



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZDRAVSTVENO REKREACIJSKI CENTAR LIPIK D.D.

Požega, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O DRUŠTVU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2010. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Nalaz za 2010. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-07/98
URBROJ: 613-13-12-6

Požega, 23. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ZDRAVSTVENO REKREACIJSKI CENTAR LIPIK D.D. ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Zdravstveno rekreacijski centar Lipik d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

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 21. studenoga 2011. do 23. veljače 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je registrirano u ožujku 1997. nakon provedene pretvorbe društvenog poduzeća u dioničko društvo u svibnju 1996. U razdoblju od 1991. do 1996. društveno poduzeće poslovalo je pod nazivom Zdravstveno rekreacioni centar Lipik, Lipik. Razvrstano je u male poduzetnike. Društvo je neprekidno od listopada 2004. od posebnog državnog interesa na temelju Odluke o Popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa (Narodne novine 140/04,160/04,174/04, 132/09 i 56/10).

Vrijednost temeljnog kapitala Društva iznosi 3.192.000,00 kn, a sastoji se od 31 920 dionica nominalne vrijednosti 100,00 kn po dionici. Dioničari Društva su Ministarstvo financija s 23 571 dionicom ili 73,8440%, Hrvatski fond za privatizaciju s 3 611,00 dionica ili 11,3127%, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje s 1 636 dionica ili 5,1253% i mali dioničari s 3 102 dionice ili 9,7180%. Ukupni udjel države u vlasništvu je 28 818 dionica ili 90,2820%. Fiducijarni sporazum za osiguranje državnog jamstva zaključen je u prosincu 1999. između Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, Društva i Ministarstva financija, na temelju kojega je preneseno pravo vlasništva 23 571 dionica Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u korist Ministarstva financija. Sporazum o osiguranju novčane tražbine fiducijarnim prijenosom vlasništva na dionicama je zaključen zbog kredita za koje je dano državno jamstvo u iznosu 17.895.215,84 EUR, a dopijeva do konca 2012.

Sjedište Društva je u Lipiku, Ulica Marije Terezije 5. Osnovna djelatnost Društva je pružanje turističko ugostiteljskih usluga. Društvo je registrirano i za druge djelatnosti: trgovina na veliko i malo različitim proizvodima, robom i predmetima, druge športske i rekreacijske djelatnosti, te djelatnosti humane medicine i drugo. Tijekom Domovinskog rata je uništena cjelokupna imovina Društva, a izravne ratne štete su procijenjene u iznosu 74.183.190,00 kn. Djelatnost se obavlja u obnovljenom hotelu Lipa i kompleksu otvorenih bazena s restoranom. Osim spomenutih objekata, do vremena obavljanja revizije (prosina 2011.) nisu obnovljeni ratom razrušeni sljedeći objekti: hotel Lipik, objekt Kursalon, šetnica sa sadržajima Wandelbahn i povijesno zaštićeni perivoj (park), koji su u užoj gradskoj jezgri. Kursalon, Wandelbahn i perivoj (park) su objekti zaštićene kulturne baštine. U vlasništvu Društva je 157 656 m² zemljišta koji se nalazi u užem centru grada Lipika (uključujući park i bazene smještene na oko 12 ha). Na cjelokupnim nekretninama Društva je upisano založno pravo u korist Republike Hrvatske, Ministarstva financija – Porezna uprava, te drugih vjerovnika.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čine dioničari, upisani u knjigu dionica. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih tri člana bira skupština, jednoga imenuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje dok je vlasnik 20,0% temeljnog kapitala i jednog člana imenuju radnici. Mandat članovima traje četiri godine. Nadzorni odbor do svibnja 2010. nije funkcionirao. Prethodnom članstvu nadzornog odbora je istekao mandat u ožujku 2009., a Hrvatski fond za privatizaciju nije imenovao nove članove, te je uprava Društva predložila Trgovačkom sudu u Slavanskom Brodu imenovanje, što je i učinjeno. Imenovani privremeni članovi nadzornog odbora su: Davor Njirić, Stjepan Horvat i Gordana Pešut, na temelju rješenja Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu o imenovanju privremenih članova nadzornog odbora od 28. svibnja 2010. Od kolovoza 2010., kada je održana izvanredna skupština Društva, imenovani su sljedeći članovi nadzornog odbora: Davor Njirić, Senka Rendulić-Slivar i Gordana Pešut. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje za člana je imenovao Stjepana Horvata, a radnici Katicu Mamić.

