

# Kalkulacija u trgovini na malo na primjeru zatvorske prodavaonice zatvora u Osijeku.

---

**Pandurić, Vladimir**

**Undergraduate thesis / Završni rad**

**2020**

*Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj:* **Josip Juraj Strossmayer University of Osijek, Faculty of Economics in Osijek / Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku**

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:145:995572>

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

*Download date / Datum preuzimanja:* **2024-05-21**



*Repository / Repozitorij:*

[EFOS REPOSITORY - Repository of the Faculty of Economics in Osijek](#)



Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku

Ekonomski fakultet u Osijeku

Preddiplomski stručni studij smjer Trgovina

Vladimir Pandurić

**KALKULACIJA U TRGOVNI NA MALO NA PRIMJERU  
ZATVORSKE PRODAVAONICE ZATVORA U OSIJEKU**

Završi rad

Osijek, 2020. godine

Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku

Ekonomski fakultet u Osijeku

Preddiplomski stručni studij smjer Trgovina

Vladimir Pandurić

**KALKULACIJA U TRGOVNI NA MALO NA PRIMJERU  
ZATVORSKE PRODAVAONICE ZATVORA U OSIJEKU**

Završi rad

**Kolegij: Računovodstvo trgovinskih poduzeća**

JMBAG: 0010187530

e-mail: [vladimir.panduric@gmail.com](mailto:vladimir.panduric@gmail.com)

Mentor: Izv. prof. dr. sc. Blaženka Hadrović Zekić

dr. sc. Dina Bičević

Osijek, 2020. godine

Josipa Juraj Strossmayer University of Osijek

Faculty of Economics in Osijek

Professional Study of the study program Trade

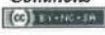
Vladimir Pandurić

**CALCULATION IN RETAIL TRADE ON THE EXAMPLE OF  
THE PRISON STORE OF THE OSIJEK PRISON**

Final paper

Osijek, 2020.

**IZJAVA**  
**O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI,**  
**PRAVU PRIJENOSA INTELEKTUALNOG VLASNIŠTVA,**  
**SUGLASNOSTI ZA OBJAVU U INSTITUCIJSKIM REPOZITORIJIMA**  
**I ISTOVJETNOSTI DIGITALNE I TISKANE VERZIJE RADA**

1. Kojom izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je završni rad  
(navesti vrstu rada: završni / diplomski / specijalistički / doktorski) rad isključivo rezultat osobnoga rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu. Potvrđujem poštivanje nepovredivosti autorstva te točno citiranje radova drugih autora i referiranje na njih.
2. Kojom izjavljujem da je Ekonomski fakultet u Osijeku, bez naknade u vremenski i teritorijalno neograničenom opsegu, nositelj svih prava intelektualnoga vlasništva u odnosu na navedeni rad pod licencom *Creative Commons Imenovanje – Nekomercijalno – Dijeli pod istim uvjetima 3.0 Hrvatska*. 
3. Kojom izjavljujem da sam suglasan/suglasna da se trajno pohrani i objavi moj rad u institucijskom digitalnom repozitoriju Ekonomskoga fakulteta u Osijeku, repozitoriju Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku te javno dostupnom repozitoriju Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu (u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, NN br. 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14, 60/15).
4. izjavljujem da sam autor/autorica predanog rada i da je sadržaj predane elektroničke datoteke u potpunosti istovjetan sa dovršenom tiskanom verzijom rada predanom u svrhu obrane istog.

Ime i prezime studenta/studentice: Vladimir Pandurić

JMBAG: 0010187530

OIB: 16214780474

e-mail za kontakt: vladimir.panduric@gmail.com

Naziv studija: Stručni preddiplomski studij, smjer Trgovina

Naslov rada: Kalkulacija u trgovini na malo na primjeru zatvorske prodavaonice  
Zatvora u Osijeku

Mentor/mentorica rada: Izv. prof. dr. sc. Blaženka Hadrović Zekić

U Osijeku, 16. 03. 2020. godine

Potpis

V. Pandurić

## **Kalkulacija u trgovini na malo na primjeru zatvorske prodavaonice Zatvora u Osijeku**

### **SAŽETAK**

U radu je objašnjen način poslovanja zatvorske prodavaonice kao specifičnog oblika maloprodaje definiranog i propisanog Zakonom o izvršavanju kazne zatvora. Prikazan je način nabave robe za zatvorsku prodavaonicu i objašnjeni postupci nabave koji se primjenjuju u poslovanju prodavaonice Zatvora u Osijeku.

Definiran je i obrađen pojam kalkulacije, te uloga kalkulacije u trgovini. Na konkretnom primjeru je prikazana izrada kalkulacije, odnosno formiranje prodajne cijene prehrambenih artikala s različitim stopama poreza na dodanu vrijednost.

**Ključne riječi:** trgovina, nabava, kalkulacija, zatvor

### **Abstract**

The paper explains the manner of operation of the prison store as a specific form of retail defined and prescribed by the Law on the Execution of Prison Sentences. The method of procurement of goods for the prison store is presented and the procurement procedures applied in the operation of the Osijek Prison store are explained.

The concept of calculation is defined and processed, as well as the role of calculation in trade. A concrete example shows the preparation of a calculation, ie the formation of the selling price of food items with different rates of value added tax.

**Keywords:** trade, procurement, calculation, prison

# Sadržaj

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Uvod .....                                                                               | 1  |
| 2. Specifičnosti trgovine u kaznenim tijelima .....                                         | 2  |
| 2.1. Pojam kaznenog tijela i odredbe Zakona o izvršavanju kazne zatvora .....               | 2  |
| 2.2. Zatvor u Osijeku kao kazneno tijelo Zatvorskog sustava Republike Hrvatske .....        | 4  |
| 2.3. Način poslovanja zatvorske prodavaonice .....                                          | 5  |
| 3. Nabava robe u zatvorskoj prodavaonici .....                                              | 7  |
| 3.1. Proces nabave robe za zatvorsku prodavaonicu .....                                     | 7  |
| 3.2. Računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici .....                          | 9  |
| 4. Kalkulacije .....                                                                        | 12 |
| 4.1. Kalkulacije prodajne cijene na primjeru zatvorske prodavaonice Zatvora u Osijeku ..... | 14 |
| 4.2. Računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici Zatvora u Osijeku .....        | 19 |
| 5. Zaključak .....                                                                          | 21 |
| Literatura: .....                                                                           | 23 |
| Popis slika .....                                                                           | 24 |
| Popis tablica .....                                                                         | 25 |

## 1. Uvod

Odredbama Zakona o izvršavanju kazne zatvora, kaznenim tijelima je propisana obaveza ustrojavanja prodavaonica u kojima će zatvorenicima biti omogućena nabava prehrambenih, higijenskih i drugih proizvoda o vlastitom trošku.

Trgovina u kaznenim tijelima predstavlja specifičan oblik maloprodaje čiji se rad financira sredstvima s pologa novca zatvorenika, a određen je Zakonom o izvršavanju kazne zatvora, Zakonom o javnoj nabavi, Pravilnikom o kućnom redu kaznenih tijela, te drugim internim aktima zatvora i kaznionica.

Zatvorske prodavaonice u svom poslovanju obavljaju iste poslovne aktivnosti kao i druge maloprodajne poslovne jedinice, poput nabave i zaprimanja robe, kalkulacije prodajnih cijena, prodaje, računovodstvenog praćenja robe i slično.

Specifičnosti poslovanja ovih prodavaonica proizlaze iz uvjeta u kojima posluju, stoga je cilj ovog rada objasniti način poslovanja prodavaonica u kaznenim tijelima na konkretnom primjeru prodavaonice Zatvora u Osijeku.

U radu je ukazano na specifičnosti trgovine u kaznenim tijelima, objašnjen pojam kaznenog tijela, te uloga Zatvorskog sustava Republike Hrvatske s posebnim osvrtom na Zatvor u Osijeku kao dio tog sustava.

Predstavljen je zakonodavni okvir koji određuje način nabave robe u zatvorskoj prodavaonici, objašnjen pojam kalkulacije u trgovini i na konkretnom primjeru prodavaonice Zatvora u Osijeku prikazana kalkulacija prodajne cijene i računovodstveno praćenje robe u prodavaonici.

Rad je rezultat sinergije teorijskih znanja stečenih tijekom studiranja na preddiplomskom stručnom studiju, smjer Trgovina, na Ekonomskom fakultetu u Osijeku i višegodišnjeg radnog iskustva u Zatvoru u Osijeku, kao višeg stručnog referenta javne nabave, čime sam izravno uključen i u poslovanje zatvorske prodavaonice.



## 2. Specifičnosti trgovine u kaznenim tijelima

Trgovina kao gospodarska djelatnost se bavi posredovanjem u prometu roba između proizvođača i preprodavača ili krajnjih potrošača u cilju zadovoljavanja potreba potrošača i ostvarivanja ekonomske koristi.

Sa stajališta obujma prometa, trgovina se dijeli na veleprodaju i maloprodaju. U kaznionicama i zatvorima, obavlja se isključivo maloprodaja u prodavaonicama.

„Prodavaonica je posebno uređen prodajni objekt u kojem se obavlja djelatnost trgovine, a sastoji se od prodajnog prostora i pomoćnih prostorija“. *Zakon o trgovini* (2020 čl. 2).

Poslovanje prodavaonica u kaznenim tijelima određeno je Zakonom o izvršavanju kazne zatvora, Zakonom o javnoj nabavi i Internim aktom naručitelja o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojeg svaki obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi donosi samostalno.

