

USLUGA
društvo s ograničenom odgovornošću za
obavljanje komunalnih djelatnosti
PAZIN

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I TEMELJNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2018 GODINU

Pazin, Lipanj 2019

Sadržaj:

Odgovornost za financijska izvješća.....	3
Izvješće revizora.....	4 - 6
Izvješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2018 godine.....	7 - 8
Izvješće o računu dobiti i gubitka društva za 2018 godinu.....	9
Izvješće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2018 godinu.....	10
Izvješće o promjenama kapitala društva za 2018 godinu.....	11 - 12
Bilješke uz financijska izvješća za 2018 godinu.....	13 - 30

USLUGA d.o.o.
Šime Kurelića 22
52000 Pazin

ECONOMY d.o.o.
Jurja Dobrile 9
52000 Pazin

Odgovornost za financijska izvješća

Ovo predstavljanje daje se u vezi s Vašom revizijom financijskih izvještaja društva USLUGA d.o.o. Pazin za godinu završenu 31. prosinac 2018., koja se obavlja radi izražavanja mišljenja da li financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja društva USLUGA d.o.o. Pazin na dan 31. prosinac 2018., godine, rezultate njegova poslovanja, promjene na glavnici, te njegove novčane tokove za godinu tada završenu u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Potvrđujemo svoju odgovornost za realno i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našoj vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo sljedeće predstavljanje:

- Nije bilo nepravilnosti koje bi utjecale na financijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici s značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola
- Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sastanka Nadzornog odbora.
- Potvrđujemo potpunost informacija koje smo osigurali u svezi s utvrđivanjem povezanih stranaka.
- U financijskim izvještajima nema pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja.
- Društvo je u svim odrednicama ispunilo ugovorene obveze koje bi mogle imati značajan učinak na financijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja. Nije bilo nepoštvavanja propisa nadležnih organa što bi moglo značajnije utjecati na financijske izvještaje.
- Ne planiramo i ne namjeravamo značajnije mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstavati imovinu i obaveze prikazane u financijskim izvještajima.
- Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.
- Društvo ima dovoljne dokaze o vlasništvu ukupne imovine, i nema hipotekarnih prava i prava zapljene imovine Društva.

predsjednik uprave:

Dragan Šipraka

U Pazinu, 30. Travnja 2019 godine

 **USLUGA**
d.o.o. Pazin



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA DRUŠTVA USLUGA d.o.o.

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva USLUGA društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti, u nastavku (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

Kratkoročna potraživanja od kupaca Društva na dan 31. prosinca 2018 godine iznose: 7.309.462 Kn od ukupno 7.461.904 Kn kratkoročnih potraživanja iskazanih u bilješci broj 12. Društvo sa završnim računom 2018 godine nije izvršilo vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja od kupaca u iznosu od: 191.477 Kn.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku broj 2 uz financijske izvještaje koja opisuje učinke prilagodbe poslovanja društva zakonskoj regulativi. Jednokratnim troškovima prilagodbe zakonskoj regulativi, te promjenama poslovnih politika u prethodnom je, te tekućem razdoblju ostvaren negativni poslovni rezultat čije se pokriće planira predloženim i usvojenim poslovnim aktivnostima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.



U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, zakonom o računovodstvu i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške, da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike, da korištene prosudbe i procjene budu razumne i oprezne.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili



okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U Pazinu, utorak, 18. lipnja 2019.

ECONOMY d.o.o.
Lindar 5b
52000 Pazin

Damir Ivšić, ovlaštani revizor

ECONOMY d.o.o.
PAZIN, Lindar 5/B

Damir Ivšić, ovlaštani revizor, direktor

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2018 godine – AKTIVA

u kunama bez lipa

OPIS POZICIJE	AOP	IZNOS	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1	2	3	4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	21.745.866	23.513.240
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	53.511	322.076
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala	005		
3. Goodwill	006		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009	53.511	322.076
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	21.692.355	23.191.164
1. Zemljište	011	5.208.438	5.208.438
2. Građevinski objekti	012	6.786.048	11.908.052
3. Postrojenja i oprema	013	69.672	93.637
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.522.154	5.285.091
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		
7. Materijalna imovina u pripremi	017	7.106.043	695.946
8. Ostala materijalna imovina	018		
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim	025		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim	026		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	11.589.991	10.068.503
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	573.395	91.844
1. Sirovine i materijal	039	485.650	39.746
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042	51.292	52.098
5. Predujmovi za zalihe	043	36.453	
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	6.455.413	7.461.904
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	6.395.523	7.309.462
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	400	400
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	56.551	114.051
6. Ostala potraživanja	052	2.939	37.991
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	3.256.805	2.319.535
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062	3.256.805	2.319.535
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	1.304.378	195.220
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	33.335.857	33.581.743
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2018 godine – PASIVA

u kunama bez lipa

OPIS POZICIJE	AOP	IZNOS	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	15.377.153	13.546.465
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	14.743.500	14.743.500
II. KAPITALNE REZERVE	069		
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	1.057.917	1.057.917
1. Zakonske rezerve	071	973.000	973.000
2. Rezerve za vlastite dionice	072		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075	84.917	84.917
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	240.813	-424.264
1. Zadržana dobit	082	240.813	
2. Preneseni gubitak	083		424.264
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-665.077	-1.830.688
1. Dobit poslovne godine	085		
2. Gubitak poslovne godine	086	665.077	1.830.688
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	374.940	2.039.255
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	374.940	2.039.255
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	3.242.383	3.947.242
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		
7. Obveze za predujmove	114		
8. Obveze prema dobavljačima	115	2.240.275	3.010.413
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	499.105	464.782
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	503.003	472.047
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121		
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	14.341.381	14.048.781
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	33.335.857	33.581.743
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		

