

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.
za obavljanje komunalnih djelatnosti
Slunj, Petra Svačića 5
OIB: 10731123787
Telefon: +385 47 777 790
Telefax: +385 47 801 818
URBROJ: 208/2018

IZVJEŠĆE O RADU I FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2017. GODINU

Slunj, svibanj, 2018.god

Direktor

Nikolina Paulić, bacc.oec.



SADRŽAJ:

I. PROGRAM RADA ZA 2017.GODINU.....1

I.1. SMIJERNICE RADA ZA 2017. GODINU

1. Financijska konsolidacija, uskladiti priljeve i odljeve novčanih sredstava, odnosno osigurati redovno izmirenje novčanih obveza.....	2
2. Osiguranje građevinskog zemljišta i uređenje privremenog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.....	2
3. Nabava radnog stroja za potrebe održavanja groblja, održavanja odlagališta Pavlovac.....	2
4. Nabava autopodizača za prijevoz komunalnog otpada u velikim spremnicima.....	3
5. Nabava komunalne opreme.....	3
6. Plan provedbe novog zakona o otpadu i Elektronska evidencija odvoza komunalnog otpada.....	3
7. Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina.....	4
8. Održavanje i uređenje groblja.....	5
9. Uvođenje ISO 9001:2015/ISO 14001:2004 sustava upravljanja kvalitetom.....	6
10. Parkiranje.....	6
11. Javnost rada.....	6

I.1. REKAPITULACIJA UČINJENOG U 2017. GODINI

1. Osiguranje građevinskog zemljišta i uređenje privremenog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.....	7
2. Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina.....	7
3. Održavanje i uređenje groblja.....	8
4. Plan provedbe novog Zakona o otpadu.....	9
5. Parkiranje.....	11
6. Upravljanje stambeno poslovnim zgradama.....	11

II. SMIJERNICE RADA ZA 2018. GODINU

1. Financijska konsolidacija, uskladiti priljeve i odljeve novčanih sredstava, odnosno osigurati redovno izmirenje novčanih obveza.....	13
2. Izrada projektne dokumentacije za izgradnju poslovnog prostora i pratećih objekata za potrebe obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.....	13
3. Nabava radnog stroja za potrebe održavanja groblja, održavanja odlagališta Pavlovac.....	13
4. Nabava autopodizača za prijevoz komunalnog otpada u velikim spremnicima.....	14
5. Nabava komunalne oprema	13



I.1. SMIJERNICE RADA ZA 2017. GODINU

Plan rada donesen je na temelju prijedloga Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2017. godini na području Grada Slunja.

Program se temelji na zakonskim obvezama i nužnosti promjena. Program se temelji na slijedećim aktivnostima koje su dolje pobliže opisane.

1. **Financijska konsolidacija, uskladiti priljeve i odljeve novčanih sredstava, odnosno osigurati redovno izmirenje novčanih obveza**

Donošenje Financijskog plana za 2017.god. koji je bio projiciran po stvarnim prihodima i rashodima ostvarenim u 2016.godini s povećanjima prihoda na parkiranju, zbog realizacije naplate koja se po Zaključku Grada Slunja od 20. 11. 2014. godine primjenjuje tijekom čitavog godišnjeg razdoblja, te prihoda od komunalnog otpada koji će se početi naplaćivati po novoj Uredbi, koja slijedi Zakon o održivom gospodarenju otpadom, gdje KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. mora imati ekonomičnu cijenu usluge.

2. **Osiguranje građevinskog zemljišta i uređenje privremenog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.**

Za potrebe izgradnje poslovnog prostora za potrebe obavljanja djelatnosti KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. potrebno je:

- Osigurati građevinsko zemljište
- Osigurati sufinanciranje izgradnje poslovnog objekta u navedenom razdoblju.

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. trenutno obavlja djelatnost Uprave i administracije u poslovnom prostoru KOMUNALCA d.o.o.

Svoj rad na realizaciji naprijed navedenog, intenzivirati ćemo pronalaženjem mjera iz EU fondova za osiguravanje financijskih sredstava za potrebe izrade projektne dokumentacije za poslovnu zgradu.

Građevinsko zemljište namjeravamo osigurati na način da nam isto osigura i ustupi Grad Slunj odmah po rješavanju imovinsko pravnih poslova oko nove male poduzetničke zone u Slunju.

3. **Nabava radnog stroja za potrebe održavanja groblja, održavanja odlagališta Pavlovac**

Kako trenutno koristimo usluge kooperanata za navedene usluge u naslovu, planiramo opremiti Društvo radnim strojem.

Financiranje ćemo nastojati realizirati sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i sufinanciranjem Grada Slunja.

2



4. Nabava autopodizača za prijevoz komunalnog otpada u velikim spremnicima

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. posjeduje vozilo FAP autopodizač star 35 god. koji je u raspadnom stanju i nije poznato dali će proći sljedeći tehnički pregled. Kamion nam služi za skupljanje i prijevoz komunalno otpada s Vojnog poligona u Slunju, od pravnih korisnika na području Grada Slunja, odvoz glomaznog otpada i otpada s groblja na području Grada Slunja.

Cijena novog vozila je oko 792.000,00 kn i postoji mogućnost nabave sufinanciranjem Fonda za zaštitu okoliša, kod kojeg je moguća i nabava rabljenog vozila.

5. Nabava komunalne opreme

Potrebna je nabava komunalne opreme koja podrazumijeva nabavu velikih spremnika za otpad od 5 m³, kontejnera od 1100 l, kompostera, spremnika za baterije, spremnike za selektivno prikupljanje otpada za potrebe osnovne škole, srednje škole i dječjeg vrtića (potrebna edukacija i izgradnja svijesti mladih generacija o razdvajanju otpada i čuvanju okoliša) i 2 kompleta kontejnera za zelene otoke.

Ista nabava bi se sufinancirala putem Fonda za zaštitu okoliša.

6. Plan provedbe novog zakona o otpadu i Elektronska evidencija odvoza komunalnog otpada

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. od djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada na mjesečnoj bazi prihoduje oko 82.000,00 kn.

Troškovi vezani za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada sastoje se od (trošak bruto plaća radnika cca 63.764,00 kn mjesečno, troškovi kamata na leasinga za kamion MAN u iznosu od 2.400,00 kn, trošak goriva cca 5.916,00 kn, trošak kooperanata od 6.520,00 kuna ime sanacije odlagališta, ostali troškovi cca 7.871,00 kn, i tekuće održavanje 10.102,00 kn).

Iz naprijed navedenog vidljivo je da troškovi iz naše glavne djelatnosti premašuju prihode.

Tijekom 2016.godine napravljen je novi cjenik komunalnih usluga koji je dan gradonačelniku na suglasnost i trebao bi se primjenjivati po donesenoj odluci Gradskoj vijeća, koji je u suglasnosti s Zakonu o održivom gospodarenju otpadom koja je odredio da se cijena sakupljanja i odvoza komunalnog otpada zaračunava po volumenu. Za sada se trošak otpada obračunava po broju članova kućanstva.

Naš je cilj dobiti cijenu usluge koja će pokriti gore navedene troškove, jer trenutno naša glavna djelatnost ne pokriva navedeno.

Jednostavno rješenje koje omogućava naplatu usluge sakupljanja i odvoza otpada prema volumenu i broju sakupljanja ili masi. Podaci o odvozu otpada se prenose u aplikaciju u realnom vremenu, te im je moguće pristupiti s bilo koje lokacije u bilo kojem trenutku.

