

Milenko Galiot, dipl. oec. i ovlaštteni revizor
Stalni sudski vještak za financije i računovodstvo
Omiška 1
21315 Dugi Rat

E L A B O R A T
O PROCJENI VRIJEDNOSTI NETO IMOVINE USTANOVE TIHI DOM,
KNEZA DOMAGOJA 9A, 21220 TROGIR

U Dugom Ratu, 25.02.2020.godine

SADRŽAJ

	Stranica
1. Uvodni dio	3
2. Djelatnost ustanove Tihi dom	3
3. Izbor metode procjene	3
4. Vrijeme obavljanja procjene	4
5. Procjena vrijednosti imovine ustanove Tihi dom	4
5.1. Procjena aktive ustanove Tihi dom	4
5.1.1. Oprema, transportna sredstva...	5
5.2. Kratkotrajna potraživanja	5
5.2.1. Potraživanja od kupaca	5
5.3. Procjena obveza	6
5.3.1. Obveze prema dobavljačima	6
5.3.2. Obveze prema zaposlenima i ostalima	6
5.3.3. Obveze prema državi i drugim državnim institucijama	7
5.3.4. Ukupne obveze ustanove Tihi dom	7
5.4. Ukupno procijenjene vrijednosti neto imovine ustanove Tihi dom	7
6. Zaključak	8

1. UVODNI DIO

Dana 20.02.2020. godine Mirko Jurčević (OIB:22317011330) iz Trogira zatražio je od mene kao vještaka da iskažem (procijenim) neto imovinu ustanove Tihi dom u Trogiru, Kneza Domagoja 9/A, sve na dan 31.12.2019. godine.

Za procjenu navedene neto imovine ustanove Tihi dom, putem Mirka Jurčevića, ravnatelja navedene ustanove, zatražio sam da mi dostavi niže navedenu dokumentaciju i to kako slijedi:

1. Bruto bilanca na dan 31.12.2019. godine.
2. Sve financijske kartice (Glavna knjiga) na dan 31.12.2019. godine (od klase 0 do 9).
3. Knjigu popisa dugotrajne imovine i obračuna amortizacije na dan 31.12.2019. godine.
4. Ugovore o primljenim i danim pozajmicama, kreditima...
5. Dokumentaciju o prodaji, otuđenju, rashodovanju... imovine do dana 31.12.2019. godine.
6. Dokumentaciju o utuženju potraživanja od kupaca, zastari potraživanja i obveza prema dobavljačima...
7. Promet po kupcima i dobavljačima za 2019. godine (kartice u kojima se vide svi kupci i dobavljači - rekapitulacija).
8. Knjigu poslovnih udjela na dan 31.12.2019. godine ili rješenje o upisu ustanove Tihi dom u pripadajući registar.
9. Preslik prometnih dozvola za sva vozila.

Dana 20.02.2020. godine knjigovodstveni servis iz Trogira koji vodi poslovne knjige za ustanovu Tihi dom, putem e-pošte, dostavio mi je traženu dokumentaciju.

Tom prilikom zaposlenici navedenog servisa izvijestili su me da su sva knjiženja spomenute ustanove provedena do dana 31.12.2019. godine i da nema zastare potraživanja i obveza ustanove Tihi dom.

- Iz izvotka sudskog registra Trgovačkog suda u Splitu razvidno je da je jedini osnivač ustanove Tihi dom (OIB: 17990889358) društvo Tihi dom d.o.o., (OIB: 43865319292) iz Trogira, Kneza Domagoja 9/A.

Dakle, društvo Tihi dom d.o.o. ima udio u ustanovi Tihi dom u 100%-om iznosu.

2. DJELATNOST USTANOVE TIHI DOM

Tihi dom posluje kao javna ustanova i bavi se smještajem starih i neomćnih osoba ...

3. IZBOR METODE PROCJENE

Kod procjene imovine i obveza ustanove Tihi dom primjenjena je statička (tržišna) metoda, a sve na temelju dokumentacije koju sam naveo u uvodu ovog elaborata o utvrđenju neto imovine ustanove Tihi dom, te Zakona o obveznim odnosima (NN 35/05,41/08,125/11,78/15,29/18) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (NN 86/15).

