



USLUGA ODVODNJA D.O.O. PAZIN
ZA DJELATNOST JAVNE ODVODNJE

**Računovodstvene politike i
bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu**

Pazin, lipanj 2022.

Usluga odvodnja je društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje djelatnosti javne odvodnje (dalje u tekstu „Društvo“). Društvo je upisano je u Registar Trgovačkog suda u Rijeci, Stalna služba u Pazinu dana 20. siječnja 2014. godine pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 0400319363, aktivno je počelo poslovati u ožujku iste godine. Sjedište Društva nalazi se na adresi Šime Kurelića 22, Pazin.

Osnivač Društva je Grad Pazin s temeljnim kapitalom društva u iznosu od 4.716.500,00 kuna. Društvo je nastalo prijenosom dijela imovine Društva Usluga d.o.o. Pazin na novo Društvo Usluga odvodnja d.o.o. (odvajanje s osnivanjem).

Predmet poslovanja društva – djelatnost temeljem upisa u Trgovačkom sudu je javna odvodnja te prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti razvrstano u skupinu brojčane oznake 3700 – uklanjanje otpadnih voda.

Društvo zastupa Dragan Šipraka, direktor društva.

OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja, koje je objavio odbor za standarde financijskog izvješćivanja objavljenim u NN 30/08, propisanim kao okvirom financijskog izvješćivanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN 109/07).

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta u kojoj su iskazani svi poslovni događaji društva.

I. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja društvo koristi za isporuku usluga te u administrativne svrhe čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana te nabavna vrijednost veća od 3.500,00 kuna. Početno (prva nabava) iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja.

Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom primjenom stopa koje ne prelaze porezno dopustive stope određene Zakonom.

Zalihe se iskazuju po troškovima nabave, u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode prosječnih cijena. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po metodi ukupnih troškova (direktni materijal, direktni rad i sustavni raspored fiksnih, varijabilnih i općih troškova proizvodnje).

Potraživanja se iskazuju sukladno HSFI-u 11. po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate sukladno sklopljenom ugovoru. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja od dužnika. Procjena realnosti pojedinih potraživanja, u smislu mogućnosti njihove naplate provodi se uvijek kada potraživanje nije naplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na datum bilance. Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci nastupom njihove zastare.

Obveze se iskazuju sukladno HSFI-13. Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa iz poduzeća i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja, obveze se naknadno mjere po fer vrijednosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja čine namjenska sufinancirana sredstva za izgradnju sustava javne odvodnje otpadnih voda koja će se iskazati kao prihod za pokriće amortizacije u narednim razdobljima.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovina ili smanjenja obveza. Priznaju se u skladu s HSFI-om 15.

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza. Sučeljavaju se s odnosnim prihodima koji proizlaze iz istih transakcija i drugih događaja. Rashodi se priznaju sukladno s HSFI-om 16.

Strane valute – transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja za devize HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju. U 2021. godini nije bilo transakcija u stranoj valuti.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

Bilješka broj 1. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna imovina u ukupnom iznosu od 43.324.598 kuna sastoji se od zemljišta u iznosu od 74.451 kuna, građevinskih objekata u iznosu od 29.600.750 kuna, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu od 188.477 kuna, materijalne imovine u pripremi u ukupnom iznosu od 13.460.920 kuna.

R.br.	OPIS	VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2021.		
		BRUTO	ISPRAVAK	NETO
1.	Zemljište	74.451		74.451
2.	Građevinski objekti	45.205.959	15.605.209	29.600.750
3.	Alati, pogonski inventari transportna sredstva	308.393	119.916	188.477
4.	Materijalna imovina u pripremi	13.460.920		13.460.920
	UKUPNO	59.049.723	15.725.125	43.324.598

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nekretnina, postrojenja i oprema. Zemljište i imovina u pripremi ne podliježe amortizaciji.

Najveća vrijednost materijalne imovine čine građevinski objekti fekalne kanalizacije i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda grada Pazina. Materijalna imovina u pripremi odnosi se na započete investicije građenja vodnih građevina na području aglomeracije Pazin i okolnih općina.

Bilješka broj 2. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala s 31.12.2021 godine iznose 8.954 kuna i odnose se na zalihe materijala.

Struktura vrijednosti zaliha:

ZALIHE	31.12.2020.	31.12.2021.
Zalihe sirovine i materijala	8.954	8.954
Zalihe nedovršenih proizvoda		
Zalihe gotovih proizvoda		
Zalihe trgovačke robe		
Ispravak vrijednosti zaliha		
UKUPNO	8.954	8.954

Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, carinu, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi.

