

Računovodstvo dugotrajne imovine na primjeru "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Split

Vulas, Nikolina

Undergraduate thesis / Završni rad

2018

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:399481>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-11-29**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD
RAČUNOVODSTVO DUGOTRAJNE IMOVINE
NA PRIMJERU
„VODOVOD I KANALIZACIJA“ d.o.o. SPLIT

Mentor:
doc.dr.sc. Slavko Šodan

Student:
Nikolina Vulas

Split, kolovoz, 2018.godine

SADRŽAJ

1. UVOD	2
1.1. Problem istraživanja	2
1.2. Cilj istraživanja	2
1.3. Struktura (sadržaj) rada	2
2. ZAKONSKI OKVIR RADA KOMUNALNIH PODUZEĆA I EVIDENCIJE DUGOTRAJNE IMOVINE	4
2.1. Zakon o trgovačkim društvima.....	4
2.2. Zakon o komunalnom gospodarstvu	5
2.3. Zakon o vodama	6
2.4. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva	7
2.5. Zakon o računovodstvu	8
2.6. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja.....	9
2.6.1. Svrha financijskih izvještaja.....	9
2.6.2. Sastavni dijelovi financijskih izvještaja	10
2.7. Međunarodni računovodstveni standardi.....	10
2.7.1. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.....	11
2.7.2. MRS 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći.....	11
2.7.3. MRS 36 – Umanjenje imovine.....	11
2.8. Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Društva VIK.....	11
3. SPECIFIČNOSTI EVIDENCIJE DUGOTRAJNE IMOVINE U DRUŠTVU VODOVOD I KANALIZACIJA d.o. o. SPLIT	14
3.1. Područje obavljanja djelatnosti	14
3.2. Organizacijska shema	15
3.3. Zaposleni	16
3.4. Izvori financiranja.....	16
3.5. Dugotrajna i materijalna i nematerijalna imovina u upotrebi	18
3.6. Poslovni rezultat	31
4. ZAKLJUČAK	35
5. LITERATURA	36
6. PRILOZI	38

1. UVOD

1.1. Problem istraživanja

Rad i zadaća komunalnih društava je specifična i određena Zakonom o komunalnom gospodarstvu (u daljnjem tekstu ZKG). Komunalna djelatnost je vezana uz posebni društveni interes te se zbog toga državi, odnosno jedinici lokalne samouprave, omogućuje ovlast za uređenje tih djelatnosti.

Najveći broj komunalnih djelatnosti u Republici Hrvatskoj obavljaju u tu svrhu osnovana trgovačka društva. Za trgovačka društva, kao organizacijske oblike obavljanja komunalnih djelatnosti, ZKG-om je izričito propisano da njihov osnivač mora biti jedinica lokalne samouprave. Zbog toga je i računovodstveno evidentiranje dugotrajne imovine specifično. Primjena različitih računovodstvenih politika vezanih za dugotrajnu imovinu može imati značajan utjecaj na financijska izvješća.

1.2. Cilj istraživanja

U ovom radu će se analizirati problematika nabavke, evidencije i financiranja dugotrajne imovine u komunalnom poduzeću Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split.

1.3. Struktura (sadržaj) rada

Rad je podijeljen u 4 dijela

1. Uvod
2. Zakonski okvir rada komunalnih poduzeća i evidencije dugotrajne imovine
3. Specifičnosti evidencije dugotrajne imovine u poduzeću Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split
4. Zaključak

U prvom dijelu se navodi osnovni problem istraživanja, cilj istraživanja, metode rada te struktura samog rada.

U drugom dijelu će se navesti osnovni zakonodavni okviri vezani uz rad i djelovanje komunalnih poduzeća.

Treći dio će prikazati osnovne podatke o djelatnosti i organizaciji poduzeća Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split s objašnjenjem specifičnosti financiranja dugotrajne imovine i obračuna amortizacije.

U zadnjem dijelu će biti izneseni zaključci o načinu obračuna amortizacije i utjecaju amortizacije na ukupan poslovni rezultat poduzeća.

2. ZAKONSKI OKVIR RADA KOMUNALNIH PODUZEĆA I EVIDENCIJE DUGOTRAJNE IMOVINE

Osnovni zakonski propisi koji uvjetuju i određuju rad komunalnih poduzeća su¹:

- a) Zakon o trgovačkim društvima,
- b) Zakon o komunalnom gospodarstvu,
- c) Zakon o vodama,
- d) Zakon o financiranju vodnog gospodarstva.

Uz gore navedene Zakone poduzeće je dužno iskazivati financijske izvještaje u okviru zakonskih propisa koji su na snazi u RH:

- a) Zakona o računovodstvu,
- b) Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja,
- c) Međunarodnim računovodstvenim standardima.

2.1. Zakon o trgovačkim društvima

Zakonom o trgovačkim društvima se definira osnivanje i ustroj trgovačkog društva.

Trgovačka društva su: javno trgovačko društvo, komanditno društvo, dioničko društvo, društvo s ograničenom odgovornošću i gospodarsko interesno udruženje.²

Trgovačko društvo odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom³, dok članovi društva s ograničenom odgovornošću ne odgovaraju za obveze društva izuzev ako je to ovim Zakonom izričito navedeno.⁴

Predmet poslovanja trgovačkoga društva utvrđuje se izjavom o osnivanju društva ili društvenim ugovorom, odnosno statutom trgovačkoga društva i upisuje u sudski registar naznakom djelatnosti koje ga čine.⁵

Poduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću registrirano za djelatnost skupljanja, pročišćavanja i opskrbe vodom (brojčana oznaka razreda 3600).

¹Vodovod i kanalizacija d.o.o.Split (2017.):Korisne informacije, Zakonska regulativa [Internet], raspoloživo na <http://www.vik-split.hr/korisne-informacije/zakonska-regulativa>, [01.06.2018.]

² Narodne novine (2011); Zakon o trgovačkim društvima; Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.152–Odjeljak 1, čl.2

³ Narodne novine (2011); Zakon o trgovačkim društvima; Narodne novine d.o.o. Zagreb,br.152– Odjeljak 3,čl. 9

⁴ Narodne novine (2011); Zakon o trgovačkim društvima; Narodne novine d.o.o Zagreb,br.152– Odjeljak 3,čl. 10

⁵ Narodne novine (2011); Zakon o trgovačkim društvima; Narodne novine d.o.o Zagreb,br.152; Glava III , Odjeljak I, čl.33 i 34

Upravu poduzeća čini direktor. Uz direktora organi uprave poduzeća Vodovod i kanalizacija su nadzorni odbor i skupština Društva. Članove nadzornog odbora bira skupština društva.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, te u skladu s tim može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i druge stvari. U tu svrhu odbor može koristiti pojedine svoje članove ili vanjske stručnjake.

Nadzorni odbor podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće u kojem je dužan posebno navesti djeluje li društvo u skladu sa zakonom i aktima društva te odlukama glavne skupštine, jesu li godišnja financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama društva i pokazuju li ispravno imovinsko i poslovno stanje društva te stav koji ima o prijedlogu uprave glede upotrebe dobiti i pokrića gubitka u društvu.⁶

Uz biranje članova nadzornog odbora, skupština ima zadatak donositi odluku o rasporedu dobiti, imenovanju revizora, izmjeni statuta, izmjenama temeljnog kapitala i sl.

2.2. Zakon o komunalnom gospodarstvu

Ovim se Zakonom određuju načela, način obavljanja i financiranja komunalnog gospodarstva te ostala pitanja glede svrhovitog obavljanja komunalnih djelatnosti⁷.

Komunalne djelatnosti obavljaju se kao javna služba⁸.

Jedinice lokalne samouprave te pravne i fizičke osobe koje obavljaju komunalne djelatnosti obvezne su na temelju ovoga Zakona i posebnih propisa:

- osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti,
- osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti,
- osigurati obavljanje komunalnih djelatnosti na načelima održivog razvoja,
- osigurati javnost rada.

Komunalna djelatnost u smislu ovoga Zakona je (između ostalog) i opskrba pitkom vodom.

Pod opskrbom pitkom vodom razumijevaju se poslovi zahvaćanja, pročišćavanja i isporuke vode za piće.

Pod odvodnjom i pročišćavanjem otpadnih voda razumijeva se odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvodnja atmosferskih voda, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama⁹.

⁶ Narodne novine (2011.g.); Zakon o trgovačkim društvima; Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.152; čl.263

⁷ Narodne novine (2003.g.); Zakon o komunalnom gospodarstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.26; čl.1

⁸ Narodne novine (2003.g.); Zakon o komunalnom gospodarstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.26; čl.2

⁹ Narodne novine (2003.g.); Zakon o komunalnom gospodarstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.26; čl.3

Komunalne djelatnosti mogu obavljati u skladu s odredbama ovoga Zakona¹⁰:

1. trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave,
2. javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave,
3. služba – vlastiti pogon (u daljnjem tekstu: vlastiti pogon), koju osniva jedinica lokalne samouprave,
4. pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji,
5. pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova

Sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti osiguravaju se¹¹:

1. iz cijene komunalne usluge,
2. iz komunalne naknade,
3. iz proračuna jedinice lokalne samouprave,
4. iz drugih izvora po posebnim propisima.

2.3. Zakon o vodama

Ovim se Zakonom uređuju pravni status voda, vodnoga dobra i vodnih građevina, upravljanje kakvoćom i količinom voda, zaštita od štetnog djelovanja voda, detaljna melioracijska odvodnja i navodnjavanje, djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, posebne djelatnosti za potrebe upravljanja vodama, institucionalni ustroj obavljanja tih djelatnosti i druga pitanja vezana za vode i vodno dobro¹².

Korištenjem voda prema ovom Zakonu smatra se zahvaćanje površinskih i podzemnih voda za različite namjene (za opskrbu vodom za piće, stavljanje na tržište u izvornom ili prerađenom obliku, za sanitarne i tehnološke potrebe...) ¹³.

Vodne građevine su građevine ili skupovi građevina zajedno s pripadajućim uređajima i opremom, koji čine tehničku, odnosno tehnološku cjelinu, a služe za uređenje vodotoka i drugih površinskih voda, za zaštitu od štetnog djelovanja voda, za zahvaćanje voda u cilju njihova namjenskog korištenja i za zaštitu voda od onečišćenja¹⁴.

Sredstva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje osiguravaju se iz cijene vodne usluge.

¹⁰ Narodne novine (2003.g.); Zakon o komunalnom gospodarstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.26; čl.4

¹¹ Narodne novine (2003.g.); Zakon o komunalnom gospodarstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.26 čl.19

¹² Narodne novine (2009.g.); Zakon o vodama; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.153; čl.1

¹³ Narodne novine (2009.g.); Zakon o vodama; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.153; čl.74

¹⁴ Narodne novine (2009.g.); Zakon o financiranju vodnog gospodarstva; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.153, čl.21

Cijena vodnih usluga prihod je isporučitelja vodne usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik ili drugi zakoniti posjednik nekretnine u kojoj se usluga koristi (korisnik).

Osnovica cijene vodne usluge za odvodnju i/ili pročišćavanje otpadnih voda utvrđuje se prema količini (prostorni metar) ispuštene otpadne vode koja se mjeri na način propisan zakonom kojim se uređuje financiranje vodnoga gospodarstva za mjerenje ispuštene otpadne vode za potrebe obračuna naknade za zaštitu voda¹⁵.

2.4. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva

Sredstva za financiranje vodnoga gospodarstva osiguravaju se iz vodnih naknada koje plaćaju korisnici vodnog sustava, odnosno onečišćivači voda, iz cijena vodnih usluga koje sukladno Zakonu o vodama plaćaju korisnici vodnih usluga te drugih sredstava određenih ovim Zakonom¹⁶.

Sredstva naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda nepovratno se dodjeljuju isporučiteljima vodnih usluga radi sufinanciranja ili financiranja gradnje komunalnih vodnih građevina. Korisnici vodnih usluga ne mogu biti dodatno opterećeni troškovima gradnje tih građevina u opsegu u kojem su isti financirani sredstvima naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda¹⁷.

Izvori sredstava za financiranje vodnoga gospodarstva su¹⁸:

1. vodne naknade (između ostalih tu pripadaju naknade za korištenje i zaštitu voda),
2. cijena vodne usluge,
3. državni proračun,
4. proračuni jedinica lokalnih i/ili područnih (regionalnih) samouprava,
5. ostali izvori.

Naknada za korištenje i zaštitu voda obračunava se putem računa isporučitelja vodne usluge i zasebno se iskazuje na računu.

¹⁵ Narodne novine (2009.g.); Zakon o financiranju vodnog gospodarstva; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.153, čl.205

¹⁶ Narodne novine (2009.g.); Zakon o financiranju vodnog gospodarstva; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.153, čl.3 , stav.1

¹⁷ Narodne novine (2009.g.); Zakon o financiranju vodnog gospodarstva; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br. 153, čl.3, stav.5

¹⁸ Narodne novine (2009.g.); Zakon o financiranju vodnog gospodarstva; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br. 153, čl.4

2.5. Zakon o računovodstvu

Ovim Zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora¹⁹.

Poduzetnici u smislu ovoga Zakona razvrstavaju se na mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji.

Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnici su:

- iznos ukupne aktive,
- iznos prihoda,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine²⁰.

Temeljem pokazatelja iz Zakona o računovodstvu poduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o Split se razvrstava u velika poduzeća budući da im je aktiva veća od 60 mil.kuna i broj zaposlenih veći od 250 radnika²¹, a usljed toga su obvezni koristiti međunarodne računovodstvene standarde²².

Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva²³. Na početku poslovanja potrebno je popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.

Također, poduzetnik je dužan na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. U slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije također se treba provesti popis imovine²⁴.

Poduzetnik, pravne i fizičke osobe dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

¹⁹ Narodne novine (2015.g.); Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.78, čl.1

²⁰ Narodne novine (2015.g.); Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.78, čl.5

²¹ Narodne novine (2015.g.); Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.78, čl.5

²² Narodne novine (2015.g.); Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.78, čl.17 stav.3

²³ Narodne novine (2015.g.); Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.78, čl.12 stav.1

²⁴ Narodne novine (2015.g.); Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.78, čl.15 stav.1-3

Godišnje financijske izvještaje čine:

- izvještaj o financijskom položaju (bilanca),
- račun dobiti i gubitka,
- izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,
- izvještaj o novčanim tokovima,
- izvještaj o promjenama kapitala,
- bilješke uz financijske izvještaje²⁵.

