

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2013. GODINU

BILANCA

AKTIVA

A DUGOTRAJNA IMOVINA vrijednost 143.538.183 kune

Bilješka 1 – Nematerijalna imovina 98.052 kune

Na poziciji dugotrajne nematerijalne imovine knjižena su prava korištenja i upotrebe softvera za programe praćenja poslovanja, očitavanja vode i programa za groblja.

Bilješka 2 – Dugotrajna materijalna imovina 143.401.395 kuna

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine iskazujemo u knjigovodstvu po trošku nabave. Amortizacija se vrši linearnom metodom uz korištenje stopa amortizacije prema procijenjenom vijeku korištenja ili na temelju odluka uprave – direktora.

Na poziciji zemljišta u 2013. godini prenosimo vrijednost iz 2012. godine odnosno u ukupnom iznosu od 518.951 kunu.

Na poziciji građevinski objekti u 2013. godini vrijednost imovine iznosi 69.469.789 kuna odnosno povećanje od 7,68% odnosno po indeksu povećanja od 107,68. Na povećanje je utjecala povećana amortizacija u 2013. godini, kao i značajna ulaganja u imovinu u pripremi.

Amortizacija je za 2013. godinu izvršena u ukupnom iznosu od 2.385.589 kuna što je znatno povećanje u odnosu na 2012. godinu od 19,39%.

Tablica br. 3. Osnovna sredstva

OSNOVNA SREDSTVA PREMA RADNIM JEDINICAMA		Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Godišnja Amortizacija
Vodovod i kanalizacija		84.545.397,11	17.165.985,57	67.379.411,54	1.848.675,25
Uprava		162.760,70	121.520,35	41.240,35	18.706,22
Prečistač otpadnih voda		3.161.827,18	1.325.902,46	1.835.924,72	33.826,25
Pogrebno		973.926,45	519.359,50	454.566,95	22.856,12
Komunalije		16.223.316,42	2.765.203,60	13.458.112,82	394.205,80
Čistoća i zelenilo		818.271,96	474.278,30	343.993,66	67.319,72
Ukupno		105.885.499,82	22.372.249,78	83.513.250,04	2.385.589,36

Isto tako možemo istaći primjetno povećanje imovine na poziciji materijalna imovina u pripremi odnosno iznos od 59.986.197 kuna u odnosu na 50.949.936 kuna što je povećanje za 17,74% odnosno po indeksu povećanja od 117,74.

Međutim znatno povećanje koje je vidljivo u bilanci odnosi se na investicije u tijeku čiji prikaz dajemo u slijedećoj tablici:

Tablica br. 4. Investicije u tijeku u 2013. godini

Konto	Naziv	01.01.2013.	2013. Investicije	2013. Prijenos na OS i storno	Stanje 31.12.2013.
02501	Mjerno okno R-9 P.Podgajci	0,00	730,24	0,00	730,24
025010	Inv. u toku - izrada proj.i tehn.do	24.625,00	0,00	0,00	24.625,00
025011	Mjerno okno R5 M.Poreč-Radikovci	418.139,25	0,00	- 418.139,25	0,00
025012	Spojni cjevovod P.Podgajci	0,00	40.840,00	0,00	40.840,00
025013	Spojni cjevovod Šljivoševci	0,00	32.304,00	0,00	32.304,00
025014	Mjerno okno R-10 Šljivoš-Brez.	0,00	716,18	0,00	716,18
025017	Inv.u toku - regionalni vodoopskrbn	6.977.721,81	0,00	0,00	6.977.721,81
025018	Izrada SUO građevine za odlag. Otp	665.088,80	996.632,55	0,00	1.661.721,35
025019	Izgradnja mjernog okna R-8	398.615,00	4.993,22	0,00	403.608,22
025027	Vodovod naselje Radikovci	131.189,90	0,00	-131.319,90	0,00
025028	Vodovod naselje Golinci	699.821,87	0,00	-699.821,87	0,00
025031	Opskrbni cjevovod M.Poreč-Golinci	27.100,00	0,00	-27.100,00	0,00
025032	Opskr.cjevovod M.Poreč-Radikovci	190.056,96	0,00	-190.056,96	0,00
02507	Inv. u toku - izrada glav.projekta	31.668.905,95	1.197.852,87	0,00	32.866.758,82
02508	Inv. u toku - industrijska zona	7.083.063,76	0,00	0,00	7.083.063,76
02509	Inv.u toku - mjerno okno R-6	596.577,39	1.089,96	-597.667,35	0,00
0251	Postrojenja i oprema	0,00	56.577,34	-56.577,34	0,00
02514	Inv. u toku – poveć. kapac.vodocr.	1.448.497,23	9.849.218,95	0,00	11.297.716,18
	UKUPNO	50.949.936,31	12.187.534,17	-3.151.273,14	59.986.197,34

Ulaganja u 2013. godini od 12.187.534,17 kuna su povećanje u odnosu na 2012. godinu od 17,01%. Ukoliko promatramo ulaganja u odnosu na ukupni promet onda su ona još uvijek izuzetno visoka i zadržavaju trend visokih ulaganja.

Trošak akumulirane amortizacije s 31.12.2013. godine iznosi 25.663.726,92 kuna, što nam kazuje da sadašnja knjižna vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iznosi 143.538.182,98 kuna, što je u odnosu na 2012. godinu indeks od 107,68 ili povećanje od 7,68 %.

Bilješka 3 – Dugotrajna financijska imovina

38.736 kune

Dugotrajna financijska imovina sastoji se iz dionica Slatinske banke (zadnja tržišna vrijednost iznosi 4.336 kn.) i dionica Zagreb d.d. Donji Miholjac (zadnja vrijednost 34.400 kn.).

Ukoliko promatramo strukturu imovine u bilanci uočljivo je da gotovo u cijelosti svu imovinu čini dugotrajna materijalna imovina u strukturi od 99,90%.

