019. za redovni odlazak u mirovinu) te rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 696.611,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 215.586.734,00 kn u cijelosti se odnose na obveze po tri dugoročna kredita (kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2015. te krediti Europske investicijske banke iz 2015. i 2017.). Kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2015. u iznosu od 10.500.000,00 EUR iskorišten je u cijelosti u 2016. za izgradnju putničke zgrade C, službenog prolaza te nabavu informatičke opreme i aviomostova. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 3,0 % godišnje. Prva tromjesečna rata dospijeva na naplatu u 2020., a krajnji rok otplate je 2031. Obveze po navedenom kreditu koncem 2019. iznose 71.634.833,00 kn. Kredit Europske investicijske banke iz 2015. u iznosu od 7.000.000,00 EUR iskorišten je u cijelosti u 2015. za sufinanciranje izgradnje objekata i nabavu opreme zajedno sa sredstvima kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 3,004 % godišnje. Kredit se otplaćuje u polugodišnjim anuitetima od konca 2018., a krajnji rok otplate je 2030. Obveze po navedenom kreditu koncem 2019. iznose 41.244.297,00 kn. Drugi kredit iz 2017. u iznosu od 15.000.000,00 EUR iskorišten je u cijelosti u 2017. za izgradnju infrastrukture i suprastrukture Društva. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 2,89 % godišnje. Prvi polugodišnji anuitet dospijeva na naplatu u 2021., a krajnji rok otplate je 2032. Obveze po navedenom kreditu koncem 2019. iznose 102.707.604,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 93.669.057,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 10.221.841,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za otplatu glavnica (po prije navedena četiri dugoročna kredita), koje dospijevaju na naplatu 2020. u iznosu od 27.558.220,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 22.301.136,00 kn, obveze za poticaje zrakoplovnim prijevoznicima u iznosu od 7.069.909,00 kn, obveze za otplatu glavnica *leasinga* (po četiri zaključena ugovora o financijskom *leasingu* za nabavu opreme) u iznosu od 5.822.173,00 kn, za primljene jamstvene pologe u iznosu od 5.765.373,00 kn te primljene predujmove u iznosu od 4.004.659,00 kn.

Obveze za poticaje zrakoplovnim prijevoznicima iskazane su na temelju zaključenih ugovora s prijevoznicima, donesenih Poticajnih mjera Društva zrakoplovnim prijevoznicima iz siječnja 2011. te Izmjena i dopuna Poticajnih mjera iz kolovoza 2013., kako bi se povećao broj prevezenih putnika te broj letova. Obveze za jamstvene pologe evidentirane su na temelju zaključenih ugovora sa zrakoplovnim prijevoznicima, kojima je utvrđeno da se jamstveni polozi uplaćuju za uredno ispunjenje ugovornih obveza prijevoznika te se po okončanju ugovora vraćaju prijevozniku. Primljeni predujmovi uplaćeni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih predračuna zrakoplovnim prijevoznicima za ugovorene usluge koje će obaviti Društvo te se, prema obrazloženju Društva, ostatak sredstava od uplaćenih predujmova na koncu godine prenosi u sljedeću poslovnu godinu. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza na koncu 2019. podmireno je 63.250.068,00 kn ili 67,5 % kratkoročnih obveza.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani koncem godine u iznosu od 978.357.816,00 kn u cijelosti se odnose na prihode budućih razdoblja. Vrijednosno najznačajniji prihodi budućih razdoblja u iznosu od 978.189.258,00 kn odnose se na primljena sredstva iz državnog proračuna, od čega se na doznačena sredstva u prethodnim godinama odnosi 550.612.718,00 kn, dok se ostatak u iznosu od 427.576.540,00 kn odnosi na sredstva doznačena u 2019. Primljena sredstva u 2019. doznačena su na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. za projekt Razvoj Zračne luke Dubrovnik iz travnja 2017., koji su zaključili Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Društvo.

