



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PEKOM D.O.O., KRAPINA

Krapina, prosinac 2009.

---

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	2
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.1.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	5
5.1.2.	Drugi prihodi od osnovne djelatnosti	6
5.2.	Financijski prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni troškovi	7
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	7
6.1.2.	Drugi vanjski troškovi	9
6.1.3.	Troškovi prodane robe	10
6.2.	Troškovi osoblja	11
6.3.	Amortizacija	12
6.4.	Drugi troškovi	12
6.5.	Drugi poslovni rashodi	13
6.6.	Financijski rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Dugotrajna materijalna imovina	14
7.1.2.	Dugotrajna financijska imovina	15
7.1.3.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Zalihe	15
7.2.2.	Potraživanja	16
7.2.3.	Financijska imovina	16
7.2.4.	Novčana sredstva	16
8.	OBVEZE	17
8.1.	Kratkoročne obveze	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	17
10.	NALAZ	18

II.	MIŠLJENJE	20
III	ČLANOVI UPRAVE I SKUPŠTINE DRUŠTVA	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/09-01/40

Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 28. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
DRUŠTVA PEKOM D.O.O., KRAPINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Pekom d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2009. do 28. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su:

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

I. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

## 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 90/92, 146/05, 109/07),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06, 146/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 147/08)
- i drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 1991., a jedini osnivač je Krakom d.o.o. Usklađenje ustroja Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te upis promjena u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljeno je 1992., pod nazivom Pekom d.o.o., za proizvodnju kruha i peciva, s temeljnim kapitalom u iznosu 52.400,00 kn.

Šifra djelatnosti je 1171. Matični broj je 3803350.

Djelatnosti Društva su proizvodnja kruha, peciva, tjestenina i kolača, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića, usluge smještaja, kupnja i prodaja robe i obavljanje trgovinskog posredovanja.

Sjedište Društva je u Krapini, Ivana Rendića 13.

Društvo je do siječnja 2008. predstavljao i zastupao Stjepan Pelin, a od siječnja 2008. Damir Belošević, prema odluci skupštine Društva.

Tijela Društva su uprava i skupština Društva.

Upravu Društva čini direktor, a skupštinu članovi Društva.

## 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva.

Direktor Društva kontrolira cjelokupno poslovanje Društva. Rukovoditelj ekonomskih i općih poslova i rukovoditelj kvalitete kontroliraju i usklađuju poslovanje Društva sa zakonskim

propisima te dostavljaju mjesečna izvješća o poslovanju direktoru Društva. Redovito se uspoređuju i prate, te se analiziraju ostvareni rezultati poslovanja s planiranim i očekivanim. Kontrolira se obrada informacija, ulazni i izlazni podaci. Zaposlenici Društva upućivani su na izobrazbe, kako bi bili u stanju obavljati povjerene im zadaće. Uspostavljena je fizička kontrola zaštite imovine Društva. Postupci unutarnjih kontrola oblikovani su u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima zakonodavnih tijela.

Informacijski sustav Društva je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: glavne knjige, fakturiranje, osnovna sredstva, blagajna, obračun plaća i naknada, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i obračun poreza na dodanu vrijednost. Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka, antivirusnim programom, te zaštitom pristupa aplikacijama na razini operatera. Zaštita omogućuje deinstalaciju programa s jednog računala i njegovu ponovnu instalaciju na drugom računalu iste ili niže vrste. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva, a raspoloživa sredstva koriste se učinkovito.

#### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

##### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo je ustrojilo računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala, osim blagajne koja se vodi ručno. Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Društva za 2008. (bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijska izvješća) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci 31. prosinca 2008. aktiva je iskazana u iznosu 6.333.444,00 kn. Odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 3.633.948,00 kn te kratkotrajne imovine u iznosu 2.699.496,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 3.633.948,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.598.648,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 35.300,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 2.699.496,00 kn odnosi se na zalihe u iznosu 469.250,00 kn, potraživanja u iznosu 1.236.176,00 kn i novčana sredstva u iznosu 994.070,00 kn.

U bilanci 31. prosinca 2008. pasiva je iskazana u iznosu 6.333.444,00 kn. Odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 3.331.042,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.002.402,00 kn.

Kapital i pričuve odnose se na upisani kapital u iznosu 52.400,00 kn, druge rezerve u iznosu 2.178.763,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 793.763,00kn i dobit tekuće godine u iznosu 306.870,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 14.464.095,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 14.073.510,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 390.585,00 kn, porez na dobit u iznosu 83.715,00 kn te dobit razdoblja u iznosu 306.807,00 kn.

- Izvješće komercijalne revizije

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je u travnju 2009. društvo Metida - revizija d.o.o. iz Krapine, prema čijem mišljenju financijski izvještaji daju istinit i vjeran prikaz financijskog stanja Društva na dan 31.prosinca 2008., rezultata poslovanja i bilješki za 2008., a sastavljeni su u skladu Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

#### 4.2. Planiranje

Financijski plan za 2008. je donesen te sadrži prihode i rashode raspoređene prema računskom planu.

#### 5. PRIHODI

Ukupni prihodi Društva planirani su u iznosu 14.785.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.464.095,78 kn što je za 320.904,22 kn ili 2,2% manje od plana.

U tablici broj 1 dan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica 1

Planirani i ostvareni prihodi Društva za 2008.

					u kn	
Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %	
1	2	3	4	5	6	
I.	Poslovni prihodi	14.775.000,00	14.457.486,71	97,8	100,0	
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji	14.700.000,00	14.390.032,26	97,9	99,5	
2.	Drugi prihodi osnovne djelatnosti	75.000,00	67.454,45	89,9	0,5	
II.	Financijski prihodi	10.000,00	6.609,07	66,1	0,0	
Ukupno		14.785.000,00	14.464.095,78	97,8	100,0	

U 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 14.464.095,78 kn, što je za 1.084.392,78 kn ili 8,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

#### 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 14.775.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.457.486,71 kn što je za 317.513,29 kn ili 2,2% manje od plana.

Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u zemlji u iznosu 14.390.032,26 kn te na druge prihode osnovne djelatnosti u iznosu 67.454,45 kn.