Bilješka broj 3. Kratkotrajna potraživanja

Struktura kratkotrajnih potraživanja na dan 31.12.2021. godine ukupno iznose 1.581.731 kuna, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 860.334 kune, te potraživanja od države i ostalih institucija u iznosu od 40.220 kune koja se odnose se na povrat preplaćenog poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 25.486 kuna i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje na teret Zavoda u iznosu od 14.734 kuna. Ostala potraživanja odnose se na potraživanja iz zajedničkih poslova, iznose 681.177 kune te su prikazana u sljedećoj tablici.

Ostala potraživanja iz povezanih poslova:

OPIS	31.12.2021.
Potraživanja - Istarski vodovod d.o.o.	653.667
Potraživanja - Istarski vodozaštitni sustav d.o.o.	2.039
Potraživanja - Usluga d.o.o.	25.471
UKUPNO	681.177

Ostala potraživanja iz povezanih poslova odnose se na potraživanja za vodne usluge javne odvodnje sakupljanja i/ili pročišćavanja otpadnih voda na području Grada Pazina koje za Društvo vrše Istarski vodovod d.o.o. , Istarski vodozaštitni sustav d.o.o. i Usluga d.o.o.

Bilješka broj 4. Novac

Društvo posluje putem žiro računa i podračuna otvorenih u banci Erste & Steiermarkische bank d.d. Rijeka. Stanje žiro računa na kraju razdoblja iznosi 2.197.103 kune.

Novac u banci i blagajni:

OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.
Novac u banci i blagajni	1.123.113	2.197.103

Bilješka broj 5. Kapital i rezerve

Kapital obuhvaća pozicije temeljni kapital, preneseni gubitak i gubitak tekuće poslovne godine. Temeljni kapital društva iznosi 4.716.500 kuna. Gubitak prethodnih razdoblja iznosi 1.216.598 kune te je za 2021. godinu iskazan gubitak tekuće poslovne godine u iznosu od 128.272 kune.

Bilješka broj 6. Dugoročne i kratkoročne obveze

Društvo nema dugoročnih obveza.

Kratkoročne obveze iznose ukupno 1.713.768 kune i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.610.688 kune; obveze prema zaposlenicima u iznosu od 64.464 kuna, obveze za poreze te doprinose i slična davanja u iznosu od 38.616 kune.

Struktura kratkoročnih obveza:

OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze prema dobavljačima	1.770.084	1.610.688
Obveze prema zaposlenima	62.185	64.464
Obveze za poreze i doprinose i slična davanja	28.041	38.616
UKUPNO	1.860.310	1.713.768

Obveze prema dobavljačima su obveze s temelja nabave materijala i usluga za redovno poslovanje i ulaganja za izgradnju kanalizacijske mreže.

Promatrajući strukturu kratkoročnih obveza vidljivo je kako se ukupne obveze u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu nisu bitnije mijenjale. Obveza se u najvećem dijelu odnose na dugovanja prema dobavljačima za izgradnju sustava javne odvodnje otpadnih voda koje dospijevaju u 2022. godini te će biti podmirene po doznaci sredstava od strane sufinansiranja EU projekta i Hrvatskih voda, te jedinica lokalnih uprave kao sredstva kapitalnih ulaganja.

Bilješka broj 7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na poziciji odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazana su sredstva prikupljene naknade za razvoj sustava javne odvodnje otpadnih voda te kapitalna sredstva od strane JLS-a i Hrvatskih voda koje sufinanciraju izgradnju sustava javne odvodnje otpadnih voda.

Naknada za razvoj sustava javne odvodnje otpadnih voda naplaćuje se svakoj fizičkoj i pravnoj osobi koja je priključena na javni vodoopskrbni sustav, kao potrošač vode za piće odnosno neposredni obveznik plaćanja cijene vode na području javnog isporučitelja vodne usluge javne vodoopskrbe Istarski vodovod d.o.o. Osnovica za obračun naknade za razvoj je količina isporučene vode obvezniku, u iznosu od 1,00 kn/m³ utrošene vode.