Odredbama članka 3. spomenutog Ugovora utvrđena je ukupna vrijednost Projekta zračne luke Dubrovnik – faza II u iznosu od 1.540.262.388,00 kn. Vrijednost prihvatljivih troškova utvrđena je u iznosu od 1.165.671.327,00 kn, a iznos bespovratnih sredstava koji se dodjeljuje Društvu iznosi 858.563.979,00 kn, od čega se iznos od 729.779.382,00 kn odnosi na sredstva iz Kohezijskog fonda, a iznos od 128.784.597,00 kn na sredstva iz državnog proračuna. Spomenuta sredstva priznaju se u računu dobiti i gubitka u visini troškova obračunane amortizacije izgrađenih objekata i nabavljene opreme.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 21.061.736,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost trgovačke robe u komisiji u iznosu od 11.672.413,00 kn te dane zadužnice u iznosu od 8.625.458,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Sveobuhvatna dobit za 2019. iskazana je u iznosu od 111.618.991,00 kn i odnosi se na dobit tekuće godine u iznosu od 113.995.402,00 kn umanjenu za aktuarske gubitke u iznosu od 2.376.411,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 39.180.000,00 kn ili 54,1 % i to gotovo u cijelosti zbog povećanja dobiti tekuće godine u 2019. u odnosu na prethodnu godinu za 39.560.000,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz svibnja 2020., financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je utvrdila Europska komisija i koji su objavljeni u Službenom listu Europske unije. Ključno revizijsko pitanje bilo je procjena korisnog vijeka uporabe nekretnina i indikatori umanjenja vrijednosti. Tijekom revizije stavljen je fokus na nekretnine i postrojenja i opremu zbog njihove vrijednosti u odnosu na ukupnu imovinu i njihova utjecaja na Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti te na Izvještaj o financijskom položaju / Bilanci. U izvješću revizora istaknuto je pitanje vezano za događaje nakon Izvještaja o financijskom položaju / Bilanci, a odnosi se na eventualne učinke na poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom (COVID-19). Kriznim planom Društva za 2020. očekuje se značajan pad prihoda i ostvarenje negativnog financijskog rezultata za 2020., međutim, poduzetim operativnim i financijskim mjerama Društvo je osiguralo stabilnost poslovanja i očuvanje likvidnih sredstava. U skladu s navedenim planom, a zbog pandemije, Društvo je zatražilo moratorij na otplatu glavnice svih kredita tijekom 2020.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. listopada 2020. do 26. travnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o zračnim lukama (Narodne novine 19/98, 14/11 i 78/15)
4. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
5. Zakon o porezu na dobit
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
8. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
10. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
11. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
12. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
13. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)

14. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
15. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
20. Pravilnik o radu (svibanj 2016., srpanj 2016., listopad 2016., ožujak 2017., siječanj 2018., ožujak 2018., svibanj 2018., srpanj 2018., kolovoz 2018., prosinac 2018., travanj 2019., lipanj 2019. i srpanj 2019.)
21. Kolektivni ugovor (kolovoz 2017. i kolovoz 2019.)
22. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta – pročišćeni tekst (kolovoz 2019.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
24. Pravilnik o opisima poslova i radnih zadataka (svibanj 2016., listopad 2016., siječanj 2018., ožujak 2018., srpanj 2018., kolovoz 2018., prosinac 2018., travanj 2019., lipanj 2019. i srpanj 2019.)
25. Računovodstvene politike (prosina 2019.)
26. Etički kodeks (veljača 2019.)
27. Pravilnik o pružanju zemaljskih usluga (Narodne novine 61/15)
28. Pravilnik o naknadama zračnih luka (Narodne novine 65/15)
29. Cjenik usluga Društva (ožujak 2018.)
30. Cjenik poslovnih prostora, priključaka, parkirališta za automobile i ostalih gospodarskih djelatnosti (siječanj 2019.)
31. Poticajne mjere Društva zrakoplovnim prijevoznicima.

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 prijašnjeg razdoblja i s podacima iz Godišnjeg plana poslovanja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, postupcima 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.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s rashodima za rad Nadzornog odbora i javnom nabavom.