2.6. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja

Pristupanjem Republike Hrvatske u punopravno članstvo Europske unije u okviru zakonodavnih izmjena uključen je i dio koji se odnosi na računovodstvene propise, između ostalog i primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Od dana prijama Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji u primjeni su Međunarodni standardi financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u Službenom listu Europske unije, a uključuju Međunarodne računovodstvene standarde, njihove dopune i povezana tumačenja²⁶.

2.6.1. Svrha financijskih izvještaja

Cilj je financijskih izvještaja opće namjene pružiti informacije o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti i novčanim tokovima poslovnog subjekta koje su korisne širokom krugu korisnika u donošenju ekonomskih odluka. Financijski izvještaji također prikazuju rezultate uprave u upravljanju resursima koji su joj povjereni.

Radi ispunjavanja tih ciljeva, financijski izvještaji pružaju informacije o:

- (a) imovini,
- (b) obvezama,
- (c) kapitalu,
- (d) prihodima i rashodima, uključujući dobitke i gubitke,

²⁵ Narodne novine (2015.g.); Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.78, čl.19 stav.1 i 2

²⁶ Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika: 51. simpozij HZRFD, [Internet], raspoloživo na: http://www.revizorska-komora.hr/pdf/Suradnja-s-drugim/51%20simpozij%20HZRFD_msfi%20hsfi.pdf, [01.06.2018.]

- (e) uplate vlasnika i isplate vlasnicima po osnovi kapitala,
- (f) novčanim tokovima subjekta²⁷.

2.6.2. Sastavni dijelovi financijskih izvještaja

Potpuni set financijskih izvještaja čine:

- (a) izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja,
- (b) izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja,
- (c) izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja,
- (d) izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja,
- (e) bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja,
- (f) izvještaj o financijskom položaju na početku najranijeg usporednog razdoblja ako subjekt neku računovodstvenu politiku primjenjuje retroaktivno ili ako retroaktivno prepravljiva stavke u svojim financijskim izvještajima ili ako stavke u financijskim izvještajima reklasificira²⁸.

2.7. Međunarodni računovodstveni standardi

“Međunarodni računovodstveni standardi (dalje u tekstu: MRS) podrazumijevaju dogovorena pravila o pripremanju, priznavanju i prezentaciji računovodstvenih stavki poslovnih subjekata. Sukladno promjenama u okruženju, kao što su neujednačen makroekonomski razvoj, ubrzan razvoj financijskih tržišta kapitala i slično, standardi se kontinuirano mijenjaju, nadopunjavaju ili stavljaju van uporabe²⁹”.

Kroz MRS-ove je detaljno definiran način iskazivanja pojedinačnih pozicija, a od ukupno 41 MRS-a za obradu teme ovog rada značajni su MRS br.16, 20 i 36.

²⁷ Narodne novine (2009.g.); Međunarodni standardi financijskog izvještavanja; Narodne novine d.o.o Zagreb, br. 136 - red.br.9

²⁸ Narodne novine (2009.g.); Međunarodni standardi financijskog izvještavanja; Narodne novine d.o.o Zagreb, br. 136- red.br.10

²⁹ Datalab - Prednosti računovodstva u oblaku, Blog HR, Poduzetnički kutak , Računovodstvo I [Internet], raspoloživo na: <https://www.datalab.hr/prednosti-racunovodstva-u-oblaku>, [10.06.2018.],

2.7.1. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Cilj ovog Standarda je propisati računovodstveni postupak i kriterij za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme, određivanje njezina knjigovodstvenog iznosa, amortizacije i gubitka uslijed umanjnja vrijednosti imovine te objavljivanja u financijskim izvještajima tako da korisnici financijskih izvješća mogu razlikovati ulaganja subjekta u svoje nekretnine, postrojenja i opremu te promjene u tim ulaganjima³⁰.

2.7.2. MRS 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći

Cilj je standarda propisivanje računovodstvenih postupaka i objavljivanja državnih potpora i drugih oblika državne pomoći. Pod državnom potporom se podrazumijeva davanje subjektu nekih resursa potrebnih za njegovo poslovanje uz zadovoljavanje uvjeta za stjecanje potpora. Pod državnom se pomoći podrazumijeva djelovanje države kojemu je cilj pružanje ekonomske koristi subjektima koji zadovoljavaju uvjete potpore³¹.

2.7.3. MRS 36 – Umanjenje imovine

Standardom se propisuje postupak koji treba primjenjivati kako bi se osiguralo da se imovina iskazuje prema vrijednosti koja nije veća od nadoknadivog iznosa. Na svaki nadnevak izvješćivanja subjekt treba ocijeniti postoje li pokazatelji da bi neko sredstvo trebalo biti umanjeno³².

2.8. Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika poduzeća Vodovod i kanalizacija d.o.o.

Ovim Pravilnikom utvrđuju se računovodstvene politike koje će poduzeće primjenjivati prilikom sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvještaja i unosa podataka u poslovne knjige kako bi oni bili prilagođeni sastavljanju izvještaja³³.

³⁰ Narodne novine (2006.g.);Međunarodni računovodstveni standardi-Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.140-str.10549

³¹ Narodne novine (2006.g.);Međunarodni računovodstveni standardi-Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.140-str.10586

³² Narodne novine (2006.g.);Međunarodni računovodstveni standardi-Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.140-str.10554

³³ Vodovod i kanalizacija d.o.o. (2006.g.) ;Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Split,, čl.1; prosinac 2006.

Između ostalog, definirana je politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine pri čemu nematerijalna imovina obuhvaća izdatke za ulaganje u patente, licence, koncesije kao i pravo na tuđim nekretninama.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koje poduzeće posjeduje i koristi u obavljanju djelatnosti.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina se u poslovnim knjigama iskazuje po trošku nabave koji obuhvaća sve izdatke vezane uz nabavu imovine³⁴.

U slučaju da je dugotrajna materijalna imovina u bilanci iskazana u vrijednosti koja je znatno ispod fer vrijednosti potrebno je izvršiti ponovnu procjenu te imovine od strane stručnjaka i na temelju te procjene se imovina unosi u poslovne knjige što je poduzeće i napravilo tijekom 2001. i 2002. godine.

Izmjene knjigovodstvenog iznosa nastalog ovakvim unosom dugotrajne materijalne imovine poduzeća treba odobriti u skladu s odlukom vlasnika, u korist odgođenih prihoda ili u korist ostalih rezervi ili neke druge pozicije unutar kapitala i rezervi³⁵.

Politika amortizacije dugotrajne imovine ima sljedeće temeljne ciljeve³⁶:

- da omogući pravilnu razdiobu troška kapitalizacije materijalne imovine na ono vrijeme u kojem ona pridonosi stvaranju prihoda,
- da osigura novčane izvore za ulaganje u nove nabave stalne materijalne imovine,
- da stvori pretpostavke za daljnji razvoj poslovanja.

Postupku amortizacije podliježe dugotrajna materijalna imovina koja ispunjava sljedeće kriterije:

- vijek upotrebe duži od 1 godine,
- koristan vijek trajanja je ograničen, ali je duži od jedne godine,
- poduzeće je koristi za potrebe proizvodnje, iznajmljivanja ili svoje administrativne potrebe.

³⁴ Vodovod i kanalizacija d.o.o. (2006.g.); Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Split, čl.5 i 6; prosinac 2006.

³⁵ Vodovod i kanalizacija d.o.o. (2006.g.); Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Split, čl.14; prosinac 2006.

³⁶ Vodovod i kanalizacija d.o.o. (2006.g.); Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Split, čl.18; prosinac 2006.

Amortizacija se obračunava pojedinačno u okviru skupine i dijelova skupine.

Za obračun amortizacije građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama 31.12.2003. primjenjuju se stope sukladne procijenjenom vijeku trajanja od strane sudskog vještaka za svako pojedino sredstvo građevinskog dijela, ali najviše do stopa propisanih važećim Pravilnikom o amortizaciji³⁷, a koje su najviše porezno dopustive stope amortizacije. Obračun amortizacije za građevinske objekte evidentirane u knjigama od 01.01.2004. god. obavlja se sukladno procijenjenom korisnom vijeku trajanja imovine, a prema Pravilniku o amortizaciji.

Obračun svih ostalih pojedinačnih dijelova dugotrajne materijalne imovine obavlja se do 31.12.2004. god prema amortizacijskim stopama sukladno procijenjenom korisnom vijeku trajanja imovine, a prema Pravilniku o amortizaciji, te prema Zakonu o porezu na dobit od 01.05.2005.³⁸.

Amortizacija predmeta dugotrajne imovine počinje prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.

Obračun amortizacije prestaje kad se predmet dugotrajne imovine otuđi, uništi, povuče iz upotrebe ili amortizira u cijelosti, a obavlja se krajem mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi³⁹.

³⁷ Narodne novine (2001.g.); Pravilnik o amortizaciji, Narodne novine d.o.o. Zagreb; br. 54;

³⁸ Narodne novine (2004.g.); Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.o.o. Zagreb; br 177; čl.12

³⁹ Vodovod i kanalizacija d.o.o. (2006.g.); Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Split, čl.22, prosinac 2006.g.

3. SPECIFIČNOSTI EVIDENCIJE DUGOTRAJNE IMOVINE U PODUZEĆU VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. SPLIT

3.1. Područje obavljanja djelatnosti

Poduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split (u daljnjem tekstu: VIK Split) registrirano je kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću u vlasništvu četiri grada (Split, Solin, Kaštela i Trogir) i devet općina (Klis, Dugopolje, Muć, Lećevica, Šolta, Okrug, Seget, Marina i Podstrana)⁴⁰.

Na području navedenih gradova i općina VIK Split obavlja sljedeće djelatnosti:

- **Glavne djelatnosti** – usluga opskrbe potrošača pitkom vodom, usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda
- **Sporedne djelatnosti** – izgradnja vodovodnih i kanalizacijskih linija, priključaka, održavanje mreže, usluge evidencije i naplate sredstava za druge korisnike.

Opskrbu potrošača pitkom vodom VIK Split provodi putem više samostalnih vodovodnih sustava. Sustavi u funkciji su:

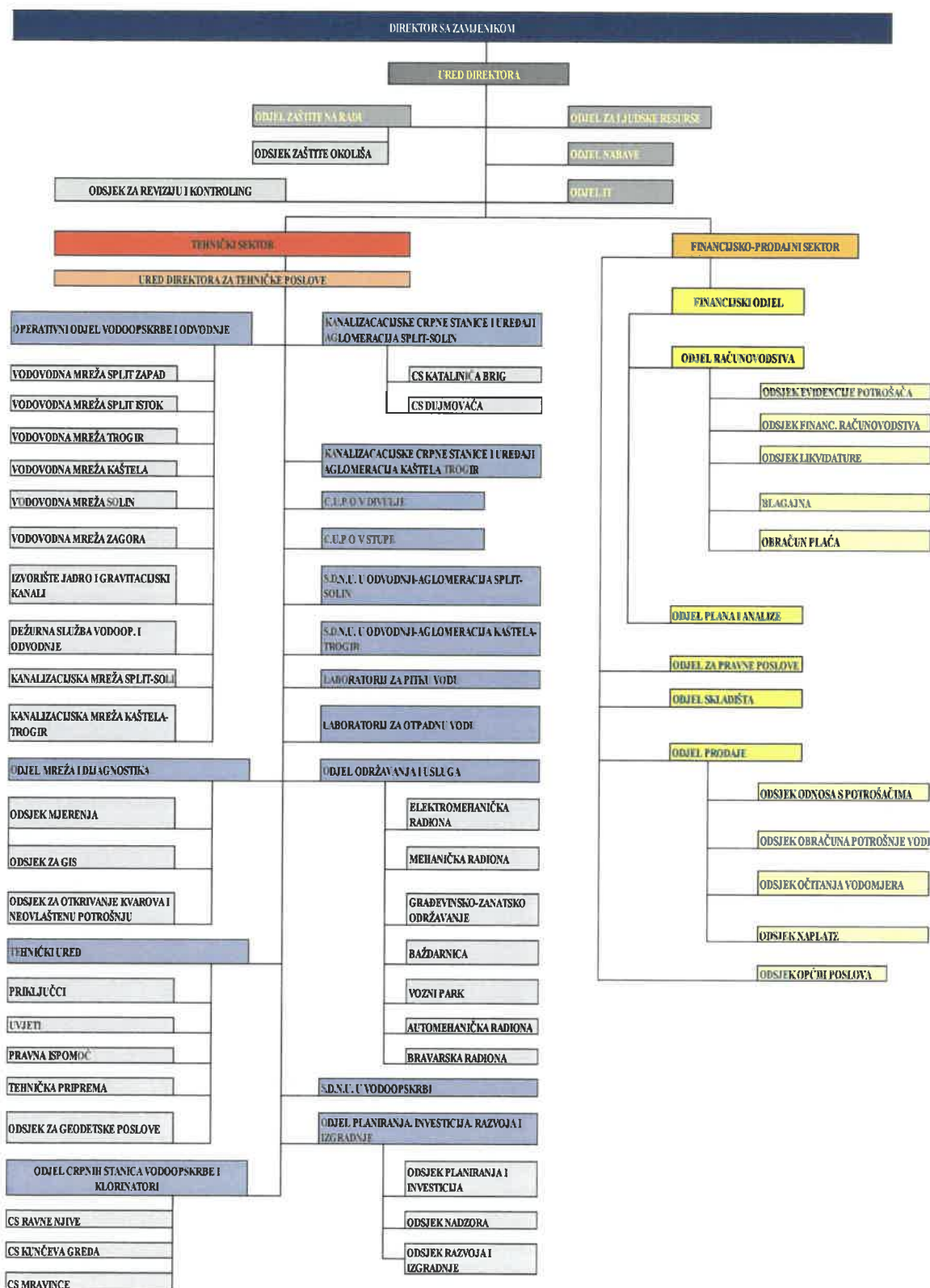
1. **Sustav Jadro,**
2. **Sustav Rimski bunar,**
3. **Sustav Zagora,**
4. **Sustav Šolta,**
5. **Sustav za opskrbu mjesta: Srinjine, Sitno i Dubrave.**

Za sustave pod toč. 3., 4. i 5. voda se kupuje od drugih vodoopskrbnih poduzeća.