Izviješće o računu dobiti i gubitka društva za 2018 godinu

u kunama bez lipa

Red. broj	OPIS POZICIJE	AOP	Iznos	
			Prethodne godina	Tekuće godine
1	2	3	4	5
I.	POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	19.200.398	18.260.250
	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		
	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	19.024.285	17.920.585
	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		
	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		
	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	176.113	339.665
II.	POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	19.851.067	20.036.804
	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	132		
	2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	7.305.401	7.375.490
	a) Troškovi sirovina i materijala	134	4.190.357	2.694.297
	b) Troškovi prodane robe	135	310.076	376.304
	c) Ostali vanjski troškovi	136	2.804.968	4.304.889
	3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	7.980.567	7.739.298
	a) Neto plaće i nadnice	138	5.100.891	4.936.296
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	1.745.977	1.752.365
	c) Doprinosi na plaće	140	1.133.699	1.050.637
	4. Amortizacija	141	2.605.960	2.509.740
	5. Ostali troškovi	142	1.713.340	2.257.319
	6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	36.865	1.960
	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		
	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	36.865	1.960
	7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	0	0
	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		
	b) Rezerviranja za porezne obveze	148		
	c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		
	d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		
	e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		
	f) Druga rezerviranja	152		
	8. Ostali poslovni rashodi	153	208.934	152.997
III.	FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	15.591	27.009
	1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		
	2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim	156		
	3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima	157		
	4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		
	5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		
	6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		
	7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	15.591	27.009
	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		
	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		
	10. Ostali financijski prihodi	164		
IV.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	29.999	81.143
	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		
	3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	29.999	81.143
	4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		
	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		
	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		
	7. Ostali financijski rashodi	172		
V.	UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		
VI.	UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		
VII.	UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		
VIII.	UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		
IX.	UKUPNI PRIHODI (AOP 125 + 154 + 173 + 174)	177	19.215.989	18.287.259
X.	UKUPNI RASHODI (AOP 131 + 165 + 175 + 176)	178	19.881.066	20.117.947
XI.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-665.077	-1.830.688
	1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	665.077	1.830.688
XII.	POREZ NA DOBIT	182		
XIII.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-665.077	-1.830.688
	1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0
	2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	665.077	1.830.688

Izvešće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2018 godinu

u kunama bez lipa

Naziv Pozicije	Aop	Prethodna Godina	Teuća Godina
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1 Dobit prije oporezivanja	001	-665.077	-1.830.688
2 Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	2.205.759	2.509.740
a) Amortizacija	003	2.605.960	2.509.740
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		
e) Rashodi od kamata	007		
f) Rezerviranja	008	-400.201	
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
1 Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	1.540.682	679.052
3 Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-1.906.060	824.589
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	654.840	704.859
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-348.184	-1.006.491
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-416.671	481.551
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-1.796.045	644.670
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-365.378	1.503.641
4 Novčani izdaci za kamate	018		
5 Plaćeni porez na dobit	019		
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-365.378	1.503.641
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		
3. Novčani primici od kamata	023		
4. Novčani primici od dividendi	024		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-1.744.745	-4.277.114
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-1.744.745	-4.277.114
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-1.744.745	-4.277.114
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	374.940	1.664.315
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	374.940	1.664.315
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	0	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	374.940	1.664.315
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-1.735.183	-1.109.158
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	3.039.561	1.304.378
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	1.304.378	195.220

Izviješće o promjenama kapitala društva za 2018 godinu – Prethodno razdoblje

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice													Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve		
	AOP	Temeljni kapital (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak			Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6-7 + 8 do 15)	17	18 (16+17)
Prethodno razdoblje																	
1 Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	001	14.743.500		973.000				84.917					240.813		16.042.230		16.042.230
2 Promjene računovodstvenih politika	002														0		0
3 Ispravak pogreški	003														0		0
4 Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	004	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	240.813	0	16.042.230	0	16.042.230
5 Dobit/gubitak razdoblja	005																
6 Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	006																
7 Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	007																
8 Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	008																
9 Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	009																
10 Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	010																
11 Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	011																
12 Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	012																
13 Ostale nevlásničke promjene kapitala	013																
14 Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	014																
15 Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	015																
16 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	016																
17 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	017																
18 Otkup vlastitih dionica/udjela	018																
19 Isplata udjela u dobiti/dividende	019																
20 Ostale raspodjele vlasnicima	020																
21 Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	021																
22 Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	022																
23 Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	023	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	240.813	-665.077	15.377.153	0	15.377.153
DODATAK IZVIJEŠTAJU PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-665.077	-665.077	0	-665.077
III TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Izješće o promjenama kapitala društva za 2018 godinu – Tekuće razdoblje

Opis pozicije	AOP	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice															Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Ukupno (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine					
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6 + 7 + 8 do 15)	17	18 (16+17)		
Teuće razdoblje																			
1 Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	027	14.743.500		973.000				84.917					-424.264		15.377.153		15.377.153		
2 Promjene računovodstvenih politika	028														0		0		
3 Ispravak pogreški	029														0		0		
4 Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	030	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	-424.264	0	15.377.153	0	15.377.153		
5 Dobit/gubitak razdoblja	031																		
6 Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	032																		
7 Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	033																		
8 Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	034																		
9 Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	035																		
10 Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	036																		
11 Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	037																		
12 Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	038																		
13 Ostale nevladinske promjene kapitala	039																		
14 Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	040																		
15 Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	041																		
16 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	042																		
17 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	043																		
18 Otkup vlastitih dionica/udjela	044																		
19 Isplata udjela u dobiti/dividende	045																		
20 Ostale raspodjele vlasnicima	046																		
21 Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	047																		
22 Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	048																		
23 Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	049	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	-424.264	-1.830.688	13.546.465	0	13.546.465		
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	050	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
II SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	051	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.830.688	-1.830.688	0	-1.830.688		
III TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	052	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU

OPĆI PODACI

USLUGA je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za obavljanje komunalnih djelatnosti, a upisano je u Trgovački sud Pazin s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040034989. Sjedište društva nalazi se u Pazinu, ulica Šime Kurelića 22. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u skupinu brojčane oznake 3811 – skupljanje neopasnog otpada. Matični broj poslovnog subjekta je 03088804, OIB:03455963475.

Temeljni kapital društva iznosi 14.743.500,00 kuna.

Osnivači i vlasnici društva prema omjeru temeljnih uloga su:

Grad Pazin	87,62%
Općina Cerovlje	2,25%
Općina Gračišće	2,26%
Općina Lupoglav	1,21%
Općina Motovun	3,18%
Općina Sv. Petar u Šumi	1,23%
Općina Tinjan	2,25%

Organi društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Društvo zastupa uprava koju čini: Dragan Šipraka, predsjednik Uprave, zastupa samostalno i pojedinačno.