Prema članku 79. Zakona o izvršavanju kazne zatvora, u prodavaonicama kaznenog tijela, zatvorenici se mora omogućiti da o svom trošku mogu kupovati prehrambene i druge proizvode za osobnu uporabu, uvažavajući pri tome opravdane potrebe zatvorenika. To uključuje prehrambene proizvode, higijenske potrepštine, duhan i duhanske prerađevine, dnevni tisak i časopise, telefonske impulse, tehničke uređaje kao što su kuhala za vodu, radio prijamnici i uređaji za reprodukciju slike i zvuka, odjeću, obuću, medicinska pomagala i dostavu hrane iz restorana.

U praksi to znači kako je zatvorenicima potrebno omogućiti da putem zatvorske prodavaonice mogu kupiti većinu proizvoda koju bi mogli kupiti izvan zatvora

Uvažavajući sigurnosne i zdravstvene standarde zabranjena je nabava i prodaja predmeta koji bi se mogli koristiti kao oružje, duhanskih proizvoda maloljetnicima, te alkohola i proizvoda koji imaju karakteristike opojnih sredstava.

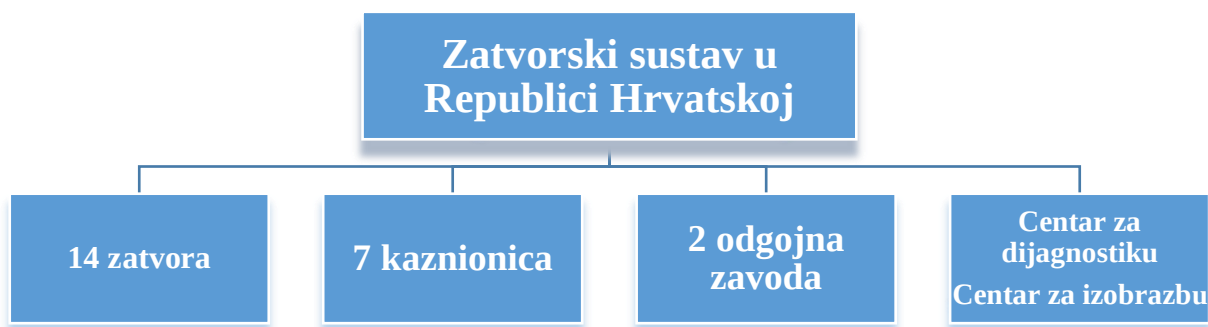
### 2.1. Pojam kaznenog tijela i odredbe Zakona o izvršavanju kazne zatvora

Radom kaznenih tijela u Republici Hrvatskoj upravlja Uprava za zatvorski sustav i probaciju. Kao posebna ustrojstvena jedinica u sklopu Ministarstva pravosuđa i uprave, ona obavlja

poslove vezane uz izvršavanje kazne zatvora, poslove vezane uz inspekcijski nadzor i kontrolu zakonitosti rada kaznenih tijela, te stručnu izobrazbu službenika kaznenih tijela.

„Temeljne zadaće zatvorskog sustava su zaštita društva od počinitelja kaznenih djela i postizanje svrhe izvršavanja kazne zatvora: organizacija života zatvorenika i motivacija zatvorenika da se osposobi za samostalni život na slobodi u skladu s društvenim normama, istovremeno umanjujući štetne posljedice koje uvjetuje život u zatvoru“ Ministarstvo pravosuđa i uprave (2020) – Zatvorski sustav

Slika 1. Tijela zatvorskog sustava



Izvor: Ministarstvo pravosuđa i uprave RH – Zatvorski sustav

Po osnovi sudskih presuda u kaznenim tijelima borave osobe lišene slobode koje se mogu svrstati u slijedeće kategorije:

1. Istražni zatvorenik – osoba kojoj je određen istražni zatvor tijekom trajanja sudskog postupka zbog mogućnosti ponavljanja kaznenog djela i/ili utjecaja na svjedoke.
2. Prekršajni zatvorenik – osoba kojoj je zbog počinjenog prekršaja izrečena mjera zatvora ili joj je novčana kazna za počinjeni prekršaj zamijenjena zatvoskom kaznom.
3. Zatvorenik – osoba koja se nalazi na izvršavanju kazne zatvora u kaznionici ili zatvoru, a kojoj je izrečena pravomoćna kazna zatvora zbog počinjenog kaznenog djela.
4. Maloljetnici – osobe kojima je izrečena odgojna mjera.

Kazna zatvora izvršava se u jednoj od kaznionica, ukoliko je u sudskom postupku izrečena bezuvjetna kazna zatvora u trajanju duljem od 6 mjesec. Ukoliko je kazna zatvora izrečena u trajanju kraćem od 6 mjeseci, kazna zatvora izvršava se u najbližem zatvoru prema mjestu prebivališta. (Ministarstvo pravosuđa i uprave RH – Zatvorski sustav)

Financijska sredstva potrebna za rad kaznenih tijela i Zatvorskog sustava u cjelini osiguravaju se iz Državnog proračuna Republike Hrvatske. Osim sredstava iz proračuna, kaznena tijela radom zatvorenika, najmom prostora i nekretnina i prihodima od kamata, ostvaruju i dopunske prihode, koje kazneno tijelo koristi za vlastite potrebe uz predhodnu suglasnost ministra Pravosuđa i uprave ili osobe koju on ovlasti.

## **2.2 Zatvor u Osijeku kao kazneno tijelo Zatvorskog sustava Republike Hrvatske**

Zatvor u Osijeku je ustrojstvena jedinica u sastavu Uprave za zatvorski sustav i probaciju, za provođenje kazne zatvora sukladno članku 21. stavku 1. Zakona o izvršavanju kazne zatvora.

Zgrada zatvora izgrađena je 1897. godine i zaštićeno je kulturno dobro, te se u Registru kulturnih dobara vodi kao pod oznakom Z-2335 (Palača kraljevskog sudbenog stola).

Osnovna uloga Zatvora u Osijeku je osigurati uvjete za ostvarivanje svrhe izdržavanja kazne zatvora uz čovječno postupanje kroz jasno postavljene ciljeve, sigurno radno okruženje, motivirano osoblje i suradnju s lokalnom zajednicom i organizacijama civilnog društva.

Zatvor u Osijeku nije obveznik poreza na dodanu vrijednost, a redovito poslovanje se obavlja putem jedinstvenog žiro-računa Državne riznice. Preko ovog žiro-računa isplaćuju se plaće i drugi materijalni troškovi službenicima, plaćaju računi dobavljačima za isporučenu robu i usluge, te obveze prema drugim tijelima državne uprave i izvanproračunskih fondova

Financijska sredstva zatvora, ostvarena radom zatvorenika ili po osnovi prihoda od najma, uplaćuju se na žiro-račun dopunskih sredstava Zatvora u Osijeku. Ovaj žiro-račun nije u sastavu Državne riznice i putem njega se plaćaju troškovi nastali radom zatvorenika, isplaćuju se naknade za rad zatvorenicima, a ostatak prihoda se koristi za poboljšanje uvjeta života i rada zatvorenika.

Na žiro-računu pologa zatvorenika - depozita evidentiraju se novčana sredstva koja zatvorenici imaju kod sebe prilikom prijema u zatvor, novčana sredstva koja zatvorenicima tijekom boravka u zatvoru uplaćuju osobe izvan zatvora, te sredstva isplaćena kao naknada za rad radno angažiranim zatvorenicima.

Budući da ovo nisu financijska sredstva dobivena putem Državne riznice, niti dopunski prihodi koje je Zatvor u Osijeku ostvario, već se radi o osobnim sredstvima zatvorenika koji se trenutno nalaze u zatvoru, žiro-račun pologa zatvorenika - depozita se u knjigovodstvenim evidencijama vodi na izvanbilančnim pozicijama.

Financijska sredstva sa pologa zatvorenika – depozita se koriste za nabavu robe u zatvorskoj prodavaonici, te za pokriće troškova usluga koje su zatvornicima pružene na njihov zahtjev izvan zatvorskog sustava kao što su plaćanje zdravstvenih usluga, participacije, prprate i slično.

Prilikom otpuštanja iz kaznenog tijela, zatvoreniku se isplaćuje nepotrošeni iznos s njegovog novčanog pologa.

### **2.3. Način poslovanja zatvorske prodavaonice**

Zatvorska prodavaonica predstavlja poseban oblik maloprodajnog trgovačkog objekta s mješovitim asortimanom robe. Službenik zatvora raspoređen na radno mjesto stručnog referenta zatvorske prodavaonice, vodi poslovanje prodavaonice i odgovoran je za njezin rad.

Prodaja se odvija po principu posluživanja putem prodavača, što znači da se zatvorenici ne mogu slobodno kretati po prodavaonici i sami uzimati robu s polica. Budući da zatvorenici ne mogu raspolagati novcem, plaćanje kupljene robe u zatvorskoj prodavaonici se odvija bezgotovinskim putem.

Naime, prilikom prijema u kazneno tijelo, zatvorenicima se oduzima novac koji su imali kod sebe u trenutku dolaska i taj novac putem blagajne zatvorenika polaže na žiro-račun pologa zatvorenika, o čemu se zatvoreniku izdaje pisana potvrda. Zatvorenik dobiva karticu sa svojim imenom, prezimenom, fotografijom i brojem, koju koristi za kupovinu robe u zatvorskoj prodavaonici i za telefoniranje. Evidencija početnog novčanog pologa, kao i svih uplata i isplata za svakog zatvorenika vodi se putem žiro-računa pologa zatvorenika – depozita.

Novčana sredstva na račun zatvorenika je moguće uplatiti putem opće uplatnice Hrvatske pošte na adresu Zatvora u Osijeku, a potvrda o pošiljatelju i uplaćenom iznosu se dostavlja zatvoreniku.

