

USLUGA
društvo s ograničenom odgovornošću za
obavljanje komunalnih djelatnosti
PAZIN

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I TEMELJNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2017 GODINU

Pazin, Lipanj 2018

Sadržaj:

Odgovornost za financijska izvješća.....	3
Izvješće revizora.....	4-6
Izvješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2017 godine.....	7-8
Izvješće o računu dobiti i gubitka društva za 2017 godinu.....	9
Izvješće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2017 godinu.....	10
Izvješće o promjenama kapitala društva za 2017 godinu.....	11-12
Bilješke uz financijska izvješća za 2017 godinu.....	13-26

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 2017., 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 2017., 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 nepoštivanja 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, Petak 30. Ožujka 2018 godine



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU 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 2017., 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 2017. 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 2017 godine iznose: 6.395.523 Kn od ukupno 6.455.413 Kn kratkoročnih potraživanja iskazanih u bilješci broj 12. Društvo sa završnim računom 2017 godine nije izvršilo vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja od kupaca u iznosu od: 217.159 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 promjena računovodstvenih politika te promjene zakonske regulative koje su utjecale na poslovanje Društva tekuće godine u kojoj je ostvaren gubitak.

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 prijave 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 prijave 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 prijave 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijave 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.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. 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, 19. lipnja 2018.

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

Damir Ivšić, ovlaštjeni revizor

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

Damir Ivšić, ovlaštjeni revizor, direktor

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2017 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	22.607.081	21.745.866
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	96.320	53.511
1 Izdaci za razvoj	004		
2 Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i	005		
3 Goodwill	006		
4 Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5 Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6 Ostala nematerijalna imovina	009	96.320	53.511
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	22.510.761	21.692.355
1. Zemljište	011	5.049.913	5.208.438
2. Građevinski objekti	012	8.088.693	6.786.048
3. Postrojenja i oprema	013	42.668	69.672
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.678.080	2.522.154
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		
7. Materijalna imovina u pripremi	017	6.651.407	7.106.043
8. Ostala materijalna imovina	018		
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA 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	024		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih	025		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	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	12.560.319	11.589.991
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	156.724	573.395
1. Sirovine i materijal	039	68.901	485.650
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042	41.383	51.292
5. Predujmovi za zalihe	043	46.440	36.453
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	6.107.229	6.455.413
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	6.105.883	6.395.523
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	400	400
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	946	56.551
6. Ostala potraživanja	052		2.939
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	3.256.805	3.256.805
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	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062	3.256.805	3.256.805
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	3.039.561	1.304.378
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	35.167.400	33.335.857
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		

USLUGA d.o.o

Izviješće o financijskom položaju društva na dan: 31. Prosinca 2017 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	16.042.230	15.377.153
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	176.081	240.813
1. Zadržana dobit	082	176.081	240.813
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	64.732	-665.077
1. Dobit poslovne godine	085	64.732	
2. Gubitak poslovne godine	086		665.077
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	400.201	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	400.201	
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	0	374.940
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	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		374.940
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	2.587.543	3.242.383
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih	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	1.696.350	2.240.275
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	496.973	499.105
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	383.625	503.003
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121	10.595	
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	16.137.426	14.341.381
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	35.167.400	33.335.857
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		

USLUGA d.o.o

Izviješće o računu dobiti i gubitka društva za 2017 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	19.153.410	19.200.398
	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		
	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	18.731.567	19.024.285
	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	238.906	
	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		
	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	182.937	176.113
II.	POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	19.019.986	19.851.067
	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		
	2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	7.317.035	7.305.401
	a) Troškovi sirovina i materijala	134	3.526.548	4.190.357
	b) Troškovi prodane robe	135	307.751	310.076
	c) Ostali vanjski troškovi	136	3.482.736	2.804.968
	3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	7.146.570	7.980.567
	a) Neto plaće i nadnice	138	4.531.000	5.100.891
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	1.566.754	1.745.977
	c) Doprinosi na plaće	140	1.048.816	1.133.699
	4. Amortizacija	141	2.552.254	2.605.960
	5. Ostali troškovi	142	1.655.380	1.713.340
	6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	194.136	36.865
	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		
	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	194.136	36.865
	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	154.611	208.934
III.	FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	20.051	15.591
	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	20.051	15.591
	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		
	9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163		
	10. Ostali financijski prihodi	164		
IV.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	42.872	29.999
	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	42.872	29.999
	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	19.173.461	19.215.989
X.	UKUPNI RASHODI (AOP 131 + 165 + 175 + 176)	178	19.062.858	19.881.066
XI.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	110.603	-665.077
	1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	110.603	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0	665.077
XII.	POREZ NA DOBIT	182	45.871	
XIII.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	64.732	-665.077
	1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	64.732	0
	2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0	665.077