Uprava Društva se sastoji od direktora. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Društva je mr. sc. Jasminka Stričević. Koncem 2010. Društvo ima 19 zaposlenika.

Tijekom 2010. Hrvatski fond za privatizaciju je objavio dva javna poziva za prikupljanje ponuda za kupnju 28 775 dionica Društva ili 90,14% vrijednosti temeljnog kapitala po početnoj cijeni od 1,00 kn, uz prihvaćanje obveznih propisanih uvjeta (zadržavanje djelatnosti, poslovni plan za sljedećih pet godina, preuzimanje i podmirivanje svih obveza i drugi uvjeti). Prodaja dionica Društva nije bila obavljena. U studenome 2011. Agencija za upravljanje državnom imovinom je objavila novi javni poziv za iskazivanje interesa za kupnju 28 818 dionica Društva ili 90,28% vrijednosti temeljnog kapitala provedbom postupka javnog prikupljanja ponuda. Postupak je u tijeku.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni načini i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Prema Zakonu o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2010. je usvojila skupština Društva u kolovozu 2011.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2010., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.199.333,00 kn, rashodi u iznosu 24.466.593,00 kn, te gubitak u iznosu 21.267.260,00 kn.

Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda odnosno rashoda nije moguća, jer Društvo nema financijski plan.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno | Udjel ostvarenja u % |
|------------|----------------------------|--------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 965.194,00 | 30,2 |
| 2. | Financijski prihod | 0,00 | - |
| 3. | Izvanredni - drugi prihodi | 2.234.139,00 | 69,8 |
| | Ukupni prihodi | 3.199.333,00 | 100,0 |

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.199.333,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi veći su za 2.252.304,00 kn ili 237,8%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su izvanredni prihodi u iznosu 2.234.139,00 kn i čine 69,8%, a odnose se na otpis naknada za pet članova nadzornog odbora u bruto iznosu 1.036.330,00 kn, otpis obveza prema dobavljačima 672.401,00 kn, usklađenje obveza za jamstva i kamate kod poslovne banke 507.434,00 kn i druge prihode 17.974,00 kn. Navedeni prihodi su evidentirani na temelju odluke nadzornog odbora Društva iz siječnja 2011., zbog usklađivanja poslovnih knjiga i zastare spomenutih obveza. Drugi prihodi koji se odnose na prihode od prodaje su ostvareni u iznosu 965.194,00 kn ili 30,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno | Udjel ostvarenja u % |
|------------|----------------------------|---------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni rashodi | 3.370.958,00 | 13,8 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 917.612,00 | 3,7 |
| 1.2. | Troškovi osoblja | 1.922.033,00 | 7,9 |
| 1.3. | Amortizacija | 314.823,00 | 1,3 |
| 1.4. | Drugi troškovi | 216.490,00 | 0,9 |
| 2. | Financijski rashodi | 5.925.942,00 | 24,2 |
| 3. | Izvanredni – drugi rashodi | 15.169.693,00 | 62,0 |
| | Ukupno | 24.466.593,00 | 100,0 |