U cilju sprječavanja mogućih manipulacija i nedozvoljenih radnji, visina novčanog iznosa kojeg zatvorenik može dnevno potrošiti pri kupovni, ograničena je visinom državne dnevnice i iznosi 200,00 kuna.

Prodaja u prodavaonici se obavlja uz softwearsku podršku programskog paketa Ipis, tvrtke Fonig nova d.d. iz Varaždina. Prilikom dolaska u prodavaonicu skenira se kartica zatvorenika, te se tako utvrđuje njegov identitet i iznos raspoloživih financijskih sredstava čime započinje proces kupnje.

Nakon obavljene kupovine u prodavaonici zatvoreniku se za kupljenu robu i telefonske impulse umanjuje osobni financijski saldo na žiro-računu pologa zatvorenika – depozita za iznos koji je potrošio.

Za kupljenu robu izdaje račun koji glasi na njegovo ime i sadrži sve elemente propisane zakonom. Na računu je također naveden i preostali iznos novčanih sredstava zatvorenika. Zatvorenik potpisuje jedan primjerak računa koji se čuva u knjizi prodajnih računa.

Po završetku prodaje, stručni referent zatvorske prodavaonice listu dnevnog prometa i račune prodaje dostavlja u računovodstvo na provjeru i usklađenje sa zatvoreničkom blagajnom i stanjem žiro-računa pologa zatvorenika.

### **3. Nabava robe u zatvorskoj prodavaonici**

Prilikom nabave robe za zatvorsku prodavaonicu primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi, te Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave Zatvora u Osijeku.

Prema članku 12. stavak 1 ovog zakona, postupci javne nabave se provode za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost nabave (vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost) veća od 200.000,00 kuna, odnosno za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost veća od 500.000,00 kuna.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kuna i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kuna smatra se jednostavnom nabavom na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nego je ona definirana internim aktom svakog naručitelja. Interni akt o provođenju postupaka jednostavne nabave mora biti u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, načelima javne nabave i mora omogućiti elektroničku komunikaciju s gospodarskim subjektima koji u postupcima nabave sudjeluju u svojstvu ponuditelja.

#### **3.1. Proces nabave robe za zatvorsku prodavaonicu**

U zatvorskoj prodavaonici se prodaje roba mješovitog asortimana, stoga su i postupci nabave podijeljeni na nabavu prehrambenih artikala, nabavu neprehrambenih artikala i nabavu svježeg voća i povrća.

Radi usklađenosti asortimana i cijena u svim kaznenim tijelima, za prehrambene i neprehrambene artikle se provode objedinjeni postupci nabave za prodavaonice na razini zatvorskog sustava. Obzirom na procijenjenu vrijednost veću od 200.000,00 kuna bez poreza na dodanu vrijednost, za ove predmete nabave se provode postupci javne nabave.

Nakon provedenog postupka sklapa se ugovor o nabavi robe s ponuditeljem koji je temeljem kriterija za odabir, odabran kao najpovoljniji. Budući da zatvor kao naručitelj ne može predvidjeti točnu količinu artikla koji će sa naručivati tijekom ugovornog razdoblja, ugovorom su definirane okvirne količine artikala, kvaliteta artikala, uvjeti isporuke i način plaćanja. Cijene su tijekom ugovornog razdoblja nepromjenjive.

S dobavljačima se ugovaraju uvjeti plaćanja na način da dobavljač odobrava rabat u iznosu od 7% na nabavnu cijenu bez poreza na dodanu vrijednost za svaki proizvod, zbog skraćenih rokova plaćanja računa.

Zalihe robe u prodavaonici se vode po prodajnim cijenama, a razlika u cijeni, odnosno odobreni rabat dobavljača predstavlja dopunski prihod Zatvora u Osijeku.

Specifičan oblik nabave se primjenjuje kada je u pitanju nabava svježeg voća i povrća. Iako svježe voće i povrće pripada u kategoriju prehrambenih proizvoda, za ovaj predmet nabave svako kazneno tijelo provodi poseban postupak jednostavne nabave, obzirom na procijenjenu vrijednost nabave nižu od 200.000,00 kuna bez poreza na dodanu vrijednost.

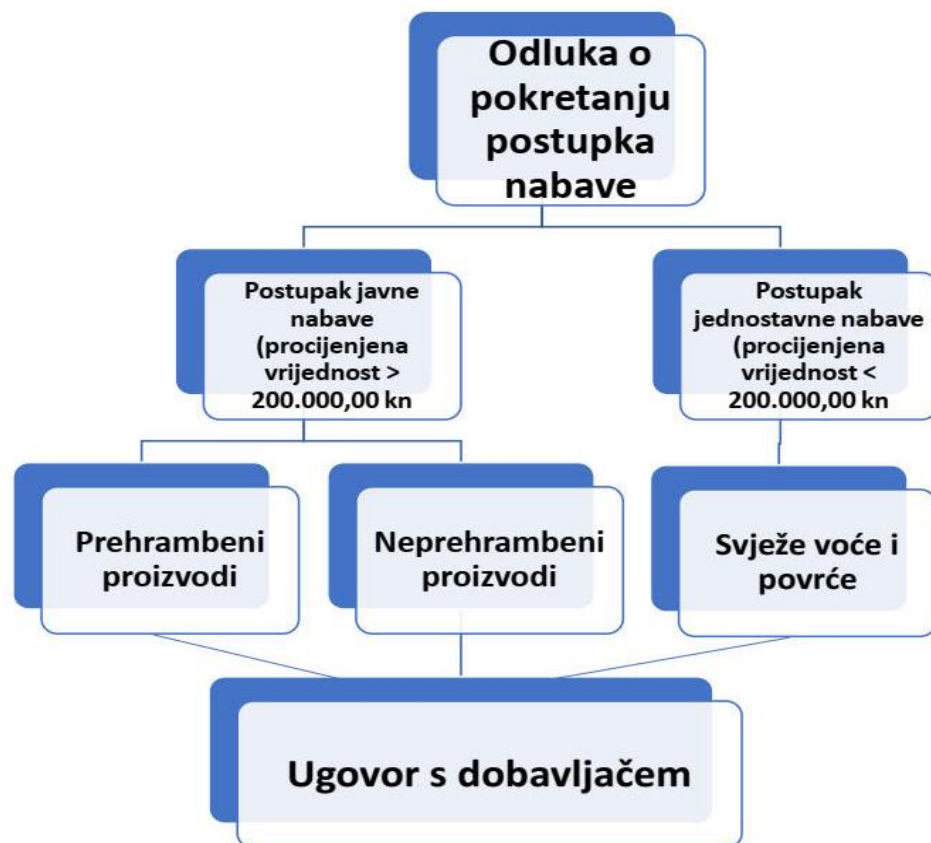
Razlog provođenja posebnog postupka nabave za svježe voće i povrće je sezonski karakter ovih proizvoda i potreba za učestalijim isporukama. Uvažavajući načela javne nabave, svježe voće i povrće je izdvojeno iz postupka nabave ostalih prehrambenih proizvoda jer postoji mogućnost udruživanja lokalnih obiteljskih gospodarstva u zajednice ponuditelja koju bi mogla isporučivati tražene proizvode, te sudjelovati kao ponuditelji u postupku.

Prodajne cijene svježeg voća i povrća na tržištu se mijenjaju tijekom sezone i stoga se s odabranim dobavljačem ugovara promjenjiva cijena tijekom ugovornog razdoblja. Sukladno sklopljenom ugovoru dobavljač se obvezuje da će krajem svakog mjeseca dostavljati mjesečni cjenik koji će se primjenjivati tijekom narednog mjeseca, kojeg stručni referent zatvorske prodavaonice odobrava i prihvća. U navedenom razdoblju od mjesec dana dobavljač ne može povišiti cijene.

Nabava dnevnog tiska, časopisa, poštanskih markica, duhana, cigareta i pribora za izradu cigareta se dogovara izravno s dobavljačem bez provođenja postupka nabave, budući da se radi o specifičnim proizvodima koje mogu isporučiti samo određeni dobavljači, a potrebno ih je nabaviti za prodaju zatvorenicima.

Ukoliko zatvorenik želi da mu se putem zatvorske prodavaonice nabavi obuća, odjeća, tehnički uređaji ili neka druga stvar koju sukladno Zakonu o izvršavanju kazne zatvora mogao imati kod sebe, obraća se upravi zatvora sa zamolbom da mu se dobri takav zahtjev. U slučaju odobrenja zahtjeva, stručni referent zatvorske prodavaonice, u dogovoru sa zatvorenikom, osobno nabavlja traženu robu, zaprima je putem skladišne primke i po nabavnoj cijeni prodaje zatvoreniku.

Slika 2. Hodogram nabave robe za zatvorsku prodavaonicu



Izvor: Izrada autora prema Zakonu o javnoj nabavi i Odluci o provedbi postupaka jednostavne nabave Zatvora u Osijeku

### 3.2. Računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici

Izrada kalkulacije prodajne cijene i računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici bit će prikazano na slijedećem primjeru:

Od dobavljača Prehrambeni proizvodi d.o.o., Osijek naručeno je 20 kilograma banana, 18 komada Coca Cole u pakiranju od 2 litre i 24 komada trajnog mlijeka u pakiranju od 0,5 litara.



Na računu dobavljača iskazna je nabavna vrijednost banana u iznosu od 113,40 kuna, nabavna vrijednost Coca Cole iznosi 200,70 kuna, dok je nabavna vrijednost mlijeka 73,20 kuna bez poreza na dodanu vrijednost.