USLUGA d.o.o

Izvješće o novčanom tijeku društva po indirektnoj metodi za 2017 godinu

u kunama bez lipa

Naziv Pozicije	Aop	Prethodna Godina	Tekuća Godina
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1 Dobit prije oporezivanja	001	110.603	-665.077
2 Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	2.552.254	2.205.759
a) Amortizacija	003	2.552.254	2.605.960
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		
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	2.662.857	1.540.682
3 Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	4.863.048	-1.906.060
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-667.294	654.840
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	643.281	-348.184
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-36.142	-416.671
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	4.923.203	-1.796.045
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	7.525.905	-365.378
4 Novčani izdaci za kamate	018		
5 Plaćeni porez na dobit	019		
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	7.525.905	-365.378
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	42.809	
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	42.809	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-7.030.108	-1.744.745
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	-7.030.108	-1.744.745
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-6.987.299	-1.744.745
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
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	20.950	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	20.950	374.940
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-45.871	0
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	-45.871	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-24.921	374.940
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	513.685	-1.735.183
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	2.525.876	3.039.561
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	3.039.561	1.304.378

Izvjeshće o promjenama kapitala društva za 2017 godinu – Prethodno razdoblje

Opis pozicije	AOP	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice															
		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	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
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		14.743.500		973.000											15.977.498		15.977.498
2 Promjene računovodstvenih politika	001							84.917					176.081				15.977.498
3 Ispravak pogreški	002																0
4 Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	003																0
5 Dobit/gubitak razdoblja	004	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	176.081	0	15.977.498	0	15.977.498
6 Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	005																0
7 Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	006																0
8 Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	007																0
9 Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	008																0
10 Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	009																0
11 Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	010																0
12 Aktuarski dobitci/gubici po planovima definiranih primanja	011																0
13 Ostale nevladničke promjene kapitala	012																0
14 Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	013																0
15 Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstajne nagodbe	014																0
16 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	015																0
17 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajne nagodbe	016																0
18 Otkup vlastitih dionica/udjela	017																0
19 Isplata udjela u dobiti/dividende	018																0
20 Ostale raspodjele vlasnicima	019																0
21 Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	020																0
22 Povećanje rezervi u postupku predstajne nagodbe	021																0
23 Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	022																0
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjenom MSFI-a)	023	14.743.500	0	973.000	0	0	0	84.917	0	0	0	0	176.081	64.732	16.042.230	0	16.042.230
I OSTAIA SVEOBUHVAATNA DOBIT I GUBITAK 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 I GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05-24)	025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64.732	64.732	0	64.732
III TRANSKACIJE 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

Izveštaje o promjenama kapitala društva za 2017 godinu – Tekuće razdoblje

AOP	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice											Ukupno raspo- djeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrol- irajući) interes	Ukupno kapital i rezerve		
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarn e rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacij ske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak				Dobit / gubitak poslovne godine	
2	1	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)
	Tekuće razdoblje																
027	1 Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	14.743.500		973.000				84.917					240.813		16.042.230		16.042.230
028	2 Promjene računovodstvenih politika														0	0	0
029	3 Ispravak pogreški														0	0	0
030	4 Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	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
031	5 Dobit/gubitak razdoblja																
032	6 Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																
033	7 Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																
034	8 Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																
035	9 Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka																
036	10 Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																
037	11 Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																
038	12 Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																
039	13 Ostale nevladničke promjene kapitala																
040	14 Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																
041	15 Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)																
042	16 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																
043	17 Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																
044	18 Otkup vlastitih dionica/udjela																
045	19 Isplata udjela u dobiti/dividende																
046	20 Ostale raspodjele vlasnicima																
047	21 Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																
048	22 Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																
049	23 Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	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 (ZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	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)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-665.077	-665.077	0	-665.077
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. 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
- Ivan Jurada, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Neda Mošnja, član Nadzornog odbora
- Stjepan Gabrić, član Nadzornog odbora
- Ivica Gržinić, član Nadzornog odbora
- Irma Šuran, član Nadzornog odbora
- Boris Mofardin, član Nadzornog odbora