#### 5.1.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji planirani su u iznosu 14.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.390.032,26 kn što je za 309.967,74 kn ili 2,1% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje pekarskih proizvoda pravnim i fizičkim osobama prema izlaznim računima u iznosu 9.386.494,36 kn, prihode od prodaje pekarskih i drugih proizvoda i usluga na malo u iznosu 4.907.397,27 kn i druge prihode od prodaje proizvoda i usluga u zemlji u iznosu 96.140,63 kn.

- Prihodi od prodaje pekarskih proizvoda pravnim i fizičkim osobama prema izlaznim računima

Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 9.386.494,36 kn. Prodajna cijena pekarskih proizvoda utvrđena je prema cjeniku iz veljače i travnja 2008., a sastoji se od proizvođačke cijene umanjene za ugovoreni rabat (10,0%) na što se obračunava porez na dodanu vrijednost od 0,0% na kruh i obično pecivo, dok se na druge vrste pekarskih proizvoda obračunava 23,0%.

Proizvođačka cijena pekarskih proizvoda utvrđena je prema kalkulaciji koja uključuje cijenu sirovina, ljudskog rada i energenata, uvećano za 10,0% do 15,0% marže, ovisno o vrsti proizvoda.

Obračun isporučenih količina pravnim i fizičkim osobama obavlja se svakih petnaest dana.

- Prihodi od prodaje pekarskih i drugih proizvoda i usluga na malo

Prihodi od prodaje pekarskih i drugih proizvoda i usluga na malo ostvareni su u iznosu 4.907.397,27 kn.

Društvo obavlja prodaju pekarskih i drugih proizvoda na malo putem pet prodajnih mjesta ukupne površine 118 m<sup>2</sup> (jedan kiosk i četiri prodavaonice).

Prodajna cijena pekarskih proizvoda na malo utvrđena je cjenikom iz veljače i travnja 2008., na način da se na proizvođačku cijenu pekarskih proizvoda obračunava porez na dodanu vrijednost od 0,0% na kruh i obično pecivo, dok se na druge vrste pekarskih proizvoda obračunava 23,0%.

- Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji

Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 96.140,63 kn. Odnose se na prihode od prodaje teretnog motornog vozila, trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu. Ugovor o prodaji motornog vozila zaključen je u ožujku 2008. u vrijednosti 117.291,57 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 21.150,94 kn.

#### 5.1.2. Drugi prihodi osnovne djelatnosti



Drugi prihodi osnovne djelatnosti planirani su u iznosu 75.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.454,45 kn što je za 7.545,55 kn ili 10,1% manje od plana.

Odnose se na naplatu štete od osiguravajućeg društva u iznosu 26.501,04 kn, prihode od naknadno odobrenog popusta u iznosu 15.183,65 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 14.821,59 kn, druge prihode u iznosu 7.175,15 kn i naplaćene naknade štete u iznosu 3.773,02 kn.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 10.000,00, a ostvareni su u iznosu 6.609,07 kn. Odnose se na prihode od redovnih kamata na depozite po viđenju.

## 6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 14.322.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.073.510,39 kn, što je za 248.489,61 kn ili 1,7% manje od plana.

U tablici broj 2 dan je pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	14.322.000,00	14.072.530,48	98,3	99,9
1.	Materijalni troškovi	8.202.000,00	7.559.104,53	92,2	53,7
2.	Troškovi osoblja	5.070.000,00	4.717.090,68	93,0	33,5
3.	Amortizacija	700.000,00	683.377,08	97,6	4,8
4.	Drugi troškovi	350.000,00	1.081.603,78	309,0	7,7
5.	Drugi poslovni rashodi	-	31.354,41	-	0,2
II.	Financijski rashodi	-	979,91	-	0,1
	Ukupno	14.322.000,00	14.073.510,39	98,3	100,0
	Dobit	463.000,00	390.585,39	84,4	-

Ostvareni rashodi u iznosu 14.073.510,39 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 14.072.530,48 kn ili 99,9% i financijske rashode u iznosu 979,91 kn ili 0,1% ukupnih rashoda. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 390.585,39 kn ili 2,7% ostvarenih prihoda.

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 14.072.530,48 kn, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 7.559.104,53 kn, troškove osoblja u iznosu 4.717.090,68 kn, amortizaciju u iznosu 683.377,08 kn, druge troškove u iznosu 1.081.603,78 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 31.354,41 kn.

### 6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 8.202.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.559.104,53 kn, što je za 642.895,47 kn ili 7,8% manje od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 5.148.089,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu 1.366.541,04 kn, te na troškove prodane robe u iznosu 1.044.474,49 kn.

Planom nabave za 2008. planirana je nabava roba u vrijednosti 4.267.692,75 kn. Plan nabave sadrži planirane pojedinačne vrijednosti osnovnog materijala za proizvodnju (brašno, sol, kvasac, šećer, mlijeko u prahu, margarin, jaja, nadjevi, aditivi i druge namirnice). Tijekom godine nabavljeno je osnovnog materijala (robe) u vrijednosti 4.422.378,93 kn.

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je popisano da javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona jesu i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj.

S obzirom da Društvo ne obavlja djelatnost od općeg interesa, te ima trgovački i industrijski značaj, u skladu s navedenim odredbama Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu osnovnog materijala s odabranim dobavljačima (prema internom bodovanju dobavljača) zaključeni su okvirni ugovori o nabavi roba (ugovorena isporuka robe prema registriranoj djelatnosti prodavatelja, odnosno prodaja robe iz cjelokupnog asortimane prodavatelja).

#### 6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 5.148.089,00 kn, od čega se na troškove materijala odnosi 4.371.957,38 kn, gorivo i energiju 653.013,62 kn, materijal za održavanje i uredski materijal 91.095,05 kn, te na rezervne dijelovi, sitni inventar i auto gume 32.022,95 kn.

##### - Troškovi materijala

Troškovi materijala ostvareni u iznosu 4.371.957,38 kn odnose se na troškove osnovnog materijala za proizvodnju u iznosu 4.333.586,50 kn i pomoćnog materijala izrade u iznosu 38.370,88 kn.

##### - Troškovi osnovnog materijala za proizvodnju

Troškovi osnovnog materijala za proizvodnju ostvareni su u iznosu 4.333.586,50 kn, a odnose se na trošak osnovnog materijal za proizvodnju (sa zaliha) u iznosu 4.332.986,92 kn i trošak direktne nabave probnih uzoraka u iznosu 599,58 kn.

