

JERE BRKAN, dipl. oec.  
Stalni sudski vještak za  
knjigovodstvo i financije  
S P L I T, Vukovarska 127  
Mob/tel: 091 470-1438, 475-197  
E-mail: jere.brkan@st.t-com.hr

11. St-113/2014

Republika Hrvatska  
TRGOVAČKI SUD U SPLITU  
S P L I T

IZ RUKE

Preko pošte

29-06-2017

Predano za poštu obilno-prep. dne 20  
POŠTA R  
Broj primjerka prilog  
Vekselirano KN POTPIŠ

REPUBLIKA HRVATSKA  
TRGOVAČKI SUD U SPLITU

Sudac: Ana Golub Gruić  
Broj predmeta: 11. St-113/2014

## IZVJEŠĆE O VJEŠTAČENJU NA OKOLNOST UREDNOG VODENJA FINACIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA

Stečajni dužnik: MODRA ŠPILJA d.d. . – u stečaju  
Ribarska ulica 72  
KOMIŽA

U Splitu , 29. lipnja 2017. godine

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu pod gornjim brojem od 20 travnja 2017. godine određuje se izvesti dokaz knjigovodstveno-financijskim vještačenjem na okolnosti urednog vođenja financijsko-materijalnog poslovanja dužnika MODRA ŠPILJA d.d. d.d. u stečaju, Komiža, Ribarska ulica 72, za razdoblje od otvaranja stečajnog postupka (19. rujna 2014. godine) do dana izrade nalaza i mišljenja.

Vještaku je dan nalog pregledati poslovne knjige i cjelokupnu poslovnu dokumentaciju stečajnog dužnika i zatražiti sva eventualna dodatna objašnjenja od strane stečajnog upravitelja, a u svrhu izvođenja dokaza na okolnost urednog vođenja financijsko materijalnog poslovanja, a osobito izjasniti se:

- je li u razdoblju od otvaranja stečajnog postupka (19. Rujna 2014.godine) do dana izrade nalaza i mišljenja uredno vođeno financijsko-knjigovodstvena dokumentacija stečajnog dužnika (uredna evidencija osnovnih sredstava, analitika kupaca i dobavljača, pomoćne evidencije o blagajničkom poslovanju i druga dokumentacija)
- jesu li nadležnim državnim tijelima dostavljena godišnja financijska izvješća, PDV obrasci, statistički izvještaji i druge potrebne isprave;
- koliko su u naprijed iznesenom razdoblju iznosili prihodi a koliko rashodi koje je ostvario stečajni dužnik pri čemu je potrebno specificirati sve ostvarene prihode i rashode te ih prikazati po godinama;
- je li u promatranom razdoblju bilo isplata temeljem ugovora o djelu te ako je bilo takvih isplata potrebno je navesti kome, po kom osnovu i u kojim novčanim iznosima;
- jesu li sve uplate od prodaje imovine stečajnog dužnika u predmetnom razdoblju izvršene na žiro račun stečajnog dužnika;
- postoje li dospjela, a neizmirena dugovanja od strane kupaca imovine stečajnog dužnika koja je predstavljala stečajnu masu, zakupnika poslovnog prostora i drugih osoba;
- je li bilo drugih načina plaćanja prodajne cijene ili drugih dugovanja koja su postojala prema stečajnom dužniku od strane kupaca imovine ili drugih osoba (npr. Cesijama, kompenzacijama i sl.);
- jesu li i u kojim iznosima na ime nagrade za rad isplaćeni novčani iznosi stečajnom upravitelju i jesu li na isplaćene nagrade obračunani i plaćeni propisani porezi. Prirezi i doprinosi;
- jesu li i u kojim iznosima na ime naknade stvarnih troškova isplaćeni novčani iznosi stečajnom upravitelju (pri čemu je potrebno specificirati troškove po vrsti nastanka, načinu njihovog dokumentiranja i načinu isplate);
- je li bilo isplata za službena putovanja, dnevnice, noćenje i sl. stečajnom upravitelju ili trećim osobama (ako jest u kojim iznosima te postoji li za izvršene isplate odgovarajuća popratna dokumentacije – putni nalozi, računi i sl.)
- je li stečajni dužnik plaćao zakupninu ili najamninu trećim osobama te ukoliko je plaćao, kome, po kojoj osnovi i u kojim novčanim iznosima;
- postoje li i u kojem opsegu dospjela a nenamirena dugovanja stečajnog dužnika s osnova ostalih obveza stečajne mase (članak 87. Stečajnog zakona)



- koliko trenutno iznosi stanje sredstava na svim kunskim i deviznim računima stečajnog dužnika.

Nakon proučavanja navedenim rješenjem postavljenog zadatka, utvrdio sam da je potrebno uputiti zahtjev stečajnom dužniku da pripremi svu dokumentaciju radi davanja vještaku na uvid i raspolaganje. Dopisom od 24. travnja 2017. godine koji sam uputio stečajnom upravitelju tražio sam slijedeće:

1. Izvrši popis svih godišnjih izvješća o poslovanju, porezima i slično, koji su dostavljeni FINI, Poreznoj upravi, državnom zavodu za statistiku i drugima, te sva navedena izvješća uz popis i dokaze o dostavi nadležnim tijelima pripremiti za dostavu vještaku;
2. Pripremi sve zapisnike tijela državne uprave ili kontrolnih tijela o eventualnim izvršenim kontrolama poslovanja, poreza i sl. od otvaranja stečaja do 30.4.2017.g.;
3. Pripremi eventualna revizorska izvješća;
4. Pripremi sve zapisnike Skupštine vjerovnika;
5. Pripremi za **svaku godinu** počevši od 19. rujna 2014.g. do 31.12.2014.g., 2015. g. i 2016. godinu: Bilancu stanja, Račun dobiti i gubitka, Izvještaje o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, Bilješke uz financijske izvještaje i Bruto bilancu, te Bilancu stanja na dan 19. rujna 2014.g. (dan otvaranja stečajnog postupka);
6. Sve analitičke konto kartice na kojima su knjiženi poslovni događaji od otvaranja stečajnog postupka do 30.4.2017.godine i **to za svaku godinu posebno**, kao i konto kartice od 1.1.2014. do 19.9.2014. godine;
7. Konto kartice u kojima je knjižena prodaja imovine te konto kartice kupaca imovine sa dokumentacijom na temelju koje su provedena knjiženja prodaje imovine (ugovori), izlazni računi, kao i dokumentacija na temelju kojih su izvršena plaćanja (dokazi o plaćanju prodane imovine – izvateci sa transakcijskih računa, ugovori o cesijama, izjave o prijeboju i sl.) – sve po godinama;
8. Analitičke konto kartice u kojima su knjižene eventualne isplate stečajnom upravitelju kao što su nagrade, putni troškovi, dnevnice, smještaj na službenom putovanju, gorivo, kao i ostale isplate sa svom dokumentacijom na temelju koje su provedena knjiženja – sve po godinama, te obračun propisanih poreza i doprinosa na takve isplate;
9. Analitičke konto kartice na kojima su knjiženi prihodi od najмова (zakupnina) i dokumentacija na temelju koje su knjiženi navedeni prihodi, računi, ugovori, dokazi o plaćanjima i sl.;
10. Ugovore o najamnini ili zakupnini trećim osobama te konto kartice tih najmove, ulazni računi, dokazi o plaćanjima i sl.;
11. Analitičke konto kartice ugovora o djelu sa dokumentacijom (Ugovori, obračuni ugovora o djelu, nalozi za isplatu i izvješća poreznoj upravi);
12. Konto kartice o prodaji imovine stečajnog dužnika te ugovore o prodaji, račune, dokaze o plaćanju te konto karticu kupca imovine;
13. Sve ugovore o cesijama i kompenzacijama ukoliko je bilo plaćanja i/ili zatvaranje obveze i potraživanja cesijama i kompenzacijama;



14. Elaborat o popisu imovine i obveza na početku otvaranja stečajnog postupka kao i za 2014., 2015. i 2016. godinu u kojem su utvrđeni eventualni manjkovi i način likvidacije tih manjkova ili eventualno viškova;
15. Konto kartice transakcijskih kunskih i deviznih računa sa svim izvodima temeljem kojih su knjižene poslovne promjene na tim računima od otvaranja stečajnog postupka pa do 30.4.2017. godine (po godinama) te sva blagajnička izvješća uključujući posljednje blagajničko izvješće sa svom dokumentacijom na temelju koje su vršene isplate iz blagajne i uplate u blagajnu.
16. Pregled dospjelih a nenamirenih dugovanja stečajnog dužnika s osnova obveza stečajne mase na dan 30.4.2017.g. ;
17. Pregled dospjelih nenaplaćenih potraživanja stečajnog dužnika na dan 30.4.2017.g.;
18. Pregled dospjelih nenamirenih dugovanja stečajnog dužnika s osnova ostalih obveza stečajne mase (članak 87. Stečajnog zakona) na dan 30.4.2017.g.;
19. Sve ulazne i izlazne račune od početka otvaranja stečajnog postupka pa do 30.4.2017.g. (razvrstano po godinama);
20. Knjige URA i IRA od otvaranja stečajnog postupka do 30.4.2017. godine (po godinama)

Stečajni dužnik je dostavio veći dio tražene dokumentacije dana 8.5.2017. godine koja je sadržana u oko 80 registratora, a dio dokumentacije je dostavio naknadno. Dokumentacija je dostavljena za razdoblje od 19. rujna 2014. godinama do 30.4.2017. godine, posebno po godinama.

Na temelju ukupno dostavljene i pregledane dokumentacije i knjigovodstvene evidencije izvršeno je vještačenje o čemu se daje nalaz i mišljenje

## N A L A Z

### 1. FINANCIJSKO KNJIGOVODSTVENA EVIDENCIJA

Stečajni dužnik je provodio knjiženja poslovnih događaja na temelju knjigovodstvenih isprava kao što su: ulazni računi, izlazni računi, blagajničke isplatnice, blagajničke uplatnice, izvodi sa transakcijskog računa, razni obračuni, uplate poreza i doprinosa, knjižne obavijesti sl.

Prije unosa u poslovne knjige knjigovodstvene isprave se trebaju kontrolirati a predstavnik poslužetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast potpisom na ispravi jamči da je ona istinita i da realno prikazuje poslovne promjene. S obzirom da na svim knjigovodstvenim ispravama, pogotovo na ulaznim računima, stečajnog dužnika nema potpisa odgovorne osobe, tj. nema potvrde da je poslovna promjena istinita i točna, knjiženja takvih poslovnih događaja ne provode se sukladno Zakonu o računovodstvu.



Stečajni dužnik na ulaznim računima ne upisuje broj ulaznog računa po redoslijedu primitka računa, a za knjiženje ulaznih računa sastavlja se temeljnica koja sadrži veliki broj ulaznih računa, pa s obzirom da računi nisu numerirani stručna osoba s poteškoćama može spoznati poslovni događaj. Poneki poslovni događaji troškova se knjiže na konto koji nije namijenjen za takvu vrstu troška.

Stečajni dužnik pored glavne knjige je vodio i pomoćne knjige i evidencije kao što su analitika kupaca i analitika dobavljača, knjigu ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjigu blagajne, analitiku osnovnih sredstava.

Na temelju ulaznih i izlaznih računa svaki mjesec je vršen obračun poreza na dodanu vrijednost i taj obračun se podnosio poreznoj upravi. U propisanom roku vršen je obračun poreza na dobit, obračun doprinosa HGK te obračun doprinosa za turističku zajednicu.

Na temelju ulaznih računa za robu sastavlja se primka. Primljeni račun i primku često nitko ne potpisuje. Na račune za primljene usluge se ne upisuje na što se usluge odnose i je su li izvršene, a nema potpisa odgovorne osobe dok se samo na nekim računima pored pečata nalazi i potpis.

Prilikom isplata drugog dohotka vršen je obračun propisanih doprinosa te poreza na dohodak i prireza a obračun se dostavljao poreznoj upravi i vršena su plaćanja utvrđenih obveze.