U slijedećoj tablici ćemo prikazati dugotrajnu financijsku imovinu po udjelima:

Tablica broj 5. Dugotrajna financijska imovina po udjelima

Nematerijalna imovina	udio od	0,07%
Zemljišta	udio od	0,36%
Građevinski objekti	udio od	48,40%
Postrojenja, oprema, alati	udio od	9,35%
Investicije u tijeku	udio od	41,79%
Dugotrajna financ. imovina	udio od	0,03%
U k u p n o :		100,00%

Vidljivo je da nam predstoji značajna stavka imovine u tijeku čiji se početak upotrebe očekuje u skorom razdoblju, pa tako i obveze za amortizaciju koja će se morati pokriti iz poslovanja. Ukoliko promotrimo obračunatu amortizaciju iz 2013. godine u iznosu od 2.385.589 kuna i potrebe za povećanjem iste postupnim unošenjem imovine, predstoji nam obveza povećanja prihoda koji će to pokriti, a najrealnije je povećanje cijene naših usluga.

B KRATKOTRAJNA IMOVINA vrijednost 2.565.609 kuna

Bilješka 4 – Zalihe 127.733 kune

Kod zaliha sirovina i materijala i zaliha trgovačke robe zabilježeno je pad u odnosu na 2012. godinu od 32,76%. Trgovačka roba bilježi rast od 17,56% u odnosu na 2012. godinu, odnosno u iznosu od 68.962 kuna u 2013. godini u odnosu na 58.662 kune iz 2012. godine. Sirovine i materijal bilježe smanjenje sa 114.620 kuna na 58.771 kuna ili 26,29% smanjenje.

Bilješka 5 – Kratkoročna potraživanja 2.414.883 kuna

Kada govorimo o potraživanjima onda uvijek govorimo o potraživanjima od kupaca naših proizvoda i usluga. U velikoj mjeri nam ova pozicija direktno utječe na našu likvidnost i redovno poslovanje. Zbog toga izuzetnu pažnju poklanjamo vođenju brige o naplati dospjelih potraživanja i u narednom razdoblju ćemo svakako još više uložiti dodatne napore po pitanju naplate. Između ostalih mjera donijeta je odluka obračunavanje zakonskih zatezних kamata neurednim platišama, kao i povećanje poduzimanja mjere upisom založnog prava na nekretnine, kao i redovne mjere isključenja.

Pregled potraživanja uz navođenje većih dužnika prikazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 6. Potraživanja na dan 31.12.2013.

	NAZIV	2012.	2013.	Indeks
120	Pravne osobe	1.073.128,92	1.369.341,10	127,60
122	Fizičke osobe	1.131.147,22	926.927,57	81,95
123	Kupci za gotovinu	76.812,77	70.335,39	91,57
	Ukupno	2.281.088,91	2.366.604,06	103,75

Kod pravnih osoba izdvojit ćemo najveće dužnike:

Tablica br. 7. Dužnici – pravne osobe na dan 31.12.2013.

	NAZIV	2012.	2013.	Indeks
003	Grad D.Miholjac	157.870,81	706.928,67	447,79
497	Eko Flor Plus	233.843,76	271.223,23	115,98
134	Kupres	924,30	118.430,34	
083	Modica Mereo	40.927,40	35.992,34	87,94
216	Metal Servis Centar	16.258,49	23.822,23	146,52
160	Mull Trans	0,00	14.863,73	
118	Zitex	29.564,81	14.145,74	47,85
	Ostali	593.739,35	183.934,82	30,98
	UKUPNO	1.073.128,92	1.369.341,10	127,60

Moramo zaključiti da su nam ukupna potraživanja od kupaca u 2013. godini u ukupnom iznosu od 2.366.604,06 kuna bilježi povećanje u odnosu na isto razdoblje 2012. godine od 3,75% odnosno indeks povećanja od 103,75.

Kod potraživanja od kupaca – pravnih osoba ukupno potražujemo 1.369.341,10 kuna ili za 27,60% više u odnosu na 2012. godinu. Od ukupno 354 kupca imamo potraživanja kod 183 kupaca. U tablici su prikazana najveća potraživanja od kupaca pravnih osoba. Vidljivo je da nam je najveće potraživanje od Grada Donjeg Miholjca čak više nego učetrostručeno (indeks 447,79) odnosno u iznosu od 706.928,67 kuna. Ukoliko izuzmemo Grad Donji Miholjac onda smo znatno smanjili potraživanja kod pravnih osoba u odnosu na 2012. godinu, jer kad pogledamo u tablici sedam najvećih dužnika onda nam kod ostalih pravnih osoba ostaje potraživanje od 183.934,82 kune ili smanjenje u odnosu na 2012. godinu za 69,02%.

Potraživanja od građana također predstavljaju veliki problem jer se radi o jako velikom broju građana od kojih potražujemo. Ako sagledamo da imamo ukupan broj od 4211 kupaca građana i da imamo blizu 2000 dužnika u ukupnom iznosu od 926.927,57 kuna onda u prosjeku redovno ne plaća svoj račun svaki drugi kupac.

Ukoliko promatramo da je u 2013. godini ukupno fakturirano kupcima iznos od 8.566.132 kuna te da je u odnosu na isto razdoblje 2012. godine fakturirano 4,87% manje onda je postotak naplativosti potraživanja od kupaca ipak pozitivniji u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu za gotovo 10%, što je ipak pozitivni pomak u ovim teškim vremenima. Stoga možemo s pravom tvrditi da smo naplativost svojih potraživanja u odnosu na ukupan iznos fakturiranih potraživanja ipak uspjeli smanjiti.

Izvršili smo i utuživanje većeg broja dužnika. Naime utuženo je u zadnje dvije godine više od 150 kupaca. U 2013. godini utuženo je novih 50-tak kupaca, te se tijekom godine vodio postupak naplate. Vrijednost tuženih potraživanja iznosi 321.389 kuna. Također je pokrenuta krajem godine velika akcija nakon utuženja upisom založnog prava na nekretninama dužnika.

