



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-07/7  
URBROJ: 613-04-23-13  
Krapina, 22. ožujka 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pekom d.o.o.,  
Krapina  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2021.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2021.	13
	Provedba naloga i preporuka	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Pekom d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te kapital i rezerve.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za 2021. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Popis imovine i obveza za 2021. nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu od 1.229.234,00 kn i obveze u iznosu od 3.089.026,00 kn, dok su dugotrajna materijalna imovina te zalihe trgovačke robe popisani količinski, ali ne i vrijednosno. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2021. iznosila 1.229.234,00 kn, od čega su potraživanja od kupaca iznosila 1.128.353,00 kn. Dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 679.703,00 kn ili 60,2 % potraživanja od kupaca. Prema datumima dospjeća potraživanja iz analitičke evidenciji kupaca, od dospjelih potraživanja u iznosu od 679.703,00 kn, potraživanja u iznosu od 455.160,00 kn starija su od tri godine (potraživanja iz razdoblja od 2006. do konca 2018.). Društvo za potraživanja starija od tri godine u iznosu od 267.343,00 kn nije poduzimalo mjere naplate u 2021., a ni prijašnjih godina, dok je za potraživanja u iznosu od 187.817,00 kn poduzelo mjere naplate podnošenjem prijedloga za ovrhu javnom bilježniku, zahtjeva za provedbu ovrhe na novčanim sredstvima te predajom zadužnice na naplatu 2011., 2012. i 2013. Potraživanja od jedne pravne i dvije fizičke osobe u iznosu od 187.817,00 kn nisu naplaćena, a uvidom u sudski registar i registar obrtnika vidljivo je da su navedeni subjekti brisani ili su obrti zatvoreni. Odluke o vrijednosnom usklađenju ili otpisu potraživanja nisu donesene te posljedica toga su u financijskim izvještajima više iskazana potraživanja, a manje iskazani rashodi u iznosu od 455.160,00 kn. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da poslovni rashodi uključuju, između ostalog i vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja Potraživanja, propisano je da se rashod priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena. Na svaki datum bilance poduzetnik procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka. Poduzetnik će prestati priznavati potraživanja u bilanci, između ostalog, kad je nastupila zastara. (točka 4. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

**Obveze Društva**

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

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1991., a jedini osnivač je društvo Krakom d.o.o., Krapina koje je u vlasništvu Grada Krapine te općina Đurmanec, Jesenje, Petrovsko i Radoboj. Usklađenje ustroja Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19) te upis promjena u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljeno je 1992., pod nazivom Pekom d.o.o., za proizvodnju kruha i peciva. Prema Izjavi o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima iz siječnja 2007., temeljni kapital Društva iznosi 52.400,00 kn. Sjedište Društva je Ulica Ivana Rendića 13, Krapina.

Djelatnost Društva je proizvodnja kruha, peciva, svježe tjestenine i kolača, proizvodnja dvopeka, keksa, trajnih peciva i kolača, proizvodnja suhe tjestenine, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, kupnja i prodaja robe te obavljanje trgovinskog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu. U 2021. Društvo prodaje proizvode putem veleprodaje i maloprodaje (tri prodavaonice u Gradu Krapini, prodavaonice u gradovima Oroslavju i Pregradi te Općini Hum na Sutli i osam linija pokretne trgovine).

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čine članovi društva osnivača. Uprava Društva sastoji se od jednog člana, direktora. Direktor zastupa i samostalno vodi poslove Društva, a imenuje ga i opoziva Skupština Društva. Direktor Društva od studenoga 2014. do 11. lipnja 2021. bio je Ivica Hršak, oec., a od 12. lipnja 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) direktorica Društva je Katarina Posilović, dipl. oec.

Koncem 2021. Društvo je imalo 56 zaposlenika.

Od općih akata doneseni su Pravilnik o radu i računovodstvene politike.

Računovodstvene i financijske poslove za Društvo u 2021. obavljalo je društvo Krakom d.o.o., Krapina.

### Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. U cilju osiguranja dobrog financijskog upravljanja, Društvo je svoje poslovanje uredilo Pravilnikom o radu i računovodstvenim politikama.

Društvo je dokumentiralo transakcije i značajnije događaje, dokumentacija je potpuna i točna i omogućuje praćenje svih poslovnih događaja, a transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile ovlaštene osobe.

Društvo nije obveznik davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama članka 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18).

Društvo nije tijelo javne vlasti te nije obvezno na mrežnim stranicama objaviti dokumente prema članku 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

## **Planiranje**

Društvo je u prosincu 2020. donijelo Plan prodaje za 2021. (plan prodaje u maloprodaji i plan prodaje u veleprodaji) te Plan rashoda za 2021. Planom prodaje planirani su prihodi od prodaje pekarskih proizvoda u iznosu od 11.602.884,00 kn, od čega od maloprodaje u iznosu od 6.540.000,00 kn (na osam prodajnih mjesta u iznosu od 3.915.000,00 kn i terenske prodaje u iznosu od 2.625.000,00 kn) i veleprodaje (66 kupaca) u iznosu od 5.062.884,00 kn.

Planom rashoda planirani su rashodi u ukupnom iznosu od 11.592.269,00 kn, od čega materijalni troškovi u iznosu od 5.416.500,00 kn, troškovi osoblja u iznosu od 4.726.764,00 kn, ostali troškovi u iznosu od 969.005,00 kn te troškovi amortizacije u iznosu od 480.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove materijala u iznosu od 4.451.000,00 kn ili 38,4 % i troškove osoblja u iznosu od 4.726.764,00 kn ili 40,8 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Računu dobiti i gubitka za 2021., Društvo je ostvarilo prihode u iznosu od 10.563.162,00 kn, što je 1.039.722,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih (manje ostvareni prihodi od maloprodaje) te rashode u iznosu od 11.706.455,00 kn, što je 114.186,00 kn ili 1,0 % više od planiranih. Ostvareni gubitak iznosi 1.143.293,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Razvrstano je u male poduzetnike. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

### **a) Račun dobiti i gubitka**

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.563.162,00 kn, rashodi u iznosu od 11.706.455,00 kn te gubitak u iznosu od 1.143.293,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	11.674.739,00	10.562.688,00	90,5
1.1.	Prihodi od prodaje	10.597.383,00	10.356.346,00	97,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.077.356,00	206.342,00	19,2
2.	Financijski prihodi	5.359,00	474,00	8,8
	Ukupni prihodi	11.680.098,00	10.563.162,00	90,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 10.356.346,00 kn ili 98,0 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 206.816,00 kn ili 2,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije smanjeni drugi poslovni prihodi za 871.014,00 kn ili 81,0 %, najviše zbog manje ostvarenih prihoda za potpore za očuvanje radnih mjesta – skraćivanje radnog vremena koje financira Hrvatski zavod za zapošljavanje.