⁴⁰Vodovod i kanalizacija d.o.o.Split (2017.): Godišnje izvješće o stanju Društva Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split za 2014. god. [Internet], raspoloživo na:http://www.vik-split.hr/Portals/0/izvjestaji/GODISNJE_IZVJESCE_2014.PDF?ver=2016-11-10-141146-417, [01.05.2018.]

3.2. Organizacijska shema

Društvo je organizacijski podijeljeno na ured Direktora s dva sektora:



Slika 1: Shematski prikaz sistematizacije poduzeća Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split

Izvor: Pravilnik o radu Društva Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split iz 2017. god.

3.3. Zaposleni

U poduzeću je na dan 31.12.2017. godine bilo zaposleno 456 radnika.

U sljedećoj tablici su prikazane promjene u broju i strukturi zaposlenih tijekom 2017. godine te ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2017. god. prema sistematiziranim stručnim spremama i organizacijskoj strukturi.

Tablica br.1: Broj zaposlenih po sistematiziranoj stručnoj spremi i organizacijskoj shemi

Red. br.	OPIS	SISTEMATIZIRANA KVALIFIKACIJA I BROJ ZAPOSLENIH							UKUPNO
		VSS	VŠS	SSS	VKV	KV	PKV	NKV	
1.	Stanje 31.12.2016.	69	30	111	61	131	39	14	455
2.	Promjene u 2017. god								
2.1	Vanjska fluktuacija	1	1	-1	-3	5	-2	-	1
2.1.1.	- odlasci	3	1	6	3	2	3	-	18
2.1.2.	- dolasci	4	2	5	-	7	1	-	19
2.2.	Iterna fluktuacija	1	3	-5	-	3	-2		-
3.	Stanje 31.12.2017.g.	71	34	105	58	139	35	14	456
4.	Raspored prema organiz.shemi								
4.1.	Ured direktora	17	7	5	-	-	-	-	29
4.2.	Financijsko prodajni sektor	27	8	48	2	42	1	3	131
4.3.	Tehnički sektor	27	19	52	56	97	34	11	296

Izvor: Financijsko izvješće o poslovanju poduzeća za 2017. godinu

3.4 Izvori financiranja

Osnovni izvor financiranja je cijena vodnih usluga koja se formira temeljem Zakona o vodama, Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i Uredbe o najnižoj cijeni vodnih usluga.

Ukupna cijena vodnih usluga, uz cijenu za financiranje osnovne djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje sadrži i druge elemente i to:

- Naknadu za korištenje voda⁴¹ 2,85 kn/m³ – prihod Hrvatskih voda
- Naknadu za zaštitu voda⁴² 1,35 kn/m³ – prihod Hrvatskih voda

⁴¹ Narodne novine (2014.g.); Uredba o izmjenama i dopuni uredbe o visini naknade za korištenje voda , Narodne novine d.o.o. Zagreb; br 10

⁴² Narodne novine (2012.g.); Uredba o izmjenama uredbe o visini naknade za zaštitu voda , Narodne novine d.o.o. Zagreb; br 83

- Naknadu za razvoj⁴³ strogo namjenska sredstva isporučitelja vodne usluge (VIK-a) koja služe za financiranje vodnih komunalnih objekata

Cjenik na području grada Splita za potrošače koji su priključeni na sustav javne odvodnje:

-u kn po m³-

Red. br.	Grad – općina Kategorija potrošača	Cijena za vodne usluge			Ukupna cijena za vodne usluge (r.br.3+4+5)	Naknada za razvoj	Naknada za razvoj za fin. EKO Projekta	Vodoprivredne naknade za		Naknade ukupno (r.br.6+7+8+9+10+11)	PDV 13% na red.br. 6	Ukupno varijabilni dio (r.br. 12+13)
		Vodopriopk.	Odvodnje	Pročišćavanje otpadnih voda				korištenje voda	zaštitu voda			
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14
I	SPLIT											
1.	Kategorija 1	3,50	0,55	0,29	4,34	0,50	2,00	2,85	1,35	11,04	0,56	11,60
2.	Kategorija 1 a (KBC-Split)	3,50	0,55	0,29	4,34	0,50	2,00	2,85	-	9,69	0,56	10,25
4.	Kategorija 2	6,00	1,05	0,55	7,60	0,50	2,00	2,85	1,35	14,30	0,99	15,29
5.	Kategorija 2a	6,00	1,05	0,55	7,60	0,50	2,00	2,85	-	12,95	0,99	13,94

Napomena: Kategorija 1 se odnosi na domaćinstva, a Kategorija 2 na gospodarstvo.

Slika 2: Cjenik vodnih usluga

Izvor: Vodovod i kanalizacija d.o.o.Split (2017.): Cjenik prodajnih cijena pitke i otpadne vode po područjima gradova i općina, kategorijama potrošnje i elementima cijena u primjeni od 01.04.2018.; [Internet], raspoloživo na <http://www.vik-split.hr/Portals/0/docs/Cjenik/Cjenik%2001.04.2018.pdf?ver=2018-04-04-140153-710>, [01.05.2018.]

Visinu Naknade za razvoj određuje jedinica lokalne samouprave (Grad Split) Odlukom o visini naknade za razvoj (*Prilog br.1*), a namjena prikupljenih sredstava se utvrđuje Planom investicija kojeg usvaja Skupština poduzeća.

U Gradu Splitu naknada za razvoj iznosi 2,50 kn/m³ i dijeli se na :

- Naknadu za razvoj za financiranje komunalnih vodnih građevina na području Grada Splita
- Naknada za razvoj za realizaciju EKO Projekta iz koje se financira integralni projekt EKO Kaštelanski zaljev u koji su uključena 4 grada i 4 općine na kojima VIK Split djeluje, a provedbu Projekta obavlja EKO Agencija u ime i za račun VIK-a (u ovom radu neće biti obuhvaćena analiza rada EKO Agencije i utroška naknade za realizaciju EKO Projekta).

⁴³ Narodne novine (2009.g.); Zakon o financiranju vodnog gospodarstva; Narodne novine d.o.o. Zagreb br. 153 čl.52 i čl.55

3.5. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina u upotrebi

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina VIK-a na dan 31.12.2017. god. iznosi 2.182,182 mil.kn od čega je veliki dio zaprimljen u sklopu EKO Projekta.

Tablica br.2: Pregled dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

-u 000 kn-

Red. broj	Elementi	VIK	EKO Projekt	Sveukupno
1.	Stanje 01.01.2017.g.	883.249	1.337.081	2.220.330
2.	Promjene u tekućoj godini	-42.492	4.344	-38.148
2.1.	Aktivirana imovina	44.647	9.027	53.674
2.2.	Obračunata amortizacija	-122.520	-	-122.520
2.3.	Dugoročni depoziti u bankama	38.954	-	38.954
2.4.	Predujmovi za objekte, opremu i ostalo	-3.573	-4.683	-8.256
3.	Stanje 31.12.2017. (red.br.1+2)	840.757	1.341.425	2.182.182

Izvor: Godišnje izvješće o poslovanju Vodovoda i kanalizacije d.o.o. za 2017.g.

Zaprimljena imovinu VIK-a (stupac 3 tablice) se može promatrati kroz 2 razdoblja - imovina do 2000. god. i imovina nakon tog perioda.

Naime, u razdoblju 1993.-2000. godine nije nikada napravljen fizički popis imovine, a time ni vrijednosno usklađenje imovine, a do 1993. god. je važio sustav u kojem su stalne visoke inflacije uvjetovale revalorizaciju imovine koja se provodila na temelju službeno objavljenih koeficijenata⁴⁴.

Također, od kraja 1993. god. je došlo i do promjena u novčarskom i gospodarskom sustavu (prelazak s Yu-dinara na CRO-dinar, pa zatim od lipnja 1994. prelazak na hrvatsku kunu).

Svim tim izmjenama, uz denominaciju je imovina značajno izgubila na svojoj vrijednosti⁴⁵.

Uz navedeno dolazi do izmjena načina obračuna amortizacije prelaskom s grupnog načina obračuna amortizacija na pojedinačni obračun (temeljem Pravilnika o amortizaciji⁴⁶ i uvođenjem MRS-ova posebno MRS-a 16 i MRS-a 28).

⁴⁴ Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split (2002.g.); Prijedlog odluke o razgraničenju sveukupne vrijednosti imovine evidentirane u Društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split na dan 31.12.2002.god. na dio koji se odnosi na revalorizaciju

⁴⁵ Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split (2002.g.); Prijedlog odluke o razgraničenju sveukupne vrijednosti imovine evidentirane u Društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split na dan 31.12.2002.god. na dio koji se odnosi na revalorizaciju

⁴⁶ Narodne novine (1994.g.); Pravilnik o amortizaciji; Narodne novine d.o.o. Zagreb br. 91.

Jedan od uzroka nerealnog iskazivanja imovine je bio i nedostatna dokumentacija za evidenciju i aktiviranje imovine u pripremi (imovina se i dalje vodila na skupini konta 034 – imovina u pripremi iako je već dugi niz godina bila u funkciji).

Zbog svega gore navedenog Uprava VIK-a je pristupila procjeni građevinskog dijela imovine od strane ovlaštenog sudskog vještaka.

Procjena se vršila u etapama, a ujedno se na taj način vršilo i zaprimanje u poslovne knjige poduzeća. Procijenjena vrijednost objekata u Elaboratu je bila iskazana u DEM, a u poslovne knjige se evidentirala u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju od 3,89 kn za 1 DEM na dan 31.12.2000. god. (Prilog br. 2). Analitički prikaz zaprimljene imovine od strane sudskog vještaka se nalazi u Prilogu br. 3 ovog rada⁴⁷.

Sintetički pregled procijenjene vrijednosti imovine temeljem procjene sudskog vještaka je iskazan u sljedećoj tablici:

Tablica br.3: Pregled zaprimanja građevinskog dijela dugotrajne imovine temeljem procjene sudskog vještaka u 2000. i 2001. godini

Vrsta dugotrajne imovine	Konto	Nabavna vrijednost	Konto	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
2000. godina					
Objekti vodozahvata (Jadro, Kunčeva greda, Rimski bunar i klorinator Klis)	0360	5.387.902,85	03970	670.261,39	4.717.641,46
Vodopskrbni cjevovodi	0361	446.829.407,41	03971	129.236.210,69	317.593.196,72
Crpne stanice	0362	21.543.001,27	03972	5.587.223,96	15.955.777,31
Vodospreme	0363	76.209.856,69	03973	17.838.627,95	58.371.228,74
Crpne stanice + vodospreme + razdjelne građevine	0364	3.552.923,72	03974	685.070,04	2.867.853,68
Prekidne komore	0365	199.168,00	03975	31.438,55	167.729,45
Crpne stanice odvodnje	037	54.892.668,98	03980	329.940,58	54.562.728,40
Upravne zgrade, radione i garaže	038	21.501.656,02			21.501.656,02
UKUPNO 2000. GOD.		630.116.584,94		154.378.773,16	475.737.811,78
2001. godina					
Vodopskrbni cjevovodi	0361	159.533.853,92		42.835.960,88	116.697.893,04
Preljevna građevina odvodnje	03711	2.807.290,17		223.366,84	2.583.923,33
Mreža odvodnje	03712	90.337.170,62		28.151.887,99	62.185.282,63
UKUPNO 2001. GOD.		252.678.314,71		71.211.215,71	181.467.099,00
SVEUKUPNO.		882.794.899,65		225.589.988,87	657.204.910,78

Izvor: Prijedlog odluke o razgraničenju sveukupne vrijednosti imovine evidentirane u poduzeću Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split na dan 31.12.2002.god. na dio koji se odnosi na revalorizaciju

⁴⁷ Interni izvori

Budući da je dio procijenjene imovine već bio evidentiran u poslovnim knjigama društva i to kao objekti u funkciji, te kao objekti u pripremi, kako ne bi došlo do dupliranja isti su se trebali i rasknjižiti:

Tablica br.4: Pregled vrijednosti dugotrajne imovine evidentirane u poslovnim knjigama do dana zaprimanja temeljem procjene sudskog vještaka

Vrsta dugotrajne imovine	Konto	Nabavna vrijednost	Konto	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
2000. godina					
Građevinski objekti vodoopskrbe	030	409.631.644,00	0390	263.276.414,57	146.355.229,43
Građevinski objekti prometa i transporta	0304	596.950,50	03904	386.962,33	209.988,17
Poslovne zgrade	0305	1.624.031,00	03905	355.336,11	1.268.694,89
Investicije u tijeku	0340	15.113.957,07			14.113.957,07
UKUPNO 2000. GOD.		426.966.582,57		264.018.713,01	162.947.869,56
2001. godina					
Odvodni kanali	0301	8.842.356,63	03901	7.639.119,31	1.203.237,32
Investicije u tijeku-Crpne stanice	0340	87.400,74			87.400,00
UKUPNO 2001. GOD.		8.929.757,37		7.639.119,31	1.290.638,06
SVEUKUPNO.		435.896.339,94		271.657.832,32	164.238.507,62
EFEKT PROCJENE (razlika procjenjene i evidentirane vrijednosti)		446.898.559,71		-46.067.843,45	492.966.403,16

Napomena: Analitički prikaz procijenjene imovine s kontima knjiženja se nalazi u prilogu

Izvor: Prijedlog odluke o razgraničenju sveukupne vrijednosti imovine evidentirane u poduzeću Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split na dan 31.12.2002.god. na dio koji se odnosi na revalorizaciju

Na temelju gore navedenih vrijednosti provelo se knjiženje nastalih promjena temeljem izvršene procjene imovine:

Tablica br.5: Pregled rasknjižavanja vrijednosti dugotrajne imovine zavedene u poslovnim knjigama do dana zaprimanja temeljem procjene sudskog vještaka i zaprimanje imovine temeljem procjene sudskog vještaka

Red. broj	Opis promjene	Konto	Duguje	Potražuje
1.	Rasknjižavanje dugotrajne imovine u upotrebi evidentirane u poslovnim knjigama poduzeća na dan 31.12.2000. god. -nabavna vrijednost	030	-411.852.625,50	
2.	Rasknjižavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u upotrebi evidentirane u poslovnim knjigama poduzeća na dan 31.12.2000.god. -Ispravak vrijednosti	0390 03901 03904 03905		-264.018.713,01
3.	Rasknjižavanje dugotrajne imovine u pripremi evidentirane u poslovnim knjigama poduzeća na dan 31.12.2000.god. -Imovina u funkciji	0340	-15.113.957,07	
4.	Zaprimanje dugotrajne imovine -Nabavna vrijednost građevinskog dijela temeljem procjene sudskog vještaka na dan 31.12.2000.	036 037 038	630.116.584,94	
5.	Zaprimanje dugotrajne imovine -Ispravak vrijednost građevinskog dijela temeljem procjene sudskog vještaka na dan 31.12.2000.	0397 0398		154.378.773,16
6.	Rasknjižavanje dugotrajne imovine u upotrebi evidentirane u poslovnim knjigama poduzeća na dan 31.12.2001.god. -nabavna vrijednost	0301	-8.842.356,63	
7.	Rasknjižavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u upotrebi evidentirane u poslovnim knjigama poduzeća na dan 31.12.2001.god. -Ispravak vrijednosti	03901		-7.639.119,31
8.	Rasknjižavanje dugotrajne imovine u pripremi evidentirane u poslovnim knjigama poduzeća na dan 31.12.2001.god. -Imovina u funkciji	0340	-87.400,74	
9.	Zaprimanje dugotrajne imovine -Nabavna vrijednost građevinskog dijela temeljem procjene sudskog vještaka na dan 31.12.2001.	036 037	252.678.314,71	
10.	Zaprimanje dugotrajne imovine -Ispravak vrijednost građevinskog dijela temeljem procjene sudskog vještaka na dan 31.12.2001.	0397 0398		71.211.215,71
11.	Efekt procjene	921100		492.966.403,16
12.	UKUPNO		446.898.559,71	446.898.559,71

Izvor: Prijedlog odluke o razgraničenju sveukupne vrijednosti imovine evidentirane u poduzeća Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split na dan 31.12.2002. god. na dio koji se odnosi na revalorizaciju

Efekt procjene (razliku evidentirane i procijenjene vrijednosti imovine) odnosno povećanje knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 492.966.403,16 kn je u poslovnim knjigama evidentiran u korist kapitala odnosno u korist revalorizacijske pričuve -konto 921100

budući je navedena imovina financirana od Jedinica lokalne samoprave koje su ujedno i vlasnici VIK-a.

Iznos Revalorizacijske pričuve se sukladno MRS-16 i MRS-u 12 umanjuje za 20 % ukupnog iznosa revalorizacije tj. za iznos 98.599.280,72 kn koji se evidentira na grupi konta 2600 – Odgođeni porez na dobit.

Efekt procjene s obračunatim porezom na dobit se knjižio na sljedeći način:

Temeljnica 1:

92110- REVALORIZACIJSKE PRIČUVE		260 -ODGOĐENA POREZNA OBVEZA	
1.) 98.599.280,72	S ^o 492.996.403,60	1.) 98.599.280,72	

Izvor: rad autora

Temeljem izmjena Zakona o porezu na dobit⁴⁸ i umanjenja stope poreza na dobit od 01.01.2017. (sa 20 % na 18 %), poduzeće je izvršilo prestrukturiranje revalorizacijskih rezervi i odgođenog poreza na dobit, tako da je sada omjer u bilanci 82% : 18% umjesto dotadašnjih 80 % : 20%).⁴⁹

Usporedno s procjenom vrijednosti objekata procijenjen je i vijek trajanja građevinskih objekata, stoga je od strane nadzornog odbora i skupštine poduzeća donesena odluka po kojoj će se obračun amortizacije procijenjenih objekata obavljati po preračunatoj stopi dobivenoj temeljem odnosa vrijednosti imovine i procijenjenog vijeka trajanja, a ne primjenom jedinstvene godišnje stope amortizacije⁵⁰. Ovakav način obračuna amortizacije znači prikladnije prikazivanje događaja u financijskim izvještajima.

⁴⁸ Narodne novine (2016.); Zakon o izmjenama i dopunama Poreza na dobit, Narodne novine d.o.o. Zagreb br. 50 i 115

⁴⁹ Vodovod i kanalizacija d.o.o.; Bilješke uz godišnje izvješće 2016. godine, svibanj 2017.g.

⁵⁰ Narodne novine (2006.); Međunarodni računovodstveni standard, Narodne novine d.o.o. Zagreb br.140; MRS br.8, točka 32. (str.10741)

Primjer 1:

Primjer obračuna amortizacije iz revalorizacijskih pričuva je prikazan na primjeru Vodocrpilišta Rimski bunar čija procijenjena vrijednost iznosi 3.089.827,00 kn, a stopa amortizacije (budući je preostali vijek trajanja procijenjen na 110 god) iznosi 0,9 %.

1. Na kraju godine se vrši obračun amortizacije u iznosu 26.142,75 kn
2. Za neto iznos amortizacije umanjuju se revalorizacijske rezerve i knjiži povećanje zadržane dobiti.
3. Ukida se odgođena porezna obveza s osnove realizacije revalorizacijske rezerve.

Temeljnica 2:

<p style="text-align: center;">036 - GRAĐEVINSKI OBJEKTI VODOOPSKRBE -VODOCRPILIŠTE RIMSKI BUNAR</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">S^o 3.089.827,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">430-AMORTIZACIJA NA TERET REVALORIZACIJE</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">1.) 26.142,75</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	S ^o 3.089.827,00		1.) 26.142,75		<p style="text-align: center;">039 -ISPRAVAK VRIJEDNOSTI OBJEKATA VODOOPSKRBE</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">S^o 216.634,18</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.) 26.142,75</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">921100 -REVALORIZACIJSKE PRIČUVE</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">2.) 21.437,05</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>		S ^o 216.634,18		1.) 26.142,75	2.) 21.437,05	
S ^o 3.089.827,00											
1.) 26.142,75											
	S ^o 216.634,18										
	1.) 26.142,75										
2.) 21.437,05											
<p style="text-align: center;">260 -ODGOĐENA POREZNA OBVEZA</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">3.) 4.705,70</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">S^o 98.599.280,72</td> </tr> </table>	3.) 4.705,70	S ^o 98.599.280,72	<p style="text-align: center;">940 -ZADRŽANA DOBIT</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">2.) 21.437,05</td> </tr> </table>		2.) 21.437,05						
3.) 4.705,70	S ^o 98.599.280,72										
	2.) 21.437,05										
<p style="text-align: center;">803001 -OBVEZA POREZA NA DOBIT</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">3.) 4.705,70</td> </tr> </table>		3.) 4.705,70									
	3.) 4.705,70										

Izvor: rad autora

Treba naglasiti da je sa stajališta poreza na dobit trošak povećane amortizacije na temelju revalorizacije imovine "neutralan" jer se svota povećane amortizacije na temelju revalorizacije prenosi iz revalorizacijskih pričuva u zadržanu dobit⁵¹ (Navedeni transfer revalorizacijske pričuve u zadržanu dobit oporeziv je porezom na dobit⁵²).

Gore navedeni primjer se odnosi na izgrađene objekte kojima u poslovnim knjigama nije bila evidentirana realna vrijednost i čiju je vrijednost trebalo uskladiti sa realnom vrijednošću imovine i iskazivati u preostalom vijeku trajanja prema kriteriju kako je navedeno.

Istovremeno je potrebno obratiti pozornost i na pravilno iskazivanje ulaganja u novu imovinu poduzeća.

⁵¹ Narodne novine (2006.); Međunarodni računovodstveni standard, Narodne novine d.o.o. Zagreb br.140, točka 87. MRS-a 38 i točka 41 MRS-a 16.

⁵² Narodne novine (2005.); Pravilnik o porezu na dobit, Narodne novine d.o.o. Zagreb br 95, čl.39

Izgradnja novih objekata se u pravilu financira iz tri izvora, a ovisno o tome se imovina i evidentira u poslovnim knjigama.

Izvori financiranja su⁵³:

- a) **Naknada za razvoj** – dio cijene vodnih usluga koja se obračunava po m³ prodane vode, a sadržana je u računima za uslugu vodoopskrbe.
Visinu Naknade za razvoj određuju jedinice lokalne samouprave kao i namjenu utroška prikupljenih sredstava sukladno Planu investiranja iako su prikupljena sredstva vlasništvo isporučitelja vodnih usluga.
Sredstva se mogu trošiti isključivo za izgradnju komunalnih vodnih građevina.

- b) **Sredstva JLS, RH, Europskih fondova i sl.** –ovim načinom se vrši financiranje ili sufinanciranje izgradnje, rekonstrukcije i sl. određenih objekata temeljem međusobnih ugovora o načinu financiranja pojedinih investicijskih ulaganja.
Najčešće se radi o nepovratnim sredstvima.

- c) **Sredstva prikupljena iz cijene vodnih usluga** – vlastita sredstva isporučitelja vodnih usluga koja služe za financiranje sve ostale dugotrajne imovine koja ne spada pod komunalne vodne građevine.
U pravilu se radi o ulaganju u poslovne zgrade, opremu, alate, transportna sredstva, računalne programe i sl.

Financiranje komunalnih vodnih građevina iz Naknade za razvoj i tuđih sredstava (stavak a i b) se može prikazati na primjeru Ugovora o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području Aglomeracije Split - Solin između Hrvatskih voda i Vodovoda i kanalizacije d.o.o. prema kojem je ugovoren iznos sredstava za sufinanciranje u iznosu 3,750 mil.kuna, od čega će 80% sredstava osigurati Hrvatske vode (odnosno 3 mil.kn), a 20% VIK (0,75 mil.kn) iz naknade za razvoj.

Ugovorenim sredstvima se financirala Izgradnja postrojenja za dezinfekciju pitke vode izvora Jadro.

⁵³ Interni izvori

Hrvatske vode, Zagreb, Ulica grada Vukovara 220, OIB: 28921383001 (u daljnjem tekstu: Hrvatske vode), koje zastupa generalni direktor i

Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split, Biokovska 3, OIB: 56826136353 (u daljnjem tekstu: Investitor) koje zastupa direktor i sklapaju

UGOVOR O SUFINANCIRANJU

GRAĐENJA VODNIH GRAĐEVINA NA PODRUČJU AGLOMERACIJE SPLIT-SOLIN

Članak 1. Opći uvjeti

(1) Na odnose ugovornih strana, koji nisu uređeni odredbama ovog Ugovora, primjenjuju se Opći uvjeti ugovora o sufinanciranju građenja vodnih građevina za 2015. godinu (u daljnjem tekstu: Opći uvjeti), objavljeni od strane Hrvatskih voda na službenoj stranici Hrvatskih voda na Internetu, adresa: <http://www.voda.hr/001-593>.

(2) U slučaju neslaganja Općih uvjeta i odredbi ovog Ugovora, važe odredbe ovog Ugovora.

Članak 2. Sredstva za sufinanciranje

(1) Sredstva za sufinanciranje Poslova ugovaraju se do iznosa od 3.750.000,00 kuna.

(2) U sredstva za sufinanciranje nije uključen PDV, koji je zasebna zakonska obveza Investitora.

Članak 3. Udjele u sufinanciranju

(1) Sredstva iz članka 2. ovog Ugovora osiguravaju:

1. Hrvatske vode u iznosu od	3.000.000,00 kn, odnosno 80 %
od tog iznosa: - izvorna sredstva Hrvatskih voda	3.000.000,00 kn
2. Investitor u iznosu od	750.000,00 kn, odnosno 20 %.

(2) Postotci iz točaka 1. i 2. stavka 1. ovog člana izračunavaju se prema ukupnom iznosu Sredstava za sufinanciranje.

Članak 4. Raspoloživost sredstava i prihvatljivi troškovi

(1) Ako se do 01.07.2015. ne ispune pretpostavke utvrđene člankom 14. Općih uvjeta Hrvatske vode su ovlaštene jednostrano raskinuti ovaj Ugovor, bez obveze Hrvatskih voda da Investitoru naknade štetu.

Slika 3: Ugovor o sufinanciranju

Izvor: Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split – arhiva

Nakon što su osigurana sredstva (naknadno potpisan i Anex Ugovora), ugovoreni izvođači radova, pristupilo se izgradnji postrojenja, a cjelokupno knjiženje investicije u tijeku, aktivacije i obračuna amortizacije prikazuje se u nastavku.

Na kontima investicije u tijeku 034065, 291100 i 291000 postoji saldo temeljem već proknjiženih situacija i faktura dobavljača.