Članovi nadzornog odbora su:

- Igor Merlić, predsjednik Nadzornog odbora
- Nataša Fijamin, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Neda Mošnja, član Nadzornog odbora
- Stjepan Gabrić, član Nadzornog odbora
- Ivica Gržinić, član Nadzornog odbora
- Danijel Bon, član Nadzornog odbora
- Zgrablić Klaudio, član Nadzornog odbora

Od 19.12.2018. umjesto Gržinić Ivica i Gabrić Stjepana novi članovi Nadzornog odbora su Paulišić Zdenko i Breščić Marko.

Osnovne djelatnosti društva su:

- djelatnost odvoza komunalnog otpada
- djelatnost čišćenja i uređenja javnih površina
- pogrebne i prateće djelatnosti
- trgovina na malo pogrebnom opremom
- djelatnosti u građevinarstvu, niskogradnja, zemljani radovi, održavanje

Bilješka 1. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te računovodstvenim politikama poduzetnika. odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,

Podaci u financijskim izvještajima iskazani su u hrvatskim kunama (HRK), službenoj valuti Republike Hrvatske. Potraživanja i obveze izražene u stranoj valuti svedene su na srednji tečaj HNB-a na datum 31.12.2018. (1 EUR= 7,417575 HRK, 1 USD= 6,469192 HRK).

Bilješka 2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je u 2018. godini primjenjivalo računovodstvene politike koje se bitno ne razlikuju od onih koje su se primjenjivale kod sastavljanja financijskih izvještaja u 2017. Godini, te su usklađene sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

OPIS POSLOVNE 2018. GODINE – MIŠLJENJE UPRAVE

U 2018. godini poslovanje Društva prvenstveno se svodilo na operativnoj uspostavi i potpunoj primjeni cjelovitog sustava održivog gospodarenja otpadom, u skladu sa zakonskom regulativom donesenom tijekom 2017. godine i početkom 2018. godine. Sustav se u praksi uspostavljao prema definiranom tjednom Planu aktivnosti.

Nadalje, aktivnosti Društva bile su usmjerene ka povećanju efikasnosti i kvaliteti obavljanja poslova i usluga djelatnosti usmjerenih na tržišno poslovanje, te komunalnih djelatnosti u poslovanju pod nepovoljnim uvjetima cijene radne snage i potrebnog materijala za obavljanje djelatnosti.

Protekla godina imala je jednokratni negativni financijski moment uglavnom zbog implementacije novog održivog sustava gospodarenja otpadom financiranim isključivo vlastitim sredstvima, zbog jednokratne isplate troškova tehnološkog viška zaposlenika uslijed reorganizacije dijela OJ Izgradnje i održavanja te uslijed početka odvoza otpada na Županijski centar za gospodarenje otpadom Kaštijun što je rezultiralo stvaranjem novih troškova u poslovanju.

Potrebna financijska sredstva za navedeno su planirana u Planu poslovanja za 2018. godinu uz pretpostavku da će implementacija novog sustava i primjena nove cijene gospodarenja otpadom krenuti početkom godine. Međutim, radi zakonske regulative prema kojoj je bilo moguće primijeniti novu cijenu od 1. srpnja 2018. godine, novonastali troškovi nisu se pokrivali sukladno planiranim prihodima.

Radi navedenog, Odlukom NO i SK u prosincu 2018. godine donesene su Izmjene financijskog plana poslovanja za 2018. godinu.

Društvo je ostvarilo negativni poslovni rezultat u iznosu od 1.830.688,21 kn. Društvo ima negativno poslovanje u svim djelatnostima, te u nastavku navodimo mišljenje i aktivnosti poslovanja po svim djelatnostima.

Organizacijska jedinica Ostale komunalne djelatnosti obuhvaća održavanje i uređenje groblja, te tržišni dio prijevoza i organizaciju pogreba pokojnika. Uslijed naglog povećanja

količine i troškova zbrinjavanja otpada sa svih groblja na ŽCGO Kaštijun, paralelnog sustava sakupljanja selekcioniranog otpada, uslijed početne implementacije sustava gospodarenja otpadom, povećanja cijena radne snage, umanjene cijene pogrebnog materijala na tržištu, te ne pokrivanja troškova kroz Godišnji program grada Pazina, ova djelatnost ima negativno poslovanje. Planom uputa i mjera za sanaciju negativnog financijskog rezultata iz 2018. godine s planom realizacije u 2019. godini prikazane su i usvojene aktivnosti povećanja cijena pogrebnog materijala, smanjenja zaposlenika u pogrebnim djelatnostima, efikasnijom dnevnom, pravovremenom preraspodjelom zaposlenika na druge poslove, povećanjem programa održavanja i uređenja od strane Grada Pazina, te usklađenjem volumena potrebnih spremnika na grobljima i troškova odvoza otpada sa groblja.

Dijelovi ove djelatnosti koji se odnose na upravljanje javnim površinama - parkingom, te obavljanja usluge prodaje na otvorenom - sajmenih usluga ostvaruju pozitivan rezultat. Poslovanje tržnice je manjeg financijskog volumena i utječe neznatno na ukupan rezultat Društva.

Organizacijska jedinica Oborinska odvodnja, dugoročnom niskom cijenom usluge održavanja odvodnje oborinskih voda, koja prema Ugovoru na godišnjoj razini iznosi nedovoljnih 69.180 kn, te se time ne pokrivaju tekući nastali troškovi niti troškovi obračunate amortizacije. Takvo se poslovanje može odraziti na kvalitetu održavanja sustava oborinske odvodnje u dužem periodu.

Organizacijska jedinica Održavanje i izgradnja u 2018. godini doživjela je potpunu promjenu u poslovanju, sprovođenjem reorganizacije u dijelu OJ u smislu smanjenja poslovnih aktivnosti i radnih resursa uvjetovanih gospodarskim razlozima, a odnose se prvenstveno na obavljanje poslova dobivenih na javnim i drugim nadmetanjima. Tijekom godine 12 je zaposlenika postalo tehnološki višak, a iz navedenih razloga u ovoj OJ u 2018. godini dio poslovnih aktivnosti prestao se obavljati. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta – preuzetih i ostalih nerazvrstanih cesta obavljali su se i fakturirali na temelju predložene cijene od strane Grada Pazina, koja nije pratila povećanje cijena radne snage i potrebnog građevinskog materijala u prosjeku od 23%.