Dobavljači je sukladno ugovorenim uvjetima plaćanja dostavio financijsko odobrenje u iznosu od 7% za ispostavljeni računi.

Nakon zaprimanja robe, stručni referent zatvorske prodavaonice izrađuje kalkulacije prodajnih cijena. Budući da Zatvor u Osijeku nije obveznik poreza na dodanu vrijednost, kalkulacija prodajne cijene se izračunava na temelju nabavne cijene s PDV-om.

Ugovorom s dobavljačima je ugovorena isporuka robe fco Zatvor u Osijeku i stoga nema ovisnih troškova nabave.

Kalkulacije prodajnih cijena nabavljenih artikala:

| <b>KALKULACIJA PRODAJNE CIJENE BANANA - 20 kg</b>        | <b>Iznos</b>  |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| <b>I. Kupovna cijena po računu dobavljača</b>            | <b>113,40</b> |
| II. Obračun PDV-a po stopi od 13%                        | 14,74         |
| <b>III. Ukupna vrijednost nabave s PDV-om (I. + II.)</b> | <b>128,14</b> |
| <b>IV. Prodajna cijena po kilogramu (III. / 20)</b>      | <b>6,41</b>   |

| <b>KALKULACIJA PRODAJNE CIJENE COCA COLE - 18 kom</b>    | <b>Iznos</b>  |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| <b>I. Kupovna cijena po računu dobavljača</b>            | <b>200,70</b> |
| II. Obračun PDV-a po stopi od 25%                        | 50,18         |
| <b>III. Ukupna vrijednost nabave s PDV-om (I. + II.)</b> | <b>250,88</b> |
| IV. Povratna naknada (18 x 0,50)                         | 9,00          |
| <b>V. Prodajna cijena po komadu ((III. + IV.) / 18)</b>  | <b>14,44</b>  |

| <b>KALKULACIJA PRODAJNE CIJENE MLIJEKA -24 kom</b>       | <b>Iznos</b> |
|----------------------------------------------------------|--------------|
| <b>I. Kupovna cijena po računu dobavljača</b>            | <b>73,20</b> |
| II. Obračun PDV-a po stopi od 5%                         | 3,66         |
| <b>III. Ukupna vrijednost nabave s PDV-om (I. + II.)</b> | <b>76,86</b> |
| <b>IV. Prodajna cijena po komadu (III. / 24)</b>         | <b>3,20</b>  |

Tablica 1. Kalkulacije prodajnih cijena

Računovodstveno praćenje nabave robe obuhvaća evidentiranje ulaza robe na skladište, račun dobavljača i razliku u cijeni, odnosno odobreni rabat dobavljača.

Nabava robe za zatvorsku prodavaonicu se financira novčanim sredstvima sa žiro-računa pologa zatvorenika – depozita koja nisu vlasništvo Zatvora u Osijeku, već se radi o sredstvima zatvorenika. Zbog toga se zalihe robe i obveze prema dobavljačima evidentiraju na izvanbilančnim pozicijama, a razlika u cijeni predstavlja dopunski prihod Zatvora u Osijeku.

Računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici:

|   | OPIS                               | Iznos  |
|---|------------------------------------|--------|
| 1 | Zaliha robe u prodavaonici         | 464,88 |
| 2 | Obveze prema dobavljačima          | 434,46 |
| 3 | Razlika u cijeni (rabat) = (1 - 2) | 30,41  |

1) Zaprimanje robe u prodavaonicu, evidencija računa dobavljač i rabata

| (99) Zaliha robe u prodavaonici |        | (99) Obveze prema dobavljačima |            | (99) Rabat |                 |
|---------------------------------|--------|--------------------------------|------------|------------|-----------------|
| (1)                             | 464,88 |                                | 434,46 (1) | (2)        | 30,41 30,41 (1) |

2) Evidentiranje rabata kao vlastitog dopunskog prihoda Zatvora u Osijeku

| (99) Žiro-račun pologa zatvorenika - depozit |           | Redovni žiro-račun |       | Dopunski prihodi |           |
|----------------------------------------------|-----------|--------------------|-------|------------------|-----------|
|                                              | 30,41 (2) | (2)                | 30,41 |                  | 30,41 (2) |

## 4. Kalkulacije

Kalkulacija je računski postupak izračunavanja cijena proizvoda i usluga. Osim prodajnih cijena, kalkulacijama se izračunavaju nabavne cijene, cijene koštanja i proizvodne cijene.

Prema Kariću (2003), razlikujemo slijedeće vrste kalkulacija:

1. Kalkulacije prema sadržaju
  - Kalkulacija nabavne cijene
  - Kalkulacija cijene koštanja
  - Kalkulacija prodajne cijene
2. Prema obuhvatu:
  - Mikroekonomske kalkulacije
  - Makroekonomske kalkulacije
3. Prema vremenu:
  - Prethodne kalkulacije
  - Međukalkulacije
  - Naknadne kalkulacije

Kalkulacija prodajne cijene treba obuhvatiti sve troškove nastale u vezi nabave robe u prodavaonicu, razliku u cijeni, odnosno rabat ili maržu koju odobrava dobavljač i porez na dodanu vrijednost.

Početni element kalkulacije prodajne cijene je kupovna cijena po računu dobavljača bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno neto fakturna vrijednost. Ukoliko je prodavaonica obveznik poreza na dodanu vrijednost, tada se PDV iskazan na računu dobavljača koristi kao pretporez i ne predstavlja trošak nabave. Kupovnoj cijeni robe se pribrajaju ovisni troškovi nabave, odnosno troškovi koji nastaju dopremanjem robe u prodavaonicu kao što su troškovi prijevoza, osiguranja, utovara, pretovara i istovara robe, carine i druge pristojbe poput trošarina koje se plaćaju na određene proizvode. Kupovnoj cijeni robe se također dodaje i razlika u cijeni ako je s dobavljačem ugovorena marža ili rabat, te se na taj način izračunava prodajna cijena robe bez poreza na dodanu vrijednost.

Obračunavanjem poreza na dodanu vrijednost prema propisanim stopama, dolazi se do prodajne cijene robe s PDV-om.

|      |                                                      |
|------|------------------------------------------------------|
| I.   | <b>Kupovna cijena po računu dobavljača bez PDV-a</b> |
|      | + ovisni troškovi nabave                             |
|      | + carine i druge uvozne pristojbe                    |
|      | + posebni porezi                                     |
| II,  | <b>= Nabavna cijena (trošak nabave)</b>              |
|      | + marža (razlika u cijeni)                           |
| III. | <b>= Prodajna cijena bez PDV-a</b>                   |
| IV.  | + porez na dodanu vrijednost                         |
|      | <b>= Prodajna cijena s PDV-om</b>                    |

Tablica 1. – Elementi kalkulacije u trgovini na malo

Slovinac, I. (2014) Računovodstvo trgovine na malo, *Financije, pravo i porezi* (14), str. 24

Zatvor u Osijeku nije obveznik poreza na dodanu vrijednost, stoga se pri izradi kalkulacije prodajne cijene u prodavaonici u obzir uzima kupovna cijena po računu dobavljača s porezom na dodanu vrijednost.

Kupovna cijena je ujedno i jedni trošak nabave, budući da dobavljači sami isporučuju robu u prodavaonicu nema drugih ovisnih troškova koji bi se uzimali u obzir.

Prodajna cijena se formira tako što se nabavnoj cijeni s porezom na dodanu vrijednost pribraja ugovoreni rabat dobavljača u iznosu od 7%.

Budući da se zalihe robe vode po prodajnoj cijeni, razlika u cijeni koju čini iznos rabata se knjiži kao dopunski prihod Zatvora u Osijeku.

|      |                                                     |
|------|-----------------------------------------------------|
| I.   | <b>Kupovna cijena po računu dobavljača s PDV-om</b> |
| II,  | <b>= Nabavna cijena (trošak nabave)</b>             |
|      | + rabat (razlika u cijeni)                          |
| III. | <b>= Prodajna cijena s PDV-om</b>                   |

Tablica 2. – Elementi kalkulacije u zatvorskoj prodavaonici

#### 4.1. Kalkulacije prodajne cijene na primjeru zatvorske prodavaonice Zatvora u Osijeku

Kretanje robe u pojedinim fazama poslovanja zatvorske prodavaonice, kao što su nabava, zaprimanje robe na skladište i prodaja, evidentira se određenim računovodstvenim dokumentima kao što su narudžbenica, račun dobavljača, kalkulacija prodajnih cijena i skladišna primka. na temelju kojih se prate poslovne promjene i količine zaliha u zatvorskoj prodavaonici.

Postupak izrade kalkulacije prodajne cijene u zatvorskoj prodavaonici bit će prikazan na sljedećem primjeru:

Temeljem sklopljenog ugovora o javnoj nabavi, od dobavljača Medven trgovina d.o.o., putem narudžbenice broj 212 su naručeni određeni prehrambeni artikli.

Uz isporučenu robu, dobavljač je dostavio i račun broj 2765/P02/02 na kojem je sukladno ugovorenim uvjetima plaćanja umanjio svaku stavku računa za iznos rabata od 7%.

Na artikle se obračunava porez na dodanu vrijednost po različitim stopama, a na neke se plaća i povratna naknada za plastičnu ili staklenu ambalažu.