Primjer 2:

1. Pristigla je situacija izvođača radova za obavljene radove na iznos 680.325,20 kn.

VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
SPLIT

Br. računa:	29 - 7 - 1	Priloga:	05-10-2015	RAČUN - R1
Datum isporuke:	30. rujan 2015.	Sektor:		
Vrijeme izdavanja:	14:00, 30. rujan 2015.	Broj spisa:	25687	
Mjesto izdavanja:	22 000, Šibenik	Prijava:		
Operator:	Neven Vrančić			

V. 05.12.2015.

2. PRIVREMENA SITUACIJA

Naručitelj: *Vodovod i kanalizacija Split d.o.o., Blokavska br.3, 21 000 Split, OIB: 56826138353*

Izvođač: *Fornax d.o.o., Mariborska 5, 22 000 Šibenik, OIB:13876222776*

Projekt: *izgradnja postrojenja za dezinfekciju plitke vode izvora Jadro*

Građevina: *Izvor Jadro*

UGOVORENI RADOVI:
Broj ugovora: *13748/2015,*
Vrijednost ugovora, (bez PDV-a): *3 263.060,00 kn*

OBRAČUN IZVRŠENIH RADOVA:
Ukupna vrijednost izvršenih radova (bez PDV-a): *2.809.486,80 kn*
Vrijednost radova prema prethodnim situacijama (bez PDV-a): *2.729.161,60 kn*
Vrijednost radova prema ovoj situaciji (bez PDV-a): *680.325,20 kn*

(slovima: *šestoosamdesetstisućahistodvadesetpet kuna i dvadeset lipa*)

Napomene: *Prijenos porezne obveze sukladno čl. 75. st 3. a) i čl. 79. st 7. Zakona o PDV-u.*

Način plaćanja: *transakcijski račun, IBAN: HR31 240 2006 1100 708 716*
Poziv na broj: *00 2815*

Nadzorni inženjer: _____ Investitor: _____ Izvođač: _____

Slika 5: Privremena situacija izvođača radova

Izvor: Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split – arhiva

2. Temeljem pristigle situacije VIK vrši plaćanje dobavljaču
3. Sukladno ugovoru ukupan iznos privremene situacije se dijeli na izvore financiranja u omjeru:
 - Naknada za razvoj (VIK) 20% - 136.065,04 kn
 - Hrvatske vode 80% - 544.260,16 kn
- 3a) Hrvatskim vodama se šalje zahtjev za refundiranjem 80 % plaćenih sredstava po kojem se i plaćaju

ZAHTEJEV br. 5					
POSLOVI PO UGOVORU	SITUACIJA/RAČUN	UKUPNA VRIJEDNOST IZVRŠENIH RADOVA	UKUPNI IZNOS PO PRETHODNIM SITUACIJAMA	IZNOS VODOVODNIH RADOVA PO 2. SITUACIJI	IZNOS PO ZAHTEJEVU ZA PLAĆANJE HRVATSKIM VODAMA
Izgradnja klorinatorske stanice					
Izgradnja postrojenja za dezinfekciju pitke vode na izvoru Jadro	2. privremena situacija br.29-1-1 FORNAX d.o.o. Šibenik	2.809.486,80	2.129.161,60	680.325,20	544.260,16
	ZAHTEJEV BR.5 UKUPNO				544.260,16

Slika 4: Zahtjev Hrvatskim vodama za refundacijom sredstava temeljem ugovora
Izvor: Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split – arhiva

- 3b Knjiži se utrošak 20 % plaćenih sredstava na utrošak Naknade za razvoj
4. Po završetku izgradnje na dan 31.12.2016. vrši se aktivacija imovine temeljem konačnog izvješća stručnih službi i odgovornih osoba poduzeća



Split,
Br:

KONAČNO IZVJEŠĆE
o investicijskom projektu:
POSTROJENJE ZA DEZINFEKCIJU PITKE VODE IZVORA JADRO
INV-VOD-032

1. TEHNIČKI PODACI

Ime građevine: POSTROJENJE ZA DEZINFEKCIJU PITKE VODE IZVORA JADRO

Sudionici u građenju:	
Projektant:	FORNAX d.o.o. Šibenik Ante Škarica, dipl.ing.el.
Glavni izvođač radova:	FORNAX d.o.o. Šibenik, OIB 13876222776 Ugovor o izvođenju radova VIK Broj:15149, od 26.05.2015. god. Dodatak br. 1 ugovoru VIK Broj:25064 od 25.08.2015. god. Dodatak br. 2 ugovoru VIK Broj:27687 od 26.10.2015. god. Dodatak br. 3 ugovoru VIK Broj:3592, od 05.02.2016. god.
Ostali izvođači radova:	EXTRA-TIM d.o.o. K. Starč, nar.br.21056/2015 PLING d.o.o. Solin, ugovor br.19442/2015 ITEL d.o.o. Split, narudžba br. 21082/2015 KOVINOELEKTRA d.o.o. Solin, ugovor br.:4661/2016 ELEKTROKOVINA ADRIA d.o.o. Split, ugovor br.19451/2015
Stručni nadzor:	BERTOLINO INŽENJERING d.o.o. Split Mario Bertolino, dipl.ing.grad.. OIB: 59286348143 Narudžba VIK Broj:20987/2015

Ostalo:

Ostali tehnički podaci o građenju sacržani su u Zapisniku o primopredaji opreme i radova (prilog 1.), Izjavi izvođača o izvedenim radovima i uvjetima održavanja građevine i Završnom izvješću nadzornog inženjera. Dokumentacija koja je navedena u istima nalazi se i čuje, sukladno pozitivnim propisima, u arhivu Operativnog sektora Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Split.

2. FINACIJSKO-RAČUNOVODSTVENI PODACI

Obračun i raspodjela vrijednosti investicijskog projekta: **3.841.037,20 kn**

(Prilog 2. i 3.)

Financiranje:

(Prilog 4.)

Realizacija Investicijskog projekta financirana je na sljedeći način:

- iz sredstava Hrvatskih voda **2.753.480,80 kn**
- iz sredstava naknade za razvoj prikupljene na području **1.087.556,40 kn**
Splita, Solina, Kaštela, Trogira, Okruža, Segeta, Podstrane i Klisa

ZAKLJUČAK:

Temeljem sveukupne dokumentacije i obračuna predlaže se predmetnu građevinu **POSTROJENJE ZA DEZINFEKCIJU PITKE VODE IZVORA JADRO** iskazati u poslovnim knjigama VIK-a kao novu građevinu u funkciji od dana **31.12.2016. godine**.

Konačno izvješće o investicijskom projektu
POSTROJENJE ZA DEZINFEKCIJU PITKE VODE IZVORA JADRO, INV-VOD-032

Slika 5: Konačno izvješće o izvorima financiranja postrojenja za dezinfekciju pitke vode Izvora Jadro

Izvor: Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split - arhiva

OBRAČUN VRJEDNOSTI INVESTICIJSKOG PROJEKTA Postrojenje za dezinfekciju pitke vode izvora Jadro PO KATEGORIJAMA DUGOTRAJNE IMOVINE INV-VOD-032		
OPIS	BR. DOKUMENTA	VRJEDNOST (kn)
1. NEMATERIJALNA IMOVINA		0,00
2. ZEMLJIŠTE		0,00
2.1. GRAĐEVINSKO ZEMLJIŠTE		
2.2. ZEMLJIŠNA PRAVA (Služnosti, koncesije, zakupi)		0,00
3. IZGRADNJA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA		
3.1. IZGRADNJA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA		117.920,00
Izrada i montaža objekta za smještaj soli (Ugovor br.14661/2016)		73.000,00
Izgradnja montažnog objekta za smještaj stražara (nar.br.21056/2015)	Rn.br.1/1/1	44.920,00
3.2. POSTROJENJA , OPREMA ALATI , INVENTAR, STROJEVI		3.723.117,20
3.2.1. POSTROJENJA I STROJEVI		3.092.937,20
Postrojenja za dezinfekciju (Ugovor br.13149, 25064, 27687/2015)		3.018.095,20
	1. priv.sit. br.23-1-1	2.129.163,60
	2. priv.sit. br.29-1	680.325,20
	3. priv.sit. br.33-1-1	135.247,60
	Okon. Sit. br.39-1-1	73.360,80
Hidroforska stanica na izvoru rijeke Jadro (ugovor br.19451/2015)		74.842,00
	Rn.br.1252/V01/1	64.432,80
	Rn.br.1260/V01/1	7.159,20
	Rn.br.1268/V01/1	3.250,00
3.2.2. Upravljački ormari, mjerni i kontrolni instrumenti		630.180,00
Upravljački ormar	Rn.br.109-P1-L-01/15	281.312,00
Mjerno regulacijska oprema	Račun br.29/A/01	348.868,00
UKUPNO:		3.841.037,20

Slika 6: Konačni obračun vrijednosti postrojenja za dezinfekciju pitke vode Jadra
Izvor: Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split - arhiva

5. Na dan 31.12.2017. god. obračunava se amortizacija za razdoblje 01.01.-31.12.2017.g. Stopa obračuna amortizacije za opremu iznosi 25 %, a za građevinske objekte 5%, te na osnovu toga ukupan iznos amortizacije iznosi:

Oprema $3.723.117,20 * 20 \% = 930.779,30$ kn

Građevinski objekti $117.920,00 * 5\% = 5.896,00$ kn

UKUPNO 936.675,30 kn

i knjiži se kao trošak, a ujedno i na odgođeni prihod temeljem ugovorenih izvora financiranja investicije (20% naknada za razvj - 187.335,06 :

80% -Hrvatske vode - 748.340,24)

Temeljnica 3:

034065 -INVESTICIJE U TIJEKU - HIDROFORSKA STANICA JADRO	
S ⁰ 3.160.712,00	4) 3.841.037,20
1) 680.325,20	

14011 - POTRAŽIVANJE ZA PDV*	
1.) 170.081,30	

2200-DOBAVLJAČI	
2.) 680.325,20	1.) 680,325,20

24011 -OBVEZA ZA PDV*	
	1.) 170.081,30

* Prijenos porezne obveze temeljem Zakona o porezu na dodanu vrijednost

1000 - ŽIRO RAČUN	
S ⁰ *****	2.) 680.325,20
3a) 544.260,16	

291233- POSTROJENJE ZA DEZINFEKCIJU JADRO	
5a) 936.675,30	4a) 2.753.480,80
	4b) 1.087.556,40

233610 - OBVEZE S TEMELJA NAPLAĆENE NAKNADE ZA RAZVOJ	
3b) 136.065,04	

03100 -POSTROJENJA I OPREMA	
4) 3.723.117,20	

039 -ISPRAVAK VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE	
	5) 936.675,30

763400- PRIHOD OD POTPORA NAKNADA ZA RAZVOJ	
	5a) 187.335,06

291000-ODGOĐENI PRIHOD IZ POTPORA ZA DUGOTRAJNU IMOVINU U PRIPREMI	
4a) 2.753.480,80	S ⁰ 2.209.220,64
	3a) 544.260,16

291100 - ODGOĐEN PRIHOD IZ NAKNADE ZA RAZVOJ U PRIPREMI	
4b) 1.087.556,40	S ⁰ 951.491,36
	3b) 136.065,04

030300 -ZGRADE	
4) 117.920,00	

430- OBRAČUNATA AMORTIZACIJA	
5) 936.675,30	

763410- PRIHOD OD POTPORA HRVATSKIH VODA	
	5a) 749.340,24

Izvor: rad autora

Iz gore navedenog primjera je razvidno da se trošak amortizacije knjiži na trošak (kl.4), a istodobno i kao prihod od potpora (kl.7) čime se anulira njen utjecaj na poslovni rezultat.

Ovakav način evidentiranja sukladan je propisanom u MRS-u 20⁵⁴ budući se radi o objektima čija je izgradnja financirana iz državnih potpora, a poduzeće je u svojim računovodstvenim politikama za potpore ove vrste propisalo dobitni pristup.

Taj pristup, u smislu odredbi MRS-a 20 određuje da se državne potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima.

Budući je namjena ovih potpora investiranje u materijalnu imovinu koja će se po stavljanju u upotrebu amortizirati, potpore se priznaju kao prihod u razdobljima i u iznosima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

Poslovne zgrade ne spadaju pod komunalne vodne građevine, stoga se gradnja istih financira iz sredstava za financiranje djelatnosti (prihoda VIK-a). Samim tim i obračun amortizacije ide na teret poslovanja.

Navedeno je iskazano preko obračuna amortizacije novoizgrađenog objekta arhive.

Primjer 3:

1. Temeljem Konačnog izvješća o investicijskom projektu uređenja prostora arhive aktivira se investicija ukupne vrijednosti 167.945,00 kn na dan 05.08.2016. god.
2. Na dan 31.12.2017. vrši se obračun amortizacije po stopi od 5% .
Gradnja je u potpunosti financirana iz vlastitih sredstava.

Temeljnica 4:

034071- ZGRADA ARHIVE		030300 - POSLOVNE ZGRADE	
S ⁰ 167.945,00	1.) 167.945,00	1.) 167.945,00	
039 -ISPRAVAK VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE		430- OBRAČUNATA AMORTIZACIJA	
	2.) 8.397,25	2.) 8.397,25	

Izvor: rad autora.

⁵⁴ Narodne novine (2006.g.);Međunarodni računovodstveni standardi-Narodne novine d.o.o. Zagreb, br.140-str.10586

3.6. Poslovni rezultat

Temeljem gore navedenih specifičnosti u obračunu i knjiženju amortizacije i iskazivanje poslovnog rezultata, kao i obračuna poreza na dobit također imaju svoje specifičnosti koje će biti iskazane kroz završna knjiženja u 2014. i 2016. godini.

U 2014. godini poduzeće je poslovalo s gubitkom, a u 2016. godini je ostvarena dobit temeljem koje je poduzeće bilo u obvezi podmiriti porez na dobit (pri tome nisu obuhvaćena knjiženja vezana uz porezno nepriznate troškove.)

Tablica 6 : Skraćeni prikaz prihoda i rashoda iz Godišnjeg izvješća o poslovanju Vodovoda i kanalizacije za 2016.god.

Red. br.	Opis	Godina	
		2014.	2016.
I	PRIHODI		
1.	Prihodi iz obavljanja djelatnosti	127.393.483	123.920.128
2.	Financijski prihodi	7.354.965	6.738.391
3.	Naknadno naplaćeni prihodi iz prethodnih godina i ostali prihodi	10.573.425	21.661.578
4.	Amortizacija na teret odgođenog prihoda	60.811.538	102.409.013
5.	UKUPNI PRIHODI	206.133.411	254.729.110
II	RASHODI		
1.	Rashodi na teret ukupnih prihoda	205.732.193	243.554.476
1.1.	Poslovni rashodi	128.942.487	124.893.833
1.2.	Amortizacija	76.789.706	118.660.643
	Od toga:		
1.2.1.	- dio na teret odgođenog prihoda	60.811.538	102.409.013
1.2.2.	- dio na teret revalorizacije	6.384.554	6.384.544
1.2.3.	- dio na teret ukupnih prihoda	9.593.613	9.867.086
2.	Financijski rashodi	2.851.245	805.973
3.	Ostali naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	1.511.520	1.503.000
4.	UKUPNI RASHODI	210.094.958	245.863.449

Izvor: Rad autora temeljem podataka iz Godišnjeg izvješća o poslovanju Vodovoda i kanalizacije d.o.o.za 2016.god.