Obveza plaćanja naknade za razvoj sustava javne odvodnje uvedena je kako bi se rezervirala kapitalna sredstva i osigurala provedba aktivnosti u cilju razvoja sustava:

- provedba ciljeva vodno-komunalnih direktiva koje je Republika Hrvatska usvojila pristupanjem Europskoj uniji,

- izrada studijsko-tehničke dokumentacije na području aglomeracije EU PAZIN (Središnja Istra sa JLS-e: Grad Pazin i Općine: Cerovlje, Gračišće, Lupoglav, Motovun, Sv.Petar u Šumi, Karojba, Tinjan i Žminj) za financiranje iz EU fondova, osiguranjem potrebnih financijskih sredstava, kao i pravodobnim rješavanjem imovinsko-pravnih odnosa te
- rješavanje pitanja daljnje izgradnje sustava javne odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Na kraju razdoblja ukupni raspoloživi iznos naknade za razvoj iznosi 1.865.480 kuna.

Dio odgođenih plaćanih troškova i prihoda budućeg razdoblja odnose se na sufinancirana sredstva Istarske županije i JLS-a doznačena u korist Društva za izgradnju sustava javne odvodnje otpadnih voda na području djelovanja Društva.

Sufinancirana sredstva Grada Pazina i Istarske županije za izgradnju sustava javne odvodnje otpadnih voda te UPOVa Grada Pazina iznose 10.794.259 kuna dok sredstva ostalih JLS (Općina Žminj, Općina Tinjan, Općina Motovun, Općina Gračišće, Općina Lupoglav, Općina Karojba, Općina Cerovlje) za projektiranje i sustava javne odvodnje otpadnih voda u iznosu 3.111.574 kuna.

Sredstva koja su društvu doznačile Hrvatske vode za izgradnju sustava javne odvodnje otpadnih voda i UPOVa Grada Pazina te za projektiranje i izgradnju sustava javne odvodnje otpadnih voda na području JLS-a iznose 26.255.675 kune.

Sufinancirana sredstva će se koristiti za pokriće troškova amortizacije prilikom trošenja osnovnih sredstava.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITI I GUBITKA

Bilješka broj 8. Prihodi

Ukupni prihodi ostvareni u 2021. godini iznose 2.917.530 kuna. Poslovni prihodi odnose se na redovne prihode društva ostvareni pružanjem usluga korisnicima, prijenos odgođenih plaćanih troškova i prihod budućeg razdoblja koji pokrivaju amortizaciju imovine izgrađene sredstvima Hrvatskih voda te prihoda od namjenske naknade za pokriće troškova za izradu studije EU. Financijske prihode čine prihodi od kamate po viđenju.

Poslovni prihodi u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu povećali su se za 14,06 %, razlog je povećanje cijena vodnih usluga na osnovu odluke donesene u rujnu 2020. godine.

Struktura prihoda:

OPIS	2020.		2021.	
	Iznos	%	Iznos	%
Poslovni prihodi	2.557.707	99,92	2.917.311	99,99
Financijski i izvanredni prihodi	2.012	0,08	219	0,01
UKUPNO	2.559.719	100,00	2.917.530	100,00

Bilješka broj 9. Rashodi

Ukupni rashodi ostvareni u 2021. godini iznose 3.045.802 kune.

Poslovne rashode čine najvećim dijelom materijalni troškovi sirovine i materijala, energije, troškovi korištenja tuđih usluga, amortizacije i troškovi osoblja. Poslovni rashodi u 2021. godini minimalno su se povećali u odnosu na prethodnu godinu.

Financijske rashode čine troškovi zateznih kamata te otpisi potraživanja od kupaca.

Struktura rashoda:

OPIS	2020.		2021.	
	Iznos	%	Iznos	%
Materijalni troškovi	1.638.509	57,94	1.591.753	52,26
Troškovi osoblja	661.768	23,40	840.361	27,59
Amortizacija	400.683	14,17	484.263	15,90
Ostali troškovi	126.780	4,48	128.908	4,23
Ostali poslovni rashodi			509	0,02
Ukupno poslovi rashodi	2.827.740		3.045.794	100,00
Financijski rashodi	259	0,01	8	0,00
SVEUKUPNO	2.827.999	100,00	3.045.802	100,00


Bilješka br. 10 Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja, društvo je ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 128.272 kune.


Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit, u 2021. godini iznosi 10 %. Porez na dobit nije obračunat jer je ostvaren gubitak nakon smanjenja gubitka u iznosu od 119.372 kuna.

Gubitak nakon oporezivanja iznosi 128.272 kuna.

POZICIJA	2021.
Gubitak prije oporezivanja	128.272
Smanjenje gubitka	8.900
Povećanje gubitka	
Gubitak nakon povećanja i smanjenja	119.372
Porez na dobit 10%	0
Gubitak nakon oporezivanja	128.272



Direktor:
Dragan Šipraka, dipl.ing.
**USLUGA
ODVODNJA d.o.o.**
Pazin, Šime Kurelića 22



Pazin, lipanj 2022.