



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAŠTITNA RADIONICA SUVENIR ARBOR VITAE d.o.o., SIRAČ

Bjelovar, prosinac 2009.

---

I.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	9
6. 1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.1.2.	Nabavna vrijednost prodane robe	12
6.1.1.3.	Troškovi usluga	12
6.1.2.	Troškovi osoblja	13
6.1.3.	Troškovi amortizacije	13
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.1.5.	Drugi poslovni rashodi	15
6.2.	Financijski rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Zalihe	16
7.2.2.	Novčana sredstva	16
7.2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	17
7.2.4.	Kratkoročna potraživanja	17
8.	OBVEZE	17
9.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	17
10.	KAPITAL I PRIČUVE	18
11.	NALAZ	19
II.	MIŠLJENJE	23
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA ZAŠTITNA RADIONICA  
SUVENIR ARBOR VITAE D.O.O., SIRAČ

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Zaštitna radionica Suvenir Arbor Vitae d.o.o., Sirač (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga do 21. 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 bili 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. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09)
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/107 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 143/02 i 33/05),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 8/08, 20/09 i 96/09).
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 2. ožujka 2006. kao društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju proizvoda od drveta, trgovinu i usluge na temelju izjave o osnivanju i izmjene odluke iz 2007. Osnivač Društva je Ustanova za profesionalnu rehabilitaciju Suvenir Nova, Sirač (dalje u tekstu: Ustanova). Ustanovu je osnovala Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Skupština Županije je u prosincu 2005. donijela odluku o davanju suglasnosti Ustanovi za osnivanje zaštitne radionice kao zasebnog društva s ograničenom odgovornošću. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 13. ožujka 2007. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Siraču, Stjepana Radića 74. Matični broj je 010060632, a brojčana oznaka djelatnosti 1610.

Društvo je registrirano, među ostalim, za preradu drva, proizvodnja proizvoda od drva i pluta, proizvodnja namještaja, dovršavanje tekstila, proizvodnja gotovih tekstilnih proizvoda za kućanstvo, proizvodnja pletenih, tkanih i kukičastih proizvoda, oslikavanje svih vrsta tekstila, kupnja i prodaja robe, cestovni prijevoz robe, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti i druge usluge.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz 2006., tijela Društva su skupština i uprava, skupštinu čini osnivač (Ustanova), a uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština (direktor zastupa društvo bez ograničenja). Izjavom o osnivanju nije utvrđeno koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Ustanove Sanja Bogdan Pavlović, koja je ujedno i direktor Društva na temelju svoje odluke kao skupštine Društva od 28. veljače 2006. Direktor Društva je zaposlenik Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže izjavom o osnivanju Društva utvrditi koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva, te predlaže da skupštinu Društva čini upravno vijeće Ustanove (osnivača), kako jedna osoba ne bi bila istodobno direktor Društva, skupština Društva, te ravnatelj Ustanove.

Prema izjavi o osnivanju, skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, povlačenju i uplati temeljnih uloga, imenovanju i opozivu uprave, te mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova Društva. Upravno vijeće Ustanove (osnivača) je u veljači 2008. usvojilo plan proizvodnje Društva za 2008. i donijelo odluku o povećanju plaća zaposlenika Društva za 6,0%, a u ožujku 2009. prihvatilo je godišnje financijsko izvješće Društva za 2008.

Osim izjave o osnivanju Društvo je donijelo Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji poslova i zadataka, te razvrstavanju poslova i zadataka po grupama složenosti.

Društvo i Ustanova (osnivač) zaključili su u listopadu 2006. ugovor o zajedničkom korištenju službi, i to: računovodstva, komercijale, kadrovske, rehabilitacije i službe održavanja. U ugovoru je navedeno da su zaposlenici u navedenim službama u okviru svog posla obvezni obavljati poslove za Ustanovu i Društvo, što je regulirano ugovorima o radu (u skladu s ugovorom). Ugovorom nije utvrđeno gdje su navedene stručne službe ustrojene (u Ustanovi i/ili u Društvu) te nije utvrđeno financiranje zajedničkog korištenja službi. Nadalje, Društvo i Ustanova su u studenome 2006. zaključili ugovor na temelju kojeg je Ustanova provodila rehabilitaciju zaposlenika Društva s invaliditetom, bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima između Društva i Ustanove regulirati korištenje cjelokupne imovine Ustanove koju Društvo koristi, te precizirati poslove koje Društvo obavlja za Ustanovu, odnosno koje Ustanova obavlja za Društvo, te ugovoriti naknadu za obavljene usluge.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Također nema u vlasništvu opremu i strojeve veće vrijednosti, već za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove, na temelju ugovora o zakupu, što je obrađeno u točki 6.1.1.1. Izvješća – Troškovi sirovina i materijala. Društvo koncem 2008. ima 59 zaposlenika, od kojih je 37 ili 62,7% osoba s invaliditetom.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

#### - Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Knjigovodstvene isprave kontrolirao je zakonski predstavnik koji svojim potpisom jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola.

Fizičku kontrolu poslovnih prostora i imovine Društva obavlja vratarska služba Društva, koja obilazi poslovni prostor i tijekom noći. U travnju 2009. postavljen je i video nadzor s instalirane četiri kamere (kod portirnice, trgovine, sušare i kotlovnice). Nadziranje kamera obavlja se u uredu tajnice gdje je postavljen monitor na kojem se prate kamere, a snimač pohranjuje snimljeni materijal te je na taj način omogućen naknadni pregled snimljenog materijala.

#### - Funkcioniranje informacijskoga sustava

Društvo koristi knjigovodstveni program Synesis kojeg u svom radu koristi više zaposlenih. Svakom korisniku programa je dodijeljeno korisničko ime i lozinka koju korisnik može mijenjati, te je poznata samo njemu. Rukovoditelj računovodstva ima mogućnost uvida u dnevnik rada svakog pojedinog korisnika programa. Informatičku opremu po potrebi održava fizička osoba s kojom je zaključen ugovor o održavanju informatičke opreme. U informatičkom sustavu instaliran je anitivirusni program NOD32.

### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. Računski plan sadrži pozicije bilance i računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Društvo je donijelo računovodstvene politike koje obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Na vrijednost isporučenih roba i usluga Društvo je obračunavalo i plaćalo porez na dodanu vrijednost.

