



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

Računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje za 2020. godinu

Pazin, lipanj 2021.

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.

Odgodeno 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 2020. godini nije bilo transakcija u stranoj valuti.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

Bilješka broj 1. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna imovina u ukupnom iznosu od 38.155.001 kuna sastoji se od zemljišta u iznosu od 74.451 kuna, građevinskih objekata u iznosu od 28.640.510 kuna, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu od 150.765 kuna, materijalne imovine u pripremi u ukupnom iznosu od 9.289.275 kuna.

R.br.	OPIS	VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2020.		
		BRUTO	ISPRAVAK	NETO
1.	Zemljište	74.451		74.451
2.	Građevinski objekti	43.800.616	15.160.106	28.640.510
3.	Alati, pogonski inventari transportna sredstva	231.521	80.756	150.765
4.	Materijalna imovina u pripremi	9.289.275		9.289.275
	UKUPNO	53.395.863	15.240.862	38.155.001

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su po trošku nabave umanjenoj 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 okolnim općinama.

Bilješka broj 2. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala s 31.12.2020 godine iznose 8.954 kuna i odnose se na zalihe materijala.

Struktura vrijednosti zaliha:

ZALIHE	31.12.2019.	31.12.2020.
Zalihe sirovine i materijala	7.130	8.954
Zalihe nedovršenih proizvoda		
Zalihe gotovih proizvoda		
Zalihe trgovačke robe		
Ispravak vrijednosti zaliha		
UKUPNO	7.130	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 31.12.2020. godine ukupno iznose 1.764.409 kuna, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 974.294 kune, te potraživanja od države i ostalih institucija u iznosu od 140.742 kune koja se odnose se na povrat preplaćenog poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 119.057 kuna i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje na teret Zavoda u iznosu od 21.685 kuna. Ostala potraživanja odnose se na potraživanja iz zajedničkih poslova, iznose 649.373 kune te su prikazana u sljedećoj tablici.

Ostala potraživanja iz povezanih poslova:

OPIS	31.12.2020.
Potraživanja - Istarski vodovod d.o.o.	638.256
Potraživanja - Istarski vodozaštitni sustav d.o.o.	1.099
Potraživanja - Usluga d.o.o.	10.018
UKUPNO	649.373

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 otvorenog banci Erste & Steiermarkische bank d.d. Rijeka. Stanje žiro računa na kraju razdoblja iznosi 1.123.113 kune.

Novac u banci i blagajni:

OPIS	31.12.2019.	31.12.2020.
Novac u banci i blagajni	198.983	1.123.113

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 948.318 kuna te je za 2020. godinu iskazan gubitak tekuće poslovne godine u iznosu od 268.280 kuna.

Bilješka broj 6. Dugoročne i kratkoročne obveze

Društvo nema dugoročnih obveza.

Kratkoročne obveze iznose ukupno 1.860.310 kuna i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.770.084 kuna; obveze prema zaposlenicima u iznosu od 62.185 kuna, obveze za poreze te doprinose i slična davanja u iznosu od 28.041 kune.

Struktura kratkoročnih obveza:

OPIS	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima	1.364.928	1.770.084
Obveze prema zaposlenima	38.042	62.185
Obveze za poreze i doprinose i slična davanja	21.151	28.041
UKUPNO	1.424.121	1.860.310

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 2020. 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 2021. godini te će biti podmirene po doznaci sredstava od strane Hrvatskih voda i 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 890.659 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 8.699.022 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 1.827.872 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 24.273.711 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 2020. godini iznose 2.559.719 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.

Prihodi u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu se nisu bitno mijenjali.

Struktura prihoda:

OPIS	2019.		2020.	
	Iznos	%	Iznos	%
Poslovni prihodi	2.536.798	99,60	2.557.707	99,92
Financijski i izvanredni prihodi	10.198	0,40	2.012	0,08
UKUPNO	2.546.996	100,00	2.559.719	100,00

Bilješka broj 9. Rashodi

Ukupni rashodi ostvareni u 2020. godini iznose 2.827.999 kuna.

Poslovne rashode čine najvećim dijelom materijalni troškovi sirovine i materijala, energije, troškovi korištenja tuđih usluga, amortizacije i troškovi osoblja. Poslovni rashodi u 2020. godini minimalno su se smanjili se u odnosu na prethodnu godinu.

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

Struktura rashoda:

OPIS	2019.		2020.	
	Iznos	%	Iznos	%
Materijalni troškovi	1.657.280	57,09	1.638.509	57,94
Troškovi osoblja	436.935	15,05	661.768	23,40
Amortizacija	733.575	25,27	400.683	14,17
Ostali troškovi	71.811	2,47	126.780	4,48
Ukupno poslovi rashodi	2.903.061		2.827.740	
Financijski rashodi	83	0,00	259	0,01
SVEUKUPNO	2.903.144	100,00	2.827.999	100,00

Bilješka br. 10 Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja, društvo je ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 268.280 kuna.

Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit, u 2020. godini iznosi 12%. Porez na dobit nije obračunat jer je ostvaren gubitak nakon smanjenja gubitka u iznosu od 260.637 kuna.

Gubitak nakon oporezivanja iznosi 268.280 kuna.

POZICIJA	2020.
Gubitak prije oporezivanja	268.280
Smanjenje gubitka	7.643
Povećanje gubitka	
Gubitak nakon povećanja i smanjenja	260.637
Porez na dobit 12%	0
Gubitak nakon oporezivanja	268.280

Direktor:
Dragan Šipraka, dipl.ing.