Rashodi su ostvareni u iznosu 24.466.593,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni rashodi su veći za 16.790.380,00 kn ili 218,7%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvanredni ili drugi rashodi u iznosu 15.169.693,00 kn ili 62,0%, a odnose se na naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu 15.113.961,00 kn, otpis potraživanja 24.126,00 kn, prisilne naplate po ovrsi 14.883,00 kn, otpis, kalo i lom sirovina i materijala 8.186,00 kn, naknadno odobrene popuste na cijenu i troškove učenika na praksi 7.564,00 kn, te neamortiziranu vrijednost rashodovane materijalne imovine u iznosu 973,00 kn. Značajan udjel imaju i financijski rashodi u iznosu 5.925.942,00 kn ili 24,2%, a odnose se na redovne i zatezne kamate na kredite i druge obveze. Svi drugi rashodi iznose 3.370.958,00 kn ili 13,8%, a odnose se na materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju i druge troškove.

Vrijednosno najznačajniji izvanredni rashodi su naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina u iznosu 15.113.961,00 kn i čine 99,6%, a odnose se na otpis investicija u tijeku iz ranijih godina u iznosu 14.309.972,00 kn, otpis obveza za zatezne kamate 760.529,00 kn, te otpis obveza za poreze i doprinose za otpremnine 43.460,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani na temelju odluke nadzornog odbora Društva iz siječnja 2011., zbog usklađivanja poslovnih knjiga.

Troškovi osoblja su ostvareni u iznosu 1.922.033,00 kn ili 7,9%. Odnose se na neto plaće u iznosu 1.175.026,00 kn, poreze i doprinose iz plaće 464.934,00 kn, te doprinose na plaće 282.073,00 kn. Žiro račun Društva je u neprekidnoj blokadi od 29. travnja 1997.

Plaće se financiraju iz pozajmljenih sredstava od Hrvatskog fonda za privatizaciju, na temelju zaključenih ugovora o kratkoročnim zajmovima. Liste rekapitulacija obračuna plaća, Društvo je svaki mjesec dostavljalo Fondu, koji je izravno uplaćivao neto plaće na tekuće račune zaposlenika, a poreze i doprinose na propisane račune.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 376.545.720,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

| Redni broj | Opis | 31. prosinca 2009. | 31. prosinca 2010. | Indeks (4/3) |
|------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. | Aktiva | 299.385.305,00 | 376.545.720,00 | 125,8 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 299.104.584,00 | 32.129.851,00 | 10,7 |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 280.721,00 | 212.706,00 | 75,8 |
| 2.1. | Zalihe | 236.480,00 | 205.080,00 | 86,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 43.672,00 | 7.152,00 | 16,4 |
| 2.3. | Novac u banci i blagajni | 569,00 | 474,00 | 83,3 |
| 3. | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 344.203.163,00 | - |
| II. | Pasiva | 299.385.305,00 | 376.545.720,00 | 125,8 |
| 1. | Kapital i rezerve | -23.537.710,00 | -44.804.970,00 | 190,4 |
| 2. | Dugoročne obveze | 26.655.646,00 | 13.215.766,00 | 49,6 |
| 3. | Kratkoročne obveze | 296.267.369,00 | 408.134.924,00 | 137,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 74.183.190,00 | 74.183.190,00 | 100,0 |

Sredstva se sastoje od dugotrajne imovine u vrijednosti 32.129.851,00 kn ili 8,5%, kratkotrajne imovine 212.706,00 kn ili 0,1% i plaćenih troškova budućeg razdoblja 344.203.163,00 kn ili 91,4%. Izvore sredstava čine gubitak iznad vrijednosti kapitala i rezervi u iznosu 44.804.970,00 kn, dugoročne obveze 13.215.766,00 kn i kratkoročne obveze 408.134.924,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 4.540.521,00 kn, građevinske objekte 10.377.186,00 kn, postrojenja i opremu 204.858,00 kn, biološku imovinu 889.807,00 kn (višegodišnji nasadi u parku), te materijalnu imovinu u pripremi 16.117.479,00 kn (obnova bazena). Tijekom 2010. je došlo do značajnog smanjenja vrijednosti dugotrajne imovine za 266.974.733,00 kn ili 89,3% zbog prijenosa vrijednosti nematerijalne imovine na račun plaćenih troškova budućeg razdoblja radi usklađenja poslovnih knjiga na temelju odluke nadzornog odbora Društva iz siječnja 2011. Odlukom nadzornog odbora o uskladbi poslovnih knjiga, izvršeno je preknjiženje pojedinih stavaka iz bilance nastalo zbog zastare i otpisa obveza, usklađenja obveza po kreditima i poreznom nadzoru za inozemne usluge, prijenosa vrijednosti nematerijalne imovine na vremenska razgraničenja, te druga usklađenja, uslijed pripreme privatizacije Društva koju je provodio Hrvatski fond za privatizaciju.

Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe (sirovina i materijala, sitnog inventara, te trgovačke robe) u iznosu 205.080,00 kn, potraživanja 7.152,00 kn i novac u banci i blagajni 474,00 kn. Potraživanja čine potraživanja od kupaca u iznosu 3.111,00 kn, zaposlenika i članova poduzetnika 327,00 kn, države (za poreze) 3.097,00 kn, te druga potraživanja 617,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja se odnose na neiskorišteni dio robnog kredita s kamatama u iznosu 270.687.364,00 kn, kamate kratkoročnog kredita (kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj) 9.147.528,00 kn, porez na dodanu vrijednost s kamatama po nalazu Porezne uprave 63.334.852,00 kn, te porez na dodanu vrijednost podružnice trgovačkog društva kod kojega je korišten robni kredit po nalogu Porezne uprave 1.033.419,00 kn. Evidentirani su na temelju odluke nadzornog odbora Društva o uskladbi poslovnih knjiga iz siječnja 2011.

Kapital i rezerve se odnose na upisani temeljni kapital u iznosu 3.192.000,00 kn, preneseni gubitak 26.729.710,00 kn, te gubitak poslovne godine 21.267.260,00 kn. Gubitak poslovne godine je predviđeno pokriti iz buduće dobiti. Gubitak iznad visine kapitala iznosi 44.804.970,00 kn i veći je za 11,9% od vrijednosti cjelokupne imovine Društva.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema inozemnoj banci za dugoročni zajam za obnovu ratom uništenih objekata. Ministarstvo financija je za zajam dalo jamstvo, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske. Društvo se zadužilo u 1999. na temelju dva zaključena ugovora o kreditu u vrijednosti 17.895.215,84 EUR s rokom otplate na deset godina. S obzirom na nelikvidnost Društva i dano jamstvo, Ministarstvo financija otplaćuje dospjele glavnice i kamate, te istovremeno tereti Društvo za naplaćene iznose. Društvo po obavijestima o naplati kredita evidentira obveze prema Ministarstvu financija u okviru kratkoročnih obveza za zajmove. Posljednji obrok dospijeva koncem 2011. Kratkoročne obveze prema Ministarstvu financija na temelju plaćenog jamstva koncem 2010. iznose 273.589.077,00 kn, od čega se na glavnice odnosi 115.295.894,00 kn, a zatezne kamate 158.293.183,00 kn.