Prema izdanim računima u 2013. godini izvršili smo raščlanjivanje prema radnim jedinicama radi prikaza strukture prihoda. Struktura fakturirane realizacije je slijedeća:

Tablica br. 8. Prihodi

KONTO	PRIHODI	UKUPNO	Vodovod i odvodnja	Komunalije, zelenilo, pogrebno
7510	PRIHOD OD VODE	4.024.402,32	4.024.402,32	0,00
7511	PRIHOD OD SMEĆA	2.898.379,49	0,00	2.898.379,49
7515	Prihod od pogrebnih usluga	92.730,78	0,00	92.730,78
7516	Prihodi od izdavanja uvjeta i prikl	451.997,61	451.997,61	0,00
7517	Prihodi od održavanja čistoće i zel	549.100,82	0,00	549.100,82
7518	Prihodi od grobnih taksi	117.560,00	0,00	117.560,00
7570	Prihod od zakupa tržnog prostora	56.656,54	0,00	56.656,54
7574	Prihodi od usluga iskopa (bager,bul	207.435,75	207.435,75	0,00
7575	Prihodi od ostalih usluga - vodocrp	9.993,08	9.993,08	0,00
7591	Prihodi od prodaje starog papira	8.347,50	0,00	8.347,50
7610	Prihodi od prodaje pogrebne opreme	149.527,83	0,00	149.527,83
		8.566.131,72	4.693.828,76	3.872.302,96
7791	Prihodi od pasivne kamate	270,91	148,45	122,46
7792	Prihod od kamata - kupci	50.919,42	27.901,40	23.018,02
7794	Ostali financijski prihodi	1.751,72	959,86	791,86

7795	Prihodi grada za zatezne kamate vod	1.558,53	1.558,53	0,00
7800	Prihod od prodaje dugotrajne materi	652,00	652,00	0,00
7860	Naplaćena otpisana potraživanja	6.012,13	3.294,36	2.717,77
7890	Prihodi s osnove naplaćenih naknada	33.086,12	33.086,12	0,00
7891	Naplata šteta s temelja osiguranja-	33.658,18	33.658,18	0,00
7893	Prihodi od opomena i sudskih troško	5.067,85	2.776,94	2.290,91
7896	Prihodi od montažerskih usluga(mag.	180.319,64	180.319,64	0,00
7897	Prihodi s osnove više naplaćenih po	126,30	69,21	57,09
7899	Oprihodovanje odgođenih prihoda	1.670.872,89	1.670.872,89	0,00
		1.984.295,69	1.955.297,56	28.998,13
	UKUPNI PRIHODI	10.550.427,41	6.649.126,32	3.901.301,09

Kod ostalih kratkoročnih potraživanja potrebno je spomenuti:

- | | |
|--|-------------|
| a) Potraživanja od države i dr.institucija | 44.343 kune |
| b) Ostala potraživanja | 3.936 kuna |

Bilješka 6 – Novčana sredstva

22.993 kune

Prema zapisniku s inventure blagajne održane dana 02.01.2014. godine, te po izvodima na žiro računima komisija je pregledom ustanovila ispravnost, urednost i pravilnost u evidentiranju istih kako u blagajni tako i u financijskom knjigovodstvu. Popisana su novčana sredstva i vrijednosni papiri u blagajni i na žiro računima:

Tablica br. 9. Novlana sredstva i vrijednosni papiri na dan 31.12.2013.

Redovna blagajna	269,71
Blagajna bonova	3.300,00
1000 Hypo HR26 2500 0091 1020 1019 0	0,00
1001 Hypo pr.osobe HR61 2500 0091 5020 0031 2	342,68
1002 Slatinska b. HR26 2412 0091 1340 0143 1	15,65
1003 Hypo fiz.os. HR87 2500 0091 5020 0032 9	0,00
1004 Hypo invest. HR60 2500 0091 5021 3001 9	86,37
1005 PBZ HR14 2340 0091 1102 9088 3	10.243,24
1006 ZABA HR56 2360 0001 1023 5615 3	2.535,68
1009 pr.konto	6.200,00

Kod žiro računa za redovno poslovanje saldo je 0 kn. odnosno 136.229,25 kuna je raspoloživi novac po odobrenju za prekoračeni minus od 1.400.000,00 kuna, te je stvarni saldo prekoračenje od 1.263.770,75 kuna.

Bilješka 7 – Općenito o aktivima

Možemo konstatirati da sadašnja knjigovodstvena vrijednost naše imovine iznosi 146.116.113 kuna i u odnosu na 2012. godinu porasla je za 8.870.839 kn. ili 6,46%. To povećanje kako smo već iznijeli u objašnjenju pojedinih pozicija odnosi se uglavnom na povećanje ulaganja u investicije odnosno u dugotrajnu materijalnu imovinu.

U aktivima imamo i poziciju izvanbilančne evidencije, na kojoj vodimo uglavnom potraživanja za koje je izvršen upis založnog prava na nekretninama. Vrijednost te pozicije iznosi u 2013. godini 95.366 kuna u odnosu na iznos od 101.378 kuna iz 2012. godine što je smanjenje od 5,93% ili za 94,07 indeksnih poena.

PASIVA

A KAPITAL I REZERVE vrijednost 25.608.009 kuna

Bilješka 8 – Kapital i rezerve

Temeljni kapital sa 31.12.2013. godine iznosi 27.098.000 kuna. Od toga kapital koji je upisan u trgovačkom sudu iznosi 27.098.000 kuna i nije promijenjen u odnosu na 2012. godinu. Upisani temeljni kapital sastoji se od jednog udjela a vlasnik je:

GRAD DONJI MIHOLJAC – vrijednost uloga iznosi 27.098.000 kn ili 100%

Odlukom jedinog člana Društva od dana 24.12.2013.g. sukladno Ugovoru o podjeli društva kapitala (odvajanje s preuzimanjem) smanjen je temeljni kapital Društva s iznosa od 27.098.000,00 kn za iznos od 3.746.000,00 kn na iznos od 23.352.000,00 kn. Imatelj poslovnog udjela Grad Donji Miholjac stječe u društvu DOROSLOV d.o.o. jedan poslovni udjel nominalnog iznosa 3.746.000,00 kn u zamjenu za dio poslovnog udjela u društvu KG PARK d.o.o. - društvu koje se dijeli. Rješenje Trgovačkog suda o promjeni je od 31.01.2014. godine kada se i provodi ova izmjena.