1. Rashodi za rad Nadzornog odbora

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 346.262.117,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel ima amortizacija u iznosu od 118.000.855,00 kn ili 34,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 107.829.247,00 kn ili 31,1 % te materijalni troškovi u iznosu od 75.021.295,00 kn ili 21,7 % ukupnih rashoda.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 28.410.434,00 kn, u okviru kojih su i nagrade za rad članovima Nadzornog odbora. Troškovi za nagrade članovima Nadzornog odbora ostvareni su u iznosu od 273.944,00 kn, od čega za netonagrade u iznosu od 168.000,00 kn te poreze i doprinose u iznosu od 105.944,00 kn. Tijekom 2019. održane su tri sjednice Nadzornog odbora (u svibnju, studenome i prosincu 2019.). Društvo je obračunalo i isplatilo nagrade članovima Nadzornog odbora u mjesečnom iznosu, prema Odluci o visini nagrade za rad u Nadzornom odboru, koju je donijela Skupština 2009., umjesto prema sjednici na kojoj su sudjelovali. Prema navedenoj Odluci Skupštine, članovima Nadzornog odbora obračunana je i isplaćena mjesečna nagrada od siječnja do prosinca 2019., po članu u iznosu od 2.000,00 kn neto.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos nagrade za rad Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

1.2. Društvo u Očitovanju navodi da je na temelju Društvenog ugovora Skupština Društva 2009. donijela Odluku o visini nagrade za rad u Nadzornom odboru koja se isplaćivala u mjesečnom iznosu uzimajući u obzir stanje i složenost Društva, kao i primjerenost poslova i dužnosti koje obavljaju članovi Nadzornog odbora. S obzirom na to da Odluku o iznosu nagrade donosi Skupština Društva, Uprava Društva će na prvoj redovnoj sjednici Skupštine upoznati članove s preporukom Državnog ureda za reviziju te u dnevni red uvrstiti prijedlog odluke o izmjeni načina isplate nagrade članovima Nadzornog odbora.

2. Javna nabava

2.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu, radove i usluge u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2019. donesen je u prosincu 2018. te je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 141.037.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2019. (svibanj, studeni i prosinac) donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave, a posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 100.691.098,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 40.346.402,00 kn ili 28,6 % manje u odnosu na Plan nabave.

Najznačajnije smanjenje odnosi se na nerealizirani projekt izgradnje višeetažne garaže u iznosu od 40.800.000,00 kn te usluga nadzora nad spomenutim projektom u iznosu od 2.500.000,00 kn (izmjene tehničke dokumentacije, projekt je planiran Planom nabave za 2020.). Plan nabave sadrži sve predmete nabave koji su obuhvaćeni revizijskim postupcima.

Plan nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz lipnja 2019.) te obavijest o nepostojanju sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve predmete nabave koji su obuhvaćeni revizijskim postupcima. Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Društvo je u 2019. provelo 152 postupka nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 74.044.013,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., Društvo je u 2019. provelo 41 postupak javne nabave roba u vrijednosti od 43.060.530,00 kn, usluga u vrijednosti od 35.879.204,00 kn i radova u vrijednosti od 11.454,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 40 postupaka odnosi na otvorene postupke javne nabave roba u vrijednosti od 43.060.530,00 kn, usluga u vrijednosti od 27.416.084,00 kn i radova u vrijednosti od 11.454,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a jedan na pregovarački postupak bez prethodne objave za uslugu projektantskog nadzora u vrijednosti od 8.463.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je 24. ožujka 2020. Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta, Upravi za sustav javne nabave dostavilo Bilješku o nepravilno ispunjenim standardiziranim obrascima za 2019., na način propisan Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. Spomenutom Bilješkom ispravljeni su pogrešno upisani podaci koji se odnose na tri predmeta nabave (dobava i ugradnja servisnih stepenica za aviomostove koji je upisan u vrijednosti od 73.900,00 kn, umjesto u vrijednosti od 548.338,00 kn, što je protuvrijednost od 73.900,00 EUR; izrada asfaltnog zastora na starim kolničkim površinama, upisan je pod predmet nabave roba, umjesto radova te gume za vozila koji je upisan u vrijednosti od 255.700,00 kn, umjesto u vrijednosti od 254.340,00 kn). Prema ispravku navedenog Izvješća, postupcima javne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 42.240.193,00 kn, usluga u vrijednosti od 35.879.204,00 kn i radova u vrijednosti od 1.304.869,00 kn, odnosno ukupno 79.424.266,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Tijekom 2019. na snazi su bila dva pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prvi iz lipnja 2017. koji je bio na snazi do 1. lipnja 2019. kada je na snagu stupio drugi pravilnik. Spomenuti pravilnici sadrže opće odredbe, načela, odredbe o sprječavanju sukoba interesa, planu nabave, postupcima jednostavne nabave, pokretanju i provedbi postupaka jednostavne nabave, sadržaju poziva za javno prikupljanje ponuda, kriterijima za odabir ponude, ugovorima te završne odredbe.

