



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HOTELI MAKARSKA D.D.

Split, veljača 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split  
KLASA:041-01/12-07/47  
URBROJ: 613-19-13-6

---

Split, 22. veljače 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA HOTELI MAKARSKA D.D. ZA 2011.

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 Hoteli Makarska d.d., Makarska (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 25. listopada 2012. do 22. veljače 2013.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća H.P. Makarska, s p.o., Makarska. Preoblikovano je u trgovačko društvo u studenome 1994., pod nazivom Hoteli Makarska, dioničko društvo, a skraćeni naziv je Hoteli Makarska, d.d. Usklađenje općih akata s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09 i 152/11 – pročišćeni tekst) upisano je rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-95/1302 od 11. travnja 1996. Sjedište je u Makarskoj, Šetalište dr. Franje Tuđmana 1. Matični broj subjekta je 060008644, a OIB 27644797914. Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje iz prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i inozemnom tržištu.

Statut je donesen u rujnu 1995. Prethodnih godina doneseno je 12 dopuna Statuta, a posljednje (potpuni tekst Statuta) su donesene u srpnju 2010.

Osnovna djelatnost Društva je ugostiteljstvo i druge vezane djelatnosti.

Društvo svoju djelatnost obavlja preko sektora uprave, sektora pravnih, kadrovskih i općih poslova, sektora prodaje i marketinga, sektora financija, računovodstva, kontrole, nabave i sektora hotelijerstva te organizacijskih jedinica (hotel Meteor, hotel Dalmacija, hotel Riviera i Teniski centar) te službe za tehničko održavanje i nabave.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor koji ima pet članova i skupština. Upravu čini jedan član, direktor. Direktor zastupa i vodi Društvo samostalno i pojedinačno, a imenuje ga i opoziva nadzorni odbor Društva. Direktor Društva tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Joško Lelas.

Koncem 2011. Društvo je imalo 144 zaposlenika.

Temeljni kapital Društva iznosi 223.894.000,00 kn i podijeljen je na 1 119 470 dionica nominalnog iznosa 200,00 kn od čega je udjel Republike Hrvatske (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Agencija za upravljanje državnom imovinom) 795 444 ili 71,1%, Andabak Jake 148 897 ili 13,3%, Raiffeisenbank Austrija d.d., Zagreb 19 346 ili 1,7%, te malih dioničara (s pojedinačnim udjelom manjim od 0,5%) 155 783 dionica ili 13,9%.

### Planiranje

Direktor Društva donio je u prosincu 2010. plan poslovanja za 2011., a Nadzorni odbor na sjednici održanoj 22. prosinca 2010. donio je zaključak kojim se prima na znanje Plan poslovanja za 2011. Planom za 2011. su planirani prihodi u iznosu 58.573.333,00 kn, rashodi u iznosu 55.556.200,00 kn i dobit u iznosu 3.017.133,00 kn.

Direktor je sastavio godišnje izvješće o stanju Društva za 2011. koje je prihvaćeno na sjednici nadzornog odbora i sjednici skupštine Društva u kolovozu 2012. Godišnje izvješće o stanju Društva za 2011. pruža informacije o svim značajnim poslovnim događajima u izvještajnom razdoblju.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Odluci o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06), Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08), Međunarodnim računovodstvenim standardima (Narodne novine 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00 i 61/06) i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09, 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10 i 58/11). U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje. Računovodstvene politike su donesene 2006. i dosljedno se primjenjuju. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u kolovozu 2012.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, rashodi u iznosu 59.095.208,00 kn, te dobit u iznosu 2.461.321,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

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	56.041.078,00	61.112.611,00	109,0
1.1.	Prihodi od prodaje	54.937.976,00	60.667.158,00	110,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.103.102,00	445.453,00	40,4
2.	Financijski prihodi	1.181.566,00	443.918,00	37,6
	<b>Ukupno</b>	<b>57.222.644,00</b>	<b>61.556.529,00</b>	<b>107,6</b>

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, što je za 4.333.885,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni su više za 2.983.196,00 kn ili 5,1%. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine imaju prihodi od prodaje usluga smještaja i hrane u pansionskoj potrošnji inozemnim gostima koji su ostvareni za 6.268.000,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu radi povećanja broja noćenja i prodaje hrane u pansionskoj potrošnji.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 60.667.158,00 kn ili 98,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 889.371,00 kn i imaju udjel 1,4% u ukupno ostvarenim приходima.