Prihodi od prodaje u iznosu od 10.356.346,00 kn odnose se na prihode od prodaje pekarskih proizvoda fizičkim i pravnim osobama, i to putem veleprodaje u iznosu od 4.929.949,00 kn i putem maloprodaje u iznosu od 5.369.334,00 kn te druge prihode od prodaje proizvoda i usluga u zemlji (prodaja proizvoda zaposlenicima, otpadnog ulja te povrat troškova plina) u iznosu od 57.063,00 kn. Prodajne cijene pekarskih proizvoda obračunavaju se prema utvrđenim cjenicima (veleprodaja i maloprodaja) iz travnja 2018., siječnja i lipnja 2019. te listopada 2021. Pojednim kupcima iz veleprodaje obračunani su popusti na cijene pekarskih proizvoda u iznosima od 10,0 % do 31,0 %. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi od prodaje umanjuju za diskontne i količinske popuste.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 206.342,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (mjera zapošljavanja – skraćivanje radnog vremena) u iznosu od 169.096,00 kn, osiguravajućeg društva (naplata štete) u iznosu od 26.084,00 kn, ostale izvanredne prihode (porez na dobit, višak po inventuri) u iznosu od 4.682,00 kn, prihode od zakupa (postavljeni automati za samoposluživanje toplim napitcima) u iznosu od 3.600,00 kn te na prihode od primitaka u naravi za korištenje službenog automobila prema odlukama direktora u iznosu od 2.880,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	12.050.753,00	11.667.596,00	96,8
1.1.	Materijalni troškovi	5.562.494,00	5.536.581,00	99,5
1.2.	Troškovi osoblja	4.974.873,00	4.671.665,00	93,9
1.3.	Amortizacija	468.192,00	490.244,00	104,7
1.4.	Drugi troškovi	1.026.560,00	953.655,00	92,9
1.5.	Drugi poslovni rashodi	18.634,00	15.451,00	82,9
2.	Financijski rashodi	51.288,00	38.859,00	75,8
	Ukupno	12.102.041,00	11.706.455,00	96,7

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 5.536.581,00 kn ili 47,3 % i troškove osoblja u iznosu od 4.671.665,00 kn ili 39,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 1.498.209,00 kn ili 12,8 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 5.536.581,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 4.424.052,00 kn, ostale vanjske troškove u iznosu od 950.868,00 kn te na troškove prodane robe u iznosu od 161.661,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove materijala u iznosu od 3.590.603,00 kn (osnovni materijal za proizvodnju u iznosu od 3.199.248,00 kn, repromaterijal za trgovine u iznosu od 232.282,00 kn, pomoćni materijal izrade u iznosu od 50.141,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu od 46.695,00 kn, opremu za higijensko-tehničku zaštitu u iznosu od 29.283,00 kn, uredski materijal u iznosu od 16.571,00 kn te mazivo u iznosu od 16.383,00 kn), troškove energije u iznosu od 789.517,00 kn (električna energija u iznosu od 244.829,00 kn, plin u iznosu od 236.033,00 kn, dizelsko gorivo u iznosu od 296.854,00 kn, motorni benzin u iznosu od 11.801,00 kn), otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 34.325,00 kn te na utrošene rezervne dijelove u iznosu od 9.607,00 kn. Vrijednosno najznačajniji trošak odnosi se na utrošeno brašno u vrijednosti od 1.604.948,00 kn, što čini 44,7 % troškova osnovnog materijala. Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga) odnose se na ostale vanjske usluge u iznosu od 518.279,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge čišćenja u iznosu od 164.160,00 kn te knjigovodstvene i financijske usluge u iznosu od 126.000,00 kn), usluge zakupa i najma (zakup četiri poslovna prostora te zemljišta za postavljanje kioska za prodaju pekarskih proizvoda i najam fotokopirnog uređaja) u iznosu od 195.142,00 kn, tekućeg održavanja vozila (12 dostavnih i jedno osobno vozilo) u iznosu od 177.075,00 kn, telefona, poštarine i prijevoza u iznosu od 50.818,00 kn te usluge propagande i reklame u iznosu od 9.554,00 kn. Nabava navedenih sirovina i materijala te usluga (prema provjerenim računima dobavljača i ugovorima) obavljena je u skladu sa zaključenim ugovorima.

Troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 161.661,00 kn odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu od 2.767.072,00 kn umanjenu za troškove vlastite proizvodnje isporučene u prodavaonice Društva (raspored troškova za prijenos na robu u prodavaonici) u iznosu od 2.605.411,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.671.665,00 kn, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 3.224.847,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 806.213,00 kn te na doprinose na plaće u iznosu od 640.605,00 kn. Plaće zaposlenika utvrđene su ugovorima o radu (radno mjesto, broj bodova za određeno radno mjesto), broj bodova katalogom radnih mjesta koji je prilog Pravilniku o radu, a vrijednost boda odlukama direktora.

Društvo je u 2021. koristilo potpore za očuvanje radnih mjesta – skraćivanje radnog vremena koje je financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje. Za 2021. isplaćena je najviša brutoplaća u iznosu od 15.500,00 kn (netoplaća u iznosu od 10.720,00 kn), najniža brutoplaća u iznosu od 4.418,00 kn (netoplaća u iznosu od 3.534,00 kn) te prosječna brutoplaća u iznosu od 5.792,00 kn (prosječna netoplaća u iznosu od 4.472,00 kn). Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 490.244,00 kn i čine 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju opreme u iznosu od 183.267,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 141.946,00 kn, transportnih sredstava u iznosu od 111.675,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 36.383,00 kn, alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu od 14.061,00 kn te nematerijalne imovine u iznosu od 2.912,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je prema propisanim amortizacijskim stopama.