Tablica 7 : Vodovod i kanalizacija d.o.o.Split (2017); Dio obrasca POD-RDG

AOP	Vrsta pozicije	Godina	
		2014.	2016.
177	UKUPNI PRIHODI	206.133.411	254.729.110
178	UKUPNI RASHODI	210.094.958	245.863.449
179	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-3.961.547	8.865.661
180	Dobit prije oporezivanja	-	8.865.661
181	Gubitak prije oporezivanja	3.961.547	
182	Porez na dobit	-	1.403.115
183	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-3.961.547	7.462.546
184	Dobit razdoblja (AOP 180- AOP 182)		7.462.546
185	Gubitak razdoblja (AOP 181-AOP 182)	3.961.547	
	IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI/GUBITKU		
202	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-3.961.547	
203	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 204+211)	6.384.554	6.384.554
205	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne imovine	6.384.554	6.384.554
212	POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	-	1.276.911
213	NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA (AOP 203-AOP 212)		5.107643
214	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203-212)	2.423.007	12.570.189

Izvor: Vodovod i kanalizacija d.o.o.Split (2017); [Internet], raspoloživo <http://www.vik-split.hr/ostala-poslovna-izvjesca> (2014. i 2016. god); GFI-POD3_2014 i GFI-POD3_2016.god: [01.06.2018],

Primjer 5:

1. Na kontima klase 9 je temeljem obračuna amortizacije proknjižena amortizacija iz revalorizacijskih pričuva s pripadajućim porezom na dobit.
2. Na dan 31.12.2014. godine poduzeće knjiži zatvaranje klase 4 i 7 i utvrđuje poslovni rezultat prije oporezivanja - gubitak u iznosu 3.961.547,00 kn.
3. Obzirom da je ostvaren gubitak, poduzeće ne podlježe obračunu poreza na dobit i vrši zatvaranje klase 8 te knjiži gubitak poslovne godine na kl.9
4. Iz zadržane dobiti iz revalorizacijskih pričuva (konto 94002) se pokriva gubitak tekuće godine i gubitak prethodnih razdoblja temeljem odluke Skupštine poduzeća.

Temeljnica 5:

4900- RASPORED TROŠKOVA	
S ^o) 210.094.958,00	2) 210.094.958,00

7900- RASPORED PRIHODA	
2) 206.133.411,00	S ^o) 206.133.411,00

801000-GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	
2) 3.961.547,00	3) 3.961.547,00

804000- DOBIT/GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	
3) 3.961.547,00	4) 3.961.547,00

951000 -GUBITAK POSLOVNE GODINE	
4) 3.961.547,00	5) 3.961.547,00

94002-ZADRŽANA DOBIT IZ REVALORIZACIJSKE PRIČUVE	
5) 6.384.554,00	1) 6.384.554,00

941000 -PRENESENI GUBITAK PRETHODNIH GODINA	
S ^o) XXX	5) 2.423.007,00

921100 -REVALORIZACIJSKE PRIČUVE	
1) 5.107.643,00	S ^o) 322.423.631

260000 -ODGOĐENI POREZ NA DOBIT REVALORIZIRANE DUGOTRAJNE IMOVINE	
1.) 1.276.911,00	S ^o) 80.605.908,00

Izvor: rad autora

Primjer 6:

U 2016. godini poduzeće je poslovalo s dobiti te je imalo obvezu platiti porez na dobit.

1. Na kontima klase 9 je temeljem obračuna amortizacije proknjižena amortizacija iz revalorizacijskih pričuva (s pripadajućim odgođenim porezom na dobit).
2. Na dan 31.12.2016. godine poduzeće knjiži zatvaranje klase 4 i 7 te utvrđuje poslovni rezultat prije oporezivanja - dobit u iznosu 8.865.661,00 kn.
3. Utvrđena je ukupna obveza poreza na dobit u iznosu 2.680.026,00 kn (prema PD obrascu)
4. Utvrđivanje dobiti nakon oporezivanja - (dio poreza na dobit se financira iz odgođenog poreza iz revalorizacijske pričuve ukidanjem odgođene porezne obveze)
 - 4a) Evidentira se ukidanje odgođene porezne obveze.
5. Knjiženje dobiti nakon svih poslovnih aktivnosti
6. Prenos dobiti na klasu 9 - Dobit poslovne godine
7. S ostvarenom dobiti poslovne godine i zadržanom dobiti iz revalorizacijske pričuve se pokriva gubitak prethodnih razdoblja.

Temeljnica 6:

4900- RASPORED TROŠKOVA		7900- RASPORED PRIHODA	
S ⁰) 245.863.449,00	2) 245.863.449,00	2) 254.729.110,00	S ⁰) 254.729.110,00
800000-DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		803000- POREZ NA DOBIT (ukupno)	
4) 8.865.661,00	2) 8.865.661,00	3) 2.680.026,00	4) 2.680.026,00
804000- DOBIT/GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA		803001- POREZ NA DOBIT- (odgođeni porez)	
5) 7.462.546,00	4) 7.462.546,00	4) 1.276.911,00	4a) 1.276.911,00
83000 -DOBIT IZ SVIH POSLOVNIH AKTIVNOSTI NAKON OPOREZIVANJA			
6) 7.462.546	5) 7.462.546,00		
950000 -DOBIT POSLOVNE GODINE		94002-ZADRŽANA DOBIT IZ REVALORIZACIJSKE PRIČUVE	
7) 7.462.546,00	6) 7.462.546,00	7) 5.107.643,00	1) 6.384.554,00 4a) -1.276.911,00
941000 -PRENESENI GUBITAK PRETHODNIH		921100 -REVALORIZACIJSKE PRIČUVE	
S ⁰) 38.896.661,00	7) 12.570.189,00	1.) 5.107.643,00	S ⁰) 322.423.631,00
260000 -ODGOĐENI POREZ NA DOBIT		243000 -OBVEZA POREZA NA DOBIT	
1.) 1.276.911,00	S ⁰) 69.097.658,00	3) 2.680.026,00	

4. ZAKLJUČAK

Kao što je razvidno iz prethodnih primjera, vrijednost dugotrajne imovine komunalnog poduzeća Vodovod i kanalizacija d.o.o. je iznimno velika, a samim tim i iznos obračunate amortizacije koja na godišnjoj razini iznosi preko 100 mil. kn.

U slučaju kada bi cjelokupna godišnja obračunata amortizacija teretila tekuće razdoblje, ostvarenje pozitivnog poslovnog rezultata bi bilo teško ostvarivo, odnosno cijena vode bi, sukladno Uredbi o formiranju cijene vodnih usluga po kojoj cijena treba pokrivati troškove, bila iznimno velika.

Kako ne bi došlo u takvu situaciju, poduzeće je pristupilo evidentiranju imovine i obračunu amortizacije sukladno zakonskim odredbama navedenim u MRS-u 13, MRS-u 16 te MRS-u 20.

Naime, VIK je tijekom 2000. i 2001. godine angažirao sudskog vještaka kako bi utvrdio fer vrijednost imovine.

Dio dugotrajne imovine, zaprimljen procjenom od strane sudskog vještaka, u knjigovodstvenoj evidenciji ima tretman revalorizacijskih pričuva, a obračun amortizacije se vrši po stopama utvrđenim na osnovu preostalog vijeka trajanja pojedinog objekta (uglavnom se radilo o procjeni građevinskih objekata).

Za ostatak imovine amortizacija se obračunava po zakonski utvrđenim stopama.

Komunalne vodne građevine se sukladno zakonu o financiranju vodnog gospodarstva financiraju iz tuđih ili strogo namjenskih sredstava. Poduzeće je svojim računovodstvenim politikama propisalo da se za tako primljene potpore primjenjuje dobitni pristup, odnosno da se financiranje iz ovih sredstava priznaje kao prihod kroz razdoblja kako bi se sučelila s odnosnim troškovima (amortizacijom). To znači da se financiranje takve imovine evidentira kao odgođeni prihod, a da se za iznos obračunate amortizacije imovine knjiži prihod poslovanja koji se crpi iz odgođenog prihoda (s temelja potpora ili namjenskih sredstava) čime se anulira trošak i na taj način nema utjecaja na poslovni rezultat.

Dio amortizacije koji utječe na poslovanje je amortizacija imovine financirane iz sredstava za financiranje djelatnosti, a tu se uglavnom radi o opremi, transportnim sredstvima, automobilima, alatima i sl. Iznos ove amortizacije direktno utječe na rezultat poslovanja godine u kojoj se ta amortizacija iskazuje jer je ova imovina financirana iz vlastitih sredstava poduzeća koji su u ranijem razdoblju iskazani kao prihod kroz RDG društva.

5. LITERATURA:

1. Datalab - Prednosti računovodstva u oblaku, Blog HR, Poduzetnički kutak , Računovodstvo I [Internet], raspoloživo na: <https://www.datalab.hr/prednosti-racunovodstva-u-oblaku>, [10.06.2018.],
2. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika: 51. simpozij HZRFD, [Internet], raspoloživo na:http://www.revizorska-komora.hr/pdf/Suradnja-s-drugim/51%20simpozij%20HZRFD_msfi%20hsfi.pdf, [01.06.2018.]
3. Narodne novine (2006.god): Međunarodni računovodstveni standardi, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 140
4. Narodne novine (2009.god): Međunarodni standardi financijskog izvještavanja , Narodne novine d.d. Zagreb, broj 136
5. Narodne novine (1994.god.); Pravilnik o amortizaciji; Narodne novine d.d. Zagreb br. 91
6. Narodne novine (2001.god): Pravilnik o amortizaciji; Narodne novine d.d. Zagreb, broj 54
7. Narodne novine (2014.g.); Uredba o izmjenama i dopuni uredbe o visini naknade za korištenje voda , Narodne novine d.o.o. Zagreb; br 10
8. Narodne novine (2012.g.); Uredba o izmjenama uredbe o visini naknade za zaštitu voda , Narodne novine d.o.o. Zagreb; br 83
9. Narodne novine (2004.g.); Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.o.o. Zagreb; br. 177
10. Narodne novine (2005.); Pravilnik o porezu na dobit, Narodne novine d.o.o. Zagreb br .95
11. Narodne novine (2016.); Zakon o izmjenama i dopunama Poreza na dobit, Narodne novine d.o.o. Zagreb br. 50 i 115
12. Narodne novine (2009.god): Zakon o financiranju vodnog gospodarstva; Narodne novine d.d. Zagreb, broj 153
13. Narodne novine (2003.god.): Zakon o komunalnom gospodarstvu - Narodne novine d.d. Zagreb, broj 26
14. Narodne novine (2015.god): Zakon o računovodstvu; Narodne novine d.d. Zagreb, broj 78
15. Narodne novine (2011.g.); Zakon o trgovačkim društvima; Narodne novine d.o.o. Zagreb, broj152

16. Narodne novine (2009.g.); Zakon o vodama; Narodne novine d.o.o. Zagreb ,br.153
17. Vodovod i kanalizacija d.o.o.Split (2017.):Korisne informacije, Zakonska regulativa [Internet], raspoloživo na <http://www.vik-split.hr/korisne-informacije/zakonska-regulativa>
18. Vodovod i kanalizacija d.o.o.Split (2017.): Godišnje izvješće o stanju Društva Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split za 2014. god. [Internet], raspoloživo na:http://www.vik-split.hr/Portals/0/izvjestaji/GODISNJE_IZVJESCE_2014.PDF?ver=2016-11-10-141146-417, [01.05.2018.]
19. Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split (2002.g.); Prijedlog odluke o razgraničenju sveukupne vrijednosti imovine evidentirane u Društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split na dan 31.12.2002.god. na dio koji se odnosi na revalorizaciju
20. Vodovod i kanalizacija d.o.o. (2006.g.); Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Split, prosinac 2006.
21. Vodovod i kanalizacija d.o.o.; Bilješke uz godišnje izvješće 2016. godine, svibanj 2017.g

6. PRILOZI:

1. Odluka Grada Splita o visini naknade za razvoj.
2. Procijena sudskog vještaka za Vodocrpilište Rimski bunar.
3. Tablični analizički prikaz imovine zaprimljene temeljem procjene od strane sudskog vještaka.



REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT

GRADSKO VIJEĆE

VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o
SPLIT

Primljeno 22.12.2010			
Sektor	Broj spisa	Priloga	Rješenje
	23058		

KLASA: 363-02/10-01/81
URBROJ: 2181/01-02-10-6
Split, 17. prosinca 2010. godine

Na temelju članka 52., 56. i 89. stavka 1., Zakona o financiranju vodnog gospodarstva („Narodne novine“, broj 153/09) i članka 36. Statuta Grada Splita („Službeni glasnik Grada Splita“, broj 17/09 i 11/10), Gradsko vijeće Grada Splita na 18. sjednici održanoj 17. prosinca 2010. godine, donosi

ODLUKU
o obračunu i naplati naknade za razvoj za izgradnju komunalnih vodnih
građevina na području
Grada Splita

Članak 1.

Ovom Odlukom postojeća namjenska cijena vode za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje EKO-Projekta Kaštelanski zaljev te namjenska cijena vode za razvoj gradske javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju usklađuju se sa odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva („Narodne novine“, broj 153/09) i pretvaraju u naknadu za razvoj za izgradnju komunalnih vodnih građevina.

Članak 2.

Ovom Odlukom nastavlja se s korištenje namjenske cijene vodnih usluga, kao naknadom za razvoj za izgradnju komunalnih vodnih građevina i to za:

1. vodne građevine EKO-Projekta Kaštelanski zaljev – kanalizacijski sustav na području naselja Žrnovnica, Srinjine i gradskih kotara Mejaši i Sirobuja u izgradnji do 2014. godine i otplati kredita do 31.12.2020. godine a prema Revidiranom investicijskom programu Projekta EKO-Kaštelanski zaljev 2010 (RIP 2010),
2. za izgradnju komunalnih vodnih građevina-razvoj gradske javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju na području Grada Splita za razdoblje do 2013. godine.