Na poziciji kapitala imamo ulaganja koja nisu upisana u trgovačkom sudu, odnosno imamo kategoriju kapitalnih rezervi u iznosu od 3.477.892 kuna.

Gledajući strukturu ulagača u kapitalnim rezervama, primjećuje se da Grad Donji Miholjac ima najveća ulaganja. Pored Grada Donjeg Miholjca ulaganja su još Općine Magadenovac i Viljevo.

Upisivanje ovog kapitala ili ulaganja koja se vode kao neupisani kapital u Trgovački sud smatramo logičnim kad budu završeni objekti na kojima je došlo do ulaganja ili kad završimo dio koji se može promatrati kao cjelina i kao takve se mogu staviti u upotrebu. Očekujemo da će u 2014. godini biti izvršen upis značajnih investicija koje su najveći dio ovog neupisanog kapitala a to su pročištač otpadnih voda i proširenje vodovodne mreže na općinama Viljevo i Magadenovac.

Iz gornjih podataka vidljivo je da ukupni kapital iznosi 30.575.892 kuna. Budući da je ukupni prenešeni gubitak sa 31.12.2013. godine 5.041.682 kuna (akumulirani gubitak iz proteklih godina), te da ga možemo umanjiti odnosno jednim djelom pokriti dobitkom iz 2013. godine u iznosu od 73.799 kuna dolazimo do stvarnog kapitala sa 31.12.2013. godine koji iznosi 25.608.009 kuna i povećan je u odnosu na 2012. godinu za 73.799 kuna ili za 0,29 %.

Bilješka 9 – Dugoročne obveze 9.259.644 kuna

Ukoliko usporedimo dugoročne obveze u odnosu na 2012. godinu kada su iznosile ukupno 8.251.224 kuna onda vidimo da se radi o povećanju od 12,22 % odnosno indeks povećanja iznosi 112,22.

Ovo povećanje rezultat je podizanje novog kredita u iznosu od 1.600.000,00 kuna koji je namjenski za proširenje kapaciteta vodocrpilišta kao i smanjenje po osnovi plaćenih anuiteta po kreditu za deponiju Doroslov broj: 5110142767 (kredit 6 mil.kuna) i plaćenih anuiteta po kreditu vodoopskrbe koji otplaćuju Grad kao jamac platac i KG Park po osnovi naknade za razvoj, br.511009 (kredit 9 mil.kuna).

Obveze po osnovi financijskih zajmova smanjene su sa 207.947,41 kuna na 42.573,97 kuna odnosno preostale su 4 rate do potpunog izvršenja.

Svakako je potrebno napomenuti da se unatoč znatnom povećanju kapitala nije izvršilo zaduživanje u tolikom omjeru nego znatno manjem. Ne dolazi do stvaranja novih dugoročnih obveza, nego su se dugoročne obveze neznatno povećane u odnosu na prošlu godinu, što je posebno vrijedno i nosi na svim razinama analize uspješne pokazatelje.

Bilješka 10 – Kratkoročne obveze

4.660.388 kuna

Kod kratkoročnih obveza bilježimo smanjenje od čak 49,40 % odnosno uz indeks smanjenja od 51,60. Obveze iz 2012. godine od 9.433.275 kuna smanjene su na 4.660.388 kuna. Smanjenje obveza prema dobavljačima od 83,30 % je najznačajnije jer smo zatvorili obveze prema svim većim dobavljačima odnosno izvršili smanjenje sa 6.029.663 kune na 1.007.206 kuna.

Ostalo nam je nažalost na prošlogodišnjoj razini dozvoljeno prekoračenje na žiro računu koje nismo uspjeli znatnije smanjiti tako da je završena poslovna godina sa prekoračenjem od 1.263.770,75 kuna. Planirali smo pokriti prekoračenje namjenskim sredstvima naknade za razvoj koja je uvedena s ciljem zatvaranja kredita – prekoračenja na žiro računu jer je KG Park tim sredstvima podmirio značajni udio umjesto Grada za investiciju prečistača otpadnih voda prema najvećem dobavljaču „Siemens“ Zagreb, međutim ponovo je KG Park zatvorio sve ugovorene dobavljače na kapitalnim investicijama, a sebi ostavio obvezu prekoračenja na žiro računu.

Međutim gledajući ukupno smanjenje kratkoročnih obveza u 2013. godini moramo biti izuzetno zadovoljni ovakvim smanjenjem i planirati postepeno smanjivanje dozvoljenog prekoračenja u idućem poslovnom razdoblju.

Tablica br. 10. Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2013.

KONTO	NAZIV	2012.	2013.	INDEKS
2200219	Ato-Inžinjeri	2.872.213,29	4.200,00	0,15
2200552	Eurco	0,00	386.549,02	-
2200466	Siemens	2.573.025,97	241.486,24	9,39
2200616	HEP Opskrba	36.780,13	43.040,90	117,02
2200008	HEP Operater dist.sus.	24.611,77	25.397,33	103,19
2200359	INA Industrija nafte	21.053,22	35.634,60	169,26
	Ostali dobavljači	501.978,28	270.897,95	53,97
	Ukupno	6.029.662,66	1.007.206,04	16,70

Ovakvo smanjenje kratkoročnih obveza svakako je rezultat poslovanja koje je vršilo ekonomičnost i uštedu, uz jedino zaduživanje na odobrenom prekoračenju na žiro računu od 1.400.000 kuna, te nije bilo dodatnih zaduživanja i stvaranja obveza za naredno razdoblje, nego je ukupna obveza smanjena u odnosu na obveze ranijih godina kao i značajno smanjenje ukupnih kratkoročnih obveza u 2013. godini.

Bilješka 11 – Odgođeno priznavanje prihoda

106.588.072 kune

Na ovoj poziciji bilance knjiženo je bespovratno ulaganje i uložena sredstva Hrvatskih voda, Grada Donjeg Miholjca i općina Magadenovac, Viljevo i P.Moslavina iz prijašnjih razdoblja, kao i vodomjeri u vlasništvu KG Park. Ovaj konto bilježi povećanje u odnosu na 2012. godinu kroz usklađenje stanja i realnom prijenosu sa investicija u tijeku na osnovna sredstva, pa se tako odražava i na odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

Svakako ovdje treba istaći da je temeljem računovodstvenih politika utvrđen prijelaz sa kapitalnog pristupa priznavanja državnih potpora na dobitni pristup priznavanja državnih potpora.

