

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

KLASA: 400-03/23-01/02

URBROJ: 2133-4-2-01-23-1

IZVJEŠĆE O RADU I FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2022. GODINU

Slunj, ožujak, 2023.god

Direktor:

Nikolina Paulić, mag.oec.

Sadržaj

I. PROGRAM RADA ZA 2022.GOD.....	1
1.1. SMJERNICE RADA ZA 2021. GODINU	2
1. Financijska konsolidacija, uskladiti priljeve i odljeve novčanih sredstava, odnosno osigurati	2
redovno izmirenje novčanih obveza.....	2
2. Izgradnja poslovnog prostora i pratećih objekata za potrebe obavljanje djelatnosti	2
KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.	2
3. Nabava radnog stroja za potrebe održavanja groblja	2
4. Plan provedbe novog zakona o otpadu.....	3
5. Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina	3
6. Nabava opreme za potrebe zimske službe i održavanje gradskih ulica na području	5
Grada Slunja.....	5
7. Održavanje i uređenje groblja	5
8. Uvođenje ISO 9001:2015/ISO 14001:2004 sustava upravljanja kvalitetom.....	5
9. Parkiranje.....	5
10. Javne sanitarije	6
11. Javnost rada	6
12. Digitalno uredsko poslovanje.....	6
II. REKAPITULACIJA UČINJENOG U 2022. GODINI.....	7
1. Ad 2) Izgradnja poslovnog prostora i pratećih objekata za potrebe obavljanje djelatnosti.....	7
KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.	7
2. Ad 4) Plan provedbe novog zakona o otpadu i Elektronska evidencija odvoza	7
komunalnog otpada.....	7
3. Ad 5) Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina	8
4. Ad 6) Nabava oprema za potrebe zimske služba i održavanje gradskih ulica na	9
području Grada Slunja	9
5. Ad 7) Održavanje i uređenje groblja.....	9
6. Ad 9) Parkiranje	10
7. Ad 10) Javne sanitarije	10
8. Ad 12) Digitalno uredsko poslovanje.....	10
III. SMJERNICE RADA ZA 2023. GODINU	12
1. Financijska konsolidacija, uskladiti priljeve i odljeve novčanih sredstava, odnosno osigurati	
redovno izmirenje novčanih obveza	12
2. Izgradnja poslovnog prostora i pratećih objekata za potrebe obavljanje djelatnosti	
KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.	12

3. Nabava radnog stroja za potrebe održavanja groblja	12
4. Plan provedbe novog zakona o otpadu	12
5. Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina	13
području Grada Slunja	14
7. Održavanje i uređenje groblja.....	15
8. Uvođenje ISO 9001:2015/ISO 14001:2004 sustava upravljanja kvalitetom.....	15
9. Parkiranje	15
10. Javne sanitarije	15
11. Javnost rada.....	15
12. Digitalno uredsko poslovanje.....	16
IV. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022.GOD.	17
4.1. Bilanca i RDG za 2022.godinu.....	17
4.2. Revidirani godišnji financijski izvješt društva za period koji je završio 31. prosinca 2022.....	24
godine zajedno s izvještajem neovisnog revizora	24
4.3. Bilješke uz financijska izvješća na dan 31.12.2022. godine.....	30
V. ZAKLJUČAK	61

I. PROGRAM RADA ZA 2022.GOD.

Predmet poslovanja KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o. sastoji se u obavljanju slijedećih djelatnosti:

- Sakupljanje otpada za potrebe drugih
- Prijevoz otpada za potrebe drugih
- Održavanje čistoće
- Održavanje javnih površina
- Tržnica na malo
- Održavanje groblja na području grada Slunja
- Pružanje usluga organizacije i naplate parkiranja
- Poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina

Organi društva su:

Skupština, Nadzorni odbor i Uprava Društva

Organi društva upravljaju društvom, te koordiniraju rad i nadziru poslovanje.

1

Zakon o trgovačkim društvima utvrđuje razdoblja i rokove izvješćivanja tako da za financijska izvješća podržava godišnje izvješćivanje kao osnovno i u skladu s rokovima iz Zakona o računovodstvu, zakona o registru godišnjih financijskih izvješća i Zakona o reviziji. Za financijsko izvješćivanje za razdoblje u tijeku godine trgovačko društvo KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.ima obvezu izvješća izrađivati dva puta godišnje: per 30. 06. i per 31. 12. svake godine, te ista dostavljati vlasniku Gradu Slunju.

Prema Zakonu o računovodstvu KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. spada u male poduzetnike.

Oblik i sadržaj financijskih izvješća malih poduzetnika za međurazdoblje istovjetan je u skraćenom obliku onima za poslovnu godinu. Računi glavne knjige se kod polugodišnjeg obračuna ne zaključuju već se samo u bruto-bilanci iskazuje promet i stanje računa i ono prenosi u obrazac Bilance i Računa dobiti i gubitka

1.1. SMJERNICE RADA ZA 2021. GODINU

Temeljem naprijed iznesene Rekapitulacije učinjenog u 2021. godini utvrđuju se osnovne smjernice rada za 2022. godinu kako slijedi:

Plan rada donesen je na temelju prijedloga Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2022. godini na području Grada Slunja.

Program se temelji na zakonskim obvezama i nužnosti promjena.

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

Donošenje Financijskog plana za 2022.god. koji će biti projiciran po stvarnim prihodima i rashodima ostvarenim u 2021. 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 i naplatom na dva nova parkirališta kod Groblja Slunj, te prihoda od komunalnog otpada koji se naplaćivati po novom cjeniku, od 01.08.2020.god. koja slijedi Zakon o održivom gospodarenu otpadom, gdje KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. mora imati ekonomičnu cijenu usluge.

2

2. Izgradnja poslovnog prostora i pratećih objekata za potrebe obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.

Svoj rad na realizaciji izgradnje upravne i poslovne građevine intenzivirat ćemo pronalaženjem mjera iz EU fondova za osiguravanje financijskih sredstava za izgradnju poslovnu zgradu i osiguravanje normalnih uvjeta za rad.

Građevinsko zemljište osigurao je Grad Slunj povećanjem temeljnog kapitala u naravi.

3. Nabava radnog stroja za potrebe održavanja groblja

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.

4. Plan provedbe novog zakona o otpadu

U 7.mjesecu 2021.god. objavljen je novi Zakon o gospodarenju otpadom, koji propisuje novu Odluku o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Grada Slunja i nastavno na to ide se u promjenu Cjenika skupljanja komunalnog otpada, sadašnji je donesen 01.08.2020.god.

Naručeni su izrada Odluka i Cjenik od ovlaštenog konzultanta. Prethodna suglasnost na cjenik se predviđa u 1 kvartalu 2021.god.

Grad Slunj planira nabavku kanti za kućanstva i to za odvojeno skupljanje plastike i papira. Troškovi nabave ovih kanti procjenjuju se na 750.000,00 kn. Projekt se planira kandidirati na natječaj Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, gdje se očekuje sufinanciranje sa 80% potrebnih sredstava. Komunalnog društva Lipa d.o.o. sudjelovati će u sufinanciranju u iznosu od 130.000,00 kn, a učešće Grada u ovom projektu iznosilo bi 20.000,00 kn.

U 2021.god. će se naglasak dati na edukaciju i obrazovanje korisnika o načinima recikliranja i ponovne uporabe, za što smo osigurali sredstva putem projekta nabave komunalnih kamiona.

5. Plan i program uređivanja javnih i zelenih površina

3

Plan i program uređenje javnih i zelenih površina provodi se po Programu održavanja komunalne infrastrukture Grada Slunja za 2022.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 2022. 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.

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 (svibnj - lipanj), 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.

Nabava novih i obnova postojećih dječjih igrališta, nabava - cca. 30.000,00 kn

Izrada štandova za potrebe manifestacija na području - cca. 50.000,00 kn

Grada Slunja - kom 10

-

Nabava košarica za otpad, stalke za bicikle i klupe - cca. 40.000,00 kn

Sistem navodnjavanja površine kod TIC Rastoke - cca. 4.000,00 kn

Oznake za Cvjetnu livadu – Rastoke TIC - cca. 3.000,00 kn

6. Nabava opreme za potrebe zimske službe i održavanje gradskih ulica na području Grada Slunja

Grad Slunj se prijavio na natječaj za nabavu traktora za potrebe obavljanja zimske službe i održavanja gradskih ulica, a isto tako se planira i nabava priključaka za isti. Realizaciju očekujemo tijekom 2022.god.

Traktor Hittner Ecoteac 40 s posipačem soli i ralicom	- cca 165.000,00 kn
Traktor od 120 Ks za potrebe zimske službe i održavanja cesta s priključcima	- cca 1.398.887,50 kn
Unimog	- cca 2.278.230,00 kn

7. Održavanje i uređenje groblja

Na katoličkom groblju u Slunju izgrađeno je novo grobno polje F. Na istom planiramo izgraditi klančeve za potrebe ukopa pokojnika i daljnje uređenje polja.

Na groblju Lađevac uređeno je novo grobno polje na kojima će se izgraditi klančevi za potrebe ukopa pokojnika.

- Uređenje ulazne rampe i stepenica ispred mrtvačnice Cvitović
- cca. 50.000,00 kn

8. 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.

9. Parkiranje

Odlukom Gradskog vijeća Grada Slunja povjereni su nam poslovi naplate i kontrole parkiranja na području Grada Slunja na razdoblje cijele godine.

Prihodima od naplate parkiranja namjeravamo uložiti u obnovu voznog parka društva i nabavu potrebnih alata i strojeva za normalni rad društva.

10. Javne sanitarije

Komunalno društvo Lipa d.o.o. u 2022.god. preuzima na upravljanje javne sanitarije na području Grada Slunja i to na lokacijama: šetnica na ulazu 3, pod mostom u Rastokama i na parkiralištu kod groblja s naplatom od 3 kn po ulasku u javnu sanitariju.

11. Javnost rada

Sama djelatnost koju obavljamo zahtjeva značajan angažman na području odnosa sa javnošću i praćenja naših planiranih aktivnosti.

Sukladno toj potrebi izradili smo Web stranicu u 2017. god. i sustavno radimo na njezinoj ažurnosti i izgledu i tako ćemo i nastaviti.