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 odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Nar. Nov., (br 86/15) propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Nar. Nov., 78/15., 134/15. I 120/16.).

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 31.12.2017. (1 EUR=7,513648 HRK, 1 USD=6,269733 HRK).

Bilješka 2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo je u 2017. godini primjenjivalo računovodstvene politike koje se bitno ne razlikuju od onih koje su se primjenjivale kod sastavljanja financijskih izvještaja u 2016. Godini.

Opis poslovne 2017. godine

U 2017. godini aktivnosti Društva bile su usmjerene na radnje potrebne za uspostavu cjelovitog sustava održivog gospodarenja otpadom sukladno zakonskoj regulativi, održavanju i opremanju sustava i opreme radi povećanja njihove funkcionalnosti, povećanju efikasnosti i kvalitete obavljanja poslova i usluga svih komunalnih djelatnosti i djelatnosti usmjerenih ka tržišnom poslovanju. Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 665.077 kuna. Društvo bilježi negativno poslovanje u svim djelatnostima, te u nastavku dajemo mišljenje o poslovanju po djelatnostima.

Organizacijska jedinica oborinska odvodnja cijenom usluge održavanja sustava odvodnje oborinskih voda koja prema Ugovoru na godišnjoj razini iznosi 53.424,00 kn, te se time ne pokrivaju potrebni troškovi. Troškovi obračunate amortizacije se prema navedenom ugovoru ne pokrivaju jer ih naručitelj – Grad Pazin, kroz program održavanja ne doznačuje. Dugoročno bi se takvo poslovanje moglo odraziti na kvalitetu održavanja sustava oborinske odvodnje.

Organizacijska jedinica ostale komunalne djelatnosti uključuje tržišni dio prijevoza i organizaciju pogreba pokojnika, te održavanje i uređenja groblja. Unutar poslovne godine zaposleni su dodatni radnici i došlo je do povećanja cijene radne snage jer se je planiralo veći prihod od pogrebnih djelatnosti. To se nije ostvarilo u potpunosti zbog prilagodbe tržišnom poslovanju gdje je Usluga d.o.o. kao komunalno društvo u deficitu nad konkurentskim tržišnim društvima. Dio planiranog prihoda preuzela je konkurencija na tržišnom dijelu pogrebnih usluga te se nije ostvarilo planirano proširenje tržišta. U narednoj godini planira se povećanje cijena za održavanje i uređenje groblja, te se osluškuje situacija oko novog zakona o upravljanja grobljima kako bi se na vrijeme prilagodili tržištu.

Organizacijska jedinica održavanje i izgradnja ostvaruje prihode na temelju dobivenih poslova na javnim nadmetanjima, pojedinačnim narudžbama za potrebe JLS i drugih pravnih i fizičkih subjekata. U 2017. godini porasle su cijene radne snage na tržištu te cijene materijalnih troškova, te Usluga d.o.o. kao komunalno društvo ima otežano poslovanje na tržištu.

U 2018. godini planirana je 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.

U proteklom poslovnom razdoblju Društvo se susretalo sa raznim preprekama koje su otežavale nastup ove OJ na tržištu graditeljstva kao što su:

- otežano ravnopravno sudjelovanje na javnim nadmetanjima za projekte koji se financiraju iz fondova EU, JLS i Hrvatskih voda zbog zakonske regulative i sukoba interesa,
- zakonska obveza javnog naručitelja za provođenje postupka javnog nadmetanja za nabavu roba, radova i usluga za dodijeljene ugovore na javnom nadmetanju,
- objektivno otežane situacije na tržištu rada radi postizanja najniže cijene ponude za ugovorene radove,
- otežana mogućnost primjene fleksibilnosti radnog vremena i plaćanje radnika,
- nemogućnost planiranja budućeg poslovanja koje u pravilu ovisi o poslovima dobivenim na javnim nadmetanjima.