Kratkoročne obveze povećane su za 111.867.555,00 kn ili 37,8% u odnosu na prethodnu godinu i veće su za 31.589.204,00 kn ili 8,4% od vrijednosti cjelokupne imovine Društva. Odnose se na kratkoročne obveze prema Ministarstvu financija za plaćena jamstva i kamate u iznosu 294.287.014,00 kn, za poreze i doprinose 66.571.301,00 kn, Hrvatskom fondu za privatizaciju za plaće, kamate i druge obveze 24.681.145,00 kn, bankama i drugim financijskim institucijama 19.550.193,00 kn, dobavljačima 2.701.550,00 kn, zaposlenicima 315.163,00 kn, te druge kratkoročne obveze 28.558,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi iskazani su u iznosu 74.183.190,00 kn, a odnose se na vrijednost izravne ratne štete.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2010. je obavljena na temelju Odluke o izboru revizora koju je donijela skupština Društva. Ugovor o obavljanju revizije financijskih izvještaja je zaključen u rujnu 2010., a utvrđena naknada iznosi 25.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Račun za revizorske usluge je ispostavljen u travnju 2011. u iznosu 30.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Do konca 2011. račun je plaćen u iznosu 20.750,00 kn gotovinom iz blagajne. Revizija godišnjih financijskih izvještaja je obavljena kontinuirano. Za obavljanje revizije financijskih izvještaja za 2009., naknada je također ugovorena u iznosu 25.000,00 kn. Ispostavljeni račun iz srpnja 2010. za obavljenju reviziju u iznosu 30.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, plaćen je u cijelosti. Od toga je u 2010. plaćeno 18.000,00 kn gotovinom iz blagajne, a u 2011. plaćen je ostatak u iznosu 12.750,00 kn putem cesije s Hrvatskim fondom za privatizaciju na temelju potraživanja iz zaključenog ugovora o kratkoročnom kreditu.

Prema mišljenju ovlaštenog revizora, financijski izvještaji Društva daju istinit i objektivan prikaz u svim značajnim odrednicama financijskog položaja Društva koncem 2010., te njegove financijske uspješnosti, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Također, revizor je istaknuo pitanje koje dovodi u sumnju u vremensku neograničenost poslovanja Društva, s obzirom na iskazani gubitak preko visine kapitala u iznosu 44.804.970,00 kn, blokadu žiro računa, troškove budućeg razdoblja u iznosu 344.203.163,00 kn, te obveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima u ukupnom iznosu 338.518.352,00 kn i obveze za poreze i doprinose 66.571.301,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. U postupku revizije je obavljena provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih, te odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Obavljeni su razgovori s direktoricom Društva i voditeljicom računovodstva.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, te provođenje postupaka javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. U okviru računovodstva Društvo provodi numeričke i računovodstvene kontrole, odnosno provjerava da su poslovne promjene koje treba evidentirati odobrene od strane odgovorne osobe, te da su cjelovito obuhvaćene i ispravno zapisane. Revizijom je uočeno da plaćanja nisu obavljena preko žiro računa, a javna nabava nije provedena u skladu sa zakonskim propisima. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je veći rizik greške. Posljedica nedovoljnog učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su i navedene nepravilnosti.

Društvo svojim aktima nije predvidjelo donošenje planskih dokumenata. S obzirom da je planiranje proces kojim se utvrđuju ciljevi poslovanja te ekonomično i učinkvito obavljanje poslova, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktima Društva donošenje planskih dokumenata, kojima se utvrđuju ciljevi poslovanja i potrebna sredstva za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti djelotvoran sustav unutarnjih kontrola kako bi se izbjegle nepravilnosti i propusti u daljnjem poslovanju.

1.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je imenovana osoba koja će obavljati poslove unutarnje kontrole do okončanja procesa privatizacije.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stanje novčanih sredstava koncem 2010. je iskazano u iznosu 474,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni. Žiro računi Društva su u neprekidnoj blokadi od 29. travnja 1997. Tekuće obveze se podmiruju gotovinom iz blagajne i obračunskim plaćanjima, na temelju izjava o prijeboju i ugovora o cesijama. U skladu s odredbom članka 18. Zakona o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01), propisano je da je poslovni subjekt dužan novčana sredstva voditi na računima kod banaka i sva plaćanja obavljati preko tih računa. Također, odredbom članka 27. istog Zakona, propisano je da poslovni subjekt ne može obavljati obračunsko plaćanje ako na računu za redovno poslovanje ima evidentirane nenamirene dospjele obveze.

Tijekom 2010., kao i ranijih godina platni promet je obavljan putem glavne blagajne. Društvo osim glavne blagajne ima i pet pomoćnih blagajni, putem kojih se obavljanju uplate sredstava ostvarenih na bazenskom i hotelskom kompleksu.