Na stranicama su objavljene sve informacije oko djelatnosti koje obavlja Komunalno društvo Lipa d.o.o.

12. Digitalno uredsko poslovanje

Temeljem Uredbe o uredskom poslovanju u obvezi smo uvesti informacijski sustav koji mora omogućiti cjelovito uredsko poslovanje u digitalnom obliku i mora imati mogućnost povezivanja i razmjene podataka s drugim informacijskim sustavima koji se zasebno vode za određena upravna područja u skladu s propisom kojim se uređuju organizacijski i tehnički standardi povezivanja na državnu informacijsku infrastrukturu.

Takvo gore navedeno digitalno rješenje koje smo u obvezi uvesti planiramo trošak u iznosu od cca.40.000,00 kn.

II. REKAPITULACIJA UČINJENOG U 2022. GODINI

Rekapitulacija rada u 2022.god. odnosi se najviše na poslove zimske službe, održavanja zelenih i javnih površina i uređenja groblja. Plan rada donesen je na temelju prijedloga Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2022. godini na području Grada Slunja.

Program se temelji na zakonskim obvezama i nužnosti promjena.

1. Ad 2) Izgradnja poslovnog prostora i pratećih objekata za potrebe obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.

Pravomoćna građevinska dozvola ishođena u 5. mjesecu 2019.god.

U 4. mjesecu 2022.god. zatraženo je produženje važeće građevinske dozvole.

Realizaciju izgradnje poslovnog prostora planiramo putem mjera iz EU fondova ili Intervencijskog plana Grada Slunja.

2. Ad 4) Plan provedbe novog zakona o otpadu i Elektronska evidencija odvoza komunalnog otpada

Planom zatvaranje odlagališta otpada na području RH, odlagalište otpada “Pavlovac” se zatvorio i sad otpad s područja Grada Slunja odvozimo na odlagalište otpada “ Čujić brdo” Rakovica.

Navedeno je povećalo troškove koje do sada nismo imali, a to je trošak odlagališta, koje plaćamo po toni a iznosi 300,00 kn, cijena je povećana od strane komunalnom Rakovica d.o.o. 01.10.2022.god.

U 2022. god. nastavljamo s podijelom vrećica za selektivno odvajanje otpada korisnicima, koje su besplatne za naše korisnike.

Uveden je odvoz glomaznog otpada s kućnog praga za sve korisnike naših usluga 1 godišnje besplatno.

Odlaganje glomaznog otpada je 1.400,00 kn po toni kod ovlaštenog otkupljivača, koji Komunalno društvo Lipa d.o.o. mora platiti i s tim se povećavaju troškovi zbrinjavanja koji nisu bili uračunati u cijenu usluge, isto tako napominjemo da se plaća zbrinjavanje svih vrsta odvojenog prikupljenog otpada, npr.plastika 900,00 kn po toni, papir 300,00 kn po toni, što uvelike opterećuje poslovanje.

Prošle godine taj trošak je iznosio 197.445,00 kn.

Novim cjenikom koji je stupio na snagu 01.08.2022.god. predviđena su sredstva za pokrivanje tog troška, dok smo za prvih pola godine morali osigurati sredstva iz drugih prihoda.

Na natječaj Ministarstva zaštite okoliša i energetike za nabavu 2 kamiona za odvoz komunalnog otpada odobrena su na sredstva za nabavu i potpisan Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava KK.06.3.1.18.0091 09.02.2020.god. na iznos od 1.480.000,00 kn – ukupan iznos nabave iznosi 2.447.365,78 kn bez PDV-a.

Grad Slunj osigurao kroz Proračun Grada Slunja za 2021.god. 500.000,00 kn, ostatak

Komunalno društvo Lipa d.o.o. vlastita sredstva i kratkoročnim zaduženjem jer zbog povećanja troškova izazvanim inflacijom ne možemo namaknuti vlastita sredstva.

Za odobrena sredstva proveli smo postupak javne nabave i potpisan je ugovor o nabavi s tvrtkom Gradatin d.o.o. i rok isporuke je bio u 5. mjesec 2022.god.

Grad Slunj je izgradio reciklažno dvorište za svoje građane koji je predan Komunalnom društvu Lipa d.o.o. na upravljanje.

Za potrebe rada reciklažnog dvorišta napravljeni su svi zakonski podakti i osposobljen je jedan djelatnik za rad na istome.

Trenutno reciklažno dvorište radi svaki dan u tjedno osim nedjelje.

3. Ad 5) 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 2022.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

U 2022.god. održavamo i uređujemo Rastoke i Gradsko kupalište i to poslove košnje, grabljenje, ručno metenje, utovar te odvoz trave – Rastoke ulaz 1, 2 i 3, šetnica, vidikovac, otoci kod Ajke koji se zbog Covid 19 financiraju iz gradskog proračuna Grada Slunja.

Održavanje podrazumijeva košnju trave trimenom, košnja traktorskom rotacionom kosilicom, grabljenje trave, utovar te odvoz iste, sječa grana, čišćenje strana, uređenje kupališta.

Strojno metenje ulica i nogostupa na području Grada Slunja i Rastoka.

Ručno metenje ulica i nogostupa na području Grada Slunja i Rastoka.

Uređenje otoka sa trajnim nasadom.

Orezivanje stabala i grmlja te odvoz na deponij.

Tretiranje i zaštita te gnojidba HPK 15+15+15 HPK 7x20x30 te bimaxstarom.

Priprema tla i sadnja sezonskog bilja, okopavanje ruža i orezivanje hibiskusa.

Zalijevanje tokom cijele sezone.

Zalijevanje trajnih nasada, šetnice te zelenih površina tokom cijele sezone.

U Gradskom parku uklonjene su sve lipe koje su zbog starosti i dotrajalosti prijetili padom, i posađene su 11 novih lipa po novom projektu uređenja gradskog parka.

Postavljena je nova penjalica na dječjem igralištu u ulici Kralja Zvonimira u iznosu od 29.950,00 kn.

Postavili smo oznaku ua Cvjetnu livadu na TIC-u u Rastokama.

4. Ad 6) Nabava oprema za potrebe zimske službe i održavanje gradskih ulica na području Grada Slunja

Grad Slunj se prijavio na natječaj za nabavu traktora za potrebe obavljanja zimske službe i održavanja gradskih ulica, a isto tako se planira i za potrebne priključe za isti. Od Državnog ureda za stambeno zbrinjavanje dobivena su bespovratna sredstva u iznosu od 400.000,00 kn.

Proveden je postupak javne nabave, nabavljen je i isporučen traktor Case, ukupne vrijednosti 516.040,00 kn bez PDV-a, ostatak sredstava osigurano je kratkoročnom pozajmicom Grada Slunja Komunalnom društvu Lipa d.o.o. za podmirenje ostatka.

Proveden je postupak za nabavu komunalne opreme za održavanje cesta i to kranske kosilice (373.562,50 kn s Pdv-om) i Škara za rezanje grana (88.702,50 kn s PDV-om), odnosno ukupno **462.265,00 kn**, isporuka 3 mjesec 2023.god.

Odlukom o sufinanciranju projekta odobreno je 100.000,00 kn a ostatak iz gradskog proračuna.

5. Ad 7) Održavanje i uređenje groblja

Groblja na području Grada Slunja na kojima je uvedena naplata grobne naknade su održavana temeljem programa održavanja groblja, koje je svake godine obuhvaća košnju, odvoz komunalnog otpada s groblja, održavanje staza po groblju, izrada krančeva, održavanje stabala i živica.

S 01.06.2022.god. preuzeli smo upravljanje na objektu mrtvačnice Lađevac.

GROBLJE LAĐEVAC

- Uređenje sanitarija na mrtvačnici Lađevac
 - izvedeni radovi u iznosu od 4.334,75 kn
 - postavljenje 2 grijalice u prostore mrtvačnice u iznosu od 2.960,00 kn

GROBLJE CVITVIĆ

- Zamjena betonski i keramičkih pločica na objektu mrtvačnice Cvitović

- izvedeni radovi u iznosu od 12.141,00 kn
- postavljene 2 grijalice u proctor mrtvačnice u iznosu od 2.960,00 kn

Grijalice postavljene još po 1 kom u mrtvačnici Nikšić u iznosu od 1.300,00 kn i 1 kom u mrtvačnici na Pravoslavnom groblju u iznosu od 1.300,00 kn.

6. Ad 9) Parkiranje

Temeljem kapitalne potpore Grada Slunja nabavljena su dva parkirna automata na parkirališta kod Groblja Slunj u vrijednosti 116.900,0 kn i stavljeni u funkciju.

Parkirni aparati su opremljeni naplatnim sistemom karica i gotovine zbog potreba turista.

Cijena satne karte u Zoni I – Rastoke je promijenjena s 15.05.2022.god. s 6,00 kn/h na 15,00 kn/h, s ciljem rasterećivanja prometa u samom naselju i korištenje novoizgrađenog parkinga kod Groblja Slunj gdje parkirna karta iznosi 3,00 kn/h.

7. Ad 10) Javne sanitarije

Komunalno društvo Lipa d.o.o. od Grada Slunja u 2021.god. dobilo je na upravljanje javne sanitarije i to :

1. Javna sanitarija na šetnici
2. Javna sanitarija pod mostom u Rastokama
3. Javna sanitarija na gradskom kupalištu
4. Javna sanitarija na parkiralištu kod groblja Slunj 2 kom

Za porebe naplate ulaska za javne sanitarije 1 i 2, nabavljeni su sustavi naplate korištenja i izgradnja potrebnih nastrešnica u iznosu od 150.000,00 kn. sredstva s osigurana Proračunom Grada Slunja. S 01.05.2022.god. počela je naplata i to na javnim sanitarijama na šetnici i po mostom u Rastokama, javna sanitarija na kupalištu je oslobođena naplate i radi od 15.06. do 31.08.tekuće godine, a javna sanitarija na groblju se nije otvarala na naplatu zbog toga što još uvijek nema naplate grupnih dolazaka u Rastoke, za čije je potrebe i parking i javna sanitarija izgrađena.