Iz navedenih razloga u ovoj OJ u 2018. godini ne planira se obavljanje dijela poslovnih aktivnosti. Radi toga se planiraju ostvariti manji poslovni prihodi i poslovni rashodi. Svi radovi za koje je Društvo vezano ugovorom realizirat će se do njegovog izvršenja.

Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta – preuzetih i ostalih nerazvrstanih cesta obavljali su se i fakturirali na temelju predložene cijene od strane Grada Pazina u 2017 godini. Grad Pazin nije prihvatio tokom godine podizanje cijena, već se podizanje cijena predviđa u planu za 2018. Stavke dobave materijala povećane su u odnosu na prethodni ugovor za 10 %. Razlog je povećanje cijene robe dobavljača koje su svoj proizvode povećale za 10 % što ima za utjecaj na povećanje pojedinih stavaka.

OJ Čistoća kao nositelj osnovne djelatnosti poslovanja, imajući u vidu zakonsku regulativu započela je s provođenjem zakonskih obveza u smislu korištenja mobilnog reciklažnog dvorišta, paralelnog sustava selekcioniranja otpada, te sortiranja na odlagalištu, koji se koristi za područje svih jedinica lokalne samouprave. Ova primjena zakonske regulative dovela je do povećanja broja radnika, troškova radne snage, kao i povećanja troškova na prekrivanju i oblikovanju tijela odlagališta otpada.

Temeljem već spomenute zakonske regulative, koja propisuje novi sustav u načinu pružanja javne usluge prikupljanja otpada, Društvo je u 2017. godini započelo sa aktivnostima koje će se uspostaviti u narednoj 2018. godini. Zbog navedene zakonske regulative, u 2017. godini povećao se broj radnika na realizaciji iste, što u smislu provedbe plana korištenja mobilnog reciklažnog dvorišta, što u smislu projekta sanacije i konačnog zatvaranja odlagališta otpada Jelenčići. Već spomenuti novi sustav o načinu prikupljanja otpada znači i stavljanje u funkciju novoizgrađeni objekt: pretovarnu stanicu čija je osnovna namjena pretovar sakupljenog miješanog otpada iz komunalnih vozila u poluprikolice kapaciteta cca 20 tona u kojima će se otpad odvoziti u Županijski centar za gospodarenje otpadom „Kaštijun“. Novi način pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, te njegov prijevoz u Županijski centar za gospodarenje otpadom donosi neizvjesnost u planiranju financijskih sredstava.

U 2018. godini Društvo će uspostaviti sustav za elektronsku evidenciju sakupljanja i odvoz otpada. Sustav čini oprema za automatsku identifikaciju odvoza otpada, koja je već instalirana na kamione za odvoz otpada, RFID transponderi (čipovi) za identifikaciju posuda i kontejnera, ručni čitač, set za montažu RFID transpondera te programska aplikacija za praćenje sustava. Ovim sustavom će se kvalitetnije upravljati vlastitim resursima na udaljenim lokacijama kao i jednostavnije praćenje obrade podataka o sakupljanju i odvozu otpada. Uvođenjem novog sustava, Društvo će revidirati postojeću bazu korisnika usluga, a time i uskladiti linije odvoza otpada sa novom podjelom spremnika za otpad.

U 2017. Godini u nekoliko se navrata tražilo od Grada Pazina da povećaju cijene sata radnika za održavanje zelenih i javnih površina, radi povećanja obima poslova i površina koje se obrađuju. Krajnji korisnici usluga očekuju da usluge pružamo kvalitetno, djelotvorno i učinkovito. Usluga d.o.o. mora kontinuirano raditi na kvaliteti i razvoju svojeg poslovanja kako bi dovela do rasta povjerenja i zadovoljstva građana, a samim time i do njihove podrške. Grad Pazin u 2018. godini povećati će satnice djelatnika kako bi se ostvarilo pozitivno poslovanje po tim jedinicama.

