

Specifičnosti ostvarivanja prihoda u gradskom komunalnom poduzeću na praktičnom primjeru

Stojanović, Dorotea

Undergraduate thesis / Završni rad

2024

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:124:873834>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 4.0 međunarodna](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-12-04**

Repository / Repozitorij:

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



SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI OSTVARIVANJA PRIHODA
U GRADSKOM KOMUNALNOM PODUZEĆU
NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

Mentor:
prof. dr. sc. Željana Aljinović Barać

Student:
Dorotea Stojanović

Split, rujan 2024.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, DOROTEJA STOJANOVIĆ,
(ime i prezime)

izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je navedeni rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja na objavljenu literaturu, što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio navedenog rada nije napisan na nedozvoljeni način te da nijedan dio rada ne krši autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije korišten za bilo koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Split, 3.9.2024 godine

Vlastoručni potpis: Doroteja Stojanović

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
2. REGULATORNI OKVIR ZA POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVO KOMUNALNOG PODUZEĆA.....	3
2.1. Regulatorna poslovanja komunalnog poduzeća.....	3
2.1.1. Zakon o komunalnom gospodarstvu.....	3
2.1.2. Zakon o gospodarenju otpadom.....	4
2.2. Računovodstvena regulatorna poslovanja komunalnog poduzeća.....	4
2.2.1. Zakon o računovodstvu i računovodstveni standardi.....	4
2.2.2. Zakon o porezu na dodanu vrijednost.....	6
2.2.3. Zakon o porezu na dobit.....	7
3. SPECIFIČNOSTI OSTVARIVANJA PRIHODA U KOMUNALNOM PODUZEĆU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU.....	8
3.1. Opći podatci o poduzeću i računovodstvenoj službi.....	8
3.2. Ulazni račun.....	10
3.3. Izlazni računi – priznavanje prihoda.....	13
3.3.1. Prihodi od veleprodaje.....	13
3.3.2. Prihodi od maloprodaje.....	14
3.3.3. Prihodi od usluga	16
3.3.4. Prihodi od kamata – obračun kamata.....	22
3.4. Prijava poreza na dodanu vrijednost.....	23
3.5. Prijava poreza na dobit.....	26
3.6. Analiza prihoda i financijskih pokazatelja.....	29
4. ZAKLJUČAK.....	36
LITERATURA.....	37
SAŽETAK.....	38
SUMMARY	39
POPIS TABLICA.....	40
POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA.....	41
PRILOG 1. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI.....	43

1. UVOD

Komunalna poduzeća obavljaju djelatnosti s ciljem prodaje proizvoda i pružanjem usluga, kako bi ostvarili povećanje ekonomske koristi. Ostvarivanje prihoda se razlikuje s obzirom na vrstu djelatnosti koje poduzeće obavlja. Gradsko komunalno poduzeće obavlja različite vrste uslužnih djelatnosti (komunalne, grobljanske, autobusne) te stječe prihode od proizvodnje i prodaje svojih proizvoda. Iznosi prihoda poduzeća umanjani su za porez na dodanu vrijednost po različitim poreznim stopama.

Osnovni cilj rada je istražiti i prikazati posebnost ostvarivanja prihoda u gradskom komunalnom poduzeću koje obavlja više djelatnosti. Financijske informacije u poslovanju služe kao podloga za poslovno odlučivanje. Analiziranjem dokumentacije i knjiženjima prikazat će se specifičnosti oporezivanja te načini evidentiranja poslovnih događaja, sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Analiziranjem strukture prihoda po djelatnostima izneseni su zaključci o uspješnosti ostvarivanja prihoda.

Primarni podatci prikupljeni iz knjiga, znanstvenih radova, diplomskih radova, udžbenika te časopisa, sekundarni podatci prikupljeni iz javno dostupne literature, analizirat će se znanstvenim metodama. Korištene su metode pri analiziranju prikupljenih podataka, a s ciljem zaključivanja specifičnosti u radu. Metoda deskripcije koja se primjenjuje pri opisivanju prikupljenih podataka iz komunalnog poduzeća, nastalih poslovnih događaja i računovodstvenih procesa, pojava, pojmova i stavki.

Metodom analize definiraju se uzroci, veze i posljedice ostvarivanja prihoda te se donose zaključci. Pojedine djelatnosti izdvajaju se iz cjeline, te se teži pronalaženju i utvrđivanju elemenata, sadržaja i odnosa ostvarivanja prihoda. Metodom sinteze djelatnost subjekta postupno teče od jednostavnog, apstraktnog, kroz spajanje i povezivanje ka konstruiranju cjelovitog objekta. (Žugaj i sur., 2006)

Metoda računovodstvenog priznavanja i mjerenja odnosi se na knjiženja temeljem primijenjenih računovodstvenih politika i standarda na području ostvarivanja prihoda.

Metoda komparacije je metoda kojom se želi definirati zajednička i različita obilježja ostvarenih prihoda u prethodne tri godine.

Metoda studija slučaja podrazumijeva detaljno analiziranje i prikazivanje odabranih knjigovodstvenih dokumenata na temelju stvarnih poslovnih događaja komunalnog poduzeća, a kroz koje sve poslovne djelatnosti ostvaruje prihode.

Struktura rada podijeljena je na četiri dijela. U uvodnom dijelu definiraju se problem i predmet te ciljevi istraživanja, te korištene metode pri istraživanju. U drugom dijelu biti će pojašnjeni regulatorni okvir za poslovanje i računovodstvo komunalnog poduzeća. Glavnina rada temelji se na prikazivanju specifičnosti ostvarivanja prihoda gradskog komunalnog poduzeća i poslova koje obavlja. Prihode ostvaruje od pružanja usluga, veleprodaje robe, maloprodaje robe, kamata. Nastojat će se obuhvatiti financijske i nefinancijske informacije o poslovanju komunalnog poduzeća, a koje su povezane uz analizu prihoda. Zadnji dio odnosi se na kratak pregled osnovnih zaključaka rada.

2. REGULATORNI OKVIR ZA POSLOVANJE KOMUNALNOG PODUZEĆA

Poslovanje poduzeća koje se bavi komunalnim djelatnostima uređeno je Zakonom o komunalnom gospodarstvu te Zakonom o gospodarenju otpadom. Ovo komunalno poduzeće obvezno je poštivati porezne propise Zakon o porezu na dodanu vrijednost te Zakon o porezu na dobit. Računovodstvena regulativa poduzeća u Hrvatskoj definirana je (Aljinović Barać & Perica, 2021): Zakonom o računovodstvu (ZOR), Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI/MRS), te računovodstvenim politikama.

2.1. Regulativa poslovanja komunalnog poduzeća

2.1.1. Zakon o komunalnom gospodarstvu

Komunalno poduzeće jest trgovačko društvo koje obavlja komunalne djelatnosti, a čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave (Vuk, 2024).

Rad komunalnih poduzeća uređen je Zakonom o komunalnom gospodarstvu [ZoKG], (NN 68/18, NN 110/18; NN 32/30 čl. 1.,) uređuju se načela komunalnog gospodarstva, obavljanje i financiranje komunalnih djelatnosti, građenje i održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, održavanje komunalnog reda i druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo.

Ovim Zakonom (NN 68/18; NN 110/18; NN 32/30 čl. 4.) komunalno poduzeće uređeno je načelima: zaštita javnog interesa, solidarnost, neprofitnost, supsidijarnost, prilagodljivost, zaštita korisnika, prostora, okoliša i kulturnih dobara, sigurnost, prihvatljivost cijene komunalnih usluga, zaštita ugroženih kategorija građana. Komunalne djelatnosti može obavljati: trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. (<https://mpgi.gov.hr/o-ministarstvu/djelokrug/komunalno-gospodarstvo-8131/komunalne-djelatnosti/8538>)

Prema ZoKG (NN 68/18, NN 110/18, NN 32/30 čl.75.) održavanje komunalne infrastrukture financira se sredstvima: iz komunalnog doprinosa, komunalne naknade, cijene komunalne usluge, naknade za koncesiju, proračuna jedinice lokalne samouprave, fondova Europske unije, ugovora, naknada i drugih izvora propisanih posebnim zakonom te iz donacija. Djelatnosti se dijele na komunalne i uslužne djelatnosti. Komunalne djelatnosti osiguravaju održavanje komunalne infrastrukture, uslužne

djelatnosti građanima pružaju usluge nužne za svakodnevni život. Komunalne djelatnosti koje komunalno poduzeće obavlja: održavanje čistoće javnih i zelenih površina, održavanje građevina, groblja, prometnica, parkirališta, usluge javnih tržnica na malo, usluge ukopa, odlaganje komunalnog otpada.