8. Ad 12) Digitalno uredsko poslovanje

Temeljem Uredbe o uredskom poslovanju u obvezi smo bili uvesti informacijski sustav koji mora omogućiti cjelovito uredsko poslovanje u digitalnom obliku i mora imati mogućnost povezivanja i razmjene podataka s drugim informacijskim sustavima koji se zasebno vode za određena upravna područja u skladu s propisom kojim se uređuju organizacijski i tehnički standardi povezivanja na državnu informacijsku infrastrukturu.

Takvo gore navedeno digitalno rješenje koje smo bili u obvezi uvesti, uveli smo s 01.03.2022.god. a godišnje nam taj trošak iznosi 32.318,75 kn. To je još jedna u nizu zakonski obveza koja nam tereti i opterećuje poslovanje, a nastavno na to do kraja godine smo imali izrazito velike trošak zbog promjene iz kune na eure i to trošak od 35.514,75 kn, da se sva programska rješenja usklade s zakonskom obvezom (računovodstveni programi, fiskal, naplatni uređaju u parkirnim aparatima i u javnim sanitarijama)

III. SMJERNICE RADA ZA 2023. GODINU

Temeljem naprijed iznesene Rekapitulacije učinjenog u 2022. godini utvrđuju se osnovne smjernice plana poslovanja za 2023. godinu kako slijedi:

Plan rada donesen je na temelju prijedloga Proračuna Grada Slunja i Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2023. godini na području Grada Slunja.

Program se temelji na zakonskim obvezama i nužnosti promjena.

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

Donošenje Financijskog plana za 2023.god. koji će biti projiciran po stvarnim prihodima i rashodima ostvarenim u 2022. godini s povećanjima prihoda na parkiranju, zbog realizacije naplate koja se po Zaključku Grada Slunja od 10.05.2022. godine primjenjuje se u Zoni I Rastoke., te prihoda od komunalnog otpada koji se naplaćuje po novom cjeniku, od 01.08.2022.god.

2. Izgradnja poslovnog prostora i pratećih objekata za potrebe obavljanje djelatnosti KOMUNALNOG DRUŠTVA LIPA d.o.o.

Svoj rad na realizaciji izgradnje upravne i poslovne građevine intenzivirat ćemo pronalaženjem mjera iz EU fondova za osiguravanje financijskih sredstava za izgradnju poslovnu zgradu i osiguravanje normalnih uvjeta za rad.

Građevinsko zemljište osigurao je Grad Slunj povećanjem temeljnog kapitala u naravi.

3. Nabava radnog stroja za potrebe održavanja groblja

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

Financiranje ćemo nastojati realizirati sredstvima EU fonodova i sufinanciranjem Grada Slunja.

4. Plan provedbe novog zakona o otpadu

Grad Slunj planira nabavku kanti za kućanstva i to za odvojeno skupljanje plastike i papira. Troškovi nabave ovih kanti procjenjuju se na 1.000.000,00 kn. Grad Slunj osigurao je sredstva na natječaj Fonda za

zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, gdje se očekuje sufinanciranje sa 80% potrebnih sredstava. Komunalnog društva Lipa d.o.o. sudjelovati će u sufinanciranju u iznosu od 130.000,00 kn..

U 2023. god. ćemo nastaviti s edukacijama i obrazovanjem korisnika o načinima recikliranja i ponovne uporabe, za što smo osigurali sredstva putem projekta nabave kanti za odvojeno prikupljanje papira i plastike.

5. 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 2023.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

13

Održavanje javno zelenih površina na području gradu Slunju u 2023. 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.

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.

Od sljedeće godine obavljati ćemo poslove malčiranja i košnje gradskih ulica i nerazvrstanih cesta temeljem plana Grada Slunja o održavanju.

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 (svibnj - lipanj), 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.

Izrada štandova za potrebe manifestacija na području	- cca. 70.000,00 kn
--	---------------------

Grada Slunja - kom 10	
-----------------------	--

-

Nabava košarica za otpad, stalke za bicikle i klupe	- cca. 40.000,00 kn
---	---------------------

Nabava zastavica i postolja za zastavice	- cca. 50.000,00 kn
--	---------------------

Popravak skakaonice na gradskom kupalištu	- cca. 50.000,00 kn
---	---------------------

6. Nabava opreme za potrebe zimske službe za održavanje gradskih ulica na području Grada Slunja

Grad Slunj se namjerava javiti na natječaj za nabavu priključke za novonabavljeni traktor za obavljanje zimske službe za potrebe Grada Slunja, i to nabava potrebnog posipača i ralice.

Traktor Hittner Ecoteac 40 s posipačem soli i ralicom	- cca 165.000,00 kn
---	---------------------

Ralica i posipač	- cca 290.000,00 kn
------------------	---------------------

7. Održavanje i uređenje groblja

Na katoličkom groblju u Slunju izgrađeno je novo grobno polje F. Na istom su izgrađena grobna mjesta, i na istome je ostalo vrlo malo praznih grobnih mjesta. U 2023.god. planira se završiti potporni zid oko cijelog polja F, i početak uređenja novog grobnog polja E da se osiguraji dovoljnih kapaciteti grobnih mjesta.

Na groblju Lađevac uređeno je novo grobno polje na kojima će se izgraditi klančevi za potrebe ukopa pokojnika.

GROBLJE SLUNJ

- | | |
|-----------------------------|----------------------|
| - Završetak zida na polju F | - cca. 100.000,00 kn |
| - Uređenje novog polja E | - cca 100.000,00 kn |

8. 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.

15

9. Parkiranje

Odlukom Gradskog vijeća Grada Slunja povjereni su nam poslovi naplate i kontrole parkiranja na području Grada Slunja na razdoblje cijele godine.

Prihodima od naplate parkiranja namjeravamo uložiti u obnovu voznog parka društva i nabavu potrebnih alata i strojeva za normalni rad društva.

10. Javne sanitarije

Komunalno društvo Lipa d.o.o. u 2023.god. ima i dalje upravljanje javne sanitarije na području Grada Slunja i to na lokacijama: šetnica na ulazu 3, pod mostom u Rastokama i na parkiralištu kod groblja s naplatom po ulasku u javnu sanitariju.

11. Javnost rada

Sama djelatnost koju obavljamo zahtjeva značajan angažman na području odnosa sa javnošću i praćenja naših planiranih aktivnosti.

Sukladno toj potrebi izradili smo Web stranicu u 2017. god. i sustavno radimo na njezinoj ažurnosti i izgledu i tako ćemo i nastaviti.

Na stranicama su objavljene sve informacije oko djelatnosti koje obavlja Komunalno društvo Lipa d.o.o.

12. Digitalno uredsko poslovanje

Temeljem Uredbe o uredskom poslovanju u obvezi smo uvesti informacijski sustav koji mora omogućiti cjelovito uredsko poslovanje u digitalnom obliku i mora imati mogućnost povezivanja i razmjene podataka s drugim informacijskim sustavima koji se zasebno vode za određena upravna područja u skladu s propisom kojim se uređuju organizacijski i tehnički standardi povezivanja na državnu informacijsku infrastrukturu.

Takvo gore navedeno digitalno rješenje koje smo u obvezi uvesti, prvi dio je implementiran u 2022.god. i u 2023.god. nastavljamo s cijelom implementacijom a za što planiramo trošak u iznosu od cca.40.000,00 kn.

IV. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022.GOD.

4.1. Bilanca i RDG za 2022.godinu.

BILANCA stanje na dan 31.12.2022.

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
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		2.729.245	4.986.065
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	1	457.058	436.083
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		1.600	5.000
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		419.686	408.756
6. Ostala nematerijalna imovina	009		35.772	22.327
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	2	2.272.187	4.549.982
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012	2.1	137.477	133.812
3. Postrojenja i oprema	013	2.2	395.529	345.878
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.2	1.396.440	3.251.914
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	2.3	340.341	771.081
8. Ostala materijalna imovina	018	2.4	2.400	47.297
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim 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		816.091	748.625
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		179.815	90.235
1. Sirovine i materijal	039	3	179.815	90.235
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	4	368.260	432.833
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	4.1	337.824	392.498
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	4.2	30.436	40.335
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA 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	268.016	225.557
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	5.2		17.885
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		3.545.336	5.752.575
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	6	542.802	765.783
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	6.1	1.115.000	1.115.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		115.000	332.000
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		35.894	0
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	
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		-334.689	-687.198
1. Zadržana dobit	084	6.2	39.921	
2. Preneseni gubitak	085	6.2	374.610	687.198
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	6.3	-388.403	5.981
1. Dobit poslovne godine	087			5.981
2. Gubitak poslovne godine	088		388.403	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	7	247.437	181.528
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103			
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107	7	247.437	181.528
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	8	838.903	1.044.946
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	8.2	62.389	65.909
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116	8.4		30.887
8. Obveze prema dobavljačima	117	8.1	526.165	726.121

9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	8.3	141.436	132.000
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	8.3	108.913	90.029
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123			
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	9	1.916.194	3.760.318
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		3.545.336	5.752.575
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**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 128 do 132)	127	10	4.112.315	5.049.749
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	10.1	3.707.432	4.239.801
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	10.2	404.883	809.948
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		4.489.870	5.024.491
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	12	1.065.505	1.444.312
a) Troškovi sirovina i materijala	136	12.1	483.736	725.377
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138	12.2	581.769	718.935
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	13	2.409.229	2.375.528
a) Neto plaće i nadnice	140		1.575.371	1.559.070
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		507.969	495.489
c) Doprinosi na plaće	142		325.889	320.969
4. Amortizacija	143	14	498.567	618.922
5. Ostali troškovi	144	15	454.324	494.764
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	16	28.253	62.663
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		28.253	62.663
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	17	33.992	28.302
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		361	2
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163	11	361	2
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			

9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		11.209	19.279
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170	18	11.209	19.279
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		4.112.676	5.049.751
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		4.501.079	5.043.770
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-388.403	5.981
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	19	0	5.981
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		388.403	0
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-388.403	5.981
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	5.981
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		388.403	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			

II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			23
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0	0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

**4.2. Revidirani godišnji financijski izvješt društva za period koji je završio 31. prosinca 2022.
godine zajedno s izvještajem neovisnog revizora**

PKF Fact Revizija

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. SLUNJ | IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.
Revidirani godišnji financijski izvještaj društva
za period koji je završio 31.prosinca 2022.
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora
(obveznik primjene HSFI)

Karlovac, 31.03.2023.