U 2018. godini Društvo će nakon započetih aktivnosti u 2017. godini na projektu Kamp odmorišta Pazin nastaviti sa aktivnostima koje uključuju izgradnju objekta sa popratnim sadržajima. Ovim projektom valorizirati će se zemljište u vlasništvu Društva kao i nadopunjavanje postojećeg turističkog sadržaja na području Grada Pazina. Društvo je u 2017. godini izradilo idejni i glavni projekt, te ishodilo uvjete i potvrde o usklađenosti na glavni projekt, te je ishodovana građevinska dozvola. Razmatra se mogućnost prodaje zemljišta zajedno sa izrađenim glavnim projektom te ishodenom građevinskom dozvolom.

Svakodnevne promijene zakonskih akata, te tržišne radne snage dovode do nedostatka kvalitetnih radnika potrebnih za realizaciju već započetih i planiranih aktivnosti u 2018. godini. Neizvjesnost koju donosi buduće razdoblje na području djelatnosti koje Društvo obavlja utječe na kvalitetno planiranje financijskih sredstava za provedbu aktivnosti, te će se u 2018. godini ići sa podizanjem cijena po djelatnostima te time postići pozitivno poslovanje.

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 umanjena 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 | |
| - Automobili | | 2,5 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 2016.

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 elemenata 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 2017. godini iznose 19.215.989 kuna (u 2016. godini 19.173.461).

Pozicija	2016.	2017.
Prihodi od prodaje	18.970.473	19.024.285
Financijski prihodi	20.051	15.591
Ostali poslovni prihodi	182.937	176.113
Ukupno	19.173.461	19.215.989

Prihodi od prodaje u 2017. se nisu bitno razlikovali od prethodne godine te iznose 19.024.285 (18.970.473 u 2016. godini). Poslovni prihodi odnose se na redovne prihode društva prodajom svojih usluga, prihode od prodaje trgovačke robe. Najveći udio u prihodima od prodaje u 2017. godini čine odvoz komunalnog otpada i održavanje i izgradnja.

Financijski prihodi se nisu bitno mijenjali u odnosu na prethodnu godinu te iznose 15.591 kuna. Financijski prihode čine prihodi od kamata i pozitivnih tečajnih razlika.

Ostali poslovni prihodi u 2017. godini iznose 176.113 kuna i u najvećem dijelu sastoje se od prihoda prodaje materijalne i nematerijalne imovine (119.227 kn), prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja (31.511 kn) i naknada šteta s temeljem osiguranja (13.509 kn).

Bilješka 4. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u 2016. godini iznosili su 3.526.548 kuna, dok u 2017. godini iznose 4.190.357 kuna. Ukupni troškovi sirovina i materijala u odnosu na 2016. godinu povećani su za 18,82%.

Pozicija – Troškovi sirovina i materijala	2016.	2017.
Utrošen građevinski materijal	1.843.712	2.491.196
Utrošeni rezervni dijelovi	224.833	120.899
Utrošeni rezervni dijelovi – osobni automobili	10.295	4.340
Utrošen uredski materijal	104.089	93.112
Ostali potrošni materijal	81.806	124.157
Električna energija	61.217	80.514
Loživa ulja – centralno grijanje	31.122	33.194
Gorivo za teretna vozila i strojeve	948.668	1.005.758
Gorivo za osobne automobile	48.017	44.109
Utrošena ulja i maziva	40.301	33.515
Auto gume – strojevi i vozila	87.345	77.317
Auto gume – osobna vozila	3.254	
Radna odjeća i obuća	34.847	76.031
Sitni inventar	7.042	6.215
Ukupno	3.526.548	4.190.357

Najveći udio u troškovima sirovina i materijala čine troškovi građevinskog materijala sa 59,45%, troškovi goriva i maziva 26,65% i utrošeni rezervni dijelovi 2,89%.