Obzirom na specifičnosti poslovanja komunalnih poduzeća i računovodstvenih standarada u knjiženju državnih potpora u investicijama u vodovodnu i kanalizacionu mrežu te kapitalne objekte komunalne infrastrukture, ispravniji je pristup priznavanja državnih potpora na dobitni pristup, pa isti i primjenjujemo u svom poslovanju.

Povećanje sa 94.026.565 kuna iz 2012. godine na 106.588.072 kuna 2013. godine je 13,36 % uz indeks 113,36 ili za 12.561.507 kuna.

Bilješka 12 – Općenito o pasivi

Kao što imamo povećanje imovine (aktiva) tako je povećan i kapital i obveze (pasiva) te možemo konstatirati da sadašnja knjigovodstvena vrijednost našeg kapitala i obveze iznosi 146.116.113 kuna i u odnosu na 2012. godinu porasla je za 8.870.839 kn. ili 6,46%. To povećanje kako smo već iznijeli u objašnjenju pojedinih pozicija odnosi se uglavnom na povećanje kapitala.

U pasivi imamo i poziciju izvanbilančne evidencije, na kojoj vodimo uglavnom upis založnog prava na nekretninama. Vrijednost te pozicije iznosi u 2013. godini 95.366 kuna u odnosu na iznos od 101.378 kuna iz 2012. godine što je smanjenje za 5,93%.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013.

Bilješka 13 – Prihodi

10.550.428 kuna

1. Prihodi od prodaje

8.566.132 kune

Kod ovih prihoda prema računu dobiti i gubitka uočava se smanjenje u odnosu na 2012. godinu za 438.522 kune odnosno za 4,87 %.

2. Ostali poslovni prihodi

1.929.143 kuna

Ukoliko promatramo iznos ostalih poslovnih prihoda bilježimo povećanje u odnosu na 2012. godinu odnosno za 496.400 kuna ili za 34,65%.

U ukupnosti poslovni prihodi od 10.550.428 kuna ostvareni u 2013. godini povećani su u odnosu na proteklu godinu za 1,08 % ili za 113.031 kuna. Da bi se sagledalo ukupno povećanje prihoda moramo promatrati raščlanjene prihode i vidljivo je nezatno povećanje i zadržavanje prošlogodišnjih prihoda gotovo na svim razinama:

Tablica br. 11. Prihodi u 2013. godini

KONTO	PRIHODI	UKUPNO	Vodovod i odvodnja	Komunalije, zelenilo, pogrebno
7510	PRIHOD OD VODE	4.024.402,32	4.024.402,32	0,00
7511	PRIHOD OD SMEĆA	2.898.379,49	0,00	2.898.379,49
7515	Prihod od pogrebnih usluga	92.730,78	0,00	92.730,78
7516	Prihodi od izdavanja uvjeta i prikl	451.997,61	451.997,61	0,00
7517	Prihodi od održavanja čistoće i zel	549.100,82	0,00	549.100,82
7518	Prihodi od grobnih taksi	117.560,00	0,00	117.560,00
7570	Prihod od zakupa tržnog prostora	56.656,54	0,00	56.656,54
7574	Prihodi od usluga iskopa (bager, bul	207.435,75	207.435,75	0,00
7575	Prihodi od ostalih usluga - vodocrp	9.993,08	9.993,08	0,00
7591	Prihodi od prodaje starog papira	8.347,50	0,00	8.347,50
7610	Prihodi od prodaje pogrebne opreme	149.527,83	0,00	149.527,83
		8.566.131,72	4.693.828,76	3.872.302,96
7791	Prihodi od pasivne kamate	270,91	148,45	122,46
7792	Prihod od kamata - kupci	50.919,42	27.901,40	23.018,02
7794	Ostali financijski prihodi	1.751,72	959,86	791,86
7795	Prihodi grada za zatezne kamate vod	1.558,53	1.558,53	0,00
7800	Prihod od prodaje dugotrajne materi	652,00	652,00	0,00
7860	Naplaćena otpisana potraživanja	6.012,13	3.294,36	2.717,77
7890	Prihodi s osnove naplaćenih naknada	33.086,12	33.086,12	0,00
7891	Naplata šteta s temelja osiguranja-	33.658,18	33.658,18	0,00

7893	Prihodi od opomena i sudskih troško	5.067,85	2.776,94	2.290,91
7896	Prihodi od montažerskih usluga(mag.	180.319,64	180.319,64	0,00
7897	Prihodi s osnove više naplaćenih po	126,30	69,21	57,09
7899	Oprihodovanje odgođenih prihoda	1.670.872,89	1.670.872,89	0,00
		1.984.295,69	1.955.297,56	28.998,13
	UKUPNI PRIHODI	10.550.427,41	6.649.126,32	3.901.301,09

Pored ove tabele daje se i prikaz u odnosu na 2012. godinu kako bi se sagledalo povećanje i smanjenje, kao i zadržavanje na prošlogodišnjoj razini po određenim stavkama:

Tablica br. 12. Raščlanjenjeni prihodi

	RAŠČLANJENA TABLICA PRIHODA	2012	2013	INDEKS
7510	PRIHOD OD VODE	4.130.298,07	4.024.402,32	97,44
75100	Prihod od vode - obiteljsko	3.289.397,01	3.343.534,21	101,65
75101	Prihod od vode - industrija	840.901,06	680.868,11	80,97
7511	PRIHOD OD SMEĆA	3.164.409,81	2.898.379,49	91,59
75110	Prihod od smeća - obiteljsko	1.587.512,60	1.531.072,52	96,44
75111	Prihod od smeća - industrija	1.576.897,21	1.367.306,97	86,71
7515	Prihod od pogrebnih usluga	121.817,70	92.730,78	76,12
7516	Prihodi od izdavanja uvjeta i prikl	962.312,63	451.997,61	46,97
7517	Prihodi od održavanja čistoće i zel	339.849,45	549.100,82	161,57
7518	Prihodi od grobnih taksi	116.600,00	117.560,00	100,82
7570	Prihod od zakupa tržnog prostora	75.424,75	56.656,54	75,12
7571	Prihod od pijacovine	1.017,10	0,00	
7574	Prihodi od usluga iskopa (bager,bul	213.719,62	207.435,75	97,06
7575	Prihodi od ostalih usluga - vodocrp	270.347,60	9.993,08	3,70
7591	Prihodi od prodaje starog papira	7.187,50	8.347,50	116,14
7610	Prihodi od prodaje pogrebne opreme	169.366,93	149.527,83	88,29
7791	Prihodi od pasivne kamate	143,77	270,91	188,43
7792	Prihod od kamata - kupci	3.035,16	50.919,42	1.677,65
7794	Ostali financijski prihodi	20.406,71	1.751,72	8,58
7795	Prihodi od Grada za zat.kamate		1.558,53	
7800	Prihod od prodaje dugotrajne materi	725,00	652,00	89,93
7860	Naplaćena otpisana potraživanja	5.560,54	6.012,13	108,12
7872	Prihodi iz prošlih godina	6.407,60		
7890	Prihodi s osnove naplaćenih naknada	20.773,58	33.086,12	159,27
7891	Naplata šteta s temelja osiguranja-	15.527,92	33.658,18	216,76
7893	Prihodi od opomena i sudskih troško	60.004,02	5.067,85	8,45
7896	Prihodi od montažerskih usluga(mag.	259.484,26	180.319,64	69,49
7897	Prihodi s osnove više naplaćenih po	13.872,79	126,30	0,91
7899	Oprihodovanje odgođenih prihoda	483.415,51	1.670.872,89	345,64
	UKUPNI PRIHODI	10.461.708,02	10.550.427,41	100,85

Promatrajući indekse povećanja i smanjenja ne možemo u potpunosti biti zadovoljni prihodima. Ukoliko promatramo značajna povećanja broja kupaca proširenjem mreže onda povećanje od svega 1,65% kod prihoda od vode kod fizičkih osoba nije pravi rezultat

proširenja mreže. Pored proširenja mreže treba osigurati i puno veći broj priključaka kao i veću potrošnju vode. Obzirom na situaciju u zemlji teško je očekivati povećanje potrošnje jer se štedi na svim razinama a naročito u obiteljima.

Nažalost značajno je smanjenje od 19,03% ostvareno kod prihoda od vode kod pravnih osoba. Na našem vodoopskrbnom području nema napretka u investicionim aktivnostima privrede te se takva situacija reflektirala na potrošnju postojećih privrednih subjekata.

Prihod od smeća bilježi smanjenje i kod fizičkih i kod pravnih osoba. Ukupno je smanjenje od 8,41%.

Što se tiče obveze povećanje prihoda od deponiranja smeća isto je također uzrokovano da se kroz naplatu osigura vraćanje kredita u iznosu od 6 milijuna kuna koji je podignut za sanaciju odlagališta otpada Doroslov.

Najznačajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od održavanja zelenila i čišćenje javnih površina, gdje je indeks povećanja 161,57. Međutim to je samo prividno povećanje jer još uvijek nismo na razini iz 2010. godine. Daje se pregled prihoda u zadnjih šest godina.

Tablica br. 13. Prihod od održavanja zelenila i čistoća po godinama

GODINA	PRIHOD	Iznos	Postotak
2008	Prihod od održavanja zelenila i čistoća	752.877,00	
2009	Prihod od održavanja zelenila i čistoća	605.320,57	Smanjenje 19,50
2010	Prihod od održavanja zelenila i čistoća	614.447,93	Povećanje 1,50
2011	Prihod od održavanja zelenila i čistoća	430.778,81	Smanjenje 29,89
2012	Prihod od održavanja zelenila i čistoća	339.849,45	Smanjenje 21,11
2013	Prihod od održavanja zelenila i čistoća	549.100,82	Povećanje 61,57

Vidljivo je da razina prihoda još nije dostigla prihode iz 2010. godine i ranije. Značajno smanjenje prihoda ostvareno u 2011. i 2012. godini bilo je rezultat korištenja javnih radova u održavanju zelenila i čistoće.

Značajno je izdvojiti i prihode po osnovi usluga strojeva kojim raspolažemo jer u 2013. godini također imamo smanjenje od 2,94% odnosno sa 213.719,62 kune na 207.435,75 kuna. Međutim ovaj posao izuzetno je vezan sa investicijskim aktivnostima te se sa istim ne može računati u 2014. godini, ukoliko ne dođe do značajnijih investicija.

Na kraju u ukupnosti moramo evidentirati ukupan porast prihoda sa 10.437.397,00 kuna na 10.550.427 kuna ili porast za 113.031 kuna ili za 1,08 %, što je za 2013. godinu koja je bila opterećena teškom gospodarskom situacijom ipak pozitivno.

Bilješka 14 – Rashodi

10.476.629 kuna

1. Materijalni troškovi

1.792.642 kuna

Kod ovih troškova zapaža se smanjenje u odnosu na prošlu godinu odnosno smanjenje sa 2.142.646 kuna na 1.792.642 kuna ili za 16,34 %.

2. Troškovi amortizacije

2.385.589 kuna

Kod amortizacije kao troška došlo je do značajnog povećanja sa 1.998.211 kuna na 2.385.589 kuna što je povećanje za 19,39%.

Možemo konstatirati da sadašnja knjigovodstvena vrijednost naše imovine iznosi 143.538.183 kuna i u odnosu na 2012. godinu porasla je za 10.231.779 kn. ili 7,68 %. To povećanje kako smo već iznijeli u objašnjenju pojedinih pozicija odnosi se uglavnom na povećanje ulaganja u investicije odnosno u dugotrajnu materijalnu imovinu.