PKF Fact Revizija

Komunalno društvo Lipa d.o.o.
Petra Svačića 5
47240 Slunj
OIB: 10731123787

PKF FACT revizija d.o.o.
10000 Zagreb
Zadarska ulica 80
URED KARLOVAC
47000 Karlovac
Vladimira Nazora 8
OIB: 66538066056

Datum 31.03.2023.god.

Izjava o odgovornosti Uprave

Ovo pismo s izjavom se daje u vezi s vašom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. („Društvo“) za godinu završenu 31.12.2022. a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava društva je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Mi potvrđujemo da (prema našim najboljim saznanjima i u dobroj vjeri, nakon što smo postavili upite koje smatramo nužnima da bismo se primjereno informirali):

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s HSFI; napose, godišnji financijski izvještaji su objektivno prezentirani u skladu s njima
- Odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena su razumne
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama, ako ih je bilo, su odgovarajuće iskazane i objavljene
- Događaji nakon datuma godišnjih financijskih izvještaja, a za koje HSFI zahtijevaju prepravljavanje i/ili objavljivanje, nije bilo. Objavljene su sve naše pretpostavke vezane uz poslovanje u budućem periodu
 - Godišnji financijski izvještaji temelje se na pretpostavci da poduzetnik neograničeno posluje i da će poslovati u doglednoj budućnosti

Pružene informacije

- Mi smo vam osigurali:
 - I. pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje godišnjeg financijskih izvještaja
 - II. dodatne informacije koje ste od nas zahtjevali za svrhe revizije
 - III. neograničen pristup osobama unutar subjekta za koje ste odredili da su vam nužne pribavljanje revizorskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u godišnjim financijskim izvještajima
- Dali smo vam informacije kako godišnji financijski izvještaji ne mogu biti značajno pogrešno prikaz zbog prijevара što znači kako vjerujemo da su ti učinci beznačajni (pojedinačno ili skupno) za godišnje financijske izvještaje kao cjelinu
- Dali smo vam informacije kako ne postoji sumnja u vezi s prijevaram koji ima učinka na subjekt uključuje:
 - I. menadžment
 - II. zaposlenike koji imaju značajne uloge u internim kontrolama
 - III. ostale gdje prijevara može imati značajan učinak na godišnje financijske izvještaje
- Dali smo vam sve informacije kako nismo uočili nedostatke u internim kontrolama, niti smo o tome primili ikakva saznanja
- Priznajemo svoju odgovornost za oblikovanje, implementaciju i održavanje internih kontrola prevenciji i detekciji prijevara
- Nisu nam poznati, i nema slučajeva nesukladnosti sa zakonima pa ne sumnjamo u postojanje istih
- Ne postoje neuobičajeni odnosi između povezanih stranaka koje nisu adekvatno i javno objavljeni
- Ne postoje značajne parnice i/ili odštetni zahtjevi čije bi učinke trebalo razmotriti prilikom iz godišnjih financijskih izvještaja, a godišnji financijski izvještaji objavljeni su u skladu sa primjenom okvira (HSFI)
- Nije bilo značajnog pogrešnog prikazivanja u godišnjim financijskim izvještajima prethodnog razdoblja, pa nije bilo niti prepravljavanja izvršenog radi ispravljanja prethodnog razdoblja koje utječe na usporedne informacije

Za i u ime Uprave

Direktorica Nikolina Paulić



KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.
za općinu Lipa, Komunalni sektor
Petra Svačića 5, 47240 SLUNJ

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
Članu Društva, Nadzornom odboru i
članu Uprave Društva KD LIPA d.o.o. Slunj

**Izvješće neovisnog revizora o godišnjim financijskim izvještajima
društva KD LIPA d.o.o. za 2022. godinu**

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KD LIPA d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u [jurisdikciji] i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo

ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju

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

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

Izvešće o usklađenosti sa drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Uprava društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja završava 31.12.2022.godine u propisanom obliku temeljem Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva („Standardni godišnji financijski izvještaji“). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva istovjetne su informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva na koje smo iskazali naše mišljenje, a priložene su uz ovo izvješće.

Priloženi godišnji financijski izvještaju su u skladu i s onim propisima koju uređuju poslovanje Društva za koje je, prema MReVS-u 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u godišnjim financijskim izvještajima, odnosno nemaju izravan učinak ali s kojima sukladnost može biti od ključnog značaja. Ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi godišnji financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva.

U Karlovcu, 31.03.2023.

PKF FACT revizija d.o.o.
10000 Zagreb, Zadarska ulica 80
URED KARLOVAC
47000 Karlovac, Vladimira Nazora 8

U ime i za PKF FACT revizija d.o.o.

Ljiljana Lalić-Dubravčić

Uprava: Ljiljana Lalić-Dubravčić:

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056

Ljiljana Lalić-Dubravčić
Ovlašteni revizor: Ljiljana Lalić-Dubravčić

4.3. Bilješke uz financijska izvješća na dan 31.12.2022. godine

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti

Petra Svačića 5

47240 Slunj

OIB 10731123787

KLASA: 400-03/23-01/01

URBROJ: 2133-4-2-04-23-1

U Slunju, 28.03.2023.

Bilješke uz financijska izvješća na dan 31.12.2022. godine

30

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 usluga organizacije i naplate parkiranja |
| * | Održavanje javnih površina |
| * | Poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina |

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Nikolina Paulić mag.oec , direktorica Društva.

Tijekom razdoblja 2022 god., Društvo je prosječno zapošljavalo 25 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.

31

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 (vijek trajanja je 4 godine).

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno 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	40 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 dospelja
- 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 dospelja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospeljem (osim zajmova) koju društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospelja.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrđenim dospeljem 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.

Naknadno mjerenje financijske imovine ovisi o klasifikaciji financijske imovine:

- trošak stjecanja - primjenjuje se na ulaganja u vrijednosne papire koji ne kotiraju na aktivnom tržištu.
- amortizacijski trošak primjenom metode efektivne kamatne stope - koristi se za zajmove i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospelja. Promjena vrijednosti ove imovine iskazuje se u računu dobiti i gubitka.
- fer vrijednost bez umanjenja transakcijskih troškova - primjenjuje se na imovinu raspoloživu za prodaju i ostalu financijsku imovinu. Promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju iskazuje se u kapitalu na poziciji revalorizacijske rezerve

Promjena fer vrijednosti ostale financijske imovine iskazuje se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Nakon početnog priznavanja društvo ne reklasificira financijsku imovinu, osim u slučaju kada je nestalo aktivno tržište za financijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka te se ona reklasificira u imovinu raspoloživu za prodaju.

▪ **Zalihe (HSFI – 10)**

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina koja obuhvaćaju rezervne dijelove, sitni inventar i auto-gume, sirovine i materijal.

Zalihe se priznaju u bilanci kada imaju vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti i kada je vjerojatno da će od njih nastati buduće ekonomske koristi. Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost im je manja od 3.500,00 kuna, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se kao sitni inventar. Sitni inventar, ambalaža i auto gume kao i dugotrajna materijalna imovina čija je vrijednost manja od 3.500,00 kn, a vijek trajanja duži od godine dana, otpisuje se sukladno procijenjenom vijeku trajanja osim za standove na tržnici za koje je donesena odluka o otpisu kroz pet godina odnosno svečana pogrebna odijela za djelatnike za koje je odnesena odluka o otpisu kroz četiri godine od dana stavljanja u uporabu.

Zalihe se mjere po trošku nabave. U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabave, konverzije i ostali troškovi dovođenja zaliha na određenu lokaciju i u stanje primjereno upotrebi. Troškovi posudbe (kamate) ne uključuju se u vrijednost zaliha već su trošak razdoblja. Tehnika za mjerenje troška nabave je FIFO-metoda.

▪ **Potraživanja (HSFI - 11)**

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, Društvo će procjenjivati postojanje objektivnih dokaza o umanjuju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjuju vrijednosti potraživanja i iskazuju se na odvojenom kontu ispravka vrijednosti. Gubitak od umanjenja priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne i uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u primjerenom roku naplaćeno, a postoji neizvjesnost iznosa naplate. Kriterij za vrijednosno usklađenje je kašnjenje u plaćanju duže od 270 dana.

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.

35

▪ **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. i 2. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina

DUGOTRAJNA IMOVINA																
OPIS	31.12.2017.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2018.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2019.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2020.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2021.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2022.
Nabavna vrijednost																
Nematerijalna imovina	165.743	280.425		446.168	116.372		562.540	25.110	31.000	556.650	78.551		635.201	24.070	30.000	629.271
Zemljište		133.606		133.606		133.606	0			0			0			0
Građevinski objekti		302.375		302.375	43.899	211.391	134.883	0		134.883	11.698		146.581			146.581
Postrojenja i oprema	445.408	8.325		453.733	244.200	0	697.933	98.373		796.306	130.144		926.450	96.776		1.023.226
Alati, pog. inventar i transport. sredstva	3.147.365			3.147.365	0	0	3.147.365	151.000	17.800	3.280.565	349.934	306.678	3.323.821	2.440.000	583.485	5.180.336
Biološka imovina				0									0			0
Predujmovi za materijalnu imovinu				0									0			0
Ulaganja u nemat. imovinu	17.957		17.957	0									0			0
Materijalna imovina u pripremi	33.656	69.889		103.545	79.955		183.500	123.000	59.500	247.000	105.471	12.130	340.341	520.040	89.300	771.081
Ostala materijalna imovina					4.800		4.800	0		4.800			4.800	57.914	4.800	57.914
Ulaganja u tuđu imovinu														4.800		4.800
Ukupno nabavna vrijednost	3.810.129	794.620	17.957	4.586.792	489.226	344.997	4.731.021	397.483	108.300	5.020.204	675.798	318.808	5.377.194	3.138.800	702.785	7.813.209
Ispravak vrijednosti																
Nematerijalna imovina	83.033	35.953		118.986	30.437		149.423	26.603	19.000	157.026	21.117		178.143	16.245		194.388
Zemljište							0						0			39 0
Građevinski objekti					1.734		1.734	3.372		5.106	3.998		9.105	3.664		—12.769
Postrojenja i oprema	204.855	70.199		275.054	49.495		324.549	95.133		419.682	111.238		530.920	146.428		677.348
Alati, pog. Inventar i trans. Sredstva	803.587	317.979		1.121.566	313.845		1.435.411	312.317	17.800	1.729.928	361.014	163.562	1.927.380	440.767	439.726	1.928.421
Biološka imovina													0			0
Predujmovi za materijalnu imovinu													0			0
Ulaganja u nemat. imovinu u pripremi													0			0
Imovina u pripremi							0						0			0
Ostala materijalna imovina								1.200		1.200	1.200		2.400	10.618	2.400	10.618
Ulaganja u tuđu imovinu							0							3.600		3.600
Ukupni ispravak vrijednosti	1.091.475	424.131		1.515.606	395.511		1.911.117	438.625	36.800	2.312.942	498.567	163.562	2.647.948	621.322	442.126	2.827.144
Sadašnja vrijednost																
Nematerijalna imovina	82.710	244.472		327.182	85.935		413.117	-1.492	12.000	399.624	57.434		457.058	7.825	30.000	434.883
Zemljište		133.606		133.606		133.606	0						0			0
Građevinski objekti		302.375		302.375	-169.226		133.149	-3.372		129.777	7.700		137.476	-3.664	0	133.812
Postrojenja i oprema	240.553	-61.874		178.679	194.705		373.384	3.240		376.624	18.906		395.530	-49.652	0	345.878
Alati, pog. inventar i transport. sredstva	2.343.778	-317.979		2.025.799	-313.845		1.711.954	-161.317		1.550.637	-11.081	143.117	1.396.439	1.999.233	143.759	3.251.913
Biološka imovina													0			0
Predujmovi za materijalnu imovinu													0			0
Ulaganja u nemat. imovinu	17.957		17.957										0			0
Imovina u pripremi	33.656	69.889		103.545			183.500	123.000	59.500	247.000	105.471	12.130	340.341	520.040	89.300	771.081
Ostala materijalna imovina					4.800		4.800	-1.200		3.600	-1.200		2.400		2.400	47.296
Ulaganja u tuđu imovinu															3.600	1.200
Ukupno sadašnja vrijednost	2.718.654	370.489	17.957	3.071.186	-197.631	133.606	2.819.904	-41.141	71.500	2.707.262	177.230	155.247	2.729.244			4.986.063

Bilješka 1. AOP 003 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je slijedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Nematerijalna imovina u pripremi - projekt upravne zgrade	256.926,44 kn	256.996,44 kn
Nematerijalna imovina u pripremi - naplata otpada	130.259,50 kn	130.259,50 kn
Nematerijalna imovina u pripremi – reciklažno dvorište	2.500,00 kn	2.500,00 kn
Nematerijalna imovina u pripremi – nabava komunalnog vozila	30.000,00 kn	-
Nematerijalna imovina u pripremi – izrada financijsko elaborata		19.000,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi - licence za financ. poslovanje i groblje	78.304,41 kn	83.304,41 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi - elaborat zemljišta na groblju	26.000,00 kn	26.000,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi - staze na groblju	80.211,00 kn	80.211,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi – kartična naplata parkinga	1.600,00 kn	1.600,00 kn
Nematerijalna imovina u upotrebi – oprema za parking aparate	29.400,00 kn	29.400,00 kn
Ulaganja na tuđoj imovini u razdoblju korištenja – nematerijalna imovina		4.800,00 kn
Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine	-178.143,12 kn	-197.988,33 kn
UKUPNO:	457.058,23 kn	436.083,02 kn

U 2022. godini nabavljen je softver u iznosu od 5.000,00 kn za instalaciju aplikacije i baze podataka za uredsko poslovanje koje prema „Uredbi o uredskom poslovanju“ NN 75/21 od 1. siječnja 2023. godine postaje obvezno.

Nematerijalna imovina u pripremi u 2022. godini ukupno iznosi 408.755,94 kn. Povećanje od 19.000,00 kn odnosi se na poslovno savjetovanje odnosno izradu predinvesticijske studije za nabavu komunalne opreme i radnih strojeva koja će se koristiti kao temeljna pretpostavka za potencijalnu realizaciju investicije.

Smanjenje od 30.000,00 kn odnosi se na stavljanje u uporabu nematerijalne imovine koja se odnosila na poslovno savjetovanje u sklopu projekta „Nabava komunalnog vozila za sakupljanje odvojenog otpada za Komunalno društvo Lipa d.o.o.“ proveden u 2022. godini.

Bilješka 2. AOP 010 Materijalna imovina

Bilješka 2.1. AOP 012 Građevinski objekti

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
50 % vrijednost ureda upravne zgrade	146.581,74 kn	146.581,74 kn
Ispravak vrijednosti građevinskih objekata – poslovni prostor	-9.104,76 kn	-12.769,30 kn
UKUPNO:	137.476,98 kn	133.812,44 kn

Bilješka 2.2. AOP 013 i 014 Postrojenja, oprema, alati i transportna sredstva su slijedeće strukture:

41

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Transportna sredstva	3.323.820,23 kn	5.180.334,85 kn
Ispravak vrijednosti transportnih sredstava	-1.927.379,90 kn	-1.928.420,89 kn
Postrojenja i oprema	926.449,18 kn	1.023.225,88 kn
Ispravak vrijednosti opreme - ostalo	-530.920,18 kn	-677.347,80 kn
UKUPNO:	1.791.969,33 kn	3.597.792,04 kn

Komunalno društvo Lipa u 2022. godini izvršilo je prodaju dva komunalna vozila za skupljanje komunalnog otpada te je ostvaren prihod u iznosu od 214.196,10 kn.

Nabavljena su dva nova vozila, kamion samopodizač s dizalicom i kamion podizač za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u ukupnom iznosu od 2.440.000,00 kn. Nabavljena vozila financirana su od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost temeljem projekta „Nabava komunalnog

vozila za sakupljanje odvojenog otpada za Komunalno društvo Lipa d.o.o., Grada Slunja i ostatak vlastitim sredstvima što je detaljnije opisano pod AOP 124.

Od opreme su nabavljena dva nova službena mobitela u iznosu od 7.476,70 kn, te pisač u iznosu od 3.719,90 kn.

Bilješka 2.3. AOP 017 Materijalna imovina u pripremi je slijedeće strukture:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Građevinsko zemljište u pripremi	115.000,00 kn	115.000,00 kn
Oprema u pripremi – sustav za čitanje barcode-a	132.000,00 kn	132.000,00 kn
Oprema u pripremi – sustav za naplatu korištenja sanitarnih čvorova	89.300,00 kn	-
Oprema u pripremi – reciklažno dvorište	4.041,00 kn	4.041,00 kn
Vozila u pripremi - traktor		516.040,00 kn
Oprema u pripremi - ralica		4.000,00 kn
UKUPNO:	340.341,00 kn	771.081,00 kn

42

U 2022. godini nabavljen je traktor u iznosu od 516.040,00 kn. Nabava je financirana kapitalnom potporom grada Slunja u iznosu od 400.000,00 kn, a ostatak u iznosu od 116.040,00 kn financiran je vlastitim sredstvima. Početak upotrebe očekuje se u 2023. godini.

Nabavljena je ralica za čišćenje snijega u iznosu od 4.000,00 kn. Početak uporabe očekuje se u 2023. godini.

Bilješka 2.4. AOP 018 Ostala materijalna imovina je slijedeće strukture:

Nabavljena je odnosno izrađena nadstrešnica za sanitarni objekt koji upravlja Komunalno društvo Lipa

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Ulaganja u vlastitu imovinu	4.800,00 kn	
Materijalna imovina-nadstrešnica		57.914,05 kn
Ispravak vrijednosti ostale materijalne imovine	-2.400,00 kn	10.617,58 kn
UKUPNO:	2.400,00 kn	47.296,47 kn

d.o.o u iznosu od 57.914,05 kn. Cjelokupni iznos financiran je kapitalnom potporom Grada Slunja.

Bilješka 3. AOP 039 Zalihe

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

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Sitan inventar u upotrebi	571.865,28 kn	572.870,33 kn
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-571.865,28 kn	-572.485,61 kn
Zaštitna odjeća	115.550,07 kn	131.483,22 kn
Ispravak vrijednosti zašt. odjeće	-115.550,07 kn	-123.185,49 kn
Zaštitna odjeća za pogrebe	21.768,00 kn	21.768,00 kn
Ispravak vrijednosti pogrebnih odijela (4 god)	-10.884,00 kn	-16.326,00 kn
Zaštitna odjeća- jakne za pogrebe		4.703,84 kn
Ispravak vrijednosti – jakne za pogrebe (4 god)		-1.175,96 kn
Sitan inventar u uporabi – blagdanska dekoracija (pokriveno)	139.340,00 kn	139.340,00 kn
Ispravak vrijednosti sitnog inventara – blagdanska dekoracija	-139.340,00 kn	-139.340,00 kn
Sitan inventar u upotrebi - štandovi	17.303,08 kn	17.303,08 kn
Ispravak vrijednosti sitnog inventara – štandovi (5 god)	-6.921,24 kn	-10.381,86 kn
Sitan inventar u upotrebi - komposter	35.844,00 kn	58.812,00 kn
Ispravak sitnog inventara u upotrebi - komposter	-35.844,00 kn	-58.812,00 kn
Sitan inventar u upotrebi – parking aparati (pokriveno)	1.300,00 kn	1.300,00 kn
Ispravak sitnog inventara – parking aparati	-1.300,00 kn	-1.300,00 kn
Sitan inventar u upotrebi – dječje igralište	10.440,00 kn	10.440,00 kn
Ispravak sitnog inventara – dječje igralište	-10.440,00 kn	-10.440,00 kn
Sitan inventar u upotrebi – kante (pokriveno)		8.757,24 kn
Ispravak vrijednosti sitnog inventara - kante		-8.757,24 kn
Auto gume u upotrebi	63.733,22 kn	73.046,02 kn

