

Proces računovodstvenog obuhvata tuđih usluga na primjeru javnog poduzeća Hrvatske šume d.o.o.

Žakelj, Magdalena

Undergraduate thesis / Završni rad

2016

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Karlovac University of Applied Sciences / Veleučilište u Karlovcu**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:128:800165>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-12-23**



VELEUČILIŠTE U KARLOVCU
Karlovac University of Applied Sciences

Repository / Repozitorij:

[Repository of Karlovac University of Applied Sciences - Institutional Repository](#)



zir.nsk.hr



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

VELEUČILIŠTE U KARLOVCU
POSLOVNI ODJEL
STRUČNI STUDIJ UGOSTITELJSTVA

Magdalena Žakelj

**PROCES RAČUNOVODSTVENOG OBUHVATA TUĐIH
USLUGA NA PRIMJERU JAVNOG PODUZEĆA HRVATSKE
ŠUME d.o.o.**

ZAVRŠNI RAD

Karlovac, 2016.

Magdalena Žakelj

**PROCES RAČUNOVODSTVENOG OBUHVATA TUĐIH
USLUGA NA PRIMJERU JAVNOG PODUZEĆA HRVATSKE
ŠUME d.o.o.**

ZAVRŠNI RAD

Veleučilište u Karlovcu
Poslovni odjel
Stučni studij ugostiteljstva

Kolegij: Osnove računovodstva II

Mentor: mr. sc. Dubravka Krivačić, viši pred.

Matični broj studenta: 0618612038

Karlovac, listopad 2016.

ZAHVALA

Zahvaljujem se svojoj obitelji te prijateljima na podršci i strpljenju iskazanom tijekom moga studiranja.

Veliko hvala mentorici mr. sc. Dubravki Krivačić na iskazanome povjerenju, vodstvu te pomoći pruženoj pri izradi ovog završnoga rada.

SAŽETAK

Rad objašnjava proces računovodstvenog praćenja tuđih usluga na primjeru javnog poduzeća Hrvatske šume d.o.o. Pretpostavka računovodstvenog praćenja tuđih usluga u javnim poduzećima ugovaranje je nabave istih kroz postupke javne i bagatelne nabave. U radu je stoga ukratko i kroz primjere objašnjena razlika između javne i bagatelne nabave. S obzirom da je za naručitelja tuđa usluga trošak, rad objašnjava pojam i vrste troškova usluga. Knjiženje troška usluge obavlja se na temelju primljenog računa od dobavljača pa rad ujedno objašnjava i postupak evidentiranja zaprimanja i plaćanja ulaznih računa. Kroz objašnjenje cjelokupnog postupka praćenja tuđih usluga na više primjera iz poslovne prakse poduzeća Hrvatske šume d.o.o. povezuju se teorijska s praktičnim saznanjima, čime se ostvaruje i temeljni cilj rada.

Ključne riječi: tuđe usluge, nabava, ulazni račun, trošak

ABSTRACT

This paper explains the accounting process of tracking third-party services on the example of a public company Hrvatske šume d.o.o. The assumption of third-party services' accounting in public companies is contracting procurement of the same through procedures of public and low-cost purchases. Therefore, the paper briefly explains the difference between public and low-cost procurements through examples. Since third-party services are considered as a cost for the client, the paper explains the concept and types of costs related to services. Posting the cost of services is carried out on the basis of received invoices from suppliers so the paper also explains the process of recording the receipt and payment of incoming invoices. Through the explanation of the entire process of monitoring third-party services on several examples of business practices followed by Hrvatske šume d.o.o. the theoretical knowledge combines with the practical knowledge, thus achieving the fundamental objective of this paper.

Keywords: third-party services, purchase, incoming invoice, cost

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
1.1. Predmet i cilj rada	1
1.2. Izvori podataka i metode istraživanja.....	1
1.3. Sadržaj i struktura rada.....	1
2. JAVNO PODUZEĆE “HRVATSKE ŠUME “ d.o.o.....	2
2.1. Osnovni podaci o Poduzeću	2
2.2. Protokol ovjere računa	2
3. TUĐE USLUGE U RAČUNOVODSTVU PODUZETNIKA	5
3.1. Osnovna obilježja računovodstva poduzetnika	5
3.2. Troškovi tuđih usluga.....	5
3.2.1. Prirodne vrste troškova.....	6
3.2.2. Pojam i vrste troškova tuđih usluga.....	6
4. UGOVARANJE NABAVE USLUGA.....	10
4.1. Bagatelna nabava.....	10
4.2. Javna nabava	12
5. ULAZNI RAČUN KAO OSNOVA ZA KNJIŽENJE TUĐIH USLUGA.....	13
5.1. Pojam i vrsta računa	13
5.2. Knjigovodstvo ulaznih računa.....	14
6. PRIMJERI I OBJAŠNJENA KNJIŽENJA TUĐIH USLUGA U JAVNOM PODUZEĆU “HRVATSKE ŠUME” d.o.o. UPRAVA ŠUMA PODRUŽNICA KARLOVAC.....	17
6.1. Usluga privlačenja.....	17
6.2. Usluga sječe i izvlačenja drvnih sortimenata	23
6.3. Usluga održavanja šumskih prometnica.....	26
7. ZAKLJUČAK.....	30
LITERATURA	31
POPIS PRILOGA	32
POPIS SLIKA.....	33

1. UVOD

1.1. Predmet i cilj rada

Predmet rada je proces obuhvata tuđih usluga u računovodstvu poduzetnika. Temeljni cilj rada je objasniti postupak praćenja tuđih usluga kroz prikaze i objašnjenja primjera iz poslovne prakse poduzeća Hrvatske šume d.o.o. te temeljem toga donijeti zaključke i steći praktična znanja o istraživanoj problematici.

1.2. Izvori podataka i metode istraživanja

Podaci prikupljeni prije i tijekom izrade završnog rada potječu uglavnom iz sekundarnih izvora, stručnih knjiga i članaka, kao i zakonskih propisa i podzakonskih akata te s internetskih stranica. Metode korištene u izradi rada su deskriptivna metoda, metoda kompilacije te metoda analize i metoda sinteze podataka i izvođenja zaključaka.

1.3. Sadržaj i struktura rada

Nakon uvodnog dijela završnog rada, u kojemu su definirani predmet i cilj rada, izvori podataka i metode istraživanja, drugo poglavlje rada posvećeno je pružanju informacija o odabranom poduzeću iz praktičnog primjera u okviru koje je objašnjen i protokol ovjere računa u konkretnom poduzeću, a koji je osnovna postavka praćenja tijekom obuhvata ugovaranja usluga s dobavljačima. Treće poglavlje objašnjava pozicioniranje tuđe usluge u kontekst računovodstva poduzetnika, odnosno prirodnih vrsta troškova. S obzirom na zakonsku regulativu koja obvezuje poduzetnika iz praktičnog primjera, u četvrtom poglavlju objašnjena je razlika između bagatelne i javne nabave, koje su temelj sklapanja poslovnog odnosa između kupca i dobavljača. Peto poglavlje obrađuje račun kao osnovu za knjiženje obavljenih usluga, knjigu ulaznih računa, odnosno knjigovodstvo ulaznih računa. Kroz analizu i objašnjenja tri praktična primjera u šestom poglavlju povezuju se teorijska s praktičnim saznanjima, a u sedmom, zaključnom poglavlju iznose zaključci provedenog istraživanja. Uz navedeno, na kraju rada dan je popis literature te popisi priloga i slika.

2. JAVNO PODUZEĆE “HRVATSKE ŠUME “ d.o.o.

2.1. Osnovni podaci o Poduzeću

Hrvatske šume, društvo s ograničenom odgovornošću je pravni sljednik "Hrvatskih šuma", javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u Republici Hrvatskoj, p. o., Zagreb, osnovanog na temelju Zakona o šumama¹ s početkom rada 1. siječnja 1991. godine. Hrvatske šume, javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u Republici Hrvatskoj, p. o., Zagreb, bilo je pravni sljednik više gospodarskih subjekata. Hrvatske šume d.o.o. danas su troslojno organizirano trgovačko društvo u vlasništvu države s Direkcijom u Zagrebu, 16 uprava šuma-podružnica i 169 šumarija. Na čelu društva je predsjednik uprave, rad kontrolira Nadzorni odbor (oboje imenuje Vlada Republike Hrvatske), a temeljene odluke donosi Skupština društva. Tvrtka zapošljava oko 7.000 radnika od čega 1.250 s visokom stručnom spremom.

Oko 89% ukupnog prihoda Hrvatske šume ostvaruju od osnovne djelatnosti - prodaje drveta. No, sve više na važnosti dobivaju i neke druge djelatnosti vezane za šumarstvo kao lovstvo, turizam, iznajmljivanje nekretnina, rekreativne aktivnosti i neke druge djelatnosti koje proizlaze iz širokog spektra općekorisnih funkcija.²

Uprava šuma Podružnica Karlovac sastoji se od 14 šumarija i 2 radne jedinice.³

2.2. Protokol ovjere računa

Po zaprimanju računa od dobavljača u poduzeću Hrvatske šume d.o.o. s njime se postupa prema Protokolu ovjere računa. Protokol propisuje procese koji se odvijaju pri kolanju računa unutar organizacijskih jedinica, osobe koje sudjeluju u procesima, osobe ovlaštene za ovjeru računa i rokove u kojima je posao potrebno izvršiti.