Odredbama Pravilnika koji je bio na snazi do lipnja 2019. određeno je kako nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn Društvo provodi izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru, a za nabavu roba i usluga vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Društvo javno objavljuje poziv za prikupljanje ponuda (na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske) te po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude odabire dobavljača. Rok za dostavu ponuda prema spomenutom Pravilniku ne smije biti kraći od pet dana. Odredbama Pravilnika koji je na snazi od lipnja 2019. određeno je kako nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn Društvo provodi izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru, a za nabavu roba i usluga vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Društvo javno objavljuje poziv za prikupljanje ponuda (na mrežnim stranicama Društva i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske) ili traži najmanje tri ponude te po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude odabire dobavljača. Pragovi do 70.000,00 kn, odnosno do 100.000,00 kn previsoko su postavljeni. Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je bio na snazi do lipnja 2019., a odnosi se na prag do 70.000,00 kn, odnosno Pravilnika koji je na snazi od lipnja 2019., a odnosi se na prag do 100.000,00 kn, do kojih se nabava obavlja izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru, ne omogućuju postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. Rok za dostavu ponuda prema Pravilniku iz lipnja 2019. određen je od pet do deset dana. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o javnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave te utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru. Također, preporučuje utvrditi duže rokove za dostavu ponuda, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima pregleda i provjere obuhvaćeno je šest postupaka javne nabave usluga u vrijednosti od 28.175.090,00 kn te roba u vrijednosti od 5.979.236,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 43,0 % ukupne vrijednosti javne nabave.

Pregledani postupci odnose se na nabavu rezervnih dijelova i održavanje sustava za rukovanje i sigurnosni pregled prtljage u vrijednosti od 9.772.370,00 kn, usluge projektantskog nadzora u vrijednosti od 8.463.120,00 kn, održavanje mrežne i systemske infrastrukture u vrijednosti od 8.398.110,00 kn, nabavu dva vozila (autobusa) u vrijednosti od 3.900.000,00 kn, nabavu šest vozila (pet vozila za prihvat i otpremu i ambulift vozilo) u vrijednosti od 2.079.236,00 kn te unutarnje uređenje trgovine u vrijednosti od 1.541.490,00 kn. Revizijom je utvrđeno kako je u pregledanim postupcima, koji se odnose na usluge projektantskog nadzora, održavanje mrežne i systemske infrastrukture, nabavu rezervnih dijelova i održavanje sustava za rukovanje i sigurnosni pregled prtljage te nabavu tri vozila, pristigla po jedna ponuda (prema obrazloženju Društva, zbog specifičnosti nabavljenih roba i usluga koje koriste zračne luke za redovno poslovanje). U postupcima koji se odnose na unutarnje uređenje trgovine te nabavu pet vozila pristigle su po dvije ponude. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, usluge su obavljene te roba nabavljena u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Društvo prati provedbu zaključenih ugovora. Za nabavu usluga projektantskog nadzora u vrijednosti od 8.463.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Društvo je koristilo pravo na odabir pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje na temelju članka 131., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojem samo određeni gospodarski subjekt može pružiti uslugu zbog zaštite isključivih prava (prava intelektualnog vlasništva), a člankom 55. Zakona o poslovima i djelatnostima prostornog uređenja i gradnje određeno je da poslove projektantskog nadzora obavlja projektant koji je izradio glavni projekt prema kojem se gradi građevina. Poslovi projektantskog nadzora povjereni su društvu koje je izradilo projekt izgradnje infrastrukture i suprastrukture Društva.

