



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CROATIA AIRLINES D.D.

Zagreb, studeni 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-07/0019

URBROJ: 613-02-05-12-10

Zagreb, 29. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA CROATIA AIRLINES D.D. 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 Croatia Airlines d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. lipnja do 29. studenoga 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1989. pod nazivom Zagreb Airlines, poduzeće za zračni prijevoz. Odlukom skupštine Društva iz 1990. promijenjen je naziv u Croatia Airlines, poduzeće za zračni prijevoz d.d. Usklađenje općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima provedeno je 25. siječnja 1996. na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-95/9316-2. S matičnim brojem upisa 080037012, Društvo je upisano u sudski registar pod nazivom Croatia Airlines, hrvatska zrakoplovna tvrtka d.d., skraćeni naziv Croatia Airlines d.d.

Statutom Društva (pročišćeni tekst od 25. kolovoza 2009.) uređena su tijela upravljanja, zastupanje, osnove ustrojstva, djelokrug rada, djelatnost Društva, temeljni kapital i dionice, vođenje poslovnih knjiga i podnošenje izvješća.

Temeljni kapital Društva iznosi 989.975.500,00 kn, od čega se na udjel Agencije za upravljanje državnom imovinom za Republiku Hrvatsku odnosi 952.588.600,00 kn ili 96,22%, Agencije za upravljanje državnom imovinom za Državnu agenciju za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka 21.315.200,00 kn ili 2,16%, te druge s udjelom 1,62%. Temeljni kapital je podijeljen na 4 975 476 dionica.

Društvo je osnovalo povezana društva koja su samostalni pravni subjekti i to Amadeus d.d. u 95,0%-tnom vlasništvu Društva, Pleso prijevoz d.o.o. u 50,0%-tnom vlasništvu Društva, te Obzor putovanja d.o.o. u 100,0%-tnom vlasništvu Društva.

Osnovna djelatnost Društva je prijevoz putnika, pošte i roba u domaćem i međunarodnom zračnom prometu.

Sjedište Društva je u Zagrebu, Bani 75/b Buzin.

Najznačajniji izvori sredstava su prihodi od prijevoza putnika u zemlji i inozemstvu.

Tijekom 2011. prevezeno je ukupno 1 879 016 putnika, što je za 238 400 putnika ili 15,0% više u odnosu na 2010. Ukupan broj putnika čini prijevoz 505 432 putnika u domaćem redovitom prometu, 1 306 999 u međunarodnome redovitom prometu i 66 585 putnika u charter prometu.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i glavna skupština. Uprava ima jednog člana, glavnog direktora, čiji mandat traje pet godina uz mogućnost ponovnog imenovanja. Glavni direktor zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Tijekom 2011. glavni direktor Društva je Srećko Šimunović, a od 1. rujna 2012. Krešimir Kučko.

Glavna skupština nema stalnog predsjednika već ga na prijedlog dioničara koji imaju udjele u visini najmanje 5,0% temeljnog kapitala Društva bira za svaku pojedinu skupštinu. Glavna skupština donosi odluku o izboru i opozivu predsjednika većinom glasova (obična većina). Odlukom Glavne skupštine za predsjednika skupštine izabran je 29. srpnja 2010. Božidar Kalmeta, 19. srpnja 2011. Danijel Mileta, te 13. srpnja 2012. Dan Simonić.

Na dan 31. prosinca 2011. Društvo je imalo 1 101 zaposlenika.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uređena je unutarnja organizacija Društva (organizacijska struktura), osnovne ovlasti i odgovornosti za upravljanje i vođenje poslova Društva, sistematizacija radnih mjesta i osnove vrednovanja rada u Društvu. Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 22. prosinca 2009., organizacijsku strukturu Društva čine uprava i izvršni management, 16 sektora, dva školska centra (Prometni i Tehnički), te Samostalna služba tehničke podrške. Sektori i samostalne organizacijske cjeline su temeljne organizacijske jedinice Društva. Rad u Društvu je organiziran grupiranjem poslovnih funkcija u šest poslovnih cjelina: promet; tehnički poslovi; upravljanje financijama; ljudski potencijali, pravni poslovi, informacijske tehnologije i infrastruktura; prodaja i mreža i marketing i mreža. Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 3. listopada 2011., organizacijsku strukturu Društva čine uprava i izvršni management, 11 sektora, Tehnički školski centar, te Samostalna služba tehničke podrške. Rad u Društvu je organiziran grupiranjem poslovnih funkcija u tri poslovne cjeline: Poslovno područje promet, Tehnički poslovi i Prodaja, marketing, zemaljske usluge i upravljanje mrežom i prihodima.

Društvo ima poslovnice, odnosno predstavništva u Švicarskoj, Italiji, Francuskoj, Beneluxu, Austriji, Njemačkoj, Velikoj Britaniji, Bosni i Hercegovini, te Makedoniji.