Navedeno podrazumijeva nabavu opreme kako slijedi:

- nabava tagova (čipova) koji se ugrađuju u kontejnere i posude za odlaganje otpada
- nabava opreme za očitavanje čipova kojim se evidentiraju posude i njihovo pražnjenje

Cijena ovog rješenja za dva vozila (kamiona) i 2100 komada čipova (planirana ugradnja čipova na kante za otpad po domaćinstvima i postavljene kontejnere kod gospodarskih subjekata) iznosi oko 250.000,00 kn bez PDV.

Isto rješenje financira se putem Fonda za zaštitu okoliša.

Temeljen navedenog Zakona Grad je dužan osigurati funkcioniranje barem jednog reciklažnog dvorišta i selektivno prikupljanja otpada.

Društvo će morati osigurati i plaćati jednog radnika koji će raditi na poslovima u reciklažnom dvorištu, a nije poznata činjenica dali će to reciklažno dvorište ostvarivati prihode.

7. Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina

Plan i program uređenje javnih i zelenih površina provodi se po Programu održavanja komunalne infrastrukture Grada Slunja za 2017.god..

- 1.Čistoća
- 2.Košnja
- 3.Godišnje održavanja i zaštita grmlja na javnim površinama
- 4.Godišnje održavanje, zaštita i uređenje cvjetnih površina
- 5.Godišnje održavanje i zaštita ružičnjaka
- 6.Održavanje sistema za navodnjavanje
- 7.Održavanje dječjih igrališta
- 8.Održavanje živice – šišanje živice

Održavanje javno zelenih površina na području gradu Slunju u 2017. godini obuhvaća radove:
- održavanje zelenih površina, održavanje klupa i košarica u parkovima, održavanje dječjih igrališta, održavanje nasada, sadnju novih nasada i uređenje zelenih površina, održavanje pješačkih staza, čišćenje i odvoz smeća i lišća sa zelenih površina.

4

Svakodnevna čistoća izvodi se ručno na površinama redovnog održavanja na užem području grada čisti se: papir, granje, kamenje, kutije i drugi otpadni materijal koji se nađe na zelenim površinama.

Košnja trave izvodi se strojno motornim rotacionim kosilicama, motornim čistačem, trimerom.

Održavanje ukrasnog grmlja obuhvaća radove na čišćenju i okopavanju grmlja, orezivanju mladica, vađenju suhih grana motornim i ručnim škarama samoniklog raslinja i korova, te fazoniranje i oblikovanje grmlja.

Održavanje ružičnjaka obuhvaća radove na razgrtanju zaštitnog humka zemlje sa ruža u proljetnom periodu, a potom orezivanje i prihranjivanje umjetnim gnojem. Kroz vegetacijski period vrši se okopavanje i plijevljenje od korova, a pred zimu nagrtanje sa zemljom. Vrste cvijeća su prema izboru i mjestu sadnje.

Održavanje sezonskog cvijeća obuhvaća radove na vađenju ocvalog cvijeća u proljetnom i jesenjem periodu, zatim štihanje, freziranje i usitnjavanje tla, formiranje cvjetne gredice, te planiranje cvjetne površine.



Sadnja ljetnog cvijeća vrši se u proljeće (peti-šesti mjesec), a zatim zalijevanje tokom sunčanog perioda kasno navečer, noću ili rano ujutro.

Održavanje klupa u parkovima obuhvaća zamjenu polomljenih letava na klupama s pripadajućim radovima, te postavljanje novih klupa što uključuje nabavu parkovnih klupa, betoniranje postolja i postavljanje letava.

Održavanje košarica u parkovima obuhvaća postavu novih košarica za smeće, te popravak i zamjenu starih s pripadajućim radovima.

Održavanje dječjih igrališta obuhvaća radove za dječja igrališta na podmazivanju igrališnih sprava, popravku metalne i drvene konstrukcije, izmjeni polomljenih dijelova i bojanju igrališnih sprava.

8. Održavanje i uređenje groblja

Kao naprijed rečeno na Katoličkom groblju u Slunju izgrađeno je novo grobno polje F. Na istom planiramo izgraditi krančeve za potrebe ukopa pokojnika i daljnje uređenje polja. Geodetsko snimanje ostalih groblja na području Grada Slunja osim Slunj I, II, Cvitović i Lađevac nam je potrebno radi uvođenja grobnih očevidnika.

GROBLJE SLUNJ

- Asfaltiranje staza na groblju Slunj
- Izrada platoa centralnog križa
- Promjena krova na mrtvačnici Slunj I
- Nabava stalaka za vjence i svetu vodu

GROBLJE LAĐEVAC

- Nabava i postavljanje ograde na groblju Lađevac

GROBLJE CVITOVIĆ

- Dovršetak ograde u groblju Cvitović
- Osiguranje – vode (minimalno 3 punkta)
- Obnova vanjske ovojnice - fasade mrtvačnice u Cvitoviću
- Uređenje postojećeg platoa ispred mrtvačnice u Cvitoviću

GROBLJE NIKŠIĆ

- Geodetsko snimanje Groblja Nikšić za potrebe uvođenja naplate grobne naknade i održavanja groblja.



I.2. REKAPITULACIJA UČINJENOG U 2017. GODINI

Slijed aktivnosti iz 2017. godine će se nastaviti i u 2018. godini, pa se smatra potrebnim ukratko rekapitulirati učinjeno u ovoj godini. Usvajanjem planskih dokumenata za 2017. godinu organi društva nastojali su realizirati i realizirali navedene planirane aktivnosti.

1. Ad 2) Osiguranje građevinskog zemljišta i uređenje privremenog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. trenutno obavlja djelatnost Uprave u poslovnom prostoru KOMUNALCA d.o.o., odnosno koristimo dva uredska prostora. Ne posjedujemo vlastite prostorije.

Potreban prostor za za radnike i vlastito skladište za alate, garaže za vozni park privremeno smo uredili na lokaciji Vojarna Kneja.

Komunalno društvo Lipa d.o.o. je početkom 2017.god. počelo s uređenjem poslovnih prostorija na katu zgrade Komunalac d.o.o. u koje smo uložili cca. 20.000,00 kn.

Grad Slunj doznačio je temeljni kapital u iznosu od 200.000,00 kn za dokapitalizaciju Komunalnog društva Lipa d.o.o.

U prijenosu gospodarske cjeline nije bio uključen Man kamion koji je kupljen 2012.god.od strane tvrtke Komunalac d.o.o. i za koji je sklopljen Ugovor o financijskom leasngu 2012.god. Komunalno društvo Lipa d.o.o. je preuzelo plaćanje rata leasinga za kamion Man koja iznosi svaki mjesec 14.532,45 kn, a ukupno zaduženje od 624.895,35 kn.

Zadnja rata leasinga dolazi na naplatu plaćena je u 11. mjesecu 2017.god.

Komunalno društvo Lipa d.o.o. u 2018.god. nema više obveza prema leasingu za MAN kamion, gdje će imati na raspolaganju 174.389,40 kn godišnje slobodnih sredstava.

Grad Slunj je u 2017.god osigurao građevinsko zemljište za izgradnju poslovnog prostora Komunalnog društva Lipa d.o.o. i osigurao 30.000,00 kn za izradu idejnog rješenja, s projekiranjem će se krenuti u 2018.god.

2. Ad 7) Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina

Plan i program uređenje javnih i zelenih površina provodi se po Programu održavanja komunalne infrastrukture Grada Slunja za 2017.god.

1. Čistoća
2. Košnja
3. Godišnje održavanja i zaštita grmlja na javnim površinama
4. Godišnje održavanje, zaštita i uređenje cvjetnih površina
5. Godišnje održavanje i zaštita ružičnjaka
6. Održavanje dječjih igrališta
7. Održavanje živice – šišanje živice

Za potrebe održavanja zelenih i javnih površina kupljen je traktor kosilica u vrijednosti od 21.000,00 kn. Obnovljene su gumene ploče na dječjem igralištu u parku zbog sigurnosti djece koja tamo provode vrijeme.