## 2. GODIŠNJA FINACIJSKA I STATISTIČKA IZVJEŠĆA

Uvidom u razna izvješća o poslovanju utvrđeno je da je stečajni dužnik sastavljao slijedeća izvješća:

a). Za poreznu upravu za 2014., 2015. i 2016. godinu:

- Obrazac PD (Prijava poreza na dobit).
- Obrazac TZ Obračun članarine turističkoj zajednici
- Bilanca stanja, Račun dobiti i gubitka, Preneseni gubitak
- Mjesečne izvještaje i godišnje izvještaje o PDV
- Izvještaje o porezu na potrošnju

b). Za FINU

- Godišnja financijska izvješća: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Dodatni podaci za 2014., 2015. i 2016. godinu..

c). Za Državni zavod za statistiku

- Statistički izvještaj RAD-1G Godišnji izvještaj o zaposlenima i isplaćenoj plaći za 2014., 2015. i 2016. godinu
- Statističke tromjesečne izvještaje USL-1 Tromjesečni izvještaj trgovine i ostalih usluga za 2014., 2015. i 2016. godinu



### 3. PRIHODI I RASHODI

U tablici br. 1 daje se pregled prihoda i rashoda te ostvarenog rezultata poslovanja stečajnog dužnika od 19.9.2014. do 30.4.2017. godine.

Tablica br. 1

Red. br.	Konto	O P I S	Godina				Ukupno
			19.9.-31.12.2014	2015	2016	1.1.-30.4.2017	
0	1	2	3	4	5	6	7 (3 do 6)
I.	7	PRIHODI					
1.	7501	Prihodi od noćenja	954.662,13	5.604.019,36	6.018.314,05	133.235,03	12.710.230,57
2.	7502	Prihod od telefona hotel	456,80	0,00	48,80		505,60
3.	7503	Prihod od praone	280,00	7.519,18	11.925,20		19.724,38
4.	7504	Prihodi od mjenjačnice hotel	842,47				842,47
5.	7505	Prihod od osiguranja gostiju	7.250,36				7.250,36
6.	7506	Prihodi ostale usluge hotel	7.631,13	15.386,82	17.443,70	424,00	40.885,65
7.	75061	Internet usluga	232,00	9.093,73	6.737,00		16.062,73
8.	7507	Transferi fakturirani agencijama	11.736,17	14.821,66	12.623,43		39.181,26
9.	7508	Izleti fakturirani agencijama Rokis...	0,00	24.805,20	13.167,00		37.972,20
10.	7509	Prihod od suvenira hotela i agencija	22,40	0,00	0,00		22,40
11.	75100	Prihodi od hrane - kuhinja hotel	283.139,53	113.885,68	195.690,92		592.716,13
12.	75101	Prihod od hrane - riblji restoran	110.104,26	0,00	0,00		110.104,26
13.	75102	Prihod od hrane porat Biševo	9.628,77				9.628,77
14.	75104	Prihodi od hrane Plaža	23.235,75	382.431,45	640.109,41	29.993,75	1.075.770,36
15.	75200	Prihod od pića restoran hotel	6.391,04	66.230,64	80.395,22		153.016,90
16.	75202	Prihodi od prodaje pića riblji restoran	52.602,62	0,00	0,00	0,00	52.602,62
17.	75203	Prihod od prodaje pića porat Biševo	5.841,33	0,00	0,00	0,00	5.841,33
18.	75205	Prihodi od pića Plaža	56.589,46	254.187,45	69.795,36	24,00	380.596,27
19.	7530	Prihod iznajmljivača priv.	8.410,17	3.315,38	0,00		11.725,55
20.	7531	Prihodi izleta brod za Biševo 10%	7.472,00	0,00	0,00	0,00	7.472,00
21.	7533	Prihod od najma brodice nautički-30%	0,00	93.000,00	46.500,00		139.500,00
22.	7534	Prihod mjenjačnice - agencija	1.659,94				1.659,94
23.	7570	Prihod od najma poslovnog prostora	24.600,00	201.375,00	246.150,00	22.350,00	494.475,00
24.	7571	Prihodi od sufinanciranja	4.345,42	46.911,54	64.640,80	4.326,44	120.224,20
25.	7720	Prihod od redovitih i zateznih kamata	6,84	254,24	3.899,66	6,71	4.167,45
26.	7721	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	203,59	1.141,40	908,20	51,41	2.304,60
27.	7752	Financijski prihodi - otpis obveza	43.758,48	14.116,94	46.324,54	265,50	104.465,46
28.	7890	Ostali prihodi	0,00	32.953,74	0,00		32.953,74
		<b>Ukupno prihodi</b>	<b>1.621.102,66</b>	<b>6.885.449,41</b>	<b>7.474.673,29</b>	<b>190.676,84</b>	<b>16.171.902,20</b>
							0,00
II.		RASHODI					0,00
1.	4000	Utrošeni materijal kuhinje i hotel	116.941,65	1.020.346,12	1.208.572,40	104.437,29	2.450.297,46
2.	4001	Utrošeni materijal kuhinja riblji rest.	40.027,06				40.027,06
3.	4002	Utrošeni materijal kuhinja porat	2.597,06				2.597,06
4.	40021	Utrošeni materijal šank porat	97,00				97,00
5.	40022	Naknada za ambalažu	21,79				21,79
6.	4004	Kancelarijski materijal	1.076,94	20.049,15	30.474,00	3.962,66	55.562,75
7.	4005	Kalo, rasip, lom i kvar sirovina	40,50	2.037,90	6.662,14		8.740,54
8.	4010	Troškovi električne energije	83.525,53	280.074,97	274.248,27	38.659,42	676.508,19

Red. br.	Konto	O P I S	Godina				Ukupno
			19.9.-31.12.2014	2015	2016	1.1.-30.4.2017	
0	1	2	3	4	5	6	7 (3 do 6)
9.	4011	Gorivo za kotlovnice	5.389,10				5.389,10
10.	4015	Trošak potrošni materijal	11.613,27	76.860,96	103.847,89		192.322,12
11.	4017	Trošak tehničke robe	1.249,94	46.731,34	43.759,16		91.740,44
12.	4018	Trošak goriva, maziva i plina	7.976,55	102.292,97	69.602,60		179.872,12
13.	4040	Sitan inventar	126,00	27.436,26	60.412,39		87.974,65
14.	4100	Prijevozne usluge u cest .prometu	1.826,00	14.040,00	13.084,80		28.950,80
15.	4101	Prijevozne usluge u pom.prometu	3.502,96	1.269,00	2.460,98		7.232,94
16.	41011	Usluge prijevoza izletnika - brod	5.576,00	22.616,00	13.140,00		41.332,00
17.	4102	Poštarija	1.146,42	4.450,75	4.161,22	481,20	10.239,59
18.	4103	Telefonski troškovi - usluge HT	11.807,75	31.187,72	30.608,41	4.109,21	77.713,09
19.	41031	Trošak za mobitele	11.301,60	19.196,67	33.013,93	5.481,90	68.994,10
20.	41032	Ostali troškovi	2.014,81	28.315,54	69.968,89	1.014,89	101.314,13
21.	4104	Usluge za televiziju	5.360,00	31.680,00	31.680,00	7.920,00	76.640,00
22.	4120	Usluge tekućeg održavanja - liftovi	6.445,00	24.100,00	21.180,00	4.400,00	56.125,00
23.	41201	Tekuće održavanje kotlovnica	0,00	2.900,00	25.702,00		28.602,00
24.	4121	Tekuće održavanje hotela	5.880,00	44.248,05	159.504,35	17.008,00	226.640,40
25.	4122	Usluge za popravke vozila s rez. Dijelovima	0,00	7.856,52	14.808,06		22.664,58
26.	4123	Informatičke usluge	3.320,00	22.925,00	24.119,00	5.136,00	55.500,00
27.	4124	Izrada elaborata -projekata	0,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
28.	4127	Ostale servisne usluge popravci	7.162,00	70.945,20	125.834,13	22.089,20	226.030,53
29.	4130	Troškovi za brodove	0,00	300,00	300,00	776,72	1.376,72
30.	4150	Troškovi reklame i propagande	750,00	11.051,48	29.131,50		40.932,98
31.	4151	Troškovi reklame putem medija	0,00	1.500,00	3.331,00		4.831,00
32.	4161	Odvjetničke, revizorske i slične usluge	9.600,00	26.882,00	101.800,00	5.840,00	144.122,00
33.	4162	Autorske naknade (ZAMP)	9.900,00	20.806,65	17.924,99		48.631,64
34.	4164	Objava oglasa	0,00	485,00	450,00	8.220,50	9.155,50
35.	4165	Vođenje knjiga dionica	1.563,30	8.776,19	7.880,02	1.971,90	20.191,41
36.	4190	Odvoz smeća	8.913,80	22.920,60	22.920,60	5.730,15	60.485,15
37.	4191	Trošak vode	31.305,87	109.728,48	161.429,52	7.264,11	309.727,98
38.	4192	Komunalna naknada grad	15.090,30	60.361,20	60.361,20	15.090,30	150.903,00
39.	4193	Ulaznice Modra špilja - naut. centar	1.856,00	3.344,00	0,00	0,00	5.200,00
40.	4194	Javna površina grad	0,00	1.000,00	30.680,00		31.680,00
41.	4200	Neto plaća	517.987,33	1.662.612,08	1.732.130,04	267.550,08	4.180.279,53
42.	4250	Porez i prirez na dohodak iz plaće	39.653,28	114.761,62	121.662,81	10.581,12	286.658,83
43.	4260	Doprinosi za MIO	138.541,07	444.407,50	462.298,01	69.172,80	1.114.419,38
44.	42701	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	103.905,81	333.305,56	339.123,46	51.879,60	828.214,43
45.	42701	Poseban doprinos za ozlijede na radu	3.463,50	11.110,19	11.304,15	1.729,32	27.607,16
46.	4271	Doprinos za zapošljavanje	11.775,98	37.774,44	38.433,76	5.879,66	93.863,84
47.	4272	Naknade za zapošlj. osoba sa inval.	0,00	9.088,70	11.204,87	2.948,40	23.241,97
48.	4290	Troškovi ugovora o djelu - studentski servis	17.513,57	51.123,85	158.531,54		227.168,96
49.	4302	Amortizacija građevinskih objekata	251.586,86	754.765,08	714.969,56		1.721.321,50
50.	4303	Amortizacija opreme osim osobnih autom.	125.846,87	259.722,21	221.311,58		606.880,66
51.	4421	Trošak reprezentacije 70% s PDV	227,42	4.625,02	5.806,68	5.062,97	15.722,09
52.	4422	Trošak reprezentacije 30% s PDV	97,46	1.982,15	2.488,58	2.169,84	6.738,03
53.	4600	Dnevnice	2.380,00	4.930,00	7.990,00		15.300,00
54.	4601	Putni troškovi	2.845,00	4.613,00	7.012,51		14.470,51
55.	4602	Korištenje automobila u službene svrhe	658,00	256,00	6.546,00		7.460,00
56.	4604	Ostali troškovi službenog puta	0,00	44,00	3.080,22		3.124,22