Trošak građevinskog materijala u 2017. godini iznosi 2.491.196 kuna te je u odnosu na 2016. godinu povećan za 35,12%. Razlog povećanja je povećanje cijena građevinskog materijala i povećani obim poslova u odnosu na 2016. godinu.

Ukupni trošak goriva u 2017. Godini iznosi 1.049.867 kuna, te je u odnosu na 2016. godinu povećan za 5,34%.

U 2017. godini povećali su se troškovi potrošnog materijala i radne odjeća i obuća u odnosu na prethodnu godinu radi povećanog obima posla i prilagodbe na novi sustav zbrinjavanja otpada.

Utrošeni rezervni dijelovi u 2017. godini iznosili su 125.239,00 kuna što iznosi smanjenje u odnosu na prethodnu godinu od 46,74%.

Bilješka 5. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi na dan 31.12.2017.g. iznose 2.805.208 kuna koji su se u odnosu na prethodnu godinu smanjili za 19,45%. Najveći udio u ostalim vanjskim troškovima zauzimaju troškovi izrade proizvoda (27,87%), usluge obrade podataka i održavanje softwera (10,39%) i troškovi osiguranja (8,38%).

Pozicija	2016.	2017.
Poštanske usluga	89.545	91.271
Usluge cestovnog prijevoza robe	142.436	138.724
Usluge fiksne telefonije i Interneta	52.440	60.123
Usluge mobilnih telefona	46.542	42.676
Usluge studentskog servisa	76.671	18.462
Usluge na izradi dizajna	106.670	39.350
Usluge održavanja osobnih automobila	16.492	830
Usluge popravka i održavanja teretnih vozila i strojeva	183.770	131.846
Ostale usluge održavanja	49.840	45.354
Zakupnine za zemljišta i građevinske objekte	109.273	104.871
Najamnine za opremu	16.280	6.640
Usluge reklame i promidžbe	23.849	29.535
Voda za piće, pranje i sanitarije	24.795	28.143
Deratizacija, dezinfekcija i eradikacija korova	92.600	65.400
Usluge ispitivanja i analize voda, mulja, betona	23.364	15.617
Ostale komunalne usluge	20.531	47.126
Zdravstvene i veterinarske usluge	63.641	70.130
Bankarske usluge i provizije	69.927	79.029
Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	2.357	12.022
Geodetske usluge	28.430	13.900
Revizorske usluge	30.000	30.000
Usluge tehničkog projektiranja, arhitektonske i usluge nadzora	148.979	28.520
Iso standardi	10.005	18.370
Premije osiguranja imovine	208.743	235.164
Komunalne naknade i druge naknade	40.275	40.275
Usluge obrade podataka i održavanje softwera	198.470	291.500
Naknade za cestarine i tehnički pregled prilikom registracije vozila	92.961	97.327
Ostale usluge	286.394	241.261
Troškovi izrade proizvoda	1.227.456	781.742
Ukupno	3.482.736	2.805.208

Ukupni vanjski troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 19,45%. Najveći razlog tome je smanjenje troškova izrade proizvoda u odnosu na prethodnu godinu za 36,31%. Razlog smanjenja troškova na izradi proizvoda u tekućoj godini su veći troškovi radova na asfaltiranju i ugradnji cjevovoda u 2016. Godini. U 2017. Godini u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su troškovi usluga tehničkog projektiranja i usluga nadzora za 80,86%, troškovi student servisa za 75,92%, troškovi izrade dizajna 63,11% i troškovi popravka i održavanja teretnih vozila i strojeva za 28,25%.

Najveće povećanje u odnosu na prethodnu godinu bilježe troškovi usluga obrade podataka i održavanje softvera za 46,87%, troškovi odvjetničkih i pravnih savjeta za 410,06%, ostale komunalne usluge za 129,54% i troškovi usluga Iso standarda za 83,61%.