2.1.2. Zakon o gospodarenju otpadom

Komunalno poduzeće upravlja reciklažnim dvorištima te je obvezna voditi evidenciju o primljenom komunalnom otpadu, odvajati otpad u odgovarajuće spremnike te preuzimati otpad bez naknada.

Zakonom o gospodarenju otpadom (NN 84/21, NN 142/23 čl. 5., čl. 12., čl. 75. , čl. 84.) uređeni su temeljni zahtjevi kojim gospodarenje otpadom ne ugrožava zdravlje ljudi i ne šteti okolišu. Ovim Zakonom utvrđena je cijena javne usluge koja se plaća zbog pokrića troškova pružanja javne usluge. Strukturu cijene javne usluge čini: cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena obvezene minimalne javne usluge.

Gospodarenje otpadom koje se smatra posebnom kategorijom te je posebno propisano pravilnicima koje propisuje nadležni ministar. Pravilnikom o gospodarenju otpadom (NN 106/2022-1552, članak 1.) navedeni su načini obavljanja i uvjeti gospodarenja otpadom, popis vrsta otpada koje se zaprimaju na reciklažno dvorište.

2.2. Računovodstvena regulativa

2.2.1. Zakon o računovodstvu i računovodstveni standardi

Zakonom o računovodstvu [ZOR] (NN 78/15; NN 82/23 čl. 1.) 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 nadzora.

Prema ZOR-u (NN 78/15, 82/23 čl. 5.) poduzetnici se razvrstavaju 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 ukupnog prihoda, prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

Tablica 1.*Razvrstavanje poduzetnika na temelju tri pokazatelja*

Uvjet	MIKRO	MALI	SREDNJI	VELIKI
<i>Ukupna aktiva u eurima</i>	350.000	4.000.000	20.000.000	20.000.000
<i>Ukupni prihod u eurima</i>	700.000	8.000.000	40.000.000	40.000.000
<i>Prosječan broj radnika</i>	10	50	250	250

Izvor: autorova izrada prema: Zakonu o računovodstvu (NN 78/15, NN 82/23 čl. 5.) (2023)

Mikro, mali i srednji poduzetnici su oni koji ne prelaze dva od tri navedena uvjeta u Tablici 1., veliki poduzetnici su oni prelaze dva uvjeta od tri uvjeta za srednje poduzetnike. Prema ZOR-u (NN 78/15, NN 120/16 čl. 19.), poduzetnik je dužan sastavljati godišnje financijske izvještaje: 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 izvještaje.

Mali i mikro poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Sve navedene godišnje financijske izvještaje dužni su sastavljati veliki i srednji poduzetnici. Poduzetnici koji primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Prema ZOR-u (NN 82/23 čl. 16.) mikro, mali i srednji poduzetnici sastavljaju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Sukladno ZOR-u (NN78/15, 82/23 čl. 16.) Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila priznavanja, mjerenja i klasifikacije poslovnih događaja te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje donosi Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Ukupno je objavljeno 17 Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja uređeni su Uredbom Europskog parlamenta (1606/2002). Objavljeno je 16 Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i 28 Međunarodnih računovodstvenih standarda.

2.2.2. Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Komunalno poduzeće kao pravna osoba porezni je obveznik prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN 78/13; NN 39/22 čl. 6., čl. 8., čl. 9.). Predmetom oporezivanja smatra se isporuka dobara (isporuka električne energije, plina, grijanja, razmjena dobara) i obavljanje usluga unutar Europske unije i trećim zemljama.

Sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13; NN 143/14 čl. 86.) oporezivanje se vrši u razdoblju od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Prijava poreza na dodanu vrijednost podnosi se 20-og dana u mjesecu.

Tablica 2.

Snižene stope poreza na dodanu vrijednost koju primjenjuje komunalno poduzeće

Iznos stope PDV-a	Poduzeće obračunava PDV	Poduzeće odbija pretporez
5%	-	Stručni i znanstveni časopisi, plin
13%	Urne i ljesovi, Prikupljanje komunalnog otpada	Isporuka električne energije, vode, sadnice i sjemenje, hrana za životinje

Izvor: autorova izrada prema: Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN 35/24, čl. 38.) (2024)

Sukladno Zakona o PDV-u, (NN 73/13, 35/24 čl. 38.) PDV se obračunava i plaća po stopi 25%. Na određena dobra i usluge PDV se obračunava po sniženim stopama od 5% i 13%. u Tablici 2. prema Zakonu prikazana su dobra i usluge na koje komunalno poduzeće obračunava PDV po izlaznim računima, odnosno odbija pretporez po ulaznim računima.

U odredbama čl. 38. st. 3. t. i) Zakona o PDV-u (NN 73/13, 35/24) navedeno je da se snižena stopa PDV-a od 13 % primjenjuje na uslugu prikupljanja komunalnog otpada. Dodatno, usluga obrade komunalnog otpada pri čemu se dobiva novi proizvod, sirovina ili energije oporezuje se po stopi od 25%. Ostale usluge obuhvaćaju prijevoz, skladištenje, razvrstavanje, baliranje i prešanje, ali ne podrazumijeva i proizvodnju novih proizvoda.

Komunalno poduzeće ne obračunava PDV u skladu sa člankom 75. st. 3. t. b) Zakona o PDV-u (NN 73/13, 148/13, 115/16, 106/18) na isporuku recikliranog otpada (papir, plastika, staklo) jer PDV obračunava primatelj odnosno kupac te se vrši prijenos porezne obveze. Kod obračuna provizije za prodaju međunarodnih karata primjenjuje se članak 17. st. 1. Zakona o PDV-u (NN 73/13, 114/23), a u računu se navodi engl. izraz „reverse charge“ ili „prijenos porezne obveze“.

2.2.3. *Zakon o porezu na dobit*

Porezni obveznik dužan je ponijeti Poreznoj upravi na kraju obračunskog razdoblja Obrazac prijave poreza na dobit u kojem se utvrđuje porezna osnovica i porezna obveza. Porezna osnovica se utvrđuje kao razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda što može rezultirati dobit ili gubitak. Prilikom utvrđivanja porezne osnovice Zakon o porezu na dobit određuje stavke koje povećavaju dobit odnosno smanjuju gubitak a to su: iznos amortizacije 50% troškova reprezentacije, nepriznati troškovi za osobni prijevoz, utvrđeni manjkovi po inventuri iznad visine propisane od strane Hrvatske gospodarske komore ili/i Hrvatska obrtnička komora, rashodi utvrđeni poreznim nadzorom, rashodi prisilne naplate poreza, troškovi kazne za prekršaje, rashodi darovanja iznad Zakonski utvrđenih iznosa, kamate između povezanih osoba, amortizacija iznad propisanih stopa, vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja, troškovi rezerviranja i ostali rashodi utvrđeni člankom 7. st. 1. 13. Zakona o porezu na dobit (NN 148/13, 115/16, 121/19, 114/22, 114/23).

Stavke koje umanjuju dobit ili povećavaju gubitak su prihodi od dividendi i udio u dobiti, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, državne potpore za obrazovanje i izobrazbu i istraživačko razvojne projekte, troškovi amortizacije koji nisu bili priznati u prethodnim razdobljima i drugo. Nakon utvrđivanja porezne osnovice dodaje se preneseni porezni gubitak iz prethodnog razdoblja, ukoliko postoji.