Prihodi od prodaje se odnose na prihode od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn, hrane i pića u iznosu 11.833.940,00 kn, poslovnog najma u iznosu 1.756.423,00 kn, te na druge prihode od prodaje (športa i animacije gostiju, režijskih troškova smještaja i drugo) u iznosu 987.136,00 kn.

Prihodi od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn se odnose na usluge prodaje smještajnih kapaciteta na domaćem i inozemnom tržištu. Društvo raspolaže sa 737 soba s ukupno 1 409 kreveta.

U 2011. ostvareno je 213 577 noćenja, odnosno 12 839 noćenja ili 6,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog broja noćenja strani gosti su ostvarili 200 321 noćenja, a domaći 13 256 noćenja. Najveći broj noćenja je ostvaren od alotmanske prodaje. Preostali dio usluge smještaja čine ugovori s inozemnim agencijama za organizaciju grupnih dolazaka (91 ugovor) po kojima je ostvareno 16 349 noćenja i individualni smještaj.

Prihodi od prodaje hrane i pića su ostvareni u iznosu 11.833.940,00 kn, od čega se na prodaju hrane u pansionskoj potrošnji odnosi 8.616.479,00 kn, a na prodaju hrane i pića u izvanpansionskoj potrošnji 3.217.461,00 kn. Navedeni prihodi naplaćuju se prema cjenicima za pansionsku i izvanpansionsku potrošnju.

Prihodi od poslovnog najma su ostvareni u iznosu 1.756.423,00 kn. Ostvareni su na temelju 57 ugovora o poslovnom najmu, od čega je sedam ugovora o poslovnom najmu zaključeno u 2011. na temelju javnog natječaja i s ranijim zakupcima. Ugovori su zaključeni na rok od jedne do pet godina.

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	52.686.283,00	55.582.720,00	105,5
1.1.	Materijalni troškovi	17.932.514,00	19.212.930,00	107,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	20.371.276,00	20.331.107,00	99,8
1.3.	Amortizacija	8.102.474,00	8.144.142,00	100,5
1.4.	Drugi troškovi	4.805.147,00	5.182.524,00	107,8
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	353.541,00	1.382.582,00	391,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	1.121.331,00	1.329.435,00	118,5
2.	Financijski rashodi	4.345.190,00	3.512.488,00	80,8
	Ukupno	57.031.473,00	59.095.208,00	103,6

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 59.095.208,00 kn, što je za 2.063.735,00 kn 3,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni su više za 3.539.008,00 kn ili 6,4%.

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 20.331.107,00 kn ili 34,4%, materijalni troškovi u iznosu 19.212.930,00 kn ili 32,5%, amortizacija u iznosu 8.144.142,00 kn ili 13,8% i drugi troškovi u iznosu 5.182.524,00 kn ili 8,8%.

Svi drugi rashodi (vrijednosno usklađivanje, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 6.224.505,00 kn i imaju udjel 10,5% u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 19.212.930,00 kn i u odnosu na 2010. veći su za 1.280.416,00 kn ili 7,1% zbog povećanih troškova održavanja zgrada. Odnose se na troškove za materijal i energiju u iznosu 11.766.762,00 kn i usluge u iznosu 7.446.168,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji troškovi za materijal i energiju se odnose na materijal u iznosu 7.676.689,00 kn, energiju 3.148.793,00 kn, sitni inventar, ambalažu i auto gume u iznosu 941.280,00 kn. Unutar rashoda za materijal vrijednosno najznačajniji su rashodi za hranu u iznosu 5.108.162,00 kn, piće 1.155.592,00 kn, materijal za čišćenje, papir i drugo 693.960,00 kn, materijal za održavanje i popravke u iznosu 485.368,00 kn.