Red. br.	Konto	O P I S	Godina				Ukupno
			19.9.-31.12.2014	2015	2016	1.1.-30.4.2017	
0	1	2	3	4	5	6	7 (3 do 6)
57.	4610	Naknade prijevoza na posao i s posla	0,00	11.905,00	14.360,00		26.265,00
58.	4613	Naknade djelatnicima po kol. ugovoru	17.600,00	0,00	0,00	0,00	17.600,00
59.	4618	Stručni časopisi i literatura	1.200,00	1.240,00	1.300,00		3.740,00
60.	4619	Ostale naknade - stručno usavršavanje	1.080,00	5.700,00	1.105,00	480,00	8.365,00
61.	4641	Premije osiguranja	2.382,00	47.527,15	42.840,13		92.749,28
62.	4644	Premije osiguranja automobila i brodova	0,00	7.505,83	10.474,62		17.980,45
63.	4650	Ostale naknade	0,00	2.583,30			2.583,30
64.	4651	Naknade za bankarske usluge i FINA	9.308,64	4.893,87	1.217,65	1.300,51	16.720,67
65.	4652	Provizija kartica i POS	5.732,55	20.890,11	26.753,05	534,26	53.909,97
66.	4660	Članarine HGK	0,00	5.107,55	546,61		5.654,16
67.	4661	Članarine turističkoj zajednici	0,00	21.281,11	9.574,95		30.856,06
68.	4663	Slivne vode i zaštita voda	93.940,15	91.494,34	95.949,97		281.384,46
69.	4664	Porez na tvrtku	0,00	2.489,49	4.900,00		7.389,49
70.	4665	Porez n potrošnju pića	3,62	869,22	661,61		1.534,45
71.	4677	Naknada za pomorsko dobro	0,00	0,00	776,72		776,72
72.	4678	Administrativne takse	976,72	5.326,67	815,00	235,00	7.353,39
73.	4696	Troškovi zdravstvenog nadzora	1.300,00	8.152,45	6.012,25	0,00	15.464,70
74.	4730	Novčane kazne za prijestupe	0,00	2.700,00	23.483,33		26.183,33
75.	4770	Otuđivanje imovine - kupalište	0,00	0,00	481.622,54		481.622,54
76.	4781	Donacije bez namjene za promidžbu	0,00	1.428,57			1.428,57
77.	4840	Zatezne kamate	113.986,81	180.580,59	239,29		294.806,69
78.	4	Ukupno klasa 4	1.878.996,84	6.293.012,37	7.369.579,94	679.117,01	16.220.706,16
79.	7250	Neg. tečajne razlike po tekućim obvezama	0,00	2.423,64	14.562,81		16.986,45
80.	7290	Rashodi usklađenja	58.272,76	19.449,95	6.808,77		84.531,48
81.	7301	Izvanredni rashodi - odl. Upr. i NO	0,00	4.145.534,32	0,00		4.145.534,32
82.	7	Ukupno rashodi klase 7	58.272,76	4.167.407,91	21.371,58	0,00	4.247.052,25
		Ukupno rashodi 4 + 7	1.937.269,60	10.460.420,28	7.390.951,52	679.117,01	20.467.758,41
III.		Dobit /gubitak	-316.166,94	-3.574.970,87	83.721,77	-488.440,17	-4.295.856,21

Stečajni dužnik je od 19.9.2014. do 30.4.2017. godine ostvario ukupan prihod u iznosu od 16.171.902,20 kuna, dok su ukupno ostvareni rashodi iznosili 20.467.758,41 a gubitak u promatranim godinama iznosio je 4.295.856,21 kuna.

#### 4. PRIHODI

Prihodi su ostvareni najvećim dijelom od usluga prihoda od noćenja i to u iznosu od 12.710.230,57 kuna što čini preko 78% ukupnog prihoda. Ukupan prihod po svim vrstama prodaje hrane iznosio je (red.br. prihoda 11 do 14) 1.788219,52 kuna ili preko 11 %, prihod od prodaje pića iznosio je (red. br. prihoda od 15 do 18) 592.057,12 kuna ili 3 ,66 % . Prihod od najмова iznosio je 494.475,00 kuna ili oko 3%. Svi ostali prihodi sudjelovali su u ukupnom prihodu sa oko 4%.





#### 4.1. Fakturirana, naplaćena i nenaplaćena realizacija od 19.9.2014. do 31.12.2016. godine

Daju se fakturirani prihodi za ovo razdoblje i stanje potraživanja na dan otvaranja stečaja 18.9.2014. i 31.12.2016. godine :

Tablica br. 2

Red. br.	O P I S	Promet duguje	Promet potražuje	Saldo
1.	Dan otvaranja stečaja 18.9.2014.	5.434.053,08	4.810.312,89	623.740,19
2.	Promet od 19.9. do 31.12.2014	1.222.221,61	1.178.730,22	43.491,39
3.	Promet 2015	5.645.132,55	5.547.001,34	98.131,21
4.	Promet 2016	6.263.658,62	6.369.856,77	-106.198,15
5.	Ukupno na dan 31.12.2016	18.565.065,86	17.905.901,22	659.164,64

Iz navedenog pregleda je vidljivo da je stanje potraživanja od kupaca na dan otvaranja stečajnog postupka iznosilo 623.740,19 kuna a na dan 31.12.2016. godine stanje potraživanja iznosilo je 659.164,64 kuna.

U tablici br. 3 daju se fakturirani prihodi i naplaćeni prihod od otvaranja stečaja do kraja 2016. godine:

Tablica br. 3

Red. br.	O P I S	Promet duguje	Promet potražuje	Saldo
2.	Promet od 19.9. do 31.12.2014	1.222.221,61	1.178.730,22	43.491,39
3.	Promet 2015	5.645.132,55	5.547.001,34	98.131,21
4.	Promet 2016	6.263.658,62	6.369.856,77	-106.198,15
5.	Ukupno na dan 31.12.2016	13.131.012,78	13.095.588,33	35.424,45

Iz navedene tablice je vidljivo da je u razdoblju od otvaranja stečaja do kraja 2016. godine fakturirani prihod iznosio 13.131.012,78 kuna od čega je naplaćeno 13.095.588,33 kuna a stanje nenaplaćenih potraživanja iznosilo je 35.424,45 kuna iz čega se može zaključiti da stečajni dužnik ima zanemarujuća potraživanja na dan 31.12.2016. godine.

#### 4.2. Prihodi od najмова poslovnog prostora

Prema konto kartici 7530 prihod od najma poslovnog prostora za razdoblje od otvaranja stečaja do 30.4.2017. godine iznosio je 494.475,00 kuna .

Korisnici iznajmljenog prostora bili su:

Tablica br. 4

Red. br.	Naziv najmoprimca	Datum zaključenja ugovor	Iznos najamnine mjesečno	Najamnina godišnje	Stanje potraživanja 31.12.2016	Način plaćanja
0	1	2	3	4	5	6
1.	Pekarski obrt "Mark Kolderaj" " Komiža -	1.7.2014.	1.500,00	18.000,00	1.875,00	Kompensacija
2.	Splitska banka - bankomat	14.3.2002 i aneksi	1.800,00	21.600,00	0,00	Na transakcijski račun
3.	Hrvatski Telekom	1.4.2006	4.750,00	57.000,00	0,00	Na transakcijski račun
4.	Turistička zajednica Grada Komiže prostor na rivi	15.1.2014, 7.4.2016	1.125,00	13.500,00	25.773,66	Na transakcijski račun
5.	Nautički centar Komiža - prostor na rivi	28.4.2014	1.125,00	13.500,00	2.815,00	Komp. i trans. i račun
6.	Nautički centar Komiža – najam brodice *1	28.4.2014	Obročno 31.000,00 x3	93.000,00		
7.	Pacific d.o.o. Riblji restoran Komiža	1.5.2016		70.000,00	13.980,46	Na transakcijski račun
8.	Pacific d.o.o. - štekati *2	1.5.2016	30.600,00		0,00	
9.	Lakshmi vitalis - masaža	1.6.2014	500,00	500,00	0,00	Na transakcijski račun
	UKUPNO			287.100,00	44.444,12	

Korisnici najma su plaćali račune stečajnog dužnika uglavnom bezgotovinskim plaćanjem na transakcijski račun stečajnog dužnika izuzev Pekarskog obrta koji je plaćanje obavljao kompenzacijama za isporučeni kruh, a dio računa kompenzacijama zatvaran je i sa Nautičkim centrom Komiža.

## 5. RASHODI

Daje se pregled značajnijih rashoda od otvaranja stečaja do 30.4.2017. godine:

Tablica br. 5

Red. br.	VRSTA RASHODA	Iznos u kunama	Učešće u ukupnim rashodima	Učešće u rashodima umanjenim za izvanr. rash. i otpis prodane imovine
1.	Bruto plaća sa doprinosima na plaću (r.br. 41-47)	6.802.685,14	33,24	42,94
2.	Izvanredni rashodi	4.145.534,32	20,25	0,00
3.	Troškovi hrane i pića (red.br. 1 do 4)	2.493.018,58	12,18	15,74
4.	Amortizacija	2.328.202,16	11,37	14,70
5.	Trošak električne energije	676.508,19	3,31	4,27
6.	trošak vode i vodne naknade	591.112,44	2,89	3,73
	UKUPNO		83,24	81,38

Iz navedenog pregleda vidljivo je da se najveći dio rashoda odnosio na plaće ili gotovo 43% svih rashoda činile su bruto plaće sa doprinosima na bruto plaće.

Pored prije navedenih troškova napominje se da je u 2016. Godini izvršeno usklađenje tj, isknjižavanje objekta kupališta po sadašnjoj vrijednosti od 481.622,54 kuna. Plažni objekt kupalište ušao je u temeljni kapital Društva rješenjem hrvatskog fonda za privatizaciju iz 1997, godine. Dio objekta izgrađen je na čestici zemljišta koje nije bilo u vlasništvu stečajnog dužnika, te su se godinama vodili sporovi vezani za spomenuti objekat. Svi sporovi su završeni nepovoljno za stečajnog dužnika pa je sukladno tome imovinu trebalo isknjižiti iz poslovnih knjiga.

## 5.1. Izvanredni rashodi (konto 7301)

Na kontu izvanredni rashodi knjiženo je u 2015. godini iznos od 4.145.534,32 kuna a ti rashodi se odnose na:

- prihvaćene prijave radnika u stečaju za otpremnine u iznosu od 3.179.672,40 kuna
- ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 116.670, 99 kuna te
- ispravak vrijednosti potraživanja od Vlade RH – subvencioniranje kamata 849.190,87 kuna

## 5.2. Ugovori o djelu i studentski servis

### a). Isplate stečajnom upravitelju

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu broj 5.St-113/201. godine od 10.11.2014.g. stečajnom upravitelju je odobrena isplata jednokratne nagrade u iznosu od 10.000,00 kuna neto.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu od 19.2.2016. godine stečajnom upravitelju je određena naknada stvarnih troškova u iznosu od 2.405,00 kuna uvećano za pripadajuće poreze i doprinose.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu od 3. lipnja 2016. godine stečajnom upravitelju određuje se predujam nagrade za obavljanje dužnosti stečajnog upravitelja u ovom stečajnom postupku u bruto mjesečnom iznosu od 18.000,00 kuna počevši od 1. lipnja 2016. godine do 1. prosinca 2016. godine .

Daje se pregled isplata troškova i nagrade stečajnom upravitelju:

Tablica br. 6

Red. br.	Datum isplate	Bruto naknada	Porez i prirez na dohodak	Neto naknada	Rješenje suda
1.	14.11.2014	13.793,11	3.793,11	10.000,00	10.11.2014
2.	25.2.2016	3.317,24	912,24	2.405,00	19.2.2016
3.	21.6.2016	18.000,00	4.950,00	13.050,00	3.6.2016
4.	15.7.2016	18.000,00	4.950,00	13.050,00	3.6.2016

Red. br.	Datum isplate	Bruto naknada	Porez i prirez na dohodak	Neto naknada	Rješenje suda
5.	10.8.2016	18.000,00	4.950,00	13.050,00	3.6.2016
6.	10.9.2016	18.000,00	4.950,00	13.050,00	3.6.2016
7.	11.10.2016	18.000,00	4.950,00	13.050,00	3.6.2016
	UKUPNO	93.317,24	29.455,35	77.655,00	

Na sve isplate stečajnom upravitelju obračunan je porez na dohodak i prirez te je Ministarstvu financija, Porezna uprava, Središnjem registru osiguranika podnijeto izvješće na obrascu JOPPD.