4.VRIJEME OBAVLJANJA PROCJENE

Procjena vrijednosti neto imovine ustanove Tihi dom obavljena je sa stanjem na dan 31.12.2019.godine, tj. prema stanju utvrđenom na navedeni datum.

5. PROCJENA VRIJEDNOSTI IMOVINE USTANOVE TIHI DOM

Procjena vrijednosti imovine obavljena je po stavkama imovine-aktive i obveza-pasive bilance ustanove Tihi dom, a uz svaku procijenjenu stavku dana su i dodatna objašnjenja glede procjene.

5.1. Procjena aktive ustanove Tihi dom

Procjena vrijednosti imovine-aktive ustanove Tihi dom izvedena je po slijedećim skupinama za koje se usporedno prikazuju i knjigovodstvene vrijednosti na dan 31.12.2019. godine.

Tablica br.1

R.br.	Opis	(u kunama)	
		Procijenjena vrijednost	
		Iznos	Udio u ukupnoj imovini
1	2	3	4
1	Uredska oprema-fotokop. aparati,tel.,klima uređaji, mobiteli, solarne ploče, štednjaci, perilice,namještaj,zamrzivači,sušilice rublja, dostavno zatvoreno vozilo,skladišni inventar, inventar ustanove...,tablica br. 2	79.729	47,06%
A.	Ukupno dugotrajna imovina (1):	79.729	47,06%
1	Kratkotrajna potraživanja,tabl.br.3	17.500	10,33%
2	Novac u banci i blagajni	72.191	42,61%
B.	Ukupno kratkotr. imovina(1do 2):	89.691	52,94%
	Ukupno imovina-aktiva (A+B):	169.420	100,00%

Procijenjena vrijednost imovine aktive ustanove Tihi dom iznosi ukupno 169.420,00 kuna.

5.1.1. Oprema, transportna sredstva...

Tablica br.2 (u kunama)

R.br.	Opis	Konto	Procijenjena vrijednost
1	2	3	4
1	Uredska oprema-fotokop. aparati, tel., klima uređaji, mobiteli, solarne ploče, štednjaci, perilice, namještaj, zamrzivači, sušilice rublja...	031.	79.729
2	Dostavno zatvoreno vozilo, skladišni inventar, inventar ustanove...	032.	
Ukupno:		-	79.729

U tablici br. 1, red 1., iskazana je procijenjena vrijednost opreme, uredske opreme, telefonske centrale... u jednakom iznosu, te u ukupnom dijelu imovine-aktive navedena oprema... zauzima udio od 47,06% .

Iz navedene dokumentacije ustanove Tihi dom, posebno iz računa-otpremnice br. 606/V03/12 od 23.12.2019. godine (dobavljač:Vox-Branko, Split), razvidno je da je navedena ustanova nabavila jednu perilicu rublja IY 135 EL. (redni broj u popisu dugotrajne imovine na dan 31.12.2019. godine: 24) u neto iznosu od 60.000,00 kuna, koja perilica je proknjižena na konto 03144-oprema... dana 23.12.2019. godine.

5.2. Kratkotrajna potraživanja

Tablica br.3 (u kunama)

R.br.	Opis	Procijenjena vrijednost
1	2	3
1	Potraživanja od kupaca,tabl.br.4	17.500
Ukupno:		17.500

Navedena potraživanja su realna i objektivna.

5.2.1. Potraživanja od kupaca

Tablica br.4 (u kunama)

R.br.	Opis	Konto	Procijenjena vrijednost
1	2	3	4
1	Ante Čaleta Beg (211)	1200	5000
2	Centar za socijalnu skrb Split (šifra kupca:359)	1200	12.500
Ukupno:		-	17.500

Procijenjena vrijednosti potraživanja od kupaca iznose 17.500 kuna, te prema knjigovodstvenoj dokumentaciji i ostalim informacijama, dajem mišljenje da su ista realna i objektivna.

5.3. PROCJENA OBVEZA

5.3.1. Obveze prema dobavljačima

U slijedećoj tablici prikazao sam procijenjenu vrijednost po svakom pojedinom poslovnom partneru.