Slika 2. Narudžbenica Zatvora u Osijeku

|                                                                                                                     |                                        |                                                                                                           |                                 |                |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------|
| <b>Kupac (primatelj) roba ili usluga</b><br>Adresa: mjesto, ulica i telefon                                         |                                        | <b>Isporučitelj (prodavatelj) roba ili usluga</b><br>Adresa: mjesto, ulica i telefon                      |                                 |                |                   |
| ZATVOR U OSIJEKU-POLOZI ZATVORENIKA<br>Kardinala A Štepinca 8A<br>31000 OSIJEK<br>OIB: 41454229611<br>MBR: 03055264 |                                        | MEDVEN TRGOVINA D.O.O. OZALJ<br>MALI ERJAVEC 4<br>Tel: 047-731-046<br>Fax: 047-731-046<br>OIB: 7488352390 |                                 |                |                   |
| Narudžbenica broj 212 od 24.7.2020.                                                                                 |                                        |                                                                                                           |                                 |                |                   |
| Naručenu robu isporučite na adresu:<br>ZATVOR U OSIJEKU - PRODAVAONICA                                              |                                        | Rok isporuke:<br>29.7.2020.                                                                               | Način otpreme:<br>FRANCO ZATVOR |                |                   |
| Tel: 031 201-199                                                                                                    |                                        |                                                                                                           |                                 |                |                   |
| <b>NARUČUJEMO:</b>                                                                                                  |                                        |                                                                                                           |                                 |                |                   |
| RBR:                                                                                                                | Naziv                                  | JMJ.                                                                                                      | Količina                        | Cijena bez PDV | Iznos bez PDV     |
| 1                                                                                                                   | MLJEKO 0,5 l - DUKAT 2,8%ml            | KOM                                                                                                       | 192,00                          |                |                   |
| 2                                                                                                                   | BADEM JEZGRA 100 G                     | KOM                                                                                                       | 10,00                           |                |                   |
| 3                                                                                                                   | CAPPUCCINO CLASSIC ANAMARIA 200 g      | KOM                                                                                                       | 21,00                           |                |                   |
| 4                                                                                                                   | CAPPUCCINO ČOKOLADA 200g ANAMARIA      | KOM                                                                                                       | 21,00                           |                |                   |
| 5                                                                                                                   | CEDEVITA LIMUN 500g                    | kom                                                                                                       | 12,00                           |                |                   |
| 6                                                                                                                   | CORN FLAKES 1000g                      | KOM                                                                                                       | 7,00                            |                |                   |
| 7                                                                                                                   | ČAJ KAMILICA 40 G                      | KOM                                                                                                       | 6,00                            |                |                   |
| 8                                                                                                                   | ČOK. NAMAZ LINO LADA DUO PODRAVKA 400g | KOM                                                                                                       | 12,00                           |                |                   |
| 9                                                                                                                   | ČOKOLADA BOUNTY 57 g                   | KOM                                                                                                       | 24,00                           |                |                   |
| 10                                                                                                                  | ČOKOLADA SNICKERS 50g                  | KOM                                                                                                       | 40,00                           |                |                   |
| 11                                                                                                                  | ČOKOLADNI NAMAZ LEONA CREAM 200g       | KOM                                                                                                       | 36,00                           |                |                   |
| 12                                                                                                                  | DIMLJENA SUHA ŠUNK 100                 | KOM                                                                                                       | 10,00                           |                |                   |
| 13                                                                                                                  | DVOPEK INTEGRALNI 330g                 | KOM                                                                                                       | 15,00                           |                |                   |
| 14                                                                                                                  | FLIPS 150 g S KIKIRIKIJEM              | KOM                                                                                                       | 16,00                           |                |                   |
| 15                                                                                                                  | FLIPS 30g S KIKIRIKIJEM                | KOM                                                                                                       | 90,00                           |                |                   |
| 16                                                                                                                  | GUMA ZA ŽVAKANJE ORBIT ZELENI 14g      | KOM                                                                                                       | 30,00                           |                |                   |
| 17                                                                                                                  | KAVA ANAMARIA 250g                     | KOM                                                                                                       | 56,00                           |                |                   |
| 18                                                                                                                  | KAVA FRANCK INSTANT100g                | KOM                                                                                                       | 12,00                           |                |                   |
| 19                                                                                                                  | KAVA INSTANT 200g CLASSICAL FRANK      | KOM                                                                                                       | 6,00                            |                |                   |
| 20                                                                                                                  | KEČAP LUTTI ZVJEZDA 500g               | KOM                                                                                                       | 16,00                           |                |                   |
| 21                                                                                                                  | KULEN NAREZAK 100 g                    | KOM                                                                                                       | 10,00                           |                |                   |
| 22                                                                                                                  | KVIK RIBICE 50 G                       | KOM                                                                                                       | 24,00                           |                |                   |
| 23                                                                                                                  | MARGO NOVA 250g                        | KOM                                                                                                       | 5,00                            |                |                   |
| 24                                                                                                                  | MIN. VODA JAMNICA 1,5L                 | KOM                                                                                                       | 42,00                           |                |                   |
| 25                                                                                                                  | MOND 40 G KOKOS                        | KOM                                                                                                       | 36,00                           |                |                   |
| 26                                                                                                                  | MOND 40 GR KIKIRIKI                    | KOM                                                                                                       | 36,00                           |                |                   |
| 27                                                                                                                  | MOND KARAMELA 40 g                     | KOM                                                                                                       | 36,00                           |                |                   |
| 28                                                                                                                  | NESCAFFE 17.5g 3U1                     | kom                                                                                                       | 112,00                          |                |                   |
| 29                                                                                                                  | PAŠTETA PIKANT PODRAVKA                | kom                                                                                                       | 30,00                           |                |                   |
| 30                                                                                                                  | PAŠTETA TUNA ARGETA                    | KOM                                                                                                       | 20,00                           |                |                   |
| 31                                                                                                                  | SIR 100 G REZANI GAUDA                 | KOM                                                                                                       | 20,00                           |                |                   |
| 32                                                                                                                  | SIRUP 1L SAMBI LIMUN                   | KOM                                                                                                       | 6,00                            |                |                   |
| 33                                                                                                                  | SIRUP 1L SAMBI VIŠNJA                  | KOM                                                                                                       | 6,00                            |                |                   |
| 34                                                                                                                  | SLANI ŠTAPIĆI 45gr                     | KOM                                                                                                       | 42,00                           |                |                   |
| 35                                                                                                                  | SOK COCA COLA 2L                       | KOM                                                                                                       | 24,00                           |                |                   |
| 36                                                                                                                  | SPRITE 2/1                             | KOM                                                                                                       | 6,00                            |                |                   |
| 37                                                                                                                  | SUHA DOM. KOBASICA 100G                | KG                                                                                                        | 10,00                           |                |                   |
| 38                                                                                                                  | ŠEĆER 1kg                              | KG                                                                                                        | 20,00                           |                |                   |
| 39                                                                                                                  | ŠUMEĆE TABLETE MULTIVITAPLUS 73g       | KOM                                                                                                       | 12,00                           |                |                   |
| 40                                                                                                                  | VODA JANA NEGAZIRANA 1,5L              | KOM                                                                                                       | 12,00                           |                |                   |
| Način i rok plaćanja: virmanom po računu.                                                                           |                                        |                                                                                                           |                                 | Bez PDV        |                   |
|                                                                                                                     |                                        |                                                                                                           |                                 | Iznos PDV      | 0,00              |
|                                                                                                                     |                                        |                                                                                                           |                                 | Ukupno         | 0,00              |
| Ugovor br: ZP-02/19                                                                                                 |                                        |                                                                                                           |                                 |                |                   |
| (Narudžbenicu sastavi)                                                                                              |                                        |                                                                                                           |                                 | M.P.           | (Odgovorna osoba) |