U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije u tijeku je restrukturiranje Društva. Plan restrukturiranja prezentiran je vlasniku i resornom ministarstvu sredinom srpnja 2012. Resorno ministarstvo je zatražilo dopunu prijedloga restrukturiranja i preliminarnih mjera operativnog i financijskog restrukturiranja. Nakon navedenog, početkom listopada 2012. nadzornom odboru je prezentiran plan financijskog restrukturiranja.

Planiranje

Društvo je donijelo strateški plan razvoja Društva koji se odnosi na program zamjene flote srednjeg doleta s projekcijom za razdoblje od 1998. do 2012., a u svibnju 2011. donesena je dugoročna projekcija razvoja Društva za razdoblje od 2011. do 2030. Poslovni plan za razdoblje od 2010. do 2013. s temeljnim pretpostavkama restrukturiranja donesen je u travnju 2010., a poslovni plan za razdoblje od 2011. do 2015. donesen je u rujnu 2011. Na temelju metodologije planiranja Društva izrađen je u veljači 2011., plan poslovanja Društva za 2011., te je prezentiran nadzornom odboru u ožujku 2011.

Planom poslovanja za 2011. planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.549.400.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.618.935.000,00 kn, te gubitak u iznosu 69.535.000,00 kn. Također su planirani prihodi iz poslovanja u iznosu 1.549.141.000,00 kn, rashodi iz poslovanja u iznosu 1.575.943.000,00 kn, prihodi od kamata i drugi financijski prihodi u iznosu 259.000,00 kn, rashodi od kamata i drugi financijski rashodi u iznosu 42.992.000,00 kn.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.751.944.143,00 kn i veći su za 13,1% od plana, a ukupni rashodi u iznosu 1.827.488.474,00 kn ili za 12,9% više od plana. Gubitak poslovne godine iznosi 75.544.331,00 kn i veći je za 8,6% od planiranog gubitka.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim bilješki uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.751.944.143,00 kn, rashodi u iznosu 1.827.488.474,00 kn, te gubitak u iznosu 75.544.331,00 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	1.386.534.974,00	1.588.242.209,00	114,5
1.1.	Prihodi od prodaje	1.210.957.632,00	1.404.655.291,00	116,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	175.577.342,00	183.586.918,00	104,6
2.	Financijski prihodi	83.438.490,00	163.701.934,00	196,2
	Ukupno	1.469.973.464,00	1.751.944.143,00	119,2

Ukupni prihodi za 2011. ostvareni su za 281.970.679,00 kn ili 19,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 1.588.242.209,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje u zemlji i inozemstvu u iznosu 1.404.655.291,00 kn, prihode od kompenzacija, subvencija i dotacija u iznosu 122.823.155,00 kn, te druge prihode osnovne djelatnosti u iznosu 60.763.763,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 1.404.655.291,00 kn i čine 80,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u zemlji u iznosu 411.055.424,00 kn i prodaje u inozemstvu u iznosu 993.599.867,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 193.697.659,00 kn ili 16,0%. Do povećanja je došlo jer je u 2011. prevezeno 238 400 putnika ili 15,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje u zemlji ostvareni u iznosu 411.055.424,00 kn odnose se na prihode od redovnog prijevoza putnika u iznosu 339.535.217,00 kn, izvanrednog prijevoza putnika (charter) u iznosu 26.917.009,00 kn, drugih naknada u zemlji u iznosu 29.600.672,00 kn, propagandnih usluga u iznosu 6.568.795,00 kn, prijevoza tereta u zemlji u iznosu 5.714.144,00 kn, najma u iznosu 2.010.031,00 kn i drugih poslovnih prihoda od kupaca u zemlji u iznosu 709.556,00 kn.

Prihodi od prodaje u inozemstvu ostvareni su u iznosu 993.599.867,00 kn.

Odnose se na prihode od redovnog prijevoza putnika u iznosu 875.614.732,00 kn, usluga tehnike u iznosu 39.063.516,00 kn, izvanrednog prijevoza putnika (charter) u iznosu 36.045.728,00 kn, provizije od inozemnih zrakoplovnih prijevoznika u iznosu 16.873.675,00 kn, prodaje robe na konsignaciji u iznosu 10.911.883,00 kn, prijevoza tereta u iznosu 10.417.783,00 kn, rezervacijskog sustava u iznosu 3.871.184,00 kn, te druge prihode u iznosu 801.366,00 kn.

Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija ostvareni u iznosu 122.823.155,00 kn odnose se na prihode od naknada za obvezu obavljanja domaćeg putničkog prometa za program od strane Vlade Republike Hrvatske u iznosu 121.673.499,00 kn i prihode od subvencija u iznosu 1.149.656,00 kn.

Drugi prihodi osnovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 60.763.764,00 kn. Odnose se na prihode od revalorizacije imovine u iznosu 12.748.489,00 kn, nagradnih karata u iznosu 11.452.451,00 kn, druge poslovne inozemne prihode u iznosu 8.802.504,00 kn, prihode od odobrenih rabata i popusta u iznosu 5.224.565,00 kn, prihode iz proteklih godina u iznosu 5.374.482,00 kn, te druge prihode u iznosu 17.161.273,00 kn.