Nabava materijala obavljena je od više dobavljača odabranih nakon provedenog otvorenog natječaja (javni poziv za prikupljanje ponuda) po grupama proizvoda u skladu s postupcima za nabavu i ugovaranje, s obzirom da Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori kojim su utvrđeni uvjeti nabave i međusobna prava i obveze.

Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga se odnose na komunalne i druge usluge u iznosu 1.622.666,00 kn, usluge održavanja zgrada, teniskih terena, opreme i uređaja 1.618.359,00 kn, usluge pranja rublja 1.529.384,00 kn, usluge animacije gostiju 842.671,00 kn, telekomunikacijske usluge i pošte 283.034,00 kn, reklame i propagande 269.795,00 kn, troškove zaštite na radu 266.615,00 kn, zakupa 233.143,00 kn, pretplate, sudske troškove, administrativne pristojbe i druge usluge u iznosu 543.739,00 kn. Za nabavu usluga održavanja zgrada i teniskih terena, te usluga animacije gostiju Društvo je uputilo poziv ograničenom broju subjekata i zaključilo ugovore s ponuditeljima čija je ponuda ocijenjena kao najprihvatljivija. Druge usluge su obavljane na temelju zaključenih ugovora izravnim ugovaranjem ili na temelju rješenja nadležnih tijela.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 8.144.142,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

Drugi troškovi su ostvareni u iznosu 5.182.524,00 kn. U odnosu na druge troškove iz 2010. veći su za 377.377,00 kn ili 7,8%. Unutar ovih troškova vrijednosno najznačajniji su troškovi provizije turističkim agencijama u iznosu 1.445.722,00 kn, naknade, doprinosi i članarine u iznosu 711.110,00 kn, otpremnine za trinaest zaposlenika prema programu zbrinjavanja viška radnika te poslovno i osobno uvjetovanog otkaza u iznosu 557.500,00 kn, prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 545.920,00 kn, te prigodne nagrade zaposlenicima (božićnica) u iznosu 277.200,00 kn. Materijalna prava zaposlenika (otpremnine, nagrade) obračunavaju se i isplaćuju u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10 i 114/11) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 146/09, 123/10 i 137/11).

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 251.532.580,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	256.416.683,00	251.532.580,00	98,1
1.	Dugotrajna imovina	248.063.200,00	242.893.806,00	97,9
2.	Kratkotrajna imovina	8.353.483,00	8.638.774,00	103,4
2.1.	Zalihe	2.114.570,00	1.897.987,00	89,7
2.2.	Potraživanja	4.675.197,00	4.259.143,00	91,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	42.095,00	42.095,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.521.621,00	2.439.549,00	160,3
II.	Pasiva	256.416.683,00	251.532.580,00	98,1
1.	Kapital i rezerve	201.191.535,00	203.652.857,00	101,2
2.	Dugoročne obveze	43.079.141,00	39.193.039,00	91,0
3.	Kratkoročne obveze	12.146.007,00	8.686.684,00	71,5
	Izvanbilančni zapisi	27.729,00	27.729,00	100,0

Dugotrajna imovina koncem godine je iskazana u vrijednosti 242.893.806,00 kn, a odnosi se na materijalnu imovinu 239.464.704,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 3.177.900,00 kn i nematerijalnu imovinu 251.202,00 kn. U odnosu na konac 2010. manja je za 5.169.394,00 kn.

Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 68.386.217,00 kn, građevinskih objekata 159.892.126,00 kn, postrojenja i opreme 4.198.889,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 6.207.760,00 kn, biološke imovine (dugogodišnji nasadi) 715.901,00 kn, materijalne imovine u pripremi (vrijednost projektne dokumentacije) 14.000,00 kn i druge materijalne imovine 49.811,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost materijalne imovine manja je za 5.123.832,00 kn, što je najvećim dijelom rezultat obračuna amortizacije, te otpisa rashodovane opreme.

Dugotrajna financijska imovina se odnosi na vrijednost poslovnih udjela u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Društva u iznosu 3.096.200,00 kn, društvu registriranom za turizam i uslužne djelatnosti (okončan stečajni postupak i brisano iz sudskog registra 15. listopada 2012.) 42.100,00 kn i 396 dionica kod poslovne banke u iznosu 39.600,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem godine je iskazana u vrijednosti 8.638.774,00 kn, a odnosi se na kratkoročna potraživanja 4.259.143,00 kn, novac u banci i blagajni 2.439.549,00 kn, zalihe 1.897.987,00 kn, te na kratkotrajnu financijsku imovinu 42.095,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina je veća za 285.291,00 kn ili 3,4%.