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o šumama, Narodne novine br. 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13, 94/14

² Hrvatske šume d.o.o., www.hrsume.hr (22.08.2016.)

³ Ibidem

Osnovni procesi koji se odvijaju tijekom kolanja računa su:

1. Zaprimanje računa u sustav
2. Objedinjavanje prateće dokumentacije
3. Ovjera računa
4. Likvidatura
5. Unos računa u HSERA-u
6. Plaćanje računa
7. Kontiranje
8. Knjiženje
9. Arhiviranje

Objašnjenje procesa koji se odvijaju tijekom kolanja računa na primjeru organizacijske jedinice Uprava šuma Podružnica Karlovac je sljedeće:⁴

1. Račun se zaprima u sustav Hrvatske šume d.o.o. Zagreb, Uprava šuma Podružnica Karlovac.
2. Objedinjava se prateća dokumentacija uz račun (npr. narudžbenica za materijal).
3. Račun se ovjerava unutar organizacijske jedinice koja je naručila robu/uslugu prema obveznim elementima ovjere računa propisanim Pravilnikom o financijskom poslovanju HŠ d.o.o. :
 - naziv odjela, šumarije ili radne jedinice unutar koje se vrši ovjera,
 - broj ugovora ili narudžbenice temeljem koje je račun izdan,
 - ukoliko račun nije izdan temeljem ugovora ili narudžbenice, o istom treba staviti zabilješku “ bez ugovora/narudžbenice”,
 - potvrda da je narudžba izvršena u skladu s ugovorom/narudžbenicom i to u naručenoj količini, kvaliteti i cijeni,
 - datum ovjere,
 - potpis ovlaštene osobe (rukovoditelja odjela, šumarije ili radne jedinice).

Računi se moraju ovjeriti u što kraćem roku, a najkasnije sljedećeg radnog dana od dana zaprimanja računa u odjel, šumariju ili radnu jedinicu koja je naručila robu/uslugu.

⁴Odluka o protokolu ovjere računa u Hrvatskim šumama d.o.o. Zagreb Uprava šuma Podružnica Karlovac, Hrvatske šume d.o.o., Zagreb, 2012.

4. Ovjereni računi vraćaju se u računovodstveno-financijski odjel likvidatoru koji provjerava aritmetičku ispravnost računa, prisutnost svih elemenata ovjere računa te vrijeme u kojem je izvršena ovjera. U slučaju nepotpune ovjere, račun se vraća u odjel, šumariju ili radnu jedinicu koja je naručila robu/uslugu na dopunu ovjere. Računi koji su uredno prošli likvidaturu ovjeravaju se pečatom i potpisom likvidatora te datumom likvidatora.
5. Račun ovjeren pečatom i potpisom likvidatora ide na potpis rukovoditelju računovodstveno-financijskog odjela, voditelju UŠP Karlovac, te se takav unosi u knjigu ulaznih računa (programska aplikacija HSERA) pri čemu mu se dodjeljuje broj (UFA).
6. Plaćanje računa vrši se prema dospijeću, u ugovorenom roku. U slučaju kada je zbog nepravovremene ovjere računa došlo do kašnjenja plaćanja računa i obračuna zateznih kamata od strane dobavljača, za iznos zateznih kamata zadužuje se ovlaštena osoba koja je bila odgovorna za ovjeru predmetnog računa.
7. Kontiranje računa vrši se prema vrstama računa.
8. Slijedi knjiženje računa.
9. Na posljetku, računi se odlažu u registratora prema brojevima.

3. TUĐE USLUGE U RAČUNOVODSTVU PODUZETNIKA

3.1. Osnovna obilježja računovodstva poduzetnika

Obveznik primjene računovodstva poduzetnika pravna je osoba koja obavlja gospodarsku djelatnost s ciljem ostvarivanja dobiti, kao i fizička osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost s ciljem ostvarivanja dobiti ukoliko je po sili zakona ili na vlastiti zahtjev obveznik plaćanja poreza na dobit.⁵

Obveznici su klasificirani u tri skupine:⁶

- mali poduzetnici,
- srednji poduzetnici,
- veliki poduzetnici.

Pravne i fizičke osobe koje su obveznici vođenja poslovnih knjiga i poštivanja načela računovodstva poduzetnika imaju obvezu vođenja sljedećih poslovnih knjiga:⁷

- dnevnik,
- glavna knjiga i
- pomoćne knjige.

3.2. Troškovi tuđih usluga

Troškovi usluga jesu sve obavljene i fakturirane vanjske usluge, kao usluge servisiranja, tekućeg održavanja sredstava za rad, usluge kooperanata, usluge promidžbe, vanjske reprezentacije, intelektualne, zdravstvene i komunalne usluge i ostale vanjske usluge. Prema potrebi, troškovi usluga drugih pojavljuju se u procesu proizvodnje, pri obavljanju proizvodnih usluga, prometa robe te u administraciji, upravi i prodaji.⁸

⁵ Vinković Kravaica A., Ribarić Aidone E., Krivačić D., Abeceda računovodstva u teoriji i praksi, Računovodstvo poduzetnika, Veleučilište u Rijeci i Veleučilište u Karlovcu, Rijeka – Karlovac, 2007., str. 56.

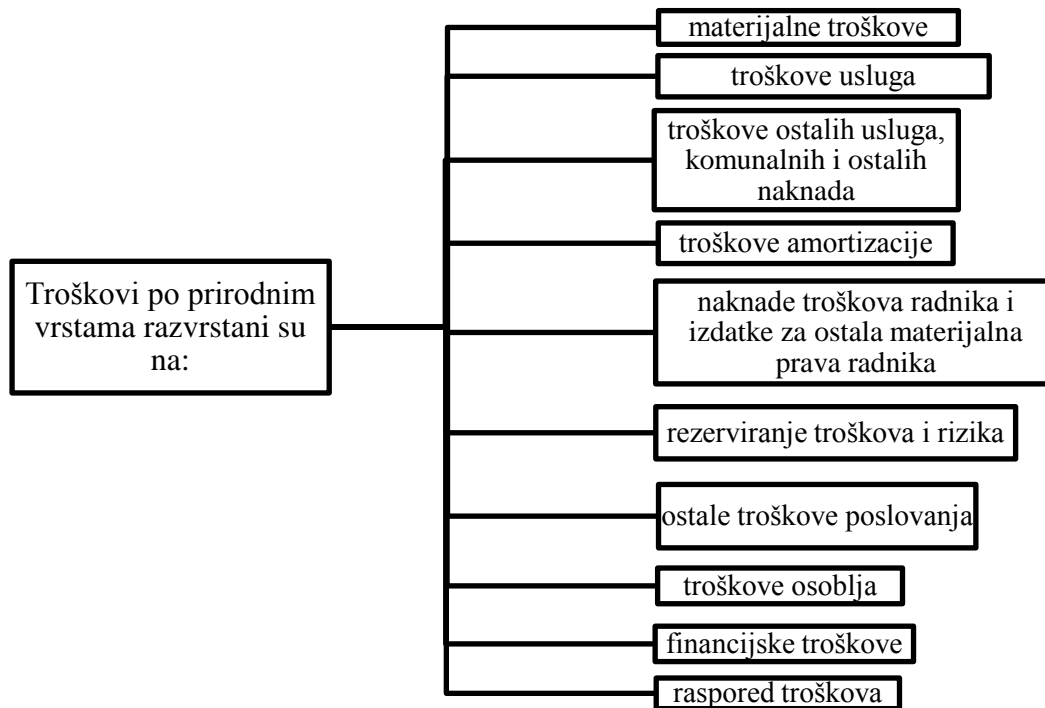
⁶ Ibidem

⁷ Ibidem, str.58.

⁸ Safret M., Dragović-Kovač Lj., Knjigovodstvo s bilanciranjem 2, Školska knjiga, Zagreb, 2008., str. 210.

3.2.1. Prirodne vrste troškova

Slika 1. Shematski prikaz podjele prirodnih vrsta troškova



Izvor: Safret M., Dragović-Kovač Lj., Knjigovodstvo s bilanciranjem 2, Školska knjiga, Zagreb, 2008., str. 211.

3.2.2. Pojam i vrste troškova tuđih usluga

Troškovi su vrijednosno izraženi utrošci rada, dugotrajne i kratkotrajne imovine te tuđih usluga u poslovnom procesu, isključivo u skladu s ciljem i svrhom stvaranja učinaka.⁹ Knjiženje se provodi na temelju računa, a moguće je i putem pasivnih vremenskih razgraničenja kad postoji vremenski raskorak između primljenih računa (faktura) i stvarno nastalih troškova. U nekim slučajevima ove se usluge aktivno vremenski razgraničavaju ako su plaćene unaprijed, kad taj trošak pripada budućim obračunskim razdobljima (npr. najamnina).¹⁰

⁹ Vinković Kravaica A., Ribarić Aidone E., Krivačić D., op. cit., str. 371.