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, te analitičke evidencije kupaca i dobavljača, materijalne imovine, obračuna plaća i druge analitičke evidencije za potrebe poslovanja). Poslovne knjige uredno su vođene, a na kraju godine su zaključene u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu. U poslovne knjige i analitičke evidencije podaci su uneseni pomoću elektroničkog računala na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

- Popis imovine i obveza

Direktor je 9. prosinca 2008. donio odluku o popisu imovine i obveza te je imenovao komisije za popis. Od imovine iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 1.453.294,00 kn, popisana je dugotrajna materijalna imovina, sitan inventar, zalihe materijala, gotovih proizvoda i trgovačke robe i novac u blagajni u iznosu 493.665,00 kn, a nisu popisana potraživanja, novčana sredstva na žiro računu, te oročena sredstva u poslovnoj banci, što su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 959.629,00 kn, te obveze u iznosu 751.558,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Popisne komisije sastavile su zapisnik o obavljenom popisu i predložile rashodovanje imovine u ukupnom iznosu 7.433,49 kn. Najveći dio imovine koja je predložena za rashodovanje u iznosu 5.275,62 kn odnosi se na materijal i gotove proizvode neodgovarajuće kvalitete. Sastavljen je zapisnik o rashodovanoj imovini koja je uništena.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Godišnji financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Društvo je sastavilo godišnje financijske izvještaje za 2008. i to: bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema bilješkama uz financijske izvještaje Društvo primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvješćivanja (HSFI). Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Upravno vijeće Ustanove (osnivača) je 19. ožujka 2009. prihvatilo godišnje financijsko izvješće Društva za 2008., a skupština Županije je navedeno izvješće prihvatila je 13. listopada 2009.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 3.477.728,00 kn, rashodi u iznosu 3.461.559,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 16.169,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.477.143,00 kn i financijske prihode u iznosu 585,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,00 kn i financijske rashode u iznosu 15.865,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iskazana je u iznosu 1.453.294,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 21.828,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.431.466,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 240.249,00 kn, zalihe u iznosu 459.605,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 301.200,00 kn te novac na računu i blagajni u iznosu 430.412,00 kn. Pasiva se sastoji od temeljnog kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 69.126,00 kn, dobiti poslovne godine u iznosu 14.610,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 751.558,00 kn te prihoda budućeg razdoblja u iznosu 598.000,00 kn, što je obrađeno u točki 9. Izvješća – Prihodi budućeg razdoblja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

## 4.2. Planiranje

Direktor Društva je u siječnju 2008. donio plan proizvodnje za 2008., te plan nabave sirovina i materijala po količini i vrijednosti. Planom proizvodnje planirana je proizvodnja po vrsti u iznosu 2.172.454,00 kn, te sati rada. Društvo nije donijelo financijski plan za 2008. kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva. Izjavom o osnivanju Društva niti drugim aktom nisu riješena pitanja donošenja planskih dokumenata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva, te predlaže općim aktima riješiti donošenje planskih dokumenata.

## 5. PRIHODI

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.477.728,28 kn, što je za 641.158,28 kn ili 22,6% više u odnosu na prihode prethodne godine. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.477.143,62 kn i financijske prihode u iznosu 584,66 kn.

U tablici broj 1 daju se ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.834.411,00	3.477.143,62	100,0	122,7
1.1.	Prihodi od prodaje	407.191,00	994.761,06	28,6	244,3
1.2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i	3.926,00	0,00	0,0	0,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	2.423.294,00	2.482.382,56	71,4	102,4
2.	Financijski prihodi	2.159,00	584,66	0,0	27,1
	Ukupno	2.836.570,00	3.477.728,28	100,0	122,6

Vrijednosno najznačajniji prihodi iskazani su unutar drugih poslovnih prihoda, a odnose se na prihode od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 1.204.407,94 kn te pomoći i dotacije od Ustanove i Županije u iznosu 1.206.288,71 kn i ukupno čine 69,3% ukupno ostvarenih prihoda.

### 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 3.477.143,62 kn i čine 100,0% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 994.761,06 kn i druge poslovne prihode u iznosu 2.482.382,56 kn.



- Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 859.217,47 kn i prihode od prodaje robe u iznosu 135.543,59 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni su u iznosu 859.217,47 kn. Najveći dio prihoda ostvaren je od prodaje gotovih proizvoda u iznosu 795.941,54 kn, zatim od prodaje proizvoda izrađenih po narudžbi u iznosu 55.791,73 kn i od obavljenih usluga (popravak tekstilnih proizvoda, piljenje trupaca i sušenje dasaka, lakiranje drvenih predmeta) u iznosu 7.484,20 kn. Društvo najvećim dijelom proizvodi proizvode od punog drveta i to: štandove, autobusna stajališta, drvene mreže za cvijeće, namještaj (kreveti, dječji krevetići, komode, vrtni namještaj, police, vješalice, vinoteke, stalci za cvijeće i novine), drvenu galanteriju (daske za rezanje kruha, daske za tijesto, poslužavnici, kuhače, oklagije, okviri za slike, kutije za nakit, suvenirni, drugo), didaktičku opremu (kazalište, dječje igračke, drvene kuglice i kockice). Osim od punog drveta, Društvo izrađuje tekstilne proizvode od platna (vrećice, torbe, jastuke) te proizvode od svile (marame, kravate, šalovi, slike). Najveći dio gotovih proizvoda Društvo je prodalo dvjema pravnim osobama po ugovorenim cijenama, te komisionim putem. Ugovori o komisionoj prodaji zaključeni su tijekom 2007. i 2008. s četiri komisionara. Ugovorima je utvrđena isporuka robe po veleprodajnim cijenama na temelju koje komisionar formira maloprodajnu cijenu. Komisionar je obavezan obavijestiti Društvo o obavljenom poslu (odjava robe) svakih 30 dana i platiti robu u roku 60 dana po ispostavi računa od strane Društva.

Prihodi od prodaje robe ostvareni su u iznosu 135.543,59 kn. Odnose se na prodaju trgovačke robe (kravate, upaljači, marame, kemijske olovke i drugo) uključene u vlastite proizvode. Trgovačka roba prodavana je u prodavaonici Društva koja se nalazi u sastavu poslovnog objekta u Siraču. Početkom prosinca 2009. otvorena je prodavaonica u Daruvaru. Kalkulacije cijena sastavljane su za sve proizvode iz kojih je vidljiva struktura i iznos troškova izrade proizvoda.

Direktor Društva je početkom 2008. donio cjenik proizvoda i usluga kojim je utvrđena cijena koštanja te prodajna cijena uz maržu 10,0% i prodajna cijena uz maržu 15,0%. Cjenikom nije utvrđeno u kojim slučajevima se primjenjuje marža 10,0%, a u kojim slučajevima 15,0%. Cjenikom nisu obuhvaćeni svi proizvodi Društva. Društvo u nekim slučajevima nije prodavalo proizvode po cijenama utvrđenim cjenikom već po većim cijenama, odnosno većim maržama, koje nisu utvrđene cjenikom. U nekim slučajevima je odobran rabat kupcima, a cjenikom nije utvrđena visina rabata te uvjeti i način odobravanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi cijene za sve vrste proizvoda, te obračunavanje, odnosno prodaju proizvoda prema utvrđenim cijenama. U slučajevima kada je cjenikom za isti proizvod utvrđeno više prodajnih cijena, nalaže utvrditi kada se koja cijena primjenjuje. Nalaže se cjenikom utvrditi visinu rabata te uvjete i način odobravanja. Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnosti povećanja prihoda od prodaje.

- Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.482.382,56 kn. Odnose se na prihode od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 1.204.407,94 kn, pomoći i dotacije u iznosu 1.206.288,71 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 69.417,86 kn, prihode od naplate štete u iznosu 2.000,00 kn i druge prihode u iznosu 268,05 kn.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareni u iznosu 69.417,86 kn. Odnose se na potporu za zapošljavanje jedne zaposlenice u iznosu 20.682,00 kn prema programu zapošljavanja ženskih osoba iznad 45 godina i muških osoba iznad 50 godina starosti te na potporu za usavršavanje troje zaposlenika u iznosu 48.735,86 kn prema programu za dodjelu potpore za opće usavršavanje za poznatog poslodavca. Navedena sredstva doznačena su na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, a na temelju godišnjeg plana za poticanje zapošljavanja za 2008. kojeg je donijela Vlada Republike Hrvatske.

Prihodi od pomoći i donacija ostvareni su u iznosu 1.206.288,71 kn. Odnose se sredstva primljena od Županije u iznosu 992.000,00 kn te donaciju u materijalu i robi od Ustanove u iznosu 214.288,71 kn. Dio sredstava primljenih od Županije u iznosu 450.000,00 kn Županija je doznačila na račun Društva, dok je dio sredstava u iznosu 542.000,00 kn Županija doznačila na račun Ustanove, a Ustanova je potom sredstva doznačila Društvu. Sredstva primljena od Županije u iznosu 992.000,00 kn proračunom Županije bila su planirana u iznosu 1.000.000,00 kn kao subvencija u gospodarstvu. Društvo je tijekom 2008. od Ustanove primilo donaciju u materijalu i robi ukupne vrijednosti 214.288,71 kn. Navedena donacija odnosi se na zalihe materijala i robe koje je Ustanova, među ostalim, zaprimila u vlasništvo od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje po ugovoru o prijenosu vlasništva na pokretninama zaključenog s navedenim Zavodom, a nakon provedenog stečaja poduzeća za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida iz Sirača. Tijekom ranijih godina i u 2008. Ustanova je prodala dio roba i materijala, a u 2008. Društvu je donirala dio navedenog materijala i robe na temelju odluke upravnog vijeća Ustanove od 14. veljače 2008.

Prihodi od Fonda

Prihodi od Fonda ostvareni su u iznosu 1.204.407,94 kn. Odnose se na sredstva (poticaje) radi zapošljavanja osoba s invaliditetom na temelju Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (na temelju odluke ravnatelja Fonda 862.407,94 kn i odluke upravnog vijeća Fonda 342.000,00 kn).

Društvo zapošljava osobe s invaliditetom te je u 2008. i ranijih godina primalo poticajna sredstva radi zapošljavanja osoba s invaliditetom. Na temelju Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom koju je donio ravnatelj Fonda, u 2008. primljeno je 750.973,17 kn. Poticaji se odnose na naknade razlike do punog iznosa plaća radi smanjenog radnog učinka osoba s invaliditetom u iznosu 278.741,82 kn (koncem 2008. poticaj ostvaruje 37 osoba), sufinanciranje troškova osobnog asistenta (devet osoba) i radnog terapeuta (šest osoba) u iznosu 202.960,22 kn, naknadu doprinosa za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje u iznosu 235.315,81 kn, te na obrazovanje zaposlenih osoba s invaliditetom u iznosu 33.955,32 kn.

Navedene poticaje Društvo je ostvarivalo na način da je mjesečno odnosno tromjesečno Fondu podnosilo zahtjev za isplatu poticaja za prethodno isplaćene neto plaće zaposlenicima i uplaćene propisane poreze i doprinose. Osim sredstava primljenih u 2008. u iznosu 750.973,17 kn Društvo je na prihodima od Fonda iskazalo sredstva u iznosu 111.434,77 kn koja su koncem 2007. bila iskazana na računu prihoda budućeg razdoblja, a u 2008. su prenesena na prihode.

Na temelju Odluke o sufinanciranju programa za poticanje zapošljavanja i održavanja zaposlenosti u zaštitnim radionicama koju je donijelo Upravno vijeće Fonda u lipnju 2008., između Društva i Fonda je 23. listopada 2008. zaključen ugovor kojim se Fond obvezao isplatiti društvu 760.000,00 kn u svrhu održavanja zaposlenosti i poticanja zapošljavanja osoba s invaliditetom. Fond je koncem studenoga 2008. ugovoreni iznos sredstava doznačio na račun Društva, što je u poslovnim knjigama Društva evidentirano na računu prihoda budućeg razdoblja. Koncem 2008. na temelju odluke direktora Društva, s računa prihoda budućeg razdoblja na račun prihoda od Fonda prenesena su sredstva u iznosu 342.000,00 kn. Društvo se obvezalo podnijeti Fondu izvješće o namjenski utrošenim sredstvima u roku od šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora (do 23. lipnja 2009.). Prema pisanom očitovanju zakonskog predstavnika, pisano izvješće nije podneseno jer je u Fondu dogovoreno da se izvješća više ne podnose već utrošak sredstava kontroliraju zaposlenici Fonda. Fond je u ožujku 2009. obavio nadzor uvidom u dokumentaciju potrebnu za ostvarivanje prava na poticaje Fonda. Nadzorom je obuhvaćena personalna dokumentacija (ugovori o radu, rješenja o invaliditetu, prijave na zdravstveno i mirovinsko osiguranje, radne knjižice) za 36 zaposlenih osoba s invaliditetom, opći akt Društva (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji poslova i zadataka te razvrstavanju poslova i zadataka po grupama složenosti) i obavljani su razgovori sa zaposlenicima. Prema sastavljenom izvješću o obavljenom nadzoru, nepravilnosti nisu utvrđene.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 584,66 kn, a odnose se na prihode od kamata.

## 6. RASHODI

Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.461.559,45 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 641.781,00 kn ili 22,8%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,00 kn i financijske rashode u iznosu 15.865,00 kn.

U tablici broj 2 daju se ostvareni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.819.536,00	3.445.694,29	99,5	122,2
1.1.	Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	- 149.303,00	- 66.180,00	- 1,9	44,3
1.2.	Rashodi razdoblja	2.968.839,00	3.511.874,29	101,4	118,3
1.2.1.	Materijalni troškovi	952.362,00	1.023.109,96	29,6	107,4
1.2.2.	Troškovi osoblja	1.686.144,00	2.139.242,73	61,8	126,9
1.2.3.	Troškovi amortizacije	2.098,00	7.293,48	0,2	347,6
1.2.4.	Drugi troškovi poslovanja	321.910,00	337.479,14	9,7	104,8
1.2.5.	Drugi poslovni rashodi	6.325,00	4.748,98	0,1	75,1
2.	Financijski rashodi	242,00	15.865,60	0,5	-
	Ukupno	2.819.778,00	3.461.559,89	100,0	122,8

Ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,29 kn s udjelom 99,5% u ukupnim rashodima i financijske rashode u iznosu 15.865,60 kn s udjelom 0,5%.

Vrijednosno najznačajniji iskazani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn i materijalne troškove u iznosu 1.023.109,96 kn koji zajedno čine 91,4% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 299.207,20 kn odnose se na troškove amortizacije, druge troškove poslovanja, druge poslovne rashode i financijske rashode.