Članak 3.

Naknada za razvoj za realizaciju Projekta EKO-Kaštelanski zaljev utvrđuje se u iznosu od 2,00 kn/m³ isporučene vodne usluge na području Grada Splita, a

naknada za razvoj gradske javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju iznosi 0,50 kn/m³ isporučene vodne usluge na području Grada Splita.
Sveukupna cijena za naknadu za razvoj utvrđuje se u iznosu 2,50 kn/m³ isporučene vodne usluge na području Grada Splita.

Članak 4.

Obveznici plaćanja naknade za razvoj – realizaciju Projekta EKO-Kaštelanski zaljev i razvoj gradske javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju su korisnici usluga javne vodoopskrbe i odvodnje odnosno korisnici vodnih usluga.

Naknada za razvoj – realizaciju Projekta EKO-Kaštelanski zaljev i za razvoj gradskih javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju, obračunava se i naplaćuje putem računa za vodnu uslugu na kojima se posebno iskazuje.

Račune za vodne usluge obveznicima plaćanja vodne usluge, ispostavlja „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Split.

Članak 5.

Naknada za razvoj za realizaciju Projekta EKO-Kaštelanski zaljev i za razvoj gradskih javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju prihod je „Vodovoda i kanalizacije“ d.o.o. Split.

Članak 6.

„Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Split u obvezi je prikupljenu naknadu za razvoj za realizaciju Projekta EKO-Kaštelanski zaljev i za razvoj gradskih javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju evidentirati u svojim poslovnim knjigama na posebnoj poziciji.

Članak 7.

Nadzor nad obračunom i naplatom naknade za razvoj za realizaciju Projekta EKO-Kaštelanski zaljev i za razvoj gradskih javne mreže za vodoopskrbu i odvodnju obavljat će nadležno tijelo Grada Splita.

Članak 8.

Grad Split će s „Vodovodom i kanalizacijom“ Split, posebnim dokumentom detaljno definirati prikupljanje, vlasništvo, tretman i korištenje naknade za razvoj za realizaciju Projekta EKO-Kaštelanski zaljev sukladno ovoj Odluci kao i naknadu za realizaciju Programa razvoja gradskih mreža za vodoopskrbu i odvodnju.

Članak 9.

Obračun i naplata naknade za razvoj vrši se od 01. siječnja 2011. godine.

Članak 10.

Stupanjem na snagu ove Odluke, prestaje važiti Odluka o produženju važenja obračunavanja namjenskih sredstava dijela cijene usluge vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda za potrebe financiranja gradnje programskih objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Splita od 18. prosinca 2009. godine

(„Službeni glasnik Grada Splita“, broj 33/09) i Zaključak u svezi financiranja i realizacije Projekta EKO-Kaštelanski zaljev od 09. srpnja 2010. godine („Službeni glasnik Grada Splita“ broj, 20/10).

Ova Odluka stupa na snagu danom objave u „Službenom glasniku Grada Splita“.



DOSTAVITI:

1. Uredu državne uprave Splitsko dalmatinske županije
n/r predstojnice, Split
- ② „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Split, Biokovska 3
3. Agencija EKO-Kaštelanski zaljev, Split, Dražanac 70
4. Upravnom odjelu za komunalno gospodarstvo i redarstvo, ovdje
pročelniku P. Zaninoviću
5. Upravnom odjelu za komunalno gospodarstvo i redarstvo, ovdje
voditelju Pododsjeka M. Marušiću
6. Arhivi, ovdje

ANALIZA GRAĐEVINSKE VRIJEDNOSTI OBJEKTA

Građevinska vrijednost objekata vodocrpilišta je procijenjena primjenom Uputstva o utvrđivanju građevinske vrijednosti objekata - N.N. 52/84. Postupak je vršen po članu 3.4. za procjenu nove građevinske vrijednosti, a umanjenje zbog starosti objekta izvršeno po formuli

$$U = f (A, N, n, t, o, P_u, u)$$

Primjenom Proračuna cijene građenja objekata izrađenog od Instituta Građevinarstva Hrvatske, a temeljem izrađenog procjenbenog elaborata, vrijednost objekta je slijedeća:

Objekt vodocrpilišta je izgrađen prije 20 godina i rekonstruiran prije 2 godine, te je utvrđena prosječna starost objekata 10 godina (n), sa vjerojatnim prosječnim vijekom trajanja 120 (N) godina.

NOVA GRAĐEVINSKA VRIJEDNOST VODOCRPILIŠTA "RIMSKI BUNAR"

- prema Procjenbenom elaboratu $N_g = 794.300,00$ DEM

SADAŠNJA GRAĐEVINSKA VRIJEDNOST VODOCRPILIŠTA

$$S_g = 739.276,53 \text{ DEM}$$

VRIJEDNOST ZEMLJIŠTA JE OBRACUNATA ZA OGRAĐENI DIO PROSTORA OKO OBJEKTA

$$2.000 \text{ m}^2 \times 5 \text{ DEM} / \text{m}^2 = \underline{10.000,00} \text{ DEM}$$

SADAŠNJA GRAĐEVINSKA VRIJEDNOST VODOCRPILIŠTA "RIMSKI BUNAR" PREMA OBRACUNU

$$S_g = 739.276,53 + 10.000,00 = 749.276,53 \text{ DEM}$$

PREGLED PROCIJENJENOG GRAĐEVINSKOG DIJELA IMOVINE NA DAN 31.12.2000.god.

KONTO	NAZIV IMOVINE	Vrijednosti prema obracunu						Godišnji iznos amortizacije	
		Procijenjena vrijednost	Ispravak vrijednosti -u DEM-	Sadašnja vrijednost	Procijenjena vrijednost	Ispravak vrijednosti -u Kunama-	Sadašnja vrijednost		Preostali vijek trajanja
03600	Objekti vodozahvata Jadro								
	Objekti vodozahvata "Jadro"	306.530,00	113.109,57	193.420,43	1.192.401,70	439.996,23	752.405,47	40	18.809,66
	Strazarska kuća i inthodrom- Jadro	79.410,00	238,23	79.171,77	308.904,90	926,71	307.978,19	78	3.948,42
	<i>ukupno 03600</i>	152.090,00	2.129,26	149.960,74	1.501.306,60	440.922,94	1.060.383,66	110	22.758,08
03601	Zahvatna građevina Kunčeva Greda								
		9.400,00	1.707,98	7.692,02	36.566,00	6.644,04	29.921,96	92	325,25
03602	Klorinatorska stanica Kliš								
		794.300,00	55.044,99	739.255,01	3.089.827,00	216.634,18	2.875.701,99	110	26.142,72
03603	Vodocrpilište Rimski bunar								
		43.335,00	73,67	43.261,33	168.573,15	286,58	168.286,57	119	1.414,16
03604	Hydroforska stanica Šolić								
		76.583.081,57	22.926.312,65	53.656.768,92	297.908.187,31	89.183.356,21	208.724.831,10	57,88	3.606.213,90
03610	Vodoopsk.cjevovodi Splita								
		14.402.080,00	5.961.455,54	8.440.624,46	56.024.091,20	23.190.062,05	32.834.029,15	42,33	775.587,52
03611	Vodoopsk.cjevovodi Solin-Kliš								
		23.881.010,00	4.334.908,08	19.546.101,92	92.897.128,90	16.862.792,43	76.034.336,47	66,50	1.143.377,86
03620	CS Split								
	Crpna stanica Marjan	79.420,00	14.899,19	64.520,81	308.943,80	57.957,85	250.985,95	91	2.758,25
	Crpna stanica "Kopilica"	2.499.240,00	1.083.670,46	1.415.569,54	9.722.043,60	4.215.478,09	5.506.565,51	50	110.130,93
	Crpna stanica "Ravne njive"-stari obj.	131.205,00	47.010,75	84.194,25	510.387,45	182.871,82	327.515,63	75	4.386,88
	CS "Ravne njive"- novi objekt	39.500,00	5.798,60	33.701,40	153.655,00	22.556,55	131.098,45	110	1.191,75
	Crpna stanica "Srišnjine"	49.111,00	8.216,27	40.894,73	191.041,79	31.961,29	159.080,50	110	1.446,19
	Crpna stanica "Lokva"	34.100,00	5.186,61	28.913,39	132.649,00	20.175,91	112.473,09	106	1.061,06
	Crpna stanica "Filipovići"	54.466,00	337,69	54.128,31	211.872,74	1.313,61	210.559,13	116	1.815,11
	CS Ravne Njive-čvor razdjela	650.075,00	5.395,62	644.679,38	2.528.791,75	20.988,96	2.507.802,79	115	21.808,30
	<i>ukupno 03620</i>				13.759.385,13	4.553.304,08	9.206.081,05		144.578,47
03621	CS Solin								
	Crpna stanica "Mravince"	60.040,00	14.637,75	45.402,25	233.555,60	56.940,85	176.614,75	70	2.523,10
	Crpna stanica "Solin"	50.110,00	18.345,27	31.764,73	194.927,90	71.363,10	123.564,80	70	1.765,27
	Crpna stanica "Kunčeva greda"	248.240,00	4.220,08	244.019,92	965.653,60	16.416,11	949.237,49	110	8.629,08
	<i>ukupno 03621</i>				1.394.137,10	144.720,06	1.249.417,04		12.917,45
03622	CS Kliš								
	Crpna stanica "Jadro"	21.510,00	3.856,74	17.653,26	83.673,90	15.002,72	68.671,18	92	746,45
	Crpna stanica "Kliš 1"	12.870,00	2.398,97	10.471,03	50.064,30	9.331,99	40.732,31	95	428,75
	Crpna stanica "Ozrna"	8.817,00	2.843,48	5.973,52	34.298,13	11.061,14	23.236,99	95	244,61
	<i>ukupno 03622</i>				168.036,33	35.395,65	132.640,68		1.419,81

KONTO	NAZIV IMOVINE	Vrijednosti prema obračunu				Preostali vijek trajanja	Godišnji iznos amortizacije
		Procijenjena vrijednost	Ispravak vrijednosti -u DEM-	Sadašnja vrijednost	Ispravak vrijednosti -u Kuna-		
03623	CS Zagore						
	Crpna stanica "Bidninci"	44.510,00	6.694,30	37.815,70	173.143,90	26.040,83	147.103,07
	Crpna stanica "Mlina"	46.290,00	7.216,61	39.073,39	180.068,10	28.072,61	151.995,49
	Crpna stanica "Sićane"	89.930,00	13.921,16	76.008,84	349.827,70	54.153,31	295.674,39
	Crpna stanica "Strizirep"	70.200,00	11.210,94	58.989,06	273.078,00	43.610,56	229.467,44
	<i>ukupno 03623</i>				976.117,70	151.877,31	824.240,39
03624	CS Kaštela						
	Crpna stanica "Kaštel Štafilić"	759.968,00	152.145,59	607.822,41	2.956.275,52	591.846,35	2.364.429,17
	Crpna stanica "Inavirij"	22.220,00	8.816,90	13.403,10	86.435,80	34.297,74	52.138,06
	Crpna stanica "Rudine"	129.780,00	389,34	129.390,66	504.844,20	1.514,53	503.329,67
	Crpna stanica "Kaštel Suburac"	243.270,00	948,75	242.321,25	946.320,30	3.690,64	942.629,66
	<i>ukupno 03624</i>				4.493.875,82	631.349,26	3.862.526,56
03625	CS Seget						
	CS "Vranjica"	22.213,00	4.315,99	17.897,01	86.408,57	16.789,20	69.619,37
03626	CS Marina						
	Crpna stanica "Stomorska"	40.690,00	687,66	40.002,34	158.284,10	2.675,00	155.609,10
03627	CS Trogir						
	CS "Plano"	60.925,00	261,98	60.663,02	236.998,25	1.019,10	235.979,15
03628	CS Sofa						
	Crpna stanica "Stomorska"	69.346,60	12.877,66	56.468,94	269.758,27	50.094,10	219.664,17
03630	Vodospreme Split						
	Vodosprema "Marjan 1-stari"	892.000,00	202.662,40	689.337,60	3.469.880,00	788.356,74	2.681.523,26
	Vodosprema "Marjan 1-novi"	2.515.500,00	415.057,50	2.100.442,50	9.785.295,00	1.614.573,68	8.170.721,32
	Vodosprema "Marjan 2"	146.000,00	59.655,60	86.344,40	567.940,00	232.060,28	335.879,72
	Vodosprema "Visoka 2"	1.868.890,00	739.706,66	1.129.183,34	7.269.982,10	2.877.458,91	4.392.523,19
	Vodosprema "Visoka 3"	2.319.900,00	526.385,31	1.793.514,69	9.024.411,00	2.047.638,86	6.976.772,14
	Vodosprema "Visoka 1"	807.580,00	336.841,62	470.738,38	3.141.486,20	1.310.313,90	1.831.172,30
	Vodosprema "Srinjine"	156.073,00	22.895,91	133.177,09	607.123,97	89.065,09	518.058,88
	Vodosprema "Filipovići"	159.783,00	21.011,46	138.771,54	621.555,87	81.734,58	539.821,29
	Vodosprema "Makrina"	178.876,00	1.091,14	177.784,86	695.827,64	4.244,53	691.583,11
	Vodosprema "Sitno Gornje"	115.892,00	17.557,64	98.334,36	450.819,88	68.299,22	382.520,66
	Vodosprema "Gripe"	441.600,00	60.940,80	380.659,20	1.717.824,00	237.059,71	1.480.764,29
	Vodosprema "Slatine 2"	246.815,00	77.894,81	168.920,19	960.110,35	303.010,81	657.099,54
	<i>ukupno 03630</i>				38.312.256,01	9.653.816,31	28.658.439,70
03631	Vodospreme Solin						
	Vodosprema "Voljak"	232.560,00	146.745,36	85.814,64	904.658,40	570.839,45	333.818,95
	Vodosprema "Sutikva"	896.800,00	25.568,80	871.241,20	3.488.552,00	99.423,73	3.389.128,27
	Vodosprema "Mravince"	117.160,00	66.395,57	50.764,43	455.752,40	258.278,77	197.473,63
	Vodosprema "Kućine"	138.900,00	86.493,03	52.406,97	540.321,00	336.457,89	203.863,11
	<i>ukupno 03631</i>				5.399.283,80	1.264.999,94	4.124.283,86