Potrebno usklađivanje cijena u Ugovoru o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u Gradu Pazinu kao i racionalizacija količine stavaka sprovedena je s početkom 2019. godine. Restrukturiranjem OJ za otpremnine zaposlenika u 2018. godini isplaćeno je jednokratno 449.310,10 kn. U planu je dodatno usklađenje potrebnog broja zaposlenika sukladno poslovima održavanja nerazvrstanih cesta.

OJ Čistoća kao nositelj osnovne djelatnosti poslovanja, u skladu sa zakonskom regulativom, operativno je sprovedla glavnu obvezu na praktičnoj uspostavi sustava gospodarenja otpadom. Primjena novih zakonskih obveza manifestirala se postavljanjem potrebnih spremnika za miješani komunalni otpad svakom korisniku na ruralnom području obavljanja djelatnosti, te postavljanjem polu podzemnih spremnika u urbanom dijelu. Usporedno s time postavljao se privremeni sustav spremnika za selekcionirano sakupljanje otpada. Sustav pokriveni su potrebnom informatičkom opremom za praćenje korištenja spremnika. Ova primjena zakonske regulative dovela je do povećanja broja radnika, povećanog angažiranja i troškova radne snage, kao i povećanja troškova na prekrivanju i oblikovanju tijela odlagališta i njegovom zatvaranju. Već spomenuti novi sustav o načinu prikupljanja otpada znači i stavljanje u funkciju novoizgrađenog objekta pretovarne stanicu čija je osnovna namjena pretovar sakupljenog miješanog otpada iz komunalnih vozila u poluprikolice kapaciteta 20 tona u kojima se otpad odvozi u ŽCGO Kaštijun. Novi način pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, te njegov prijevoz u ŽCGO Kaštijun, predviđena je prilagodba i podešavanje sustava narednih 4 - 5 godina.

U nastavku navodimo skraćeni izvadak iz Plana uputa i mjera za sanaciju negativnog financijskog rezultata u OJ čistoća.

Izvadak iz Uputa i mjera za sanaciju negativnog financijskog rezultata iz 2018. godine s planom realizacije u 2019. godini, prihvaćenih na sjednici Skupštine Usluga d.o.o. održane 15. travnja 2019. godine, br. 243/19.

Negativan financijski rezultat u poslovnoj 2018. godini posljedica je implementacije novog sustava gospodarenja otpadom temeljem *Zakona o održivom gospodarenju otpadom* (NN 94/13, I 73/17), *Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom* (NN 50/2017), i *Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada na području Grada Pazina* (klasa: 351-04/18-01/02, ur. broj: 2163/01-03-02-18-6 od 31. siječnja 2018. godine), kao i zapošljavanja dodatne radne snage, povećanja cijena radne snage, materijala i energenata te restrukturiranja organizacijske jedinice Održavanje i izgradnja.

Kako bi se sanirali negativni financijski rezultati iz 2018. godine, predlažu se upute i mjere koje će se provoditi u novoj poslovnoj godini.

A) Uvođenje novog sustava gospodarenja otpadom snažno je opteretilo financijski plan poslovanja za 2018. godinu dok je ne ujednačavanje troškova s planiranim prihodima sustava rezultat:

a. Odgode početka obrade otpada na Županijskom centru za gospodarenje otpadom (ŽCGO) Kaštijun od siječnja do lipnja 2018. godine

Planiran početak rada ŽCGO Kaštijun bio je predviđen za početak 2018. godine, međutim stalni rad krenuo je od mjeseca srpnja temeljem *Ugovora o obradi miješanog komunalnog otpada u fazi kalibracije i optimizacije postrojenja za gospodarenje otpadom na lokaciji Kaštijun* (broj 125-1/18 od 28. veljače 2018. godine). Pripreme uvođenja novog sustava gospodarenja otpadom započele su u 2017. godini, te su se intenzivno nastavile u prvom polugodištu 2018. godine. U proces implementacije novog sustava ubrajaju se svi troškovi novo zaposlenih radnika, troškovi dostave *Izjava*, postavljanje novih spremnika, zamjena spremnika, nabava opreme, postavljanje polupodzemnih spremnika, pranje kontejnera i postavljanje zelenih otoka.

Nemogućnost primjene *Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom* (NN 50/2017) i *Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada na području Grada Pazina* na početku 2018. godine te odgoda njihove primjene za 1. srpanj 2018. godine rezultiralo je mjesečnim gubitkom od približno 200.000,00 kuna odnosno 1.200.000,00 kuna za prvo polugodište 2018. godine.

Mjera u 2019. godini: u skladu s korigiranim cijenama javne usluge predviđa se prihod za pokrivanje troškova u 2019. godini.

Planiran prihod za pokriće rashoda: 1.200.000,00 kuna

Prema rezultatima za razdoblje rujan-prosinac 2018. godine prihod od cijena minimalne javne usluge je za oko 30.000,00 kuna mjesečno veći što bi na nivou godine iznosilo 360.000,00 kuna.

b. Neostvarenog prihoda od probnog rada ŽCGO Kaštijun za ožujak 2018. godine i nepredviđenog dvomjesečnog rasterećenja građana za cijenu predane količine otpada (varijabilni dio cijene javne usluge) za srpanj i kolovoz 2018.

Trošak rasterećenja građana varijabilnog dijela računa i naplaćenog probnog rada Centra u 2018. godini iznosio je ukupno 544.480,00 kuna temeljem *Odluke o provedbi zaključaka gradonačelnika i načelnika o načinu obračuna odvoza javne usluge prikupljanja miješanog*

komunalnog otpada u prijelaznom razdoblju (broj: 398-4/18 od 13. srpnja 2018) kao i Ugovora o obradi miješanog komunalnog otpada u fazi kalibracije i optimizacije postrojenja za gospodarenje otpadom na lokaciji Kaštijun (broj 125-1/18 od 28. veljače 2018. godine).

Mjera u 2019. godini: u skladu s korigiranim cijenama, prihod od predane količine otpada osigurat će pokriće rashoda u 2019. godini.