#### b). Isplate studentima i učenicima

Daje se pregled isplata studentima i učenicima po osnovu ugovora za obavljeni posao:

Tablica br. 7

Red. br.	datum dospijuća plaćanja	Bruto naknada	Neto naknada	Opis poslova	Naziv studenta	Posrednik
1.	7.10.2014	3.720,46	3.166,34	Konobarski posao	Ana Buljan	Studentski centar Split
2.	11.9.2015	6.472,02	5.603,48	Kuhinjski posao	Petra Martinis	Wallner d.o.o.
3.	1.10.2015	500,00	500,00	učenika naknada	Fiorentina Fabrficio	
4.	2.10.2015	500,00	500,00	učenika naknada	Fiorentino Maauricio	
5.	12.9.2016	4.042,50	3.500,00	Pomoćni poslovi	Petra Martunis	Wallner d.o.o.
6.	12.9.2016	5.659,50	4.900,00	Pomoćni konobar	Ana Mraija Marunica	Wallner d.o.o.
7.	13.9.2016	5.313,00	4.600,00	ug.337/2016	Margotić Matija	Obrtnička škola
8.	18.8.2016	3.742,20	3.240,00	Pomoćni poslovi	Petra Martinis	Wallner d.o.o.
9.	18.8.2016	5.382,30	4.660,00	Pomoćni konobar	Ana Mraija Marunica	Wallner d.o.o.
10.	11.8.2016	5.520,90	4.780,00	Ug. 224/2016	Margotić Matija	Obrtnička škol. Bjelovar
11.	15.7.2016	3.580,50	3.100,00	Pomoćni konobar	Ana Mraija Marunica	Wallner d.o.o.
12.	13.7.2016	4.042,50	3.500,00	Kuhinjski posao	Petra Martunis	Obrtnička škol. Bjelovar
13.	14.7.2016	3.234,00	2.800,00	Ug.225/2016	Margotić Matija	Obrtnička škol. Bjelovar
	UKUPNO	40.517,40	44.849,82			

#### c). Ostale isplate po ugovorima o djelu

Daje se pregled ostalih isplata po ugovorima o djelu:

Tablica br. 8

Red. br.	Datum isplate	Bruto naknada	Neto naknada	Opis poslova	Primatelj	Datum ugovora
1.	9.6.2015	2.288,33	2.000,00	Glazbeno umjetnički	Alfirević Siniša	29.5.2015
2.	8.7.2015	4.067,80	3.000,00	Poslovi transfera	Ante Repanić	6.7.2015
3.	9.7.2015	1.706,47	1.258,52	Poslovi čišćenja	Branka Mladineo	15.6.2015
4.	7.8.2015	5.397,90	3.913,48	Poslovi čišćenja	Štefica Rom	1.7.2015
5.	7.8.2015	5.306,41	3.913,48	Poslovi čišćenja	Branka Mladineo	1.7.2015

Red. br.	Datum isplate	Bruto naknada	Neto naknada	Opis poslova	Primatelj	Datum ugovora
6.	11.9.2015	5.611,92	4.068,64	Poslovi čišćenja	Štefica Rom	1.8.2015
7.	11.9.2015	5.516,80	4.068,64	Poslovi čišćenja	Branka Mladineo	1.8.2015
8.	16.10.2015	2.501,24	1.844,68	Poslovi čišćenja	Branka Mladineo	1.9.2015
9.	16.10.2015	2.544,39	1.844,68	Poslovi čišćenja	Štefica Rom	1.9.2015
10.	15.12.2015	1.949,17	1.000,00	Usl.održ. facebook str. H. Biševo	Bogoljub Mitraković	1.11.2015
11.	15.12.2015	2.693,60	2.000,00	Popravak rač. i prog. Opreme, instal.	Dalibor Fotak	11.12.2015
12.	31.12.2015	4.067,80	3.000,00	Poslovi transfera	Ante Repanić	1.12.2015
13.	8.2.2016	1.133,95	1.000,00	Usl.održ. facebook str. H. Biševo	Bogoljub Mitraković	1.2.2016
14.	7.4.2016	1.133,95	1.000,00	Usl.održ. facebook str. H. Biševo	Bogoljub Mitraković	1.3.2016
15.	17.5.2016	4.067,80	3.000,00	Poslovi transfera	Ante Repanić	6.5.2016
16.	16.6.2016	1.346,80	1.000,00	Popravak računala na recepc. hotela	Dalibor Fotak	29.5.2016
17.	16.6.2016	1.133,95	1.000,00	Usl.održ. facebook str. H. Biševo	Bogoljub Mitraković	3.6.2016
18.	21.6.2016	2.288,33	2.000,00	Izvod. Glazb. umj. prog. 27.5.16	Alfirević Siniša	3.6.2016
19.	11.8.2016	4.067,80	3.000,00	Poslovi transfera	Ante Repanić	6.8.2016
20.	11.8.2016	1.133,95	1.000,00	Usl.održ. facebook str. H. Biševo	Bogoljub Mitraković	6.8.2016
21.	14.9.2016	2.054,21	1.800,00	Glazb. Umj. prog. 24.8. i 25.8.16	Dražan Barić	24.8.2016
22.	12.10.2016	1.134,18	1.000,00	Usl.održ. facebook str. H. Biševo	Bogoljub Mitraković	15.10.2016
23.	11.11.2016	4.067,80	3.000,00	Poslovi transfera	Ante Repanić	1.10.2016
24.	14.12.2016	1.134,18	1.000,00	Usl.održ. facebook str. H. Biševo	Bogoljub Mitraković	5.12.2016
UKUPNO		68.348,73	51.712,12			

U razdoblju od 19.9.2014. pa do 31.12.2016.g. (u 2017.g. do 30.4. nije bilo isplate) ukupno je isplaćeno bruto iznos od 68.48,73 kune.

### 5.3. Dnevnice, putni troškovi, naknada za uporabu automobila u službene Svrhe

Daje se pregled navedenih troškova od 19.9.2014. do 31.12.2016.g. s napomnom da dokumentaciju o navedenim troškovima za 2017.godinu nisam dobio

Tablica br. 9

Red. br.	Broj PN	Datum putovanja	Svrha putovanja	Korisnik putovanja	Dnevnice	Naknada za putne troškove	Naknada za korištenje automobila u sl. svrhe	Ostalo trošak seminara i sl.	Prijeđeni KM	Relacija	Ukupno ispl. po PN
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Od 19.9. do 31.12.2014.G											
1.	18	8.8.2014	Nabava robe i servis aparata	Edo Bogdanović	170,00	376,00	172,00	0,00	86	Komiža- Kaštela - Dugopolje	718,00
2.	19	6. i 7.9.14	Nabava inventara	Edo Bogdanović	340,00	376	166,00	0,00	83	Komiža - Dugopolje	882,00
3.	20	16.9.2014	Odvoz stroja za sud na servis i ostali poslovi	Edo Bogdanović	170,00	376	174,00		87	Komiža-m Kaštela	720,00

Red. br.	Broj PN	Datum putovanja	Svrha putovanja	Korisnik putovanja	Dnevnice	Naknada za putne troškove	Naknada za korištenje automobila u sl. svrhe	Ostalo trošak seminar i sl.	Prijeđeni KM	Relacija	Ukupno ispl. po PN
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4.	21	19.9.2014	Ročište na TS , sast. sa st. upravitelje i nabava robe	Edo Bogdanović	170,00	376	146,00		73	Komiža - Dugopolje	692,00
5.	22	22.10.2014	Seminar o poreznim aktualnostima	Tanja Laštre	170,00	130					300,00
6.	23	13.11.2014	Sastanak sa st. upr	Edo Bogdanović	170,00	49					219,00
7.	24	24.10.2014	Sastanak sa st.up. I odvj. I Croatia osig.	Edo Bogdanović	170,00	188					358,00
8.	25	19.11.2014	Roč. Na TS ...	Edo Bogdanović	340,00	376					716,00
9.	26	24.11.2014	Seminar TEB porezne novosti	Tanja Laštre	170,00	130					300,00
10.	27	27.11.2014	Konzultacije sa st.upraviteljem - Mils ST	Tanja Laštre	170,00	130					300,00
11.	28	9.11.2014	Mils d.d. Erste banka st. Uprav.l	Tanja Laštre	170,00	130					300,00
12.	29	4.12.2014	Dog. sa st.upr. I odvj. - Ledo	Edo Bogdanović	170,00	208					378,00
			UKUPNO		2.380,00	2.845,00	658,00	0,00	329		5.883,00
			2015. GODINA								
1.	1	13.1.2015	Dog. sa st. upr. za radnike en. Za ispit	Edo Bogdanović	170,00	49,00					219,00
2.	2	4.1.2015	Mils ST i steč. upravitelj	Tanja Laštre	170,00	65,00					235,00
3.	3	11.2.2015	Sast. St. upr. - Croatia osig		340,00	376,00					716,00
4.	4	21.2.2015	Adriatic gastro show i st. Upravitelj	Edo Bogdanović	170,00	23,00		20,00			213,00
5.	5	4.3.2015	Sajam Gast 2015 i servis uređaja, nabava robe	Edo Bogdanović	170,00	376,00					546,00
6.	6	26.2.2015	Mils - steč. upravitelj	Tanja Laštre	170,00	130,00					300,00
7.	7	17.3.2015	Mils d.d. ST	Tanja Laštre	170,00	130,00					300,00
8.	8	26.3.2015	Dog. Sa st. upraviteljem video nadzor	Bogdanović Edo	170,00	188,00					358,00

Red. br.	Broj PN	Datum putovanja	Svrha putovanja	Korisnik putovanja	Dnevnice	Naknada za putne troškove	Naknada za korištenje automobila u sl. svrhe	Ostalo trošak seminara i sl.	Prijedni KM	Relacija	Ukupno ispl. po PN
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
9.	9	15.4.2015	Sast. sa st. upr, Cian ST banka	Bogdanović Edo	170,00	234,00					404,00
10.	10	12.5.2015	Sast. steč.upr. Porezna uprava	Edo Bogdanović	170,00	49,00					219,00
11.	11	6.5.2015	Zbog ŽSD vezano uz plažu, Erste banka	Edo Bogdanović	170,00	376,00					546,00
12.	12	7.4.2015	nabava rešetki za oborinske vode, s. sa st. Upr.	Edo Bogdanović	170,00	188,00					358,00
13.	13	8.6.2015	Sastanak sa odv. T. Krka	Edo Bogdanović	170,00	376,00	256,00		128	Komiža-Kaštela - Dugopolje	802,00
14.	14	10.6.2015	Polaganje str. isp. za lož. centr. grijanja	Stjepan Laštre	340,00	149,00					489,00
15.	15	27.7.2015	Nabava robe	Edo Bogdanović	170,00	376,00					546,00
16.	16	7.7.2015	Sastanak u Trg.sudu i Konzum	Edo Bogdanović	170,00	211,00		24,00			405,00
17.	17	28.9.2015	Dog. sa st.upr, servis uređaja	Edo Bogdanović	170,00	209,00					379,00
18.	18	30.10.2015	Dog. sa st.upr.	Edo Bogdanović	170,00	49,00					219,00
19.	19	31.1.2015	Mils d.d. - steč., upravitelj	Tanja Laštre	170,00	65,00					235,00
20.	20	14.5.2015	Seminar RIF	Tanja Laštre	170,00	130,00					300,00
21.	21	26.10.2015	Seminar TEB,HGK	Tanja Laštre	170,00	130,00					300,00
22.	22	11.11.2015	Ddog. sa st. uprav. Sajam Gastro	Edo Bogdanović	170,00	46,00					216,00
23.	23	9.12.2015	Razni poslovi i dog. sa st.upraviteljem	Edo Bogdanović	340,00	376,00					716,00
24.	24	4.12.2015	Seminar RIF	Tanja Laštre	170,00	130,00					300,00
25.	25	8.12.2015	Susret - seminar-HGK-porezni savjetnik	Tanja Laštre	170,00	130,00					300,00
26.	26	21.12.2015	Dogor sa st. upr. I skupština vjerovnika	Edo Bogdanović	170,00	52,00					222,00
			UKUPNO		4.930,00	4.613,00	256,00	44,00	128		9.843,00
			2016. GODINA								

