



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/24-01/40  
URBROJ: 613-04-24-9  
Krapina, 25. studenoga 2024.

# Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**PEKOM d.o.o.,  
Krapina**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	4
V.	OČITOVANJE	5

## I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji društva Pekom d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 1. srpnja do 5. rujna 2024.

## II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju društva Pekom d.o.o., Krapina za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-07/7, URBROJ: 613-04-23-13, od 22. ožujka 2023. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2021. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 12 naloga i preporuka (dva naloga i deset preporuka).

Zakonski predstavnik Društva dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Društvo je obvezno provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe danih naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Društva za 2021. provedeni u planiranim rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Društvo o provedbi naloga i preporuka izvještavalo Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Društvo trebalo provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Društvu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavalo Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Direktor Društva do 11. lipnja 2021. bio je Ivica Hršak, oec., a od 12. lipnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (rujan 2024.) direktorica Društva je Katarina Posilović, dipl. oec.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

#### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Društva za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Planiranje	Preporučeno je 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).	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Preporučeno je 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.	30. travnja 2023.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je 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.	18. svibnja 2023.	provedeno
4.	Prihodi	Preporučeno je donijeti procedure kojima će utvrditi jasne kriterije za utvrđivanje visine popusta na cijene pekarskih proizvoda kupcima u veleprodaji.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.	Potraživanja	Naloženo je 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.	18. svibnja 2023.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja.	18. svibnja 2023.	provedeno
7.		Preporučeno je koncem godine provesti usklađivanje potraživanja s kupcima.	30. travnja 2024.	provedeno
8.		Preporučeno je donijeti proceduru naplate potraživanja kojom bi uredili postupke i mjere naplate potraživanja.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.	Nagrade za rezultate rada	Preporučeno je 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.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.	Obveze	Preporučeno je donijeti prijedlog mjera za podmirivanje dospjelih obveza.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.	Nabava roba i usluga	Preporučeno je 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).	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je 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.	31. prosinca 2023.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

#### 1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i potraživanja.

##### 1.1. Preporučeno je 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. travnja 2023.

Financijskom revizijom Društva za 2021. utvrđeni su instrumenti osiguranja plaćanja (mjenična jamstva i zadužnice) u iznosu od 3.881.206,36 eura (mjenična jamstva u iznosu od 2.070.000,00 eura i zadužnice u iznosu od 1.811.206,36 eura) te zadužnice u iznosu od 5.424.555,00 kn (719.962,17 eura).

U 2022. izdane su zadužnice u iznosu od 800.000,00 kn (106.178,24 eura) i 34.188,00 eura, a u 2023. izdane su zadužnice u iznosu od 116.000,00 eura. Tijekom 2022. i 2023. istekao je rok instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu od 4.601.168,53 eura (za mjenična jamstva u iznosu od 2.070.000,00 eura i zadužnice u iznosu od 2.531.168,53 eura) te vrijednost izdanih zadužnica koncem 2023. iznosi 256.366,24 eura.

U poslovnim knjigama za 2022. i 2023. nije evidentirana, a u financijskim izvještajima za navedene godine nije iskazana vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja za koje je revizijom za 2021. utvrđeno da nisu bili evidentirani odnosno iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama za 2024., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirane su izdane zadužnice u iznosu od 256.366,24 eura radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

- 1.2. Naloženo je 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. Rok za provedbu naloga bio je 18. svibnja 2023.

Prema dokumentaciji Društva potraživanja koncem 2022. iznose 757.091,00 kn (100.483,24 eura), od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 677.132,00 kn (89.870,86 eura). Dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 220.473,00 kn (29.261,79 eura) ili 32,6 % potraživanja od kupaca. U odnosu na 2021. dospjela potraživanja od kupaca manja su za 459.230,00 kn (60.950,29 eura) ili 67,6 %, najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja. Društvo je koncem 2022. otpisalo potraživanja od kupaca u iznosu od 380.161,00 kn (50.456,03 eura). Otpisom potraživanja koncem 2022. nisu obuhvaćena potraživanja od jedne pravne osobe u iznosu od 84.159,00 kn (11.169,80 eura), nad kojom je 2017. otvoren postupak izvanredne uprave, a u lipnju 2022. navedena pravna osoba brisana je iz sudskog registra.

Koncem 2023. potraživanja iznose 127.294,17 eura, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 119.336,49 eura. Dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 37.428,43 eura, od čega se na potraživanja od pravne osobe brisane iz sudskog registra odnosi 11.169,80 eura ili 29,8 % dospjelih potraživanja.

U poslovnim knjigama za 2024. proveden je otpis potraživanja od navedene pravne osobe u iznosu od 11.169,80 eura.

#### **– Izvještavanje o provedbi danih naloga i preporuka**

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Društvo je izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za dva naloga i jednu preporuku kod predaje Plana provedbe naloga i preporuka, za osam preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jednu preporuku nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo točno izvještavalo o provedbi devet naloga i preporuka, dok za jedan nalog koji se odnosi na otpis potraživanja te jednu preporuku koja se odnosi na evidentiranje izvanbilančnih zapisa nije točno izvještavalo.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. utvrđeno je da je od 12 naloga i preporuka:

- provedeno 12 naloga i preporuka ili 100,0 %, od čega deset preporuka u roku, a jedan nalog i jedna preporuka nakon roka.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- donesen je financijski plan kojim su planirani svi prihodi koje Društvo ostvaruje te je donesen plan poslovanja koji sadržava plan prihoda i rashoda, financijski rezultat, plan zaposlenih i plan ulaganja (kapitalne investicije)
- u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirane su izdane zadužnice, što omogućuje praćenje poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama
- obavljen je popis cjelokupne imovine i obveza te su u popisne liste unesene pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu
- donesen je Pravilnik o kriterijima utvrđivanja rabata u veleprodaji
- proveden je otpis potraživanja na teret rashoda za koja je nastupila zastara ili su nenaplativa zbog brisanja subjekta iz sudskog registra, što utječe na istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva
- poduzimane su mjere naplate dospjelih potraživanja
- usklađena su potraživanja s kupcima
- donesen je prijedlog mjera za podmirivanje obveza
- donesen je Pravilnik o kriterijima nagrađivanja radnika
- donesena je procedura praćenja i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja kojom je uređen postupak i mjere naplate potraživanja
- donesen je Pravilnik o provedbi postupaka nabave
- pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese većeg broja gospodarskih subjekata kako bi informacija o provođenju postupaka nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, a sve u cilju postizanja povoljnijih cijena nabave.

## V. OČITOVANJE

*U vezi s izvještavanjem o otpisu potraživanja Društvo u Očitovanju navodi da u vrijeme izvještavanja o otpisu potraživanja nije imalo nikakav dokument o okončanju predstečajne nagodbe i nije dobilo nikakvu obavijest dužnika o brisanju iz sudskog registra te je iz tog razloga izvijestilo da je nalog proveden.*