¹⁰ Belak V., et. al., Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, RRiF Plus, Zagreb, 2014., str. 595.

Troškovi usluga su:¹¹

- usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza,
- vanjske usluge na izradi i prodaji proizvoda i usluga,
- servisne usluge,
- usluge registracije prijevoznih sredstava,
- usluge zakupa-lizinga,
- usluge promidžbe, sponzorstva i troškova sajмова,
- intelektualne usluge,
- komunalne usluge,
- usluge posredovanja te
- ostale vanjske usluge.

Troškovi usluga telekomunikacija, pošte i prijevoza odnose se na sve troškove telefonskih komunikacija, nabave poštanskih maraka, usluge prijevoza itd. Navedeni se troškovi knjiže na temelju primljenog računa od dobavljača te se ne prenose na proizvodnju u tijeku i zalihe gotovih proizvoda. Sve usluge na domaćim relacijama oporezive su PDV-om, ako ih obavlja domaći porezni obveznik.¹²

U prilogu 1 prikazan je primjer računa za telekomunikacijske usluge. Iz primljenog računa za telekomunikacijske usluge vidljivo je da sadrži sljedeće elemente: naziv, adresu i OIB-a poreznog obveznika koji je obavio uslugu, adresu i naziv poreznog obveznika kome su obavljene usluge, količinu i naziv obavljenih usluga, iznos naknade za obavljene usluge, stopu PDV-a, zbrojni iznos naknade i PDV-a te nalog za plaćanje s podacima o pošiljatelju, primatelju, datumu valute i iznosu.

¹¹ Bogomil Cota, Kontni plan za trgovačka društva i druge obveznike poreza na dobit, RiF, Zagreb, 2010.

¹² Vinković Kravaica A., Ribarić Aidone E., Krivačić D., op. cit., str. 380.

Nadalje, troškovi vanjskih usluga na izradi i prodaji proizvoda i usluga odnose se na usluge dorade koje uvećavaju vrijednost materijala, dijelova ili robe. Vanjske usluge na izradi i prodaji proizvoda i usluga nadopunjuju onaj dio poslovnog procesa za koji trgovačko društvo nije osposobljeno ili ne raspolaže potrebnim kapacitetima. Takve usluge uključuju tokarenje, lakiranje, brušenje, usluge istraživanja tržišta.¹³

Prilog 1. Primjer računa za telekomunikacijske usluge

64

ŽIVJETI ZAJEDNO

Hrvatski Telekom d.d.
R.F. Mihanovica 9, 10110 Zagreb
OIB: 81793148560
www.hrvatskitelekom.hr

Korisnička podška: 0800 9000
Email: klijentima@ht.hr
Adresa: Hrvatski Telekom d.d.
p.p. 192, 10000 Zagreb

Broj računa: 5000024376-200-0
Mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 30.04.2016.
Transakcijski račun: HR852360001500074255
Dospjeće plaćanja: 30.05.2016.
Oznaka korisnika: 4533

HRVATSKE ŠUME D.O.O. UŠP KARLOVAC
ŠUMARIJA KRAŠIĆ
KRAŠIĆ BB
10454 KRAŠIĆ

Pretplatnik: HRVATSKE ŠUME D.O.O.
FARKAŠA VUKOTINOVIĆA 2
10000 ZAGREB
OIB: 69693144506

VAS RAČUN ZA USLUGE U FIKSNOJ MREŽI HRVATSKOG TELEKOMA BROJ 5000024376-200-0 ZA 04/2016

Naziv	količina	obrač. jed.	puna cij./kn	popust/kn	iznos/kn
Mesečna naknada	2		140,00		140,00
Mesečna naknada za ADSL pristup	1		65,34		65,34
Poruz prema fiksnoj HT mreži	80	159,00	36,57	-3,21	33,36
Poruz prema mobilnoj HT mreži	27	28,30	45,60	4,13	41,47
Poruz prema drugim nac. nepokretnim mrežama	20	41,00	9,43	-0,82	8,61
Poruz prema drugim nac. pokretnim mrežama	1	1,15	2,00	-0,18	1,82
Iznos oporezivih usluga i proizvoda			296,94	-8,34	290,60
PDV (25%)					72,65
IZNOS RAČUNA					363,25

Molimo Vas da ovaj račun podmirite do naznačenog datuma dospjeća plaćanja. Potpis ovlaštene osobe: *[potpis]*

Na dan 29.04.2016 nepodmireni iznos Vaših prethodnih računa iznosi 394,64 kn. Nazovite govorni automat na broj 13222 i saznajte više. Ovu obavijest zanemarite ukoliko ste u međuvremenu podmirili dug.

Prigovori na iznos računa se podnose pisanim putem u roku od 30 dana od dana dospjeća plaćanja računa e-mailom na racun.poslovnih@ht.hr, telefaksom na broj 0800 9079 ili poštom na adresu Hrvatski Telekom d.d., p.p. 192, 10000 Zagreb.

U slučaju nepodmirjenja novčane obveze po ovom računu HT može po istom zatražiti određivanje ovrtne na temelju vjerodostojne isprave.

SIFRA: 90-99

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA

PLATITELJ (naziv/ime i adresa): HRVATSKE ŠUME D.O.O. FARKAŠA VUKOTINOVIĆA 2 10000 ZAGREB	IBAN ili broj računa platitelja: HR85 2360 0001 5000 7425 5	Model: HR01	Valuta i iznos: HRK=363,25
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Hrvatski Telekom d.d. Zagreb, R.F. Mihanovica 9	IBAN ili broj računa primaoca: HR85 2360 0001 5000 7425 5	Model: HR01	Valuta i iznos: HRK=363,25
Sifra namjene: Opis plaćanja: Račun za usluge u fiksnoj HT mreži za 04/2016		Dospjeće plaćanja: 30.05.2016.	
Datum izdavanja:		Račun za usluge u fiksnoj HT mreži za 04/2016.	

NEPODMIRENI IZNOS NA DAN
29.04.2016.: 394,64 KN

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

¹³ Vinković Kravaica A., Ribarić Aidone E., Krivačić D., op. cit., str. 382.

Troškovi servisnih usluga uključuju usluge tekućeg održavanja koje za trgovačko društvo obavljaju druga trgovačka društva i obrtnici prema narudžbi ili ugovoru. Troškovima servisnih usluga pripadaju i troškovi usluga održavanja računalnih programa, usluga zaštite na radu, usluga čišćenja, usluga servisiranja vozila.¹⁴ Troškovi usluga registracije prijevoznih sredstava uključuje sve izdatke za registraciju osobnih i teretnih vozila osim troškova osiguranja. Tu spadaju usluge tehničkog pregleda, atesta, troškovi taksa, pristojbi i sličnih troškova.¹⁵ Troškovi usluga zakupa-lizinga se odnose na usluge operativnog tj. poslovnog zakupa koje se smatraju troškovima razdoblja. Financijski najam nije trošak razdoblja jer izdaci povezani s tim najmom u vezi su sa stecanjem sredstava dugotrajne materijalne imovine. Operativni najam, za razliku od financijskog, ne podrazumijeva kupnju sredstava nakon proteka roka najma.¹⁶ Troškovi usluga promidžbe, sponzorstva i sajмова uključuju različite troškove usluga oglašavanja u medijima kao i troškove oglašavanja isticanjem znaka na odjeći, u koncertnim dvoranama itd.¹⁷ Troškovi intelektualnih usluga uključuju troškove autorskih honorara, usluge odvjetnika, računovođa, poreznih savjetnika, vještaka i druge intelektualne usluge koje se ugovaraju i isplaćuju putem ugovora o autorskom pravu ili ugovora o djelu.¹⁸ Troškovi komunalnih usluga su troškovi koji nastaju uporabom komunalne infrastrukture. Odnose se na usluge odvodnje, kanalizacije, održavanja čistoće, vodoopskrbe, javne rasvjete i dr. Na računima iskazan je obračunati PDV.¹⁹ Troškovi usluga posredovanja uključuju samo usluge posredovanja koje se odnose na poslovne aktivnosti i koje su uvjet za ostvarenje prihoda.²⁰ Troškovi ostalih vanjskih usluga uključuju sve prethodno nespomenute usluge koje se ne uračunavaju u vrijednost nabavljenih sirovina, materijala, dijelova i trgovačke robe. Ostale vanjske usluge su primjerice, usluge studentskog servisa, špeditorske usluge, cestarina itd.²¹

¹⁴ Ibidem

¹⁵ Ibidem, str. 384.

¹⁶ Ibidem

¹⁷ Ibidem, str. 386.

¹⁸ Ibidem, str. 388.

¹⁹ Ibidem

²⁰ Ibidem

²¹ Ibidem, str. 389.

4. UGOVARANJE NABAVE USLUGA

Nabava je nabavljanje materijala ili usluga, odgovarajuće kvalitete iz odgovarajućeg izvora te njihova pravovremena dostava na odgovarajuće mjesto uz odgovarajuću cijenu.²² Nabava može biti bagatelna ili javna. Poduzeće “Hrvatske šume d.o.o.” u svome poslovanju ugovaraju kako javnu tako i bagatelnu nabavu usluga.