Financijski prihodi su ostvareni u iznosu 163.701.934,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 80.263.444,00 kn ili 96,2%. Do povećanja je došlo zbog bolje naplate kamata od kupaca, pripisa kamata na oročena sredstva kod banaka, te pozitivnih realiziranih tečajnih razlika. Odnose se na prihode od kamata, tečajnih razlika i dividendi s nepovezanim poduzećima u iznosu 163.499.727,00 kn, te na prihode od sudjelujućih interesa s povezanim poduzećima u iznosu 202.207,00 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	1.511.165.602,00	1.632.888.098,00	108,1
1.1.	Materijalni troškovi	1.028.557.757,00	1.154.045.921,00	112,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	231.394.673,00	240.280.664,00	103,8
1.3.	Amortizacija	148.071.473,00	140.074.190,00	94,6
1.4.	Drugi troškovi	79.590.494,00	80.890.955,00	101,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	4.811.026,00	2.932.130,00	60,9
1.6.	Rezerviranja	90.924,00	924.061,00	1016,3
1.7.	Drugi poslovni rashodi	18.649.255,00	13.740.177,00	73,7
2.	Financijski rashodi	115.361.644,00	194.600.376,00	168,7
	Ukupno	1.626.527.246,00	1.827.488.474,00	112,4

Poslovni rashodi su ostvareni u iznosu 1.632.888.098,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 121.722.496,00 kn ili 8,1%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.154.045.921,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 240.280.664,00 kn, amortizaciju u iznosu 140.074.190,00 kn, druge troškove u iznosu 80.890.955,00 kn, vrijednosno usklađivanje u iznosu 2.932.130,00 kn, rezerviranja u iznosu 924.061,00 kn i druge poslovne rashode u iznosu 13.740.177,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne troškove koji su ostvareni u iznosu 1.154.045.921,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 398.876.697,00 kn, troškove prodane robe (konsignacija) u iznosu 7.942.174,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 747.227.050,00 kn. Troškovi sirovina i materijala veći su za 103.824.207,00 kn ili 35,2% u odnosu na prethodnu godinu, a što je najvećim dijelom posljedica povećanja troškova mlaznog goriva za 98.349.671,00 kn ili 41,6%.

Troškovi zaposlenika su u 2011. ostvareni u iznosu 240.280.664,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.885.991,00 kn ili 3,8%.

Financijski rashodi ostvareni su u 2011. u iznosu 194.600.376,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 79.238.732,00 kn ili 68,7%. Financijski rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog visokih negativnih tečajnih razlika i kamata po kreditima. Odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu 166.382.061,00 kn, kamate i naknade u iznosu 26.166.585,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 2.051.730,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 1.516.403.997,00 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	1.580.665.276,00	1.516.403.997,00	95,9
1.	Dugotrajna imovina	1.326.910.957,00	1.243.132.717,00	93,7
2.	Kratkotrajna imovina	216.812.691,00	239.727.371,00	110,6
2.1.	Zalihe	38.121.918,00	43.831.821,00	115,0
2.2.	Potraživanja	125.102.325,00	170.122.902,00	136,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	2.226.324,00	3.630.181,00	163,1
2.4.	Novac u banci i blagajni	51.362.124,00	22.142.467,00	43,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	36.941.628,00	33.543.909,00	90,8
II.	Pasiva	1.580.665.276,00	1.516.403.997,00	95,9
1.	Kapital i rezerve	140.596.240,00	42.311.796,00	30,1
2.	Rezerviranja	840.321,00	1.117.989,00	133,0
3.	Dugoročne obveze	837.604.457,00	855.307.790,00	102,1
4.	Kratkoročne obveze	590.167.973,00	610.812.035,00	103,5
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	11.456.285,00	6.854.387,00	59,8

Na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine iznosila je 1.516.403.997,00 kn.

Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.243.132.717,00 kn, kratkotrajne imovine 239.727.371,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 33.543.909,00 kn. U odnosu na 2010. ukupna vrijednost imovine manja je za 64.261.279,00 kn zbog smanjenog ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Vrijednost dugotrajne imovine iznosila je 1.243.132.717,00 kn od čega se na materijalnu imovinu odnosi 1.171.101.475,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 52.049.087,00 kn, nematerijalnu imovinu 19.481.788,00 kn (računalni programi i drugo) i potraživanja u iznosu 500.367,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine iznosila je 1.171.101.475,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 24.528.160,00 kn, građevinskih objekata 31.718.999,00 kn, postrojenja i opreme 99.903.924,00 kn (računalna oprema 2.085.463,00 kn, motori za zrakoplove 13.161.089,00 kn, rotirajući rezervni dijelovi 71.624.930,00 kn, alati u iznosu 13.032.442,00 kn), pogonski inventar i transportna imovina 958.294.485,00 kn (zrakoplovi 957.520.768,00 kn, službena vozila 397.370,00 kn, uredski namještaj 316.093,00 kn, te ostala transportna i druga oprema 60.254,00 kn), predujmovi za materijalnu imovinu u iznosu 44.019.705,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 11.144.121,00 kn (građevinski objekti u pripremi 9.857.152,00 kn, te zrakoplovi u pripremi 1.286.969,00 kn), te druga materijalna imovina 1.492.081,00 kn (druga oprema 1.244.293,00 kn, umjetnička djela 241.619,00 kn, te oprema zaštite na radu i protupožarne zaštite 6.169,00 kn).