Red. br.	Broj PN	Datum putovanja	Svrha putovanja	Korisnik putovanja	Dnevnice	Naknada za putne troškove	Naknada za korištenje automobila u sl. svrhe	Ostalo trošak seminara i sl.	Prijemni KM	Relacija	Ukupno ispl. po PN
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	1	12.1.2016	Sastanak sa st. upraviteljem	Edo Bogdanović	170,00	23,00					193,00
2.	2	4.2.2016	Sajam Adriatic shou	Edo Bogdanović	340,00	372,00					712,00
3.	3	9.2.2016	sastanak sa ministrom turizma	Edo Bogdanović	170,00	46,00					216,00
4.	4	22.2.2016	Priprema turističke sezone , Tepih c. i dr.	Edo Bogdanović	510,00	376,00					886,00
5.	5	3.3.2016	Sajam Gast	Edo Bogdanović	170,00	46,00					216,00
6.	6	25.1.2016	Seminar RIF	Tanja Laštre	170,00	110,00					280,00
7.	7	17.3.2016	sastanak u HZZZ i st. upravitelj	Edo Bogdanović	340,00	86,00					426,00
8.	8	6.4.2016	sastanak sa st. upraviteljem	Edo Bogdanović	170,00	52,00					222,00
9.	9	25.3.2016	Priprema sezone 2016.g.	Edo Bogdanović	340,00	376,00	242,00		121	Komiža-Split - Sinj	958,00
10.	10	15.4.2016	Obavljanje raznih poslova	Edo Bogdanović	340,00	376,00					716,00
11.	11	8.5.2016	Nabava robe i sastanak sa st. upraviteljem	Edo Bogdanović	170,00	376,00					546,00
12.	12	27.4.2016	Nabava robe, Delta ST	Edo Bogdanović	340,00	372,00		252,67			964,67
13.	13	19.5.2016	Prezentacija ugostiteljske škole Split	Edo Bogdanović	170,00	21,00					193,00
14.	14	29.6.2016	Nabava robe za kuhinju, frižidera. LEDO, Velpo	Edo Bogdanović	510,00	376,00		390,73			1.276,73
15.	15	8.7.2016	sastanak sa st. upraviteljem	Edo Bogdanović	170,00	69,00					239,00
16.	16	6.6.2016	Sastanak sa st. upraviteljem	Edo Bogdanović	170,00	52,00					222,00
17.	17	1.9.2016	Sastanak sa st. Upraviteljem, T-COM i drugo	Edo Bogdanović	170,00	74,00					244,00
18.	18	7.9.2016	Preuzimanje robe u Komis i Fis	Edo Bogdanović	170,00	787,51					957,51
19.	19	25.10.2016	Seminar TEB	Tanja Laštre	170,00	86,00					256,00
20.	20	26.9.2016	Steč.upr, Komis, Činsn, Vindija i dr.	Edo Bogdanović	340,00	211,00		390,97			941,97



Red. br.	Broj PN	Datum putovanja	Svrha putovanja	Korisnik putovanja	Dnevnice	Naknada za putne troškove	Naknada za korištenje automobila u sl. svrhe	Ostalo trošak seminara i sl.	Prijeđeni KM	Relacija	Ukupno ispl. po PN
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
21.	21	30.9.2016	Steč. Upravi i dobavljač Ledo i Velpro	Edo Bogdanović	170,00	52,00					222,00
22.	22	7.10.2016	Sastanak sa st. upr, preuzimanje rez. dijelova	Edo Bogdanović	170,00	214,00					384,00
23.	23	26.10.2016	Dani hrvatskog turizma	Edo Bogdanović	510,00	666,00	708,00		354	Komiža- split-Supetar-Kom.	1.884,00
24.	24	10.11.2016	Steč. upr. Erste B. T-COM i sl.	Edo Bogdanović	170,00	49,00					219,00
25.	25	2.11.2016	Steč. Upravitelj, Vindija, Ledo	Edo Bogdanović	170,00	376,00					546,00
26.	26	18.11.2016	Aktivnosti u svezi kotlovnice Komis	Edo Bogdanović	170,00	376,00					546,00
27.	27	8.12.2016	St. upravitelj i odv. T. Krka	Edo Bogdanović	170,00	372,00		217,85			759,85
28.	28	2.9.2016	Sast. U M. Turizma-Zagreb	Edo Bogdanović	170,00	257,00	1.736,00	257,00	868	Split-Zagreb-ST	2.420,00
29.	29	23.9.2016	Sastanak u M. turizma i DUDI Zagreb	Edo Bogdanović	170,00	348,00	1.748,00	348,00	874	Split-ZGB-ST	2.614,00
30.	30	13.12.2016	Sastanak u M. turizma, DUDI Zagreb	Edo Bogdanović	680,00	376,00	1.834,00	348,00	917	Split-Zagreb-ST	3.238,00
31.	31	20.12.2016	Steč. upravitelj, dobavljači i ostalo	Edo Bogdanović	340,00	376,00	220,00		110	Komiža-ST-Kaštela-Sinj-TTS	936,00
		UKUPNO 2016			7.990,00	7.751,51	6.488,00	2.205,22	3244		24.434,73
		REKAPITULACIJA									
		19.9. do 31.12.2014			2.380,00	2.845,00	658,00	0,00	0		5.883,00
		2015			4.930,00	4.613,00	256,00	44,00	329		9.843,00
		2016			7.990,00	7.751,51	6.488,00	2.205,22	3244		24.434,73
		SVEUKUPNO			15.300,00	15.209,51	7.402,00	2.249,22	3573		40.160,73

Iz navedenog pregleda je vidljivo da je po osnovu službenih putovanja isplaćeno slijedeće:

Tablica br. 10

Vrsta troška	Iznos
Dnevnice	15.300,00
Naknada za putne troškove	15.209,51

Vrsta troška	Iznos
Naknada za korištenje automobila u sl. svrhe	7.402,00
Ostalo trošak seminara i sl.	2.249,22
UKUPNO	40.160,73

Na putnim nalogima je upisana svrha službenog putovanja i na nalogima je sačinjen izvještaj sa službenog puta.

Za uporabu osobnog automobila u službene svrhe upisana je relacija putovanja, početni i završni kilometri te broj prijeđenih kilometara. Po prijeđenom kilometru isplaćeno je 2,00 kuna.

S obzirom da stečajni dužnik nije izdavao putne naloge kojim su trebali biti obuhvaćeni troškovi smještaja stečajnog upravitelja, daje se poseban pregled navedenih troškova koji su knjiženi na konto 41032 - Ostali troškovi, umjesto na konto 4604- ostali troškovi službenog putovanja.

Tablica br. 11

Red. br	Dobavljač - hotel	Datum računa	Broj računa	Broj temeljnice	Iznos sa PDV	Datum korištenja	Napomena	Knjiženo na konto	Korisnik smještaja
1.	HUP Zagreb - Hotel Jadran - Bučan	18.12.2014	71641240/1	103	564,00	16/17.12.2014	Nema potpisa r n ni objašnjenja smještaja	41032	Bučan
2.	HUP Zagreb - Hotel Jadran - Bučan	5.5.2015	2454/1240	26	446,51	4/5.5.2015	Nema objašnjenja	41032	Bučan
3.	HUP Zagreb - Hotel Jadran - Bučan	18.3.2015	1360/1240	8	609,76	17/18.3.15	Nema potpisa r n ni objašnjenja smještaja	41032	Bučan
4.	HUP Zagreb - Hotel Jadran - Bučan	10.6.2015	3452/1240/1	34	644,00	9/10.6.15	Nema potpisa r n ni objašnjenja smještaja	41032	Bučan
5.	Croatia airlines Zagreb -Krajačić	29.9.2015	7539082-015	61	377,50	avio karta Krajačić	Nema potpisa ni objašnjenja	41032	Krajačić
6.	Hotel Laguna, Zagreb	9.9.2015	2945	61	520,00	8/9.9.2015	Nema potpisa, ni imena korisnika	41032	Bučan
7.	HUP Zagreb, Hotel internacional	21.9.2016	25258/1330	75	602,00	2/3.9.2016	Nema obrazloženja	41032	Bučan
8.	HUP Zagreb	15.12.2016	8454/12340/1	100	2.210,42	13 i 14.12/2016	Nema obrazloženja	41032	Bučan i Bogdanović
9.	Hotel Borak, Zlatni Rat	28.10.2016	6346/2110	83	2.600,00	26/28.10.2016	Nema obrazloženja	41032	Bučan i Bogdanović
UKUPNO					8.574,19				

Iz tablice br. 11 vidljivo je da je na ime troškova smještaja isplaćeno 8.196,69 kuna a da se na računima ne navodi svrha službenog putovanja odnosno korištenje smještaja. Pored navedenog na ime avionske karte isplaćeno je 377,50 kuna a na računu ili popratnom dokumentu nije navedena svrha putovanja.

## 5.4. Reprezentacija

U narednom pregledu daje se popis svih računa reprezentacije, naziv dobavljača, korisnika usluga, naručitelja i iznos troškova reprezentacije:

Tablica br. 12

Red. br.	Broj računa	datum	Iznos bez pdv	Porez	Iznos sa PDV	Dobavljač	Korisnici usluge (gosti)	Naručitelj usluge i potpis računa	Pogrešno knjiženo na konto
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	331/2014	20.9.2014	288,45	40,05	328,50	Matijašević Commerce Split	Radni ručak s predst. Leda	Edo Bogdanović	
					<b>328,50</b>				
	Godina 2015:								
1.	273/15	8.7.2015	2.085,68	291,82	2.377,50	Matijašević Commerce Split	Geobiro , Komis i Verteks	Edo Bogdanović	
2.	1355/001/1	21.7.2015	477,28	65,72	543,00	Bako , Komiža	Večera sa stalnim gostima hotela i druženje kao znak pažnje	Edo Bogdanović	
3.	1530/001/1	27.7.2015	831,28	118,72	950,00	Bako , Komiža	Kompas Ljubljana	Edo Bogdanović	
4.	2552/001/1	29.8.2015	1.158,99	158,01	1.317,00	Bako , Komiža	Turistička agencija ....nečitko	Edo Bogdanović	
5.	455/15	12.11.2015	595,36	84,64	680,00	Matijašević Commerce Split	Turistička agencija Maranti Split	Edo Bogdanović	
6.	438/2015	31.10.2015	664,56	89,44	754,00	Matijašević Commerce , Split	Vamamont , Split sa serverem	Edo Bogdanović	
7.	2223/001/1	17.8.2015	1.234,76	185,24	1.420,00	Bako , Komiža	Nema popisa gostiju	Edo Bogdanović	4150
	Ukupno 2015		7.047,91	993,59	<b>8.041,50</b>				
	Godina 2016:								
1.	39/U01/0	23.2.2016	1.667,65	246,35	1.914,00	Alebić Matko Ug. obrt , Dubrovnik	Nema popisa gostiju	Nije navedeno	
2.	43/001/1	25.2.2016	660,81	94,19	755,00	Ug. obrt Vilap, Vis	Tepih centar ST u svezi zamjene tapeta u salonu	Nije navedeno	
3.	1706/001/1	21.7.2016	2.189,74	299,26	2.489,00	Ug. obrt Vilap, Vis	Udrug za promicanje gajete "Falkuša"	Nije navedeno	
4.	1598/001/1	31.7.2016	1.245,94	170,56	1.416,50	Bako , Komiža	Agencija ... iz Poljske u svezi suradnje	Edo Bogdanović	
5.	5356/001/1	27.8.2016	1.528,80	215,20	1.744,00	Konoba Stončica Vis	Nije navedeno tko su gosti	Nije navedeno	?
6.	1864/001/1	8.8.2016	1.148,52	160,48	1.309,00	Matijašević Commerce Split	Putn.ag. Elite d.o.o Dubrovnik	Edo Bogdanović	?
7.	60/001	4.5.2016	1.162,81	160,19	1.323,00	Bako , Komiža	Kongres liječnika pulmologa u Komiži	Nije navedeno	
8.	3 481/001	6.9.2016	826,61	117,39	944,00	Ug. obrt Vilap, Vis	Nautic radio d.o.o Vis Komiža Turistički novinari iz Slovenije	Edo Bogdanović	4151
9.	5780/001/1	3.9.2016	2.105,23	281,77	2.387,00	Konoba Stončica Vis	Nautic radio Vis Komiža, spoznavanje za nagradu češkim novinarima	Nije navedeno	4151
10.	4 11/2016	2.9.2016	1.728,95	237,05	1.966,00	Matijašević Commerce Split	Konmzumacija - bez navoda gostiju	Edo Bogdanović	4000
11.	3930/001/1	14.9.2016	298,43	44,57	343,00	Obrt Jakša., Komiža	Predstavnici poljske agencije	Nije navedeno	
12.	79/001/2	9.9.2016	688,56	95,69	784,25	Bako , Komiža	Tur. Agencija Relex, Dravograd Sl.	Edo Bogdanović	
13.	480/16	27.10.2016	603,61	85,39	689,00	Matijašević Commerce Split	Turistički informator d.d. Split	Edo Bogdanović	?
14.	2438/001/1	27.8.2016	1.182,01	164,99	1.347,00	Bako , Komiža	Nema popisa gostiju	Edo Bogdanović	4000