Da bi se mogao jasnije sagledati značaj amortizacije, njezin utjecaj na poslovni rezultat kao i potrebu ukalkuliranja iste u cijenu naših usluga, osobito u vremenima koja dolaze, potrebno je istu realno ukalkulirati u vrijednost naše proizvodnje. Stavljanjem imovine u upotrebu povećava se osnovica za obračun amortizacije i obvezuje nas za pripremu na tu obvezu.

3. Naknade i ostali troškovi poslovanja

Kod ovih troškova uvijek je zanimljivo promatrati troškove osoblja odnosno neto plaće i nadnice. Međutim iako su svi pokazatelji poslovanja i troškovi bilježili prosječan porast od oko 7%, kod porasta neto plaća i nadnica bilježimo stopu rasta od 4,60%, odnosno sa 2.187.120 kuna na 2.287.672 kune. To je također jedan od pokazatelja štednje i racionalnog poslovanja koji je prvi trebao, gledajući interes radnika, pratiti ostale troškove poslovanja.

Kod troškova poreza i doprinosa iz i na plaće rast je još nešto manji, uzrokovan i smanjenjem stope zdravstvenog doprinosa, odnosno sa 1.187.178 kuna na 1.214.218 kuna ili za 2,27 %.

Ovo povećanje plaća odraz je mjera ekonomičnosti i ušteda koje smo morali provoditi uslijed nemogućnosti naplate duga od najvećeg dužnika i potrebe dodatnog zaduživanja od strane banaka i kao mjera racionalizacije poslovanja u ovoj teškoj godini. Ukoliko promatramo da smo u 2012. godini imali prosječno zaposleno 39 radnika onda se mogu izračunati prosječni podaci:

- a) Prosječni trošak plaće po radniku iznosio je 7.482,63 kuna
- b) Prosječna bruto plaća po radniku iznosila je 6.496,46 kuna
- c) Prosječna neto plaća po radniku iznosila je 4.888,19 kuna.

Temeljem prikazanih podataka vidljivo je zadržavanje prosječne plaće po radniku u 2013. godini u odnosu na isto razdoblje 2012. godine. Plaće su isplaćivane isključivo temeljem kolektivnog ugovora a na prikazani slabi porast dijelom je utjecala mjera racionalizacije i ekonomičnosti poslovanja.

4. Raščlanjeni troškovi poslovanja i rashodi

Tablica br. 14. Raščlanjeni troškovi poslovanja i rashodi

KONTO	NAZIV KONTA	UKUPNO	UPRAVA	VODOVOD I ODVODNJA	KOMUNAL. I ZELENILO	POGREB.
4000	Utrošene sirovine i materijal-vodoc	278.858,65		278.858,65		
4001	TROŠKOVI NABAVE MATERIJALA	146.795,19		143.175,19	3.620,00	
4003	MATERIJAL ZA ČIŠĆENJE	6.418,12	678,88	4.698,82	519,01	521,41
4004	Uredski materijal	39.967,54	39.967,54			
4007	UTROŠENI MATERIJAL ZA TEKUĆE ODRŽAV	9.019,96		4.493,68	3.140,25	1.386,03
4010	ELEKTRIČNA ENERGIJA	562.066,62	9.696,12	548.501,81		3.868,69
4011	PLIN	31.729,29	11.526,61	10.028,69	2.728,19	7.445,80
4013	MOTORNIM BENZIN I OSTALA GORIVA ZA P	275.497,19		65.002,09	205.952,54	4.542,56
4015	Troškovi goriva-osobni automobil op	731,48	731,48			
4016	Mot.benzin opel do visine porezno n	40,04	40,04			
4030	UTROŠENI MATERIJAL ZA ODRŽAVANJE POS	21.617,14		21.500,34	116,80	
4040	UTROŠENI MATERIJAL I REZERVNI DIJEL	106.870,87	719,20	43.992,16	60.961,43	1.198,08
4050	OTPIS SITNOG INVENTARA, AMBALAŽE I	19.680,71	2.037,28	5.327,86	7.890,37	4.425,20
4090	OSTALI MATERIJALNI TROŠKOVI	19.763,36			19.763,36	
4110	USLUGE FIKSNIH TELEFONA	9.358,09	4.816,53	4.541,56		
4111	USLUGE MOBILNIH TELEFONA I INTERNER	28.184,77	4.763,63	17.216,13	5.391,58	813,43
4112	POŠTANSKE USLUGE	16.632,90	16.632,90			
4130	USLUGE ODRŽAVANJA	98.568,42	232,00	39.310,14	59.026,28	
4160	Usluge reklame i propagande	6.415,40	6.415,40			
4181	HRT PRETPLATA	5.920,00	1.490,00	3.770,00	660,00	
4184	USLUGE ČUVANJA IMOVINE I ODRŽAVANJA	29.436,00			29.436,00	
4200	OBVEZNI I PREVENTIVNI ZDRAVSTVENI P	7.564,60		6.664,60	675,00	225,00
4201	Usluge analize vode	25.647,50		25.647,50		
4202	Ispitivanja otpadnih voda (deponija	54.296,00		54.296,00		
4210	NAKNADE ZA USLUGE BANAKA	73.281,67	73.281,67			
4220	Usluge odvjetnika i pravnog savjeto	98.238,40	98.238,40			
4221	Usluge pregleda i ispitivanja	9.960,00		9.960,00		
4222	Usluge poslovnog savjetov.trošak re	53.000,00	53.000,00			
4223	Usluge ostalog savjetovanja ZUS	22.800,00	22.800,00			
4224	Izrada dokumentacije norma 9001, HA	30.306,58		30.306,58		
4230	PREMIJE OSIGURANJA IMOVINE	196.611,05		156.254,04	40.357,01	
4261	Komunalna naknada	1.943,04	1.943,04			
4263	Slivna vodna naknada	2.898,00		2.898,00		
4264	Naknada za koncesiju-voda	31.585,04		31.585,04		
4265	Naknada za koncesiju-pogrebno	6.374,00				6.374,00
4269	Naknada za zaštitu voda-crpilište	16.035,84		16.035,84		
4270	Usluge obrade podataka i održavanje	88.807,28	88.807,28			
4271	Usluge održavanja videonadzora i so	51.465,40		51.465,40		
4280	NAKNADA ZA CESTE I TEHNIČKE PREGLED	23.051,96		5.280,17	15.779,34	1.992,45
4291	Usluge nabave klora	13.650,00		13.650,00		
4292	Usluga baždarenja vodomjera	158.234,56		158.234,56		
4293	Usluge servisa i atesta	47.277,10		47.277,10		
4295	VULKANIZERSKE USLUGE	2.215,00		1.235,00	980,00	
4298	Usluge deratizacije	9.360,00		3.000,00	6.360,00	
4299	OSTALE USLUGE	29.745,94	1.376,40	12.391,84	14.306,10	1.671,60