Koncem 2011. potraživanja su iznosila 170.122.902,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 86.248.308,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 75.064.989,00 kn, potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 389.253,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 284.258,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 8.136.094,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 855.307.790,00 kn, najvećim dijelom se odnose na obveze po kreditima banaka. Kratkoročne obveze u iznosu 610.812.035,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 229.999.682,00 kn, obveze prema bankama po kratkoročnim kreditima u iznosu 208.516.893,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 172.295.460,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor je obavio reviziju konsolidiranih i odvojenih financijskih izvještaja Društva i njegovih ovisnih društava za 2011., te u svom izvješću izrazio mišljenje da konsolidirani i pojedinačni financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva i grupe Društva na dan 31. prosinca 2011., te rezultate poslovanja i novčane tokove Društva i grupe za 2011.

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 nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorima organizacijskih jedinica, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, pojedinim poslovnim događajima, nabave robe, radova i usluga, te ostvarivanje prihoda i rashoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003. i 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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 provođenje postupka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu vezano za provođenje postupka nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, obveze, te postupke nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, primjena zakonske regulative, kvalitete računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavaju i otkrivaju pogreške. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad.

Metodologijom rada interne revizije je propisano planiranje rada interne revizije (dugoročni plan, godišnji plan, plan revizijskih postupaka). Također je propisano da je godišnji plan interne revizije sastavni dio poslovnog plana. Dugoročni plan interne revizije obuhvaća razdoblje od najmanje pet godina i temelji se na strategijskom pristupu, odnosno poznavanju vizije i misije funkcije interne revizije u Društvu. Godišnji plan interne revizije je sastavljen i dio je poslovnog plana. Dugoročni plan interne revizije nije sastavljen.

Društvo je osnovalo revizorski odbor. U odluci je navedeno da u skladu s odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08) revizorski odbor prati postupak financijskog izvješćivanja; prati učinkovitost sustava unutarnje financijske kontrole, unutarnje revizije, te upravljanja rizicima; nadgleda provođenje godišnjih financijskih izvještaja; prati neovisnost samostalnih revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju; daje preporuku skupštini o odabiru samostalnog revizora ili revizorskog društva, te raspravlja o planovima i značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje. Revizorski odbor nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti niti je izvještavao nadzorni odbor, odnosno nije provodio propisane poslove u skladu s odredbama Zakona o reviziji. Također, Plan rada za 2011. i Poslovnik o radu revizorskog odbora nisu doneseni.

Tijekom 2011. poslove interne revizije je obavljao jedan revizor. Djelatnost interne revizije obuhvaća analizu rizika, provjere sustava internih kontrola, istraživanja, procjene, analize, te predlaganje mjera i akcija radi ostvarivanja ciljeva u skladu s općeprihvaćenim kriterijima i postupcima interne revizije.

Osobitu pozornost u obavljanju djelatnosti interni revizor pridaje teritorijalno izdvojenim organizacijskim jedinicama Sektora prodaje (poslovnice i predstavništva), koje zbog svoje izdvojenosti imaju povećane rizike u poslovanju, te je za njih utvrđen i vremenski revizijski ciklus dvije godine. U 2011. interni revizor je obavio devet internih revizija (pet revizija prema nalogu i odluci uprave, te četiri redovne revizije pet predstavništava). O obavljenim revizijama sastavljena su izvješća i dani zaključci i mišljenja. Pored aktivnosti opisanih u navedenim izvješćima interni revizor se na dnevnoj bazi bavi i sprječavanjem prijevara s kreditnim karticama.

U travnju 2012., prema nalogu uprave, započeo je reviziju poslovanja cjelokupnog Sektora nabave i to nabave goriva od 2006. do 2012., zemaljske operacije od 2011. do 2012., uvoz i izvoz od 2011. do 2012., nabave usluga putnicima (catering) od 2011. do 2012., te druge nabave od 2011. do 2012.

Utvrđene slabosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obveze, prihode, te nabavu u većem dijelu su posljedica neučinkovitosti internih kontrola.