90% sjenila, montiranje ogradu s 90% sjenila na postojeću ogradu da se spriječi raznošenje lakih frakcija otpada vjetrom. Grad Slunj je sufinancirao postavljanje ograde u iznosu od 62.293,69 kn.

Na odlagalištu otpada se otpad redovito zaravnava i zasipava inertnim materijalom, za koje koristimo vanjsku uslugu putem Ugovora, godišnja vrijednost usluga 62.500,00 kn. pošto nemamo ni bagre ili kombinirku s kojom bi te radove obavljali sami.

Slika 3. Odlagalište otpada Pavlovac



10

Izvor: Komunalno društvo Lipa d.o.o.

5. Ad 10. Parkiranje

Prihodima od naplate parkiranja Komunalno društvo Lipa d.o.o. nabavlja opremu i alate potrebne za obavljanje djelatnosti (održavanje i popravak aparata za naplatu parkiranja, uređaje za naplatu parkiranja, uređenje parkirališnih mjesta i održavanje čistoće parkirališnih mjesta).

Na poslovima naplate i kontrole parkiranja zaposlena su dva djelatnika.

Odlukom Gradskog vijeća Grada Slunja, darovatelji krvi koji su dali krv više od 50 puta imaju besplatno parkiranje i zasada imamo 15 povlaštenih karti po toj odluci.

Slika 4. Parking



11

Izvor: Komunalno društvo Lipa d.o.o.

6. Upravljanje stambeno poslovnim zgradama

Trenutačno raspolažemo s dva poslovna prostora koja nisu iznajmljena. Za najam istih bio je raspisivan javni natječaj. Nije bilo zainteresiranih zakupaca.

Upravljam s 24 stambena objekta i 354 stambene jedinice u Slunju i s jednom stambenim objektom u Rakovici.

Sredstva pričuve nalaze se na posebnom otvorenom računu za tu vrstu prihoda, za svaku stambenu zgradu posebno se vodi analitika računa.

Komunalno društvo Lipa d.o.o. ima nad četiri stambene zgrade svojstvo prinudnog upravitelja imenovanog od strane Grada Slunja.

Naknada za upravljanje iznosi 0,27 kn/m², ukupno za sve stambene objekte mjesečno iznosi cca.6.000,00 kn.

Svakodnevno se komunicira s predstavnicima stanara i stanarima i rješavaju svakodnevni problemi i poteškoće.

Slika 5. Poslovni prostor



Izvor: Komunalno društvo Lipa d.o.o.



Održavanje dječjih igrališta obuhvaća radove za dječja igrališta na podmazivanju igrališnih sprava, popravku metalne i drvene konstrukcije, izmjeni polomljenih dijelova i bojanju igrališnih sprava.

Za 2018.god. potpisan je Okvirni sporazum o održavanju i uređenju Rastoka i Gradskog kupališta u iznosu od cca. 118.900,00 a konačni iznos će biti poznat po završetku sezone radova koji će varirati od vremenskih uvjeta.

Plan je Nabava traktora za potrebe zimske službe – čišćenje nogostupa, Traktor Hittner Ecoteac 40 s posipačem soli i ralicom nabavne vrijednosti, cca 165.000,00 kn.

Plan je nabava i komunalnog traktora za potrebe zimske službe i održavanje živica na području Grada Slunja u iznosu od 400.000,00 kn.

Nabava novih i obnova postojećih dječjih igrališta, nabava cca.70.000,00 kn.

8. Održavanje i uređenje groblja

Kao naprijed rečeno na Katoličkom groblju u Slunju izgrađeno je novo grobno polje F. Na istom planiramo izgraditi krančeve za potrebe ukopa pokojnika i daljnje uređenje polja. Geodetsko snimanje ostalih groblja na području Grada Slunja osim Slunj I, II, Cvitović i Lađevac nam je potrebno radi uvođenja grobnih očevidnika.

GROBLJE SLUNJ

- Asfaltiranje staza na groblju Slunj
- Izrada platoa centralnog križa

GROBLJE CVITOVIĆ

- Obnova vanjske ovojnice - fasade mrtavčnice u Cvitoviću
- Uređenje postojećeg platoa ispred mrtvačnice u Cvitoviću

GROBLJE NIKŠIĆ

- Geodetsko snimanje Groblja Nikšić za potrebe uvođenja naplate grobne naknade i održavanja groblja.

9. Uvođenje ISO 9001:2015/ISO 14001:2004 sustava upravljanja kvalitetom

Obveza gore navedenih normi proizlazi iz Zakona. Procjena troška za navedeno iznosi cca 100.000,00 kn.

Trenutačno nemamo osiguranih sredstava za uvođenje sustava, koji je za našu djelatnost obveza.



III. GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017.GOD.

1. Bilanca i RDG za 2017.godinu.

BILANCA stanje na dan 31.12.2017.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 10731123787; KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA D.O.O.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. hiljeske	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		3.007.284	2.718.653
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	1	43.465	100.666
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	1	22.006	9.789
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	1	21.459	90.877
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		2.963.819	2.617.987
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Pstrojenja i oprema	013	2.1	184.977	240.553
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.1	2.646.258	2.343.778
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	2.2	132.584	33.656
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 interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	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		1.229.696	1.100.027
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		211.433	228.077
1. Sirovine i materijal	039	3	211.433	228.077
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			

18



BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 10731123787; KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA D.O.O.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		708.531	333.745
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	4.1	664.762	314.850
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	4.2	17.694	18.895
6. Ostala potraživanja	052		26.075	0
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
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 interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	5.1	309.732	538.205
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	5.2	3.032	0
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		4.240.012	3.818.680
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		1.068.802	1.190.080
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	6.1	735.000	735.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			200.000
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		35.894	35.894
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075	6.2	35.894	35.894
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		338.800	297.907
1. Zadržana dobit	082	6.2	338.800	297.907
2. Preneseni gubitak	083		0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-40.892	-78.721

19



BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 10731123787; KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA D.O.O.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086	6.3	40.892	78.721
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		207.889	148.846
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 interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105	7.	207.889	148.846
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		716.929	459.529
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 interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	8.2	205.931	59.043
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115	8.1	210.353	168.801
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	8.3	81.142	124.321
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	8.3	217.462	105.056
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	8.3	2.041	2.308
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	9	2.246.392	2.020.225
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		4.240.012	3.818.680
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 10731123787; KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA D.O.O.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		3.219.439	3.509.482
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	10.1	2.868.739	3.113.056
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	10.2	350.700	396.426
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		3.224.226	3.563.139
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		840.366	941.111
a) Troškovi sirovina i materijala	134	12.1	391.865	593.575
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136	12.2	448.501	347.536
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	13	1.704.760	1.837.324
a) Neto plaće i nadnice	138	13	1.111.851	1.199.361
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	13	352.718	378.477
c) Doprinosi na plaće	140	13	240.191	259.486
4. Amortizacija	141	14	387.241	416.638
5. Ostali troškovi	142	15	260.206	327.931
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		28.410	34.636
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	16	28.410	34.636
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	17	3.243	5.499
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		233	20
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	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	11	233	20
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		36.338	25.084
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	18	36.338	25.084
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			

7. Ostali finansijski 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		3.219.672	3.509.502
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		3.260.564	3.588.223
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-40.892	-78.721
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		40.892	78.721
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-40.892	-78.721
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		40.892	78.721
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			

2. Bilješke uz financijska izvješća na dan 31.12.2017. godine

Općenito

Komunalno Društvo Lipa d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti je osnovano u 7.prosinca 2012. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080818543, Sjedište Društva nalazi se u Petra Svačića 5. Društvo je počelo sa radom 01.01.2014. god. prijenosom gospodarske cjeline sa Komunalac d.o.o. U tijeku godine 09.06.2014. izvršeno je pripajanje Stambenog fonda d.o.o.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- * Skupljanje i prijevoz, odlaganje otpada za potrebe drugih
- * Održavanje groblja
- * Tržnica na malo
- * Pružanje usl.organizacije i naplate parkiranja
- * Održavanje javnih površina
- * Poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Nikolina Paulić bacc oecc , direktorica Društva.