- Postupci javne nabave

Tijekom 2008. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 254.222,28 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 22.829,00 kn i na druge nabavke u vrijednosti 231.393,28 kn.

U listopadu 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za usluge prijevoza autobusom zaposlenika na posao i s posla, osoba koje polaze obuku pri Ustanovi te učenika na praksi u Društvu (relacija Daruvar – Doljani – Sirač – Daruvar). Na temelju navedenog postupka nabave usluga prijevoza za 2009. ugovorena je u vrijednosti 103.147,66 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Robe i usluge, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## 6. 1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 3.445.694,29 kn i čine 99,5% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode razdoblja u iznosu 3.511.874,29 kn i povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda u iznosu 66.180,00 kn.

Rashodi razdoblja se odnose na materijalne troškove u iznosu 1.023.109,96 kn, troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn, troškove amortizacije u iznosu 7.293,48 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 337.479,14 kn te druge poslovne rashode u iznosu 4.748,98 kn.

### 6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 1.023.109,96 kn i čine 29,6% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 571.790,61 kn, troškove prodane robe u iznosu 88.710,16 kn, te troškove usluga u iznosu 362.609,19 kn.

#### 6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 571.790,61 kn. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 299.237,02 kn, troškove energije u iznosu 225.345,26 kn, uredskog materijala u iznosu 25.224,68 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 17.213,07 kn, troškove materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 4.296,97 kn, te drugo (zaštitna odjeća i obuća, pričuvni dijelovi) u iznosu 473,61 kn.

Troškovi sirovina i materijala evidentirani su na temelju izdatnica materijalnog knjigovodstva prema mjestima troška ili na temelju računa dobavljača. Dokumentacija je uredna. Utrošene sirovine i materijal za proizvodnju najvećim se dijelom odnose na utrošak trupaca i dasaka. Drvo je nabavljeno od trgovačkog društva za gospodarenje šumama u Republici Hrvatskoj.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 225.345,26 kn. Najveći dio troškova odnosi se na troškove električne energije u iznosu 212.524,14 kn. Preostali troškovi se odnose na troškove goriva i maziva u iznosu 6.895,56 kn, troškove goriva za službena vozila u iznosu 5.810,80 kn, te druge troškove u iznosu 114,76 kn. Troškovi energije evidentirani su na temelju računa dobavljača ili na temelju izdatnica materijalnog knjigovodstva.

Društvo je u studenome 2006. s Ustanovom zaključilo ugovor prema kojem je Društvo zakupilo sve nekretnine Ustanove, te uredski namještaj, strojeve, opremu i teretno kombi vozilo. Nekretnine se sastoje od upravne zgrade, pogona, pilane, sušare i cjelokupnog poslovnog kruga s pratećim objektima. Zakupnina je ugovorena u iznosu 16.000,00 kn, mjesečno. Društvo se obvezalo snositi cjelokupne troškove energije (struja, plin, voda), komunalne naknade, slivne vodne naknade te druge javne naknade vezane za navedenu nekretninu. Ustanova je mjesečno Društvu ispostavljala račun s troškovima električne energije i troškovima komunalnih usluga u prilogu kojeg se nalaze računi dobavljača za energiju i komunalne usluge. Po navedenom ugovoru za 2008. ostvareni su troškovi električne energije u iznosu 212.524,14 kn, komunalnih usluga u iznosu 5.291,89 kn te zakupnine u iznosu 170.491,75 kn, odnosno ukupno u iznosu 388.307,78 kn.

Društvu ne obračunava i ne naplaćuje zakupnina od siječnja 2009., a u kolovozu 2009. donijelo je odluku prema kojoj se od srpnja 2009. Društvu ne obračunavaju režijski troškovi.

Društvo koristi dva službena vozila (teretno kombi vozilo koje je Društvu dala u zakup Ustanova, te osobno vozilo koje je Ustanovi u 2006. Županija dala na korištenje, a koristi ga Društvo bez zaključenog ugovora). Za navedena vozila od listopada 2008. ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila (vrijeme polaska i povratka, relacije, broj prijeđenih kilometara, vozač). Snabdijevanje gorivom obavljano je na prodajnim mjestima jednog dobavljača. Evidencija nabave i utroška goriva za službena vozila nije ustrojena iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije potrošnje goriva za službena vozila iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara.

Za radne strojeve gorivo i mazivo je nabavljano na prodajnim mjestima dobavljača goriva i maziva, a potrošnja je evidentirana putem skladišta goriva i maziva.

Tijekom 2008. sitni je inventar otpisan u iznosu 17.213,07 kn. U skladu s računovodstvenim politikama Društva prijenos sitnog inventara u uporabu uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

Tijekom 2008. od zaštitne odjeće i druge zaštitne opreme Društvo je nabavljalo zaštitne rukavice. Drugu zaštitnu odjeću i obuću Društvo je nabavljalo ranijih godina. Ustrojena je evidencija zaduženja po zaposlenicima. Kriteriji i mjerila za dodjelu zaštite odjeće i obuće nisu utvrđeni, odnosno nije utvrđeno tko i u kojim rokovima ima pravo na pojedinu vrstu zaštitne opreme.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije i mjerila za dodjelu zaštitne opreme kojima treba, među ostalim, utvrditi tko i u kojim rokovima ima pravo na pojedinu vrstu zaštitne opreme.

#### 6.1.1.2. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je u iznosu 88.710,16 kn. Odnosi se na troškove nabave za robu prodanu u prodavaonici.

#### 6.1.1.3. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 362.609,19 kn. Odnose se na troškove zakupnine u iznosu 170.491,75 kn, intelektualne usluge u iznosu 95.615,65 kn, prijevozne usluge (prijevoz drveta) u iznosu 21.851,69 kn, usluge zaštite na radu i održavanju okoliša u iznosu 19.004,23 kn, usluge reprezentacije u iznosu 13.193,98 kn, usluge održavanja strojeva i opreme u iznosu 12.152,61 kn, sudjelovanje na sajmovima u iznosu 5.640,51 kn, usluge održavanja vozila u iznosu 5.469,84 kn, komunalne usluge u iznosu 5.291,89 kn, troškovi promidžbe u iznosu 3.679,84 kn, grafičke usluge u iznosu 3.407,50 kn.

Zatim, poštanske troškove u iznosu 2.357,21 kn, troškove usluga na izradi proizvoda u iznosu 1.738,39 kn, usluge objave oglasa u iznosu 1.307,87 kn, računalne usluge u iznosu 950,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 456,23 kn. Troškovi usluga evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi zakupnine ostvareni su u iznosu 170.491,75 kn, što je obrađeno u točki Izvješća - 6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala.

Troškovi intelektualnih usluga ostvareni su u iznosu 95.615,65 kn. Najveći dio navedenih troškova odnosi se na troškove organiziranja seminara engleskog jezika i informatike za zaposlenike u iznosu 63.633,34 kn, te obavljanje poslova istraživanja tržišta i prodaje robe iz proizvodnog programa Društva za potrebe službe komercijale u iznosu 29.309,68 kn. Polaznici seminara bile su osobe s invaliditetom i osobe bez invaliditeta. Za obavljanje navedenih poslova s fizičkim osobama zaključeni su ugovori o djelu. Obračun naknada po navedenim ugovorima obavljen je u skladu s ugovorom i na temelju izvješća o obavljenoj usluzi. Obračunani su porezi i doprinosi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Društvo je od Fonda primilo sredstva iznosu 33.955,32 kn za obrazovanje zaposlenih osoba s invaliditetom.