Bilješka 6. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2017. godini iznosili ukupno 7.980.567 kuna. Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne naknade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

Pozicija	2016.	2017.
Neto iznosi plaća	4.531.000	5.100.891
Doprinosi iz plaće	1.219.552	1.482.390
Porez i prirez na dohodak iz plaće	347.202	409.832
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje	914.665	1.073.351
Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu	30.488	35.779
Doprinos za zapošljavanje	103.663	130.368
Ukupno	7.146.570	7.980.567

Troškovi osoblja u 2017. Godini povećali su se u odnosu na prethodnu godinu za 12,58%. Razlog povećanja troškova osoblja je više zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu. Zbog povećanog obima poslova u građevinskom sektoru i sektoru pogrebnih usluga zaposleni su dodatni radnici. U 2017. Godini zaposleni su novi djelatnici radi pripreme za uvođenje novog sustava gospodarenja otpadom koji stupa na snagu u 2018. Godini prema zakonskoj regulativi.

Bilješka 7. Troškovi amortizacije

Ukupni troškovi amortizacije iznose 2.605.960 kuna. U tablici je pregled obračunate amortizacije:

Pozicija	2016.	2017.
Amortizacija	2.509.808	2.563.514
Amortizacija osobnih automobila	42.446	42.446
Ukupno	2.552.254	2.605.960

Bilješka 8. Ostali troškovi

Ostali troškovi poslovanja u 2017. godini iznose **1.713.340** kuna (u 2016. godini iznosili su 1.655.380) što iznosi povećanje ukupnih ostalih troškova poslovanja za 3,50%.

Pozicija	2016.	2017.
Dnevnice	12.083	5.010
Naknade troškova prijevoza i smještaja na službenom putovanju	13.518	8.936
Naknade troškova prijevoza zaposlenika	808.167	836.055
Kotizacije za seminare i stručna usavršavanja	57.715	18.209
Jubilarnе nagrade	16.500	25.000
Dar u naravi	28.000	29.600
Dar djeci zaposlenika	24.600	
Prigodne godišnje nagrade (do 2.500,00 kuna neoporezivo)	156.500	155.600
Ostale potpore radnicima	5.569	10.500
Otpremnine	217.600	155.063
Troškovi reprezentacije	72.190	30.880
Članarine	22.724	17.469
Ekološke naknade	12.810	13.493
Takse, upravni i sudski troškovi	15.452	38.510
Javnobilježničke nagrade	6.600	4.067
Troškovi stručne literature	11.545	10.891
Troškovi zaštite okoliša	5.272	219.671
Naknade za nadzorni odbor	103.348	84.702
Porezi koji ne ovise o rezultatu	20.350	18.494
Naknade na drugi dohodak	28.043	14.178
Ostali troškovi	16.794	16.771
Ukupno	1.655.380	1.713.340

U ostalim troškovima najveći udio imaju troškovi naknade prijevoza zaposlenika na posao sa 48,80%, troškovi zaštite okoliša sa 12,82%, troškovi otpremnina 9,08% i troškovi naknade za nadzorni odbor 4,94%.

Troškovi naknade prijevoza zaposlenika na posao povećali su se 3% zbog povećanja broja zaposlenika. Najveće povećanje bilježe troškovi zaštite okoliša zbog dospelje naknade na opterećivanje okoliša neopasnim tehnološkim (industrijskim) otpadom za prethodne godine. Povećali su se i troškovi taksi, upravnih i sudskih troškova zbog povećanih troškova javne nabave i pripreme i prijave na natječaje za dobivanje poslova.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi povećali su se u odnosu na prethodnu godinu te u 2017. godini iznose 208.934 kuna.

Pozicija	2016.	2017.
Rashodi darovanja	128.289	181.689
Kazne, penali i naknadne šteta	15.266	3.333
Neotpisana vrijednost i drugi troškovi imovine	11.056	8.348
Ostali izvanredni rashodi		15.564
Ukupno	154.611	208.934

Bilješka 10. Porez na dobit

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 665.077 kuna. Iznos poreznog gubitka za prijenos je 638.466 kuna.