Početno stanje zaliha osnovnog materijala za proizvodnju iznosilo je 220.057,47 kn. Tijekom godine nabavljeno je osnovnog materijala u vrijednosti 4.422.378,93 kn. Tijekom godine utrošeno je materijala u vrijednosti 4.354.474,33 kn (utrošeni materijal iz skladišta 4.332.986,92 kn i trošak otpisa zastarjelih zaliha po inventuri 21.487,41 kn), te stanje zaliha osnovnog materijala koncem 2008. iznosi 287.962,07 kn.

Troškovi nabave osnovnog materijala iznose 4.422.378,93 kn, a odnose se na nabavu svih vrsta brašna u iznosu 2.865.259,70 kn, kvasca u iznosu 212.237,40 kn, raznih nadjeva,

aroma, čokolade za kuhanje i pečenje i drugih dodataka u iznosu 209.835,45 kn, drugog osnovnog materijala (plastične vrećice, kartonske kutije, etikete, pekarski papir, blok dostavnica, folija) u iznosu 154.686,18 kn, margarina u iznosu 126.019,40 kn, kroasana u iznosu 118.808,50 kn, pekola u iznosu 78.429,80 kn, jaja u iznosu 69.113,70 kn, drugih namirnica (sovital, suvita) u iznosu 66.299,00 kn, aditiva u iznosu 67.605,60 kn, sira u iznosu 61.233,72 kn, kukuruzne smjese u iznosu 53.295,00 kn, KM mixa u iznosu 51.423,75 kn, ulja u iznosu 44.660,00 kn, panifarina u iznosu 44.359,50 kn, hrenovki u iznosu 37.864,23 kn, mlijeka u prahu u iznosu 36.954,50 kn, palminog ulja u iznosu 30.877,00 kn, soli u iznosu 30.000,00 kn, šećera i šećera u prahu u iznosu 27.940,40 kn, svježeg sira u iznosu 25.034,90 kn, te šunke u iznosu 10.441,20 kn. Nabava osnovnog materijala tijekom 2008. obavljena je od više dobavljača, s kojima su zaključeni okvirni ugovori (ugovorena isporuka robe prema registriranoj djelatnosti prodavatelja, odnosno prodaja robe iz cjelokupnog asortimane prodavatelja), te dio osnovnog materijala od dobavljača s kojima nisu zaključeni ugovori. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

- Troškovi pomoćnog materijala izrade

Troškovi pomoćnog materijala izrade u vrijednosti 38.370,88 kn odnose se na troškove materijala za čišćenje, vrećica za dućane, žarulja, posude za pranje ruku, pekarske rukavice, termo rola, košara, folija i drugog potrošnog materijala. Pomoćni materijal izrade nabavljen je od više dobavljača, te je evidentiran izravno na računima troškova. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji, na temelju računa dobavljača.

- Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije ostvareni su u iznosu 653.013,62 kn. Odnose se na troškove nabave dizelskog goriva (sa zaliha) u iznosu 255.251,10 kn, plina u iznosu 210.036,02 kn, električne energije u iznosu 148.543,74 kn, motornog benzina u iznosu 19.409,99 kn, maziva za podmazivanje (sa zaliha 12.582,00 kn, izravno nabavljeno i evidentirano na trošku 6.223,56 kn) u iznosu 18.805,56 kn, te troškove lož ulja u iznosu 967,21 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji, na temelju računa dobavljača.

Početno stanje zaliha goriva i maziva iznosilo je 109.349,76 kn, a tijekom godine nabavljeno je u vrijednosti 270.601,92 kn (od čega dizelskog goriva 252.517,92 kn). Tijekom godine utrošeno je goriva i maziva u vrijednosti 270.161,29 kn (evidentirano na računima troškova dizelskog goriva i računu maziva 267.833,10 kn, te na računu otpisa zastarjelih zaliha po inventuri 2.328,19 kn). Stanje zaliha na koncu godine iznosi 109.790,39 kn.

Kontrola utroška goriva obavlja se putem putnih naloga. Dizelsko gorivo je nabavljeno za 11 dostavih vozila, od kojih su četiri vozila istovremeno i pokretne trgovine. Motorni benzin nabavljen je za jedno službeno osobno vozilo, te za dva dostavna vozila za manje dostave.

- Troškovi materijala za održavanje i uredski materijal

Troškovi nabave materijala za održavanje i uredskog materijala ostvareni su u iznosu 91.095,05 kn. Odnose se na troškove nabave materijala za čišćenje u iznosu 38.247,22 kn, HTZ opreme u iznosu 30.658,20 kn, te uredskog materijala u iznosu 22.189,63 kn.

Nabava materijala za održavanje i uredski materijal obavljena je od više od dobavljača, a rashodi su izvršeni prema urednoj dokumentaciji.

- Troškovi rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma

Troškovi rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma ostvareni su u iznosu 32.022,95 kn. Odnose se na utrošene rezervne dijelove za održavanje i popravke u iznosu 10.095,24 kn, otpis auto guma u upotrebi 16.296,40 kn, te otpis sitnog inventara u upotrebi u iznosu 5.631,31 kn.

Početno stanje zaliha rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma iznosilo je 18.463,55 kn, a u 2008. nabavljeno je rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma u vrijednosti 38.857,30 kn (od toga rezervnih dijelova 14.062,70, sitnog inventara 8.498,20, auto guma 16.296,40 kn). Do konca 2008. utrošeno je 27.973,09 kn, te stanje zaliha koncem 2008. iznosi 29.347,76 kn.

Nabava rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma u ukupnoj vrijednosti 38.857,30 kn obavljena je od više dobavljača, a rashodi su izvršeni prema urednoj dokumentaciji.