4.1. Bagatelna nabava

Bagatelna nabava dijeli se prema vrijednosti na nabavu čiji je iznos:²³

- procijenjene vrijednosti nabave do 20 000,
- procijenjene vrijednosti nabave od 20 000,00 kn do 70 000,00 kn,
- procijenjene vrijednosti nabave od 70 000,00 kn do 200 000,00 kuna za nabavu roba i usluga, odnosno 500 000,00 kn za radove.

Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kuna provodi se izdavanjem narudžbenice ili ugovora jednom gospodarskom subjektu. Narudžbenica mora sadržavati pečat, te ju potpisuje odgovorna osoba naručitelja ili osoba koju on ovlasti. Narudžbenica i/ili ugovor obvezno sadrži podatke o: naručitelju, naziv gospodarskog subjekta-dobavljača, sjedište i OIB, vrsti roba/radova/usluga koje se nabavljaju uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena, roku i mjestu isporuke, načinu i roku plaćanja.²⁴

Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kuna do 70.000,00 kuna, odgovorna osoba naručitelja može provoditi pisanim pozivom za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, a može i manje ukoliko se tri ne mogu osigurati. Poziv za dostavu ponuda može sadržavati: podatke o predmetu nabave, procijenjenu vrijednost

²² Knežević B., Nabava i logistika u trgovini, Ekonomski fakultet Zagreb, 2012., dostupno na http://web.efzg.hr/dok/trg/bknezevic/vpimp_vz2012/07_Nabava%20i%20logistika%20u%20trgovini.pdf (22.08.2016.)

²³ Pravilnik o nabavi roba i usluga male vrijednosti (bagatelna nabava), na temelju Zakona o javnoj nabavi, Narodne novine br. 90/11, 83/13, i 143/13, Upravni sud u Splitu, Split, 2015. str. 2.

²⁴ Ibidem

nabave, podatke o obveznom sadržaju ponude, rok za dostavu ponuda, kriterij za odabir i tehničku specifikaciju (troškovnik). Poziv za dostavu ponuda upućuje se istovremeno na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od gospodarskog subjekta (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksa, potvrda e-mailom). Najniža cijena je kriterij za odabir.²⁵

U slučaju da su pristigle dvije ili više ponuda s istom cijenom, odabire se ona ponuda koja je zaprimljena ranije. Za donošenje odluke o odabiru dovoljna je jedna prihvatljiva ponuda. Otvaranje ponuda nije javno, te se nakon otvaranja ponuda donosi odluka o odabiru najpovoljnije ponude. Rok za donošenje odluke o odabiru najpovoljnije ponude ili odluke o poništenju postupka ove bagatelne nabave iznosi pet dana od dana otvaranja ponuda. Istekom roka od pet dana od slanja Odluke o odabiru najpovoljnije ponude, stječu se uvjeti za sklapanje ugovora o nabavi.²⁶

Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kuna do 200.000,00 kuna za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kuna za radove, naručitelj započinje danom donošenja odluke o početku postupka bagatelne nabave, koju donosi odgovorna osoba naručitelja. Broj gospodarskih subjekata kojima naručitelj upućuje poziv za prikupljanje ponuda ne smije biti manje od tri. Ovisno o prirodi usluge o kojoj se radi, uključujući i razinu tržišnog natjecanja u tom području, broj gospodarskih subjekata može biti manje od tri. Poziv za dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od strane gospodarskog subjekta. Poziv za dostavu ponuda može sadržavati: naziv javnog naručitelja, opis predmeta nabave i tehničke specifikacije, procijenjenu vrijednost nabave, kriterij za odabir ponude, uvjete i zahtjeve koje ponuditelji trebaju ispuniti, rok za dostavu ponude, način dostavljanja ponuda, adresu na koju se ponude dostavljaju, kontakt osobu, broj telefona i adresu elektroničke pošte. Ponude otvaraju najmanje dva ovlaštena predstavnika Naručitelja. Obvezno se sastavlja zapisnik o otvaranju ponuda, koji se uručuje ponuditeljima na pisani zahtjev. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena. Na osnovi rezultata pregleda ocjene ponuda donosi se odluka o odabiru najpovoljnije ponude ponuditelja s kojim će se sklopiti ugovor o nabavi.²⁷

²⁵ Ibidem, str. 3.

²⁶ Ibidem

²⁷ Ibidem, str. 4.

Istekom roka od pet dana od slanja odluke o odabiru najpovoljnije ponude, stječu se uvjeti za sklapanje ugovora o nabavi. Naručitelj je obvezan kontrolirati da li je izvršenje ugovora o nabavi u skladu s uvjetima određenima u pozivu za dostavu ponuda i odabranom ponudom. Naručitelj je obvezan svu dokumentaciju o postupcima bagatelne nabave čuvati najmanje četiri godine od završetka bagatelne nabave.²⁸

4.2. Javna nabava

Postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Odlukom o početku postupka javne nabave može se odrediti samo jedna odgovorna osoba za pojedini postupak javne nabave. Imenovana odgovorna osoba potpisuje odluku o početku postupka javne nabave. Odgovorne osobe na UŠP (Uprava šuma podružnica) dužne su pomoću odgovarajućeg informatičkog programskog rješenja izvješćivati Upravu Društva o svim fazama nabave. Ovlašteni predstavnici naručitelja u postupcima javne nabave u UŠP su radnici iz Ureda voditelja UŠP, te jedan ili više radnika iz drugih dijelova UŠP koji je podnositelj zahtjeva za nabavu. U postupku nabave male vrijednosti nije obvezno javno otvaranje ponuda. U pozivu za dostavu ponuda obvezno je odrediti postupak otvaranja ponuda. Rok za dostavu ponuda iznosi 8 dana. Ovlašteni predstavnici naručitelja obavljaju pregled i ocjenu ponuda.²⁹ Nakon odluke o odabiru ili odluke o poništenju te isteka roka mirovanja, za ovjeru i potpisivanje će se pripremiti konačni tekst ugovora o javnoj nabavi.

Ugovorom o javnoj nabavi utvrđuje se i način provedbe ugovora, obzirom na dinamiku narudžbi naručitelja prema odabranom ponuditelju koja može biti:³⁰

- jednokratna isporuka-u tome slučaju nisu potrebne narudžbenice naručitelja
- sukcesivna isporuka- u tome slučaju organizacijske jedinice naručitelja za svaku isporuku izdaju posebnu narudžbenu
- kombinacija jednokratnih i sukcesivnih isporuka

²⁸ Ibidem, str. 5.

²⁹ Pravilnik o javnoj nabavi, Hrvatske šume d.o.o., Zagreb, 2009.

³⁰ Ibidem, str. 2.

5. ULAZNI RAČUN KAO OSNOVA ZA KNJIŽENJE TUĐIH USLUGA

Ulazni račun je isprava nabave. To je isprava o obavljenj nabavi materijala, robe, tj. o pruženoj usluzi. Ulazni račun dostavlja dobavljač kojim tereti kupca za vrijednost navedene robe, materijala ili usluge.

5.1. Pojam i vrsta računa

Račun je temeljna isprava za obračun i praćenje poreza na dodanu vrijednost. Na računima koje ispostavljaju pravne osobe obračunava se porez na dodanu vrijednost te se on plaća na temelju ispostavljenog računa (fakture).

Račun mora sadržavati sljedeće podatke:³¹

- broj računa i datum izdavanja,
- ime i prezime (naziv), adresu, oosbni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio uslugu (prodavatelja),
- ime i prezime (naziv), adresu, osobni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
- datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa,
- jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
- popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
- stopu PDV-a,
- iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu ovoga Zakona taj podatak isključen,

³¹ Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14

- zbrojni iznos naknade PDV-a. Sve isporuke dobara i usluga predmet su oporezivanja. Porezni obveznik je svaka pravna ili fizička osoba koja samostalno i trajno obavlja gospodarsku djelatnost i u prošloj je godini ostvarila prihod veći od 230.000,00 kn.

Poreznu osnovicu predstavlja vrijednost naknade za isporučena dobra ili usluge u koju ne ulaze popusti ili sniženja cijena.

Isprave i knjige koje se koriste u obračunu i praćenju PDV-a jesu:

- račun
- knjiga ulaznih računa,
- knjiga danih predujmova,
- knjiga izlaznih računa,
- knjiga primljenih predujmova,
- porezna prijava.

5.2. Knjigovodstvo ulaznih računa

Knjigovodstvo ulaznih računa vodi se kroz obvezne poslovne knjige, a obveznici PDV-a dužni su voditi i knjigu ulaznih računa (URA). Knjiga ulaznih računa je pomoćna knjiga u koju se upisuju svi računi dobavljača, i to kronološkim redosljedom (svaki ulazni račun ima svoj tekući broj), što olakšava kontrolu ispravnosti unosa podataka u analitičkom knjigovodstvu dobavljača.³²

Ulazni račun za uslugu knjiži se kao već prije objašnjen trošak usluge te istovremeno i kao obveza prema dobavljaču usluge. Obveze su jedan od triju najvažnijih dijelova bilance (imovina = obaveze + kapital). One pokazuju koji dio imovine pripada vjerovnicima kojima taj dio treba platiti u novcu ili vratiti u obliku druge imovine ili pružanjem usluga.³³ Prema međunarodnim računovodstvenim standardima obveza je sadašnja obveza poslovnog subjekta proizišla iz prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će imati za posljedicu odljev resursa poduzeća s

³² Vinković Kravaica A., Ribarić Aidone E., Krivačić D., op. cit., str. 86

³³ Dražić Lutilsky I., et.al., Računovodstvo, Računovodstveno praćenje obveza, Rif, Zagreb, 2010., 350.str.

ekonomskim koristima.³⁴ Dijele se na obveze prema dobavljačima u zemlji, u inozemstvu i dobavljačima fizičkim osobama. Uprava šuma Podružnica Karlovac posluje samo s dobavljačima u zemlji pa i iskazuje samo obveze prema dobavljačima u zemlji.