Novčana sredstva se odnose na stanja kunskih novčanih sredstava na žiro računima otvorenim kod tri poslovne banke u iznosu 412.933,00 kn, deviznim računima otvorenim kod dvije poslovne banke u raznim valutama u iznosu 2.026.291,00 kn i u kunskoj blagajni u iznosu 325,00 kn.



Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala 1.894.200,00 kn i dane predujmove za zalihe 3.787,00 kn. Zalihe sirovina i materijala se odnose na sitan inventar u upotrebi 1.601.754,00 kn, sirovine i materijal u skladištu 287.084,00 kn i zalihe plative ambalaže 5.362,00 kn. Stanje zaliha sirovina i materijala na skladištu na početku godine je iznosilo 234.699,00 kn, tijekom godine Društvo je nabavilo raznih vrsta sirovina i materijala (hrana 5.364.996,00 kn, piće 1.240.085,00 kn i drugi materijal 1.204.419,00 kn) u iznosu 7.809.500,00 kn, od čega je utrošeno 7.757.115,00 kn, te stanje zaliha sirovina i materijala na koncu godine iznosi 287.084,00 kn. Tijekom godine Društvo je nabavilo sitnog inventara u iznosu 888.580,00 kn.

Kapital i rezerve koncem godine su iskazani u iznosu 203.652.857,00 kn, a odnose se na temeljni (upisani) kapital 223.894.000,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina 22.702.464,00 kn i dobit poslovne godine 2.461.321,00 kn. Na temelju odluke skupštine Društva iz kolovoza 2012., dobit poslovne godine za 2011. raspoređena je za pokriće gubitaka iz ranijih godina.

Obveze koncem godine iznose 47.879.723,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 39.193.039,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.686.684,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.345.425,00 kn ili 13,3%. Od ukupno iskazanih obveza dospjele obveze iznose 5.128.987,00 kn, a nedospjele 42.750.736,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnoj banci na temelju sedam zaključenih ugovora o dugoročnim kreditima. Krediti su odobravani za pripremu turističke sezone i za tekuću likvidnost. Društvo iz vlastitih sredstava podmiruje obveze po kreditima, te na koncu godine nije imalo dospjelih dugovanja.

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 8.686.684,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.459.323,00 kn ili 28,5%. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima 3.984.336,00 kn, povezanim društvima 1.363.011,00 kn, zaposlenima 1.109.445,00 kn, za predujmove 1.086.286,00 kn i za poreze i doprinose 783.918,00 kn.

Koncem 2011. u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 27.729,00 kn evidentirana je tuđa imovina (aparat, televizor i stalak) na korištenju kod Društva.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2011. Izraženo je pozitivno mišljenje. Prema mišljenju neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2011. financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2011., rezultat njegova poslovanja, te novčane tijekom Društva, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i 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 je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva, rukovoditeljima pojedinih organizacijskih jedinica i drugim zaposlenicima Društva, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## 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 i obveze, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, primjena zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavaju i otkrivaju pogreške. Društvo uspostavlja i razvija sustav unutarnjih kontrola donošenjem unutarnjih akata i procedura, provedbom Antikorupcijskog programa i unutarnje revizije, te razvojem informacijskog sustava.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Interni akti kojima bi bile propisane procedure planiranja i računovodstvene procedure nisu doneseni. Društvo je provodilo je postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Menadžment redovito uspoređuju, prati i analizira ostvarene s planiranim i očekivanim rezultatima i analizira odstupanja. U svrhu rukovođenja na svim hijerarhijskim razinama i funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole u Društvu je razvijen sustav izvješćivanja baziran na standardnom sustavu hotelskog praćenja poslovanja i izvješćivanja (USALI metoda). Putem centralnog informacijskog sustava izvještaji su dostupni svim definiranim korisnicima. Društvo je osiguralo zaštitu i čuvanje podataka za svaki program (unošenjem imena operatera, lozinki i drugo). Tijekom revizije su utvrđene slabosti u provođenju određenih postupaka kontrole koje se odnose na donošenje planskih dokumenata (višegodišnji plan poslovanja nije donesen, planske vrijednosti koje se odnose na prihode i rashode po pojedinim stavkama nisu usklađene s podacima u računu dobiti i gubitka, te nisu određena pojedinačna ulaganja na koja se odnose planirana sredstva kao i izvori sredstava), te računovodstveno poslovanje (pojedine knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane, odnosno odobrene na odgovarajući način).