Str: 1

Str: 2

Izvor: Zatvor u Osijeku



| R. br.         | Šifra         | Naziv                     | J. mj. | Količina | Cijena  | Vrijednost      | Pop % | Popust izn.   | Prod. cijena       | PDV %    | Pov. nak.          | Iznos bez PDV-a |
|----------------|---------------|---------------------------|--------|----------|---------|-----------------|-------|---------------|--------------------|----------|--------------------|-----------------|
| 18             | 3858881087798 | INSTANT 200 GR FRA.CLASS. | KOM    | 6,000    | 32,8800 | 197,28          | 7,00  | 13,80         | 30,5800            | 25,00    | 0,00               | 183,48          |
| 19             | 3858882210898 | KEČAP LJUTI 500 GR ZVIJ.  | KOM    | 16,000   | 9,4500  | 151,20          | 7,00  | 10,56         | 8,7900             | 25,00    | 0,00               | 140,64          |
| 20             | 3858892811839 | KULEN E 100 GR MAP NAREZA | KOM    | 10,000   | 8,3800  | 83,80           | 7,00  | 5,90          | 7,7900             | 25,00    | 0,00               | 77,90           |
| 21             | 3850104007606 | KVIKI RIBICE 50 GR        | KOM    | 24,000   | 1,9800  | 47,52           | 7,00  | 3,36          | 1,8400             | 25,00    | 0,00               | 44,16           |
| 22             | 3856015312198 | MARGO NOVA 250 GR         | KOM    | 5,000    | 6,4700  | 32,35           | 7,00  | 2,25          | 6,0200             | 25,00    | 0,00               | 30,10           |
| 23             | 3859888152045 | JAMNICA 1.5 L PET VODA GA | KOM    | 42,000   | 5,3300  | 223,86          | 7,00  | 15,54         | 4,9600             | 25,00    | 21,00              | 208,32          |
| 24             | 3858888575922 | MOND 40 GR KOKOS          | KOM    | 36,000   | 2,1800  | 78,48           | 7,00  | 5,40          | 2,0300             | 25,00    | 0,00               | 73,08           |
| 25             | 3858888575861 | MOND 40 GR KIKIRIKI       | KOM    | 36,000   | 2,1800  | 78,48           | 7,00  | 5,40          | 2,0300             | 25,00    | 0,00               | 73,08           |
| 26             | 3858888575908 | MOND 40 GR KARAMELA       | KOM    | 36,000   | 2,1800  | 78,48           | 7,00  | 5,40          | 2,0300             | 25,00    | 0,00               | 73,08           |
| 27             | 5941017016354 | NESCAFE 16.5 GR 3IN1 CLAS | KOM    | 112,000  | 1,5000  | 168,00          | 7,00  | 12,32         | 1,3900             | 25,00    | 0,00               | 155,68          |
| 28             | 38502361      | PAŠTETA 50 GR PIKANT PODR | KOM    | 30,000   | 3,1500  | 94,50           | 7,00  | 6,60          | 2,9300             | 25,00    | 0,00               | 87,90           |
| 29             | 38381461      | PAŠTETA 45 GR TUNA ARGETA | KOM    | 20,000   | 5,3000  | 106,00          | 7,00  | 7,40          | 4,9300             | 25,00    | 0,00               | 98,60           |
| 30             | 3859893032271 | SIR 100 GR GAUDA E MAP MM | KOM    | 20,000   | 4,0000  | 80,00           | 7,00  | 5,60          | 3,7200             | 25,00    | 0,00               | 74,40           |
| 31             | 3858890392210 | SIRUP 1L SAMBI LIMUN PREM | KOM    | 6,000    | 10,4000 | 62,40           | 7,00  | 4,38          | 9,6700             | 25,00    | 3,00               | 58,02           |
| 32             | 3858890392241 | SIRUP 1L SAMBI VIŠNJA PRE | KOM    | 6,000    | 10,4000 | 62,40           | 7,00  | 4,38          | 9,6700             | 25,00    | 3,00               | 58,02           |
| 33             | 3858889627514 | SLANI ŠTAPIĆI 45 GR ARO   | KOM    | 42,000   | 0,8300  | 34,86           | 7,00  | 2,52          | 0,7700             | 25,00    | 0,00               | 32,34           |
| 34             | 5449000000286 | COCA COLA 2 L PET/6       | KOM    | 24,000   | 11,1500 | 267,60          | 7,00  | 18,72         | 10,3700            | 25,00    | 12,00              | 248,88          |
| 35             | 5449000004864 | SPRITE 2/1 PET/6          | KOM    | 6,000    | 11,5300 | 69,18           | 7,00  | 4,86          | 10,7200            | 25,00    | 3,00               | 64,32           |
| 36             | 3859892811846 | SUHA DOMAĆA KOB.E 100 GR  | KOM    | 10,000   | 8,4000  | 84,00           | 7,00  | 5,90          | 7,8100             | 25,00    | 0,00               | 78,10           |
| 37             | 3859888112049 | ŠEĆER 1KG VIRO            | KOM    | 20,000   | 5,1500  | 103,00          | 7,00  | 7,20          | 4,7900             | 25,00    | 0,00               | 95,80           |
| 38             | 3858881248205 | MULTIVITA 80 GR PLUS NARA | KOM    | 12,000   | 8,4000  | 100,80          | 7,00  | 7,08          | 7,8100             | 25,00    | 0,00               | 93,72           |
| 39             | 3858884600055 | JANA 1,5 L PET            | KOM    | 12,000   | 5,3300  | 63,96           | 7,00  | 4,44          | 4,9600             | 25,00    | 6,00               | 59,52           |
| <b>Ukupno:</b> |               |                           |        |          |         | <b>5.466,84</b> |       | <b>382,25</b> |                    |          | <b>48,00</b>       | <b>5.084,59</b> |
|                |               |                           |        |          |         |                 |       |               | Osnovica 5%:       | 672,63   | PDV 5%:            | 33,63           |
|                |               |                           |        |          |         |                 |       |               | Osnovica 13%:      | 89,30    | PDV 13%:           | 11,61           |
|                |               |                           |        |          |         |                 |       |               | Osnovica 25%:      | 4.322,66 | PDV 25%:           | 1.080,67        |
|                |               |                           |        |          |         |                 |       |               | Pet naknada:       |          | 48,00              |                 |
|                |               |                           |        |          |         |                 |       |               | <b>ZA PLATITI:</b> |          | <b>6.258,50 KN</b> |                 |

Model i poziv na broj: HR05 2765-05-04001

Društvo registrirano u sudu u Karlovcu, MBS:08078394, matični broj 02829282

Izvor: Zatvor u Osijeku

Nakon kontrole količine i cijena isporučene robe, stručni referent zatvorske prodavaonice izrađuje kalkulaciju prodajnih cijena artikala.

Budući da nema ovisnih troškova nabave jer dobavljač sam dostavlja robu u prodavaonicu, kalkulacija se temelji na kupovnim cijenama s porezom na dodanu vrijednost, jer Zatvor u

Osijeku nije obveznik PDV-a. Nabavnoj cijeni s porezom na dodanu vrijednost pribraja se i naknada za povratnu ambalažu.

|    | Naziv artikla                      | Nabavna<br>cijena | Količina | Nabavna<br>vrijednost | Stopa<br>PDV-a | Iznos<br>PDV-a  | Povratna<br>naknada | Ukupna<br>nabavna<br>vrijednost | Prodajna<br>cijena |
|----|------------------------------------|-------------------|----------|-----------------------|----------------|-----------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|
|    | (1)                                | (2)               | (3)      | (4) = (2*3)           | (5)            | (6)=(4*5)       | (7)                 | (8) = (4+6+7)                   | (9) = (8/3)        |
| 1  | Mlijeko 0,5 l -Dukat 2,8% mm       | 3,05              | 192      | 585,60                | 5,00%          | 29,28           | 0,00                | 614,88                          | <b>3,20</b>        |
| 2  | Badem jezgra 100 g                 | 9,60              | 10       | 96,00                 | 13,00%         | 12,48           | 0,00                | 108,48                          | <b>10,85</b>       |
| 3  | Cappuccino Classic Anamaria        | 7,80              | 21       | 163,80                | 25,00%         | 40,95           | 0,00                | 204,75                          | <b>9,75</b>        |
| 4  | Cappuccino čokolada Anamaria       | 7,80              | 21       | 163,80                | 25,00%         | 40,95           | 0,00                | 204,75                          | <b>9,75</b>        |
| 5  | Cedevita limun 500 g               | 20,90             | 12       | 250,80                | 25,00%         | 62,70           | 0,00                | 313,50                          | <b>26,13</b>       |
| 6  | Corn flakes 1000 g                 | 12,60             | 7        | 88,20                 | 25,00%         | 22,05           | 0,00                | 110,25                          | <b>15,75</b>       |
| 7  | Čaj kamilica 40 g                  | 17,50             | 6        | 105,00                | 25,00%         | 26,25           | 0,00                | 131,25                          | <b>21,88</b>       |
| 8  | Čokoladni namaz Lino lada 400 g    | 19,32             | 12       | 231,84                | 25,00%         | 57,96           | 0,00                | 289,80                          | <b>24,15</b>       |
| 9  | Čokolada Bounty 57 g               | 3,80              | 24       | 91,20                 | 25,00%         | 22,80           | 0,00                | 114,00                          | <b>4,75</b>        |
| 10 | Čokoladni namaz Leona Cream 200 g  | 4,41              | 36       | 158,76                | 25,00%         | 39,69           | 0,00                | 198,45                          | <b>5,51</b>        |
| 11 | Dimljena suha šunka 100 g          | 10,39             | 10       | 103,90                | 25,00%         | 25,98           | 0,00                | 129,88                          | <b>12,99</b>       |
| 12 | Dvopek integralni 330 g            | 9,13              | 15       | 136,95                | 5,00%          | 6,85            | 0,00                | 143,80                          | <b>9,59</b>        |
| 13 | Flips s kikirikijem 150 g          | 3,36              | 16       | 53,76                 | 25,00%         | 13,44           | 0,00                | 67,20                           | <b>4,20</b>        |
| 14 | Flips s kikirikijem 30 g           | 0,88              | 90       | 79,20                 | 25,00%         | 19,80           | 0,00                | 99,00                           | <b>1,10</b>        |
| 15 | Guma za žvakanje Orbit zeleni 14 g | 3,12              | 30       | 93,60                 | 25,00%         | 23,40           | 0,00                | 117,00                          | <b>3,90</b>        |
| 16 | Kava Anamaria 250 g                | 10,21             | 56       | 571,76                | 25,00%         | 142,94          | 0,00                | 714,70                          | <b>12,76</b>       |
| 17 | Kava Franck instant 100 g          | 18,71             | 12       | 224,52                | 25,00%         | 56,13           | 0,00                | 280,65                          | <b>23,39</b>       |
| 18 | Kava Franck instant 200 g          | 32,88             | 6        | 197,28                | 25,00%         | 49,32           | 0,00                | 246,60                          | <b>41,10</b>       |
| 19 | Kečap ljuti 500 g                  | 9,45              | 16       | 151,20                | 25,00%         | 37,80           | 0,00                | 189,00                          | <b>11,81</b>       |
| 20 | Kulen narezak 100 g                | 8,38              | 10       | 83,80                 | 25,00%         | 20,95           | 0,00                | 104,75                          | <b>10,48</b>       |
| 21 | Kviki ribice 50 g                  | 1,98              | 24       | 47,52                 | 25,00%         | 11,88           | 0,00                | 59,40                           | <b>2,48</b>        |
| 22 | Margarin Margo nova 250 g          | 6,47              | 5        | 32,35                 | 25,00%         | 8,09            | 0,00                | 40,44                           | <b>8,09</b>        |
| 23 | Mineralna voda Jamnica 1,5 l       | 5,33              | 42       | 223,86                | 25,00%         | 55,97           | 21,00               | 300,83                          | <b>7,16</b>        |
| 24 | Čokolada Mond 40 g kokos           | 2,18              | 36       | 78,48                 | 25,00%         | 19,62           | 0,00                | 98,10                           | <b>2,73</b>        |
| 25 | Čokolada Mond 40 g kikiriki        | 2,18              | 36       | 78,48                 | 25,00%         | 19,62           | 0,00                | 98,10                           | <b>2,73</b>        |
| 26 | Čokolada Mond 40 g karamela        | 2,18              | 36       | 78,48                 | 25,00%         | 19,62           | 0,00                | 98,10                           | <b>2,73</b>        |
| 27 | Nescafe 3u1 17,5 g                 | 1,50              | 112      | 168,00                | 25,00%         | 42,00           | 0,00                | 210,00                          | <b>1,88</b>        |
| 28 | Pašteta pikant 50 g                | 3,15              | 30       | 94,50                 | 25,00%         | 23,63           | 0,00                | 118,13                          | <b>3,94</b>        |
| 29 | Pašteta tuna 45 g                  | 5,30              | 20       | 106,00                | 25,00%         | 26,50           | 0,00                | 132,50                          | <b>6,63</b>        |
| 30 | Sir rezani Gouda 100 g             | 4,00              | 20       | 80,00                 | 25,00%         | 20,00           | 0,00                | 100,00                          | <b>5,00</b>        |
| 31 | Sirup Sambi limun                  | 10,40             | 6        | 62,40                 | 25,00%         | 15,60           | 3,00                | 81,00                           | <b>13,50</b>       |
| 32 | Sirup Sambi višnja                 | 10,40             | 6        | 62,40                 | 25,00%         | 15,60           | 3,00                | 81,00                           | <b>13,50</b>       |
| 33 | Slani štapići 45 g                 | 0,83              | 42       | 34,86                 | 25,00%         | 8,72            | 0,00                | 43,58                           | <b>1,04</b>        |
| 34 | Coca Cola 2 l                      | 11,15             | 24       | 267,60                | 25,00%         | 66,90           | 12,00               | 346,50                          | <b>14,44</b>       |
| 35 | Sprite 2 l                         | 11,53             | 6        | 69,18                 | 25,00%         | 17,30           | 3,00                | 89,48                           | <b>14,91</b>       |
| 36 | Suha domaća kobasica 100 g         | 8,40              | 10       | 84,00                 | 25,00%         | 21,00           | 0,00                | 105,00                          | <b>10,50</b>       |
| 37 | Šećer 1 kg                         | 5,15              | 20       | 103,00                | 25,00%         | 25,75           | 0,00                | 128,75                          | <b>6,44</b>        |
| 38 | Šumeće tablete Multivitaplus 73 g  | 8,40              | 12       | 100,80                | 25,00%         | 25,20           | 0,00                | 126,00                          | <b>10,50</b>       |
| 39 | Mineralna voda Jana negaz. 1,5 l   | 5,33              | 12       | 63,96                 | 25,00%         | 15,99           | 6,00                | 85,95                           | <b>7,16</b>        |
|    | <b>UKUPNO</b>                      |                   |          | <b>5.466,84</b>       |                | <b>1.210,68</b> | <b>48,00</b>        | <b>6.725,52</b>                 |                    |