Zakonom o porezu na dobit čl. 5. st. 7. (NN 115/16, 121/19, 114/22, 114/23) na utvrđenu poreznu osnovicu primjenjuje se porezna stopa 10% za obveznike čiji ukupan prihod ne prelazi 1.000.000 € za ostale obveznike čiji prihod prelazi 1.000.000 € primjenjuje se porezna stopa 18%. Porezni obveznik koji je utvrdio poreznu obvezu dužan ju je platiti do dana podnošenja porezne prijave. Poduzeće koje je predmet ovog rada primjenjuje poreznu stopu 18%.

3. SPECIFIČNOSTI OSTVARIVANJA PRIHODA KOMUNALNOG PODUZEĆA

3.1. Opći podatci o komunalnom poduzeću i računovodstvenoj službi

Komunalno je poduzeće u stopostotnom vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Osnovna djelatnost poduzeća jest sakupljanje, odvoz neopasnog komunalnog otpada za 19360 korisnika na području grada. Poduzeće obavlja i djelatnosti održavanja čistoće javnih zelenih prometnih površina, upravlja grobljima te ih održava, upravlja tržnicom na malo te upravlja autobusnim kolodvorom.

Komunalno poduzeće upisano je u sudski registar 1989. godine organizirano najprije kao javno poduzeće. Godine 1991. upisana je promjena kao Javno poduzeće „X“. Odlukom registarskog suda o osnivanju trgovačkog društva „X“ od 1995. godine osniva se trgovačko društvo „X“ s ograničenom odgovornošću.

Djelatnosti koje poduzeće obavlja su skupljanje i zbrinjavanje mješovitog i neopasnog otpada, pogrebne i srodne djelatnosti, održavanje i čišćenje javnih gradskih površina, kupnja i prodaja robe.

Struktura korisnika usluge skupljanja neopasnog otpada čine individualna stanovanja, višestambeno stanovanje i korisnici koji nisu kućanstva (poslovni subjekti).

Grafički prikaz 1.

Podjela komunalnog poduzeća na radne jedinice

R.J. Higijena

R.J. Gradsko groblje

R.J. Tržnica

R.J. Zelenilo i čistoća

R.J. Autobusni kolodvor

R.J. Zajedničke službe

Izvor: autorova izrada prema: Izvješću posloводства (2021)

Komunalno poduzeće organiziralo je poslovanje na šest radnih jedinica, danih u Grafičkom prikazu 1.

Radna jedinica Higijena

Radna jedinica Higijena bavi se poslom organiziranog prikupljanja i odvoza otpada na području Grada te upravlja reciklažnim dvorištima. Ova radna jedinica gospodari sljedećim vrstama otpada: miješani komunalni i miješani biorazgradivi otpad, reciklažnim otpadom, biorazgradivim otpadom (tzv. zeleni otpad), glomaznim otpadom, građevinskim otpadom te problematičnim otpadom (boje, lakovi, lijekovi, baterije) odnosno otpadom propisanim dodatkom Zakona o gospodarenju otpadom (NN 84/21) IV. Pravilnika o gospodarenju otpadom koji se prikuplja na reciklažnom dvorištu. Prikupljanje i

odvoz miješanog biorazgradivog otpada u pravilu se obavlja jednom tjedno. Reciklažni otpad prikuplja se i odvozi dva put mjesečno, dok glomazni otpad jednom godišnje.

Radna jedinica Gradsko groblje

Djelatnosti koje obavlja ova radna jedinica su održavanje i izgradnja groblja te obavljanje svih vrsta pogrebnih poslova. Radna jedinica je podijeljena u tri organizacijske jedinice: ukop, klesari i pogrebna agencija.

Ukop obavlja poslove organizacije sahrana, ekshumacijom, redovitim održavanjem hortikulture na grobljima, čišćenjem groblja, prijevozom pogrebnim vozilom. Pogrebna agencija prodaje pogrebnu opremu te vijence, cvijeće i lampione. Klesari izrađuju grobnice za urne, grobne okvire, te staze na groblju.

Radna jedinica Tržnica

Poslovi ove radne jedinice su iznajmljivanje prodajnih prostora i organizacija sezonskih prodaja na Gradskoj Tržnici. Prostor se sastoji od otvorenog natkrivenog i zatvorenog posebno uređenog prostora.

Radna jedinica Zelenilo i čistoća

Obavlja poslove prema programu Grada koji se odnosi na održavanje i uređenje javnih zelenih i prometnih površina Grada. Organizira i vodi poslove rad Pauk službe te upravlja službom za zbrinjavanje napuštenih životinja.

Radna jedinica Autobusni kolodvor

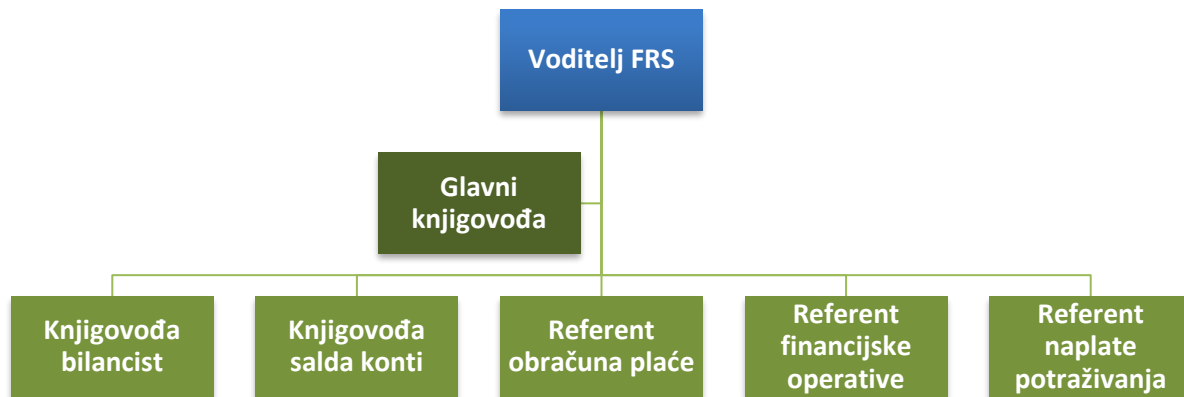
Ova radna jedinica obavlja kolodvorske usluge i to prodaju autobusnih karata, usluga pristajanja autobusa, davanje informacija o dolascima i polascima.

Radna jedinica Zajednička služba

Obavlja stručne financijsko računovodstvene, komercijalne, pravne, kadrovske i organizacijske poslove za komunalno poduzeće i koordinira rad svih radnih jedinica. Struktura računovodstveno financijske službe dana je u Grafičkom prikazu 2.

Grafički prikaz 2.

Organizacijska struktura financijsko računovodstvene službe



Izvor: autorova izrada prema: sistematizaciji radnih mjesta poduzeća (2021)

Cijenu javne usluge potvrdilo je Gradsko vijeće 2022. godine: cijenu za količinu prikupljenog miješanog komunalnog otpada i cijenu obveznog fiksnog dijela usluge.

Fiksni dio za sve korisnike koji čine kategoriju „kućanstvo“ za jedno obračunsko razdoblje iznosi 4,91 eura bez PDV-a. Cijena fiksnog dijela za sve korisnike koji čine kategoriju „nije kućanstvo“ za jedno obračunsko razdoblje iznosi 5,20 eura bez PDV-a.

Miješani komunalni otpad odlaže se u vrećicama različitih volumena, koje korisnici nabavljaju o svom trošku te na taj način plaćaju varijabilni dio cijene usluge. Cijena jedne litre volumena miješanog komunalnog otpada iznosi 0,0130 eura bez PDV-a.

Komunalno poduzeće od prosinca 2022. godine na ovaj način obračuna uslugu odvoza komunalnog otpada. Važno je napomenuti da se kroz prodaju vrećica za odvoz komunalnog otpada naplaćuje usluga odvoz i deponiranje komunalnog otpada te se obračunava porez po stopi u iznosu 13% prema tumačenju Ministarstva financija. Upravo iz tog razloga, vidljivo je da marža iznosi od 276,10% do 1473,03%. Iz primjera ulaznog računa nabave vrećica prikazat će se i kalkulacija.

3.2. Ulazni račun

Knjigovodstvena isprava ulazni račun izdaje dobavljač za isporučenu robu, obavljenju uslugu ili dane predujmove. Ulazni računi evidentiraju se u knjizi ulaznih računa koja služi kao podloga za utvrđivanje pretporeza i obračuna PDV-a za obračunsko razdoblje.