Prema Godišnjem izvješću Društva, tijekom 2019. proveden je 51 postupak jednostavne nabave te je zaključeno 45 ugovora. Vrijednost jednostavne nabave u 2019. iznosila je 13.408.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se 6.172.093,00 kn odnosi na nabavu roba, 5.801.988,00 kn na nabavu usluga te 1.434.294,00 kn na nabavu radova). Revizijskim postupcima pregleda i provjere obuhvaćen je 21 postupak jednostavne nabave vrijednosti od 2.928.147,00 kn, što je 21,8 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave. Pregledani postupci jednostavne nabave odnose se na radove na izgradnji ulaza i izlaza s postrojenja za aviogorivo u vrijednosti od 499.136,00 kn, uslugu izrade energetske certifikata u vrijednosti od 198.000,00 kn, nabavu usluge održavanje nadzornog sustava u vrijednosti od 194.400,00 kn, nabavu sustava za vizualno informiranje putnika u vrijednosti od 193.000,00 kn, na nabavu namještaja u vrijednosti od 190.940,00 kn, nabavu i ugradnju sustava navodnjavanja u vrijednosti od 184.992,00 kn, nabavu radova polaganja elektroenergetskog kabela u vrijednosti od 177.606,00 kn, nabavu službene odjeće u vrijednosti od 160.380,00 kn, nabavu usluge fiksne telefonije u vrijednosti od 153.021,00 kn, nabavu usluge oglašavanja u vrijednosti od 150.020,00 kn, nabavu bonova za kupnju obuće u vrijednosti od 138.450,00 kn, nabavu sredstava za čišćenje u vrijednosti od 117.045,00 kn, nabavu listića za uređaj za detekciju tragova eksploziva u vrijednosti od 93.600,00 kn, nabavu rezervnih dijelova za autobus u vrijednosti od 68.608,00 kn, nabavu usluge izrade projekta za natpis na zgradi u vrijednosti od 68.200,00 kn, nabavu građevinskog materijala u vrijednosti od 67.806,00 kn, nabavu sustava vatrodjave u vrijednosti od 66.443,00 kn, nabavu usluge izrade projekta antenskih stupova u vrijednosti od 65.000,00 kn, nabavu usluge tiskanja promidžbenog materijala u vrijednosti od 61.900,00 kn, nabavu licenci (softver za obuku) u vrijednosti od 42.750,00 kn te nabavu sanacijskih radova u vrijednosti od 36.850,00 kn.

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Društvo je u 2019. provelo 111 postupaka jednostavne nabave roba, radova, usluga izravnim ugovaranjem u vrijednosti od 6.211.678,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 46,4 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave, te 43 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga prikupljanjem ponuda u vrijednosti od 7.172.534,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 53,6 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave.

Od 21 pregledanog postupka jednostavne nabave, ukupne vrijednosti od 2.928.147,00 kn, deset se odnosi na nabavu robe u vrijednosti od 1.139.022,00 kn, osam na nabavu usluga u vrijednosti od 1.068.147,00 kn te tri na nabavu radova u vrijednosti od 720.978,00 kn, od čega je 12 postupaka provedeno javnim prikupljanjem ponuda, a devet izravnim ugovaranjem.