Obveze prema dobavljačima u zemlji, u pravilu se iskazuju kao kratkoročne obveze, što znači da dospijevaju u roku do godine dana. Raščlanjuju se na obveze prema dobavljačima zaliha, dobavljačima usluga, dobavljačima opreme, postrojenja i nekretnina, dobavljačima nematerijalne imovine, dobavljačima iz operativnog lizinga itd.³⁵

Obveze prema dobavljačima knjiže se na temelju primljenog računa. U iznosu obveze prema dobavljaču koji je u sustavu poreza na dodanu vrijednost sadržana je vrijednost isporuke dobra, tj. obavljene usluge i iznos obračunanog PDV-a. Kada je račun zaprimljen od dobavljača, iznos obračunanog PDV-a za primatelja predstavlja pravo na pretporez (potraživanje za PDV).³⁶

Primljeni računi unose se u knjigu ulaznih računa. U iznos obveze prema dobavljaču mogu biti uračunate i zatezne kamate te porez na potrošnju. Za prijevremeno plaćanje kupac od dobavljača dobiva popust u cijeni, tzv. *cassa sconto*.³⁷

Obveze prema dobavljačima vode se kao analitičke evidencije. Analitičke evidencije jesu pomoćne knjige u kojima su raščlanjena sintetička konta kako bi se brže došlo do potrebnih podataka. Za dobavljača se u analitičkom knjigovodstvu tj. evidenciji otvara poseban konto na kojem se bilježe promjene vezane samo za njega. Osim te detaljnije evidencije, poslovanje s dobavljačima bilježi se i u

- knjizi ulaznih računa (URA) te
- glavnoj knjizi.

³⁴ Ibidem

³⁵ Belak V., et.al., op.cit., str. 397.

³⁶ Ibidem

³⁷ Ibidem

U knjigu ulaznih računa upisuju se svi računi ili fakture dobavljača za primljenu robu ili obavljene usluge. Prilikom zaprimanja računi se bilježe u knjigu ulaznih računa kronološkim redom, onako kako su pristizali u poduzeće. Na svakome računu koji je predmet obrade u knjigovodstvu zabilježen je broj pod kojim je uveden u knjigu ulaznih računa.³⁸

U analitičkom knjigovodstvu dobavljača raščlanjeni su dijelovi odgovarajućeg sintetičkog konta iz glavne knjige. Zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim kontima obveza prema dobavljačima mora biti jednak prometu na sintetičkom kontu glavne knjige.

Glavna knjiga predstavlja knjigovodstvenu evidenciju u koju se iste poslovne promjene kronološki zabilježene u devnik, sustavno unose po vrstama promjena na pojedinim ekonomskim kategorijama.³⁹ Predstavlja skup sintetičkih konta. Na sintetičkom kontu dobavljača knjiži se ulazni račun prema knjizi ulaznih računa ili rekapitulaciji računa. Za knjiženje na sintetičkom kontu dobavljača u knjigovodstvu služe nalozi za knjiženje koji su ispostavljeni na osnovi specifikacije obveza prema dobavljačima, knjige ulaznih računa i izvadaka iz žiro-računa.

³⁸ Dražić Lutilsky I., et.al., op. cit., str. 165.

³⁹ Vinković Kravaica A., E.Ribarić Aidone, D. Krivačić, op. cit., str. 82.

6. PRIMJERI I OBJAŠNJENA KNJIŽENJA TUĐIH USLUGA U JAVNOM PODUZEĆU “HRVATSKE ŠUME” d.o.o. UPRAVA ŠUMA PODRUŽNICA KARLOVAC

6.1. Usluga privlačenja

Poduzeće “Terra Concordia” (zadruga za gospodarenje prirodnim resursima) izvršila Šumariji Krašić (organizacijskom dijelu Uprave šuma Podružnice Karlovac) uslugu privlačenja drvnih sortimenata za koju je izdala račun. Elementi računa objašnjeni su u nastavku. Na vrhu računa naznačena je oznaka radne jedinice. U ovome slučaju to je broj 06, oznaka za radnu jedinicu Šumarija Krašić. U nastavku je naveden redni broj računa pod kojim je račun uveden u knjigu ulaznih računa. U zaglavlju su navedeni podaci o dobavljaču te podaci o kupcu. Također su navedeni podaci o predmetu izvršene usluge, količini i cijeni. Usluga privlačenja sklopljena je na temelju javne nabave, sklapanjem ugovora s dobavljačem. Plaćanje je izvršeno bezgotovinskim putem, odnosno elektronskim prijenosom novčanih sredstava s jednog računa na drugi. Osim elektronskim putem, podmirenje obaveza može obavljati i oblicima obračunskog plaćanja (prijeboj, cesija, kompenzacija), no najčešći oblik plaćanja je ipak elektronski.

Račun za uslugu privlačenja drvnih sortimenata prikazan je u prilogu 2. Uz svaki račun izrađuje se i podloga za obračun izvršenih radova, koja je ovdje prikazana kao prilog 3.

U knjigovodstvenoj evidenciji ulazni račun za spomenutu uslugu evidentira se na sljedeći način opisan u nastavku. Na kontu 22010 (dobavljači) knjiži se iznos duga, odnosno potraživanje prema dobavljačima i ono se knjiži na potražnu stranu. Konto 18800 označava PDV, on iznosi 25% te je uračunat u iznos potraživanja prema dobavljaču. Konto 41110 je raščlanjen na dva konta te ima različite tzv. šifre mjesta troška radi pojednostavljenja knjiženja. Zbroj dugovne strane, odnosno zbroj konta PDV-a i konta troškova čine iznos kupčevog potraživanja prema dobavljaču.

Prilog 2. Račun za uslugu privlačenja drvnih sortimenata

06 02

TERRA CONCORDIA
zadruga za gospodarenje prirodnim resursima

URED UPRAVE I RAČUNOVODSTVA
Trg senjskih uskoka 1-2, HR-10020 Zagreb

R1 + OKI

Poduzeće: Hrvatske šume d.o.o., UŠP Karlovac, Šumarija Krašić	Račun broj: 175-01-04
Adresa: Krašić, Krašić 136 c 10454 Krašić	Ugovor broj: 1-16
N/r: Upravitelju	Mjesto: Baške Oštarije
OIB: 69693144506	Datum računa: 30.04.2016.
Vrijeme kreiranja: 04.05.2016. 09:01	Valuta plaćanja: 60 dana

Odjel	Stavka	JM	Jedinična cijena (kn)	Količina	Cijena (kn)
1A	G. J. BLAŽEVA GORA Privlačenje - skider => 5t, TL	m3	54,46	79,65	4.337,74
2B	Privlačenje - skider => 5t, TL	m3	38,74	425,13	16.469,54
58A	G. J. KUPČINA ŽUMBERAK Privlačenje - skider => 5t, TL	m3	39,39	248,34	9.782,11
<i>Ukupno</i>					30.589,38
<i>PDV(25%)</i>					7.647,35
<i>Sveukupno</i>					38.236,73
Ukupni iznos slovima: tridesetosamtiisućadvijestotinetridesetšestkunaisedamdesettrilipe					

Plaćanje: - prema Ugovoru br.: DIR-18-BP2-15-6967/230
- na IBAN: HR2624840081106583835 Raiffeisenbank Austria d.d.
- bezgotovinsko

Prilog: - zapisnik

22010 - 38.236,73
18800 - 7647,35
02 1213 41110 - 15960,31
02 1234 41110 - 14629,07

Za Terra Concordia

TERRA CONCORDIA
ZADRUGA ZA GOSPODARENJE PRIRODNIM RESURSIMA
Baške Oštarije, OIB 30001210434

Odgovorna osoba

KARLOVAC, - 9 - 05 - 2016.

LIKVIDATOR

HRVATSKE ŠUME

UPRAVA I RAČUNOVODSTVO

ZAGREB

*Molimo da svu poštu šaljete na adresu Ureda uprave i računovodstva: Terra Concordia, Trg senjskih uskoka 1-2, HR-10020 Zagreb

Središte: Baške Oštarije 37, Baške Oštarije, HR-53288 Karlobag, tlf. +385 1 550 7100 faks 385 1 550 7101 e-pošta: 040305580 - TS Rijeka 4055363 faks 30001210434 HR2624840081106583835, Raiffeisenbank Austria d.d. odgovoran: Ivan Mahnić

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

Prilog 4. Zahtjev za prijevremeno plaćanje

002

19. 05. 2016

TERRA CONCORDIA
zadruga za gospodarenje prirodnim resursima

URED UPRAVE I RAČUNOVODSTVA
Trg senjskih uskoka 1-2, HR-10020 Zagreb

HRVATSKE ŠUME d.o.o.
UŠP KARLOVAC
n/r Računovodstvo
Put Davorina Trstenjaka 1
47000 Karlovac

2/p

38.236,73 x
2,00 %
764,73 *

37.472,00 -%

V.A. 12.05.2016.