Grafički prikaz 3.

Primljen ulazni račun za nabavu vrećica (svibanj 2024)

Račun: 425/001/1

Datum izdavanja: 23.04.2024
Vrijeme izdavanja: 15:19
Datum dospjeća: 23.05.2024
Datum PDV-a: 23.04.2024
Datum isporuke:
Šifra valute: EUR
Način plaćanja: Transakcijski račun
Poziv na broj:
Broj rač: [redacted]

PRODAVATELJ:
[redacted]

1055/24

#	Naziv artikla/usluge	JM	Količina	Cijena	Popust	Stopa poreza	Iznos
1	20 L PE VREĆICE ZA MKO - SL.BR OD 10341/909	kom	38800,00 ✓	0,04 EUR	0,00 EUR	25,00%	1.552,00 EUR
2	40 L PE VREĆICE ZA MKO - SL.BR OD 10342/909	kom	9950,00 ✓	0,05 EUR	0,00 EUR	25,00%	497,50 EUR
3	10 L PE VREĆICE ZA MKO - SL.BR OD 10340/909	kom	51600,00 ✓	0,04 EUR	0,00 EUR	25,00%	2.064,00 EUR
4	20 l PE VREĆICA ZA PELENE-SL.B ROD 10343/909	kom	4300,00 ✓	0,04 EUR	0,00 EUR	25,00%	172,00 EUR

Stavke računa - neto: 4.285,50 EUR
Ukupan iznos bez PDV-a: 4.285,50 EUR
PDV: 1.071,38 EUR
Ukupno: 5.356,88 EUR
Za platiti: 5.356,88 EUR

Rekapitulacija poreza

Porezna kategorija	Stopa PDV-a	Osnovica PDV-a	Iznos PDV-a	Razlog oslobođenja
Standardna stopa	25,00%	4.285,50 EUR	1.071,38 EUR	

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Komercijalna služba dostavlja dobavljaču narudžbenicu za nabavu vrećica za prikupljanje miješanog komunalnog otpada. Ulazni račun dan je u Grafičkom prikazu 3. Komunalno poduzeće je poslalo narudžbenicu dobavljaču od kojeg nabavlja vrećice. Dobavljač je isporučio vrećice te izdao račun na iznos 4.285,50 € + PDV. Po primitku računa materijalno knjigovodstvo izrađuje kalkulaciju.

Grafički prikaz 4.

Kalkulacija za nabavljene vrećice (svibanj 2024)

Kalkulacija		230		Dobavljač		46310					
Datum prijema/rok plaćanja	23.04.2024	23.05.2024									
PRIM	230										
Dostavnica broj	425/001/1	23.04.2024									
Račun broj	R2	425/001/1	23.04.2024								
UFR	230										
Način dostave:											
Vrsta dostave:											
Napomena:											
Rbr.	Šifra i naziv robe - materijala							Jm	Količina	Jed.cijena	
Skldište	Fakt.cijena	Rabat %	Neto.N.Cijena	Carina	Špedicija	Transport	Zv.trošak	Int.Zvt.	Marža %	PDV	Vrijednost robe
1	10341	VREĆICA OD 20 LITARA							KOM	38.800,00	0,33
909	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630,09	1.473,03	12.804,00
2	10342	VREĆICA OD 40 LITARA							KOM	9.950,00	0,64
909	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1032,74	732,60	6.368,00
3	10340	VREĆICA OD 10 LITARA							KOM	51.600,00	0,18
909	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298,23	1.088,53	9.288,00
4	10343	VREĆICA ZA PELENE OD 20 LITARA							KOM	4.300,00	0,17
909	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278,1	84,10	731,00
Temeljnica knjiženja	Rbr.	K o n t o		Prof.Centar	D u g u j e		P o t r a ž u j				
KAL/Rn.425/001/1	1	2203	46310	909	0,00		5.356,88				
KAL/Rn.425/001/1	5	6631		909	29.191,00		0,00				
KAL/Rn.425/001/1	7	6691		909	0,00		21.547,24				
KAL/Rn.425/001/1	8	6641		909	0,00		3.358,26				
KAL/Rn.425/001/1	9	1800	2	909	1.071,38		0,00				
					30.262,38		30.262,38				
Kumulativ kalkucije :											
Neto nabavna cijena €											4.285,50
Odobreni rabat €											0,00
Iznos trošarine €											0,00
Iznos policajne naknade €											0,00
Iznos naknade za zbrinj. €											0,00
Plaćeni pretporez €											1.071,38
PET Ambalaža €											0,00
Z A P l a t i t i €											5.356,88
Troškovi carine €											0,00
Troškovi špedicije €											0,00
Troškovi transporta €											0,00
Interni zavisni troškovi €											0,00
Ostali troškovi €											0,00
Trošak ZAMP €											0,00
Zbrinjavanje otpada prist. €											0,00
Ostale uvozne pristojbe €											0,00
Razlika u cijeni €											21.547,24
Ukalkulirani porez €											3.358,26
Vrijednost robe-materijala €											29.191,00
Robu primio			Robu Kontrolirao			Kalkulaciju izradio:					

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Dobavljač je u sustavu PDV-a po naplaćenju naknadi što se vidi na računu dobavljača. Dakle, dobavljač je obavezan platiti PDV po ispostavljenom računu tek kad mu kupac (komunalno poduzeće) plati račun. Kupac će koristiti pretporez tek kad plati račun dobavljaču po Zakonu o PDV-u čl. 57. i 125.i st. 4 (NN 35/24). Pravo na odbitak pretporeza nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Navedeno znači da primatelju računa (komunalno poduzeće) nastaje pravo na odbitak pretporeza tek kad izdavatelju računa (dobavljaču) nastane obveza PDV-a. Iz kalkucije prikazane u Grafičkom prikazu 4., vidljivo je da se nabavljena roba knjiži po prodajnim cijenama dugovno na kontu robe u maloprodaji s uključenom maržom i PDV. Odobrava se potražno ukalkulirani PDV i marža te konto dobavljača po nabavnoj cijeni.

3.3. Izlazni računi – priznavanje prihoda

Izlazni račun je knjigovodstvena isprava kojom se prati izlaz robe sa skladišta te se unosi u knjigu izlaznih računa. Poduzeće izdaje račun za obavljene usluge, prodane proizvode ili robu. Nakon što poduzeće obavi uslugu ili isporuči robu, izdaje račun a u financijskom knjigovodstvu knjiži potraživanje od kupca, obvezu za PDV i prihod. Prema Zakonu od fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN 115/16; NN 106/18) poduzeće kao pravna osoba je obvezna izdavati fiskalizirane račune. Prihodi koje poduzeće ostvaruje su: prihodi od veleprodaje, prihodi od maloprodaje, prihod od usluga te prihod od kamata. Najveće prihode komunalno poduzeće ostvaruje od usluga, koje obuhvaćaju prihode od komunalnih, grobljanskih, kolodvorskih usluga, malo tržišnog prometa te uređenja javnih gradskih površina.

3.3.1. Prihod od veleprodaje

Grafički prikaz 5.

Primjer izlaznog računa osnovnoj školi za prodaju vrećica za odvoz komunalnog otpada (veljača 2024)

Kupac: 02275		Račun 1693/1/1	
OIB/PDV-ID:		Datum i mjesto izdavanja računa	07.02.2024
		Na temelju	PREDRAČUN BR.18 - DUPLAČUN
		Od datuma	07.02.2024
		Narudžba kupca	
		Rok plaćanja	15.02.2024
		Način plaćanja	Transakcijski račun

P.S.	Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
0	1	10342 VREĆICA OD 40 LITARA	150,000	KOM	0,5664	0	13	84,96
RAČUN PLAĆEN								
0	2	10340 VREĆICA OD 10 LITARA	20,000	KOM	0,1593	0	13	3,19
0	2				0,0000	0		0,00

Stopa	Porez	Osnovica	Neop.
13,00	11,45	88,15	0,00
	0,00	0,00	0,00
Ukupno :	11,45	88,15	0,00

Ukupni iznos:	88,15
Odobreni rabat:	0,00
Iznos bez poreza:	88,15
Ukupni iznos računa:	99,60 €

FIKSNI TEČAJ KONVERZIJE: 7,53450
Naputak: Porez na dodanu vrijednost obračunat

Porezni status - napomena
Račun izradio: Ivana Ivušić Direktor: _____

Račun je punovaljan bez žiga i potpisa, jer je tiskan na elektroničkom računalu.