Ostali troškovi ostvareni su u iznosu od 953.655,00 kn. Odnose se na troškove ostalih materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 456.104,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu od 195.636,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu od 176.391,00 kn), premije osiguranja (za osiguranje automobila, opreme i osoba od posljedica nesretnog slučaja prema godišnjim i višegodišnjim policama osiguranja zaključenih s izravno odabrana tri osiguravatelja) u iznosu od 83.083,00 kn, neproizvodne usluge u iznosu od 73.751,00 kn (vrijednosno značajnije su zdravstvene usluge specifične zaštite u iznosu od 24.180,00 kn, revizija financijskih izvještaja u iznosu od 14.000,00 kn), bankarske usluge u iznosu od 59.651,00 kn, članarine i naknade u iznosu od 57.206,00 kn (vrijednosno značajnije su komunalna naknada i naknada za korištenje javnih površina za pokretne trgovine u iznosu od 45.734,00 kn), reprezentaciju u iznosu od 7.028,00 kn, donacije pekarskih proizvoda u iznosu od 3.449,00 kn te na druge nematerijalne troškove (stručno obrazovanje, priručnici, spomenička renta, radijska pretplata) u iznosu od 17.747,00 kn. Ostala materijalna prava zaposlenika u iznosu od 456.104,00 kn odnose se na naknade za troškove prehrane u iznosu od 196.400,00 kn, nagrade za rezultate rada u iznosu od 153.560,00 kn, prigodnu godišnju nagradu u iznosu od 57.000,00 kn, otpremnine u iznosu od 24.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 10.500,00 kn, dar djeci u iznosu od 9.894,00 kn te pomoć zaposleniku u iznosu od 4.750,00 kn. Materijalna prava zaposlenika određena su Pravilnikom o radu i odlukama direktora, a isplaćena su u visini neoporezivog iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21).

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 15.451,00 kn odnose se na otpis kamata u iznosu od 8.166,00 kn te na druge rashode (otpis zaliha, ispravci knjiženja) u iznosu od 7.285,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 38.859,00 kn odnose se na redovne kamate za financijski najam dostavnih vozila i opreme u iznosu od 35.449,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 3.410,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.780.038,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	4.248.267,00	3.780.038,00	89,0
1.	Dugotrajna imovina	2.431.299,00	2.068.161,00	85,1
1.1.	Nematerijalna imovina	85.821,00	46.526,00	54,2
1.2.	Materijalna imovina	2.345.178,00	2.021.335,00	86,2
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	300,00	300,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	1.816.968,00	1.711.877,00	94,2
2.1.	Zalihe	323.639,00	318.915,00	98,5
2.2.	Potraživanja	1.286.002,00	1.229.234,00	95,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	53.476,00	46.311,00	86,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	153.851,00	117.417,00	76,3
II.	Pasiva	4.248.267,00	3.780.038,00	89,0
1.	Kapital i rezerve	1.776.766,00	633.472,00	35,7
2.	Dugoročne obveze	195.766,00	57.540,00	29,4
3.	Kratkoročne obveze	2.275.735,00	3.089.026,00	135,7

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine manja je za 468.229,00 kn ili 11,0 %, a smanjenje se odnosi na obračunanu amortizaciju. Odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 2.021.335,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja u tuđu imovinu) u vrijednosti od 46.526,00 kn te na dugotrajnu financijsku imovinu (udjeli u trgovačkom društvu Žito zajednica d.o.o. Zagreb) u vrijednosti od 300,00 kn.

Materijalna imovina u vrijednosti od 2.021.335,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u vrijednosti od 769.237,00 kn, postrojenja i opremu (poluautomatska peć, miješalica, silosi za brašno, stroj za dijeljenje tijesta, roto peć s komorom, fermentacijska komora, rashladna komora, klima uređaji, uređaj za mjerenje snage električne energije, projektor, stol za prezentaciju, police za kruh, radni stolovi, stroj za ribanje sira, tunelska perilica za košare, rashladni stol sa sudoperom, staklena vitrina, svjetleće reklame iznad ulaza i druga oprema) u vrijednosti od 665.364,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu (aparatus za varenje vrećica, visokotlačni perač, separator taloga ulja, računala, printeri, namještaj za ured i trgovine, videonadzor, PC blagajne za trgovine, printer s ladicom za novce, transportna sredstva, telefonska centrala s telefonima i telefaks) u vrijednosti od 307.855,00 kn te na građevinske objekte (poslovni objekt) u vrijednosti od 278.879,00 kn. U 2021. obavljeno je ulaganje u materijalnu imovinu (servis opreme za proizvodnju kruha) u vrijednosti od 127.110,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu od 1.229.234,00 kn, zalihe (sirovina, materijala i trgovačke robe) u iznosu od 318.915,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 117.417,00 kn te na kratkotrajnu financijsku imovinu (predujmovi) u iznosu od 46.311,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iznosila 1.229.234,00 kn i manja su za 56.768,00 kn ili 4,4 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.128.353,00 kn te od države i drugih institucija u iznosu od 100.881,00 kn (za više plaćene poreze u iznosu od 87.954,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu od 12.927,00 kn).

Od potraživanja od kupaca u iznosu od 1.128.353,00 kn, koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu od 679.703,00 kn ili 60,2 %. Do konca listopada 2022. potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu od 646.178,00 kn ili 57,3 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Obveze su iznosile 3.146.566,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 3.089.026,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 57.540,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosile 2.471.501,00 kn) veće su za 675.065,00 kn ili 27,3 % zbog povećanja obveza prema dobavljačima za 909.716,00 kn ili 82,9 %.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.007.313,00 kn, bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 625.171,00 kn, zaposlenicima u iznosu od 274.331,00 kn (netoplaće u iznosu od 240.156,00 kn, obveze za topli obrok i rezultate rada u iznosu od 27.826,00 kn, naknade za bolovanje u iznosu od 6.349,00 kn), za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 158.307,00 kn, s osnova udjela u rezultatu u iznosu od 14.560,00 kn te za predujmove u iznosu od 9.344,00 kn. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu od 2.007.313,00 kn, dospjele su obveze u iznosu od 1.237.116,00 kn ili 61,6 %. Do konca listopada 2022. podmirene su dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu od 765.689,00 kn ili 61,9 %.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 625.171,00 kn odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obveza, i to za okvirni kredit (dopušteno prekoračenje po žiroračunu) u iznosu od 494.151,00 kn, kratkoročni dio dugoročnih obveza za najam dva dostavna vozila u iznosu od 51.746,00 kn, pekarskih strojeva u iznosu od 43.980,00 kn te fermentacijske komore u iznosu od 35.294,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 57.540,00 kn odnose se na obveze za financijski najam fermentacijske komore u iznosu od 30.515,00 kn, dostavnih vozila u iznosu od 13.591,00 kn te pekarskih strojeva u iznosu od 13.434,00 kn.