Zagreb, 04.05.2016.

PREDMET: Zahtjev za prijevremeno plaćanje

Poštovani,

Molimo Vas za prijevremeno plaćanje po računu br.:

Br. računa	Uk. iznos
175-01-04	38.236,73

V.A. 12.05.2016.

na IBAN: HR2624840081106583835, Raiffeisenbank Austria d.d.

Na iznos prijevremenog plaćanja odobriti ćemo Vam popust.

Unaprijed zahvaljujemo!

REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKE ŠUME

Primljeno:	9.5.2016. 11:50:50	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
KA-16-015	09	
Urudžbeni broj:	Pril.	Vrij.
KA-09-16-015/50		

Za Terra Concordia

TERRA CONCORDIA
ZADRUGA ZA GOSPODARENJE PRIRODNIM RESURSIMA
Baške Oštarije, OIB 30001210434
Odgovorna osoba

d56094

*Molimo da svu poštu šaljete na adresu Ureda uprave i računovodstva: Terra Concordia, Trg senjskih uskoka 1-2, HR-10020 Zagreb

04.05.2016. 37.472,00

Sjedište: Baške Oštarije 37, Baške Oštarije, HR-53288 Karlobag, tel. +385 1 550 7100 fax 385 1 550 7101 MB: 040305580 - TS Rijeka
MB 4055363 OIB 30001210434 IBAN HR2624840081106583835, Raiffeisenbank Austria d.d. Upravitelj Ivan Mahnić

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

Prilog 5. Obavijest o odobrenju cassa sconta

47.

TERRA CONCORDIA
zadruga za gospodarenje prirodnim resursima

UREĐ UPRAVE I RAČUNOVODSTVA
Trg senjskih uskoka 1-2, HR-10020 Zagreb

Hrvatske šume d.o.o.
UŠP KARLOVAC
n/r Računovodstvo
Put Davorina Trstenjaka 1
47000 Karlovac

Zagreb, 04.05.2016.

66/62
KNJIŽNA OBAVIJEST - *Cassa sconta*
PO UR-62

Odobravamo Vas po računu broj 175-01-04 38.236,73 kn (ukupan iznos), za uslugu šumarskih radova za dogovoreni rabat od 2%, za uplatu situacije prije dospijeca roka plaćanja:

UKUPNO =	764,73
PDV 25% =	152,95
OSNOVICA =	611,78

22010 - 764,73
18810 - 152,95
9090 77520 - 611,78


IZJAVA

Izjavljujemo da smo napravili ispravak poreza/pretporeza u vrijednosti gore navednog PDV-a 25% u razdoblju od 01.05.-31.05. 2016. godine.

Ovjerava:

TERRA CONCORDIA
ZADRUGA ZA GOSPODARENJE PRIRODNIM RESURSIMA
Baške Oštarije, OIB 30001210434

Terra Concordia
zadruga za gospodarenje prirodnim resursima


Hrvatske šume d.o.o.
UŠP Karlovac

Molimo da jedan ovjereni primjerak vratite na adresu ureda uprave i računovodstva:
Terra Concordia, Trg senjskih uskoka 1-2, HR-10020 Zagreb

Sjedište: Baške Oštarije 37, Baške Oštarije, HR-53288 Karlobag, tel: +385 1 550 7100 fax: 385 1 550 7101 e-pošta: 040305580 - TS Rijeka
OIB: 4055363 OIB: 30001210434 BIC: HR2624840081106583835, Raiffeisenbank Austria d.d. (općina): Ivan Mahnić

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

Specifično za ovaj račun je što on sadrži cassa sconto. Cassa sconto predstavlja popust koji prodavatelj odobrava kupcu kod prijevremenog plaćanja. Dobavljač šalje kupcu zahtjev za prijevremeno plaćanje, koji je ovdje i prikazan kao prilog 4, ukoliko kupac pristane, dobavljač mu odobrava popust od 1-2 %. U ovome slučaju to je 2% kao što je i vidljivo iz priloga br.5.

Opis knjiženja cassa sconta: Dio računa se stornira u postotku u kojem je cassa sconto odobren. Iznos dobavljača se samanjuje kao i iznos PDV-a te tako kupac, Hrvatske šume, ostvaruje prihod u iznosu od 611.78 kuna, koji je zaknjižen na kontu 77520-cassa sconto.

U nastavku je prikazan analitički konto (kartica) obveze prema dobavljaču, u ovom slučaju Terraconcordia, dokument u kojem su prikazane sve promjene koje su knjižene na taj knjigovodstveni konto.

Prilog 5. Analitička kartica dobavljača Terraconcordia

ANALITIČKA KARTICA														
Konto: 22010 DOB.ZA OBR.SRED.I OST.NAMJ.ISP.R-1														
30001210434 TERRACONCORDIA Zadruga za gospod.prirod.resursim Karlobaq														
Vr	Broj	Datum	Vrk	Redni broj	Broj dokumenta	Datum rač./upl.	Datum valute	Obj	Promet		Ukupan promet		Saldo	
									Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje		
40	680	25.03.2016	01	1	28 79	29.02.2016	29.04.2016	06 Z		1.419,36		1.419,36	1.419,36 P	
40	1270	30.04.2016	02	1	28 79	29.02.2016		06 Z		-21,29		1.398,07	1.398,07 P	
40	715	25.03.2016	10	1	28 79	21.03.2016		06 Z	1.398,07		1.398,07	1.398,07	0,00	
40	883	31.03.2016	01	1	39 122	31.03.2016	31.05.2016	06 Z		25.136,07	1.398,07	26.534,14	25.136,07 P	
40	1270	30.04.2016	02	1	39 122	31.03.2016		06 Z		-502,72	1.398,07	26.031,42	24.633,35 P	
11	74	14.04.2016	10	1	39 122	14.04.2016		06 Z	24.633,35		26.031,42	26.031,42	0,00	
40	1270	30.04.2016	01	1	62 175	30.04.2016	30.06.2016	06 Z		38.236,73	26.031,42	64.268,15	38.236,73 P	
40	1403	31.05.2016	02	1	62 175	30.04.2016		06 Z		-764,73	26.031,42	63.503,42	37.472,00 P	
11	96	12.05.2016	10	1	62 175	12.05.2016		06 Z	37.472,00		63.503,42	63.503,42	0,00	
SVEUKUPNO												63.503,42	63.503,42	0,00
S V E U K U P N O												63.503,42	63.503,42	

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

Financijska kartica je dokument koji sadrži pregled knjiženih faktura za određeno vremensko razdoblje i za određenog dobavljača.

Prilog 6. Financijska kartica dobavljača Terraconcordia

Hrvatske šume d.o.o. Zagreb		Stranica: 1							
Uprava šuma Podružnica Karlovac		10.06.2016 08:20							
FINANCIJSKA KARTICA									
od 01.01.2016 do 31.05.2016									
Konto 41110 USL.PRIVLAČENJA (F II)									
RJ/MjTr	Vr Broj	Datum	Opis	Duguje	Potražuje	Promet dugovni	Promet potražni	Saldo	
06 Šumarija Krašić									
021214	50	25	28.01.2016	Stor.2015/38	-41.126,53	0,00	-41.126,53	0,00	41.126,53 P
021234	50	25	28.01.2016	Stor.2015/38	-48.263,09	0,00	-89.389,62	0,00	89.389,62 P
021214	40	2	31.01.2016	t-78/06 01. mj t-78/06	41.126,53	0,00	-48.263,09	0,00	48.263,09 P
021234	40	2	31.01.2016	t-78/06 01. mj t-78/06	48.263,09	0,00	0,00	0,00	0,00
021214	40	24	31.01.2016	t-246/06 01. mj t-246/0	13.114,75	0,00	13.114,75	0,00	13.114,75 D
021234	40	24	31.01.2016	t-246/06 01. mj t-246/0	35.678,93	0,00	48.793,68	0,00	48.793,68 D
021214	40	100	31.03.2016	t-680/06 03. mj t-680/0	2.447,43	0,00	51.241,11	0,00	51.241,11 D
021234	40	100	31.03.2016	t-680/06 03. mj t-680/0	9.436,51	0,00	60.677,62	0,00	60.677,62 D
021214	40	146	31.03.2016	t-883/06 03. mj t-883/0	12.565,48	0,00	73.243,10	0,00	73.243,10 D
021234	40	146	31.03.2016	t-883/06 03. mj t-883/0	7.543,38	0,00	80.786,48	0,00	80.786,48 D
021214	40	208	30.04.2016	t-1270/0 04. mj t-1270/	15.960,31	0,00	96.746,79	0,00	96.746,79 D
021234	40	208	30.04.2016	t-1270/0 04. mj t-1270/	14.629,07	0,00	111.375,86	0,00	111.375,86 D
021214	40	245	31.05.2016	t-1403/0 05. mj t-1403/	696,55	0,00	112.072,41	0,00	112.072,41 D
021234	40	245	31.05.2016	t-1403/0 05. mj t-1403/	7.477,34	0,00	119.549,75	0,00	119.549,75 D
Ukupno 06 Šumarija Krašić						119.549,75	0,00	119.549,75 D	
UKUPNO KONTO 41110 USL.PRIVLAČENJA (F II)						119.549,75	0,00	119.549,75 D	


Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

6.2. Usluga sječe i izvlačenja drvnih sortimenata


Račun za uslugu sječe i izvlačenja drvnih sortimenata sadrži sve propisane elemente kao i račun iz prethodnog primjera. Razlika je u vrsti i vrijednosti usluga. Račun za obavljene usluge rezultat je realizacije posla sukladno sklopljenom ugovoru o pružanju usluga između poduzeća Šumarske usluge i trgovina i javnog poduzeća Hrvatske šume. Bitni elementi sklopljenog ugovora su:

predmet ugovora, vrijednost ugovora, mjesto, vrsta šumarskog rada, rokovi, količine, kvaliteta izvršenih radova.