Temeljnica knjiženja	Rbr.	Konto	Prof.Centar	Duguje	Potražuje
1693/1/1	1	6631	7112	0,00	99,60
1693/1/1	2	6691	7112	81,55	0,00
1693/1/1	3	6641	7112	11,45	0,00
1693/1/1	4	7102	7112	6,60	0,00
1693/1/1	5	1200 02275	7112	99,60	0,00
1693/1/1	6	7518	7112	0,00	88,15
1693/1/1	7	2806	7112	0,00	11,45
				199,20	199,20

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Komunalno poduzeće je izdalo račun lokalnoj osnovnoj školi za kupnju vrećica za odlaganje komunalnog otpada. Prema Grafičkom prikazu 5. prikazana je prodaja 150 komada vrećica po 40 litara i 20 komada vrećica po 10 litara. Ukupan iznos računa je 99,60 € s PDV-om. Poduzeće je u sustavu PDV-a te na prodaju vrećica obračunava PDV u iznosu 13%, što je vidljivo na računu. Komunalno poduzeće po ovom računu je ostvarilo prihod od prodaje vrećica u iznosu 88,15 €. Kupac je dužan platiti ukupan iznos računa.

Vrećice se zaprimaju na maloprodajnom skladištu jer se glavnina vrećica prodaje građanima. S obzirom da je račun izdan osnovnoj školi (pravna osoba) ostvaruje se prihod od veleprodaje. Za vrijednost prodanih vrećica razdužuje se roba u prodavaonici, a zadužuje ukalkulirani PDV i marža, te nabavna vrijednost vrećica.

3.3.2. Prihod od maloprodaje

Komunalno poduzeće prodaje vrećice građanima preko POS blagajni na nekoliko prodajnih mjesta u sklopu društva te na gradskim blagajnama grada. U danom Grafičkom prikazu 6., prikazan je izlazni račun izdan preko POS blagajne. Promet prodaje preko POS blagajni knjiži se na kontu maloprodajna blagajna potražno, te žiroračun dugovno.

Grafički prikaz 6.

Izlazni maloprodajni računi izdan preko POS blagajni (lipanj 2024)

Datum računa:	18.06.2024 08:01:15
Račun br.:	1198/7112/8
Blagajnik:	Ivana Ivušić
=====	
Naziv artikla	Količina Jm Cijena Ukupno
10341-VREĆICA OD 20 LITARA	10,000 KOM 0,33 3,30

Za platiti EUR:	3,30
PDV %	Osnovica Porez Neopor.
13	2,92 0,38 0,00
Način plaćanja:	GOTOVINA
=====	
ZKI:	b3067c5f2fc89b
JIR:	2-ec4580d90031

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Jednom mjesečno radi se rekapitulacija svih maloprodajnih računa po prodajnim mjestima te se knjiži interni račun za prodaju vrećica. Rekapitulacija i interni račun za mjesec veljaču 2024. na prodajnom mjestu gradske blagajne na tržnici dane su u Grafičkom prikazu 7.

Grafički prikaz 7.

Broj prodanih vrećica za veljaču 2024. i interni račun

BROJ PRODANIH VREĆICA ZA 2 MJESEC 2024. GODINE

PJ	NAZIV	10418	10340	10341	10342	10419	10343	Brojevi računa
		Vrećica 5 litara	Vrećica 10 litara	Vrećica 20 litara	Vrećica 40 litara	Vrećica 120 litara	Vrećica za pelene	
1801	GB KORZO	720	4301	5507	3566	468	885	295-640 469-758
1802	GB TRŽNICA	1100	6843	6931	3581	498	1309	545-952 636-1092 348-805
1803	GB KOLODVOR	597	3211	4114	1978	237	579	947-1674
1804	MOBILNA BLAGAJNA	40	255	290	132	7	30	44-88
331	GROBLJE	30	550	920	350	32	130	127-234
1202	RD SJEV. VEZNA CESTA	149	2132	2766	2125	670	433	626-1107
1212	RD KOLONIJA	55	750	1290	833	332	272	284-514
1302	ODLAGALIŠTE VIJUŠ	0	100	160	150	317	120	218-411
7112	KOMERCIJALA POS	120	1310	1175	546	103	130	306-497
1113	HIGIJENA POS	0	240	624	488	97	60	118-190
UKUPNO:		2811	19692	23777	13749	2761	3948	
FAKTURE: 7112		0	90	1130	3030	190	0	
FAKTURE: 1113		0	0	0	0	0	0	
SVEUKUPNO:		2811	19782	24907	16779	2951	3948	

Kupac: 0

UPLATE GRADANA

OIB/PDV-ID: 111111

Račun 10/1802/1

Datum i mjesto izdavanja računa: 29.02.2024

Na temelju: _____

Od datuma: 29.02.2024

Narudžba kupca: _____

Rok plaćanja: 29.02.2024

Način plaćanja: Transakcijski račun

P.S. Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
0 1	10418 VREĆICA OD 5 LITARA	1.100,000	KOM	0,088	0	13	110,00
0 2	10340 VREĆICA OD 10 LITARA	6.843,000	KOM	0,159	0	13	1.231,74
0 3	10341 VREĆICA OD 20 LITARA	6.931,000	KOM	0,292	0	13	2.287,23
0 4	10342 VREĆICA OD 40 LITARA	3.581,000	KOM	0,586	0	13	2.291,84
0 5	10419 VREĆICA OD 120 LITARA	498,000	KOM	1,593	0	13	896,40
0 6	10343 VREĆICA ZA PELENE OD 20 LITARA	1.309,000	KOM	0,150	0	13	222,53

Stopa	Porez	Osnovica	Neop.
13,00	809,87	6.229,87	0,00
Ukupno:	809,87	6.229,87	0,00

Ukupan iznos:	6.229,86
Odobreni rabat:	-0,01
Iznos bez poreza:	6.229,87
Ukupan iznos računa:	7.039,74

Naputak: Porez na dodanu vrijednost obračunat

Porezni status - napomena

Račun izradio:

FOGADIĆ ANKA

Direktor:

Račun je punovaljan bez žiga i potpisa, jer je tiskan na elektroničkom računalu.

Temeljnica knjiženja	Rbr.	Konto	Prof.Centar	Duguje	Potražuje
10/1802/1	1	6631	1802	0,00	7.039,74
10/1802/1	2	6691	1802	5.565,04	0,00
10/1802/1	3	6641	1802	809,87	0,00
10/1802/1	4	7102	1802	664,83	0,00
10/1802/1	5	1200	0	7.039,74	0,00
10/1802/1	6	7518	1802	0,00	6.229,87
10/1802/1	7	2806	1802	0,00	809,87
10/1802/1	8	1200	0		7.039,74
10/1802/1	9	1008	0	7.039,74	
				21.119,22	21.119,22

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Po internom računu razdužuje se stanje u materijalnom knjigovodstvu na primjeru jednog prodajnog mjesta. Vidljivo je da je ostvaren promet od prodaje vrećica u iznosu 7.039,74 €, za isti iznos se razdužuje roba u prodavaonici, a zadužuje PDV u iznosu 809,87 € i marža u iznosu 5.565,04 €. Ostvaren je prihod u iznosu 6.229,87 €, poduzeće je obvezno platiti PDV u iznosu 809,87 €.

3.3.3. Prihod od usluga

Građanima se ispostavljaju HUB-3A nacionalni nalog za plaćanje fiksnog dijela danog u Grafičkom prikazu 8., dok se varijabilni obračunava prodajom vrećica. Pravnim osobama se ispostavljaju računi za fiksni dio. Pravne osobe mogu komunalni otpad odlagati u spremnike te im se obračunava odvoz i deponiranje po veličini spremnika, broju posuda i broju odvoza za što im se ispostavlja mjesečni račun, ili mogu odlagati u vrećice koje kupuju po istoj cijeni kao i građani.