Od 12 pregledanih postupaka jednostavne nabave roba u vrijednosti od 893.415,00 kn, usluga u vrijednosti od 720.026,00 kn te radova u vrijednosti od 684.128,00 kn koji su provedeni javnim prikupljanjem ponuda, sedam postupaka provedeno je prikupljanjem ponuda objavom na mrežnim stranicama Društva, prema Pravilniku koji je bio na snazi do lipnja 2019. U šest postupaka (nabava usluge održavanja nadzornog sustava u vrijednosti od 194.400,00 kn, nabava sustava za vizualno informiranje putnika u vrijednosti od 193.000,00 kn, nabava i ugradnja sustava navodnjavanja u vrijednosti od 184.992,00 kn, nabava službene odjeće u vrijednosti od 160.380,00 kn, nabava usluge oglašavanja u vrijednosti od 150.020,00 kn, nabava listića za uređaj za detekciju tragova eksploziva u vrijednosti od 93.600,00 kn) pristigla je po jedna ponuda, a u jednom postupku četiri ponude. Rok za dostavu ponuda u četiri postupka bio je sedam dana, a u tri postupka osam dana. Ostalih pet postupaka jednostavne nabave provedeno je javnim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Pravilnika koji je stupio na snagu u lipnju 2019. U dva postupka jednostavne nabave poziv za dostavu ponuda objavljen je na mrežnoj stranici Društva te je pristigla po jedna ponuda za svaki postupak, a kod tri postupka jednostavne nabave upućen je poziv elektroničkom poštom na adrese tri različita gospodarska subjekta kada su u dva postupka pristigle po dvije ponude, a u jednom postupku tri ponude. Rok za dostavu ponuda u tri postupka bio je sedam, a u dva postupka deset dana.

Devet postupaka jednostavne nabave usluga u vrijednosti od 348.121,00 kn, robe u vrijednosti od 245.607,00 te radova u vrijednosti od 36.850,00 kn provedeno je izravnim ugovaranjem na način da je Društvo zaključilo ugovor s jednim gospodarskim subjektom ili izdalo narudžbenicu jednom gospodarskom subjektu po vlastitom odabiru.

Društvo je pozive za dostavu ponuda upućivalo u skladu s odredbama Pravilnika. Pravilnikom iz lipnja 2019. određena je mogućnost odabira načina objave poziva za prikupljanje ponuda na svojim mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te slanjem poziva za dostavu ponuda putem elektroničke pošte trima gospodarskim subjektima. Kada je Društvo koristilo mogućnost slanja poziva za dostavu ponuda putem elektroničke pošte, pozivi su upućeni na adrese tri različita gospodarska subjekta. U pregledanim postupcima jednostavne nabave primijenjeni su rokovi za dostavu ponuda u skladu s unutarnjim aktom Društva, odnosno od sedam do deset dana.

Državni ured za reviziju preporučuje u postupcima jednostavne nabave, uz objavu poziva za prikupljanje ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, upućivati pozive za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata.

- 2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da će u roku od tri mjeseca pristupiti izmjeni Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave, i to u pogledu izmjene vrijednosti pragova, rokova za dostavu ponuda i transparentnosti objave poziva za dostavu ponuda, poštujući pri tome načela javne nabave u cilju omogućavanja učinkovite javne nabave te ekonomičnog i svrhovitog trošenja sredstava.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. U vezi sa zaključivanjem ugovora o kreditu Društvo u revizijom obuhvaćenom razdoblju nije imalo poslovnih aktivnosti.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju. U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Imovina i obveze	2011.	Zaključivati ugovore o kreditu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

– Tijekom 2019. Društvo nije zaključivalo ugovore o kreditu.

1.2. *Društvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Nadzorni odbor:

Mario Curić	predsjednik od 15. lipnja 2016.
Ivica Martić	zamjenik predsjednika od 12. lipnja 2018.
Vilma Kosović	član od 12. lipnja 2018.
Ivana Šušnjić	član od 15. lipnja 2016.
Irena Gerovac Zrnić	član od 27. lipnja 2018.
Ivo Miletić	član od 27. lipnja 2018.
Luka Klaić	član od 12. ožujka 2010.

Uprava:

Frano Luetić	direktor od 2. veljače 2018.
--------------	------------------------------