#### 6.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.366.541,04 kn. Odnose se na usluge radne zajednice u iznosu 595.511,71 kn, druge nespomenute vanjske troškovi u iznosu 291.894,34 kn, troškove zakupa u iznosu 163.138,12 kn, reklame i propagande u iznosu 140.587,71 kn, troškovi tekućeg održavanja u iznosu 100.172,26 kn, te komunalne usluge u iznosu 75.236,90 kn. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi usluga radne zajednice u iznosu 595.511,71 kn odnose se na usluge obavljanja računovodstvenih, knjigovodstvenih i komercijalnih poslova u iznosu 456.000,00 kn i troškove povrata dijela plaće direktoru u iznosu 139.511,71 kn. Društvo je u prosincu 2001. zaključilo s osnivačem društvom Krakom d.o.o., Krapina ugovor o obavljanju računovodstvenih, knjigovodstvenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i svih drugih poslova u iznosu 38.000,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Troškovi povrata dijela plaće direktoru (50,0% bruto plaće) izvršeni su u iznosu 139.511,71 kn koncem godine, jednokratno, po računu društva osnivača. Direktor društva osnivača imenovan je i direktorom Društva. Odlukom skupštine društva osnivača iz svibnja 2002. određena je zajednička podjela troškova plaće direktora između društva osnivača i Društva. U 2008. direktoru društva osnivača isplaćena je bruto plaća u iznosu 238.074,59 kn, te doprinosi na plaću u iznosu 40.948,83 kn ili ukupno 279.023,42 kn, od čega je Društvo platilo 50,0% u iznosu 139.511,71 kn.

Drugi nespomenuti vanjski troškovi u iznosu 291.894,34 kn odnose se na troškove izvođenja radova i usluga čišćenja i održavanja poslovnog prostora u iznosu 156.000,00 kn, proizvodne usluge poduzeća i privatnika (priprema podloge, popravak rashladnih vitrina, servis plinskih plamenika i bojlera, popravak roto peći i drugo) u iznosu 82.705,18 kn, naknade za autoceste, cestarine, troškovi registracije vozila u iznosu 23.845,38 kn, poštarina i telefonski troškovi u iznosu 22.903,24 kn, usluge tekuće zaštite na radu (ispitivanje kotlovnice, popravak vatrogasnog aparata) u iznosu 4.987,54 kn, te troškovi naknade za autoceste, cestarine, troškovi registracije vozila bez poreza u iznosu 1.453,00 kn.

Troškovi izvođenja radova i usluga čišćenja i održavanja poslovnog prostora izvršeni su u iznosu 156.000,00 kn. Ugovor je zaključen s izvođačem usluge u veljači 2006., na rok od tri

godine, odnosno do konca veljače 2009., s ugovorenom cijenom u iznosu 13.000,00 kn, mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Troškovi zakupa izvršeni su u iznosu 163.138,12 kn. Odnose se na troškove zakupa polovnog prostora (površine 35 m<sup>2</sup>) za gradsku pekarnicu u Krapini u iznosu 86.640,00 kn, poslovnog prostora (površine 20 m<sup>2</sup>) za pekarnicu u Zaboku u iznosu 44.232,36 kn, poslovnog prostora (površine 50 m<sup>2</sup>) za pekarnicu u Žutnici u iznosu 14.563,46 kn, najma javne površine za postavu kioska (površine 8 m<sup>2</sup>) u Pregradi u iznosu 13.440,00 kn, te najma kioska (površine 8 m<sup>2</sup>) u Krapini u iznosu 4.262,30 kn. Za navedene zakupe poslovnih prostora i kioska radi obavljanja maloprodaje Društvo je sa svim zakupodavcima zaključilo ugovore o zakupu poslovnih prostora, u kojima su ugovorene mjesečne zakupnine, rok zakupa, uvjeti i način plaćanja. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi reklame i propagande izvršeni su u iznosu 140.587,71 kn, a odnose se na troškove sponzorstva u iznosu 50.000,00 kn, troškove reklame u iznosu 48.101,73 kn, troškove reklamnih vrećica, blokova, kalendara, dizajna kalendara u iznosu 17.920,00 kn, plakata u iznosu 8.000,00 kn, te drugi troškovi reklame i propagande (naknade akcijske prodaje, čestitarski paketi, katalozi, objave čestitaka i drugo) u iznosu 16.565,98 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi sponzorstva u iznosu 50.000,00 kn izvršeni su temelju ugovora o sponzorstvu koje je Društvo zaključilo s nogometnim klubom u veljači 2008. u iznosu 50.000,00 kn.

Troškovi tekućeg održavanja izvršeni su u iznosu 100.172,26 kn, a odnose se na usluge održavanja vozila, popravak fotokopirnog aparata, servis računala, popravak rashladnih vitrina, servis vaga, te druge usluge. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

Troškovi komunalnih usluga izvršeni su u iznosu 75.236,90 kn, a odnose se na troškove odvoza smeća i troškove vode. Ovi rashodi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

### 6.1.3. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 1.044.474,49 kn. Odnose se na troškove prodane robe u iznosu 948.333,86 kn i troškove robe za daljnju prodaju u iznosu 96.140,63 kn.

Troškovi prodane robe u iznosu 948.333,86 kn odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 4.285.579,73 kn, koja je umanjena za troškove vlastite proizvodnje isporučene u prodavaonice Društva (raspored troškova za prijenos na robu u prodavaonici) u iznosu 3.337.245,87 kn, što iznosi 948.333,86 kn.

Troškovi robe za daljnju prodaju u iznosu 96.140,63 kn odnose se na trošak nabave kamiona (marke Mercedes) od dobavljača u iznosu 96.140,63 kn odnosno 117.291,57 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Društvo je nabavljeni kamion prodalo svom osnivaču, društvu Krakom d.o.o., Krapina za 117.291,57 kn na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji motornog vozila iz ožujka 2008.

## 6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 5.070.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.717.090,68 kn, što je za 352.909,32 kn ili 7,0% manje od plana. Odnose se na neto plaće i porez na dohodak, te naknade plaća u iznosu 3.219.856,66 kn, doprinose iz plaća u iznosu 804.964,60 kn, te doprinose na plaće u iznosu 692.269,42 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 33,5%.

Plaće i druga primanja zaposlenika regulirana su pravilnikom o radu iz 2004., pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz 1984.), katalogom poslova i radnih zadataka sa bodovima za pojedina radna mjesta (katalog je iz bivše radne organizacije) te ugovorima o radu. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te katalog poslova i radnih zadataka nisu usklađeni s pravilnikom o radu. Prema odredbama pravilnika o radu, plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće, dodatka na plaću na osnovi uspješnosti izvršavanja poslova i radnih zadataka (stimulativni dio), dodatka na plaću za posebne i otežane uvjete rada, dodatka na plaću za radni staž, te dodatka na plaću za rad noću, rad na blagdane i druge zakonom utvrđene neradne dane, rad nedjeljom, te za vrijeme dežurstva. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za 28 zaposlenika plaće je ugovorena u bodovima, za 24 zaposlenika ugovorena je isplata osnovne plaće i dodatka bez ugovorenih bodova, dok je za rukovoditelja proizvodnje ugovorena plaća u neto iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte vezane za plaće i druga primanja zaposlenika.