Planiran prihod za pokriće rashoda: 544.480,00 kuna

Prema rezultatima za razdoblje rujan-prosinac 2018. godine (rujan – prosinac 2018. godina) varijabilni dio cijene iznosi oko 15.000,00 kuna mjesečno više što na godišnjem nivou godine iznosi 180.000,00 kuna.

c. Očekivanog smanjenja instaliranog volumena na terenu radi poštivanja načela „onečišćivač plaća“ čl. 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom

Prema Izjavi o načinu korištenja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada od strane davatelja usluge predloženo je ukupno 1.395.550 litara dok je od strane korisnika usluge odabrano ukupno 972.750 litara. Prilikom odabira spremnika, 77% korisnika kategorije kućanstvo zadužuje minimalan spremnik od 80 litara te 48 % korisnika kategorije gospodarstvo zadužuje minimalni spremnik od 120 litara.

Iako je trgovačko društvo Usluga d.o.o. predvidjelo smanjenje instaliranog volumena spremnika do 25%, za razdoblje srpanj-prosinac 2018. godine, generiran je manjak prihoda cijene obvezne minimalne javne usluge (CMJU) od 269.000,00 kuna.

Mjera u 2019. godini:

Očekuju se promjene volumena spremnika od strane korisnika usluge, ali i promjena volumena od strane društva prema korisniku usluga, sukladno mjesečnoj evidenciji sustava za elektronsku evidenciju odvoza otpada.

Očekujemo da ćemo izmjenama i dopunama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, kao i novom Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada na području Grada Pazina osigurati pokriće troškova kroz cijenu minimalne javne usluge za uredno funkcioniranje sustava.

Kroz novu cijenu i promjenu Odluke, osigurala bi se i rezerva za realan obračun amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja i obračunsku stopu, za primjenu novih tehnologija, razvoj sustava itd. od oko 400.000,00 kuna.

d. Smanjenja količine prikupljenog miješanog komunalnog otpada, povećanja nepravilnog odlaganja miješanog komunalnog otpada, povećanja broja „zelenih otoka“ na području djelovanja kao i troškova zbrinjavanja reciklabilnog otpada

Od početka uvođenja novog sustava gospodarenja otpadom na ŽCGO Kaštijun (1. srpnja 2018. godine) predano je ukupno 1.770 tona miješanog komunalnog otpada (7. mj. 347 tona, 8. mj. 365 tona, 9. mj. 260 tona, 10. mj. 257 tona, 11. mj. 299 tona i 12. mj. 242 tona).

U 2018. godini evidentirano je smanjeno odlaganje miješanog komunalnog otpada od strane korisnika usluge, te povećanje odlaganja reciklabilnog otpada od strane korisnika usluga ponajviše zbog uvođenja novog sustava i cijena. Nepredviđeni trošak društva je nepravilno odlaganje miješanog komunalnog otpada u zelene otoke s reciklabilnim otpadom od strane korisnika javne usluge.

Zbog nepravilno odloženog miješanog komunalnog otpada u „zelene otoke“ i otpad oko polupodzemnih spremnika koji ne ide u sustav varijabilnog prihoda, procijenjeni mjesečni gubitak iznosi 10.000,00 kuna, što na godišnjem nivou iznosi oko 120.000,00 kuna.

Mjera u 2019. godini:

- individualni spremnici za selektivno odvajanje otpada na kućnom pragu
- postavljanje polupodzemnih spremnika za selektivno odvajanje otpada na području užeg centra Grada Pazina kao i njihovo centralizirano korištenje
- početak ugovornih kazni za korisnike
- pojačana edukacija korisnika usluga
- predviđa se smanjenje troška na procijenjenih minimalnih 30.000,00 – 50.000,00 kuna za nepravilno odložen miješani komunalni otpad u „zeleno otoke“ za 2019. godinu

U cijeni varijabilnog dijela – prema rezultatima poslovanja za 4 mjeseca (rujan do prosinac 2018. godine) prihod pokriva rashod.

S navedenim mjerama ostvario bi se prihod od 80.000 kuna godišnje.

e. Korekcija prvobitno predloženih cijena javne usluge

Početno pretpostavljeni trošak cijene minimalne javne usluge smanjen je za 9 % (Primjer: CMJU - cijena obvezne minimalne javne usluge za spremnik od 80 litara sa 50,00 smanjena je na 46,00 kuna).

Kroz novu cijenu i promjenu Odluke osigurala bi se rezerva u cijeni za amortizaciju, za primjenu novih tehnologija i razvoj od oko 100.000 kn godišnje.

f. Porasta cijena radne snage, energenata, materijala i usluga

Tijekom 2017. i 2018. godine cijena materijala i energije porasla je u prosijeku za 23 %, dok je cijena radne snage porasla u prosijeku oko 15 % za radove koje trgovačko društvo Usluga d.o.o. obavlja na odvozu otpada.

Mjera u 2019. godini: *prema sadašnjim cijenama radne snage i materijala (veljača 2019.), trošak je pokriven prihodima.*

Kontinuirano će se pratiti cijene dobavljača, te će se pravovremeno reagirati s ciljem

Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojemu nastaju.

Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentiraju u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Materijalna imovina

Materijalna imovina, izuzev zemljišta i građevinskih objekata, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjjenja vrijednosti.

Amortizacija materijalne imovine knjiži se kao trošak razdoblja, a obračunava se primjenom linearne metode prema realnom vijeku trajanja imovine. Realni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničeni vijek upotrebe te imovina u upotrebi se ne amortiziraju.

Očekivani vijek upotrebe:

- Građevinski objekti	10 - 40 godina	
- Postrojenja i oprema	1 - 2 godina	
- Kante za otpad	5 godina	
- Polupodzemni spremnici	8 godina	
- Automobili		2,5 godina
- Transportna sredstva		8 godina
- Ostala dug. materijalna imovina	5 godina	

Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda vrednuju se prema cijeni proizvodnje ili prema neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom FIFO metode.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu. Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

Potraživanja

Potraživanja obuhvaćaju potraživanja po osnovi prodaje kupcima u zemlji i potraživanja za račun drugih, te se mjere po fer vrijednosti. Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti neizvjesnosti naplate i da je utuženo. Ako na datum bilance postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se vrijednosno usklađenje ispravkom vrijednosti i knjiži na teret rashoda poslovanja.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine novac u blagajnama, kratkoročni depoziti u bankama i sredstva na računima banaka.

Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj HNB-a na dan bilance.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti. Obračun poreza vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima.

Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru. Kapital i rezerve društva čine upisani kapital, rezerve iz dobiti, zadržanu dobit te dobit tekuće godine.