#### 6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 2.139.242,73 kn i čine 61,8% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće i naknade plaće zaposlenika u iznosu 1.825.292,20 kn, te doprinose na plaće i naknade plaće u iznosu 313.950,53 kn.

Društvo koncem 2008. ima 59 zaposlenika, od kojih je 42 na neodređeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika, 37 odnosno 62,7% je osoba s invaliditetom. Radni odnos zasnovan je ugovorom o radu. Ugovori o radu sadrže opis poslova radnog mjesta, plaću zaposlenika, te druga prava i obveze zaposlenika. Društvo je u travnju 2008. donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje. Sistematizacijom radnih mjesta nije utvrđen potreban broj zaposlenika na pojedinom radnom mjestu, što je trebalo utvrditi.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama ugovora o radu. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je u bruto iznosu.

Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije. Najviša isplaćena plaća po odbitku poreza i doprinosa (neto plaća) u prosincu 2008. za puno radno vrijeme iznosila je 5.351,00 kn, a najniža 2.070,00 kn. Prosječno isplaćena neto plaća iznosila je 2.377,04 kn.

#### 6.1.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 7.293,48 kn i čine 0,2% ukupnih rashoda. Amortizacija materijalne imovine obračunana je linearnom metodom u skladu s računovodstvenim politikama. Obračun amortizacije obavljen je ravnomjernom metodom primjenom porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

#### 6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 337.479,14 kn i čine 9,7% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 177.274,80 kn, naknade troškova drugih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 119.283,34 kn te preostale troškove poslovanja u iznosu 40.921,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 177.274,80 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 148.362,20 kn te dnevnice za službena putovanja i putne troškove u iznosu 28.912,60 kn. Obračun dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe obavljen je na temelju uredne dokumentacije.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene u iznosu 148.362,20 kn odnose se na usluge organiziranog prijevoza zaposlenika autobusom u iznosu 87.255,00 kn te na naknade prijevoza zaposlenicima koji ne koriste organizirani prijevoz autobusom odnosno koji koriste drugi prijevoz od mjesta stanovanja do Daruvara nakon čega koriste organizirani prijevoz autobusom do Sirača u iznosu 61.107,00 kn.

Za usluge prijevoza autobusom zaposlenika na posao i s posla, osoba koje polaze obuku pri Ustanovi te učenika na praksi u Društvu (relacija Daruvar – Doljani – Sirač – Daruvar) s prijevoznikom je u prosincu 2007. zaključen ugovor nakon provedenog postupka javne nabave. Prijevoz zaposlenika ugovoren je svakog radnog dana u tjednu (od ponedjeljka do petka) s polaskom iz Daruvara u 6,40 sati te povratkom iz Sirača u 15,05 sati. Cijena prijevoza ugovorena je u iznosu 385,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za jedan radni dan. Prijevoz autobusom koristilo je oko dvadesetak zaposlenika te učenici na praksi u Društvu. Direktor Društva je u listopadu 2006. donio odluku prema kojoj zaposlenici Društva za koje Društvo nije osiguralo prijevoz na posao i s posla, a koji imaju mjesto stanovanja 3 km i više od autobusnog kolodvora u Daruvaru ili autobusne stanice s koje je osiguran prijevoz na posao i s posla, te zaposlenici za koje nije osiguran prijevoz na posao i s posla a imaju mjesto stanovanja 3 km i više od sjedišta Društva, imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla vlastitim prijevoznim sredstvom u visini 1,00 kn po kilometru, računajući isključivo razdaljinu od adrese stanovanja do autobusnog kolodvora odnosno sjedišta Društva. Osim toga, za jednog zaposlenika ugovorom o radu je utvrđena navedena naknada u iznosu 1.200,00 kn, mjesečno za relaciju od Grubišnog Polja do Sirača. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla utvrđene u paušalnom iznosu čine dohodak od nesamostalnog rada zaposlenika na koji je trebalo obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte.

Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknade troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom obračunavaju se i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako zaposlenik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza.



Državni ured za reviziju nalaže naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenih ostvareni su u iznosu 119.283,34 kn. Odnose se na naknade zaposlenicima za Uskrs i Božić u iznosu 65.283,34 kn, regres u iznosu 24.000,00 kn, otpremnine za mirovinu u iznosu 16.000,00 kn, dar djeci zaposlenika u iznosu 9.000,00 kn te pomoć obitelji zaposlenika u iznosu 5.000,00 kn. Sve naknade isplaćene su u visini neoporezivih iznosa utvrđenih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, u skladu s odlukama Društva (otpremnine za mirovinu u iznosu 8.000,00 kn, naknade za Božić u iznosu 1.000,00 kn, naknade za Uskrs u iznosu 300,00 kn po zaposleniku, regres u iznosu 500,00 kn, a dar djeci zaposlenika u iznosu 500,00 kn po djetetu).

Preostali troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 40.921,00 kn. Odnose se na premije osiguranja osoba i imovine (osiguranje od posljedica nesretnog slučaja, osiguranje od provalne krađe, osiguranje od javne odgovornosti prema trećim osobama i prema zaposlenicima, osiguranje od požara) u iznosu 11.660,80 kn, troškove platnog prometa u iznosu 7.741,37 kn, nagrade učenicima na praksi u iznosu 5.500,00 kn na temelju odluke Direktora, troškove reprezentacije u robi u iznosu 4.832,70 kn, troškove članarina te drugih poreza i pristojbi u iznosu 4.643,02 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 3.576,72 kn, stručne časopise u iznosu 2.943,64 kn te drugo u iznosu 22,75 kn.

#### 6.1.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 4.748,98 kn i čine 0,1% ukupnih rashoda. Odnose se na prekomjerne manjkove u iznosu 4.500,53 kn te naknadno utvrđene troškove iz prethodnih godina u iznosu 248,45 kn.

#### 6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 15.865,60 kn i čine 0,5% ukupnih rashoda. Odnose se na zatezne kamate.

### 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 1.453.294,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu (stalna sredstva) odnosi 21.828,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu (obrtna sredstva) 1.431.466,00 kn.

#### 7.1. Dugotrajna imovina

Stanje dugotrajne imovine iskazano je koncem 2008. u iznosu 21.828,00 kn i čini 1,5% ukupne imovine. U cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu od čega se na strojeve i alate u vezi sa strojevima u pogonima odnosi 18.972,00 kn te na računalnu opremu u vrijednosti 2.856,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine veća je za 15.535,00 kn ili 146,9% u odnosu na 2007. radi nabave novih strojeva i alata, te prijenosnog računala.

Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosi 31.219,00 kn, ispravak vrijednosti 9.391,00 kn, te je prosječna otpisanost 30,1%.