Osnovna plaća utvrđuje se kao umnožak broja bodova za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda. Vrijednost boda u 2008. se mjesečno mijenjala (vrijednost boda od 1,38 do 1,51) prema odlukama direktora. Raspon bodova složenosti poslova iznosi od 2 400 za radno mjesto pomoćnog radnika i pomoćnog prodavača do 6 000 za radno mjesto rukovoditelja proizvodnje. Zaposlenici ostvaruju dodatke na plaću i to: za svaku navršenu godinu staža 0,5%, prekovremeni rad s uvećanjem od 50,0%, rad noću s uvećanjem od 40,0%, rad nedjeljom s uvećanjem od 35,0%, rad blagdanom ili drugim zakonom utvrđenim neradnim danom s uvećanjem od 50,0%, stimulativni dio do 20,0%, te dodatak za topli obrok u iznosu 311,15 kn. Dodatak za topli obrok nije reguliran Pravilnikom o radu iz 2004., niti ugovorima o radu.

Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 6.450,03 kn, a neto plaća u iznosu 4.700,30 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 13.673,00 kn, a neto plaća u iznosu 9.000,00 kn za radno mjesto rukovoditelja proizvodnje, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 5.192,00 kn, a najniža neto plaća u iznosu 3.801,00 kn za radno mjesto prodavačice.

Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo 53 zaposlenika.

### 6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su iznosu 700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 683.377,08 kn, što je za 16.622,92 kn ili 2,4% manje od plana. Odnose se na amortizaciju opreme za proizvodnju u iznosu 416.327,43 kn, građevinskih objekata u iznosu 121.118,55 kn, transportnih sredstava u iznosu 96.423,81 kn, druge opreme u iznosu 34.533,60 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 7.283,87 kn, mjernih i kontrolnih uređaja u iznosu 4.163,32 kn, te amortizaciju opreme za grijanje, ventilaciju i rashladne uređaje u iznosu 3.526,50 kn.

Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, iznos obračunane amortizacije, te sadašnja vrijednost osnovnog sredstva. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i prema porezno priznatim godišnjim amortizacijskim stopama.

#### 6.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.081.603,78 kn, što je za 731.603,78 kn ili 209,0% više od plana. Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 355.070,40 kn, troškove naknada zaposlenicima u iznosu 210.126,28 kn, premije osiguranja (troškovi osiguranja vozila 83.456,35 kn, troškovi osiguranja strojeva, opreme, zaposlenika od nezgode, te osiguranje javne odgovornosti 55.118,81 kn) u iznosu 138.575,16 kn, neproizvodne intelektualne usluge u iznosu 107.203,95 kn, druge nespomenute troškove u iznosu 101.786,34 kn, troškove poreza, doprinosa i drugih davanja u iznosu 56.089,37 kn, bankarske usluge u iznosu 34.740,28 kn, donacije u iznosu 31.900,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 28.652,23 kn, te na troškove reprezentacije u iznosu 17.459,77 kn.

##### - Troškovi prijevoza na posao i s posla

Troškovi prijevoza na posao i s posla zaposlenicima ostvareni su u iznosu 355.070,40 kn, a odnose se na mjesečne obračune cijena prijevoza prema ovjerenim cjenicima prijevoznika za pojedine relacije i broja radnih dana. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

##### - Troškovi naknada zaposlenicima

Troškovi naknade zaposlenicima ostvareni su u iznosu 210.126,28 kn, a odnose se na prigodne poklone radnicima u iznosu 146.227,58 kn, prigodne poklone djeci u iznosu 19.218,56 kn, jubilarne nagrade u iznosu 16.000,00 kn, pomoć radnicima (za slučaj smrti člana uže obitelji) u iznosu 11.500,00 kn, otpremnina u iznosu 8.000,00 kn, troškove za priručnike, časopise, stručnu literaturu u iznosu 4.402,73 kn, naknade učenicima na praktičnom radu u iznosu 2.877,41 kn, te troškove stručnog obrazovanja i stručnih ispita u iznosu 1.900,00 kn. Troškovi prigodnih poklona radnicima u iznosu 146.227,58 kn odnose se na regres u iznosu 98.527,80 kn, uskrsnicu u iznosu 26.500,00 kn, te dar u naravi u iznosu 21.199,78 kn. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji, te u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

##### - Troškovi neproizvodnih intelektualnih usluga

Troškovi neproizvodnih intelektualnih usluga ostvareni su u iznosu 107.203,95 kn, a odnose se na troškove revizije financijskih izvješća u iznosu 40.000,00 kn, usluge analize idejnog rješenja za poboljšanje poslovnih procesa u iznosu 38.500,00 kn, održavanje kompjuterske opreme i programa u iznosu 15.808,61 kn, usluge provedbe prvog nadzora sustava upravljanja kvalitetom u iznosu 11.004,94 kn, te troškovi odvjetnika u iznosu 1.890,40 kn. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

- Drugi nespomenuti troškovi

Drugi nespomenuti troškovi ostvareni su u iznosu 101.786,34 kn, a odnose se na troškove donacije u iznosu 26.000,00 kn, članarine udruženjima u iznosu 16.794,27 kn, druge neproizvodne usluge u iznosu 8.820,30 kn, stipendije u iznosu 6.400,00 kn, administrativne takse i sudske troškove u iznosu 1.614,40 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 1.360,00 kn, troškovi osobnog automobila - porez u iznosu 1.068,78 kn, troškovi smještaja na službenom putu u iznosu 1.027,18 kn, te drugi nematerijalni troškovi u iznosu 38.701,41 kn. Troškovi donacija u iznosu 26.000,00 kn odnose se na donaciju za organizaciju kulturne manifestacije dočeka nove godine na gradskom trgu u iznosu 19.000,00 kn i donaciju za Tjedan kajkavske kulture u iznosu 7.000,00 kn. Troškovi stipendija u iznosu 6.400,00 kn isplaćeni su temeljem dva zaključena ugovora o stipendiranju dvoje studenta s ugovorenom stipendijom u iznosu 400,00 kn mjesečno. Ovi troškovi izvršeni su prema urednoj dokumentaciji.