Društvo je u siječnju 2010. donijelo antikorupcijski program na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2009. o donošenju Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010-2012. Ciljevi su jačanje i kvaliteta poslovanja, odgovornost i transparentnost u radu, te stvaranje preduvjeta za sprječavanje korupcije. Društvo je najvećim dijelom provelo zadane ciljeve i to: objavilo je misiju i viziju, opće i posebne ciljeve, osnovan je tim za antikorupciju i revizorski odbor, imenovan je povjerenik za etiku, osoba za nepravilnosti i službenik za informiranje.

Nadalje, doneseni su etički kodeks i načela poslovnog ponašanja, upute o prijavljivanju i rješavanju nepravilnosti, disciplinski pravilnik, procedure za nabavu i ugovaranje, popisana su radna mjesta s visokim stupnjem rizika, ustrojen je katalog informacija koji se redovno objavljuje na mrežnoj stranici i provedena je cjelovita informatizacija svih radnih procesa i njihovo povezivanje.

U travnju i studenome 2011. dostavljena su izvješća o provedbi antikorupcijskog programa Ministarstvu pravosuđa.

Društvo je u travnju 2010. osnovalo revizorski odbor u skladu s odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08) koji je obavljao poslove iz svoje nadležnosti (izvještavao nadzorni odbor i nadležno ministarstvo, pratio postupke financijskog izvješćivanja, nadgledao provođenje revizije godišnjih financijskih izvještaja, te raspravljao o planovima i godišnjim izvještajima), osim u dijelu koji se odnosi na praćenje učinkovitosti unutarnje revizije s obzirom da unutarnja revizija nije ustrojena. Njeno ustrojavanje predviđeno je Kodeksom korporativnog upravljanja te antikorupcijskim programom Društva. Odredbom točke 6.2. Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice i udjele (Narodne novine 112/10), zadaća unutarnjih revizora je provođenje unutarnjeg nadzora, provjera poštivanja propisa, smjernica i uputa u svezi s financiranjem poslovnih aktivnosti i računovodstvene politike, te podnošenje izvješća izravno komisiji za reviziju, odnosno nadzornom odboru društva o rezultatima rada.

Poslovne politike s utvrđenim vanjskim politikama (politika prodaje, nabave, cijena i odnosa prema tržištu i javnosti) i unutarnjim politikama (razvojna politika, investicijska, kadrovska, financijska i politika kvalitete), te drugim aktivnostima nisu donesene.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola uz donošenje pisanih pravila, procedura i normi djelovanja u svrhu učinkovitije provedbe unutarnjih kontrola. Predlaže se ustrojiti unutarnju reviziju za provođenje sustava unutarnjeg nadzora u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice i udjele. Predlaže se donijeti poslovne politike Društva kojima bi se regulirale unutarnje aktivnosti i postupci pri donošenju odluka bitnih za poslovanje Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da kontinuirano provode mjere za unapređenje sustava unutarnjih kontrola, te da je na sjednici Nadzornog odbora održanoj u veljači 2013. prihvaćen prijedlog tajnika Društva za zapošljavanje unutarnjeg revizora.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je ustrojilo propisane poslovne knjige u skladu s odredbom članka 8. Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Društvo je s poslovnom bankom u prethodnim godinama zaključilo više ugovora i dodataka ugovorima o dugoročnim i kratkoročnim kreditima za uređenje hotelskih kapaciteta i tekuću likvidnost. Za osiguranje povrata kredita, s poslovnom bankom su ugovoreni različiti instrumenti osiguranja (mjernice, zadužnice, isprave o zapljeni računa, te uknjižba založnog prava na zemljište i zgrade). Isto tako, pri davanju u