Tijekom razdoblja 2017 god., Društvo je prosječno zapošljavalo 26 djelatnika.

Osnove sastavljanja - značajne računovodstvene politike

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u NN br. 30/08, 4/9, 58/11, 140/11 propisan kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN br. 109/07, 54/13).

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su uz računovodstvenu pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn).

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja te se stvari iznosi mogu razlikovati od stvarnih.



Osnove računovodstvene politike korištene u sastavljanju financijskih izvještaja obrazložene su kako slijedi:

▪ **Dugotrajna nematerijalna imovina (HSFI – 5)**

Prilikom nabave dugotrajna nematerijalna imovina se evidentira u visini troška nabave uvećanog za ovisne troškove koji su nastali radi stavljanja imovine u uporabu.

Prilikom otuđenja imovine dobitak/gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentira se kao ostali izvanredni prihod/rashod budućeg razdoblja.

Sredstva nematerijalne imovine uobičajeno se amortiziraju po stopi od 25% za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne (ravnomjerne) metode.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljen u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

Dozvoljeno je za pojedina sredstva dugotrajne nematerijalne imovine određivanje stope amortizacije iskustvenom metodom ovisno o očekivanom vijeku trajanja za svako novo nabavljeno sredstvo posebno

▪ **Dugotrajna materijalna imovina (HSFI-6)**

Materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave, a naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Nabava stvari dugotrajne materijalne imovine može se ostvariti i razmjenom za drugo sredstvo, odnosno za vrijednosne papire.

U slučaju takve razmjene svota troška nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) utvrđuje se po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za eventualne transfere. Ukoliko se primljena imovina ne može mjeriti po fer vrijednosti, trošak te imovine se mjeri po knjigovodstvenoj vrijednosti dane imovine.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Obračun amortizacije provodi se za svako sredstvo pojedinačno stopama utvrđenim u okviru financijskih politika.

STOPE AMORTIZACIJE:

rb	Naziv amortizacijske skupine	Vijek trajanja	Stopa amortizacije
1	Građevinski objekti	50 godina	2,5%
2	transportna sredstva, radni strojevi	5 godina	20%
	Transportna sredstva, radni strojevi	10 godina	10 %



3	Računala i računalna oprema	4 god.	25%
4	Alati ,strojevi	5 god.	20%
	Alati, strojevi	10 god.	10%
4	Namještaj i ostala oprema	10 god.	10%

Društvo može primijeniti i ubrzane stope amortizacije za pojedina osnovna sredstva ako se procjeni da će se ta sredstva ubrzano i trošiti.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, dugog načina otuđenja ili uništenja.

Kad su predmeti dugotrajne materijalne imovine povučeni iz uporabe, ali se i dalje evidentiraju u poslovnim knjigama, amortizacija se i dalje obračunava. Ako se ta dugotrajna imovina imenuje kao imovina namijenjena prodaji, amortizacije se ne obračunava.

▪ **Financijska imovina (HSFI-9)**

Financijska imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika, zajmovi povezanim poduzetnicima, sudjelujući interesi, ulaganja u vrijednosne papire, dani krediti i depoziti i ostala financijska imovina.

Financijska imovina klasificira se u slijedeće skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
- ulaganja koja se drže do dospjeća
- zajmovi i potraživanja
- financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka je financijska imovina koja je namijenjena trgovanju ili je pri početnom priznavanju svrstana u tu skupinu. Sva financijska imovina, osim vlasničkih vrijednosnih papira koji ne kotiraju na tržištu, može biti svrstana u ovu skupinu.

Ulaganja koja se drže do dospjeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospjećem (osim zajmova) koju društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospjeća.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospjećem koja ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ona financijska imovina koja nije obuhvaćena prethodnim skupinama.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (za koju se transakcijski troškovi odmah priznaju u računu dobiti i gubitka). Transakcijski troškovi su troškovi koji se izravno pripisuju kupnji, izdavanju ili prodaji financijske imovine.



Zastarjela potraživanja, a za koja postoji velika vjerojatnost da se neće nikada naplatiti (dužnik izjavio zastaru), otpisuju se na teret rashoda razdoblja.

- **Kapital (HSFI – 12)**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, rezerva, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine. Kapital se prestaje priznavati kada se prestaju priznavati imovina i obveze društva.

- **Obveze (HSFI – 13)**

Obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze u svezi financijskog najma, financijske obveze (obveze za kredite, zajmove i dužničke vrijednosne papire), rezerviranja, nepredviđene obveze i ostale obveze.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od četiri uvjeta: očekuje da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva na podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Rezerviranje je obveza neodređenog vremena i/ili iznosa, a priznaje se kada društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obveze može pouzdano utvrditi. Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

- **Vremenska razgraničenja (HSFI 14)**

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja. Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

- **Događaji nakon datuma bilance (HSFI -4)**

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne

posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju prepravljavanje i oni događaji koji ne zahtijevaju prepravljavanje već samo objavljivanje.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Društvo mora objaviti u bilješkama sve značajne događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance ili prodaja značajnog pridruženog poduzetnika; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestati koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog proizvodnog pogona u požaru nakon datuma bilance; najava ili početak provedbe značajnog restrukturiranja; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza, primjerice, izdavanjem značajnih jamstava te početak značajnog sudskog postupka koji je isključivo posljedica događaja nastalih nakon datuma bilance.

▪ **Prihodi (HSFI – 15)**

Prihodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski prihodi. Poslovni prihodi su prihodi po odnosu obavljanja djelatnosti, a mogu biti prihodi od prodaje roba i prihodi od usluga, te ostali poslovni prihodi.

Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, te izdavanjem računa.

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda, priznaju se u skladu s odredbama HSFI – 15 točke 24., ukoliko:

- su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- je vjerojatno da će prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Prihodi od ukidanja rezerviranja priznaju se kada nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa.

Financijski prihodi su prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, tantijema i dividendi. Priznavanje financijskih prihoda temelji se na slijedećim kriterijima: kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, tantijemi će se priznati na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, dividenda će se priznati kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende.

▪ **Rashodi (HSFI – 16)**

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku



odljeva ili iscrpljenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti.

Politika rashoda vodi se na način da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjenjivi za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.

Rashodi su svrstani u slijedeće kategorije: poslovni i financijski.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju: materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika i ostale troškove poslovanja. Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod samo ako postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Budući poslovni gubici ne priznaju se kao rezerviranja.

Financijski rashodi

Financijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi. Posebno se iskazuju financijski rashodi iz odnosa sa povezanim poduzetnicima, a posebno iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima. Rashodi tečajnih razlika nastalih prilikom podmirenja monetarnih stavki prema različitim tečajevima od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali.

- **Porez na dobit**

Porez na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednost imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti.