Tijekom 2008. nabavljena je materijalna imovina u vrijednosti 22.829,00 kn. Odnosi se na nabavu postrojenja (dva škripca, magnetska ploča, tkalački stan, snovača) u vrijednosti 19.970,00 kn i prijenosnog računala u vrijednosti 2.859,00 kn.

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Stanje kratkotrajne imovine koncem 2008. iznosi 1.431.466,00 kn. U odnosu na 2007. veća je za 875.941,00 kn ili 157,7%. Kratkotrajnu imovinu čine zalihe u iznosu 459.605,00 kn, novčana sredstva u iznosu 430.412,00 kn, kratkotrajna financijska imovina u iznosu 301.200,00 kn i potraživanja u iznosu 240.249,00 kn.

### 7.2.1. Zalihe

Koncem 2008. zalihe iznose 459.605,00 kn i čine 32,1% kratkotrajne imovine. Vrijednost zaliha veća je za 196.249,00 kn ili 74,5% u odnosu na 2007. Zalihe su vrednovane prema nabavnim cijenama na ulaznim računima dobavljača. Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 165.203,00 kn, zalihe gotovih proizvoda u iznosu 247.915,00 kn i zalihe trgovačke robe u iznosu 46.487,00 kn.

Računovodstvenim politikama detaljno je utvrđen način iskazivanja vrijednost zaliha sirovina i materijala, pričuvnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i trgovačke robe. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se zalihe vrednuju po troškovima nabave ili po neto prodajnim vrijednostima, ovisno o tome koje su niže. Zalihe sirovina, materijala i pričuvnih dijelova iskazane su po stvarnim troškovima nabave. Obračun troškova sirovina, materijala i pričuvnih dijelova obavljan je FIFO metodom. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po stvarnim troškovima uključujući troškove konverzije (direktni materijal, direktni rad i sustavni raspored fiksnih i varijabilnih općih troškova proizvodnje). Vrijednost zaliha trgovačke robe u prodavaonici iskazana je po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost, dok se zalihe trgovačke robe u skladištima vode po nabavnim cijenama.

### 7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 430.411,55 kn, a odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 418.179,95 kn, novac u glavnoj blagajni u iznosu 885,46 kn i blagajni prodavaonice u iznosu 11.346,14 kn. Stanje novca po izvatku poslovne banke istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i stanju utvrđenom popisom na dan 31. prosinca 2008.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne te blagajne prodavaonice. Provjerom dijela blagajničkog poslovanja utvrđeno je da je blagajnička dokumentacija (blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice, popratna dokumentacija) uredna i da je kontrolirana prije unosa u poslovne knjige. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

### 7.2.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina koncem 2008. iznosi 301.200,00 kn. Odnosi se na nenamjenski oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 300.000,00 kn te čekove građana od prodaje u prodavaonici u iznosu 1.200,00 kn. Sredstva su oročena na temelju odluke direktora Društva iz prosinca 2008. prema kojoj je Društvo, radi očuvanja vrijednosti i ostvarivanju kamate, oročilo sredstva u iznosu 300.000,00 kn na rok od mjesec dana i kamatu u visini 6,9% godišnje.

### 7.2.4. Kratkoročna potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 240.249,00 kn, a koncem 2007. u iznosu 162.025,00 kn. Potraživanja koncem 2008. odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 185.902,59 kn, potraživanja od HZZO za nadoknadu bolovanja u iznosu 52.481,92 kn i druga potraživanja u ukupnom iznosu 1.864,57 kn. Potraživanja od kupaca najvećim dijelom u iznosu 167.671,60 kn odnosi se na potraživanja od pravnih osoba s kojim je Društvo zaključilo ugovore o prodaji proizvoda Društva (konsignacija). Od iskazanih potraživanja koncem 2008., Društvo je do konca listopada 2009. naplatilo potraživanja u iznosu 210.170,57 kn. Dio potraživanja u iznosu 30.078,43 kn nije naplaćen, a odnosi se na potraživanja od više građana. Radi naplate potraživanja slane su opomene i putem odvjetnika pokretane su ovrhe.

## 8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 751.558,34 kn i čine 51,7% ukupne pasive, a odnose se na kratkoročne obveze. Koncem 2007. obveze su bile iskazane u iznosu 361.257,00 kn. Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 519.383,09 kn, obveze za neto plaće i naknade zaposlenima u iznosu 148.891,24 kn, obveze za poreze, prireze i doprinose iz i na plaću u iznosu 69.475,86 kn te druge poreze i pristojbe u iznosu 13.808,15 kn.

Najveći dio obveza prema dobavljačima odnosi se na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove za cijelu 2008. u iznosu 446.478,77 kn te prema trgovačkom društvu za upravljanje šumama u Republici hrvatskoj za nabavu drveta u iznosu 49.208,27 kn. Preostale obveze u iznosu 23.696,05 kn odnose se na obveze prema raznim dobavljačima manjih pojedinačnih iznosa. Obveze za neto plaće i naknade zaposlenima, obveze za poreze, prireze i doprinose iz plaća i naknada te doprinose na bruto plaću odnose se na obveze iz prosinca 2008. Od iskazanih obveza koncem 2008., Društvo je do konca listopada 2009. podmirilo obveze u iznosu 391.939,33 kn. Dio obveza u iznosu 359.619,01 kn nije podmiren, a odnosi se na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove.

## 9. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeni prihodi iz potpora koncem 2008. iskazani su u iznosu 598.000,00 kn i čine 41,1% ukupne pasive. Odnose se na državne potpore primljene od Fonda u iznosu 418.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 150.000,00 kn te Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn.

Tijekom 2008. i ranijih godina Društvo je primalo sredstva od Fonda radi zapošljavanja osoba s invaliditetom. U 2008. primljena su sredstva od Fonda u iznosu 1.510.973,17 kn (na temelju Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom koju je donio ravnatelj Fonda 750.973,17 kn, na temelju Odluke o sufinanciranju programa za poticanje zapošljavanja i održavanja zaposlenosti u zaštitnim radionicama koju je donijelo Upravno vijeće Fonda u lipnju 2008. u iznosu 760.000,00 kn) i evidentirana su u poslovnim knjigama na računu prihoda budućeg razdoblja, što s evidentiranim sredstvima početkom godine na navedenom računu u iznosu 111.434,77 kn ukupno iznosi 1.622.407,94 kn. Od toga, sredstva u iznosu 1.204.407,94 kn prenesena su s računa prihodi budućeg razdoblja na račun prihoda od Fonda, na temelju odluke direktora Društva. Preostala sredstva od Fonda u iznosu 418.000,00 kn evidentirana su koncem 2008. na računu prihoda budućeg razdoblja i nalaze se na žiro računu Društva. Prema računovodstvenim politikama, državne potpore priznaju se u razdoblju u kojem društvo udovoljava danim uvjetima i ako je vjerojatno da će potpore primiti. Državne potpore se priznaju u prihode tijekom razdoblja u kojima nastaju s njima povezani troškovi, dok se potpore koje se daju za već nastale troškove (gubitke) ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova priznaju u prihode kada je potpora primljena.