Kapital i rezerve iznosili su 633.472,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 52.400,00 kn, pričuvu iz dobiti (ostale pričuve) u iznosu od 497.987,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 1.226.378,00 kn te na gubitak tekuće godine u iznosu od 1.143.293,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji je za 1.143.294,00 kn ili 64,3 %, a najviše zbog povećanja gubitka za 721.734,00 kn ili 171,2 % i smanjenja pričuva iz dobiti (pokriće gubitka iz 2020.) za 421.560,00 kn ili 45,8 %. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. obavilo je revizorsko društvo. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2021., Računa dobiti i gubitka te Bilješki uz financijske izvještaje. Prema izvješću revizora iz lipnja 2022., godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2021., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2022. do 22. ožujka 2023.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima
2. Zakon o računovodstvu
3. Pravilnik o porezu na dohodak
4. Izjava o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima (siječanj 2007.)
5. Pravilnik o radu (veljača 2013., prosinac 2013., listopad 2014., rujan 2018. i svibanj 2021.)
6. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

#### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama). Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlenike, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom te rukovoditeljem proizvodnje.

## Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te kapital i rezerve.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja, rashode u dijelu koji se odnose na rashode za nagrade za rezultate rada, obveze te nabavu roba i usluga.

### 1. Planiranje

1.1. Društvo je u prosincu 2020. donijelo Plan prodaje za 2021. (plan prodaje u maloprodaji i plan prodaje u veleprodaji) te Plan rashoda za 2021. Planom prodaje planirani su prihodi od prodaje u iznosu od 11.602.884,00 kn, od čega prihodi od maloprodaje u iznosu od 6.540.000,00 kn i prihodi od veleprodaje u iznosu od 5.062.884,00 kn. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021. i poslovnih knjiga vidljivo je da je Društvo osim prihoda od prodaje ostvarilo i prihode u iznosu od 206.816,00 kn koji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za mjere zapošljavanja) u iznosu od 169.096,00 kn, naplate štete s osnove osiguranja u iznosu od 26.084,00 kn, zakupnina u iznosu od 3.600,00 kn, primitke u naravi u iznosu od 2.880,00 kn te druge prihode u iznosu od 5.156,00 kn, a nije ih planiralo.

Planom rashoda planirani su rashodi u ukupnom iznosu od 11.592.269,00 kn, od čega materijalni troškovi u iznosu od 5.416.500,00 kn, troškovi osoblja u iznosu od 4.726.764,00 kn, ostali troškovi u iznosu od 969.005,00 kn te troškovi amortizacije u iznosu od 480.000,00 kn. Financijski rezultat nije planiran.

Plan poslovanja koji bi sadržavao plan prihoda i rashoda, financijski rezultat, plan zaposlenih i plan ulaganja (kapitalne investicije) Društvo nije donijelo.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti financijski plan kojim bi planiralo sve prihode koje Društvo ostvaruje te donijeti plan poslovanja koji će sadržavati plan prihoda i rashoda, financijski rezultat, plan zaposlenih i plan ulaganja (kapitalne investicije).***

1.2. Društvo u Očitovanju navodi kako ne prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem financijskog plana kojim bi se planirali svi prihodi te plana poslovanja koji bi sadržavao plan prihoda i rashoda, financijski rezultat, plan zaposlenih i plan ulaganja. Društvo obrazlaže da ne postoji zakonski okvir ili standard niti on proizlazi iz propisa navedenih kao pravni okvir za izražavanje mišljenja, temeljem kojih bi ju Društvo bilo u obvezi prihvatiti. Nadalje, navodi da navedenu preporuku nije moguće prihvatiti zbog ograničavajućih čimbenika u poslovanju Društva u realnom sektoru koji nije korisnik javnog proračuna i sav prihod ostvaruje isključivo na tržištu te iako ne postoji zakonska obveza, Društvo je donijelo Plan prodaje i Plan rashoda za 2021. u kojem su planirani prihodi od osnovne djelatnosti, a to je proizvodnja i prodaja pekarskih proizvoda, kao i rashodi poslovanja.

1.3. Društvo je u prosincu 2020. donijelo Plan prodaje za 2021. kojim su planirani prihodi od prodaje u iznosu od 11.602.884,00 kn (maloprodaja u iznosu od 6.540.000,00 kn i veleprodaja u iznosu od 5.062.884,00 kn) te Plan rashoda kojim su planirani rashodi u ukupnom iznosu od 11.592.269,00 kn. Financijski rezultat nije planiran. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021. i poslovnih knjiga vidljivo je da je Društvo osim prihoda od prodaje ostvarilo i prihode u iznosu od 206.816,00 kn koji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za mjere zapošljavanja) u iznosu od 169.096,00 kn, naplate štete s osnove osiguranja u iznosu od 26.084,00 kn, zakupnina u iznosu od 3.600,00 kn, primitke u naravi u iznosu od 2.880,00 kn te druge prihode u iznosu od 5.156,00 kn, koje nije planiralo. Plan poslovanja koji bi sadržavao plan prihoda i rashoda, financijski rezultat, plan zaposlenih i plan ulaganja (kapitalne investicije) Društvo nije donijelo.

Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci, jer bi se donošenjem plana poslovanja s navedenim elementima omogućilo praćenje ostvarenja ciljeva poslovanja te utvrđivanje uzroka mogućih odstupanja u odnosu na plan. Nadalje, donošenjem plana poslovanja osnivaču bi bile pružene informacije o poslovnim ciljevima i aktivnostima koje će Društvo poduzimati te bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva.

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti su uočene kod neevidentiranja mjenica i zadužnica u izvanbilančnim zapisima te popisa imovine i obveza.

### – Izvanbilančni zapisi

U 2021. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani instrumenti osiguranja plaćanja (mjenična jamstva i zadužnice) u iznosu od 3.881.206,00 EUR (mjenična jamstva u iznosu od 2.070.000,00 EUR i zadužnice u iznosu od 1.811.206,00 EUR) te zadužnice u iznosu od 5.424.555,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisana je obveza sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.



**Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati izdana mjenična jamstva te izdane zadužnice radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.**

– Popis imovine i obveza

Direktor je u prosincu 2021. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i osnivanju povjerenstva za popis te je utvrđen rok obavljanja popisa. Popisom imovine i obveza popisane su zalihe sirovina i materijala količinski i vrijednosno te novčana sredstva. Dugotrajna materijalna imovina te zalihe trgovačke robe popisane su samo količinski, ali ne i vrijednosno. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu od 1.229.234,00 kn i obveze u iznosu od 3.089.026,00 kn, odnosno popis imovine i obveza nije cjelovit.

Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nadalje, propisano je da je poduzetnik dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

**Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i obveza te u popisne liste unositi pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.**

- 2.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem u glavnoj knjizi i iskazivanjem u financijskim izvještajima izdana mjenična jamstva te izdane zadužnice na računima izvanbilančnih zapisa radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Društvo ne prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s obavljanjem cjelovitog popisa imovine i obveza te unosa u popisne liste pojedinačnih vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Društvo obrazlaže da je odredbom članka 15., stavka 1. Zakona o računovodstvu propisano da je poduzetnik dužan popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te da se u Zakonu o računovodstvu ne spominje da količine i vrijednosti moraju biti iskazane na istoj listi.*

*U vezi s potraživanjima i obvezama, Društvo obrazlaže da popisom imovine i obveza na dan provođenja inventure (31. prosinca 2021.) nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu od 1.229.234,00 kn i obveze u iznosu od 3.089.026,00 kn zato što je odredbama članka 78., stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano da se račun mora izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj za isporuke dobara.*

*U konkretnom slučaju, u siječnju 2022., odnosno do 15. siječnja 2022. izdana su 103 računa u netoiznosu od 246.792,00 kn (265.941,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), a koji su se odnosili na isporuku pekarskih proizvoda kupcima u veleprodaji za razdoblje od 16. do 31. prosinca 2021. Slijedom navedenog, popis potraživanja na dan provođenja inventure bio bi manji za iznos od 246.792,00 kn u odnosu na 15. siječnja 2022. kada su izdani svi računi za mjesec prosinac 2021. te ne bi predstavljao stvarno činjenično stanje, odnosno stanje iskazano u godišnjim financijskim izvješćima.*

*Također, u siječnju 2022. Društvo je zaprimilo račune za robu i usluge ispostavljene u 2021. u iznosu od 398.422,00 kn te bi popis obveza na dan provođenja inventure (31. prosinca 2021.) bio manji u odnosu na financijska izvješća u iznosu od 398.422,00 kn i ne bi predstavljao stvarno činjenično stanje prikazano u godišnjim financijskim izvješćima.*

*Nakon knjiženja izlaznih i ulaznih računa, a prije isteka roka za dostavu financijskih izvještaja, knjigovodstvene kartice kupaca s ukupnim potraživanjima i dobavljača s ukupnim obvezama dane su na uvid članovima inventurne komisije za popis novca, potraživanja, obveza, otpis vrijednosnih papira, popis robe i inventara u trgovinama. Nadalje, svake godine provodi se i testiranje potraživanja i obveza na način da se temeljem metode uzorka našim kupcima i dobavljačima pošalju zahtjevi za potvrdom stanja te se sukladno dobivenim odgovorima usklađuju stavke potraživanja i obveza. Osim toga, naši kupci i dobavljači šalju i nama zahtjeve te vanjski revizori koji obavljaju reviziju godišnjih financijskih izvješća isto tako odabiru kupce i dobavljače kojima se šalju zahtjevi za potvrdom stanja. Kako se u praksi popis potraživanja i obveza obavlja prema stanju u poslovnim knjigama i vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji, Društvo navodi da je popis potraživanja i obveza izrađen u skladu s odredbama članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu. Nadalje, navodi da je vidljivo iz poslovnih knjiga da se Društvo drži načela da završna stanja konta iskazana u bilanci na zadnji dan izvještajnog razdoblja budu identična početnim stanjima istih konta na prvi dan sljedećeg izvještajnog razdoblja (Zakon o računovodstvu, članak 13., stavak 6.), odnosno vidljivo je da su sva potraživanja proknjižena s 31. prosinca 2021. u iznosu od 1.229.234,00 kn, a obveze u iznosu od 3.089.026,00 kn te su navedeni iznosi iskazani kao početna stanja u poslovnim knjigama za 2022.*

*U vezi sa zalihama sirovina i materijala Društvo obrazlaže da je inventurna komisija za popis osnovnih sredstava, sirovina, gotovih proizvoda, sitnog inventara u pogonu, skladištima, radioni i vozilima, autoguma na zalihama i upotrebi, goriva, ulja i maziva, popisala na 31. prosinca 2021. sirovine i materijal u iznosu od 288.805,00 kn. Specifikacija sirovina i materijala: proizvodni pogon u iznosu od 288.805,00 kn te sirovine u pekarnicama u iznosu od 6.202,00 kn (gradska pekarnica u iznosu od 1.159,00 kn, pekarnica Oroslavje u iznosu od 1.824,00 kn, gradska pekarnica dva u iznosu od 807,00 kn, pekarnica Hum na Sutli u iznosu od 859,00 kn, pekarnica Pregrada u iznosu od 1.553,00 kn) ili ukupno u iznosu od 295.007,00 kn.*

*U vezi s novčanim sredstvima Društvo obrazlaže da je inventurna komisija za popis novca, potraživanja, obveza, otpis vrijednosnih papira, popis robe i popis inventara u trgovinama, 31. prosinca 2021., popisala novčana sredstva u iznosu od 116.771,00 kn, i to: glavna blagajna u iznosu od 2.113,00 kn, porto blagajna u iznosu od 18,00 kn, Privredna banka u iznosu od 35.540,00 kn, Zagrebačka banka u iznosu od 43.638,00 kn, akontacija za pokretne trgovine u iznosu od 4.300,00 kn, terenska prodaja u iznosu od 12.653,00 kn, gradska pekarnica jedan u iznosu od 4.343,00 kn, gradska pekarnica dva u iznosu od 2.757,00 kn, gradska pekarnica tri u iznosu od 3.810,00 kn, pekarnica Pregrada u iznosu od 1.986,00 kn, pekarnica Hum na Sutli u iznosu od 3.243,00 kn i pekarnica Oroslavje u iznosu od 2.370,00 kn. Iznos od 646,00 kn nije popisana jer na dan provođenja inventure (31. prosinca 2021.) sredstva nisu bila vidljiva na žiroračunu, s obzirom na to da ih banka uplaćuje s vremenskim odmakom.*