Prilog 7. Račun za uslugu sječe i izvlačenja drvnih sortimenata



ŠUMARSKE USLUGE I TRGOVINA
 vl. Božo Žilić
 Donji Desinec 94 e, 10450 Jastrebarsko
 tel/fax: +385 (0) 1 6281 394



OIB: 19994882862

ŽIRO RAČUN: HR52 2360000-1101200276
 Jastrebarsko, 29.04.2016. / 10:00

R-1

RAČUN BR. 030/01/1

HRVATSKE ŠUME doo Zagreb
UŠP KARLOVAC

PUT D. TRSTENJAKA 1
47000 KARLOVAC

OIB:69693144506


UVJETI ISPORUKE – UGOVOR / NARUŽBENICA BROJ: UR.BR. DIR-BP-14-6525/92
 NADNEVAK ISPORUKE: travanj 2016, šumarja Krašić

NAZIV ISPORUČENIH DOBARA ILI OBAVLJENIH USLUGA	JEDINICA MJERE	KOLIČINA	JEDINIČNA CIJENA	CIJENA	IZNOS PDV-a (stopa 25%)	UKUPNO S POREZOM
SJEČA I IZRADA DRVNIH SORTIMENATA						
G. J. BLAŽEVA GORA						
ODJEL 17A						
BUKVA – OBLOVINA	m3	6,69	79,79	533,80	133,45	667,24
BUKVA – OGRJEV	m3	62,16	79,79	4.959,75	1.239,94	6.199,68
JAVOR – OGRJEV	m3	40,00	79,79	3.191,60	797,90	3.989,50
OTB – OGRJEV	m3	2,90	79,79	231,39	57,85	289,24
SVEUKUPNO:				8.916,54	2.229,13	11.145,67

IBAN: HR5223600001101200276
 SWIFTCODE: ZABAHR2X
 PDV identifikacijski broj: HR19994882862

Način plaćanja: Transakcijski račun
 Valuta plaćanja: 30.06.2016.
 Poziv na broj: 030-16

23-05-2016



Šumarske usl. i trg. na vel. i mal.
 ogrjev. drv. i trup.
vl. BOŽO ŽILIĆ
 D. Desinec 94 E, Jastrebarsko
 OIB: 19994882862
 Božo Žilić

ŠUMARSKE USLUGE I TRGOVINA NA VELIKO I MALO OGRJEVNIM DRVOM I TRUPCIMA
 gsm: + 385 (0) 98 927 3038, +385 (0) 98 169 9956
 e-mail: sumousluga@hi-t.com.hr web: www.forest.hr

Izvor: Uprava šuma podružnica Karlovac

Uz račun kao dodatna dokumentacija pojavljuje se ponudbeni list (prilog 8) u kojem dobavljač navodi podatke o predmetu ponude, roku valjanosti ponude te osobne podatke svoga poduzeća.

Mjesta izvođenja, vrsta šumarskog rada, rokovi, količine i cijene navedeni su u troškovniku predmeta nabave (prilog 9), koji čini sastavni dio prethodno spomenutom navedenog ugovora.

Prilog 8. Ponudbeni list

Šumske šume d.o.o. DIR-2016-0001_01

PONUDBENI LIST (A)

Predmet nabave: Pridobivanje drva iz šume i usgajanje šuma / Evidencijski broj: DIR-2016-0001_01
Naručitelj: HRVATSKE ŠUME društvo s ograničenom odgovornošću

UŠP KARLOVAC, Grupa 22

Cijena ponude: 128.736,00 kn bez PDV-a
Iznos PDV-a: 32.184,00 kn
Ukupna cijena ponude: 160.920,00 kn sa PDV-om

Datum ponude: 04.01.2016. Rok valjanosti ponude: 90 dana

Naziv ponuditelja: ŠUMARSKE USLUGE I TRGOVINA NA VELIKO I MALO OKRUGLJENIM DRVOM I TRUPCIMA VL. BOŽO ŽILIC
Skrraćeni naziv: ŠUMARSKE USLUGE I TRG. NA VEL. I MAL. OKRUGLJEV. DRV. I TRUP. VL. BOŽO ŽILIC
Adresa i sjedište: DOMJI DESINEC 94 E, 10450 JASTREBARSKO
OIB: 19994882862 Broj računa: HR5223600001101200276
Adresa za dostavu pošte: DOMJI DESINEC 94 E, 10450 JASTREBARSKO
e-pošta: sumousluge@hi.t-com.hr Kontakt osoba: DANIJELA SUJGOVIC
Broj telefona: 01/6281-334 Broj telefaksa: 01/6281-334
U sustavu PDV-a (zaokružiti): DA / NE Član zajednice zadužen za komunikaciju s naručiteljem: DA / NE
Ovlaštena osoba: BOŽO ŽILIC (ime i prezime) Božo Žilic (potpis) Šumarske usl. i trg. na vel. i mal. okrugljev. drv. i trup. VL. BOŽO ŽILIC D. Desinec 94 E, Jastrebarsko OIB: 19994882862

Dostupno elektroničkom ponudom (firmama): Predmet nabave: Pridobivanje drva iz šume i usgajanje šuma 22 / 25

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

Prilog 9. Troškovnik

Evidencijski broj DIR-2016-0001-01

Troškovnik

Redni broj	Sumarija	Gospodarska jedinica	Odjel / Odsjek	Naziv usluge / rada	JM	Rok početka	Rok završetka	Količina	Jedinična cijena	Ukupno
UŠP Karlovac / Grupa 22										
1	Draganić	DRAGANIČKI LUGOVI	80C	Izvoženje - forwarder => 14t, TL	m3	04.01.2016.	31.03.2016.	2.871,00	29	83.259,00
2	Draganić	DRAGANIČKI LUGOVI	77A	Izvoženje - forwarder => 14t, TL	m3	13.06.2016.	29.07.2016.	1.467,00	31	45.477,00
UKUPNO:										128.736,00

Potrebni kapaciteti: forwarder =>14t: 0.215,

Datum: 04.01.16

Ovlaštena osoba: Božo Žilić
(ime i prezime)

Božo Žilić
(potpis)

MP:
Šumarsko-ovčarska na vel. i mal.
opisno-ovčarski trup
vl. BOŽO ŽILJIĆ
D. Desimčić E. Jasstrebarsko
Črk. 4584892862

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

Račun za uslugu sječe i izvlačenja drvnih sortimenata knjižen je prema istom načelu kao i račun u prethodnom primjeru.

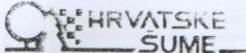
6.3. Usluga održavanja šumskih prometnica

Uslugu održavanja šumskih prometnica po narudžbi Uprave šuma Podružnice Karlovac obavio je Autoprijevoznički obrt Vuksan. Usluga je obavljena na temelju bagatelne nabave, što ju razlikuje od prethodna dva primjera. Kupac, Uprava šuma Podružnica Karlovac, poslao je narudžbenicu dobavljaču usluge u kojoj je navedena vrsta, količina te cijena usluge koju će dobavljač izvršiti kupcu (prilog 11). Autoprijevoznički obrt izdao je račun predložen u prilogu 10.

Prijevoznička usluga knjiži se na sljedeći način:

Konto 22050 potražuje iznos izvršene usluge, a na dugovnoj strani prikazan je zbroj PDV-a i nastalih troškova. Navedeni račun je račun dobavljača obrtnika, dok su prethodna dva računa bili računi društva sa ograničenom odgovornošću.