U 2008. primljena su sredstva od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 150.000,00 kn za ulaganje u postrojenje za novu lakirnicu, dok su od Ministarstva turizma sredstva u iznosu 30.000,00 kn primljena za unapređenje izrade i plasmana izvornih suvenira «Etno torbe». Prema izvješćima dostavljenim Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u 2009., u tijeku je ulaganje u novu lakirnicu. Prema izvješću dostavljenom Ministarstvu turizma u ožujku 2009., Društvo je u vezi primljenih sredstava za izvorni suvenir iskazalo rashode u iznosu 30.780,29 kn.

## 10. KAPITAL I PRIČUVE

Prema financijskim izvještajima kapital i pričuve iskazani su u iznosu 103.736,00 kn i veći su za 14.610,00 kn ili 16,4% od prethodne godine. Od navedenog iznosa na temeljni kapital se odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 69.126,00 kn te dobit tekuće godine 14.610,00 kn. Temeljni kapital Društva sastoji se od jednog poslovnog udjela i od osnivanja nije mijenjan.

Prema prijavi poreza na dobit za 2008. (obrazac PD), Društvo je ostvarilo dobit u iznosu 16.168,83 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 1.558,91 kn, dobit iznosi 14.609,92 kn. Dobit tekuće godine manja je 2,7% u odnosu na 2007., kada je iznosila 15.010,00 kn.

## 11. NALAZ

### Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima.

Društvo je obavilo popis imovine koncem 2008. i sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Od imovine iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 1.453.294,00 kn, popisom je obuhvaćena imovina u iznosu 493.665,00 kn (dugotrajna materijalna imovina, sitan inventar, novac u blagajni, te zalihe materijala, gotovih proizvoda i trgovačke robe), a nisu popisana potraživanja, novčana sredstva na žiro računu, oročena sredstva u poslovnoj banci (što su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 959.629,00 kn), te obveze u iznosu 751.558,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Direktor Društva je u siječnju 2008. donio plan proizvodnje za 2008., te plan nabave sirovina i materijala po količini i vrijednosti. Planom proizvodnje planirana je proizvodnja po vrsti proizvoda u iznosu 2.172.454,00 kn, te sati rada. Društvo nije donijelo financijski plan za 2008. kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva. Izjavom o osnivanju Društva ni drugim aktom nisu riješena pitanja donošenja planskih dokumenata.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz 2006., tijela Društva su skupština i uprava, skupštinu čini osnivač (Ustanova), a uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština. Izjavom o osnivanju nije utvrđeno koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Ustanove koji je ujedno i direktor Društva na temelju svoje odluke kao skupštine Društva od 28. veljače 2006. Direktor Društva je zaposlenik Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te donijeti financijski plan kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva. Predlaže se općim aktima riješiti donošenje planskih dokumenata. Državni ured za reviziju nalaže izjavom o osnivanju Društva utvrditi koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva, te predlaže da skupštinu Društva čini upravno vijeće Ustanove (osnivača), kako jedna osoba ne bi bila istodobno direktor Društva, skupština Društva, te ravnatelj Ustanove.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti u skladu s preporukom te izjavom o osnivanju utvrditi da skupštinu Društva čini upravno vijeće Ustanove (osnivača). Navodi da je popisana samo materijalna imovina, a propustili su popisati potraživanja, novčana sredstva na žiro računu i oročena sredstva u poslovnoj banci, ali su kod izrade financijskih izvještaja izvučena sva dospjela potraživanja i obveze te su razmotrene mogućnosti naplate, te da će narednim popisom koncem godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Društva. Vezano za ne donošenje financijskog plana, Društvo navodi da je donijelo plan proizvodnje, što je za potrebe poslovanja Društva bilo dovoljno, te da će u idućem razdoblju donijeti i financijski plan.*

## Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.477.728,28 kn, što je za 641.158,28 kn ili 22,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 3.477.143,62 kn i financijske prihode u iznosu 584,66 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 1.204.407,94 kn te pomoći i dotacije od Ustanove i Županije u iznosu 1.206.288,71 kn što čini 69,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 859.217,47 kn (proizvoda 851.733,27 kn, usluga 7.484,20 kn) te prihode od prodaje trgovačke robe uključene u vlastite proizvode u iznosu 135.543,59 kn. Direktor Društva je početkom 2008. donio cjenik proizvoda i usluga kojim je utvrđena cijena koštanja te prodajna cijena uz maržu 10,0% i 15,0%. Cjenikom nije utvrđeno u kojim slučajevima se primjenjuje marža 10,0%, a u kojim slučajevima 15,0%. Cjenikom nisu obuhvaćeni svi proizvodi Društva. Društvo u nekim slučajevima nije prodavalo proizvode po cijenama utvrđenim cjenikom već po većim cijenama, odnosno većim maržama, koje nisu utvrđene cjenikom. U nekim slučajevima je odobran rabat kupcima, a cjenikom nije utvrđena visina rabata te uvjeti i način odobravanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi cijene za sve vrste proizvoda te obračunavanje, odnosno prodaju proizvoda prema utvrđenim cijenama. U slučajevima kada je cjenikom za isti proizvod utvrđeno više prodajnih cijena, nalaže se utvrditi kada se koja cijena primjenjuje. Nalaže se cjenikom utvrditi visinu rabata te uvjete i način odobravanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada novog cjenika kojim će uskladiti nazive proizvoda i dodati šifre, te da će svaku promjenu cijene i odobravanje rabata popratiti odgovarajućom odlukom.*

## Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 3.461.559,45 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 641.781,00 kn ili 22,8%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.445.694,00 kn i financijske rashode u iznosu 15.865,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn i materijalne troškove u iznosu 1.023.109,96 kn koji zajedno čine 91,4% ukupnih rashoda.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima koji nisu u mogućnosti koristiti organizirani prijevoz ostvarene su u iznosu 61.107,00 kn.

Navedene naknade nisu isplaćivane u visini stvarnih izdataka već na temelju odluke direktora iz listopada 2006. prema kojoj zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza u visini 1,00 kn po kilometru kada imaju mjesto stanovanja 3 km i više od autobusnog kolodvora u Daruvaru ili autobusne stanice s koje je osiguran prijevoz na posao i s posla, odnosno kada imaju mjesto stanovanja 3 km i više od sjedišta Društva. Nadalje, za jednog zaposlenika ugovorom o radu je utvrđena naknada u iznosu 1.200,00 kn, mjesečno za relaciju od Grubišnog Polja do Sirača. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte.

Troškovi goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 5.810,80 kn. Društvo koristi dva službena vozila. Za navedena vozila od listopada 2008. ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila (vrijeme polaska i povratka, relacije, broj prijeđenih kilometara, vozač), a nije ustrojena evidencija nabave i utroška goriva iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara po vozilu.