Tablica 3. Kalkulacija prodajne cijene



Nakon izrade kalkulacije prodajnih cijena, referent zatvorske prodavaonice, ulaznim skladišnim dokumentom (skladišnom primkom) zaprima artikle na skladište po prodajnoj cijeni.

#### Slika 4. Skladišna primka

ZATVOR U OSIJEKU-POLOZI ZATVORENIKA  
Kardinala A.Stepinca 8A  
31000 OSIJEK

Datum: 28.7.2020.  
Vrijeme: 11:10:35  
Stranica: 1

#### PRIMKA: 218

Datum: 28.7.2020.  
Org.jed ZATVOR U OSIJEKU

Partner: MEDVEN TRGOVINA d.o.o.  
Osoba:

| Stavka  | Šifra | Naziv                                  | Cijena | Količina | Jed.mjere | Iznos    |
|---------|-------|----------------------------------------|--------|----------|-----------|----------|
| 1       | 1716  | MLIJEKO 0,5 l - DUKAT 2,8%ml           | 3,20   | 192 KOM  |           | 614,88   |
| 2       | 4611  | BADEM JEZGRA 100 G                     | 10,85  | 10 KOM   |           | 108,48   |
| 3       | 28    | CAPPUCCINO CLASSIC ANAMARIA 200 g      | 9,75   | 21 KOM   |           | 204,75   |
| 4       | 5766  | CAPPUCCINO ČOKOLADA 200g ANAMARIA      | 9,75   | 21 KOM   |           | 204,75   |
| 5       | 85    | CEDEVITA LIMUN 500g                    | 26,13  | 12 kom   |           | 313,50   |
| 6       | 5517  | CORN FLAKES 1000g                      | 15,75  | 7 KOM    |           | 110,25   |
| 7       | 5586  | ČAJ KAMILICA 40 G                      | 21,88  | 6 KOM    |           | 131,25   |
| 8       | 4576  | ČOK. NAMAZ LINO LADA DUO PODRAVKA 400g | 24,15  | 12 KOM   |           | 289,80   |
| 9       | 5164  | ČOKOLADA BOUNTY 57 g                   | 4,75   | 24 KOM   |           | 114,00   |
| 10      | 5723  | ČOKOLADNI NAMAZ LEONA CREAM 200g       | 5,51   | 36 KOM   |           | 198,45   |
| 11      | 5518  | DIMLJENA SUHA ŠUNKA 100                | 12,99  | 10 KOM   |           | 129,88   |
| 12      | 5674  | DVOPEK INTEGRALNI 330g GRISSINBON      | 9,59   | 15 KOM   |           | 143,80   |
| 13      | 5522  | FLIPS 150 g S KIKIRIKIJEM              | 4,20   | 16 KOM   |           | 67,20    |
| 14      | 5637  | FLIPS 30g S KIKIRIKIJEM                | 1,10   | 90 KOM   |           | 99,00    |
| 15      | 10    | GUMA ZA ŽVAKANJE ORBIT ZELENi 14g      | 3,90   | 30 KOM   |           | 117,00   |
| 16      | 5247  | KAVA ANAMARIA 250g                     | 12,76  | 56 KOM   |           | 714,70   |
| 17      | 1607  | KAVA FRANCK INSTANT100g                | 23,39  | 12 KOM   |           | 280,65   |
| 18      | 5778  | KAVA INSTANT 200g CLASSICAL FRANK      | 41,10  | 6 KOM    |           | 246,60   |
| 19      | 4609  | KEČAP LJUTI ZVIJEZDA 500g              | 11,81  | 16 KOM   |           | 189,00   |
| 20      | 5470  | KULEN NAREZAK 100 g                    | 10,48  | 10 KOM   |           | 104,75   |
| 21      | 5896  | KVIKI RIBICE 50 G                      | 2,48   | 24 KOM   |           | 59,40    |
| 22      | 5697  | MARGO NOVA 250g                        | 8,09   | 5 KOM    |           | 40,44    |
| 23      | 173   | MIN. VODA JAMNICA 1,5L                 | 7,16   | 42 KOM   |           | 300,83   |
| 24      | 5890  | MOND 40 G KOKOS                        | 2,73   | 36 KOM   |           | 98,10    |
| 25      | 5879  | MOND 40 GR KIKIRIKI                    | 2,73   | 36 KOM   |           | 98,10    |
| 26      | 3714  | MOND KAMELA 40 g                       | 2,73   | 36 KOM   |           | 98,10    |
| 27      | 45    | NESCAFFE 17,5g 3U1                     | 1,88   | 112 kom  |           | 210,00   |
| 28      | 5401  | PAŠTETA 50g PIKANT PODR.               | 3,94   | 30 KOM   |           | 118,13   |
| 29      | 5696  | PAŠTETA TUNA 45g ARGETA                | 6,63   | 20 KOM   |           | 132,50   |
| 30      | 5894  | SIR 100 G REZANI GAUDA                 | 5,00   | 20 KOM   |           | 100,00   |
| 31      | 5482  | SIRUP 1L SAMBI LIMUN                   | 13,50  | 6 KOM    |           | 81,00    |
| 32      | 5537  | SIRUP 1l SAMBI VIŠNJA                  | 13,50  | 6 KOM    |           | 81,00    |
| 33      | 5873  | SLANI ŠTAPIČI 45gr.                    | 1,04   | 42 KOM   |           | 43,58    |
| 34      | 175   | SOK COCA COLA 2L                       | 14,44  | 24 KOM   |           | 346,50   |
| 35      | 5889  | SPRITE 2/1                             | 14,91  | 6 KOM    |           | 89,48    |
| 36      | 5327  | SUHA DOM. KOBASICA 100G                | 10,50  | 10 KG    |           | 105,00   |
| 37      | 5761  | ŠEĆER 1kg                              | 6,44   | 20 KG    |           | 128,75   |
| 38      | 5756  | ŠUMEĆE TABLETE MULTIVITAPLUS 73g       | 10,50  | 12 KOM   |           | 126,00   |
| 39      | 170   | VODA JANA NEGAZIRANA 1,5L              | 7,16   | 12 KOM   |           | 85,95    |
| UKUPNO: |       |                                        |        |          |           | 6.725,52 |

Primio :

Izvor: Zatvor u Osijeku

#### 4.2. Računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici Zatvora u Osijeku

Računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici odvija se u nekoliko koraka. U prvom koraku evidentira se zaprimanje robe u prodavaonicu, te račun dobavljača i razlika u cijeni (rabat).