Ispravak vrijednosti auto guma	-63.733,22 kn	-68.389,62 kn
Autogume na zalihi	8.044,80 kn	
Sitan inventar na zalihi	1.042,00 kn	2.683,08 kn
Sitan inventar na zalihi – komposter (pokriveno)	62.640,00 kn	39.672,00 kn
Zaštitna odjeća na zalihi	4.703,84 kn	1.106,20 kn
Sitan inventar na zalihi – kante (pokriveno)		3.419,90 kn
Zaliha materijala	82.118,15 kn	14.124,16 kn
UKUPNO ZALIHA:	179.814,63 kn	90.235,29 kn

Ukupne zalihe čine: zalihe građevinskog i drugog radnog materijala, goriva i uredskog materijala koji nije utrošen do kraja godine, te vrećice za odvojeno prikupljanje otpada koje nisu podijeljene građanima u ukupnom iznosu od 14.124,15 kn, zalihe sitnog inventara koji se odnosi na pisac za reciklažno dvorište i akumulatore u iznosu od 2.683,08 kn, komposter namijenjeni za građane u vrijednosti od 39.672,00 kn, zaštitna odjeća u vrijednosti od 1.106,20 kn, nabavljena u prosincu 2022. god. te se u istoj godini nije koristila, betonske kante s pepeljarom u iznosu od 3.419,90 kn koje nisu postavljene, štandovi u iznosu od 6.921,22 kn i zaštitna odjeća za pogrebe u iznosu od 5.442,00 kn.

Bilješka 4. AOP 046 Potraživanja

Bilješka 4.1. AOP 049 Potraživanja od kupaca

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Potraživanja za usluge i odvoz otpada- gospodarstvo	168.615,98 kn	141.143,26 kn
Potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada domaćinstva	101.545,00 kn	200.065,03 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Slunj	36.182,08 kn	22.834,41 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Cvitović	10.294,50 kn	11.205,10 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Lađevac	13.303,50 kn	10.020,35 kn
Potraživanja za parking-kazne	5.220,00 kn	5.220,00 kn
Potraživanja za grobnu naknadu Nikšić	2.662,50 kn	2.010,00 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna potraživanja - grobna naknada 1281	36.339,01 kn	66.996,25 kn
Potraživanja za sumnjive i sporne kupce 1280	25.658,60 kn	24.362,89 kn

Potraživanja za sumnjive i sporne kom. otpad - fizičke osobe 1287	62.748,05 kn	72.081,04 kn
Potraživanja za sumnjiva i sporna	3.642,50 kn	3.642,50 kn
Vrijednosno usklađenje – gosp. subjekti	-7.345,14 kn	-7.148,58 kn
Vrijednosno usklađenje – fizičke osobe	-121.043,02 kn	-159.934,10 kn
UKUPNO	337.823,56 kn	392.498,15 kn

Starosna struktura potraživanja od kupaca na 31.12.2022.god.

Pozicija	Potraživanje	Struktura
Ukupno potraživanja	559.580,83 kn	100%
Nedospjelo	220.135,52 kn	39,34%
Dospjelo	339.445,31 kn	60,66%
Od 30 do 60 dana	115.778,56 kn	20,69%
Od 90 do 120	45.982,42 kn	8,22%
Do 270 dana	10.438,67 kn	1,87%
Preko 270 dana	167.245,66 kn	29,89%

45

Sukladno računovodstvenoj politici iskazivanja potraživanja, ispravak vrijednosti proveden je kod kupaca kod kojih potraživanje nije naplaćeno u roku dužem od 270 dana. Nakon što smo povećali ispravak vrijednosti kupaca za vrijednosno usklađenje u 2022.g. i smanjili ispravak za potraživanja koja su naplaćena u 2022.g. saldo ispravka vrijednosti kupaca na dan 31.12.2022.g iznosi 167.082,68 kn.

Bilješka 4.2. AOP 051 Potraživanja od države i ostala potraživanja

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Potraživanja za bolovanje HZZO	30.436,09 kn	38.653,75 kn
Potraživanja od države - pretporez	-	1.681,78 kn
Potraživanja -ostala	-	
Potraživanja za porez na dobit	-	
UKUPNO :	30.436,09 kn	40.335,53 kn

Bilješka 5.1 AOP 063 Novac u banci i blagajni

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Novac na žiro računu PBZ	3.561,01 kn	40.637,41 kn
Novac na žiro računu KABA	264.455,34 kn	184.919,70 kn
UKUPNO NOVAC:	268.016,35 kn	225.557,11 kn

Bilješka 5.2 AOP 064 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	16.469,26 kn
Plaćene pretplate na službena glasila i stručne časopise	-	1.415,93 kn
UKUPNO:	0,00 kn	17.885,19 kn

46

Bilješka 6 . AOP 067 Kapital i rezerve**Bilješka 6.1. AOP 068 Temeljni upisani kapital**

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

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Upisani temeljni kapital	1.115.000,00 kn	1.115.000,00 kn
Uplaćeni a neupisani kapital	115.000,00 kn	332.000,00 kn
UKUPNO:	1.230.000,00 kn	1.447.000,00 kn

Odlukom Grada Slunja od 20.07.2022. povećava se temeljni kapital Komunalnog društva Lipa d.o.o. za iznos od 100.000,00 kn koji je grad Slunj uplatio u novcu. Navedeni iznos namijenjen je za smanjenje nelikvidnosti.

Odlukom Grada Slunja povećava se temeljni kapital Komunalnog društva Lipa d.o.o za iznos od 117.000,00 kn koji je grad Slunj uplatio u novcu. Navedeni iznos namijenjen je za nabavu traktora.

Bilješka 6.2. AOP 075 i AOP 084 i AOP 085 Rezerve iz dobiti, zadržana dobit i akumulirani gubitak

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Izdvojene rezerve iz dobiti	35.893,87 kn	
Zadržana dobit iz prethodnih godina	39.920,53 kn	
Akumulirani gubitak iz prethodni godina	-374,610,36 kn	-687.198,40 kn
UKUPNO:	-298.795,96 kn	-687.198,40 kn

Gubitak prethodnog razdoblja u iznosu od 388.402,44 kn se akumulira.

Bilješka 6.3. AOP 086 Dobit ili gubitak poslovne godine

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Dobit/Gubitak poslovne godine	-388.402,44 kn	5.981,67 kn
Dobit ili gubitak poslovne godine nakon oporezivanja		5.981,67 kn
UKUPNO:	-388.402,44 kn	5.981,67 kn

47

Bilješka 7.AOP 097 i AOP 107 Dugoročne obaveze

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Financijski leasing - trajanje duže od jedne godine	247.436,71 kn	181.528,19 kn
UKUPNO:	247.436,71 kn	181.528,19 kn

Dugoročne obaveze u 2022. godine odnose se na financijski leasing prema Unicredit leasingu za nabavku dva kombi vozila kojima je rok otplate 01.06.2026. Ukupno dugovanje je 247.436,71 kn od čega je kratkoročni dio u iznosu 65.908,52 kn prikazan u AOP 114, i dugoročni dio 181.528,19 kn prikazan je u AOP 107.

Bilješka 8. AOP 109 Kratkoročne obveze

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

Bilješka 8.1. AOP 117 Obveze prema dobavljačima

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Obaveze prema dobavljačima	526.165,38 kn	726.121,21 kn
UKUPNO:	526.165,38 kn	726.121,21 kn

Starosna struktura obveza prema dobavljačima na 31.12.2022. god.

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
Ukupne obveze	726.121,21 kn	100%
Nedospjelo	159.418,01 kn	21,95%
Dospjelo	566.703,20 kn	78,05%
do 60 dana	171.545,05 kn	23,62%
60 do 120 dana	95.229,24 kn	13,11%
Preko 120 dana	299.928,91 kn	41,31%

Bilješka 8.2. AOP 114 Obaveze za leasing s rokom otplate do godine dana

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Obaveze za financijski leasing do godine dana	62.389,28 kn	65.908,52 kn
UKUPNO:	62.389,28 kn	65.908,52 kn

Bilješka 8.3. AOP 119,120 Obaveze prema zaposlenicima i ostale kratkoročne obveze

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Obaveze prema zaposlenicima	141.436,36 kn	132.000,14 kn
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja	108.912,91 kn	90.028,71 kn

UKUPNO:	250.349,27 kn	222.028,85 kn
----------------	----------------------	----------------------

Obveze prema zaposlenicima u iznosu 132.000,14 kn odnose se na obvezu za isplatu plaće za mjesec prosinac 2022 god., putne troškove i obvezu za isplatu materijalnih prava. Doprinosi na plaću, iz plaće i porezi čine iznos od 90.280,89 kn.

Bilješka 8.4. AOP 116 Obveze za predujmove

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Obaveze za predujmove građanima		30.887,64 kn
UKUPNO:		30.887,64 kn

Bilješka 9. AOP 124 Odgođeno plaćanje troškova budućeg razdoblja

Potpota 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.