S obzirom da je žiro račun Društva u neprekidnoj blokadi od travnja 1997., a ukupne obveze su veće za 44.804.970,00 kn ili 11,9% od vrijednosti cjelokupne imovine, u skladu s odredbama članka 4. Stečajnog zakona (Narodne novine 44/96, 29/99, 129/00, 123/03, 82/06 i 116/10) postoje zakonom predviđeni stečajni razlozi i uprava Društva mora bez odgode predložiti otvaranje stečajnog postupka.

Uprava Društva je u razdoblju od 2000. do 2010. na sjednicama nadzornog odbora Društva postavljala pitanje pokretanja stečajnog postupka, te su od strane nadzornog odbora u tri navrata donesene odluke o nepokretanju stečaja. Prema posljednjoj odluci, donesenoj u lipnju 2010. u obrazloženju odluke je navedeno da su se u razdoblju od 1997. do 2009. stekli zakonski uvjeti za pokretanje stečajnog postupka, a da većinski vlasnik dionica Društva (Republika Hrvatska) nije dao prijedlog za pokretanje stečajnog postupka s obzirom da su u navedenom razdoblju postojale ozbiljne namjere i zainteresirani partneri za privatizaciju i obnovu ratom razrušenog Društva. Uprava je redovno izvještavala skupštinu Društva o nesposobnosti za plaćanje i zaduženosti Društva. Skupština Društva je također, donijela odluku o nepokretanju stečaja, na sjednici održanoj u studenome 2000.

Državni ured za reviziju nalaže novčana sredstva voditi na računima kod banaka i sva plaćanja obavljati preko računa, u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu u zemlji.

2.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su državne institucije konstantno izvještavane o stanju Društva, te da su predlagali moguća rješenja i izradili nekoliko programa financijske konsolidacije i restrukturiranja na koja nisu dobili odgovore. Nadalje, navodi da se na sjednicama nadzornog odbora i skupštinama, na kojima su prisustvovali i predstavnici države, raspravljalo o stečaju, ali zbog perspektivnosti tvrtke čiji good will počiva na jedinstvenoj u svijetu termomineralnoj vodi i dva stoljeća dugoj tradiciji bavljenja lječilišno turističkom djelatnošću nije odlučeno pokretanje stečaja.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 521.512,00 kn. Društvo je nabavljalo robe i usluge manje pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a postupci nabave su provedeni izravnim ugovaranjem prema propisima o javnoj nabavi.