- 2.3. Koncem 2021. u poslovnim knjigama Društva evidentirana su i iskazana u financijskim izvještajima potraživanja u iznosu od 1.229.234,00 kn te obveze u iznosu od 3.089.026,00 kn, koja nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza. Nadalje, utvrđeno je da dugotrajna imovina i zalihe trgovačke robe nisu iskazane vrijednosno u popisnim listama te nije sastavljena druga dokumentacija vezana za popis imovine i obveza. Odredbom članka 15. Zakona o računovodstvu, propisano je da poduzetnik mora popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. U vezi s navodom Društva da popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu od 1.229.234,00 kn i obveze u iznosu od 3.089.026,00 kn zato što je odredbama članka 78., stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano da se račun mora izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj za isporuke dobara, Državni ured za reviziju je mišljenja kako navedeno nije moglo utjecati na popis imovine i obveza s obzirom na stanja imovine i obveza evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.563.162,00 kn, od čega se na prihode od prodaje odnosi 10.356.346,00 kn ili 98,0 % ukupnih prihoda (veleprodaja u iznosu od 4.929.949,00 kn, maloprodaja u iznosu od 5.369.334,00 kn te drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 57.063,00 kn). Prodajne cijene pekarskih proizvoda obračunavaju se prema utvrđenim cjenicima (veleprodaja i maloprodaja) iz travnja 2018., siječnja i lipnja 2019. te listopada 2021. Pojedinim kupcima (veleprodaja), prema provjerenim izdanim računima, cijene pekarskih proizvoda umanjene su za popust u rasponu od 10,0 % do 31,0 %. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi od prodaje umanjuju za diskontne i količinske popuste. Društvo nije donijelo procedure kojima bi utvrdilo kriterije za određivanje visine popusta na prodaju pekarskih proizvoda kupcima u veleprodaji.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti procedure kojima će utvrditi jasne kriterije za utvrđivanje visine popusta na cijene pekarskih proizvoda kupcima u veleprodaji.***

- 3.2. *Društvo ne prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da donošenje procedura kojima bi se utvrdili jasni kriteriji utvrđivanja visine rabata na cijene pekarskih proizvoda kupcima u veleprodaji nije u duhu tržišnog poslovanja jer tržište diktira ponudu i potražnju, a visina rabata ovisi isključivo o ishodu pregovora s kupcima te se ona ne može unaprijed predvidjeti.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci kako je potrebno utvrditi jasne kriterije za utvrđivanje visine popusta na cijene pekarskih proizvoda kupcima u veleprodaji. S obzirom na to da je računovodstvenim politikama utvrđeno da se prihodi od prodaje umanjuju za diskontne i količinske popuste te da je prema provjerenim izdanim računima Društvo na cijene pekarskih proizvoda obračunavalo popust u rasponu od 10,0 % do 31,0 %, a da pri tome nije vidljivo na temelju čega su odobreni određeni popusti obračunani na računima, trebalo je utvrditi kriterije dodjele visine popusta u cilju transparentnosti. Također, odobravanjem popusta prema jasno utvrđenim kriterijima bilo bi omogućeno praćenje dosljednosti odobravanja danih popusta te naknadna kontrola odobrenih i obračunanih popusta.

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja su koncem 2021. iznosila 1.229.234,00 kn, od čega su potraživanja od kupaca iznosila 1.128.353,00 kn. Dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 679.703,00 kn ili 60,2 % potraživanja od kupaca. Prema datumima dospjeća potraživanja iz analitičke evidencije kupaca, od dospjelih potraživanja u iznosu od 679.703,00 kn, potraživanja u iznosu od 455.160,00 kn starija su od tri godine (potraživanja iz razdoblja od 2006. do konca 2018.). Društvo za potraživanja starija od tri godine u iznosu od 267.343,00 kn nije poduzimalo mjere naplate u 2021., a ni prijašnjih godina, dok je za potraživanja u iznosu od 187.817,00 kn poduzelo mjere naplate podnošenjem prijedloga za ovrhu javnom bilježniku, zahtjeva za provedbu ovrhe na novčanim sredstvima te predajom zadužnice na naplatu 2011., 2012. i 2013. Potraživanja od jedne pravne i dvije fizičke osobe u iznosu od 187.817,00 kn nisu naplaćena, a uvidom u sudski registar i registar obrtnika vidljivo je da su navedeni subjekti brisani ili su obrti zatvoreni.

Odluke o vrijednosnom usklađenju ili otpisu potraživanja nisu donesene te posljedica toga su u financijskim izvještajima više iskazana potraživanja, a manje iskazani rashodi u iznosu od 455.160,00 kn. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da poslovni rashodi uključuju, između ostalog i vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine. Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja Potraživanja (11.29., 11.30. i 11.33., 11.38.), propisano je da se rashod priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena. Na svaki datum bilance poduzetnik procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka. Poduzetnik će prestati priznavati potraživanja u bilanci, između ostalog, kad je nastupila zastara.

Odredbama članka 228. Zakona o obveznim odnosima propisano je da međusobne tražbine iz trgovačkih ugovora o prometu robe i usluga, odnosno ugovora koje zaključuje trgovac i osoba javnog prava o prometu robe i usluga te tražbine naknade za izdatke učinjene u vezi s tim ugovorima zastarijevaju za tri godine. Zastara teče odvojeno za svaku isporuku robe, izvršeni rad ili uslugu.

Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Društvo koncem godine nije provelo usklađivanje potraživanja s kupcima te nije donijelo proceduru naplate prihoda kojom bi uredilo postupke i mjere naplate potraživanja.