Red. br.	Broj računa	datum	Iznos bez pdv	Porez	Iznos sa PDV	Dobavljač	Korisnici usluge (gosti)	Naručitelj usluge i potpis računa	Pogrešno knjiženo na konto
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.	468/001	9.10.2016	628,55	87,45	716,00	Bako , Komiža	Deltas ST, Split, radi nab. smrzn. Robe	Edo Bogdanović	
16.	11860/1/81	14.12.2016	1.078,02	147,98	1.226,00	Kaptolska klet Zagreb	Nema naziva gostiju	Edo Bogdanović	
17.	25776-1-1	15.12.2016	381,86	55,14	437,00	UO MAKI Gospić	Nema naziva gostiju	Edo Bogdanović	
18.	4533/001/1	30.9.2016	438,4	60,60	499,00	UO Odmor K. Kambelovac	Ledo d. d ZagrebPC Split	Edo Bogdanović	4604
19.	224-1-	17.4.2016	851,94	118,06	970,00	Matijašević Commerce d.o.o. Split	Nema popisa gostiju	Edo Bogdanović	4000
20.	437/001	17.6.106	1.620,33	237,17	1.857,50	Bako, Komiža	Hoteli Liburnija Opatija ....	Nije navedeno	?
21.	444/001/2	6.10.2016	1.105,76	153,24	1.259,00	Bako, Komiža	Agencija Elite Travel Dubrovnik	Edo Bogdanović	?
22.	3652/001/1	13.9.2016	1.493,28	208,72	1.702,00	Ug. obrt Vilap, Vis	Nema popisa gostiju	Nije navedeno	4000
	Ukupno 2016.		24.635,81	3.441,44	28.077,25				
		2017							
1.	2/2017	27.2.2017	2.208,00	552,00	2.760,00	Poljopr. Obrt Porat , Komiža	Poklon paketi za posl. partnere	Nije navedeno	
2.	4537	20.12.2016	3.578,25	894,56	4.472,81	Delta ST, Split	Nema obrazloženja (bakalar)	Nije navedeno	
	Ukupno 2017		5.786,25	1.446,56	7.232,81				
	UKUPNO		37.758,42	5.921,64	43.680,06				

U razdoblju od otvaranja stečaja do 31.3.2017 (zadnji račun mu je dostavljen pod 31.3.2017) troškovi reprezentacije iznosili su 37.758,42 kune bez PDV. Navedeni troškovi su utvrđeni uvidom u sve ulazne račune u promatranom razdoblju te je utvrđeno da neki računi nisu knjiženi na teret troškove reprezentacije iako se radi o tim troškovima. Neki računi za reprezentaciju su pogrešno knjiženi na druge troškove kao npr. na troškove reklame putem medija (konto 4151), troškove materijala kuhinje (konto 4000), ostali troškovi službenog puta (konto 4604), a za neke račune nije utvrđeno gdje su knjiženi (osim na dobavljača).

Na mnogim računima za reprezentaciju nema popisa gostiju (broj gostiju ni poslovni partner), nije naveden naručitelj reprezentacije ni potpis računa od odgovorne osobe i/ili korisnika usluga reprezentacije.

## 5.5. Odvjetnički troškovi i troškovi javnog bilježnika (konto 4161)

U razdoblju od otvaranja stečajnog postupka do 30.4.2017. godine odvjetničke, revizorske i slične usluge prema računima navedenim u Bruto bilancama iznosile su ukupno 144.122,00 kuna.

Daje se pregled troškova odvjetnika i javnih bilježnika:

Tablica br. 13

Red. br	ODVJETNIČKI URED	Datum računa	Broj računa	broj temeljnice	Iznos sa PDV	PDV	Iznos bez PDV
1.	Mihael Acalinović	25.10.2014	24-10/14	92	3.000,00	600,00	2.400,00
2.	Mihael Acalinović	25.9.2014	23-09/014	76	3.000,00	600,00	2.400,00
3.	Mihael Acalinović	26.11.2014	30-12/14	103	3.000,00	600,00	2.400,00
4.	Mihael Acalinović	25.11.2014	27-11/14	96	3.000,00	600,00	2.400,00
	Ukupno 19.9-31.12.2014				12.000,00	2.400,00	9.600,00
	Godina 2015:						
1.	Mihael Acalinović	26.5.2015	13-05/015	26	3.000,00	600,00	2.400,00
2.	Mihael Acalinović	25.4.2015	10-04/015	9	3.000,00	600,00	2.400,00
3.	JB Mirjana Popovac	9.4.2015	606/VP/1	9	592,25	110,25	482,00
4.	Mihael Acalinović	25.3.2015	09-03/15	8	3.000,00	500,00	2.400,00
5.	Mihael Acalinović	25.2.2015	05-02/015	2	3.000,00	600,00	2.400,00
6.	Mihael Acalinović	26.1.2015	01-01/015	1	3.000,00	600,00	2.400,00
7.	Mihael Acalinović	26.9.2015	30-09/015	61	3.000,00	600,00	2.400,00
8.	Mihael Acalinović	25.8.2015	26-08/015	54	3.000,00	600,00	2.400,00
9.	Mihael Acalinović	26.12.2015	37-12/015	82	3.000,00	600,00	2.400,00
10.	Mihael Acalinović	25.7.2015	18-07/015	82	3.000,00	600,00	2.400,00
11.	Mihael Acalinović	26.11.2015	36-11/015	76	3.000,00	600,00	2.400,00
12.	Mihael Acalinović	27.10.2015	34-10/015	68	3.000,00	600,00	2.400,00
	Ukupno 2015				33.592,25	6.610,25	26.882,00
	Godina 2016:						
1.	Mihael Acalinović	25.3.116	06-03/016	12	3.000,00	600,00	2.400,00
2.	Mihael Acalinović	25.2.2016	04-02/16	5	3.000,00	600,00	2.400,00
3.	Mihael Acalinović	31.1.2016	02-01/016	5	3.000,00	600,00	2.400,00
4.	Mihael Acalinović	26.12.2015	37-12/015	5	3.000,00	600,00	2.400,00
5.	Mihael Acalinović	25.6.2016	14-06/016	35	3.000,00	600,00	2.400,00
6.	Mihael Acalinović	25.5.2016	11-05/016	35	3.000,00	600,00	2.400,00
7.	Mihael Acalinović	25.7.2016	16-07/016	49	3.000,00	600,00	2.400,00
8.	Mihael Acalinović	25.8.2017	17-08/016	63	3.000,00	600,00	2.400,00
9.	Mihael Acalinović	25.10.016	23-10/016	83	3.000,00	600,00	2.400,00
10.	Mihael Acalinović	26.12.2016	29-12/016	100	3.000,00	600,00	2.400,00
11.	Mihael Acalinović	25.11.2016	24-11-016	93	3.000,00	600,00	2.400,00
	Ukupno 2016				33.000,00	6.600,00	26.400,00
	1.1. - 31.3.2017						
1.	Mihael Acalinović	26.3.2017	09-03/017	13	3.000,00	600,00	2.400,00
2.	Ilija Šarić JB	14.3.2017	390/VP/1	13	1.290,00	0,00	1.290,00
3.	Mihael Acalinović	1.3.2017	07-02/017	6	3.000,00	600,00	2.400,00
4.	Mihael Acalinović	22.1.2017	03-01/017	1	3.000,00	600,00	2.400,00
5.	Ukupno 1.1. - 31.3.2017.				10.290,00	1.800,00	8.490,00
	SVEUKUPNO				88.882,25	17.410,25	71.372,00

Iz navedenog pregleda je vidljivo da su odvjetnički troškovi isplaćeni odvjetničkom uredu Mihael Acalinović u razdoblju od otvaranja stečaja do 30.4.2017. godine bez PDV iznosili 69.600,00 kuna, a troškovi javnih bilježnika iznosili su 1.772,00 kuna.

Pored navedenih troškova na kontu 4161 knjiženi su i slijedeći troškovi:

- Inventus d.o.o. Split, račun br. 17/INT/1 od 20.5.25016. g. Izrada stečajnog plana sukladno ugovoru od 29.4.2016. godine u iznosu od 30.000,00 kuna bez PDV i
- Dado Malenica, sudski vještak za graditeljstvo, Split, račun br. 1-1-22 od 18.10.2016.g. na iznos od 40.000,00 kuna, za obavljene radove procjenu prometne (tržene) vrijednosti nekretnina Hotelski kompleks „Biševo“ ex zgrada 2Mardešić, Riblji restoran, Turist biro, Bivša ambulanta i Plažni objekt locirano u Komizi na otoku Visu i Restoran „Biševo“ na otoku Biševo, a sve po ponudi br. 73 od 22.9.2016. godine

## 5.6. Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla (konto 4610)

Na ime troškova prijevoza radnika na posao i s posla od otvaranja stečaja do kraja 2016. G. isplaćeno je ukupno 26.265,00 kuna. Naknadu za prijevoz ostvaruje djelatnik s prebivalištem u gradu Visu čija je udaljenost oko 10 km od mjesta rada. Naknada se isplaćuje na temelju Kolektivnog ugovora u ugostiteljstvu, a obračunava se po cijeni autobusne karte na relaciji Vis-Komiža ovisno o broju radnih dana.

## 6. STANJE SREDSTAVA NA SVIM KUNSKIM I DEVIZNIM RAČUNIMA TE BLAGAJNI

Daje se pregled stanja novčanih sredstava stečajnog dužnika na dan 23.6.2017. godine:

Tablica br. 14

Red. br.	Broj računa	Stanje sredstava na dan 23.6.2017.			
		Iznos u kunama	Iznos EUR /CHF	Tečaj EUR/CHF	Iznos u kunama
1.	HR1924020061100713588	190.759,82	0,00	0,00	190.759,82
2.	Glavna blagajna	33.740,98	0,00	0,00	33.740,98
3.	HR1924020061100713588	0,00	473.508,39	7,410000	3.508.697,17
4.	HR1924020061100713588	0,00	251,02	6,826600	1.713,61
UKUPNO					3.734.911,58

Iz prethodne tablice vidljivo je stanje novčanih sredstava stečajnog dužnika kod ERSTE&STEIERMAKISCHE BANK d.d, na dan 23.6.2017.g. u iznosu od (3.734.911,58-33740,98) 3.701.170,60 kuna a stanje novca u blagajni iznosilo je 33.740,98 kuna, a ukupno stanje novčanih sredstava iznosilo je 3.734.911,58 kuna.