- **Financijski izvještaji (HSFI – 1)**

Financijski izvještaji su bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i kapitala na određeni datum. Račun dobiti i gubitka prikazuje prihode i rashode te dobit ili gubitak ostvaren u određenom vremenskom razdoblju. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dopunske i dodatne informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka. U financijskim izvještajima će se objavljivati sve informacije prema zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Bilješka 1. AOP 003 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Licence za financ. poslovanje i groblje	61.087,91 kn	61.087,91 kn
Elaborat zemljišta na groblju	14.000,00 kn	14.000,00 kn
Elaborat gosp. Otpadom (priprema)	19.000,00 kn	19.000,00 kn
Nemat.im. Staze na groblju Cvitović	0,00 kn	71.655,00 kn
Nemate.imov.ulaganje u kancelarije	0,00 kn	17.957,38 kn
Ispravak vrij. Nem.imov. Lic. i groblja	-50.623,11 kn	-83.033,19 kn
UKUPNO:	43.464,80 kn	100.667,10 kn

Bilješka 2. AOP 010 Materijalna imovina

Bilješka 2.1. AOP 013 i 014 Postrojenja i oprema je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Oprema -transportna sredstva	3.132.244,23 kn	3.147.364,23 kn
Ispravak vrijednosti transportnih sredstava	-485.986,17 kn	-803.586,60 kn
Oprema - ostalo	323.204,49 kn	445.407,67 kn
Ispravak vrijednosti opreme ostalo	-138.227,14 kn	-204.854,32 kn
UKUPNO:	2.831.235,41 kn	2.584.330,98kn

30

Ulaganja u materijalnu imovinu odnose se kupnju traktora za košnju zelenih površina u iznosu 15.120,00 kn i stavljanjem u upotrebu opreme u rec. dvorištu Kneja - preša za prešanje papira i metalni kontejneri za sel. odvajanje otpada, preša i kontejneri u vrijednosti 98.928,18 kn i nabavkom stroja za spuštanje lijesova za potrebe ukopa, sredstva je osigurao Grad Slunj u iznosu 23.275,00 kn.

Bilješka 2.2. AOP 017 Imovina u pripremi je slijedeće strukture:

Pozicija	2016	2017.
1	2	3
Grad. Objekt u pripremi u nadstrešnici Kneja	33.655,91 kn	33.655,91 kn
Oprema u pripremi -za reciklažno dvorište	98.928,18 kn	0,00 kn
UKUPNO:	132.584,09 kn	33.655,91 kn



Bilješka 3. AOP 039 Zalihe

Zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće i auto guma je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Sitan inventar u upotrebi	305.034,61 kn	291.394,81 kn
Ispravak sitnog inventara	-305.034,61 kn	-291.394,81 kn
Zaštitna odjeća	41.506,47 kn	48.738,98 kn
Ispravak vrijednosti zašt. odjeće	-41.506,47 kn	-48.738,98 kn
Auto gume u upotrebi	11.333,52 kn	23.822,42 kn
Ispravak vrijednosti auto guma	-11.333,52 kn	-23.822,42 kn
Sitan inventar na zalihi	211.433,30 kn	211.433,30 kn
Zaliha materijala	0,00 kn	16.643,87 kn
UKUPNO ZALIHA:	211.433,30 kn	228.077,17 kn

Bilješka 4. AOP 046 Potraživanja

Bilješka 4.1. AOP 049 Potraživanja od kupaca

31

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Potraživanja za usluge i odvoz otp.- gospodarstvo	489.093,84 kn	148.146,49 kn
Potraživanja za usl.odv kom otpada domaćinstva	116.660,07 kn	109.194,16 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Slunj	28.361,60 kn	25.342,50 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Cvitović	17.291,70 kn	16.222,54 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Lađevac	8.134,59 kn	10.724,29 kn
Potraživanja za parking-kazne	5.220,00 kn	5.220,00 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna grobna naknada	27.785,00 kn	45.095,00 kn
Potraživanja za utužene –	1.225,00 kn	7.100,00 kn
Potraživanja za utužene kom otpad fiz. osobe	15.534,39 kn	14.315,64 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna -2015	25.627,81 kn	27.523,35 kn
Vrijednosno uskaldjenje –	-1.225,00 kn	-7.100,00 kn
Vrijednosno uskaldjenje – fizičke osobe	-68.947,20 kn	-86.933,99 kn
UKUPNO	664.761.80 kn	314.849,98 kn

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u 2017. god. iznosi 34.635,67 kn, od toga 5.875,00 kn odnosi se na gospodarstvo, a iznos 28.760,67 kn na fizičke osobe. Iznos naplaćenih spornih potraživanja iznosi 7.285,93 kn, isknjiženo je iz prethodnih godina kao nenaplativo 4.171,64 kn.



Sukladno računovodstvenoj politici iskazivanje potraživanja, ispravak vrijednosti proveden je kod kupaca ako potraživanje nije naplaćeno u roku, duže je od 365 dana, nema saznanja da bi moglo biti naplaćeno u narednom periodu, veći iznosi su utuženi, a za manje iznose procijenjena je da se ne ide u tužbe zbog velikih odvjetničkih troškova, a naplata i dalje neizvjesna.

Bilješka 4.2. AOP 051 i AOP 052 Potraživanja od države i ostala potraživanja

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Potraživanja za bolovanje HZZO	12.192,89 kn	6.840,95 kn
Potraživanja za -ostala	26.075,37 kn	12.054,94 kn
Potraživanje za države	5.500,93 kn	0,00 kn
UKUPNO :	43.769,19 kn	18.895,89 kn

Bilješka 5.1 AOP 063 i AOP 064 Novac u banci i blagajni, plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Bilješka 5.1 AOP 063 Novac u banci i blagajni

- u kn i lp -

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Novac na žiro računu pbz	19.073,20 kn	448.030,59 kn
Novac na žiro računu kbk	290.658,65 kn	90.172,46 kn
Banka devizna (0,24 Euro)	0,00 kn	1,80 kn
UKUPNO NOVAC:	309.731,85 kn	538.204,85kn

32

Bilješka 5.2 AOP 064 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

- u kn i lp -

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	3.031,68 kn	0,00 kn
UKUPNO:	3.031,68 kn	0,00 kn

Bilješka 6 . AOP 067 Kapital i rezerve

Bilješka 6.1. AOP 068 Temeljni upisani kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.



Pozicija	2016	2017
1	2	3
Upisani temeljni kapital	530.000,00 kn	735.000,00 kn
Uplaćeni a neupisani kapital	205.000,00 kn	200.000,00 kn
UKUPNO:	735.000,00 kn	935.000,00 kn

Odlukom Grada Slunj od 28.11.2017. uplaćeno je u novcu na žiro račun Komunalnom društvu Lipa d.o.o. iznos 200.000,00 kn za povećanje temeljnog kapitala, upis na Trgovačkom sudu nije proveden do datuma sastavljanja bilance.

Bilješka 6.2. AOP 075 i AOP 081 Rezerve , zadržana dobit ili preneseni gubitak

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Izdvojene rezerve iz dobiti	35.893,87 kn	35.893,87 kn
Zadržana dobit iz prethodnih godina	338.799,70 kn	297.907,32 kn
UKUPNO:	374.693,57 kn	333.801,19 kn

Gubitak predhodnog razdoblja u iznosu od 40.892,38 kn pokriven je iz zadržane dobiti društva

Bilješka 6.3. AOP 084 i 085 gubitak ili dobitak poslovne godine nakon oporezivanja

33

Pozicija	2016	2017
1	2	3G
Gubitak poslovne godine	-40.892,38 kn	-78.720,93 kn
Dobit ili gubitak poslovne godine nakon oporezivanja	0,00 kn	0,00 kn
UKUPNO:	-40.892,38 kn	-78.720,93 kn

Bilješka 7.AOP 095 Dugoročne obaveze

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Kredit - leasinga duže od jedne godine	207.889,00 kn	148.846,00 kn
UKUPNO:	207.889,00 kn	148.846,00 kn

Dugoročne obaveze odnose se na kredit prema Unikredit leasingu za nabavku dva kombi vozila, rok otplate 11.02.2021. Ukupno dugovanje je 207.889,00 kn od čega je kratkoročni dio u iznosu 59.043,00 kn prikazan u AOP 112, i dugoročni dio 148.846,00 kn prikazan je u AOP 095.