***Državni ured za reviziju nalaže otpisati potraživanja na teret rashoda za koja je nastupila zastara ili su nenaplativa zbog brisanja subjekta iz sudskog registra i zatvaranja obrta, kako bi financijski izvještaji pružali istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Zakona o obveznim odnosima i Zakona o računovodstvu. Preporučuje poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja. Također, preporučuje koncem godine provesti usklađivanje potraživanja s kupcima. Preporučuje donijeti proceduru naplate potraživanja kojom bi uredili postupke i mjere naplate potraživanja.***

4.2. Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će otpisati sva potraživanja na teret rashoda za koje je nastupila zastara ili su nenaplativa zbog brisanja subjekata iz sudskog registra i zatvaranja obrta kako bi financijski izvještaji pružali istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva. Društvo ne prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem mjera naplate dospjelih potraživanja, provođenjem usklađivanja potraživanja s kupcima i donošenjem procedure naplate potraživanja kojom bi se uredili postupci i mjere naplate potraživanja. Društvo obrazlaže da su navedene preporuke nepotrebne jer kontinuirano vode evidencije o dužnicima te postupa sukladno odredbama Ovršnog zakona i Zakona o obveznim odnosima u cilju naplate svojih potraživanja. Nadalje, obrazlaže da donošenje plana naplate nije ni tehnički moguće jer se prisilni postupci naplate vode u skladu s pozitivnim propisima po nadležnim tijelima, na koje Društvo nema niti može imati bilo kakav utjecaj.

4.3. Koncem 2021. Društvo ima dospjela potraživanja od kupaca u iznosu od 679.703,00 kn ili 60,2 %. Za potraživanja starija od tri godine u iznosu od 267.343,00 kn Društvo nije poduzimalo mjere naplate u 2021., a ni prijašnjih godina. Koncem godine nije provelo usklađivanje potraživanja s kupcima (u tijeku očitovanja Društvo je dostavilo dva obrasca o potvrdi stanja potraživanja koja su zatražena od dva trgovačka društva za potrebe vanjske revizije i dostavljena su Društvu u srpnju 2022.). Također, Društvo nije donijelo proceduru naplate prihoda kojom bi uredilo postupke i mjere naplate potraživanja.

U vezi s navodom Društva da su preporuke koje se odnose na poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, provođenje usklađivanja potraživanja s kupcima i donošenje procedure naplate potraživanja kojom bi se uredili postupci i mjere naplate potraživanja nepotrebne, Državni ured za reviziju ostaje pri danim preporukama i mišljenja je da su preporuke potrebne. S obzirom na to da su, između ostalog, u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 455.160,00 kn, koja se odnose na razdoblje od 2006. do konca 2018., te da je revizijom utvrđeno kako su za potraživanja u iznosu od 187.817,00 kn poduzete mjere naplate, dok za preostala potraživanja u iznosu od 267.343,00 kn nisu poduzimane mjere naplate prijašnjih godina ni u 2021., Državni ured za reviziju ostaje pri danim preporukama u cilju povećanja učinkovitosti naplate potraživanja.

## 5. Nagrade za rezultate rada

- 5.1. U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada u iznosu od 153.560,00 kn. Nagrade za rezultate rada isplaćene su u različitim iznosima po zaposlenicima i nisu isplaćene za sve zaposlenike. Tako su za veljaču 2021. isplaćene nagrade za rezultate rada za 37 zaposlenika u pojedinačnim iznosima od 50,00 kn do 830,00 kn po zaposleniku na temelju odluke direktora iz ožujka 2021., a za kolovoz 2021. za 28 zaposlenika u pojedinačnim iznosima od 40,00 kn do 700,00 kn po zaposleniku na temelju odluke direktorice iz rujna 2021.

Društvo unutarnjim aktima nije utvrdilo mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina naknade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

- 5.2. *Društvo u Očitovanju navodi kako ne prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s utvrđivanjem mjerljivih kriterija na temelju kojih bi se vrednovali rezultati rada i odredila visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Društvo obrazlaže da Pravilnikom o porezu na dohodak nisu propisani posebni uvjeti za isplatu nagrade te da se nagrada može isplatiti svim zaposlenicima, odnosno onim zaposlenicima za koje poslodavac donese odgovarajuću odluku. Poslodavac može autonomno odlučiti hoće li nagradu isplatiti svim zaposlenicima ili samo nekima od njih, pri čemu visina isplate nagrade ne mora biti u jednakim iznosima, odnosno nekim zaposlenicima nagradu može isplatiti u punom neoporezivom iznosu, a nekim zaposlenicima manje.*
- 5.3. Društvo isplaćuje nagrade za rezultate rada u različitim iznosima po zaposlenicima i ne isplaćuje za sve zaposlenike. Tako je za veljaču 2021. isplatilo nagrade za rezultate rada za 37 zaposlenika u pojedinačnim iznosima od 50,00 kn do 830,00 kn po zaposleniku na temelju odluke direktora iz ožujka 2021., a za kolovoz 2021. za 28 zaposlenika u pojedinačnim iznosima od 40,00 kn do 700,00 kn po zaposleniku na temelju odluke direktorice iz rujna 2021., bez mjerljivih kriterija kao što su raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje nagrade za rezultate rada i slično.

Donošenjem mjerljivih kriterija kojima bi se vrednovali rezultati rada i odredila visina naknade za ostvarene rezultate osigurava se opravdanost, transparentnost i jednoobraznost njihove dodjele pritom ne ulazeći u pravo poslodavca na autonomnost odluke hoće li isplatiti nagradu ili ne.

S obzirom na to da Društvo unutarnjim aktima nije utvrdilo mjerljive kriterije na temelju kojih bi vrednovalo rezultate rada i odredilo visinu naknade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele, Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci.