zakup poslovnih prostora i nabave radova i usluga, Društvo je primalo različite instrumente osiguranja po ugovorima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dani i primljeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga se sastoji od dva odvojena dijela koji se odnose na bilančne i izvanbilančne zapise. Isto tako, odredbom članka 1. Odluke o obliku i sadržaju financijskih izvještaja, određena je obveza iskazivanja izvanbilančnih zapisa na određenim pozicijama bilance. Također, Društvo nije ustrojilo pomoćnu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo kada su instrumenti osiguranja primljeni odnosno dani i rokovi dospijeća, te dana jamstva prema primljenim kreditima nisu popisana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati instrumente osiguranja naplate potraživanja u glavnoj knjizi, te iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o obliku i sadržaju financijskih izvještaja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je propust otklonjen i da su u glavnoj knjizi za 2012. evidentirani dani i primljeni instrumenti osiguranja naplate i da će isti biti iskazani i u financijskim izvještajima za 2012.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, što je za 4.333.885,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn se odnose na usluge prodaje smještajnih kapaciteta na domaćem i stranom tržištu. Tijekom 2011. zaključena su 74 ugovora o alatmanu (67 s inozemnim agencijama i sedam s domaćim agencijama) i 91 ugovor s inozemnim agencijama za organizaciju grupnih dolazaka. Ugovoreni su rokovi plaćanja (najkasnije 60 dana od ispostavljanja računa), dok instrumenti osiguranja plaćanja za izvršene usluge nisu ugovoreni. U slučajevima prekoračenja ugovorenih rokova plaćanja, Društvo nije obračunavalo ni naplaćivalo zakonsku zateznu kamatu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 4.259.143,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročna potraživanja. Potraživanja za 2011. su manja u odnosu na 2010. za 416.054,00 kn ili 8,9%. Dospjela potraživanja iznose 4.259.062,00 kn, a nedospjela 81,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.176,00 kn.

Za dospjela potraživanja od kupaca u iznosu 628.432,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem donesenih rješenja o ovrsi (tri ovršna postupka), koji do konca 2011. nisu okončani, jer su ovršenici uložili prigovor i vodi se parnični postupak. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu 3.327.663,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Potraživanja za koja su pokrenuti postupci u ranijim godinama, evidentiraju se na računima sumnjivih i spornih potraživanja i računima ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Na početku godine, navedena potraživanja su iznosila 2.660.262,00 kn, a na koncu godine 3.692.539,00 kn.