Bilješka 8.AOP 107 Kratkoročne obaveze

Obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima, zajam, prema zaposlenima, za poreze, doprinose, porez na dobit, prema sljedećoj strukturi:

Bilješka 8.1. AOP 115 Obaveze prema dobavljačima

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Obaveze prema dobavljačima	210.352,61 kn	168.800,94 kn
UKUPNO:	210.352,61 kn	168.800,94 kn

Bilješka 8.2. AOP 112 Obaveze prema zajmovima

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Obaveze prema leasing za god. dana	205.931,00 kn	59.043,00 kn
UKUPNO:	205.931,00 kn	59.043,00 kn

Bilješka 8.3. AOP 117,118,121 Obaveze prema zaposlenicima i ostalo

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Obaveze prema zaposlenicima	81.141,53 kn	124.321,13 kn
Obaveze poreze i dopr. i sl davanja	217.462,69 kn	105.057,01 kn
Obaveze ostale	2.041,16 kn	2.308,13 kn
UKUPNO:	300.645,38 kn	231.686,27 kn

34

Obaveze prema zaposlenicima sastoje u iznosu 124.321,13 kn odnose se na obavezu za isplatu plaće za mjesec prosinac 2017 god. putne troškove i rezerv. sredstva za otpremninu za izvanredni otkaz ugovora o radu, doprinose na plaću, poreze iz plaće, obaveze za pdv za prosinac, hrvatske šume

Bilješka 9. AOP 122 Odgođeno plaćanje troškova budućeg razdoblja

-Potpora od vlasnika Grada Slunja za opremanje, priznaje se sukladno odlukama Grada ili kao odgođeni prihod koji se ukida u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava, ili kao kapitalna potpora koja se daje u svrhu povećanja temeljnog kapitala društva.

Kapitalne potpore

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Odgođeni prihod-parkirni automati	83.748,00 kn	47.856,00 kn
Odg. Prihod kante i kontejneri	310.361,48 kn	301.293,06 kn
Elektro.inst. Radovi- reciklažno dvorište u kneji	15.200,00 kn	15.200,00 kn
Odg.prihodi-rashladna vitrina	7.520,00 kn	6.560,00 kn
Odg. pr. Elaborat za gosp. otpadom	9.500,00 kn	9.500,00 kn
Odg.prihod za kom.vozilo selektivno sk.otpada	720.800,00 kn	636.000,00 kn
Odgođeni prihod – kolica za potrebe ukopa	16.560,00 kn	16.560,00 kn
Odgođeni prihod za multifunk.voz, posipač i ralica	1.082.703,00 kn	963.981,00 kn
Odgođeni prihodi stroj za sp. lijesova	0,00 kn kn	23.275,00 kn
UKUPNO:	2.246.392,48 kn	2.020.225,06 kn

U 2017. god. Društvo je primilo potporu u iznosu 23.275,00 za nabavku stroja za spuštanje lijesova.

Bilješka 10. AOP 125 Poslovni prihodi

Bilješka 10.1. AOP 127 Prihodi od prodaje

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1	2	3	4
Prihodi od skupljana kom otpada domaćinstva	1.150.000,00 kn	1.027.295,56 kn	1.123.322,61 kn
Prihodi od održ. Kom infrastrukture	340.000,00 kn	606.128,94 kn	658.793,39 kn
Prihodi od grobne naknade	220.000,00 kn	226.073,99 kn	228.433,00 kn
Prihodi od usl.ukopa, kor.mrtvačnice	200.000,00 kn	189.858,40 kn	148.050,70 kn
Prihodi od prodaje grobnih mjesta	50.000,00 kn	68.298,20 kn	104.492,80 kn
Prihodi od tržišne pristojbe rezerv.	120.000,00 kn	117.255,18 kn	81.288,00 kn
Prihodi od ulaska u groblje	5.000,00 kn	5.700,00 kn	0,00 kn
Prihodi od troška odlagališta, sek.sir	10.000,00 kn	0,00 kn	929,00 kn
Prihodi od ost. Usluga, ur. Okoliša,	50.000,00 kn	34.413,60 kn	110.182,46 kn
Prihodi od naplate parkiranja	380.000,00 kn	338.615,20 kn	373.680,60 kn
Prihodi od zakupn. Posl. pr. I naknade za upravljanje	250.000,00 kn	255.100,07 kn	253.250,06 kn
Prihodi od prodaje imovine	0,00 kn	0,00 kn	30.633,60 kn
UKUPNO :	2.775.000,00 kn	2.868.739,14 kn	3.113.056,22 kn

35

Prihod na održavanju komunalne infrastrukture povećan je iz razloga nabavke materijala i usluga financiranih iz programa održavanja komunalne infrastrukture i nisu predviđeni kao prihodi u



financijskom planu osim usluga koje Društvo ostvari ugradnjom istih (nabavke cvijeća 8.647,75, ograde za groblje 92.784,36, najam kemijskih WC-a 13.870,00, ograde na Pavlovcu 38.074,95, opremanje dj. igrališta 8.125,00, krov na pravoslavnoj mrtvačnici (33.825,80), koševi za smeće 8.340,00, božićni nakit 44.837,94, postavljanje nakita 16.000,00, usl.kooperanata i dr.) veza AOP 134 i 136.

Bilješka 10.2. AOP 130 Ostali poslovni prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1		2	3
Prihodi od zavoda za zapošljavanje	50.000,00 kn	47.301,48 kn	128.150,30 kn
Prihodi od pokrića amortizacije		245.764,00 kn	249.442,42 kn
Ostali izvanredni prihodi		952,78 kn	10.159,34 kn
Prihodi od usklađenja i otpisa		31.872,24 kn	1.387,71 kn
Prihodi od sudskih troškova		4.885,59 kn	7.285,93 kn
Prihodi od pr. imovine		19.924,23 kn	
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	50.000,00 kn	350.700,32 kn	396.425,70 kn

Bilješka 11. AOP 131,AOP 144 Ostali financijski i izvanredni prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	2016	2017
1	2	3
Prihodi od kamata	232,73kn	19,65 kn
Ostali izv. prihodi-ukidanje vrem razgra.	0,00 kn	0,00 kn
UKUPNO:	232,74 kn	19,65 kn

36

Bilješka 12. AOP 117 Materijalni troškovi

Bilješka 12.1. AOP 134 Troškovi sirovine i materijala

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1	2	3	4
Utrošeni materijal	200.000,00 kn	197.793,09 kn	399.509,82 kn
Potrošena energija	30.000,00 kn	18.204,89 kn	21.792,30kn
Otpisi sitnog inventara	40.000,00 kn	50.704,58 kn	22.331,73 kn
Utrošeno gorivo	110.000,00 kn	114.325,66 kn	115.578,63 kn
Utrošena voda	5.000,00 kn	10.836,40 kn	10.281,25 kn
Ostali materijalni troškovi	10.000,00 kn		24.081,69 kn
UKUPNO materijalni troškovi:	395.000,00 kn	391.864,62 kn	593.575,42 kn



Troškovi sirovina i materijala u ukupnim troškovima sudjeluju 16,54%

Utrošeni materijal značajno je povećan zbog troškova materijala za koje novac osigurava Grad Slunj iz programa održavanja komunalne infrastrukture, pa sredstva nisu u financijskom planu Društva, samim time povećani su i prihodi kao što su prikazani u AOP 127 (ograde na groblju 57.879,36 kn,34.905,00 kn, krov na pravoslavnoj mrtvačnici 33.825,80 kn, stolarija na mrtvačnici 51.458,15 kn, ograda na Pavlovcu 38.074,95kn).