# 7. STANJE IMOVINE I OBVEZA

Daje se pregled bilance na početku otvaranja stečajnog postupka i na dan 31.12.2016. godine

Tablica br. 15

Red broj	konto	Naziv konta	18.9.2014			31.12.2016.			Razlika duguje	Razlika potražuje	Razlika salda duguje / potražuje
			Duguje	Potražuje	Saldo duguje/ /potražuje	Duguje	Potražuje	Saldo duguje /potražuje			
	0	1	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)	10 (7-4)
	0101	Građevinsko zemljište	19.575.129,11		19.575.129,11	23.767.910,34		23.767.910,34	4.192.781,23	0,00	4.192.781,23
	010	građevinsko zemljišta	19.575.129,11		19.575.129,11	23.767.910,34		23.767.910,34	4.192.781,23	0,00	4.192.781,23
1.	0201	Hotelska zgrada	53.813.084,87			42.537.661,28			-11.275.423,59	0,00	0,00
2.	0201	Zgrada ex Mardesić	405.852,50			673.831,00			267.978,50	0,00	0,00
3.	0202	Plažni objekti kupalište	722.130,17			0,00			-722.130,17	0,00	0,00
4.	0203	Riblji restoran	6.698.588,18			4.030.125,79			-2.668.462,39	0,00	0,00
5.	0204	Porat Biševo	1.132.050,73			920.052,04			-211.998,69	0,00	0,00
6.	0205	Turist biro	844.299,58			1.065.881,50			221.581,92	0,00	0,00
7.	0206	Bivša ambulanta	1.502.665,36			984.466,08			-518.199,28	0,00	0,00
8.	020	građevinski objekti	65.118.671,39		65.118.671,39	50.212.017,69		50.212.017,69	-14.906.653,70	0,00	-14.906.653,70
9.	0210	Oprema u hotelu	14.605,00			34.045,00			19.440,00	0,00	0,00
10.	02100	Oprema za sobe	1.344.068,82			1.383.732,04			39.663,22	0,00	0,00
11.	02101	Oprema za restoran	585.853,05			587.578,05			1.725,00	0,00	0,00
12.	02102	Oprema za praoonu	334.123,38			334.123,38			0,00	0,00	0,00
13.	02103	Oprema kuhinja hotel	682.892,32			769.254,40			86.362,08	0,00	0,00
14.	02104	Oprema mala kuhinja i TV salon prizemlje	28.916,33			28.916,33			0,00	0,00	0,00
15.	02105	Oprema recepcija	694.393,00			700.912,96			6.519,96	0,00	0,00
16.	02106	Oprema aperitiv bar	209.401,89			209.401,89			0,00	0,00	0,00
17.	02107	Oprema kancelarija	117.681,64			128.286,51			10.604,87	0,00	0,00
18.	02108	Oprema šufiti hotela	84.166,00			84.166,00			0,00	0,00	0,00

Red broj	konto	Naziv konta	18.9.2014			31.12.2016.			Razlika duguje	Razlika potražuje	Razlika salda duguje / potražuje
			Duguje	Potražuje	Saldo duguje/ potražuje	Duguje	Potražuje	Saldo duguje /potražuje			
	0	1	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)	10 (7-4)
19.	0211	Oprema riblji restoran	482.055,58			482.055,58			0,00	0,00	0,00
20.	0212	Oprema turistička zajednic ai tru. Agencija	46.635,88			46.635,88			0,00	0,00	0,00
21.	0213	Oprema restoran plaža stari hotel	197.161,45			202.165,65			5.004,20	0,00	0,00
22.	0214	Oprema porat na Biševu	160.923,75			160.923,75			0,00	0,00	0,00
23.	0215	Oprema plažni objek kupalište	10.110,00			10.110,00			0,00	0,00	0,00
24.	0216	Oprema skladište	418.912,30			418.912,30			0,00	0,00	0,00
25.	0217	Oprema vrtni R. Bašta -prodano	17.500,70			17.500,70			0,00	0,00	0,00
26.	02181	Oprema u kotlovnici	541.476,18			541.476,18			0,00	0,00	0,00
27.	02182	Oprema za protupožarnu zaštitu	113.754,00			113.754,00			0,00	0,00	0,00
28.	02183	Oprema rezervno napajanje vode	69.111,58			69.111,58			0,00	0,00	0,00
29.	0219	Transportna sredstva - cestovna	137.932,49			137.932,49			0,00	0,00	0,00
30.	021	Oprema	6.291.675,34		6.291.675,34	6.460.994,67		6.460.994,67	169.319,33	0,00	169.319,33
31.	0242	Djela likovnih umjetnika (024)	68.525,56		68.525,56	68.525,56			0,00	0,00	-68.525,56
32.	0290	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata		7.715.354,07			9.315.191,51		0,00	1.599.837,44	0,00
33.	0291	Ispravak vrijednosti osnovnih sredstava		5.248.601,08			5.855.481,74		0,00	606.880,66	0,00
34.	029	Ukupno ispravak vrijednosti		12.963.955,15	12.963.955,15		15.170.673,25	15.170.673,25	0,00	2.206.718,10	2.206.718,10
	0	KLASA 0	91.054.001,40	12.963.955,15	78.090.046,25	80.509.448,26	15.170.673,25	65.338.775,01	-10.544.553,14	2.206.718,10	-12.751.271,24
									0,00	0,00	0,00
		Klasa I:							0,00	0,00	0,00
1.	1000	Žiro račun kod FINE	20.396,92			0,00			-20.396,92	0,00	0,00
2.	1001	Žiro račun Erste banka	34.193,45			435.720,31			401.526,86	0,00	0,00
3.	100	Ukupno žiro računi	54.590,37		54.590,37	435.720,31		435.720,31	381.129,94	0,00	381.129,94
4.	1020	Glavna blagajna	34.197,82			44.276,37			10.078,55	0,00	0,00
5.	10209	Prijelazni konto blagajne		228.538,40		0,00			0,00	-228.538,40	0,00
6.	1024	Blagajna mjenjačnica T Agencija	100.000,00			0,00			-100.000,00	0,00	0,00



Red broj	konto	Naziv konta	18.9.2014			31.12.2016.				Razlika duguje	Razlika potražuje	Razlika salda duguje / potražuje
			Duguje	Potražuje	Saldo duguje/ /potražuje	Duguje	Potražuje	Saldo duguje /potražuje				
	0	I	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)	10 (7-4)	
7.	1025	Blagajna mjenjačnice - Recepcija	99.412,31			0,00			-99.412,31	0,00	0,00	
8.	1026	Blagajna za ostale potrebe	2.400,00			1.500,00			-900,00	0,00	0,00	
9.	102	Ukupno	236.010,13	228.538,40	7.471,73	45.776,37		45.776,37	-190.233,76	-228.538,40	38.304,64	
11.	1030	Devizni račun Splitska banka EUR		22.731,14		0,00			0,00	-22.731,14	0,00	
12.	1073	Devizni račun Erste banka	22.760,65			2.641.941,72			2.619.181,07	0,00	0,00	
13.	1036	Devizni račun prijelazni konto		0,09		0,00			0,00	-0,09	0,00	
14.	103	Ukupno	22.760,65	22.731,23	29,42	2.641.941,72		2.641.941,72	2.619.181,07	-22.731,23	2.641.912,30	
15.	10	Ukupno			62.091,52	3.123.438,40		3.123.438,40	3.123.438,40	0,00	3.061.346,88	
16.	1200	Potraživanje od kupaca u zemlji	623.740,19			659.164,64			35.424,45	0,00	0,00	
17.	1209	Potraživanje za vrijeme bolovanja HZZO	518,88			0,00			-518,88	0,00	0,00	
18.	12	Ukupno	624.259,07		624.259,07	659.164,64		659.164,64	34.905,57	0,00	34.905,57	
19.	13	Potraživanje za nabave u gotovini (1302)		1.158,45	1.158,45	0,00		0,00	0,00	-1.158,45	-1.158,45	
20.	1400	Pretporez u primljenim računima R14 25%	623.796,09						-623.796,09	0,00	0,00	
21.	1401	Pretporez u primljenim računima R15 i 13%	9.166,39						-9.166,39	0,00	0,00	
22.	14	Ukupno	632.962,48		632.962,48	0,00		0,00	-632.962,48	0,00	-632.962,48	
23.	160	Potraživanje od djelatnika za manjkove (1600)	90.201,65			90.201,65			0,00	0,00	0,00	
24.	165	Putni m. Edo Bogdanović (1650)		700,00		0,00			0,00	-700,00	0,00	
25.	167	Potraživanje od Vlade RH za subvencioniranje kamata	849.190,87			0,00			-849.190,87	0,00	0,00	
26.	16	Ukupno grupa 16	939.392,52	700,00	938.692,52	90.201,65		90.201,65	-849.190,87	-700,00	-848.490,87	
27.	1	KLASA I			2.256.847,14			3.872.804,69	0,00	0,00	1.615.957,55	
									0,00	0,00	0,00	
		Klasa 3							0,00	0,00	0,00	
1.	3100	Zalihe hrane i pića	123.617,80			83.555,54			-40.062,26	0,00	0,00	
2.	3101	Potrošni materijal	15.276,66			12.898,84			-2.377,82	0,00	0,00	

Red broj	konto	Naziv konta	18.9.2014			31.12.2016.			Razlika duguje	Razlika potražuje	Razlika salda duguje / potražuje
			Duguje	Potražuje	Saldo duguje/ potražuje	Duguje	Potražuje	Saldo duguje /potražuje			
	0	1	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)	10 (7-4)
3.	3103	Gorivo, mazivo i plin	5.582,28			12.158,19			6.575,91	0,00	0,00
4.	31	Ukupno 310	144.479,74		144.479,74	108.612,57		108.612,57	-35.867,17	0,00	-35.867,17
5.	3500	Sian inventar	0,00			0,00			0,00	0,00	0,00
6.	35001	Sitan inventar u upotrebi	604.430,78			602.403,43			-2.025,35	0,00	0,00
7.	3570	Ispravač vrijednosti sit. inventara		604.430,78	604.430,78			602.405,43	0,00	-2.025,35	-2.025,35
8.	KLASA 3		748.910,52	604.430,78	144.479,74	711.018,00	602.405,43	108.612,57	-37.892,52	-2.025,35	-35.867,17
		UKUPNA AKTIVA			80.491.373,13			69.320.192,27	0,00	0,00	-11.171.180,86
									0,00	0,00	0,00
		Klasa 2							0,00	0,00	0,00
1.	2200	Dobavljači		651.675,10			41.883,84		0,00	-609.791,26	0,00
2.	2201	Dobavljači u stečaju					820.774,08		0,00	820.774,08	0,00
3.	2250	Primljeni predujmovi od fizičkih osoba za hotel		152.100,51			0,00		0,00	-152.100,51	0,00
4.	2252	Primljeni predujmovi za privatni smještaj		9.507,74			0,00		0,00	-9.507,74	0,00
5.	22	Ukupno grupa 22		813.283,35	813.283,35		862.657,92	862.657,92	0,00	49.374,57	49.374,57
7.	2300	Obeze za neto plaću		2.763,88			85.851,96		0,00	83.088,08	0,00
8.	2301	Obeze članovima NO neto		31.200,00			0,00		0,00	-31.200,00	0,00
9.	23011	Obeze za kredite	14,41				2.046,00		-14,41	2.046,00	0,00
10.	23012	Obeze za članarine sindikatu		18.354,72			1.055,00		0,00	-17.299,72	0,00
11.	230	Ukupno 230	14,41	52.318,60	52.304,19		88.952,96	88.952,96	-14,41	36.634,36	36.648,77
12.	2310	Doprinosi za MIO I stup		8.820.406,64			8.840.366,64		0,00	19.960,00	0,00
13.	2311	Doprinosi za MIO II stup		907.562,62			1.016.336,90		0,00	108.774,28	0,00
14.	2312	Doprinosi za MIO Nadzorni odbor		438.947,91			403.367,51		0,00	-35.580,40	0,00
15.	231	Ukupno	0,00	10.166.917,17	10.166.917,17		10.260.071,05	10.260.071,05	0,00	93.153,88	93.153,88
16.	2321	Doprinosi za zdravstveno osiguranje		8.424.857,15			8.442.077,15		0,00	17.220,00	0,00
17.	2322	Poseban doprinosi z azdravstveno osig.		237.397,95			251.013,12		0,00	13.615,17	0,00