Društvo je u ranijim godinama pokrenulo sudske postupke za sva sumnjiva i sporna potraživanja, što nije rezultiralo boljom naplatom. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), potraživanja od kupaca za isporučena dobra i usluge zastarijevaju za tri godine od dospelosti svakog pojedinog potraživanja.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Isto tako predlaže se sustavna razrada i stalno praćenje dospjelih potraživanja, te otpis nenaplativih potraživanja za koja su okončani stečajni postupci i ugašene pravne osobe ili je došlo do apsolutne zastare potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Predlaže se pri zaključivanju ugovora s turističkim agencijama ugovarati i pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, te obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu u slučajevima prekoračenja ugovorenih rokova plaćanja.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo Nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se za naplatu potraživanja kontinuirano tijekom cijele godine provode ovršni postupci, te da su tijekom 2012. naplatili potraživanja iz 2011. u iznosu 3.222.657,00 kn od čega 801.739,00 kn putem ovršnih postupaka.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. 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 politikama i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu. U glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.327.663,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća H.P. Makarska, s p.o., Makarska. Preoblikovano je u trgovačko društvo u studenome 1994. Osnovna djelatnost Društva je ugostiteljstvo i druge vezane djelatnosti. Temeljni kapital iznosi 223.894.000,00 kn i podijeljen je na 1 119 470 dionica nominalnog iznosa 200,00 kn, od čega je udjel Republike Hrvatske (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Agencija za upravljanje državnom imovinom) 795 444 ili 71,1%, Andabak Jake 148 897 ili 13,3%, Raiffeisenbank Austrija d.d., Zagreb 19 346 ili 1,7, te malih dioničara 155 783 dionica ili 13,9%. Koncem 2011. Društvo je imalo 144 zaposlenika. Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Direktor je Joško Lelas. Za 2011. prihodi su ostvareni u iznosu 61.556.529,00 kn, rashodi u iznosu 59.095.208,00 kn, te dobit u iznosu 2.461.321,00 kn. Od 2009. Društvo posluje s dobiti. Kroz povećanje prodaje usluga smještaja i prehrane, u 2011. je ostvarena dobit poslovne godine u iznosu 2.461.321,00 kn koja je na temelju odluke skupštine Društva raspoređena za pokriće gubitaka iz ranijih godina. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje usluga smještaja u iznosu 46.089.659,00 kn ili 74,9% ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 4.259.143,00 kn i manja su za 416.054,00 kn ili 8,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja su iznosila 4.259.062,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 3.956.176,00 kn ili 92,9% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 628.432,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dok su za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 3.327.663,00 kn dužnicima upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Vrijednosno su najznačajniji troškovi zaposlenika u iznosu 20.331.107,00 kn ili 34,4% i materijalni troškovi u iznosu 19.212.930,00 kn ili 32,5%. Kod isplata plaća zaposlenicima postupljeno je u skladu s propisima. Obveze su na koncu 2011. iznosile 47.879.723,00 kn i manje su za 7.345.425,00 kn ili 13,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 39.193.039,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.686.684,00 kn. Dospjele obveze su iznosile 5.128.987,00 kn. Obveze se ne podmiruju u rokovima jer Društvo ima problema s likvidnošću. Društvo na svaku kunu vlastitih sredstava koristi 0,19 kn tuđih sredstava. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Tijekom 2011. nabavljene su sirovine i materijal u iznosu 7.809.500,00 kn (namirnice 5.364.996,00 kn, pića 1.240.085,00 kn i razni materijal 1.204.419,00 kn), za čiju nabavu je na temelju javnih poziva za prikupljanje ponuda i poziva za dostavu ponuda prikupljeno više ponuda. Društvo je vodilo evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Tijekom 2011. U siječnju 2010. direktor Društva je donio plan za provođenje Antikorupcijskog programa Društva za razdoblje 2010. – 2012., kojim su utvrđeni vizija i misija, opći i posebni ciljevi, organizacijske vrijednosti i osnovni principi u pogledu odnosa s trećim stranama, procjene rizika korupcije, mjere za provedbu antikorupcijskog programa, informatizacija, te nadzor i kontrola. Za realizaciju navedenog plana imenovan je tim za antikorupciju i revizorski odbor, povjerenik za etiku, osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje, te su doneseni Etički kodeks, Disciplinski pravilnik o antikorupcijskim aktivnostima, Procedure za nabavu i ugovaranje, za davanje sponzorstva i donacija, o povjerljivosti i nepristranost, upute o prijavljivanju i rješavanju nepravilnosti, popisana su radna mjesta s visokim stupnjem rizika, ustrojen je katalog informacija i sastavljen je upitnik za samoocjenjivanje postignuća u provedbi antikorupcijskih mjera. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i prihode, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Damir Mendeš	predsjednik od 22. kolovoza 2008. do 17. kolovoza 2012.
Miljenko Čulav	predsjednik od 17. kolovoza 2012.
Ante Roso	zamjenik predsjednika od 22. kolovoza 2008. do 17. kolovoza 2012.
Ivo Mravičić	zamjenik predsjednika od 17. kolovoza 2012.
Nikola Andačić	član od 22. kolovoza 2008. do 19. kolovoza 2011.
Vinko Ljubičić	član od 19. kolovoza 2011.
Andrea Petrov	član od 21. kolovoza 2009. do 17. kolovoza 2012.
Branka Gabriela Valentić	član od 17. kolovoza 2012.
Dino Tursić	član od 24. rujna 2009.

## 2. Uprava:

Joško Lelas	direktor od 15. prosinca 2005.
-------------	--------------------------------