## 6. Obveze

6.1. Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2021., obveze iznose 3.146.566,00 kn (kratkoročne u iznosu od 3.089.026,00 kn i dugoročne u iznosu od 57.540,00 kn), od čega su vrijednosno značajnije kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.007.313,00 kn. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, dospjele su obveze u iznosu od 1.237.116,00 kn ili 61,6 % obveza prema dobavljačima. Do konca listopada 2022., u vrijeme obavljanja revizije, podmirene su dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu od 765.689,00 kn, dok obveze u iznosu od 471.427,00 kn treba podmiriti u narednom razdoblju. Društvo se tijekom 2021. zadužilo za financiranje tekuće likvidnosti (dopušteno prekoračenje po žiroračunu) koje koncem 2021. iznosi 494.151,00 kn (prema ugovoru dopušteno je prekoračenje po žiroračunu u iznosu do 800.000,00 kn), uz godišnju kamatnu stopu u visini od 4,49 %. Za plaćanje dospjelih obveza u iznosu od 471.427,00 kn Društvo nije osiguralo izvore financiranja.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti prijedlog mjera za podmirivanje dospjelih obveza.***

6.2. *Društvo ne prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da podmirivanje obveza ovisi isključivo o poslovnom rezultatu, dok poslovni rezultat ovisi o kretanjima na tržištu, a u odnosu na što ne postoji mehanizam koji bi ih mogao predvidjeti. Društvo podmiruje svoje obveze na način i u visini kako mu to omogućuje poslovni rezultat, poštujući pri tome sve pozitivne propise.*

6.3. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu od 2.007.313,00 kn, dospjele su obveze u iznosu od 1.237.116,00 kn ili 61,6 % obveza prema dobavljačima. Do konca listopada 2022., u vrijeme obavljanja revizije, podmirene su dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu od 765.689,00 kn, dok obveze u iznosu od 471.427,00 kn treba podmiriti u narednom razdoblju. Društvo se tijekom 2021. zadužilo za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 494.151,00 kn uz godišnju kamatnu stopu u visini od 4,49 %. Za plaćanje dospjelih obveza u iznosu od 471.427,00 kn Društvo nije osiguralo izvore financiranja.

Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da Društvo donese prijedlog mjera za podmirivanje dospjelih obveza, s obzirom na to da Društvo koncem listopada 2022., u vrijeme obavljanja revizije, ima dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu od 471.427,00 kn te da se tijekom 2021. zadužilo za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 494.151,00 kn uz godišnju kamatnu stopu u visini od 4,49 %. Prijedlogom mjera utvrdio bi se način podmirivanja obveza kroz mjere i aktivnosti koje Društvo planira poduzeti u cilju smanjenja dospjelih, a nepodmirenih obveza.

## 7. Nabava roba i usluga

7.1. Društvo je u 2021. izravno od dobavljača nabavilo robe i usluge u vrijednosti od 5.492.560,00 kn, od čega robe u vrijednosti od 4.424.335,00 kn i usluge u vrijednosti od 1.068.225,00 kn. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), ali je odgovorno za učinkovitu nabavu roba i usluga, a proces nabave roba i usluga (plan nabave, pokretanje postupaka nabave, odabir najpovoljnijeg ponuditelja, zaključenje ugovora o nabavi, izvršenje ugovora te obveze i odgovornosti sudionika u provedbi postupka nabave roba i usluga) nije uredilo unutarnjim aktom.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će urediti proces nabave roba i usluga (donošenje plana nabave, pokretanje postupaka nabave, odabir najpovoljnijeg ponuditelja, zaključenje ugovora o nabavi, izvršenje ugovora te obveze i odgovornosti sudionika u provedbi postupka nabave roba i usluga). Također, preporučuje pozive na dostavu ponuda upućivati na adrese većeg broja gospodarskih subjekata i objavljivati na mrežnim stranicama kako bi informacija o provođenju postupaka nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, a sve u cilju postizanja povoljnijih cijena nabave.***

7.2. Društvo u Očitovanju navodi kako ne prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju za donošenje unutarnjeg akta kojim bi se uredili proces nabave roba i usluga te da se pozivi na dostavu ponuda upućuju na adrese većeg broja gospodarskih subjekata i da se objavljuju na mrežnim stranicama Društva kako bi informacija o provođenju postupaka nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, a sve u cilju postizanja povoljnijih cijena nabave. Društvo obrazlaže da je proizvodnja kruha i pekarskih proizvoda specifična grana djelatnosti koja iziskuje nabavu točno određenog tipa brašna, kvasca i ostalih aditiva koji se koriste kao sirovina u proizvodnji kako bi se kontinuirano zadržala ista kvaliteta i prepoznatljivost proizvoda kod kupaca.

7.3. Društvo je u 2021. izravno od dobavljača nabavilo robe i usluge u vrijednosti od 5.492.560,00 kn, od čega robe u vrijednosti od 4.424.335,00 kn i usluge u vrijednosti od 1.068.225,00 kn. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, ali je odgovorno za učinkovitu nabavu roba i usluga, a proces nabave roba i usluga (plan nabave, pokretanje postupaka nabave, odabir najpovoljnijeg ponuditelja, zaključenje ugovora o nabavi, izvršenje ugovora te obveze i odgovornosti sudionika u provedbi postupka nabave roba i usluga) nije uredilo unutarnjim aktom.

S obzirom na to da Društvo nije uredilo unutarnjim aktom proces nabave roba i usluga te je izravno od dobavljača nabavilo robe i usluge u vrijednosti od 5.492.560,00 kn, Državni ured za reviziju ostaje pri danim preporukama da Društvo donese unutarnji akt kojim će urediti proces nabave roba i usluga (donošenje plana nabave, pokretanje postupaka nabave, odabir najpovoljnijeg ponuditelja, zaključenje ugovora o nabavi, izvršenje ugovora te obveze i odgovornosti sudionika u provedbi postupka nabave roba i usluga) te da pozive na dostavu ponuda upućuje na adrese većeg broja gospodarskih subjekata i objavljuje na mrežnim stranicama. Donošenje unutarnjeg akta pridonijelo bi većoj transparentnosti i odgovornosti svih sudionika uključenih u provođenje i realizaciju postupaka nabave. Objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te prikupljanjem više ponuda omogućilo bi se postizanje veće konkurencije, a time i mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave.



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. U vezi s nabavom dugotrajne imovine Društvo u revizijom obuhvaćenom razdoblju nije imalo poslovnih aktivnosti.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Imovina	2008.	Za nabavu dugotrajne imovine (zemljišta) prethodno donijeti plan ulaganja te utvrditi ukupnu vrijednost investicije, rok izgradnje i izvore financiranja.	-	nije primjenjivo

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

– U 2021. Društvo nije ulagalo u nabavu dugotrajne imovine.

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

1.2. *Društvo se nije očitovalo na status danog naloga.*

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

##### 1. Uprava:

Ivica Hršak                                 direktor od 12. studenoga 2014. do 11. lipnja 2021.

Katarina Posilović                     direktorica od 12. lipnja 2021.

Društvo nema nadzorni odbor.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/22-07/7, URBROJ: 613-04-23-9, od 7. ožujka 2023., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo izvješće konačno.