S obzirom na veličinu područja ispitivanja, ukupnu vrijednost imovine i ukupno ostvarene prihode, te da poslove interne revizije obavlja jedan interni revizor, predlaže se povećati broj internih revizora.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje revizorskog odbora u skladu s odredbama Zakona o reviziji.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će intenzivnije provoditi aktivnosti vezane uz rad revizorskog odbora, a koji će posljedično utjecati na rad interne revizije. Sastavit će dugoročni plan interne revizije. Navodi da će kapaciteti interne revizije i mogućnost povećanja broja internih revizora biti razmotrena, te smatraju da u duhu racionalnog raspolaganja sredstvima veću efikasnost na poslovanje mogu dobiti unaprijeđenjem procesa poslovanja i uvođenjem izmjena u interne akte, nego povećanjem broja internih revizora. Nadzor nad poslovanjem ovisnih društava bit će uključeno u opseg rada interne revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je sastavilo sljedeće financijske izvještaje: bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, te izvještaj o promjenama kapitala u skladu s odredbom članka 15. stavak 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

Obveza provođenja popisa imovine i obveza je propisana odredbama Zakona o računovodstvu. Glavni direktor Društva je donio odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, kojom su utvrđeni rokovi obavljanja popisa, te rokovi dostavljanja izvješća o obavljenom popisu središnjem povjerenstvu, koje je obvezno objedinjeno izvješće u određenom roku dostaviti na usvajanje glavnom direktoru Društva, što je i učinjeno sredinom travnja 2012. Godišnjim popisom za 2011. nisu obuhvaćeni oročeni devizni depoziti kod poslovne banke u iznosu 5.713.274,00 kn. Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, propisano je da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na koncu poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Nakon obavljenog popisa glavni direktor je donio odluku da se zbog neupotrebljivosti, tehnološke zastarjelosti i drugih objektivno opravdanih razloga provede rashod dugotrajne imovine (uredska i druga oprema u Zagrebu), imovine u poslovnica i predstavništvima, potrošni materijal, te rotirajući i rezervni dijelovi i alati ukupne sadašnje vrijednosti 1.888.802,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2 *Društvo navodi za devizni depozit koji nije obuhvaćen godišnjim popisom za 2011., da se radi o tehničkom propustu pri upisivanju podataka u popisne liste. Navodi da je devizni depozit ispravno evidentiran u bilanci, te prikazuje realno stanje iskazano u izvodima banke i poslovnim knjigama što je potvrđeno i pismenom konfirmacijom od strane poslovne banke.*

Zbog uočenog propusta, u cilju izbjegavanja budućih propusta, pri obavljanju popisa, pripremilo je dodatne kontrole za usklađenje popisanog i knjigovodstvenog stanja.

3. Prihodi

3.1. Prihodi od revalorizacije imovine

Prihodi od revalorizacije imovine u iznosu 12.748.489,00 kn se odnose na razliku nastalu iz amortizacije obračunane na revaloriziranu vrijednost i amortizacije obračunane na nabavnu vrijednost sredstava (zrakoplova i rezervnih motora). Tržišnu procjenu vrijednosti zrakoplova i rezervnih motora radi utvrđivanja fer vrijednosti, obavili su ovlašteni procjenitelji.

Na dan 31. prosinca 2001. tržišna vrijednost navedene imovine je procijenjena u iznosu 2.141.340.786,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirana u iznosu 1.783.560.861,00 kn. Razlika između knjigovodstvene i tržišne vrijednosti (revalorizacijska rezerva) iznosila je 357.779.925,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama povećanjem imovine Društva na dan 31. prosinca 2001. Obračun povećane amortizacije zbog usklađenja s tržišnom vrijednošću započeo je s 1. siječnjem 2002.

Društvo je višak nastao revalorizacijom u iznosu 12.748.000,00 kn iskazalo u računu dobiti i gubitka i izvještaju o sveobuhvatnim prihodima, u skladu sa odredbama članka 4. stavak 10. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 163/03) kojim je propisano da se u prihode uključuju i dobiti proizašli iz revalorizacije imovine do visine iznosa koji je uključen u povećane troškove amortizacije temeljem revalorizacije. Navedeni način evidentiranja poslovnih događaja nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema - koji nalaže da se višak koji proizlazi iz revalorizacije prenosi izravno u zadržanu dobit. Tako je zadržana dobit u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2011. manje iskazana, a neto dobit tekuće godine više iskazana za 12.748.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom.

3.2. *Društvo navodi da je računovodstveni tretman revalorizacije usklađen s hrvatskim poreznim propisima, odnosno Zakonom o porezu na dobit prema kojem u prihode treba uključiti dobitke proizašle iz revalorizacije imovine do visine iznosa koji je uključen u povećane troškove amortizacije temeljem revalorizacije.*

Obrazlaže da je u vrijeme postavljanja računovodstvenog modela tretmana revalorizacije (nakon 2001.) raspravljalo politiku evidentiranja prihoda od amortizacije iz revalorizacije te zaključilo da su zrakoplovi imovina koja je pod opterećenjem i dugom otplate kupoprodajne cijene, te da je efikasnost letenja dominantno pod utjecajem obračunane amortizacije ali i promjene vrijednosti zrakoplova koja je izraz uspješnosti ukupne avio-industrije i po profesionalnim standardima zrakoplovstva uzima se u obzir u razmatranju efikasnosti korištenja i usporedbe s drugim konkurentima iz industrije.

Navodi, da je odlučilo zadržati politiku iskazivanja prihoda temeljem amortizacije iz revaloriziranog dijela sredstava, na opisani način, čime bi zadržalo kontinuitet postavljenog računovodstvenog tretmana revalorizacije te usklađenost evidencija s poreznim propisima.