Nabava robe za prodavaonicu financira se novčanim sredstvima pologa zatvorenika - depozita. Ova sredstva nisu vlasništvo Zatvora u Osijeku, ali su uključena u poslovanje Zatvora, stoga se u računovodstvenim evidencijama prikazuju na izvanbilančnim pozicijama.

Slijedeći korak je prijenos rabata dobivenog od dobavljača sa žiro računa pologa zatvorenika – depozita, na redovni žiro račun Zatvora, te evidentiranje rabata kao dopunskog prihoda Zatvora u Osijeku.

Ugovorom broj ZP-02/19 sklopljenim s dobavljačem, utvrđeno je pravo na rabat u iznosu od 7%. Rabat je iskazan na računu dobavljača, a osnovica rabata je ugovorena cijena bez poreza na dodanu vrijednost za svaki pojedini artikl.

Olukom Ministarstva financija, rabat ostvaren prodajom robe u zatvorskoj prodavaonici predstavlja dopunski prihod Zatvora u Osijeku.

Primjer: Računovodstveno praćenje robe u zatvorskoj prodavaonici

|   | OPIS                                                   | Iznos    |
|---|--------------------------------------------------------|----------|
| 1 | Zaliha robe u prodavaonici (Skladišna primka broj 228) | 6.725,52 |
| 2 | Obveze prema dobavljačima (Račun broj 2795/P05/02)     | 6.258,50 |
| 3 | Razlika u cijeni (rabat) = (1 - 2)                     | 467,02   |

1) Zaprimanje robe u prodavaonicu, evidencija računa dobavljač i rabata

| (99) Zaliha robe u prodavaonici |          | (99) Obveze prema dobavljačima |          |              | (99) Rabat |        |            |
|---------------------------------|----------|--------------------------------|----------|--------------|------------|--------|------------|
| (3)                             | 6.725,52 | (3)                            | 6.258,50 | 6.258,50 (1) | (4)        | 467,02 | 467,02 (1) |

2) Evidentiranje rabata kao vlastitog dopunskog prihoda Zatvora u Osijeku

| <b>(99) Žiro-račun pologa<br/>zatvorenika - depozit</b> |        |          |     | <b>Redovni žiro-račun</b> |        | <b>Dopunski prihodi</b> |            |
|---------------------------------------------------------|--------|----------|-----|---------------------------|--------|-------------------------|------------|
| PS                                                      | (X)    | 467,02   | (2) | (2)                       | 467,02 |                         | 467,02 (2) |
| (4)                                                     | 180,00 | 6.258,50 | (3) |                           |        |                         |            |

3) Plaćanje računa dobavljača

4) Evidentiranje računa prodaje uz pretpostavku kako je zatvoreniku prodana roba u ukupnom iznosu od 180,00 kuna.

| <b>(99) Polog zatvorenika -<br/>prodaja</b> |        |     |    |
|---------------------------------------------|--------|-----|----|
| (4)                                         | 180,00 | (X) | PS |

## 5. Zaključak

Zatvorske prodavaonice predstavljaju poseban oblik maloprodaje čiji je način rada propisan Zakonom o izvršavanju kazne zatvora. Iako obavljaju sve poslovne funkcije maloprodajnog poslovnog objekta, primarni cilj njihovog poslovanja nije ostvarivanje dobiti, već ispunjavanje obveza propisanih zakonom.

U radu je prikazan način funkcioniranja zatvorske prodavaonice Zatvora u Osijeku kao poslovne jedinice, te ukazano na specifičnosti u radu prodavaonice koje su uvjetovane zakonskim propisima. Objašnjen je proces poslovanja od načina nabave robe, naručivanja, zaprimanja robe u prodavaonicu, izrade kalkulacije prodajne cijene i računovodstvenog praćenja robe prodavaonici, te ukazano na razlike u poslovanju zatvorske prodavaonice u odnosu na druge maloprodajne objekte.

Kaznena tijela su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi i stoga se prilikom nabave robe za prodavaonicu, provode postupci nabave propisani zakonom, iako se nabava ne financira proračunskim sredstvima, nego sredstvima sa novčanih pologa zatvorenika – depozita.

U cilju ujednačavanja asortimana i postizanja nižih cijena artikala provode se postupci objedinjene nabave za sva kaznena tijela.

Zbog širine asortimana kojeg trebaju ponuditi i nemogućnosti određivanja točnih količina robe koja će se isporučivati tijekom ugovornog razdoblja, većina ponuditelja nije zainteresirana za sudjelovanje u postupcima nabave robe za zatvorsku prodavaonicu.

Osim poslovanja zatvorske prodavaonice, radom se nastojao pojasniti način funkcioniranja kaznenih tijela, te ću se na kraju osvrnuti na kontraverze koje postoje u javnosti i često se pojavljuju u medijima o zatvorskim prodavaonicama kao izrazito skupim i loše opremljenim trgovinama koje iskorištavaju svoj položaj kako bi zatvorenicima uzele što više novca.

Osim nabave robe, rad zatvorske prodavaonice se u potpunosti financira iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Jedini prihod koji se ostvaruje poslovanjem prodavaonice je ugovoreni rabat dobavljača, međutim on se ne može koristiti za pokriće plaće službenika raspoređenog na radno mjesto višeg stručnog referenta zatvorske prodavaonice, pokriće troškova amortizacije, investicijskog i tekućeg održavanja, te ostalih troškova nastalih radom zatvorske prodavaonice.

Prihod od rabata je dopunski prihod Zatvora u Osijeku koji se može trošiti namjenski uz prethodnu suglasnost ministra Pravosuđa i uprave Republike Hrvatske ili osobe koju on ovlasti.

Prema Pravilnika o radu i strukovnoj izobrazbi, popisu i opisu radnih mjesta zatvorenika, te naknadi za rad i nagradi, dopunski prihodi kaznenih tijela se koriste za pokriće troškova nastalih radom zatvorenika i isplatu plaća radno angažiranim zatvorenicima, dok se ostatak prihoda ulaže u poboljšanje uvjeta života i rada zatvorenika. Narodne novine (2013), *Pravilnik o radu i strukovnoj izobrazbi, popisu i opisu radnih mjesta zatvorenika, te naknadi za rad i nagradi*.

Slijedom iznesenog, vidljivo je kako je postojanje prodavaonica u kaznenim tijelima isključivo u funkciji zadovoljavanja potreba zatvorenika, a ne ostvarivanja dobiti.

## Literatura:

- Briški, D. (2009) Poslovanje trgovine: pravo, računovodstvo i porezi. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
- Gulin, D, et al. (red. Gulin, D.) (2018) Računovodstvo II – evidentiranje poslovnih procesa, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb
- A. Jelavić, et.al. (1993). Ekonomika poduzeća. Zagreb: Ekonomski fakultet u Zagrebu u suradnji s Ekonomskim fakultetom Rijeka i Ekonomskim fakultetom Split
- Karić, M. (2003), Upravljanje troškovima 1.izd. Osijek: Ekonomski fakultet u Osijeku
- Ministarstvo pravosuđa i uprave RH (2018) *Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave* [online]. Dostupno na: <https://pravosudje.gov.hr/zatvorski-sustav/tijela-zatvorskog-sustava/zatvori/zatvor-u-osijeku/javna-nabava-7058/7058>
- Narodne novine (2019) *Zakon o izvršavanju kazne zatvora* [online]. Dostupno na: <https://zakon.hr/z/179/Zakon-o-izvr%C5%A1avanju-kazne-zatvora> [15.lipnja 2020.]
- Narodne novine (2016), *Zakon o javnoj nabavi* [online]. Dostupno na: <https://zakon.hr/z/223/Zakon-o-javnoj-nabavi> [15.lipnja 2020.]
- Narodne novine (2013), *Zakon o trgovini* [online]. Dostupno na: <https://zakon.hr/z/175/Zakon-o-trgovini> [29.lipnja 2020.]
- Narodne novine (2013), *Pravilnik o radu i strukovnoj izobrazbi, popisu i opisu radnih mjesta zatvorenika, te naknadi za rad i nagradi* [online]. Dostupno na: [https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2016\\_02\\_12\\_301.html](https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2016_02_12_301.html) [15.06.2020].
- Z. Segetlija, i Lamza-Maronić, M. (1996), Marketing trgovine, Osijek: Ekonomski fakultet u Osijeku
- Slovinac, I. (2014) Računovodstvo trgovine na malo: Financije, pravo i porezi. Zagreb; TEB poslovno savjetovanje

## Popis slika

|          |                                                |    |
|----------|------------------------------------------------|----|
| Slika 1. | Tijela zatvorskog sustava.....                 | 3  |
| Slika 2. | Hodogram nabave za zatvorsku prodavaonicu..... | 9  |
| Slika 2. | Narudžbenica Zatvora u<br>Osijeku.....         | 14 |
| Slika 3. | Račun dobavljača Medven trgovina d.o.o.....    | 16 |
| Slika 4. | Skladišna primka.....                          | 18 |

## **Popis tablica**

|            |                                                    |    |
|------------|----------------------------------------------------|----|
| Tablica 1. | Elementi kalulacije u trgovini na malo.....        | 13 |
| Tablica 2. | Elementi kalulacije u zatvorskoj prodavaonici..... | 13 |
| Tablica 3. | Kalkulacija prodajne cijene.....                   | 17 |