4300	AMORTIZACIJA DO IZNOSA POREZNO PR	2.385.589,36	18.376,22	1.883.622,7	460.734,32	22.856,12
4400	DNEVNICE	2.590,08	1.400,08	1.020,00	170,00	
4420	TROŠKOVI PRIJEVOZA I SMJEŠTAJA NA S	92.683,15	69.743,06	5.637,09	17.303,00	
4430	TROŠKOVI PRIJEVOZA NA POSAO I S POS	158.850,00	21.105,00	74.875,00	62.870,00	
4440	SEMINARI, SAVJETOVANJA, SIMPOZIJ	11.278,09	5.838,09	3.640,00	1.800,00	
4443	TEČAJEVI ZA OSPOSOBLJAVANJE	8.700,00			8.700,00	
4460	PRIGODNE NAGRADE I DAROVI RADNICIMA	140.740,00	15.420,00	66.140,00	57.580,00	1.600,00
4470	OTPREMNINE	76.217,76		76.217,76		
4600	Troškovi reprezentacije u po računi	15.670,11	15.670,11			
4605	Pokloni - uplate u humanitarne svrh	6.260,00	6.260,00			
4607	Porez na dodanu vrijednost obračuna	2.290,96	2.290,96			
4620	Članarina i doprinos Hrvatskoj gosp	1.041,48	1.041,48			
4622	Članarina	480,00	480,00			
4641	Upravni i sudski troškovi, takse, o	51.363,60	51.363,60			
4642	Troškovi za izd. uvjeta i suglasnos	260,00		260,00		
4643	Objavljivanje oglasa javne nabave	5.900,00			5.900,00	
4650	Troškovi stručne literature i tiska	3.107,93	3.107,93			
4670	NAKNADE PO UGOVORU O DJELU	68.313,98	68.313,98			
4680	Porez na tvrtku	2.000,00	2.000,00			
4700	PLAĆE ZA RAD	3.040.343,42	592.493,84	1.250.870,89	1.044.502,41	152.476,28
4720	DOPRINOS ZA OSNOVNO ZDRAVSTVENO OSI	394.559,03	77.024,20	162.613,21	135.099,71	19.821,91
4721	POSEBNI DOPRINOS ZA PRAVA U SLUČAJU	15.175,33	2.962,43	6.254,37	5.196,15	762,38
4722	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	48.561,12	9.479,90	20.013,94	16.627,65	2.439,63
4723	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE OSOBA S I	3.035,07	592,48	1.250,87	1.039,24	152,48
4780	Posebni dopr.za korištenje zdrav.za	196,68	196,68			
	UKUPNO TROŠKOVI	9.303.127,85	1.404.354,44	5.369.014,62	2.295.185,74	234.573,05

7100	Trošak nabave prodane robe pogrebno	78.030,20			78.030,20	
7100	Trošak nabave prodane robe-vreće	1.040,08			1.040,08	
7202	Kamate porezna uprava	20,00	20,00			
7203	Negativne tečajne razlike	204.096,02	5.826,92	143.724,90	54.544,20	
7204	Kamate prema dobavljačima	535,38	535,38			
7205	Kamate po kreditu Slavonska banka	102.652,80	102.652,80			
7240	Redovne kamate-PBZ 5110142767 depon	215.619,52			215.619,52	
7241	Zatezne kamate - PBZ5110142767 dep	1.044,55			1.044,55	
7242	Kamate-koncesija za vodu	420,00		420,00		
7243	Redovne kamate PBZ5110095797- vodoop	156.922,17		156.922,17		
7244	Zatezne kamate PBZ5110095797-vodoo	9.267,27		9.267,27		
7245	Kamate-Raiffeisen lesing-kamion MAN	13.473,55			13.473,55	
7246	kamate po kreditu ZABA ugovor 32331	8.751,33		8.751,33		
7290	Ostali financijski troškovi	31.550,98	31.550,98			
7350	Novčane kazne za privredne prijestu	6.142,39	6.142,39			
7391	Naknada parničkog troška po presudi	22.546,23	22.546,23			
7470	VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE POTRAŽIVAN	321.388,18		269.414,19	49.853,40	2.120,59
	UKUPNO RASHODI	1.173.500,65	169.274,70	588.499,86	413.605,50	2.120,59

	SVEUKUPNI RASHODI	10.476.628,50	1.573.629,14	5.957.514,48	2.708.791,24	236.693,64
--	-------------------	---------------	--------------	--------------	--------------	------------

Bilješka 15 – Financijski rezultat

73.799 kuna

Kao što se može zaključiti iz računa dobiti i gubitka poslovna 2013. godina završena je s ostvarenom dobiti od 73.799 kuna, prije i poslije oporezivanja. Ukoliko uzmemo u obzir akumulirani gubitak iz prethodnih godina od 5.041.682 kunu, zaključujemo da se isti smanjuje za dobitak iz 2013. godine te iznosi 4.967.883 kune.

U zadnjih pet godina imali smo iskazan gubitak 2010. godine u iznosu od 878.468 kuna te porezno prenosimo pokriće navedenog gubitka još nepokriveno 264.157 kuna, te nakon pokrića ostaje za prijenos još 180.358 kuna. Dobit ostvarena 2013. godine iskorištena za pokriće gubitka ne podliježe oporezivanju.

SASTAVIO:

Ljerk Majdenić, vod.račun.

DIRKTOR:

Mirko Đebić, ing.polj.