- Donacije

Troškovi donacija ostvareni su u iznosu 31.900,00 kn, a odnose se na donacije nogometnom klubu u iznosu 15.000,00 kn, te donacije raznim sportskim, kulturnim i humanitarnim udrugama (pojedinačnog iznosa od 200,00 kn do 5.000,00 kn) u ukupnom iznosu 16.900,00 kn.

Troškovi poreza, doprinosa i drugih davanja u iznosu 56.089,37 kn, bankarske usluge u iznosu 34.740,28 kn, zdravstvene usluge u iznosu 28.652,23 kn, te troškove reprezentacije u iznosu 17.459,77 kn izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

## 6.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 31.354,41 kn. Odnose se na otpis zastarjelih zaliha u iznosu 30.365,54 kn, otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja u iznosu 977,23 kn, te druge izvanredne rashode u iznosu 11,64 kn. Otpis zastarjelih zaliha u iznosu 30.365,54 kn odnosi se na otpis mlijeka u prahu u iznosu 2.569,51 kn, brašno (t-550) u iznosu 10.517,90 kn, brašno (t-850) u iznosu 8.400,00 kn, goriva u iznosu 2.328,19 kn, poreza na dodanu vrijednost u iznosu 5.239,43 kn te otpisi po prodavaonicama u iznosu 1.310,51 kn. Otpisi su izvršeni na temelju izvješća o godišnjem popisu.

## 6.6. Financijski rashodi



Financijski rashodi nisu planirani, ostvareni su u iznosu 979,91 kn, a odnose se na zatezne kamate. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 7.661.884,00 kn, a koncem 2008. iznosi 6.333.444,00 kn, što je za 1.328.440,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjena je dugotrajna imovina za 668.853,00 kn ili 15,5% i kratkotrajna imovina za 659.587,00 kn ili 19,6%.

### 7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 3.633.948,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.598.648,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 35.300,00 kn. Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno u visini troška nabave.

#### 7.1.1. Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna imovina u vrijednosti 3.598.648,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 736.200,00 kn, zemljišta u iznosu 898.783,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 612.249,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava u iznosu 140.766,00 kn te na vrijednost investicije u tijeku u iznosu 1.210.650,00 kn.

##### - Investicija u tijeku

Vrijednost investicije u tijeku u iznosu 1.210.650,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u gospodarskoj zoni, površine 5 765 m<sup>2</sup>. Prema odluci uprave Društva, u lipnju 2007. je zaključen s gradom Krapina ugovor o kupnji zemljišta po cijeni 200,00 kn za m<sup>2</sup> u vrijednosti 1.153.000,00 kn. Namjena kupljenog zemljišta je izgradnja poslovne građevine. Društvo nije prethodno donijelo investicijski program, nije utvrđena planirana vrijednost ukupne investicije, rok izgradnje ni izvori financiranja. Plaćanje zemljišta je obavljeno u cjelokupnom iznosu i to u svibnju 2007. (jamčevina) u iznosu 115.300,00 kn, u prosincu 2008. u iznosu 500.000,00 kn te u veljači 2009. u iznosu 537.700,00 kn. Kupljeno zemljište je upisano u zemljišne knjige. Porez na promet nekretnina u iznosu 57.650,00 kn plaćen je u kolovozu 2007. u skladu sa zakonskim propisima.

Prema odredbama zaključenog ugovora, Društvo se obvezalo izgraditi objekt na kupljenom zemljištu, te ga staviti u funkciju u roku dvije godine od dana zaključenja ugovora, (do lipnja 2009.), a u protivnom ugovor se raskida. Društvu se vraća 80% ugovorenog iznosa, dok 20% ostaje gradu Krapini. Zemljište se vraća u vlasništvo grada Krapine, koji može po isteku roka od dvije godine od zaključenja ugovora, bez ikakva pitanja i odobrenja upisati zemljište u zemljišnim knjigama u svoje vlasništvo i posjed. Prema odredbama zaključenog ugovora, u slučaju da je Društvo pokrenulo postupak za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole, na vrijeme i da uslijed objektivnih okolnosti, bez njegove krivnje, izgradnja objekta nije mogla započeti u roku od dvije godine, taj se rok može produžiti do pravomoćnosti građevinske dozvole, ali najviše za šest mjeseci (konac 2009.).

Do konca studenoga 2009. Društvo nije pokrenulo aktivnosti za izdavanje lokacijske ni građevinske dozvole. Društvo se ugovorom obvezalo da, ukoliko započne izgradnju objekta

na zemljištu i ne dovrši objekt i stavi ga u funkciju u ugovorenom roku, grad Krapina postaje vlasnik nekretnine s izgrađenim objektom i ponovo raspisuje natječaj za prodaju svih nekretnina prema tržišnim cijenama i procjeni sudskog vještaka. Društvu se u tom slučaju plaća vrijednost onoga što je izgradilo na zemljištu, prema postignutoj cijeni u natječaju. Radi utvrđivanja početne cijene nekretnina u natječaju imenuje se sudski vještak zajednički, a ako se dogovor ne postigne u roku 30 dana, imenovat će ga grad Krapina, te će pri tome namiriti svoje troškove postupka. Grad Krapina zadržava cijenu zemljišta iz ovog ugovora, odnosno veću cijenu ako je postignuta u novom natječaju, a druga sredstva će izdvojiti na poseban račun za ispunjenje obveza prema svima. U slučaju da je Društvo pokrenulo sve aktivnosti oko izgradnje na vrijeme i da zbog objektivnih okolnosti i bez njegove krivnje izgradnja objekta nije mogla biti završena u roku dvije godine, taj se rok može produžiti za najviše 12 mjeseci.

Do konca studenoga 2009. Društvo nije poduzelo nikakve aktivnosti za izgradnju objekta na kupljenom zemljištu, jer nije pokrenulo postupak za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo zašto je došlo do zaključivanja spomenutog ugovora na opisan način, s obzirom da je plaćanjem ugovorene cijene, došlo do odljeva sredstava iz Društva u gradski proračun, bez ekonomskih učinka za Društvo.

Koncem studenoga 2009., u tijeku obavljanja revizije, zaključen je dodatak ugovoru kojim se produžuje rok izgradnje objekta do konca lipnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dugotrajne imovine (zemljišta) prethodno donijeti plan ulaganja, te utvrditi ukupnu vrijednost investicije, rok izgradnje i izvore financiranja.