Bilješka 11. Dugotrajna imovina

Dugotrajna materijalna imovina ima slijedeću strukturu	Opis	Vrijednost na dan 31.12.2017.		
		Bruto	Ispravak	Neto
1.	Zemljište	5.208.438		5.208.438
2.	Ulaganja na tuđoj imovini	171.236	117.725	53.511
3.	Građevinski objekti	17.297.822	10.511.774	6.786.048
4.	Postrojenje i oprema	542.450	472.777	69.673
5.	Alati, pogonski inventari transportna sredstva	23.795.279	21.273.125	2.522.153
6.	Materijalna imovina u pripremi	7.106.043		7.106.043
7.	Ukupno	54.121.268	32.375.401	21.745.866

Bilješka 12. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31.12.2017. godini iznosi 11.589.991 kuna. Zalihe sudjeluju u kratkotrajnoj imovini sa 4,95%, potraživanja sa 55,70%, kratkotrajna financijska imovina sa 28,10% te novac u banci i blagajni s 11,25%.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.
Zalihe	156.724	573.395
Potraživanja	6.107.229	6.455.413
Kratkotrajna financijska imovina	3.256.805	3.256.805
Novac	3.039.561	1.304.378
Ukupno	12.560.319	11.589.991

Bilješka 13. Zalihe

Stanje na zalihama iznosi 573.395 kuna, detaljan prikaz po vrstama prikazan je u tablici:

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.
Građevinski materijal	68.901	69.900
Sitan inventar i autogume u upotrebi	565.516	557.665
Ispravak vrijednosti - sitni inventar i autogume	-565.516	-557.665
Pogrebna roba	30.655	34.296
Roba u cvjećarni	10.729	16.996
Predujmovi za zalihe	46.440	36.453
Sitan inventar u skladištu - kante za otpad		415.750
Ukupno	156.724	573.395

Stanje na zalihama u 2017. godini u odnosu na prethodnu godinu povećalo se u najvećem djelu radi nabavke kanta za otpad koje u 2017. godini kako bi spremni dočekali novu zakonsku regulativu o gospodarenju otpadom, a iste će biti podijeljene u 2018. godini.

Bilješka 14. Potraživanja

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca	6.105.883	6.395.523
<i>Potraživanja za odvoz komunalnog otpada</i>	1.917.165	1.959.968,76
<i>Potraživanja od građevinskih radova i nerazvrstanih cesta</i>	1.750.820	2.092.905,00
<i>Potraživanja za račun drugih</i>	294.465	368.772,00
<i>Ostala potraživanja od kupaca</i>	2.143.433	1.973.877,24
Potraživanja od zaposlenih	400	400
Potraživanja od države i drugih institucija	946	56.551
Ostala potraživanja		2.939
Ukupno	6.107.229	6.455.413

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja po osnovi pružanja usluga iz djelatnosti. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 6.455.413 kuna.

Bilješka 15. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2017. godine bila je sljedeća:

Pozicija	2016.	2017.
Žiro račun	3.038.984	1.302.852
Blagajna	577	1526
UKUPNO	3.039.561	1.304.378

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 2017. godini iznosi 665.077 kune.

Bilješka 17. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2017. godine sadržane su od pozicija prema tablici:

Pozicija	2016.	2017.
Obveze prema dobavljačima	1.696.350	2.240.275
Obveze prema zaposlenicima	496.973	499.105
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	383.625	503.003
Ostale kratkoročne obveze	10.595	
Ukupno	2.587.543	2.240.275

Obveze prema zaposlenima u visini od 499.105 odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2017. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2018. godine.

Prema tablici vidljivo je kako su se kratkoročne obveze u 2017. godini povećale za 13,42% u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka broj 18. Dugoročne obveze

U 2017. godini dugoročne obveze iznose 374.940 kuna. Dugoročne obveze odnose se na obveze za financijski leasing za Specijalno komunalno vozilo 7m³ za sakupljanje i prijevoz otpada sa nadogradnjom spremnika.

Bilješka 19. Izvještaj o promjenama kapitala

Kapital je tijekom tekućeg razdoblja povećan za prijenos ostvarene dobiti prethodnog razdoblja. Gubitak nakon oporezivanja koja je ostvarena u iznosu od 665.077 kuna.