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Odgođeni prihod za nabavu kanti i kontejnera	50.288,48 kn	40.395,66 kn
Odgođeni prihod-rashladna vitrina	2.720,00 kn	1.760,00 kn
Odgođeni prihod - komunalno vozilo za selektivno skupljanje otpada	296.800,00 kn	212.000,00 kn
Odgođeni prihod – kolica za potrebe ukopa	7.206,67 kn	5.366,67 kn
Odgođeni prihod za multifunkcionalno vozilo	489.093,00 kn	370.371,00 kn
Odgođeni prihodi stroj za spuštanje ljesova	13.965,00 kn	11.637,50 kn
Odgođeni prihod izrada dokumentacije za poslovnu zgradu	233.300,00 kn	233.300,00 kn
Odgođeni prihod - stalak za vijence	3.112,50 kn	2.662,50 kn
Odgođeni prihod - naplata otpada	130.259,50 kn	130.259,50 kn
Odgođeni prihod - komposter	62.640,00 kn	39.672,00 kn

Odgođeni prihod – blagdanska dekoracija	117.012,49 kn	55.962,49 kn
Odgođeni prihod - kamion	120.800,00 kn	-
Odgođeni prihodi – oprema za čitanje barcode-ova	132.000,00 kn	132.000,00 kn
Odgođeni prihod – sustav naplate za sanitarni čvor	89.300,00 kn	76.277,08 kn
Odgođeni prihod – dječje igralište	49.552,92 kn	30.170,42 kn
Odgođeni prihod – parkirni aparati	105.966,67 kn	82.846,67 kn
Odgođeni prihod – kante za otpad	12.177,14 kn	3.419,90 kn
Odgođeni prihod - nadstrešnica		47.296,47 kn
Odgođeni prihod – kamion podizač za odvojeno prikupljanje otpada		697.385,61 kn
Odgođeni prihod - traktor		400.000,00 kn
Odgođeni prihod – kamion samopodizač		1.187.535,19 kn
UKUPNO:	1.916.194,37 KN	3.760.318,66 kn

U 2022. god. Komunalno društvo Lipa d.o.o primilo je potporu u iznosu 2.415.317,77 kn. Od toga iznos od 57.914,05 kn se odnosi na izradu nadstrešnice za sanitarni objekt kojim upravlja Komunalno društvo Lipa d.o.o, cjelokupni iznos sufinancirao je grad Slunj. Iznos od 1.974.215,26 kn se odnosi na nabavu kamiona podizača za odvojeno prikupljanje otpada, kamiona samopodizača te troškove promidžbe u sklopu projekta “Nabava komunalnih vozila za odvojeno prikupljanje otpada“ provedenog od strane Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Navedena potpora sufinancirana je od strane grada Slunja u iznosu od 500.000,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 1.474.215,26 kn. Iznos od 400.000,00 kn odnosi se na nabavu traktora. Iznos smanjena 571.193,48 kn na odgođenim prihodima odnosi se na pokriće amortizacije sredstava na koje se potpore odnose.

Bilješka 10. AOP 127 Poslovni prihodi

Bilješka 10.1. AOP 129 Prihodi od prodaje

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Prihodi od skupljanja kom otpada domaćinstva	1.500.000,00 kn	1.899.794,78 kn	1.974.726,39 kn
Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	700.000,00 kn	491.263,55 kn	580.267,39 kn

Prihodi od održavanja-ostalo			7.154,82 kn
Prihodi od grobne naknade	350.000,00 kn	318.248,53 kn	328.522,36 kn
Prihodi od usluga ukopa, korištenja mrtvačnice, izdavanja potvrda i suglasnosti	230.000,00 kn	229.469,02 kn	178.431,64 kn
Prihodi od prodaje grobnih mjesta	90.000,00 kn	83.885,51	127.632,61 kn
Prihodi od tržišne pristojbe rezervacije za tržišna mjesta	110.000,00 kn	92.320,00 kn	88.974,80 kn
Prihodi od usluga čišćenja poslovnog i stubišnog prostora		23.468,17 kn	70.530,00 kn
Prihodi od troška odlagališta, sekundarnih sirovina	-	1.656,00 kn	6.401,00 kn
Prihodi od naplate parkiranja	320.000,00 kn	270.654,40 kn	548.656,40 kn
Prihodi od naplate javnog wc-a			21.621,60 kn
Prihodi od zakupnine poslovnog prostora I naknade za upravljanje	260.000,00 kn	281.872,44 kn	285.402,04 kn
Ostali prihodi	10.000,00 kn	14.800,00 kn	21.480,00 kn
UKUPNO :	3.570.000,00 kn	3.707.432,40 kn	4.239.801,05 kn

U 2022. godini došlo je do povećanja prihoda od odvoza komunalnog otpada uslijed povećanja cijena od 1. kolovoza 2022. godine na temelju Zaključka grada Slunja od 13. srpnja 2022.godine o davanju suglasnosti na prijedlog cjenika javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada. Povećanje prihoda uočava se na naplati parkinga uslijed povećanja cijene parkirnih karti od 15. svibnja 2022. godine na parkiralištu u Rastokama temeljem Zaključka grada Slunja o prethodnoj suglasnosti na izmjenu cjenika parkirnih karti. Uvedena je naplata korištenja javnih sanitarija od svibnja 2022. godine temeljem Zaključka o prethodnoj suglasnosti na cijenu korištenja javnih sanitarija na području Grada Slunja od 14.4.2021. godine. Do povećanja prihoda od čišćenja poslovnog i stubišnog prostora došlo je uslijed promijene cijene temeljem Ugovora grada Slunja o uslugama čišćenja zgrade gradske uprave od 24. prosinca 2021. godine, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2022. godine.

Povećanje prihoda uočeno je i na stavkama prihoda od održavanja komunalne infrastrukture, prihoda od grobne naknade, prodaje grobnih mjesta, prihoda od troška odlagališta sekundarnih sirovina i prihoda od zakupnine poslovnog prostora uslijed veće potražnje za istim.

Smanjenje prihoda uočeno je na stavkama prihoda od pogrebnih usluga i tržišne pristojbe i rezervacije zbog smanjene potražnje za istim.

Bilješka 10.2. AOP 132 Ostali poslovni prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1		2	3
Prihodi od pokrića amortizacije		334.750,65 kn	527.375,66 kn
Prihod od pokrića amortizacije - komposter		35.844,00 kn	22.968,00 kn
Prihod od pokrića sitnog. inv. – parking aparati		1.300,00 kn	
Prihod od pokrića sitnog inventara – dječje igralište		1.440,00 kn	
Prihod od pokrića amortizacije iz prethodnih godina		-	
Prihod od pokrića amortizacije – dječje igralište		-	
Prihod od pokrića amortizacije - kante			8.757,24 kn
Prihod od pokrića amortizacije - nadstrešnica			10.617,58 kn
Ostali izvanredni prihodi		1,19 kn	
Prihodi od sudski troškova		2.262,50 kn	1.126,72 kn
Prihodi od naplate sumnjivih i spornih potraživanja		18.055,19 kn	21.273,56 kn
Prihodi od naplate štete osiguranja		1.366,00 kn	
Prihod od prefakturiranih troškova		9.863,24 kn	12.124,69 kn
Prihod – fond nabava kamiona			16.811,54 kn
Prihodi od prodaje imovine - kamion			159.424,41 kn
Prihodi od potpora za umanjenje cijene električne energije			27.895,29 kn
Ostali izvanredni prihodi			1.573,18 kn
UKUPNO ostali poslovni prihodi:		404.882,77 kn	809.947,87 kn

Najveći udio u ostalim poslovnim prihodima čini prihod od sučeljavanja odgođenih prihoda i amortizacije u iznosu od 65,11%.

Bilješka 11. AOP 163 Ostali financijski prihodi

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Prihodi od kamata	361,41kn	2,20 kn
UKUPNO:	361,41 kn	2,20 kn

Bilješka 12. AOP 135 Materijalni troškovi**Bilješka 12.1. AOP 136 Troškovi sirovine i materijala**

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Utrošeni materijal	200.000,00 kn	151.736,22 kn	337.550,38 kn
Potrošena energija	25.000,00 kn	36.550,22 kn	81.628,46 kn
Otpis sitnog inventara	50.000,00 kn	30.115,90 kn	21.401,13 kn
Otpis sitnog inventara – parking aparati (pokriveno)		1.300,00 kn	
Otpis sitnog inventara – dječje igralište (pokriveno)		1.440,00 kn	
Otpis sitnog inventara – komposter (pokriveno)		35.844,00 kn	22.968,00 kn
Otpis sitnog inventara – kante (pokriveno)			8.757,24 kn
Otpis autoguma		8.212,00 kn	4.656,40 kn
Otpis dječje igralište		-	
Utrošeno gorivo	170.000,00 kn	160.840,25 kn	192.423,29 kn
Utrošena voda	14.000,00 kn	18.999,01 kn	22.505,00 kn
Ostali materijalni troškovi	30.000,00 kn	38.698,21 kn	33.486,91 kn
UKUPNO materijalni troškovi:	489.000,00 kn	483.735,81 kn	725.376,81 kn

Troškovi sirovina i materijala u ukupnim troškovima sudjeluju 14,70 %. U 2022. godini uočeno je povećanje troškova utrošenog materijala najvećim dijelom zbog povećanih radova na grobljima odnosno izradi grobnih mjesta, povećanih narudžbi vrećica za odvojeno skupljanje otpada te povećanom potražnjom za radovima održavanja komunalne infrastrukture. Povećani su troškovi potrošnje električne energije i goriva uslijed promijene cijena na tržištu.

Bilješka 12.2. AOP 138 Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi sljedeće strukture:

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Poštanske usluge	18.000,00 kn	18.098,46 kn	23.930,43kn
Telefonske usluge	18.000,00 kn	21.496,57 kn	27.200,45 kn
Troškovi mobilnog telefona - parking	-	3.583,72 kn	3.232,13 kn
Usluge održavanja vozila	70.000,00 kn	132.300,52 kn	63.853,51 kn
Usluge – ostala održavanja	-	4.401,32 kn	3.064,58 kn
Usluge kooperanata -Pavlovac održavanje	-	-	
Usluge – analiza plinova na Pavlovcu	6.500,00 kn	6.500,00 kn	6.500,00 kn
Usluge kooperanata na održavanju komunalne infrastrukture (odvoz otpada na Čuić brdo)	250.000,00 kn		252.597,48 kn
Usluge kooperanata na održavanju komunalne infrastrukture (odvoz papira, plastike i glomaznog otpada)		255.041,50 kn	153.956,00 kn
Usluge kooperanata na održavanju komunalne infrastrukture (iskop grobnih mjesta, blagdansko ukrašavanje grada i sl.)	50.000,00 kn	68.780,00 kn	44.622,60 kn
Usluge kooperanata – zbrinjavanje sekundarnih sirovina			5.750,00 kn
Usluge održavanja parking aparata	25.000,00 kn	25.076,78 kn	24.546,73 kn
Troškovi održavanja programskog rješenja – parking aparati	-	9.640,00 kn	13.120,00 kn
Najam kamere na Pavlovcu	-	6.000,00 kn	3.000,00 kn