KONTO	NAZIV IMOVINE	Vrijednosti prema obracunu				Preostali vijek trajanja	Godišnji iznos amortizacije
		Procijenjena vrijednost	Ispravak vrijednosti -u DEIM-	Sadašnja vrijednost	Ispravak vrijednosti -u Kunama-		
03650	Prekidna komora "Klis"						
	Prekidna komora "Klis"	4.590,00	1.253,53	3.336,47	17.855,10	4.876,23	12.978,87
03651	Prekidna komora Zagora						
	Prekidna komora "Dugopolje"	46.610,00	6.828,36	39.781,64	181.312,90	26.562,32	154.750,58
	Ukupno grupa 036	142.345.053,97	39.601.242,31	102.743.811,66	553.722.259,94	154.048.832,58	399.673.427,36
03700	CS Otvodnje Split						
	Uredaj za pročišćav. "Katalinića Brig"	13.961.305,96	56.136,03	13.905.169,93	54.309.480,18	218.369,15	54.091.111,03
	CS kanalizacije "Zenta"	37.760,00	6.827,01	30.932,99	146.886,40	26.557,07	120.328,33
	CS kanalizacije "Stobreč"	32.810,00	5.456,30	27.353,70	127.630,90	21.225,01	106.405,89
	ukupno 03700				54.583.997,48	266.151,23	54.317.846,25
03701	CS Podstrana						
	CS kanalizacije "Bilaja"	36.170,00	9.476,54	26.693,46	140.701,30	36.863,74	103.837,56
	CS kanalizacije "Centar"	43.180,00	6.921,75	36.258,25	167.970,20	26.925,61	141.044,59
	ukupno 03701	14.111.225,96	84.817,63	14.026.408,33	54.892.668,98	329.940,58	54.562.728,40
0380	Upravne zgrade						
	Upravna zgrada-Blokovska 3, Split	924.129,35		924.129,35	3.594.863,17		3.594.863,17
	Gospodarska zgrada	301.458,45		301.458,45	1.172.673,37		1.172.673,37
	Poslovna zgrada u Kopilici, Split	1.675.275,61		1.675.275,61	6.516.821,73		6.516.821,73
	Poslovna zgrada -Blagajna, Split	356.345,00		356.345,00	1.386.182,05		1.386.182,05
	Poslovna zgrada- Kaštel Štafilić	155.240,00		155.240,00	603.883,60		603.883,60
	Poslovna zgrada-Trogir	399.415,00		399.415,00	1.553.724,35		1.553.724,35
	ukupno 0380				14.828.148,27		14.828.148,27
0381	Radionice						
	Radionice	1.627.712,49		1.627.712,49	6.331.801,59		6.331.801,59
0382	Garaže						
	Garaže	87.842,20		87.842,20	341.706,16		341.706,16
	Ukupno grupa 038	5.527.418,00		5.527.418,00	21.501.656,02		21.501.656,02
	UKUPNO	161.983.697,93	39.686.059,94	122.297.637,99	630.116.584,94	154.378.773,16	475.737.811,78
							7.805.358,72

Napomena: Vodocrpilište Rimski bunar - objašnjeno kroz primjer knjiženja (str.20, Primjer 1)

PREGLED PROCIJENJENOG GRAĐEVINSKOG DIJELA IMOVINE NA DAN 31.12.2001.god.

KONTO	NAZIV IMOVINE	Procijenjena	Ispravak	Sadašnja	Godišnja	Preostali
		vrijednost	vrijednosti	vrijednost	stopa	
			-u Kunama-		amortizacije	trajanja
03600	Vodoopskrbni cjevovodi -Otok Šolta	14.988.595,35	2.068.809,46	12.919.785,89	0,015	68
	Magistralni cjevovodi	11.266.927,11	1.555.123,40	9.711.803,71	0,015	68
	Distributivna mreža	3.721.668,24	513.686,06	3.207.982,18	0,015	68
03610	VODOOPSKRBNI CJEVOVODI NA PODRUČJU KAŠTELA					
	Magistralni cjevovodi					
	CS "K.Štafilić-Divulje" uz staru cestu	8.438.047,87	2.401.922,58	6.036.125,29	0,023	43
	CS "K.Štafilić-Knežine" uz mag.cestu.	4.513.837,81	1.734.059,91	2.779.777,90	0,015	66
	CS "K.Štafilić" (ulaz u tv.Sv.Juraj)	9.826.048,69	4.586.770,34	5.239.278,35	0,067	8
	Područje naselja Rudine	1.021.440,54	134.527,67	886.912,87	0,014	69
	Sekundarna mreža					
	Inaviniil-CS K.Štafilić-Sv.Kajo-Inaviniil	20.245.590,50	5.491.853,59	14.753.736,91	0,015	66
	Sekundarna mreža	22.172.857,00	5.740.327,46	16.432.529,54	0,016	63
	UKUPNO MREŽA KAŠTELA	66.217.822,41	20.089.461,55	46.128.360,86		
03611	VODOOPSKRBNI CJEVOVODI NA PODRUČJU SOLIN-ZAGORA					
	Lokalni sustav Voljak-Rupotina	1.903.275,94	244.920,37	1.658.355,57	0,013	76
	Magistralni cjevovodi	768.352,52	98.874,23	669.478,29	0,013	76
	Distributivna mreža	1.134.923,42	146.046,14	988.877,28	0,013	76
	UKUPNO MREŽA SOLIN -KLIS	1.903.275,94	244.920,37	1.658.355,57		
	Lokalni sustav Šolčić (Leke)	374.483,86	94.603,68	279.880,18	0,014	70
	Distributivna mreža	374.483,86	94.603,68	279.880,18	0,014	70
	Lokalni sustav Bidnčić	1.061.318,29	271.592,43	789.725,86	0,014	71
	Magistralni cjevovodi	431.956,52	110.538,15	321.418,37	0,014	71
	Distributivna mreža	629.361,77	161.054,28	468.307,49	0,014	71
	Lokalni sustav -Mreža Maraši					
	Sičane-Neorić-Muč-Postinje-Gizdavac	568.151,22	148.686,85	419.464,37	0,015	68
	Magistralni cjevovodi	429.749,57	112.466,61	317.282,96	0,015	68
	Distributivna mreža	138.401,65	36.220,24	102.181,41	0,015	68
	Lokalni sustav Milina Stričevići	869.947,60	284.732,50	585.215,10	0,016	64
	Magistralni cjevovodi	30.709,16	10.050,47	20.658,69	0,016	64
	Distributivna mreža	839.238,44	274.682,03	564.556,41	0,016	64
	Lokalni sustav Liska	1.033.743,76	131.374,33	902.369,43	0,013	78
	Magistralni cjevovodi	714.213,59	90.765,84	623.447,75	0,013	78
	Distributivna mreža	319.530,17	40.608,49	278.921,68	0,013	78
	Lokalni sustav -Maleš- Korušice- Lečevica-Dugobabe-Bročanac	282.841,23	103.821,80	179.019,43	0,014	73
	Distributivna mreža	282.841,23	103.821,80	179.019,43	0,014	73
	Lokalni sustav Dugobabe- Brštanovo- Klis	639.947,16	86.802,89	553.144,27	0,015	68
	Magistralni cjevovod	639.947,16	86.802,89	553.144,27	0,015	68
03612	UKUPNO MREŽA SOLINSKE ZAGORE	4.830.433,12	1.121.614,48	3.708.818,64		
	VODOOPSKRBNI CJEVOVODI NA PODRUČJU TROGIRA					
	Podsustav Pantana	26.580.201,02	7.033.422,84	19.546.778,18	0,019	54
	Magistralni cjevovodi	10.137.688,65	2.682.547,55	7.455.141,10	0,019	54
	Distributivna mreža	16.442.512,37	4.350.875,35	12.091.637,02	0,019	54
	Podsustav Plano	1.065.004,76	271.112,58	793.892,18	0,014	69
	Magistralni cjevovodi	434.095,92	110.505,45	323.590,47	0,014	69
	Distributivna mreža	630.908,84	160.607,13	470.301,71	0,014	69
	Općina Seget					
	Podsustav Pantana	8.840.570,24	2.196.067,52	6.644.502,72	0,015	68
	Magistralni cjevovodi	2.053.664,45	510.146,47	1.543.517,98	0,015	68
	Distributivna mreža	6.786.905,79	1.685.921,05	5.100.984,74	0,015	68

KONTO	NAZIV IMOVINE	Procijenjena	Ispravak	Sadašnja	Godišnja	Preostali
		vrijednost	vrijednosti	vrijednost	stopa	
			-u Kunama-		amortizacije	vrijek
						trajanja
	Općina Seget					
	Podsustav Vranjica	791.274,51	205.157,32	586.117,19	0,018	57
	Distributivna mreža	791.274,51	205.157,32	586.117,19	0,018	57
	Općina Okrug					
	Podsustav Balan (Okrug Gornji i Donji)	12.779.766,37	3.338.551,09	9.441.215,28	0,016	63
	Magistralni cjevovodi	3.315.071,43	866.020,19	2.449.051,24	0,016	63
	Distributivna mreža	9.464.694,94	2.472.530,90	6.992.164,04	0,016	63
	Grad Split u sustavu Mreže Trogir					
	Podsustav Slatine	1.932.880,69	514.100,59	1.418.780,10	0,017	60
	Magistralni cjevovodi	237.744,29	63.234,33	174.509,96	0,017	60
	Distributivna mreža	1.695.136,40	450.866,26	1.244.270,14	0,017	60
	Općina Marina					
	Podsustav Marina	13.192.647,95	3.339.435,15	9.853.212,80	0,016	62
	Magistralni cjevovodi	4.449.880,14	1.126.391,44	3.323.488,70	0,016	62
	Distributivna mreža	8.742.767,81	2.213.043,71	6.529.724,10	0,016	62
	Općina Marina					
	Podsustav Vinišće	4.198.505,76	1.602.184,03	2.596.321,73	0,013	75
	Magistralni cjevovodi	1.719.707,98	656.254,56	1.063.453,42	0,013	75
	Distributivna mreža	2.478.797,78	945.929,47	1.532.868,31	0,013	75
	Općina Marina					
	Podsustav Dolac-Podorljak	2.212.875,80	811.123,90	1.401.751,90	0,015	65
	Magistralni cjevovodi	538.613,96	197.427,54	341.186,42	0,015	65
	Distributivna mreža	1.674.261,84	613.696,36	1.060.565,48	0,015	65
	UKUPNO MREŽA TROGIR	71.593.727,10	19.311.155,02	52.282.572,08		
	UKUPNO VODOVODNA MREŽA	159.533.853,92	42.835.960,88	116.697.893,04		
	PRELJEVNE GRAĐEVINE					
	Bačvice	150.024,50	10.800,22	139.224,28	0,014	74
	Bačvice 2- Mosor	37.406,29	4.630,91	32.775,38	0,019	52
	Bana Jelačića	127.846,64	5.531,28	122.315,36	0,014	74
	Brajevića prilaz	91.344,30	3.121,84	88.222,46	0,013	77
	Emona Domagojeva	349.615,67	15.811,09	333.804,58	0,014	74
	Dioklecijanovi podrumi	25.115,48	1.995,20	23.120,28	0,014	74
	Domovinskog rata	130.519,46	5.659,38	124.860,08	0,013	76
	Marmontova	121.392,47	5.639,40	115.753,07	0,014	74
	Meštrovića šetalište	61.508,20	6.853,96	54.654,24	0,019	54
	Pothodnik- teid flex	118.363,71	5.827,06	112.536,65	0,014	74
	Radića trg	70.782,29	3.297,23	67.485,06	0,014	74
	Radovanova	35.197,83	1.638,96	33.558,87	0,014	74
	Ruža vjetrova	81.014,36	8.501,90	72.512,46	0,018	56
	Solinska cesta	176.912,96	10.756,60	166.156,36	0,014	70
	Stobreč	61.842,13	5.245,22	56.396,91	0,016	64
	Šperun	83.637,50	3.327,91	80.309,59	0,013	77
	Trstenik	270.376,60	53.302,30	217.074,30	0,023	43
	Tomića stine	48.945,48	1.947,47	46.998,01	0,013	77
	Tržnica 1- Kula	86.390,23	4.011,81	82.378,42	0,014	74
	Tržnica 2	64.654,13	3.001,75	61.652,38	0,014	74
	Preljev uz prugu	507.437,06	50.774,57	456.662,49	0,018	57
	Zenta	21.603,21	5.001,07	16.602,14	0,023	43
	CS Zenta	46.669,75	4.857,55	41.812,20	0,018	57
	Zlodrina poljana	38.889,92	1.832,16	37.057,76	0,014	74
	UKUPNO PRELJEVNE GRAĐEVINE	2.807.290,17	223.366,84	2.583.923,33		
	KANALIZACIJSKA MREŽA					
	Kanalizacijska mreža Solina	11.017.746,16	2.431.616,57	8.586.129,59	0,01818182	55
	Kanalizacijska mreža Kaštela	65.630.342,88	19.510.398,26	46.119.944,62	0,02500000	40
	Kanalizacijska mreža Trogira	13.689.081,58	6.209.873,15	7.479.208,42		
	Kan.mreža Trogira-mješov.sustav	12.235.856,08	5.785.979,45	6.449.876,63	0,12500000	8
	Kan.mreža općine Seget-mješov.sustav	366.386,02	110.245,74	256.140,28	0,02631579	38
	Kan.mreža općine Okrug	1.086.839,48	313.647,96	773.191,51	0,02083333	48
	UKUPNO KANALIZACIJSKA MREŽA	90.337.170,62	28.151.887,96	62.185.282,63		
	SVEUKUPNO	252.678.314,71	71.211.215,70	181.467.099,00		