Obveze

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze za bruto plaću, obveze za poreze, doprinose i slična davanja.

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za sirovine i materijal, trgovačku robu i izvršene usluge na dan sastavljanja bilance.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću i prijevoz radnika obračunate za prosinac 2018.

Obveze za poreze, doprinose i ostalo odnose se na obveze poreza i doprinosa obračunate na plaću za prosinac, te obvezu za porez na dodanu vrijednost.

Vremenska razgraničenja

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elementa da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj na ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Društvo na ovoj poziciji iskazuje namjenska sredstva doznačena od Grada Pazina, Županije Istarske, te FZOEU-a. Sredstva prikupljena za račun drugih prenose se prema ugovorenoj dinamici korisnicima.

Bilješka 3. Prihodi od prodaje

Ukupni prihodi ostvareni u 2018. godini iznose 18.287.259 kuna (u 2017. godini 19.215.989).

Pozicija	2017.	2018.
Prihodi od prodaje	19.024.285	17.920.585
Financijski prihodi	15.591	27.009
Ostali poslovni prihodi	176.113	339.665
Ukupno	19.215.989	18.287.259

Prihodi od prodaje u 2018. smanjili su se u odnosu na prethodnu godinu te iznose 18.287.259. Poslovni prihodi odnose se na redovne prihode društva prodajom svojih usluga, prihode od prodaje trgovačke robe.

Najveći udio u prihodima od prodaje u 2018. godini čine odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada te prihodi jedinice održavanje i izgradnja. Odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada bilježi rast prihoda u odnosu na 2017. godinu koji su povezani sa novim Zakonom o održivom gospodarenju otpadom, dok su se prihodi od održavanja i izgradnje smanjili u odnosu na prethodnu godinu zbog reorganizacija u dijelu OJ u smislu smanjenja poslovnih aktivnosti i radnih resursa uvjetovanih gospodarskim razlozima, a odnose se prvenstveno na obavljanje poslova dobivenih na javnim nadmetanjima.

Financijski prihodi iznose 27.009 kuna. Financijski prihode čine prihodi od kamata i pozitivnih tečajnih razlika.

Ostali poslovni prihodi u 2018. godini iznose 339.665 kuna i sastoje se od prihoda prodaje materijalne i nematerijalne imovine (234.929 kn), prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja (27.886 kn), naknada šteta s temeljem osiguranja (21.401 kn) i ostalih izvanrednih prihoda (55.409 kn).

Bilješka 4. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u 2017. godini iznosili su 4.190.357 kuna, dok u 2018. godini iznose 2.694.296 kuna. Ukupni troškovi sirovina i materijala u odnosu na 2017. godinu smanjeni su za 55,53%. Troškovi sirovina i materijala smanjeni su najvećim dijelom radi reorganizacije u OJ održavanje i izgradnja što se odražava u poziciji „Utrošen građevinski materijal“.

Pozicija – Troškovi sirovina i materijala	2017.	2018.
Utrošen građevinski materijal	2.491.196	834.578
Utrošeni rezervni dijelovi	120.899	83.089
Utrošeni rezervni dijelovi – osobni automobili	4.340	8.246
Utrošen uredski materijal	93.112	121.124
Električna energija	80.514	81.161
Loživa ulja – centralno grijanje	33.194	24.442
Gorivo za teretna vozila i strojeve	1.005.758	962.833
Gorivo za osobne automobile	44.109	34.724
Utrošena ulja i maziva	33.515	23.649
Auto gume – strojevi i vozila	77.317	99.089
Auto gume – osobna vozila		972
Radna odjeća i obuća	76.031	69.137
Sitni inventar i ostali potrošni materijal	130.372	351.252
Ukupno	4.190.357	2.694.296

Najveći udio u troškovima sirovina i materijala čine troškovi goriva i maziva 35,74%, troškovi građevinskog materijala sa 30,98% i sitni inventar i ostali potrošni materijal 13,04%.

Ukupni trošak goriva u 2018. Godini iznosi 962.833 kuna, te je u odnosu na 2017. godinu smanjen iz razloga smanjenog posla u OJ održavanje i izgradnja, dok se u OJ odvoz otpada pojedinačno povećao trošak unutar pozicije zbog povećanog obima posla koji je povezan sa novim zakonom o gospodarenju otpadom.

Trošak građevinskog materijala u 2018. godini iznosi 834.578 kuna. Razlog smanjenja je reorganizacija poslovanja unutar OJ održavanje i izgradnja.

U 2018. godini povećali su se troškovi sitnog inventara i ostalog potrošnog materijala. Troškovi su se u najvećem dijelu povećali zbog troškova koji su nastali radi prilagodbe na novi zakon o gospodarenju otpadom, te se odnose na troškove nabavka čipova za kante, pametnih kartica za otvaranje polupodzemnih spremnika, štampanje naljepnica za zelene otoke i ostalih troškova povezanim sa gospodarenjem otpadom.

Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi u 2018. godini iznose **4.304.889** kuna koji su se u odnosu na prethodnu godinu povećali za 34,84%. Najveći udio u ostalim vanjskim troškovima zauzimaju troškovi usluge prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada(27,20%), troškovi izrade proizvoda (15,68%), usluge obrade podataka i održavanje softvera (8,78%) i troškovi poštanskih usluga (7,17%).

Pozicija	2017.	2018.
Poštanske usluga	91.271	308.751
Usluge cestovnog prijevoza robe	138.724	120.382
Usluge fiksne telefonije i Interneta	60.123	61.140
Usluge mobilnih telefona	42.676	42.507
Usluge studentskog servisa	18.462	14.174
Usluge na izradi dizajna	39.350	
Usluge održavanja osobnih automobila	830	3.300
Usluge popravka i održavanja teretnih vozila i strojeva	131.846	193.273
Ostale usluge održavanja	45.354	55.397
Zakupnine za zemljišta i građevinske objekte	104.871	115.806
Najamnine za opremu	6.640	9.680
Usluge reklame i promidžbe	29.535	52.461
Voda za piće, pranje i sanitarije	28.143	42.293
Deratizacija, dezinfekcija i eradikacija korova	65.400	71.000
Usluge ispitivanja i analize voda, mulja, betona	15.617	33.419
Ostale komunalne usluge	47.126	31.525
Zdravstvene i veterinarske usluge	70.130	67.795
Bankarske usluge i provizije	79.029	83.229
Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	12.022	27.266
Geodetske usluge	13.900	26.853
Revizorske usluge	30.000	30.000
Usluge tehničkog projektiranja, arhitektonske, usluge nadzora i kontrole opasnosti na radu	28.520	15.571
Iso standardi i savjetodavne usluge	18.370	7.121
Premije osiguranja imovine	235.164	248.041
Komunalne naknade i druge naknade	40.275	39.556
Usluge obrade podataka i održavanje softvera	291.500	377.995
Naknade za cestarine i tehnički pregled prilikom registracije vozila	97.327	97.519
Ostale usluge	241.261	283.066
Troškovi izrade proizvoda	781.742	674.953