4. Obveze

- 4.1. Obveze su koncem 2011. iznosile 1.466.119.825,00 kn, od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 220.999.682,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema nagodbi iz 2009. su obveze prema trgovačkom društvu u većinskom državnom vlasništvu (dalje u tekstu: vjerovnik) u iznosu 68.975.513,00 kn.

Za naplatu navedenog potraživanja, vjerovnik je pokrenuo tužbe. Istodobno je koncem travnja 2010. s vjerovnikom zaključena nagodba, prema kojoj dospjela obveza na dan 30. travnja 2010. iznosi 68.975.513,00 kn, od čega se na dug iz 2009. odnosi 47.798.426,00 kn (u iznos duga uključena i naknada za putnički servis), a na dug iz 2010. se odnosi 21.177.087,00 kn.

Društvo se obvezalo dug za 2010. platiti tijekom 2010., te naknadno dogovoriti načine podmirenja glavnice duga iz 2009., jer nagodbom nije određen način otplate duga, dinamika plaćanja, ni krajnji rok naplate potraživanja. Na ime osiguranja plaćanja, Društvo je predalo deset bianco mjenica, a vjerovnik se obvezao povući tužbe, što je i učinjeno. U listopadu 2011. vjerovnik je mjenicu u iznosu 5.000.000,00 kn poslao 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 vjerovnik upisao ovršno založno pravo u visini osigurane tražbine. Knjigovodstvena vrijednost zrakoplova je utvrđena u iznosu 214.397.963,91 kn.

Zbog rizika i sumnje u mogućnost naplate duga vjerovnik je koncem travnja 2012. uputio dopis Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture, te predložio rješavanje naplate duga 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 Društva (dužnika).

Predložio je plaćanje zemljišta prijebojem duga Društva prema vjerovniku. Ministarstvo je sredinom svibnja 2012. poslalo Društvu prijedlog rješavanja pitanja zemljišta za potrebe izgradnje novog putničkog terminala zračne luke, te zatražilo dostavu očitovanja o predloženom rješenju.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, nakon službenog očitovanja Društva, održan je sastanak u ministarstvu, na kojem je vjerovnik odustao od predloženog prijedloga da zamjene potraživanje prema Društvu sa zemljištem, a novi prijedlog nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže nadalje poduzimati radnje s ciljem podmirenja obveza prema zaključenim nagodbama iz ranijih godina.

- 4.2. *Društvo navodi da je rješavanje pitanja dospjele obveze prema Zračnoj luci Zagreb sastavni dio Programa restrukturiranja prema kojem će se provesti pretvaranje duga u glavnicu povećanjem temeljnog kapitala za navedeni iznos. U listopadu 2012. Vlada Republike Hrvatske, koja je većinski vlasnik u oba društva, usvojila je Program restrukturiranja, a time i način zatvaranja spomenutih obveza.*

5. Postupci nabave

- 5.1. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i to na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 83/09) i mišljenja Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Uprave za sustav javne nabave.

U svrhu nabave roba i usluga Društvo je tijekom 2005. donijelo interne procedure vezane uz postupke nabave, te je bilo obvezno primjenjivati svoje interne akte.

Društvo je u 2011. planiralo nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.166.386.818,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na materijalne troškove odnosi 1.072.779.394,00 kn, a na ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu 93.607.424,00 kn. Robe, radovi i usluge nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 1.172.729.409,00 kn, što je za 6.342.591,00 kn više od plana.

Odnose se na nabavu roba u iznosu 416.065.395,00 kn, usluga u iznosu 710.398.733,00 kn, te na ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 46.265.281,00 kn.

Društvo nema transparentne, usklađene i sveobuhvatne evidencije po vrstama postupaka nabave.

Prema izvješću Sektora nabave, odnosno Evidenciji postupaka nabave velike i male vrijednosti, u 2011. je provedeno 19 postupaka nabave u vrijednosti 5.401.644,00 kn, od čega sedam postupaka nabave velike vrijednosti u iznosu 4.588.601,00 kn, te 12 postupaka nabave male vrijednosti (do 300.000,00 kn) u iznosu 813.043,00 kn.

Na web stranici Društva su objavljeni postupci nabave. Objavljeni postupci uobičajeno sadrže predmet nabave, evidencijski broj nabave i datum objave, te poziv na nadmetanje, zapisnik o otvaranju ponuda i odluku o odabiru.

Objavljeno je da su tijekom 2011. provedena ukupno 22 postupka nabave, što nije istovjetno s podacima u Evidenciji.

Centralizirana evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora u skladu s evidentiranim postupcima se ne vode. Također, ne provode se u cijelosti propisani postupci nabave prema usvojenim internim procedurama.

Društvo nije provelo propisane postupke nabave u iznosu 12.564.369,00 kn. Izravnom pogodbom od više predloženih dobavljača, nabavljena je službena odjeća u iznosu 2.328.724,00 kn, slastice, piće i potrošni materijal, te drugi potrošni materijal za catering u iznosu 10.235.645,00 kn.