#### 7.1.2. Dugotrajna financijska imovina

Financijska imovina iskazana je u iznosu 35.300,00 kn, a odnosi se na udio u veleučilištu Krapina u iznosu 35.000,00 kn i dionice «Žitozajednice» u iznosu 300,00 kn.

#### 7.1.3. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Društvo je u 2008. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 14.525,00 kn, koje se odnosi na nabavu opreme (inox kolica 8.105,00 kn, električna vaga 3.100,00 kn i klima uređaj 3.320,00 kn).

### 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 2.699.496,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 469.250,00 kn, potraživanja u iznosu 1.236.176,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu 994.070,00 kn.

#### 7.2.1. Zalihe

Zalihe su koncem 2008. iskazane u iznosu 469.250,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 427.100,00 kn i zalihe trgovačke robe u iznosu 42.150,00 kn.

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 427.100,00 kn, odnose se na zalihe materijala u iznosu 287.962,00 kn, goriva i maziva u iznosu 109.790,00 kn, sitnog inventara u iznosu

17.075,00 kn, rezervnih dijelova u iznosu 7.206,00 kn te auto guma u iznosu 5.067,00 kn.

Zalihe trgovačke robe u iznosu 42.150,00 kn odnose se na vrijednost zaliha robe u prodavaonici u iznosu 60.190,00 kn i ukalkuliranu povratnu naknadu za ambalažu u iznosu 342,00 kn, na razliku u cijeni robe u iznosu 8.208,00 kn te zaduženje za porez na dodanu vrijednost u iznosu 10.174,00 kn.

Nabava materijala, sitnog inventara, ambalaže, rezervnih dijelova i auto guma iskazuje se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave koji obuhvaćaju cijenu dobavljača i druge troškove vezane uz nabavu. Trošak nabave umanjuje se za diskonte, popuste i subvencije. Utrošak materijala obavlja se primjenom metode prosječnih cijena. Za sitni inventar i ambalažu koristi se metoda jednokratnog otpisa, a za auto gume metoda kalkulativnog otpisa na temelju kriterija učestalosti korištenja.

#### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja u iznosu 1.236.176,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.022.981,00 kn, te na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 213.195,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 1.022.981,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za prodane proizvode, robe i usluge, od čega se na pravne osobe odnosi 746.297,00 kn, a na fizičke osobe 276.684,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 285.612,00 kn, a naplaćena su početkom 2009. u iznosu 258.950,00 kn. Za nenaplaćena dospjela potraživanja u iznosu 26.663,00 kn, Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 213.195,00 kn odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 196.327,00 kn, na druga kratkoročna potraživanja u iznosu 8.917,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 7.951,00 kn.

#### 7.2.3. Financijska imovina

Stanje kratkotrajne financijske imovine početkom godine iznosilo je 503.310,00 kn, a odnosilo se na dani kratkoročni zajam komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu.

Tijekom 2007. primljen je povrat kratkoročnog zajma u iznosu 503.310,00 kn te stanje kratkotrajne financijske imovine koncem 2008. iznosi 0,00 kn.

#### 7.2.4. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 994.070,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 974.330,00 kn i novac u blagajni u iznosu 19.740,00 kn.

## 8. OBVEZE

Obveze su u bilanci stanja koncem 2008. iskazane u iznosu 3.002.402,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Na dospjele obveze se odnosi 1.405.807,00 kn (prema gradu Krapini za nabavu zemljišta 537.700,00 kn, dobavljačima sirovina i materijala 407.265,00 kn, za zaposlene 254.676,00 kn i za poreze i doprinose 206.166,00 kn), a podmirene su početkom 2009.

#### 8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 3.002.402,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.425.887,00 kn, prema povezanim društvima u iznosu 1.115.673,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 254.676,00 kn, te za doprinose i poreze u iznosu 206.166,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.425.887,00 kn ili 47,5% kratkoročnih obveza i prema komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu u iznosu 1.115.673,00 kn ili 37,2% kratkoročnih obveza.

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema gradu Krapini za kupnju zemljišta u iznosu 537.700,00 kn, dobavljaču za nabavu sirovina u iznosu 459.947,00 kn, komunalnom društvu za plin, vodu i odvoz smeća u iznosu 223.133,00 kn i prema većem broju drugih dobavljača u iznosu 205.107,00 kn, a podmirene su do konca veljače 2009.

Obveze prema komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu u iznosu 1.115.673,00 kn odnose se na isplatu zadržane dobiti za pokriće gubitka komunalnog trgovačkog društva osnivača, prema odluci Direktora iz svibnja 2008. Navedene obveze nisu dospjele i nisu podmirene do konca studenoga 2009.

### 9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su početkom godine u iznosu 5.647.438,00 kn, a koncem 2008. iskazani su u iznosu 3.331.042,00 kn, što je za 2.316.396,00 kn ili 41,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Kapital i pričuve odnose se na upisani kapital u iznosu 52.400,00 kn, druge rezerve u iznosu 2.178.009,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 793.763,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 306.870,00 kn.

Smanjena je zadržana dobit za 2.226.156,00 kn ili 73,7% i dobit tekuće godine za 90.240,00 kn ili 22,7%. Prema odluci direktora Društva o provedbi odluka skupštine o isplata dobiti iz svibnja 2008., Društvo je dio zadržane dobiti u iznosu 2.423.266,50 kn rasporedilo za pokriće gubitka komunalnog trgovačkog društva u čijem je vlasništvu. Komunalnom društvu - osnivaču isplaćeno je 1.307.593,50 kn, dok obveza za isplatu zadržane dobiti koncem 2008. iznosi 1.115.673,00 kn ili 37,2% ukupnih obveza i nije plaćena do konca studenoga 2009.