Prilog 11. Narudžbenica (1)



HRVATSKE ŠUME

10000 Zagreb, Ujedinjena fakultetska ulica 1

MB: 63608 MB 3671133 OIB: 63693144506

UŠP KARLOVAC 47000 Karlovac, Put Davorina Trstenjaka 1
 tel. 047 843-200 fax 047 613-438
 Račun ispostaviti na adresu UŠP KARLOVAC, Put Davorina Trstenjaka 1, 47000 Karlovac

DOBAVLJAČ AUTOPRIJEVOZNIČKI OBRT VUKSAN vl. Ivan Vuksan
 Trg hrvatskih branitelja 8 Lasinja
 OIB: 81440479585 Telefon: fax: e-mail: ivuksan88@gmail.com

Ugovor br. DIR-18-15-4949/06 **NARUDŽBENICA br. 6070/16**

Rok plaćanja: 60 dana Način plaćanja: Rok isporuke:

Naručeno isporučiti na adresu: Uprava šuma podružnica Karlovac, Put Davorina Trstenjaka 1, 47000 Karlovac

Red. br.	VRSTA ROBE - USLUGE	Jed. mjere	Količina	CIJENA (bez PDV-a)	IZNOS kn
1	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 62 km	m3	100,00	119,40	11 940,00
2	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 62 km	m3	130,00	119,40	15 522,00
3	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 68 km	m3	100,00	130,22	13 022,00
4	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 67 km	m3	80,00	128,41	10 272,80
5	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 59 km	m3	50,00	113,99	5 699,50
6	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 58 km	m3	50,00	112,19	5 609,50
7	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 58 km	m3	30,00	112,19	3 365,70
8	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 58 km	m3	20,00	112,19	2 243,80
9	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 58 km	m3	20,00	112,19	2 243,80
10	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 60 km	m3	30,00	115,79	3 473,70
11	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m ² , udaljenost 61 km	m3	30,00	117,59	3 527,70

NARUDŽBENICA br. 6070/16

Prilog 11. Narudžbenica (2)

12	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 31-35 km	m3	20,00	40,13	802,60
13	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 36-40 km	m3	60,00	45,55	2.733,00
14	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 31-35 km	m3	50,00	40,13	2.006,50
15	Brušenje i profiliranje ceste grejderom	m	5.000,00	2,11	10.550,00
16	Rad rovokopačem/kombinikom (skidanje blata, čišćenje bankina i sl.)	rh	50,00	194,21	9.710,50
17	Rad bagera na uređenju pom. stovarišta i prilaznih rampi vlaka	rh	40,00	447,36	17.894,40
18	Razastiranje kamenog materijala grejderom	m3	770,00	10,56	8.131,20
19	Jarci-iskop jaraka profilnom korpom	m	800,00	4,80	3.840,00
20	Jarci-čišćenje jaraka profilnom korpom	m	600,00	3,84	2.304,00
21	Čišćenje snijega	rh	10,00	288,00	2.880,00
Karlovac, 26.02.2016			Ukupno: (bez PDV-a)		137.772,70

Opisani radovi izvedeni su na području šumskih prometnica u okviru održavanja šuma u skladu s planom održavanja šuma za 2016. godinu.

Narudžbenica br. 607016

Napomena: Šumarija Krašić_ održavanje šumskih prometnica

Potpis ovlaštene osobe -naručitelja
Davorin Andrijašević, dipl. ing. šum.

01	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 55 km	m3	11,00	115,79	1.273,69
02	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 62 km	m3	39,00	119,40	4.656,60
03	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 67 km	m3	41,00	128,41	5.264,81
04	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 68 km	m3	92,07	130,22	11.989,36
05	Usluga prijevoza kamenog materijala na udaljenosti sa samoistovarima u duljini do 30 m, udaljenost 69 km	m3	30,51	115,79	3.532,76
Ukupno:					57.840,21
PDV 25%:					14.180,05
Sveukupno:					72.020,26

Plaćeno gotovim novcem na dan izdavanja računa

Opisani radovi izvedeni su na području šumskih prometnica u okviru održavanja šuma u skladu s planom održavanja šuma za 2016. godinu.

Valuta plaćenja: 60 dana

Datum isporuke: travanj / 2016

ALFRED DEVOZIĆKI ČIST
VUKSAN
IZVOR: ŠUMA
KARLOVAC

NARUDŽBENICA br. 607016

Izvor: Uprava šuma Podružnica Karlovac

7. ZAKLJUČAK

Hrvatske šume d.o.o. javno je poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u Republici Hrvatskoj. Direkcija se nalazi u Zagrebu. Sastoji se od 16 uprava i 169 šumarija. Jedna od uprava je i Uprava šuma Podružnica Karlovac te se ona sastoji od 14 šumarija i 2 radne jedinice.

Poduzeće sklapa usluge sa različitim dobavljačima te je cijeli postupak pobliže i objašnjen u samome radu. Svakoju usluzi sklopljenoj između poduzeća Hrvatske šume i određenog dobavljača prethodi postupak nabave. Nabava može biti bagatelna ili javna. Postupak bagatelne nabave započinje slanjem poziva za dostavu ponude jednom ili više gospodarskih subjekata. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena. U postupku javne nabave naručitelj priprema dokumentaciju za nadmetanje i poziv za nadmetanje. Poziv se šalje i objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim Novinama te se tako dokumentacija za nadmetanje stavlja na raspolaganje gospodarskim subjektima. Ponuditelji predaju ponude te naručitelj odabire najpovoljniju ponudu te se na posljepku sklapa ugovor o javnoj nabavi.

Nakon provedene nabave i odabira najpovoljnije ponude, izvršava se usluga. Usluge mogu biti razne, usluge zakupa, posredovanja, lizinga, telekomunikacijske usluge i dr. Svaka tuđa usluga za Hrvatske šume predstavlja trošak. Po obavljenoj usluzi izdaje se račun te se on dostavlja u sustav Poduzeća, sa svom popratnom dokumentacijom, gdje se vrši plaćanje, knjiženje, kontiranje te i njegovo arhiviranje.

U radu su analizirane tri usluge pribavljene od različitih dobavljača: usluga privlačenja drvnih sortimenata, usluga sječe i izvlačenja drvnih sortimenata te usluga održavanja šumskih prometnica. Navedene usluge odabrane su s obzirom da su izravno povezane s osnovnom djelatnošću javnog poduzeća Hrvatske šume d.o.o., odnosno uz gospodarenje šumama i šumskim zemljištima. Posebna pozornost praktičnog dijela rada ukazana je analizi računovodstvenog tijeka navedenih usluga te njihovoj usporedbi. Zaključeno je da se u analiziranim slučajevima Poduzeće strogo pridržava pravila nabave usluga, protokola ovjere računa te njegove knjigovodstvene evidencije.

LITERATURA

Knjige i priručnici:

1. Belak V., et.al., Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, RRiF Plus, Zagreb, 2014.
2. Bogomil Cota, Kontni plan za trgovačka društva i druge obveznike poreza na dobit, Rif, Zagreb, 2010
3. Dražić Lutilsky I., et.al., Računovodstvo, Rif, Zagreb, 2010.
4. Safret M., Dragović Kovač Lj., Knjigovodstvo s bilanciranjem 2, Školska knjiga, Zagreb 2008.
5. Vinković Kravaica A., Ribarić Aidone E., Krivačić D., Abeceda računovodstva u teoriji i praksi, Veleučilište u Rijeci i Veleučilište u Karlovcu, Rijeka-Karlovac, 2007.

Propisi:

6. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14
7. Zakon o šumama, Narodne novine br. 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13, 94/14

Interna dokumentacija poduzeća Hrvatske šume d.o.o.:

8. Odluka o protokolu ovjere računa u Hrvatskim šumama d.o.o. Zagreb Uprava šuma Podružnica Karlovac, Hrvatske šume d.o.o., Zagreb, 2012.
9. Pravilnik o javnoj nabavi, Hrvatske šume d.o.o., Zagreb, 2009.

Ostali izvori:

10. Knežević B., Nabava i logistika u trgovini, Ekonomski fakultet Zagreb, 2012., dostupno na http://web.efzg.hr/dok//trg/bknezevic/vpimp_vz2012/07_Nabava%20i%20logistika%20u%20trgovini.pdf (22.08.2016.)
11. Pravilnik o nabavi roba i usluga male vrijednost (bagatelna nabava), na temelju Zakona o javnoj nabavi, Narodne novine br. 90/11, 83/13,i 143/13, Upravni sud u Splitu, Split, 2015. Upravni sud u Splitu, Split, 2015.

Internet:

12. Hrvatske šume d.o.o., www.hrsume.hr (22.08.2016.)

POPIS PRILOGA

Prilog 1: Primjer računa za telekomunikacijske usluge	8
Prilog 2: Račun za uslugu privlačenja drvnih sortimenata.....	18
Prilog 3: Podloga za obračun izvršenih radova na privlačenju drvnih sortimenata.....	19
Prilog 4: Zahtjev za prijevremeno plaćanje.....	20
Prilog 5. Obavijest o odobrenju cassa sconta.....	21
Prilog 6: Analitička kartica dobavljača Terraconcordia.....	22
Prilog 7: Financijska kartica dobavljača Terraconcordia.....	23
Prilog 8: Račun za uslugu sječe i izvlačenja drvnih sortimenata.....	24
Prilog 9: Ponudbeni list.....	25
Prilog 10: Troškovnik.....	26
Prilog 11: Račun za uslugu održavanja šumskih prometnica.....	27
Prilog 12: Narudžbenica.....	28

POPIS SLIKA

Slika 1: Shematski prikaz podjele prirodnih vrsta troškova.....	6
---	---