Plan javne nabave za 2010. nije donesen. Planom nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi, a odnose se na dugotrajnu imovinu (oprema i namještaj u hotelu i na bazenima), namirnice, sredstva za čišćenje i održavanje, električnu energiju i druge energente, zaštitarske usluge te drugu robu i usluge. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Društvo nije sastavilo evidencije propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) utvrđen je sadržaj izvješća o javnoj nabavi u prethodnoj godini i način dostavljanja.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te sastavljati propisane evidencije, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da posluje u jedinom obnovljenom objektu, te da su količine nabave vrlo male. Nadalje, navodi da dobavljači ne trebaju Društvo kao naručitelja s obzirom na blokadu žiro računa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. 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:
 - Stanje novčanih sredstava koncem 2010. je iskazano u iznosu 474,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni. Žiro račun je u neprekidnoj blokadi od travnja 1997. i postoje zakonom predviđeni stečajni razlozi. Društvo nije novčana sredstva polagalo na žiro račun, nego je svoje obveze podmirivalo gotovinom iz blagajne i obračunskim plaćanjima (točka 2. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 521.512,00 kn. Plan javne nabave za 2010. nije donesen i nisu sastavljene propisane evidencije o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je registrirano u ožujku 1997. nakon provedene pretvorbe društvenog poduzeća u dioničko društvo. Društvo je od posebnog državnog interesa. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 3.192.000,00 kn, a sastoji se od 31 920 dionica. Ukupni udjel države u vlasništvu je 28 818 dionica ili 90,2820%. Osnovna djelatnost je pružanje turističko ugostiteljskih usluga, koja se obavlja u hotelu Lipa i kompleksu otvorenih bazena. Tijekom Domovinskog rata je uništena cjelokupna imovina Društva. U revidiranom razdoblju zakonska predstavница je mr. sc. Jasminka Stričević. Koncem 2010. Društvo ima 19 zaposlenika. Tijekom 2010. i prethodnih godina, Hrvatski fond za privatizaciju je prodavao dionice Društva iz državnog portfelja, ali prodaja nije uspjela. U tijeku je provedba postupka javnog prikupljanja ponuda za kupnju 28 818 dionica Društva. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.199.333,00 kn, rashodi u iznosu 24.466.593,00 kn, te gubitak u iznosu 21.267.260,00 kn. Najznačajniji udjel u prihodima imaju izvanredni ili drugi prihodi u iznosu 2.234.139,00 kn ili 69,8%, koji su nastali zbog otpisa obveza uslijed zastare. Drugi prihodi koji se odnose na prihode od prodaje su ostvareni u iznosu 965.194,00 kn i čine 30,2%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvanredni ili drugi rashodi u iznosu 15.169.693,00 kn ili 62,0%, a odnose se na otpis investicija u tijeku iz ranijih godina u iznosu 14.309.972,00 kn, otpis obveza za zatezne kamate, te poreze i doprinose za otpremnine 803.989,00 kn i druge rashode 55.732,00 kn. Značajan udjel imaju i financijski rashodi u iznosu 5.925.942,00 kn ili 24,2%, a odnose se na kamate. Svi drugi rashodi koji se odnose na materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju i druge troškove iznose 3.370.958,00 kn ili 13,8%. Troškovi osoblja su ostvareni u iznosu 1.922.033,00 kn. Plaće zaposlenika su financirane iz pozajmljenih sredstava od Hrvatskog fonda za privatizaciju.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 376.545.720,00 kn. Gubitak iznad visine kapitala iznosi 44.804.970,00 kn i veći je za 11,9% od vrijednosti cjelokupne imovine Društva.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 7.152,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 36.520,00 kn ili 83,6%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 7.152,00 kn, a do konca rujna 2011. naplaćena su u cijelosti. Ukupne obveze koncem 2010. iznose 421.350.690,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 13.215.766,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 408.134.924,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 98.427.675,00 kn ili 30,5% zbog značajnijeg povećanja obveza za poreze i doprinose po poreznom nadzoru iz ranijeg razdoblja, te za kratkoročne zajmove. Društvo se dugoročno zadužilo u 1999. u protuvrijednosti 17.895.215,84 EUR za obnovu ratom uništenih objekata. Ministarstvo financija je dalo jamstvo za otplatu kredita, koje zbog nelikvidnosti Društva i otplaćuje, te istovremeno tereti Društvo za naplaćene iznose. Koncem 2010. kratkoročne obveze prema Ministarstvu financija na temelju plaćenih jamstava i zatezne kamate iznose 294.287.014,00 kn. Druge značajne kratkoročne obveze su za poreze i doprinose u iznosu 66.571.301,00 kn, prema Hrvatskom fondu za privatizaciju za plaće, kamate i druge obveze 24.681.145,00 kn, bankama i drugim financijskim institucijama 19.550.193,00 kn i dobavljačima 2.701.550,00 kn.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODABORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Stjepan Horvat predsjednik od 28. svibnja 2010.

Davor Njirić član od 28. svibnja 2010.

Gordana Pešut član od 28. svibnja 2010.

Katica Mamić član od 31. kolovoza 2010.

Senka Rendulić-Slivar član od 31. kolovoza 2010.

2. Uprava:

Jasminka Stričević direktorica od 15. svibnja 1996.