Bilješka 12.2. AOP 136 Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi sljedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1	2	3	4
Poštanske usluge	15.000,00 kn	9.567,95 kn	11.160,39 kn
Telefonske usluge	20.000,00 kn	15.411,80 kn	19.354,80 kn
Usluge održavanja vozila	90.000,00 kn	81.472,73 kn	66.673,00 kn
Usluge – ostala održavanja,mrtvačnice,navodnj. tržnica	0,00 kn	230.58 kn	0 kn
Usluge održ. softvera	15.000,00 kn	21.647,08 kn	22.654,45 kn
Usluge kooperanata -Pavlovac održavanje	50.000,00 kn	39.200,00 kn	84.431,03 kn
Usluge – analiza plinova na pavlovcu	0,00 kn	13.750,00 kn	16.250,00 kn
Usluga najma zemlj. Za kameru na pavlovcu,iskolčenje groblja	0,00 kn	6.000,00 kn	3.000,00 kn
Usluge kooperanata na održ. Kom. Infra., elko rad kom.ceste karlovac	0,00 kn	173.720,00 kn	57.088,93 kn
Usluge održavanja park. aparata	0,00 kn	23.350,64 kn	20.339,28 kn
Usluga najma kemijskih WC za grad	0,00 kn	1.500,00 kn	13.870,00 kn
Ostali troškovi	0,00 kn	41.830,22 kn	12.213,79 kn
Troškovi revizije,izjava o fisk.odg.		20.820,00 kn	20.500,00 kn
UKUPNO vanjski troškovi:	190.000,00 kn	448.501,00 kn	347.535,67 kn

37

Ostali vanjski troškovi u ukupnim troškovima sudjeluju 9,69%

Vanjski troškovi veći su od planiranih za usluge kooperanata koji izvide usluge za Društvo, troškovi su financirani od strane Grada Slunja iz programa održavanja komunalne infrastrukture pa iz toga razloga nisu predviđeni u financijskom planu (usluge Elko-rad, postavljanje božićnih ukrasa, Ceste d.o.o. iz Karlovaca na uređenju staza na grobljima, obrt Slavko Kovačević rad bagera na odlagalištu Pavlovac, Komunalac rad bager na čišćenju snijega u zimskoj službi).



Bilješka 13. AOP 120 Troškovi osoblja

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice		1.111.851,14 kn	1.199.360,83 kn
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		352.717,54 kn	377.477,52 kn
Doprinosi na plaće		240.191,41 kn	259.486,07 kn
UKUPNO troškovi osoblja:	1.730.900,00 kn	1.704.760,09 kn	1.837.324,42 kn

Troškovi osoblja u ukupnim troškovima sudjeluju sa 51,20%.

Troškovi rada administrativnog osoblja i uprave iznosi 452.486,83 kn, troškovi direktnog rada radnika iznose 1.267.715,59 kn, troškovi javnih radova iznose 117.122,30 kn , troškovi javnih radova u 100% iznosu sufinancirani su od Zavoda za zapošljavanje , prihod koji je po osnovu te mjere ostvaren prikazan je u AOP 130, Zavod je također sufinancirao dio troškova plaće administrativne radnice -mjera nastavak stručnog bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.028,00

Bilješka 14. AOP 124 Troškovi amortizacije

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016.	2017
1	2	3	4
Amortizacija nematerijalne imovine	0,00 kn	19.009,28 kn	32.410,08 kn
Amortizacija građevinskih objekata	0,00 kn		
Amortizacija postrojenja i oprema	0,00 kn	56.358,07 kn	66.627,18 kn
Amortizacija alata, pog. inventara i transportnih sredstava	0,00 kn	311.873,57 kn	317.600,43 kn
UKUPNO troškovi amortizacije	100.000,00 kn	387.240,92 kn	416.637,69 kn

38

Troškovi amortizacije u ukupnim troškovima sudjeluju sa 11,61%

Troškovi amortizacije u odnosu na 2016 god. veći su za 29.396,77 kn iz razloga nabavke kombi vozila i traktora koji u u 2017. god. stavljeni u upotrebu.

(pokriće amortizacije iz odgođenih prihoda iznosi 249.442,42 kn isto je vidljivo na AOP 130)



Bilješka 15. AOP 142 Ostali troškovi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1	2	3	4
Naknada za prijevoz na posao i s posla	120.000,00 kn	108.365,60 kn	120.955,70 kn
Obavezni zdravstveni pregledi radnika	5.000,00 kn	0,00 kn	3.415,00 kn
Troškovi deratizacije	3.000,00 kn	2.977,87 kn	2.093,93 kn
Usluge Vizor -zaštita na radu,sistematski pregledi	15.000,00 kn	25.330,00 kn	8.050,00 kn
Naknade za usluge banaka	30.000,00 kn	30.632,52 kn	25.734,97 kn
Naknade za proviziju IPC za parkiranje	8.000,00 kn	8.054,33 kn	8.615,35 kn
Premije osiguranja vozila	45.000,00 kn	38.816,44 kn	43.731,21 kn
Prigodne nagrade zaposlenika, božićnica, regres, uskrsnica	50.000,00 kn	0,00 kn	57.500,00 kn
Solid. pom. i darovi djeci zaposlenika	0,00 kn	14.400,00 kn	11.300,00 kn
Tečajevi za osposoblja. radnika	10.000,00 kn	4.468,67 kn	5.788,67kn
Dnevnice za službeni put, tr.,repre. Prijevoza na sl. Putu,priv.aut.u sl svrh	3.000,00 kn	12.570,56 kn	7.391,00 kn
Troškovi taksi, bilježnika, odvjetnika	10.000,00 kn	7.289,80 kn	2.215,00 kn
javna glasila,str literatura	12.000,00 kn	5.710,00 kn	2.060,00 kn
Ostali troškovi,otkaz		1.590,21 kn	29.080,78 kn
UKUPNO:	311.000,00 kn	260.206,00 kn	327.931,61 kn

39

Ostali troškovi u ukupnim troškovima sudjeluju 9,14% , troškovi otpremnine za izvanredni otkaz radnika nisu bila predviđena 13.650,00 kn

Bilješka 16. AOP 126 Vrijednosna usklađenja

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	ostv.2017
1	2	3	3
Vrijednosna usklađenja kupaca	20.000,00 kn	28.410,00 kn	34.635,67 kn
UKUPNO:	20.000,00 kn	28.410,00 kn	34.635,67kn

Vrijednosna usklađenja u ukupnim troškovima sudjeluju sa 0,96%

Vrijednosno su usklađena potraživanja od kupaca za koja Uprava procjenjuje da će biti otežani



postupak naplate , isto opisano pod AOP 049.

Bilješka 17. AOP 153 Ostali poslovni rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1	2	3	4
Troškovi isknjiženja opomena	0,00 kn	1.242,96 kn	4.498,76 kn
Troškovi isknjiženja neotpisane vrijednosti	20.000,00 kn	0,00 kn	0,00 kn
Troškovi opomena, donacije	0,00 kn	2.000,00 kn	1.000,00 kn
UKUPNO :	20.000,00 kn	3.242,96 kn	5.498,76 kn

Ostali poslovni rashodi u ukupnim troškovima sudjeluju sa 0,16%

Bilješka 18. AOP 168 Financijski rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017.	2016	2017
1		2	3
Kamate	50.000,00 kn	36.338,73 kn	25.083,76 kn
UKUPNO :	50.000,00 kn	36.338,73 kn	25.083,76 kn

40

Ostali financijski rashodi u ukupnim troškovima sudjeluju sa 0,69%

- kamate se odnose na leasing otplate koje društvo ima kod Uni kredit za kombi vozila.