Red broj	konto	Naziv konta	18.9.2014				31.12.2016.			Razlika duguje	Razlika potražuje	Razlika salda duguje / potražuje
			Duguje	Potražuje	Saldo duguje/ potražuje	Duguje	Potražuje	Saldo duguje /potražuje				
	0	I	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)	10 (7-4)	
18.	2323	Doprinos za zapošljavanje		828.082,58			875.149,26		0,00	47.066,68	0,00	
19.	2324	Doprinos za osobe sa invaliditetom		37.305,82			40.452,03		0,00	3.146,21	0,00	
20.	232	Ukupno 232		9.527.643,50	9.527.643,50		9.608.691,56	9.608.691,56	0,00	81.048,06	81.048,06	
21.	2331	Porez i prirez iz dohotka		821.804,82			869.530,95		0,00	47.726,13	0,00	
22.	23310	Porez i prirez NO		77.425,30			0,00		0,00	-77.425,30	0,00	
23.	233	Ukupno 233		899.230,12	899.230,12		869.530,95	869.530,95	0,00	-29.699,17	-29.699,17	
24.	2351	Obveze za otpremnine (ukupno 235)		0,00			2.655.176,03	2.655.176,03	0,00	2.655.176,03		
25.	2371	Ostale obveze priznate tražbine (ukupno 237)		0,00			432.815,50	432.815,50	0,00	432.815,50	432.815,50	
26.	23	Ukupno 23		20.646.109,39	20.646.094,98		23.915.238,05	23.915.238,05	0,00	3.269.128,66	3.269.143,07	
27.	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima 25%		108.353,43					0,00	-108.353,43	0,00	
28.	2401	Obveze za PDV po izlaznim računima 13%		779.672,64					0,00	-779.672,64	0,00	
29.	2407	Obr. Za razl. Poreza i pretporeza		32.796,01					0,00	-32.796,01	0,00	
30.	2409	Obveze za neplaćeni PDV - prijašnje godine		5.014.566,36			5.264.146,13		0,00	249.579,77	0,00	
31.	240	Ukupno 240		5.935.388,44	5.935.388,44		5.264.146,13	5.264.146,13	0,00	-671.242,31	-671.242,31	
32.	2440	Naknada za uređenje voda		35.253,27			98.512,07		0,00	63.258,80	0,00	
33.	2442	Spomenička renta		57.126,93			61.232,73		0,00	4.105,80	0,00	
34.	2443	Naknada za zaštitu voda		11.706,92			24.339,87		0,00	12.632,95	0,00	
35.	244	Ukupno 244		104.087,12	104.087,12		184.084,67	184.084,67	0,00	79.997,55	79.997,55	
36.	245	Obveze za turističku članarinu 2450		242.439,07	242.439,07		270.547,76	270.547,76	0,00	28.108,69	28.108,69	
37.	2460	Doprinos za HGK		10.132,83			10.664,06		0,00	531,23	0,00	
38.	2461	Članarina za HGK		69.243,66			82.759,09		0,00	13.515,43	0,00	
39.	246	Ukupno 246		79.376,49	79.376,49		93.423,15	93.423,15	0,00	14.046,66	14.046,66	
40.	2484	Obv. za porez na potrošnju alkoholnih i bezalk. Pića		1.643,87					0,00	-1.643,87	0,00	
41.	2485	Porez na promet nekretnina		34.788,34			36.682,27		0,00	1.893,93	0,00	

Red broj	konto	Naziv konta	18.9.2014			31.12.2016.			Razlika duguje	Razlika potražuje	Razlika salda duguje / potražuje
			Duguje	Potražuje	Saldo duguje/ /potražuje	Duguje	Potražuje	Saldo duguje /potražuje			
	0	I	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)	10 (7-4)
42.	248	Ukupno 248		36.432,21	36.432,21		36.682,27	36.682,27	0,00	250,06	250,06
43.	24	Grupa 24 Ukupno		6.397.723,33	6.397.723,33		5.848.883,98	5.848.883,98	0,00	-548.839,35	-548.839,35
44.	2670	Boravišna pristojba		104.250,90			82.338,07		0,00	-21.912,83	0,00
45.	2673	Obveze prema vladi RH po aktivnim jamstvima		30.654.546,44			30.654.546,44		0,00	0,00	0,00
46.	26730	Obveze za kamate prema vladi RH po aktivnim jamstvima		32.424.385,34			32.424.385,34		0,00	0,00	0,00
47.	26	Ukupno 267		63.183.182,68	63.183.182,68		63.161.269,85	63.161.269,85	0,00	-21.912,83	-21.912,83
48.	2	UKUPNO KLASA 2		91.040.298,75	91.040.284,34		93.788.049,80	93.788.049,80	0,00	2.747.751,05	2.747.765,46
		Klasa 9							0,00	0,00	0,00
1.	9000	Upisani temeljni kapital vlasnika		18.496.500,00	18.496.500,00		18.496.500,00	18.496.500,00	0,00	0,00	0,00
2.	9201	Revalorizacijska pričuva		46.101.994,95	46.101.994,95		35.991.229,08	35.991.229,08	0,00	-10.110.765,87	-10.110.765,87
3.	9400	Preneseni gubitak	68.599.686,57		68.599.686,57	79.039.308,38		79.039.308,38	10.439.621,81	0,00	10.439.621,81
4.		Dobit tekuće godine					83.722,00		0,00	83.722,00	0,00
5.	9510	Gubitak tekuće godine	6.548.484,00		6.548.484,00	0,00			-6.548.484,00	0,00	-6.548.484,00
6.	9	UKUPNO KLASA 9	75.148.170,57	64.598.494,95	10.549.675,62	79.039.308,38	54.571.451,08	-24.467.857,30	3.891.137,81	-10.027.043,87	-13.918.181,68
		UKUPNO PASIVA			80.490.608,72			69.320.192,50		0,00	-11.170.416,22

Iz Bilance stanja je vidljivo da stečajni dužnik iskazuje povećanu vrijednost građevinskog zemljišta na dan 31.12.2016. u odnosu na dan otvaranja stečaja u iznosu od 4.192.781,23 kuna.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata smanjena je na dan 31.12.2016. u odnosu na stanje na dan 18.9.2014. godine za 14.906.653,70 kuna.

Povećanje vrijednosti zemljišta i smanjenje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je temeljem elaborata o procjeni koji su izradili stalni sudski vještaci za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Smanjenje vrijednosti odnosi se na građevinske objekte koji su navedeni u tablici br. 15.

Stanje sredstava na transakcijskom računu kod Erste banka povećano je za 381.129,94 kuna a stanje sredstava na deviznom račun Erste banka povećano je za 2.619.181,07 kuna sve na dan 31.12.2016. u odnosu na 18.9.2014. godine.

Ukupne obveze iskazane na klasi 2 na dan 18.9.2014.g. iznosile su 91.040.284,34 kuna, dok su te obveze na dan 31.12.2016. godine iznosile 93.788.049,80 kuna iz čega proizlazi da su te obveze porasle za 2.747.751,05 kuna. Porast ovih obveza odnosi se uglavnom za porast obveze za otpremnine radnicima stečajnog dužnika u iznosu od 2.655.176,03 kuna.

Obveze prema dobavljačima na dan 18.9.2014.g. iznosile su 651.675,10 kuna a na dan 31.12.2016. godine iznosile 41.883,84 kuna iz čega proizlazi smanjenje ovih obveza za 609.791,26 a obveze prema dobavljačima u stečaju na dan 31.12.2016.g. iznose 820.774,08 kuna.

Najznačajnije obveze odnose se na:

Tablica br. 15

Red. br.	Konto	Naziv konta	Iznos
1.	2673	Obveze prema Vladi RH po aktivnim jamstvima	30.654.546,44
2.	26730	Obveze za kamate prema Vladi RH po aktivnim jamstvima	32.654.546,44
3.	231	Doprinosi iz bruto plaće	10.260.071,05
4.	232	Doprinosi na plaću	9.608.691,56
5.	240	Obveze za PDV iz proteklih godina	5.264.146,13
6.	2351	Obveze za otpremnine	2.655.176,03
7.	233	Obveze za porez na dohodak i prirez	869.530,95
		UKUPNO	91.966.708,60

Na obveze iz tablice br. 15 odnosi se preko 98% svih obveze.

Gubitak iz prethodnih godina iskazan na dan 31.12.2016. godine iznosi 79.039.308 kuna, a dobit 2016. godine iznosi 83.722,00 kuna.

## MIŠLJENJE

Na dijelu knjigovodstvenih isprava stečajnog dužnika nema potpisa odgovorne osobe ili osobe koju je odgovorna osoba ovlastila za kontrolu financijsko knjigovodstvene dokumentacije, pa proizlazi da se neke poslovne promjene knjiže a da se prethodno nije utvrdila istinitost i točnost isprave kako je regulirano Zakonom o računovodstvu.

Stečajni dužnik je podnosio propisana financijska, porezna i statistička izvješća nadležnim državnim tijelima za sve godine.

Ukupan predujam bruto naknade stečajnom upravitelju iznosio je 93.317,24 kuna, a neto naknade isplaćene su u iznosu od 77.655,00 kuna. Na sve isplate stečajnom upravitelju stečajni dužnik je obračunao porez na dohodak i prirez te je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Središnjem registru osiguranika podnijeto izvješće na obrascu JOPPD. Isplate predujma nagrade stečajnom upravitelju vršene su sukladno rješenjima Trgovačkog suda u Splitu.

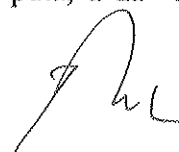
Stečajni dužnik je vršio isplate po ugovorima o djelu studentima za konobarske, kuhinjske i pomoćne poslove a sa ostalim građanima zaključivani su ugovori o djelu i vršene isplate za poslove čišćenja, popravka i održavanja, izvođenje glazbeno umjetničkih programa i sl. Mnogi od poslova za koje su sklapani ugovori o djelu su stalni ili sezonski poslovi stečajnog dužnika.

Stečajni dužnik je izvršio isplate jednom odvjetničkom uredu za vrijeme od otvaranja stečaja pa do 31.3.2017.g. u ukupnom iznosu bez PDV od 69.600,00 kuna. Za navedene isplate nije mi dano na uvid rješenje suda kojim se odobravaju te isplate.

U razdoblju od otvaranja stečaja do 31.3.2017 (zadnji račun je dostavljen pod 31.3.2017) troškovi reprezentacije iznosili su 37.758,42 kune bez PDV. Navedeni troškovi su utvrđeni uvidom u sve ulazne račune u promatranom razdoblju te je utvrđeno da neki računi nisu knjiženi na teret troškove reprezentacije iako se radi o tim troškovima. Neki računi za reprezentaciju su pogrešno knjiženi na druge troškove kao npr. na troškove reklame putem medija (konto 4151), troškove materijala kuhinje (konto 4000), ostali troškovi službenog puta (konto 4604), a za neke račune nije utvrđeno gdje su knjiženi (osim na dobavljača).

Na mnogim računima za reprezentaciju nema popisa gostiju (broj gostiju ni poslovni partner), nije naveden naručitelj reprezentacije ni potpis računa od odgovorne osobe i/ili korisnika usluga reprezentacije.

Na ime dnevnica, naknada za putne troškove, naknade za uporabu osobnog automobila u službene svrhe isplaćeno je ukupno 40.160,73 kuna. Na putnim nalogima je upisana svrha službenog putovanja i na nalogima je sačinjen izvještaj sa službenog puta, a za uporabu



osobnog automobila u službene svrhe upisana je relacija putovanja, početni i završni kilometri te broj prijeđenih kilometara. Po prijeđenom kilometru isplaćeno je 2,00 kuna. Iz navedenog proizlazi da putni nalozi sadrže sve bitne elemente za isplatu.

Stečajni dužnik nije izdavao putne naloge kojim su trebali biti obuhvaćeni troškovi smještaja stečajnog upravitelja, a ti troškovi su knjiženi na konto 41032 - Ostali troškovi, umjesto na konto 4604- ostali troškovi službenog putovanja. Za troškove smještaja isplaćeno je ukupno 8.574,19 kuna. Na računima se ne navodi svrha službenog putovanja odnosno korištenja smještaja.

Stanje novčanih sredstava stečajnog dužnika kod ERSTE&STEIERMAKISCHE BANK d.d, na dan 23.6.2017.g. u iznosu od 3.701.170,60 kuna a stanje novca u blagajni iznosilo je 33.740,98 kuna, a ukupno stanje novčanih sredstava iznosilo je 3.734.911,58 kuna.

Povećanje vrijednosti zemljišta i smanjenje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je temeljem elaborata o procjeni koji su izradili stalni sudski vještaci za graditeljstvo i procjenu nekretnina.

Ukupne obveze iskazane na klasi 2 na dan 18.9.2014.g. iznosile su 91.040.284,34 kuna, dok su te obveze na dan 31.12.2016. godine iznosile 93.788.049,80 kuna iz čega proizlazi da su te obveze porasle za 2.747.751,05 kuna. Porast ovih obveza odnosi se uglavnom za porast obveze za otpremnine radnicima stečajnog dužnika u iznosu od 2.655.176,03 kuna.

Gubitak iz prethodnih godina iskazan na dan 31.12.2016. godine iznosi 79.039.308 kuna, a dobit 2016. godine iznosi 83.722,00 kuna, iz čega je vidljivo da je stečajni dužnik od otvaranja stečaja samo u 2016. godini ostvario dobit.