S obzirom da je dio nabave izravno ugovaran ili putem narudžbenica, nisu poštovana načela transparentnosti i konkurentnosti među ponuditeljima u cilju racionalnog i pažljivog gospodarenja sredstvima.

Koncem 2011., Društvo je imalo 56 vozila (nisu uključena četiri vozila predstavništva), od čega je u operativnom najmu bilo 16 vozila, a u financijskom najmu 21 vozilo. Ugovori o operativnom najmu za 21 vozilo zaključeni su u 2007., na rok četiri godine. Nakon isteka operativnog najma u svibnju 2011., zaključeni su ugovori o financijskom najmu, na rok od 12 mjeseci. Po isteku financijskog najma vozila su ostala u vlasništvu Društva. Ukupni troškovi najma su iznosili 2.192.409,00 kn, od čega se na operativni najam odnosi 1.544.799,00 kn, te na financijski najam 647.610,00 kn. Nabava je obavljena izravnom pogodbom, uz potrebne suglasnosti, bez prethodnih analiza isplativosti. Društvo je prije nabave vozila trebalo usporedno analizirati nabavu putem operativnog i financijskog najma, te odabrati povoljniji.

Ukupna vrijednost nabave je iznosila 1.172.729.409,00 kn. Društvo nema usklađene i sveobuhvatne evidencije po vrstama postupaka nabave u iznosu 1.167.327.765,00 kn, što čini 99,5% ukupne vrijednosti nabave.

Iako Društvo nije na popisu, odnosno ne ubraja se u kategoriju zakonom definiranih obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi, struktura vlasništva (udjel Republike Hrvatske 96,22%) nalaže da bi u skladu sa svojim internim postupcima i politikama nabave trebalo slijediti načela zakona (načelo konkurentnosti među ponuditeljima, poduzetničke jednakosti, načelo transparentnosti, ravnopravnosti i pažljivog gospodarenja).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s propisanim internim procedurama. Također, nalaže ustrojiti cjelovitu i transparentnu evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora u skladu s evidentiranim postupcima, provesti jedan od propisanih postupaka nabave predviđenih procedurama Društva, radi postizanja povoljnije cijene, te u ugovoru navesti količine na kojima se temelje ugovorene cijene.

Predlaže prije nabave vozila izraditi analizu isplativosti putem operativnog i financijskog najma, radi odabira povoljnijeg najma.

- 5.2. *Društvo navodi da nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, te da su postupci nabave regulirani internim aktima društva koji omogućavaju postojanje odvojenih evidencija postupaka nabave roba i usluga, objavu provedenih postupaka i posebno neobjavljivanje postupaka nabave temeljenih na pregovaračkom postupku s jednim ponuditeljem te ponavljanje postupka nabave u razdoblju duljem od godine dana. Obrazlaže da mu je na temelju rješenja Ministarstva financija - Uprave za nabavu iz 2002., kada je bilo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, bilo dopušteno da postupkom izravne pogodbe odabere dobavljača za nabavu pića, slastica i grickalica. U skladu s izdanim Rješenjem i u 2011. kada nije bilo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, nastavilo je na uobičajeni način obavljati nabavu spomenutih roba i usluga.*

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 2003. i 2004., utvrđena nepravilnost koja se odnose na provođenje postupaka nabave, ponovljena je u 2011.
 - Društvo je osnovalo revizorski odbor. Revizorski odbor nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti i nije izvještavao nadzorni odbor, odnosno nije provodio propisane poslove u skladu s odredbama Zakona o reviziji. Također Plan rada za 2011. i Poslovnik o radu revizorskog odbora nisu doneseni. Dugoročni plan interne revizije nije sastavljen. (točka 1. Nalaza)
 - Društvo je obavilo godišnji popis imovine i obveza. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom za 2011. nisu obuhvaćeni oročeni devizni depoziti u iznosu 5.713.274,00 kn kod poslovne banke. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od revalorizacije imovine u iznosu 12.748.489,00 kn odnose se na razliku nastalu iz amortizacije obračunane na revaloriziranu vrijednost i amortizacije obračunate na nabavnu vrijednost sredstava (zrakoplova i rezervnih motora). U izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2011. zadržana dobit je manje iskazana, a neto dobit tekuće godine više je iskazana za 12.748.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Na temelju nagodbe zaključene u travnju 2010. obveze prema trgovačkom društvu u većinskom državnom vlasništvu iznosile su 68.975.513,00 kn. Nagodbene strane obvezale su se naknadno dogovoriti načine podmirenja glavnice duga iz 2009., što nije učinjeno. Stoga je koncem veljače 2012., zbog nepodmirenja duga iz 2009. u iznosu 47.798.426,00 kn (u koju je uključena i naknada za putnički servis) zaključen ugovor o zasnivanju založnog prava na zrakoplovu na temelju kojeg je vjerovnik upisao založno pravo u visini osigurane tražbine. Zbog rizika i sumnje u mogućnost naplate duga vjerovnik je koncem travnja 2012. predložio resornom ministarstvu prijeboj duga sa zemljištem u vlasništvu Društva, od čega je kasnije odustao. Novi prijedlog nije donesen. (točka 4. Nalaza)
 - Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. U svrhu nabave roba i usluga propisane su interne procedure vezane za postupke nabave. Ukupna vrijednost nabave iznosila je 1.172.729.409,00 kn. Društvo nema usklađene i sveobuhvatne evidencije po vrstama postupaka nabave u iznosu 1.167.327.765,00 kn, što čini 99,5% ukupne vrijednosti nabave.