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
Usluga najma kemijskih WC za grad	10.000,00 kn	4.300,00 kn	5.100,00 kn
Troškovi revizije, izjava o fiskalnoj odgovornosti, izrada cjenika	22.000,00 kn	21.000,00 kn	21.500,00 kn
Troškovi promidžbe			28.471,66 kn
Usluge poslovnog savjetovanja			15.000,00 kn
Ostali troškovi		5.550,00 kn	23.488,97 kn
UKUPNO vanjski troškovi:	469.500,00 kn	581.768,87 kn	718.934,54 kn

Ostali vanjski troškovi u ukupnim troškovima sudjeluju 14,57%. Vanjski troškovi najvećim dijelom odnose na usluge kooperanata; za trošak odvoza komunalnog otpada na Čuić brdo u iznosu 252.597,48 kn, za trošak odvoza papira, kartona, plastike, otpadnih guma, glomaznog otpada u iznosu od 153.956,00 kn koje snosi Komunalno društvo Lipa d.o.o. Troškove za ukrašavanje grada prigodnom blagdanskim dekoracijom u iznosu 28.160,10 kn koje financira grad Slunj iz programa održavanja komunalne infrastrukture. Ostali troškovi kooperanata odnose se na iskop grobnih mjesta i zimsku službu te troškove poslovnog savjetovanja za izradu financijskog elaborata koji će se koristiti kao temeljna pretpostavka za izradu prijedloga cjenika za uslugu prikupljanja komunalnog otpada sukladno Zakonu o gospodarenju otpadom (NN84/21) i troškove promidžbe u sklopu provedenog projekta nabave komunalnih vozila za odvojeno prikupljanje otpada.

55

Bilješka 13. AOP 139 Troškovi osoblja

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Neto plaće i nadnice	-	1.575.371,35 kn	1.559.070,15 kn
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	-	507.969,24 kn	495.489,27 kn
Doprinosi na plaće	-	325.888,60 kn	320.968,56 kn
UKUPNO troškovi osoblja:	2.250.000,00 kn	2.409.229,19 kn	2.375.527,98 kn

Udio troškova osoblja u ukupnim troškovima iznosi 48,14%. Do smanjenja u troškovima osoblja došlo je zbog odlaska jednog djelatnika u mirovinu i dvoje djelatnika na druga radna mjesta. Zaposlen je jedan novi djelatnik.

Bilješka 14. AOP 143 Troškovi amortizacije

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Amortizacija nematerijalne imovine	-	21.116,46 kn	16.245,21 kn
Amortizacija postrojenja i oprema	-	111.237,71 kn	146.427,62 kn
Amortizacija alata, pog. inventara i transportnih sredstava	-	361.014,78 kn	440.767,45 kn
Amortizacija građ. objekta – poslovni prostor	-	3.998,38 kn	3.664,54 kn
Amortizacija ostale materijalne imovine	-	1.200,00 kn	11.817,58 kn
UKUPNO troškovi amortizacije	-	498.567,33 kn	618.922,40 kn

Troškovi amortizacije u ukupnim troškovima u postotku od 12,54%, (pokriće amortizacije iz odgođenih prihoda iznosi 527.375,66 kn, isto je vidljivo na AOP 132).

Bilješka 15. AOP 144 Ostali troškovi

56

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Naknada za prijevoz na posao i s posla	115.000,00 kn	122.256,00 kn	127.538,37 kn
Obavezni zdravstveni pregledi radnika	2.000,00 kn	1.560,00 kn	645,00 kn
Troškovi deratizacije	2.000,00 kn	3.021,75 kn	1.314,96 kn
Usluge -zaštita na radu	10.000,00 kn	17.800,00 kn	7.600,00 kn
Zaštitna sredstva (dezinficijensi, maske, rukavice)	6.000,00 kn		333,48 kn
Sistematski pregled radnika	1.000,00 kn	34.080,00 kn	
Naknade za usluge banaka	30.000,00 kn	39.415,76 kn	37.405,53 kn
Naknade za proviziju IPC za parkiranje	10.000,00 kn	10.139,71 kn	25.199,90 kn
Premije osiguranja vozila i imovine	50.000,00 kn	50.675,58 kn	39.517,34 kn

Održavanje softvera	25.000,00 kn	23.508,27 kn	77.830,25 kn
Prigodne nagrade zaposlenika, božićnica, regres, uskrsnica, jubilarne nagrade	95.000,00 kn	93.300,00 kn	98.399,99 kn
Solidarna pomoć, darovi djeci zaposlenika	10.000,00 kn	14.600,00 kn	13.000,00 kn
Usluge pravnih savjeta odvjetnika, troškovi javnog bilježnika	10.000,00 kn	1.645,66 kn	2.232,50 kn
Doprinosi za zapošljavanje invalida		9.350,00 kn	11.162,50 kn
Javna glasila, stručna literatura	5.000,00 kn	11.899,66 kn	17.658,43 kn
Ostali troškovi - otpremnine, dnevnice, seminari, drugi dohodak, tečaj za osposobljavanje	10.000,00 kn	19.996,12 kn	25.752,82 kn
Ostali troškovi	20.000,00 kn	1.075,67 kn	9.172,72 kn
UKUPNO:	401.000,00 kn	454.324,18 kn	494.763,79 kn

Ostali troškovi u ukupnim troškovima sudjeluju 10,02%.

Bilješka 16. AOP 145 Vrijednosna usklađenja

57

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Vrijednosna usklađenja kupaca	25.000,00 kn	28.253,10 kn	62.662,83 kn
UKUPNO:	25.000,00 kn	28.253,10 kn	62.662,83 kn

Vrijednosna usklađenja u ukupnim troškovima sudjeluju sa 1,26%. Vrijednosno su usklađena potraživanja od kupaca prema računovodstvenim politikama firme. Detaljniji opis istog nalazi se pod AOP 049.

Bilješka 17. AOP 155 Ostali poslovni rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Troškovi isknjiženja, opomena, rashodi prošlih godina	-	262,95 kn	2.109,07 kn
Rashodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	-	24.716,40 kn	23.183,33 kn
Donacije bez namjene za promidžbu	-	1.812,50 kn	809,41 kn
Rashod od novčanih kazni	-	7.200,00 kn	2.200,00 kn
UKUPNO :	0,00	33.991,85 kn	28.301,81 kn

Ostali poslovni rashodi u ukupnim troškovima sudjeluju s 0,57%.

Bilješka 18. AOP 170 Financijski rashodi

- u kn i lp -

Pozicija	Plan 2022.	2021.	2022.
1	2	3	4
Kamate	15.000,00 kn	11.228,69 kn	19.279,39 kn
UKUPNO :	15.000,00 kn	11.208,69 kn	19.279,39 kn

Financijski rashodi u ukupnim troškovima sudjeluju sa 0,39%. Odnose se na kamate za otplatu leasinga za kombi vozilo kod „UniCredit Leasing-a“ te zatezne kamate po fakturama.

Bilješka 19. AOP 182 Dobitak razdoblja prije oporezivanja**PD OBRAZAC**

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 5.981,67 kn u 2022.g. Dobitak poreznog razdoblja, radi izračuna porezne osnovice, umanjen je za troškove školovanja u visini 80% porezno priznatih troškova u visini od 10.627,14 kn, a uvećan za troškove reprezentacije porezno nepriznato 50% u iznosu 1.784,36 kn, potraživanja od kupaca koja nisu utužena u iznosu od 47.645,22 kn te rashoda od novčanih kazni u iznosu od 2.200,00 kn što u konačnici čini porezni dobitak u poslovnoj godini u iznosu od 51.629,58 kn. Zbog prijenosa poreznog gubitka iz prethodnog razdoblja, porez na dobit iznosi 0,00 kn.

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Gubitak poreznog razdoblja	-388.402,44 kn	
Dobit poreznog razdoblja		5.981,67 kn
Umanjenje gubitka/povećanje dobiti poreznog razdoblja	21.777,87 kn	51.629,58 kn
Uvećanje gubitka/smanjenje dobiti poreznog razdoblja	-4.975,73 kn	-10.627,14 kn
Porezni gubitak poslovne godine	-371.600,30 kn	
Porezni dobitak poslovne godine		46.984,11 kn

59

RAČUN DOBITI I GUBITKA

- u kn i lp -

Pozicija	2021.	2022.
1	3	4
UKUPNO PRIHODI	4.112.676,58 kn	5.049.751,22 kn
UKUPNO RASHODI	4.501.079,02 kn	5.043.769,55 kn
GUBITAK	-388.402,44 kn	
DOBIT		5.981,67 kn

Bilješka 20. Sudski sporovi

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

Bilješka 21. Događaji nakon datuma bilance

Nema značajnih događaja nakon datuma bilance.

Bilješka 22. Datum izdavanja financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 28.03.2023. godine.

Voditeljica računovodstva:

Marina Rendulić mag.oec

Direktorica:

Nikolina Paulić mag.oec

V. ZAKLJUČAK

KOMUNALNO DRUŠTVO LIPA d.o.o. osnovano je i posluje s ciljem osiguranja javnog interesa i zadovoljenja potreba svih korisnika komunalnih usluga.

Kao Uprava društva, osigurati ću trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti korištenjem vlastitih tehničkih i ljudskih potencijala.

Okosnicu upravljanja društvom i do sada je činila suradnja sa lokalnom samoupravom i našim osnivačem.

Cilj je da naša djelatnost i dalje prati i bude na usluzi našem osnivaču i našim korisnicima.

Cilj je i da rukovoditelji i svi radnici izgrade klimu suradnje, povjerenja i pripadnosti društvu i lokalnoj zajednici, a koja se zasniva na vođenju brige o interesima svih sudionika.

Tijekom 2022. godine redovno smo pratili plan i ostvarenje, te u slučaju značajnih odstupanja pravovremeno smo reagirali i izvršavali usklađenja, odnosno rebalans plana. Tijekom 2022.god. svi troškovi koji nisu bili potrebni su smanjeni i održavala se samo redovna djelatnost.

Očekujemo da uspostavom kontinuiranog praćenja plana i izvršenja, pravovremeno reagiramo na nepovoljna kretanja i osiguramo održivo poslovanje Društva.

Direktor

Nikolina Paulić, mag.oec