Grafički prikaz 8.

HUB-3A nacionalni nalog za plaćanje građanima za fiksni dio usluge odvoza komunalnog otpada (siječanj 2024)

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA			
PLATILAC Ime i adresa: FERIĆ JASNA	Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: EUR	Iznos: 5,55
	IBAN ili broj računa platitelja:	Model:	Poziv na broj platitelja:
	IBAN ili broj računa primatelja:	Model:	Poziv na broj primatelja:
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):	MIB: HR00	Opis plaćanja: Odvoz komunalnog otpada za 01/2024	
	Šifra: OTHR	Datum valute: 15.01.2024	
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Ovjera		Ovjera	

Obr. HUB 3A - NACIONALNE NOVINE d.d. - 46-6399 (17), 3160-23

U slučaju neispunjenja dospjele novčane obveze, ...

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Poduzeće je izdalo račun za fiksni dio usluge odvoza komunalnog otpada za mjesec siječanj 2024. godine u iznosu 5,55 eura. Varijabilni dio obračunava se prodajom vrećica za odvoz komunalnog otpada. Kupac se zadužuje u iznosu 5,55 €, a poduzeće ostvaruje prihod od 4,91 €, te je u obvezi platiti PDV u iznosu 0,64 €.

Grafički prikaz 9.

Obračun odvoza komunalnog otpada i deponiranje glomaznog otpada uz temeljnicu knjiženja (ožujak 2024)

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Kupac</td> <td>00353</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">[Redacted]</td> </tr> <tr> <td>OIB/PDV-ID:</td> <td>[Redacted]</td> </tr> </table>	Kupac	00353	[Redacted]		OIB/PDV-ID:	[Redacted]	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">R a č u n</td> <td style="text-align: center;">4841/1/1</td> </tr> <tr> <td>Datum i mjesto izdavanja računa</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">31.03.2024</td> </tr> <tr> <td>Na temelju</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">[Redacted]</td> </tr> <tr> <td>Od datuma</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">31.03.2024</td> </tr> <tr> <td>Narudžba kupca</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Rok plaćanja</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">15.04.2024</td> </tr> <tr> <td>Način plaćanja</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">Transakcijski račun</td> </tr> </table>	R a č u n		4841/1/1	Datum i mjesto izdavanja računa	31.03.2024		Na temelju	[Redacted]		Od datuma	31.03.2024		Narudžba kupca			Rok plaćanja	15.04.2024		Način plaćanja	Transakcijski račun	
Kupac	00353																											
[Redacted]																												
OIB/PDV-ID:	[Redacted]																											
R a č u n		4841/1/1																										
Datum i mjesto izdavanja računa	31.03.2024																											
Na temelju	[Redacted]																											
Od datuma	31.03.2024																											
Narudžba kupca																												
Rok plaćanja	15.04.2024																											
Način plaćanja	Transakcijski račun																											

P.S.	Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
0	1	10417 Odvoz po pozivu	3,000	KOM	39,8200	0	13	119,46
0	2	9820 DEPONIRANJE GLOMAZNOG OTPADA	2.620,000	KG	0,0320	0	25	83,84
0	2				0,0000	0		0,00

Stopa	Porez	Osnovica	Neop.
13,00	15,53	119,46	0,00
25,00	20,96	83,84	0,00
	0,00	0,00	0,00
Ukupno:		203,30	0,00

Ukupan iznos:	203,30
Odobreni rabat:	0,00
Iznos bez poreza:	203,30
Ukupan iznos računa:	239,79 €

FIKSNi TEČAJ KONVERZIJE: 7,53450
Naputak: Porez na dodanu vrijednost obračunat

Porezni status - napomena
 Račun izradio: [Redacted] Direktor: [Redacted]

Račun je punovaljan bez žiga i potpisa, jer je tiskan na elektroničkom računalu.

Temeljnica knjiženja	Rbr.	Konto	Prof.Centar	Duguje	Potražuje
4841/1/1	1	1213 00353	111	134,99	0,00
4841/1/1	2	75111	111	0,00	119,46
4841/1/1	3	2806	111	0,00	15,53
4841/1/1	4	1213 00353	110	104,80	0,00
4841/1/1	5	7511	110	0,00	83,84
4841/1/1	6	2800	110	0,00	20,96
				239,79	239,79

Datum i vrijeme izdavanja : 04.04.2024 13:21:0

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Komunalno poduzeće je na poziv korisnika (pravne osobe) odvezlo glomazni otpad s mjesta odlaganja te deponirala na odlagalište. Za isto je ispostavila račun dan u Grafičkom prikazu 9., na ukupan iznos 239,79 €. Kupac je dužan platiti račun u ukupnom iznosu, a komunalno poduzeće ostvaruje prihod u iznosu 203,30 €. Odvoz komunalnog otpada podliježe obračunavanju PDV-a po stopi od 13%, a deponiranje po stopi 25% prema Zakonu o PDV –u, te je poduzeće obvezno platiti PDV u iznosu 36,49€.

Grafički prikaz 10.

Izlazni račun za troškove sahrane uz temeljnicu knjiženja (travanj 2024)

Kupac		10145	
OIB/PDV			

Račun	8418/1/1
Datum i mjesto izdavanja računa	05.04.2023
Na temelju	telefonski
Od datuma	03.01.2023
Narudžba kupca	
Rok plaćanja	13.04.2023
Način plaćanja	Transakcijski račun

P.S.	Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
0	1	6172 ORGANIZACIJA SAHRANE NA GRADSKOM GROBLJ	1,000	KOM	49,7680	0	25	49,77
		POK. OPAČAK PEJO						
0	2	6134 OTVARANJE I ZATVARANJE STANDARDNE PLOČE	1,000	KOM	20,9040	0	25	20,90
0	3	6135 UPOTREBA MRTVAČNICE	1,000	KOM	20,9040	0	25	20,90
0	4	6141 UKLANJANJE VIJENACA	1,000	KOM	10,3520	0	25	10,35
0	5	6147 NAMJEŠTANJE ODRA	1,000	KOM	10,3520	0	25	10,35
0	6	6148 UPOTREBA RAZGLASA	2,000	KOM	7,1680	0	25	14,34
0	7	6136 FUGIRANJE KULIRNA PLOČA	1,000	KOM	5,1760	0	25	5,18
0	8	6137 POSTAVLJANJE PVC FOLIJE	2,000	KOM	11,9440	0	25	23,89
0	9	6138 PRIJENOS POKOJNIKA I NADGROBNOG ZNAKA	1,000	KOM	41,8080	0	25	41,81
0	10	6150 TRAVERZE	1,000	KOM	29,8640	0	25	29,86
0	11	6149 KORIŠTENJE RASHLADNE KOMORE 1 DAN	1,000	KOM	19,9120	0	25	19,91

Stopa	Porez	Osnovica	Neop.
25,00	61,82	247,26	0,00
Ukupno :		61,82	247,26

Ukupan iznos:	247,26
Odobreni rabat:	0,00
Iznos bez poreza:	247,26
Ukupan iznos računa:	309,08 € / 2.328,76 Kn

FIKSNi TEČAJ KONVERZIJE: 7,53450
Naputak: Porez na dodanu vrijednost obračunat

Porezni status - napomena
 Račun izradio: _____ Direktor: _____

P.S.	Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
8418/1/1	1	1200 10145 311			309,08			0,00
8418/1/1	2	7513 311			0,00			247,26
8418/1/1	3	2800 311			0,00			61,82
					309,08			309,08

Datum i vrijeme izdavanja : 05.04.2023 12:18:3

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2023)

Nakon što je izvršena usluga sahrane pokojnika, komunalno poduzeće ispostavlja račun za obavljenju uslugu, dano u Grafičkom prikazu 10. Usluga se sastoji od organizacije sahrane, otvaranje i zatvaranje ploče grobnice, upotreba mrtvačnice, uklanjanje vijenaca, namještanje odra, upotreba razglasta, fugiranje pokrovne ploče, postavljanje PVC folije, prijenos pokojnika i nadgrobnoznaka, te korištenje rashladne komore. Na uslugu je obračunat PDV po stopi 25%. Račun je izdan na iznos 309,08 €. Poduzeće je ostvarilo prihod od pogrebnih usluga u iznosu 247,26 €, te je obvezno platiti PDV u iznosu 61,82 €.