Državni ured za reviziju nalaže naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, te vođenje evidencije potrošnje goriva za službena vozila iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su troškovi goriva evidentirani u glavnoj knjizi i knjizi ulaznih računa iz čega se posredno može pratiti potrošnja goriva, te da će ustrojiti evidenciju o potrošnji goriva na način da je vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara po vozilu. Vezano za naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima koji nisu u mogućnosti koristiti organizirani prijevoz, Društvo navodi da su navedene naknade isplaćene prema odluci iz 2006., a ubuduće će ih isplaćivati na temelju potvrde mjesnog autoprijevoznika za približno jednake udaljenosti na kojima je organiziran prijevoz.*

#### Imovina Društva

- 4.1. Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Također nema u vlasništvu opremu i strojeve veće vrijednosti. Za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove (upravna zgrada, pogoni, pilana, sušara i cjelokupni poslovni krug s pratećim objektima, uredski namještaj, strojevi, oprema i teretno kombi vozilo), na temelju ugovora o zakupu iz studenoga 2006. Zakupnina je ugovorena u iznosu 16.000,00 kn, mjesečno. Društvo se obvezalo podmiriti cjelokupne režijske troškove te druge javne naknade vezane za navedenu nekretninu. Upravno vijeće Ustanove je u studenom 2008. donijelo odluku prema kojoj se Društvu ne obračunava i ne naplaćuje zakupnina od siječnja 2009., a u kolovozu 2009. donijelo je odluku prema kojoj se od srpnja 2009. Društvu ne obračunavaju režijski troškovi. Bez zaključenog ugovora Društvo koristi osobno vozilo koje je Županija ranijih godina dala Ustanovi na korištenje.

Društvo i Ustanova (osnivač) zaključili su u listopadu 2006. ugovor o zajedničkom korištenju službi, i to: računovodstva, komercijale, kadrovske, rehabilitacije i službe održavanja. U navedenom ugovoru, te u ugovorima o radu zaključenima s nekim zaposlenicima je navedeno da su zaposlenici u stručnim službama u okviru svog posla obvezni obavljati poslove za Ustanovu i Društvo. Ugovorom nije utvrđeno gdje su navedene stručne službe ustrojene (u Ustanovi i/ili u Društvu) te nije utvrđeno financiranje zajedničkog korištenja službi. Nadalje, Društvo i Ustanova su u studenome 2006. zaključili ugovor na temelju kojeg je Ustanova provodila rehabilitaciju zaposlenika Društva s invaliditetom, bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima između Društva i Ustanove regulirati korištenje cjelokupne imovine Ustanove koju Društvo koristi, te precizirati poslove koje Društvo obavlja za Ustanovu, odnosno koje Ustanova obavlja za Društvo, te ugovoriti naknadu za obavljene usluge.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prema nalogu Državnog ureda za reviziju regulirati korištenje imovine Ustanove koju Društvo koristi, precizirati poslove, te ugovoriti naknadu za obavljene usluge koje Ustanova obavlja za Društvo, odnosno Društvo za Ustanovu.*

Društvo je zaštitna radionica u svrhu zapošljavanja osoba s invaliditetom. Proizvodilo je namještaj i druge proizvode od drva i tekstila te prodavalo gotove proizvode i robu. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.477.728,00 kn, rashodi u iznosu 3.461.559,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 16.169,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 1.204.407,94 kn, te pomoći i dotacije od Ustanove i Županije u iznosu 1.206.288,71 kn i ukupno čine 69,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i robe ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.139.242,73 kn i čine 61,8% ukupnih rashoda. Koncem 2008. Društvo ima 59 zaposlenika od kojih je 37 osoba s invaliditetom. Plaće su redovito isplaćivane. Obveze su iskazane u iznosu 751.558,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove za 2008. u iznosu 446.478,77 kn. Do konca listopada 2009. nisu podmirene obveze u iznosu 391.939,33 kn od čega se na obveze prema Ustanovi za zakupninu i režijske troškove odnosi 359.619,01 kn. Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 240.249,00 kn. Radi naplate potraživanja slane su opomene i putem odvjetnika pokretane su ovrhe. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u vrijednosti 22.829,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Društvo je u 2008. bilo likvidno. Društvo u svom vlasništvu nema opreme i strojeva veće vrijednosti, te nema nekretnina već za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove na temelju ugovora o zakupu. Zaposlenici nekih stručnih službi Društva obavljaju poslove za Ustanovu (naknada nije ugovorena), a Ustanova provodi rehabilitaciju zaposlenika Društva bez naknade, na temelju zaključenih ugovora. Direktor Društva je ujedno zaposlenik i ravnatelj Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade.



## II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Zaštitna radionica Suvenir Arbor Vitae d.o.o., Sirač (dalje u tekstu: Društvo) 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 mišljenja:
  - Izjavom o osnivanju nije utvrđeno koje tijelo osnivača (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu Društva. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Ustanove koji je ujedno i direktor Društva na temelju svoje odluke kao skupštine Društva iz veljače 2006. Društvo nije popisalo potraživanja, novčana sredstva na žiro računu, te oročena sredstva u poslovnoj banci što su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 959.629,00 kn, te obveze u iznosu 751.558,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
  - Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 994.761,06 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Direktor Društva je početkom 2008. donio cjenik proizvoda i usluga kojim je utvrđena cijena koštanja te prodajna cijena uz maržu 10,0% i prodajna cijena uz maržu 15,0%. Cjenikom nije utvrđeno u kojim slučajevima se primjenjuje marža 10,0%, a u kojim slučajevima 15,0%. Cjenikom nisu obuhvaćeni svi proizvodi Društva. Društvo u nekim slučajevima nije prodavalo proizvode po cijenama utvrđenim cjenikom već po većim cijenama, odnosno većim maržama koje nisu utvrđene cjenikom. U nekim slučajevima je odobran rabat kupcima, a cjenikom nije utvrđena visina rabata te uvjeti i način odobravanja (točka 2.1. Nalaza).
  - Naknade prijevoza zaposlenicima koji ne koriste organizirani prijevoz autobusom ostvarene su iznosu 61.107,00 kn. Naknade nisu isplaćivane u visini stvarnih izdataka već na temelju odluke direktora iz 2006., a jednom zaposleniku na temelju ugovora o radu. Troškovi goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 5.810,80 kn, a evidencija nabave i utroška goriva nije ustrojena iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva i broj prijeđenih kilometara po vozilu (točka 3.1. Nalaza).
  - Društvo u svom vlasništvu nema opreme i strojeva veće vrijednosti, te nema nekretnina već za obavljanje djelatnosti koristi imovinu Ustanove na temelju ugovora o zakupu. Bez zaključenog ugovora Društvo koristi osobno vozilo koje je Županija ranijih godina dala Ustanovi na korištenje. Zaposlenici nekih stručnih službi Društva obavljaju poslove za Ustanovu (naknada nije ugovorena), a Ustanova provodi rehabilitaciju zaposlenika Društva bez naknade, na temelju zaključenih ugovora. Direktor Društva je ujedno zaposlenik i ravnatelj Ustanove, a poslove direktora Društva obavlja bez naknade (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Sanja Bogdan Pavlović od 28. veljače 2006.

2. Direktor:

Sanja Bogdan Pavlović od 28. veljače 2006.