Bilješka 19. AOP 181 Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 78.720,93 kn kn, porezna stopa iznosi 18%. Osnovica za obračun porez na dobit za 2017. umanjena je za troškove školovanja u visini 80% porezno priznatih troškova 5.788,67 kn uvećana za troškove reprezentacije porezno nepriznatih 50% u iznosu 415,50 kn, uvećana je za 28.760,67 kn vrijednosnog usklađenja , obaveze za porez na dobit nema, te je skraćeni obračun dan je u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija	2016	2017
1	3	3
Dobit prije oporezivanja/gubitak	-40.892,38 kn	-78.720,93 kn
Uvećanja dobiti	30.282,20 kn	29.176,17kn
Umanjenja dobiti	-3.574,94 kn	-4.630,93kn



Porezna osnovica	-14.185,12 kn	-54.175,69kn
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka	0,00	0,00 kn
Porez na dobit	0,00 kn	0,00 kn
DOBIT POSLOVNE GODINE	0,00 kn	0,00 kn
GUBITAK POSLOVNE GODINE	-40.892,38 kn	-78.720,93 kn

REKAPITULACIJA:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2017	2016	2017
1	2	3	4
UKUPNO PRIHODI	2.825.000,00 kn	3.219.672,19 kn	3.509.501,57 kn
UKUPNO RASHODI	2.816.900,00 kn	3.260.564,57kn	3.588.222,50 kn
RAZL. PRIH. I RASH.	8.100,00 kn	-40.892,38 kn	-78.720,93 kn

Bilješka 20. Sudski sporovi

Protiv Društva nisu u tijeku sudski sporovi koji bi zahtijevali objavljivanje i/ili prepravljavanje ovih financijskih izvještaja.

Bilješka 21. Naknadni događaji

U 2017. god, a do izdavanja ovih financijskih izvještaja, nije bilo naknadnih događaja koji bi zahtijevali objavljivanje.

Bilješka 22. Datum izdavanja financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje izdala je Uprava Društva dana 10.04.2018.god.

Voditelj računovodstva
Ljubica Štefanac

Direktor
Nikolina Paulić bacc.oecc.

3. Pokazatelji poslovanja u 2017.god.

ANALIZA POKAZATELJA NAČELA NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA

KD Lipa d.o.o.
Slunj

SKUPINA POKAZATELJA		
Obrtni kapital	kratkoročna imovina	kratkoročne obaveze
POKAZATELJI LIKVIDNOSTI		
NAZIV POKAZATELJA	BROJNIK	NAZIVNIK
koeficijent trenutne likvidnosti	novac	kratkoročne obaveze
koeficijent ubrzane likvidnosti	novac+potraživanja	kratkoročne obaveze
koeficijent tekuće likvidnosti	kratkotrajna imovina	kratkoročne obaveze
koeficijent financijske stabilnosti	dugotrajna imovina	kapital+dugoročne obaveze

2016		
BROJNI K	NAZIVN IK	VRIJEDNO ST
1.229.696	716.929	512.767,00
309.732	716.929	0,432026044
1.018.263	716.929	1,420312193
1.229.696	716.929	1,715227031
3.007.284	1.276.691	2,355530038

2017		
BROJNI K	NAZIVN IK	VRIJEDNO ST
1.100.027	459.529	640.498,00
538.205	459.529	1,171210087
871.950	459.529	1,897486339
1.100.027	459.529	2,393814101
2.718.653	1.338.926	2,030472931



POKAZATELJI ZADUŽENOSTI		
koeficijent zaduženosti	ukupne obveze	ukupna imovina
koeficijent vlastitog financiranja	glavnica	ukupna imovina
koeficijent financiranja	ukupne obveze	glavnica
pokriće troškova kamata	dobit prije poreza i kamata	kamate
faktor zaduženosti	ukupne obveze	zadržana dobit+amortizacija
POKAZATELJI AKTIVNOSTI		
koeficijent obrta potraživanja	prihod od prodaje	potraživanja

924.818	4.236.980	0,218272921
735.000	4.236.980	0,173472615
924.818	735.000	1,258255782
-40.892	233	-175,5021459
924.818	726.041	1,273782059
2.868.739	708.531	4,048854602

608.375	3.818.680	0,159315523
735.000	3.818.680	0,192474887
608.375	735.000	0,827721088
-78.721	20	-3936,05
608.375	714.545	0,851415936
3.113.056	333.745	9,327648354



trajanje naplate potraživanja u danima	broj dana u godini	KOP
koeficijent obrta zaliha	prihod od prodaje	zalihe
trajanje obrta zaliha u danima	broj dana u godini	KOZ
POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI		
ekonomičnost ukupnog poslovanja	ukupni prihodi	ukupni rashodi
ekonomičnost poslovanja	prihodi od prodaje	rashodi od prodaje
ekonomičnost financiranja	financijski prihodi	financijski rashodi

365	4,0488546	90,14895221
2.868.739	211.433	13,56807594
365	13,5680759	26,90138245
3.242.548	3.283.440	0,987545988
2.868.739	0	#DIJ/0!
233	36.338	0,00641202

365	9,3276484	39,13097773
3.113.056	228.077	13,64914481
365	13,649145	26,74160214
3.509.502	3.588.223	0,978061285
3.113.056	0	#DIJ/0!
20	25.084	0,000797321

Koeficijent trenutne likvidnosti: pokazuje kolika je pokrivenost kratkoročnih obveza likvidnom kratkotrajnom imovinom, odnosno včanim sredstvima. Smatra se da ovaj koeficijent ne bi trebao bitimani od 0,10, odnosno 10%. (novac / kratkoročne obveze)



Koeficijent zaduženosti nam govori o odnosu duga i imovine. U pravilu bi vrijednost **koeficijenta zaduženosti** trebala biti 50% (0,5) ili manja. (uk. obveze/uk. imovina)

Pokazatelji aktivnosti poznati su i kao koeficijenti obrtaja; općenito pravilo govori kako je bolje da je koeficijent obrta što veći broj, tj. da je vrijeme vezivanja ukupne i pojedinih vrsta imovine što kraće.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine (ukupni prihod / ukupna imovina)

Koeficijent obrtaja **potraživanja** (prihod od prodaje / potraživanja)

Trajanje naplate potraživanja u danima = 365 dana / Koeficijent obrta potraživanja

Pokazatelji ekonomičnosti izračunavaju se na temelju računa dobiti i gubitka. Mjere odnos prihoda i rashoda i pokazuju koliko se **prihoda** ostvari po jedinici rashoda. Ukoliko je vrijednost pokazatelja ekonomičnosti manja od 1, to znači da poduzeće posluje s gubitkom.

45

Ekonomičnost ukupnog poslovanja (Ukupni prihodi / ukupni rashodi)

Pokazatelji profitabilnosti su odnosi koji povezuju profit s prihodima iz prodaje i investicijama, a ukupno promatrani pokazuju ukupnu učinkovitost **poslovanja poduzeća**.

EBITDA marža ((poslovni prihodi – poslovni rashodi) + amortizacija / poslovni prihodi)

Rentabilnost vlastitog kapitala (ROE) (neto dobit / vlastiti kapital)



Koeficijent financijske stabilnosti treba biti manji od 1 jer se iz dijela dugoročnih izvora mora financirati kratkotrajna imovina (npr. zalihe). Ako je veći od 1 znači da je dugotrajna imovina **financirana** iz kratkoročnih izvora. (dug. imovina/(kapital+dug.obveze)

Pokazatelji investiranja služe za mjerenje uspješnosti ulaganja uredovne (obične) dionice poduzeća. Za izračunavanje ovih pokazatelja, osim podataka iz **financijskih izvještaja**, potrebni su i podaci o dionicama, posebice o broju i tržišnoj vrijednosti dionica.