Usluga prijevoza, obrade i zbrinjavanja kom. otpada		1.170.816
Ukupno	2.805.208	4.304.889

Ukupni vanjski troškovi povećali su se odnosu na prethodnu godinu za 34,84%. Najveći razlog tome je stvaranje novog troškova usluge prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 1.170.816 kn koji se odnosi na obradu otpada na Županijskom centru za gospodarenje otpadom (ŽCGO) Kaštijun.

Troškovi izrade proizvoda iznose 674.953 kn i u najvećem dijelu čine ga troškovi asfaltiranja i zemljani radovi povezani sa zatvaranjem odlagališta komunalnog otpada Jelenčići.

Usluge obrade podataka i održavanja softvera iznose 377.995 kn, te bilježe povećanje u odnosu na prethodnu godinu iz razloga uvođenja novih softverskih rješenja za praćenje i evidentiranje povezanih sa novim sustavom za gospodarenjem otpadom.

Poštanske usluge u 2018. godini iznose 308.751 te su se povećale u odnosu na prethodnu godinu za 217.480 kuna. Porast poštanskih usluga u 2018. godini nastao je zbog slanja preporučanih Izjava svim korisnicima vezano uz Zakon o održivom gospodarenju otpadom te je taj jednokratni trošak iznosio 108.473 kn. Porast poštanskih usluga bilježi se iz razloga obveze slanja mjesečnih računa za odvoz i zbrinjavanje otpada svim korisnicima, dok se u prethodnim godinama mjesečne račune za kućanstva ispostavljalo tromjesečno u cilju smanjenih troškova.

Bilješka 6. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2018. godini iznosili ukupno 7.739.298 kuna.

Pozicija	2017.	2018.
Neto iznosi plaća	5.100.891	4.936.296
Doprinosi iz plaće	1.482.390	1.337.737
Porez i prirez na dohodak iz plaće	409.832	414.628
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje	1.073.351	916.252
Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu	35.779	30.542
Doprinos za zapošljavanje	130.368	103.842
Ukupno	7.980.567	7.739.298

Troškovi osoblja u 2018. godini smanjili su se u odnosu na prethodnu godinu za 3,12%. Razlog manjih troškova osoblja je smanjenje zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu.

Zbog smanjenog obima poslova u građevinskom sektoru otpušten je višak radnika tokom 2018. godine. U 2018. godini zaposleni su novi djelatnici radi uvođenje novog sustava gospodarenja otpadom koji stupa na snagu u 2018. godini prema zakonskoj regulativi.

Bilješka 7. Troškovi amortizacije

Ukupni troškovi amortizacije iznose 2.509.740 kuna. U tablici je pregled obračunate amortizacije:

Pozicija	2017.	2018.
Amortizacija	2.563.514	2.477.957
Amortizacija osobnih automobila	42.446	31.783
Ukupno	2.605.960	2.509.740

Bilješka 8. Ostali troškovi

Ostali troškovi poslovanja u 2018. godini iznose **2.257.319** kuna (u 2017. godini iznosili su **1.713.340**) što iznosi povećanje ukupnih ostalih troškova poslovanja za 24,10%.

Pozicija	2017.	2018.
Dnevnice	5.010	2.975
Naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putovanju	8.936	9.657
Naknade troškova prijevoza zaposlenika	836.055	787.385
Kotizacije za seminare i stručna usavršavanja	18.209	14.808
Jubilarnе nagrade	25.000	18.000
Dar u naravi	29.600	41.400
Dar djeci zaposlenika		18.600
Prigodne godišnje nagrade (do 2.500,00 kuna neoporezivo)	155.600	149.600
Ostale potpore radnicima	10.500	19.500
Otpremnine	155.063	534.310
Troškovi reprezentacije	30.880	34.201
Članarine	17.469	16.277
Ekološke naknade	13.493	13.489
Takse, upravni i sudski troškovi	38.510	8.695
Javnobilježničke nagrade	4.067	34.845
Troškovi stručne literature	10.891	9.791
Troškovi zaštite okoliša	219.671	411.129
Naknade za nadzorni odbor	84.702	84.649
Porezi koji ne ovise o rezultatu	18.494	18.144
Naknade na drugi dohodak	14.178	12.684
Ostali troškovi	16.771	17.180
Ukupno	1.713.340	2.257.319

U ostalim troškovima najveći udio imaju troškovi naknade prijevoza zaposlenika na posao sa 34,88%, troškovi otpremnina 23,67% i troškovi zaštite okoliša sa 18,21%,

Troškovi naknade prijevoza zaposlenika na posao smanjili su se 6,18% zbog smanjena broja zaposlenika, koji su otpušteni radi reorganizacije u OJ održavanje i izgradnja. Troškovi otpremnine iznose 534.310 kn i odnose se na otpuštanje u OJ održavanje i izgradnja radi viška zaposlenika zbog reorganizacije. Povećanje bilježe troškovi zaštite okoliša zbog plaćanja naknade na opterećivanje okoliša neopasnim tehnološkim (industrijskim) otpadom za odlagalište neopasnim tehnološkim (industrijskim) „Lakota“.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi smanjili su se u odnosu na prethodnu godinu te u 2018. godini iznose 152.997 kuna.

Pozicija	2017.	2018.
Rashodi darovanja	181.689	152.234
Kazne, penali i naknadne šteta	3.333	
Neotpisana vrijednost i drugi troškovi imovine	8.348	
Ostali izvanredni rashodi	15.564	763
Ukupno	208.934	152.997

Bilješka 10. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 1.830.688 kuna. Iznos poreznog gubitka za prijenos je 2.453.492 kuna.

Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2018. godini 18%. Razlika za povrat poreza na dobit iznosi 57.533. Skraćeni obračun poreza na dobit dan u nastavku:

Pozicija	2018.
Gubitak prije oporezivanja	-1.830.688
Povećanje dobiti/smanjenje gubitka	
- troškovi reprezentacije(50%)	17.100
- troškovi za osobni prijevoz	43.870
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	1.960
Smanjenje dobiti/povećanje gubitka	
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	27.886
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	19.382
Porezni gubitak	-1.815.026
Preneseni porezni gubitak	-638.466
Porezni gubitak za prijenos	-2.453.492
Razlika za povrat poreza na dobit	57.533

Bilješka 11. Dugotrajna imovina

Dugotrajna materijalna imovina ima slijedeću strukturu	Opis	Vrijednost na dan 31.12.2018.		
		Bruto	Ispravak	Neto
1.	Zemljište	5.208.438		5.208.438
2.	Ulaganja na tuđoj imovini	497.566	175.490	322.076
3.	Građevinski objekti	22.806.397	10.898.345	11.908.052
4.	Postrojenje i oprema	623.880	530.244	93.636
5.	Alati, pogonski inventari transportna sredstva	26.559.071	21.273.979	5.285.092
6.	Materijalna imovina u pripremi	695.946		695.946
7.	Ukupno	56.391.298	32.878.058	23.513.240

Bilješka 12. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31.12.2018. godini iznosi 10.016.406 kuna. U kratkotrajnoj imovini najviše sudjeluju pozicija potraživanja u 74,50% i kratkotrajna financijska imovina sa 23,16%.

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
Zalihe	573.395	39.747
Potraživanja	6.455.413	7.461.904
Kratkotrajna financijska imovina	3.256.805	2.319.535
Novac	1.304.378	195.220
Ukupno	11.589.991	10.016.406

Bilješka 13. Zalihe

Stanje na zalihama iznosi 91.845 kuna, detaljan prikaz po vrstama prikazan je u tablici:

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
Građevinski materijal	69.900	39.747
Sitan inventar i autogume u upotrebi	557.665	586.489
Ispravak vrijednosti - sitni inventar i autogume	-557.665	-586.489
Pogrebna roba	34.296	36.364
Roba u cvjećarni	16.996	15.734
Predujmovi za zalihe	36.453	
Sitan inventar u skladištu - kante za otpad	415.750	
Ukupno	573.395	91.845

Stanje na zalihama u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu smanjilo se u najvećem djelu radi nabavke kanta za otpad nabavljenih u 2017. godini (415.750) koje su u 2018. godini podijeljene korisnicima usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada, te time stavljene u upotrebu.

Bilješka 14. Potraživanja

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od kupaca	6.395.523	7.309.461
<i>Potraživanja za odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada</i>	<i>1.959.968</i>	<i>2.798.316</i>
<i>Potraživanja od građevinskih radova i nerazvrstanih cesta</i>	<i>2.092.905</i>	<i>2.080.125</i>
<i>Potraživanja za račun drugih</i>	<i>368.772</i>	<i>367.510</i>
<i>Ostala potraživanja od kupaca</i>	<i>1.973.877</i>	<i>2.063.510</i>
Potraživanja od zaposlenih	400	400
Potraživanja od države i drugih institucija	56.551	114.051
Ostala potraživanja	2.939	37.991
Ukupno	6.455.413	7.461.903

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja po osnovi pružanja usluga iz djelatnosti. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 7.461.903 kuna.

Najveće povećanje potraživanja bilježi pozicija Potraživanja za odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, gdje su se od 01.07.2018. povećale obveze korisnika radi povećanja cijena usluge. U 2019. godini planira se konstantno slanje opomena i drugih sredstva naplate, kako bi smanjili potraživanja.

Bilješka 15. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2018. godine bila je sljedeća:

Pozicija	2017.	2018.
Žiro račun	1.302.852	193.803
Blagajna	1.526	1.417
UKUPNO	1.304.378	195.220

Bilješka 16. Kapital i rezerve

Kapital obuhvaća pozicije: temeljni kapital, zakonske rezerve, rezerve iz dobiti, zadržanu dobit i dobit tekuće godine. Temeljni kapital tokom godine nije se mijenjao, gubitak nakon oporezivanja u 2018. godini iznosi 1.830.688 kuna.

Bilješka 17. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2018. godine sadržane su od pozicija prema tablici:

Pozicija	2017.	2018.
Obveze prema dobavljačima	2.240.275	3.010.413
Obveze prema zaposlenicima	499.105	464.782
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	503.003	472.047
Ukupno	3.242.719	3.947.242

Obveze prema zaposlenima u visini od 464.782 odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2018. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2019. godine.

Prema tablici vidljivo je kako su se kratkoročne obveze u 2018. godini povećale za 17,85% u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze prema dobavljačima čine u najvećem dijelu troškovi povezani sa uslugama prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada i radovima na zatvaranju odlagališta otpada, te troškovi OJ održavanje i izgradnja. Do dana pisanja bilješki većina obveza je podmirena.

U nastavku je dan pregled obveza prema tri najveća dobavljača na dan 31.12.2018.:

Dobavljači	Obveza 31.12.2018.
Kaštijun d.o.o.	1.083.020
Grafist d.o.o.	211.553
Gradatin d.o.o.	187.772

Bilješka broj 20. Dugoročne obveze

Na dan 31.12.2018. godini dugoročne obveze iznose 2.039.255 kuna. Dugoročne obveze odnose se na obveze za financijski leasing za Specijalno komunalno vozilo 7m³ za sakupljanje i prijevoz otpada sa nadogradnjom spremnika, za Specijalno komunalno vozilo za sakupljanje i prijevoz otpada zapremnine 18 m³ i Polupodzemne spremnike sa sustavom za kontrolu ubacivanja otpada(31 kom) i ostalom opremom(korisničke kartice i softver).

Bilješka 20. Izvještaj o promjenama kapitala

Preneseni gubitak iz 2017. godine iznosi 424.264 kuna. Gubitak tekuće 2018. godine nakon oporezivanja iznosi 1.830.688 kuna.

Predsjednik uprave:

Dragan Šipraka, dipl.ing.

 **USLUGA**
d.o.o. Pazin

Pazin, lipanj 2019.