Tablica br.5

(u kunama)			
R.br.	Opis	Konto	Procijenjena vrijednost
1	2	3	4
1	Grad Trogir-komunalna naknada (šifra:5)	2200	1.414
2	T-COM (šifra:24)	2200	3.078
3	Teuta (47)	2200	6.652
4	Trogir holding-odvoz komunalnog otpada (šifra:95)	2200	1.220
5	RWE energija d.o.o.(šifra:197)	2200	7.678
6	HRT (šifra:201)	2200	80
7	Konto kartice d.o.o. (205)	2200	2.500
8	Atesti i zaštita (šifra:215)	2200	188
9	Vox-Branko d.o.o. (240)	2200	23.592
10	Gajeta d.o.o. (šifra:244)	2200	248
11	Azut Media d.o.o. (šifra:279)	2200	1.410
12	Kod plus d.o.o. (šifra:301)	2200	188
13	Tele 2 (482)	2200	388
14	Ljekarna Polunic (538)	2200	2.551
Ukupno:		-	51.186

Procjenom je utvrđeno da su obveze ustanove Tihi dom prema dobavljačima realne i objektivne, te se priznaju u cijelosti.

5.3.2. Obveze prema zaposlenima i ostalima

Ukupne obveze prema zaposlenima i ostalima iskazane su u iznosu od 35.909,00 kuna i prema procjeni priznate su u ukupnom iznosu i to kako slijedi:

Tablica br.6

(u kunama)			
R.br.	Opis	Konto	Procijenjena vrijednost
1	2	3	4
1	Obveze za neto plaće	2300	33.809
2	Obveze za putne troškove	2302	2.100
Ukupno:		-	35.909

5.3.3. Obveze prema državi i drugim državnim institucijama

Tablica br.7

(u kunama)

R.br.	Opis	Konto	Procijenjena vrijednost
1	2	3	4
1	Porez iz plaća i prirez na porez z plaća	241	641
2	Obveze za doprinose iz i na plaće	242	15.718
Ukupno:		-	16.359

Ukupne obveze prema državi za poreze i doprinose iskazane su u visini od 16.359,00 kuna.

5.3.4. Ukupne obveze ustanove Tihi dom

Tablica br.8

(u kunama)

R.br.	Opis	Procijenjena vrijednost
1	2	3
1	Obveze prema dobavljačima, tabl.br.5	51.186
2	Obveze prema zaposlenima..., tabl.br.6	35.909
3	Obveze prema državnim institucijama, tabl.br.7	16.359
Ukupno:		103.455

Ukupne kratkoročne obveze navedene ustanove na dan 31.12.2019. godine iznose 103.455,00 kuna.

5.4. Ukupno procijenjene vrijednosti neto imovine ustanove Tihi dom

Tablica br.9

(u kunama)

R.br.	Opis	Procijenjena (tržišna) vrijednost
1	2	3
1	Ukupna imovina-aktiva, tabl.br.1, st.3.	169.420
2	Ukupne obveze, tabl.br.8, st. 3.	103.455
Ukupno neto imovina (1-2):		65.966

Iz tablice br. 9 razvidno je da je iskazana neto imovina ustanove Tihi dom u iznosu od 65.966,00 kuna.

6. ZAKLJUČAK

U prethodnim poglavljima ovog elaborata prikazani su svi relevantni podaci, iznosi i metodologije na temelju kojih je obavljena procjena vrijednosti imovine i obveza ustanove Tihi dom.

Iskazana je neto vrijednost imovine (kapitala) kao razlike između procijenjene vrijednosti imovine-aktive i procijenjene vrijednosti obveza-pasive navedene ustanove na dan **31.12.2019.** godine, u ukupnom iznosu od **65.966,00** kune (tablica br. 9, stupac 3., red ukupno).

- U uvodnom dijelu ovog elaborata naveo sam da društvo Tihi dom d.o.o. ima udio u ustanovi Tihi dom u 100%-om iznosu (jedini osnivač).

Prema tome, na dan 31.12.2019. godine društvo Tihi dom d.o.o. ima poslovni udio u ustanovi Tihi dom u vrijednosti neto imovine u iznosu od 65.966,00 kuna .