Grafički prikaz 11.

Primjer izlaznog računa za uslugu održavanja parkova i ulica grada uz temeljnicu knjiženja (veljača 2024)

Kupac	29696	Račun		3347/1/1
		Datum i mjesto izdavanja računa	29.02.2024	
		Na temelju	UGOVORA 03/2024.	
		Od datuma	29.02.2024	
		Narudžba kupca		
		Rok plaćanja	14.03.2024	
OIB/PDV-ID:		Način plaćanja	Transakcijski račun	

P.S.	Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
0	1	75 ODRŽAVANJE PARKOVA I ULICA GRADA ZA	1,000	MJ	42.057,5900	0	25	42,057.59
VELJAČA 2024.								
0	1				0,0000	0		0.00

Stopa	Porez	Osnovica	Neop.
25,00	10.514,40	42.057,59	0,00
	0,00	0,00	0,00
Ukupno	10.514,40	42.057,59	0,00

Ukupan iznos:	42,057.59
Odobreni rabat:	0.00
Iznos bez poreza:	42,057.59
Ukupan iznos računa:	52.571,99 €

FIKSNI TEČAJ KONVERZIJE: 7,53450
Naputak: Porez na dodanu vrijednost obračunat

Porezni status - napomena
Račun izradio: Direktor:

Račun je punovaljan bez žiga i potpisa, jer je tiskan na elektroničkom računalu.

Temeljnica knjiženja	Rbr.	Konto	Prof.Centar	Duguje	Potražuje
3347/1/1	1	1200 29696	410	52.571,99	0,00
3347/1/1	2	7511	410	0,00	42.057,59
3347/1/1	3	2800	410	0,00	10.514,40
				52.571,99	52.571,99

Datum i vrijeme izdavanja : 12.03.2024 12:43:1

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Komunalno poduzeće u sklopu svog poslovanja ostvaruje prihode i od održavanja parkova i ulica grada. Na temelju ugovora komunalno poduzeće je izdalo račun za obavljenu uslugu za mjesec veljaču 2024. godine, dano u Grafičkom prikazu 11. Poduzeću je grad dostavio narudžbu u kojoj se navodi popis poslova koje obavlja za održavanje čistoće i uređenja javnih gradskih površina. Po izvršenim radovima poduzeće ispostavlja račun Gradu kupcu na ukupni iznos 52.571,99 €. Komunalno poduzeće ostvarilo je prihod od obavljenih usluga u iznosu 42.057,59 €.

Grafički prikaz 12.

Izlazni račun za najamninu za svibanj 2024.

Kupac	09350	Račun		6451/1/1	
OIB/PDV ID:		Datum i mjesto izdavanja računa	03.05.2024		
		Na temelju	OBRAČUNA		
		Datum:	30.04.2024		
		Rok plaćanja	11.05.2024		
		Uplata - Poziv na broj:	HR00 241212-09350-645111		
		Način plaćanja:	Transakcijski račun		

P.S.	Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
0	1	30 NAJAMNINA ZA SVIBANJ 2024.	1,00	MJ	201,1600	0	25	201,16

Stopa	Porez	Osnovica	Neop.
25,00	50,29	201,16	0,00
	0,00	0,00	0,00
Ukupno:	50,29	201,16	0,00

Ukupan Iznos:	201,16
Odobreni rabat:	0,00
Iznos bez poreza:	201,16
Ukupan Iznos računa:	251,45 €

FIKSNI TEČAJ KONVERZIJE: 7,53450
Naputak: Porez na dodanu vrijednost obračunat

Porezni status - napomena
Račun izradio: Direktor:

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Iz Grafičkog prikaza 12., prikazan je izdani račun najamoprimcu za najam poslovnog prostora koje se nalazi na gradskoj tržnici na ukupan iznos od 251,45 €. Prihod od najma iznosi 201,16 €, poduzeće je obvezno platiti PDV u iznosu 50,29 €.

Prihod službe Pauk

Komunalno poduzeće u svom poslovanju obavlja usluge premještanja ne propisno parkiranih osobnih vozila na području grada, a po nalogu komunalnog redara. Za premješteno vozilo vlasnik je dužan platiti naknadu za premještanje vozila putem opće uplatnice koju dobije od poduzeća. Korisnik usluge premještanja vozila obavezan je platiti 66,36 €. Komunalno poduzeće ostvaruje prihod u iznosu 53,09 €, te je obavezan platiti PDV po stopi 25% u iznosu 13,27€.

Grafički prikaz 13.

Izlazni račun za kolodvorske usluge i proviziju od prodaje karata inozemnom kupcu uz temeljnicu knjiženja (siječanj 2024)

Kupac		10046	
ZELIC REISEN GMBH			
ST.GALLERSTRASSE 27			
8716 SCHMERIKON			
ŠVICARSKA			
OIB/PDV-ID:		70177406246	

R a č u n		1582/1/1
Datum i mjesto izdavanja računa	31.01.2024	
Na temelju	OBRAČUNA	
Od datuma	31.01.2024	
Narudžba kupca		
Rok plaćanja	15.02.2024	
Način plaćanja	Transakcijski račun	

P.S.	Rbr.	Šifra i naziv robe - usluge	Količina	Jm	Cijena	Rab%	PDV %	Iznos
0	1	9558 KOLODVORSKE USLUGE PRISTAJANJE	1,000	MJ	139,3000	0	25	139,30
		SIJEČANJ 2024 PDV obračunat						
11	2	9566 PROVIZIJA ZA PRODAJU MEĐUNARODNIH KARATA	1,000	MJ	57,3400	0	0	57,34
		SIJEČANJ 2024.Prijenos porezne obveze (čl. 17.st. 1 Zakona o PDV-u/ Reverse charge)						
0	2				0,0000	0		0,00
0	2				0,0000	0		0,00

Stopa	Porez	Osnovica	Neop.
0,00	0,00	57,34	0,00
25,00	34,83	139,30	0,00
	0,00	0,00	0,00
Ukupno :		34,83	196,64

Ukupan iznos:	196,64
Odobreni rabat:	0,00
Iznos bez poreza:	196,64
Ukupan iznos računa:	231,47 €

FIKSNi TEČAJ KONVERZIJE: 7,53450

Naputak:
Molim uplatu izvršiti na IBAN račun: [REDACTED]

Porezni status - napomena

11 Prijenos porezne obveze (čl. 17. st. 1 Zakona o PDV -u/ Reverse charge)

Račun izradio: [REDACTED] Direktor: [REDACTED]

Račun je punovajan bez žiga i potpisa, jer je tiskan na elektroničkom računalu.

Temeljnica knjiženja	Rbr.	K o n t o	Prof.Centar	Duguje	P o t r a ž u j e
1582/1/1	1	1221 10046	500	174,13	0,00
1582/1/1	2	7511	500	0,00	139,30
1582/1/1	3	2800	500	0,00	34,83
1582/1/1	4	1221 10046	5004	57,34	0,00
1582/1/1	5	7522	5004	0,00	57,34
				231,47	231,47

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Radna jedinica Autobusni kolodvor prodaje putničke karte i obračunava kolodvorske usluge pristajanja autobusa te proviziju za prodaju karata autobusnim prijevoznicima. Komunalno poduzeće je izdalo račun inozemnom autoprijevozniku za kolodvorske usluge pristajanja te proviziju za prodaju međunarodnih karata danu u Grafičkom prikazu 13. Ukoliko se radi o prodaji karata za domaćeg prijevoznika provizija na prodane karte se obračunava po stopi 25%. Kolodvorske usluge pristajanja podliježu stopi oporezivanja od 25%, a provizija za prodaju međunarodnih karata podliježe prijenosu porezne obveze po članku 17. st. 1 Zakona o PDV-u (NN 73/13, 114/23). Iznos usluge pristajanja iznosi 139,30 € + PDV, provizija za prodaju međunarodnih karata 57,34 €. Ukupan prihod od pristajanje i provizije iznosi 196,64 €. Obveza za PDV na kolodvorsku uslugu pristajanja iznosi 34,83 €.