Nije provelo propisane postupke nabave u iznosu 12.564.369,00 kn. Izravnom pogodbom od više predloženih dobavljača nabavljena je službena odjeća u iznosu 2.328.724,00 kn, slastice, piće i potrošni materijal (sapuni, salvete, osvježavajuće maramice, posuđe, pribor, podmetači, za usluge pranja i peglanja), te potrošni materijal za catering (pvc, noževi, vilice, žlice, higijenske vrećice i plastične plombe) u iznosu 10.235.645,00 kn. S obzirom da je dio nabave izravno ugovaran ili putem narudžbenica, nisu poštovana načela transparentnosti i konkurentnosti među ponuditeljima u cilju racionalnog i pažljivog gospodarenja sredstvima. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo obavlja uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom. Razvrstano je u velike poduzetnike. Temeljni kapital iznosi 989.975.500,00 kn. Tijekom 2011. direktor Društva je bio Srećko Šimunović. Najznačajniji izvori sredstava su prihodi od prijevoza putnika u zemlji i inozemstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.751.944.143,00 kn, rashodi u iznosu 1.827.488.474,00 kn, te gubitak u iznosu 75.544.331,00 kn. Donesena je Odluka o pokriću gubitka, prema kojoj se gubitak pokriva iz dobiti budućih razdoblja. U odnosu na 2010. prihodi su više ostvareni za 281.970.679,00 kn ili 19,2%, a rashodi za 200.961.228,00 kn ili 12,4%. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 1.404.655.291,00 kn i čine 80,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne troškove, koji su ostvareni u iznosu 1.154.045.921,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih rashoda. Plaća direktora je obračunana u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o određivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava iz srpnja 2009. i izmjeni navedene Odluke iz prosinca 2010. Plaće drugih zaposlenika Društva se obračunavaju prema odredbama Pravilnika o radu i Jedinostvenog kolektivnog ugovora. Ukupna potraživanja su koncem 2011. iznosila 170.122.902,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća 45.020.577,00 kn ili 36,0%. Ukupne obveze su koncem 2011. iznosile 1.466.119.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 38.347.395,00 kn ili 2,7%. Pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja za 2011. ukazuju da Društvo nije likvidno, ne posluje ekonomično te je zaduženo. Pokazatelji likvidnosti i zaduženosti upozoravaju na nužnost provedbe efikasnih mjera racionalizacije, odnosno restrukturiranje Društva. Društvo je do listopada 2012. ispunilo većinu zahtjeva vezano uz provedbu Akcijskog plana za provođenje Vladinog Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za 2010.-2012.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, obveze, te nabavu dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava internih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/12-07/0019 , URBROJ: 613-02-05-12-5, od 22. studenoga 2012. zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Miomir Žužul	predsjednik od 17. srpnja 2007. do 16. srpnja 2011.
Niko Raič	član od 17. srpnja 2007. do 16. srpnja 2011. zamjenik predsjednika od 17. srpnja 2011. do 13. srpnja 2012.
Ante Nosić	član od 17. srpnja 2007. do 16. srpnja 2011.
Karlo Gjurašić	član od 26. kolovoza 2008. do 16. srpnja 2011.
Antun Vrdoljak	član od 26. kolovoza 2008. do 16. srpnja 2011.
Ana Lovrin	član od 25. kolovoza 2009. do 16. srpnja 2011.
Bianca Matković	član od 17. srpnja 2007. do 16. srpnja 2011.
Josip Horvat	član od 6. rujna 2009.
Zoran Šangut	član od 17. srpnja 2011. do 27. srpnja 2011. predsjednik od 28. srpnja 2011. do 13. srpnja 2012.
Ivica Poljičak	član od 17. srpnja 2011. do 13. srpnja 2012.
Mislav Grgić	član od 17. srpnja 2011. do 13. srpnja 2012.
Krste Čveljo	član od 17. srpnja 2011. do 13. srpnja 2012.
Željko Simeonov	član od 17. srpnja 2011. do 13. srpnja 2012.
Gordana Tomičić	član od 17. srpnja 2011. do 13. srpnja 2012.
Ines Baniček Vuk	član od 24. travnja 2010.
Marija Čačić	član od 4. srpnja 2010.
Tonči Peović	član od 4. srpnja 2010.
Ratimir Andrić	član od 4. srpnja 2010.
Božo Jusup	član od 4. srpnja 2010.

2. Uprava:

Srećko Šimunović	direktor od 6. listopada 2010. do 31. kolovoza 2012.
Krešimir Kučko	direktora od 1. rujna 2012.