### 10. NALAZ

## Dugotrajna materijalna imovina

- 1.1. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine Društva koncem 2008. iznosi 3.598.648,00 kn, a od toga vrijednost investicije u tijeku iznosi 1.210.650,00 kn. Društvo je u 2008. iskazalo ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 14.525,00 kn. Investicija u tijeku odnosi se na vrijednost zemljišta površine 5 765 m<sup>2</sup> kupljenog u lipnju 2007. od grada Krapine, po cijeni 200,00 kn za m<sup>2</sup> ili ukupno 1.153.000,00 kn, za izgradnju poslovne građevine, a bez prethodno donesenog investicijskog programa, bez utvrđivanja ukupne vrijednosti investicije, roka izgradnje i izvora financiranja. Plaćanje kupoprodajne cijene obavljeno je u cjelokupnom iznosu (od svibnja 2007. do veljače 2009.), a kupljeno zemljište je upisano u zemljišne knjige. Prema odredbama ugovora Društvo se obvezalo započeti i izgraditi objekt na kupljenom zemljištu te staviti objekt u funkciju u roku dvije godine od dana zaključenja ugovora, a u protivnom ugovor se raskida. Društvu se vraća 80% ugovorenog iznosa, dok 20% ostaje gradu Krapini i zemljište se vraća u vlasništvo grada Krapina. Grad Krapina može po isteku roka od dvije godine od zaključenja ugovora, bez ikakva pitanja i odobrenja, na temelju ugovora, upisati zemljište u zemljišnim knjigama u svoje vlasništvo i posjed. Do konca studenoga 2009. Društvo nije poduzelo nikakve aktivnosti za izgradnju objekta na kupljenom zemljištu te nije pokrenulo ni postupak za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo zašto je došlo do zaključivanja spomenutog ugovora na opisan način, s obzirom da je plaćanjem ugovorene cijene, došlo do odljeva sredstava iz Društva u gradski proračun, bez stvarnih ekonomskih učinka za Društvo. Koncem studenoga 2009., u tijeku obavljanja revizije, zaključen je dodatak ugovoru kojim se produžuje rok izgradnje objekta do konca lipnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dugotrajne imovine (zemljišta) prethodno donijeti plan ulaganja, te utvrditi ukupnu vrijednost investicije, rok izgradnje i izvore financiranja.

- 2.1. *Društvo obrazlaže vezano za kupnju zemljišta, bez prethodno donesenog plana ulaganja, te utvrđivanja ukupne vrijednosti investicije, rokova izgradnje i izvora financiranja, da je ugovor o kupoprodaji zemljišta s gradom Krapina u industrijskoj zoni, zaključilo zbog toga što postojeća lokacija na kojoj se trenutno nalazi proizvodni pogon Društva nije odgovarajuća u odnosu na buduće planove proizvodnje i prodaje, proširenje asortimana, te time i proizvodnih kapaciteta Društva. Nadalje, obrazlaže da je zbog novonastale situacije na tržištu pekarskih proizvoda, oštre konkurencije, te problema s likvidnošću, zemljište upisano u zemljišne knjige tek u veljači 2009., zbog čega nije prišlo niti ishodu lokacijske i građevinske dozvole. Obrazlaže da će prema odredbama zaključenog dodatka ugovoru iz studenoga 2009., kojim je produžen rok izgradnje objekta do konca lipnja 2012., u narednom razdoblju definirati planove daljnjeg razvoja društva, te time i staviti u funkciju otkupljeno zemljište.*

Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 14.464.095,00 kn, rashodi u iznosu 14.073.510,00 kn, a dobit financijske godine iznosi 306.807,00 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi Društva povećani su za 1.084.392,00 kn ili 8,1%, rashodi su povećani za 1.179.099,00 kn ili 9,2%, a dobit je smanjena za 90.240,00 kn ili 22,7%.

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 7.661.884,00 kn, a koncem 2008. iznosi 6.333.444,00 kn, što je za 1.328.440,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na

prethodnu godinu. Smanjena je dugotrajna imovina za 668.853,00 kn ili 15,5% i kratkotrajna imovina za 659.587,00 kn ili 19,6%. Tijekom 2008. u dugotrajnu materijalnu imovinu Društvo je uložilo 14.525,00 kn i to u nabavu opreme. Potraživanja koncem 2008. iznose 1.236.176,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 1.022.981,00 kn ili 82,8% svih potraživanja, koja su dospjela koncem 2008. u iznosu 285.612,00 kn, a naplaćena su početkom 2009. u iznosu 258.950,00 kn. Za naplatu nenaplaćenih potraživanja u iznosu 26.663,00 poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Kapital i pričuve iskazani su početkom godine u iznosu 5.647.438,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 3.331.042,00 kn, što je za 2.316.396,00 kn ili 41,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjena je zadržana dobit za 2.226.156,00 kn ili 73,7% i dobit tekuće godine za 90.240,00 kn ili 22,7%.

Obveze koncem 2008. iznose 3.002.402,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze, a dospjele su u iznosu 1.405.807,00 kn i podmirene su početkom 2009. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.425.887,00 kn ili 47,5% kratkoročnih obveza i prema komunalnom trgovačkom društvu u čijem su vlasništvu u iznosu 1.115.673,00 kn ili 37,2% kratkoročnih obveza. Utvrđena nepravilnost odnosi se na nabavu dugotrajne imovine, odnosno zemljišta za izgradnju poslovnog objekta, bez prethodno donesenog investicijskog programa, kojim bi bila utvrđena planirana vrijednost ukupne investicije, rok izgradnje i izvori financiranja.

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Pekom d.o.o. Krapina za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju:
  - U lipnju 2007. Društvo je kupilo od grada Krapine zemljište površine 5 765 m<sup>2</sup> u vrijednosti 1.153.000,00 kn, za izgradnju poslovne građevine, bez prethodno usvojenog investicijskog programa, kojim se utvrđuje planirana vrijednost ukupne investicije, rok izgradnje ni izvori financiranja. Do konca 2008., odnosno do konca studenoga 2009. Društvo nije pokrenulo aktivnosti za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole niti je poduzelo druge radnje za izgradnju objekta na kupljenom zemljištu. Zaključivanjem ugovora i plaćanjem ugovorene cijene došlo je do odljeva sredstava iz Društva u gradski proračun bez ekonomskog učinka za Društvo (točka 1.1. Nalaza).

1. DIREKTOR:

Stjepan Pelin, do 15. siječnja 2008.

Damir Belošević, od 15. siječnja 2008.

2. SKUPŠTINA DRUŠTVA:

Josip Horvat, od 30. lipnja 2005.

Branko Horvat, od 5. listopada 2001.

Ivan Maligec, od 11. svibnja 2008.

Željko Presečki, od 12. prosinca 2001.

Anđelko Topolovec, od 4. ožujka 2004.