3.3.4. Prihod od kamata

Grafički prikaz 14.

Obračun kamata kupcu

Datum računa	Broj računa	Valuta	Iznos računa	Plaćeno	Kamata	
01.01.2024	19684/1/1	15.11.2023	713,13	0,00	36,91	
15.11.2023	31.12.2023	46	713,13	12,00	0,00	10,78
01.01.2024	17.04.2024	107	713,13	12,50	0,00	26,13
01.01.2024	21322/1/1	14.12.2023	713,13	0,00	30,12	
14.12.2023	31.12.2023	17	713,13	12,00	0,00	3,99
01.01.2024	17.04.2024	107	713,13	12,50	0,00	26,13
09.01.2024	121/1/1	17.01.2024	713,13	0,00	22,22	
17.01.2024	17.04.2024	91	713,13	12,50	0,00	22,22
08.02.2024	1719/1/1	16.02.2024	713,13	0,00	14,90	
16.02.2024	17.04.2024	61	713,13	12,50	0,00	14,90
06.03.2024	3339/1/1	14.03.2024	713,13	0,00	8,30	
14.03.2024	17.04.2024	34	713,13	12,50	0,00	8,30
06.06.2024	21322/1/1	14.12.2023	713,13	0,00	49,12	
01.01.2024	06.06.2024	157	713,13	12,50	0,00	38,34
06.06.2024	06.06.2024	0	713,13	12,00	0,00	10,78

Naputak: Ukupne kamate: **161,57**

Kamate
Razdoblje od 15.11.2023 do 17.04.2024

Molim Vas da ukupan iznos kamata podmirite odmah po primitku obračuna, u suprotnom utužujemo bez prethodne opomene.
Uplatiti na žiro račun broj:

Kamate obračunao: Direktor:

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Komunalno poduzeće obračunava zatezne kamate kupcima za ne redovito plaćanje računa. Iz Grafičkog prikaza 14., je vidljivo da je stopa zatezne kamate za pravne osobe u razdoblju od 1.7.2023. do 31.12.2023. iznosila 12%, dok je u razdoblju 1.1.2024-17.4.2024. iznosila 12,50%. Na iznos obračunatih kamata ne obračunava se PDV.

Komunalno poduzeće je pravnoj osobi dostavilo obračun zakonskih zatezних kamata za razdoblje od 15.11.2023. do 17.04.2024. na iznos od 161,57 €. Kupac je dužan platiti obračunate zatezne kamate, a poduzeće ostvaruje prihod od istih.

3.4. Prijava poreza na dodanu vrijednost

Grafički prikaz 15.

Temeljnica knjiženja obračuna poreza na dodanu vrijednost (travanj 2024)

Red.br	Datum	Konto	Analitika	Pc	Opis knjiženja	Broj računa	Duguje	Potražuje
1	30.04.2024	2800		700	Obračun PDV-a za 4/2 OBVEZA ZA PDV KUPCI - 25%		70.410,48	
2	30.04.2024	2801		700	Obračun PDV-a za 4/2 POLOZI-PDV		6.283,13	
3	30.04.2024	2806		700	Obračun PDV-a za 4/2 OBVEZA ZA PDV KUPCI 13%		32.998,90	
4	30.04.2024	1604		700	Obračun PDV-a za 4/2 POTRAŽIVANJA ZA PDV 25%		-4.573,49	
5	30.04.2024	2803		700	Obračun PDV-a za 4/2 OBVEZA ZA PDV AVANSI 25%		-4.573,49	-4.573,49
6	30.04.2024	1611		700	Obračun PDV-a za 4/2 POTRAŽIVANJA ZA PDV 13%		3.202,11	
7	30.04.2024	2807		700	Obračun PDV-a za 4/2 OBVEZA ZA PDV AVANSI 13%		3.202,11	3.202,11
8	30.04.2024	2802		700	Obračun PDV-a za 4/2 OBVEZE ZA PDV-PRIJENOS POR.OBV.		22,69	
9	30.04.2024	1800		700	Obračun PDV-a za 4/2 PRETPOREZ R-1			20.530,44
10	30.04.2024	1805		700	Obračun PDV-a za 4/2 PREDPOREZ 5%			800,42
11	30.04.2024	1806		700	Obračun PDV-a za 4/2 PREDPOREZ-13%			1.430,25
12	30.04.2024	1802		700	Obračun PDV-a za 4/2 PREDPOREZ-PRIJENOS POR.OBV.			22,69
13	30.04.2024	286		700	Obračun PDV-a za 4/2 OBVEZE ZA UPLATU PDV-a ZA OBR.RAZDOBLJE			85.560,02
Ukupno za dokument:							106.972,44	106.972,44
Ukupno za sve:							106.972,44	106.972,44

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Komunalno poduzeće kao obveznik PDV-a mjesečno vrši obračun poreza na dodanu vrijednost za obavljene i primljene isporuke. Poduzeće je za mjesec travanj napravilo obračun PDV-a koje je prikazano u PDV obrascu u sljedećim stavkama. Na temelju obračuna PDV-a danog u Grafičkom prikazu 15., sastavlja se PDV obrazac i dostavlja u poreznu upravu.

Grafički prikaz 16.

Prijava PDV-a za travanj 2024.

POREZNI OBVEZNIK (naziv i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		OBRAZAC PDV	
				NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
				00 01 04 00 30 04 00 2024	
OPIS		POREZNA OSNOVICA (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)		PDV PO STOPI 5% 13% 25% (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBODENE I OPOREŽENE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)		560.809,10		X X X X X	
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	5.476,30		X X X X X	
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00		X X X X X	
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00		X X X X X	
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	43,20		X X X X X	
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEĐIŠTA U RH	185,76		X X X X X	
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00		X X X X X	
7.	ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00		X X X X X	
8.	TUZEMNE ISPORUKE	0,00		X X X X X	
9.	IZVOZNE ISPORUKE	0,00		X X X X X	
10.	OSTALA OSLOBODENJA	0,00		X X X X X	
11.	ISPORUKE PO STOPI 0%	0,00		X X X X X	
II. OPOREŽIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (12.+13.+14.+15.+16.+17.+18.+19.+20.+21.+22.+23.+24.+25.)		556.103,84		108.343,82	
1.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00			0,00
2.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	253.725,76			32.998,90
3.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	301.287,33			75.322,23
4.	PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	90,75			22,69
5.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00			0,00
6.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00			0,00
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00			0,00
8.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00			0,00
9.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00			0,00
10.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00			0,00
11.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH po stopi 0% i 5%	0,00			0,00
12.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH po stopi 13%	0,00			0,00
13.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH po stopi 25%	0,00			0,00
14.	NARUČNO OSLOBODIŠTVO U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00			0,00
15.	OBRACUNANI PDV PRI UVOZU	0,00			0,00
III. OBRACUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		109.222,84		22.783,80	
1.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	16.008,40			800,42
2.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	11.001,93			1.430,25
3.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	82.121,76			20.530,44
4.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	90,75			22,69
5.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00			0,00
6.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00			0,00
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00			0,00
8.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00			0,00
9.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00			0,00
10.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00			0,00
11.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH po stopi 0% i 5%	0,00			0,00
12.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH po stopi 13%	0,00			0,00
13.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH po stopi 25%	0,00			0,00
14.	PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00			0,00
15.	ISPRAVCI PRETPOREZA			X X X X X	0,00
IV. OBEZBA PDV-a U OBRACUNSKOM RAZDOBLJU ZA UPLATU (B. - IZ OIB ZA POVRAT (B. - I.))				X X X X X	
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG OBITKA PRETPOREZA (%)		0,00			
OPIS		VRIJEDNOST ISPORUKE (IZNOS U EURIMA I CENTIMA)			
VI. OSTALI PODACI					
1.	ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	3.009,46			
1.1.	NABAVA NEKRETNINA	0,00			
1.2.	NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	149,45			
1.3.	PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00			
1.4.	NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	2.440,25			
1.5.	PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	419,76			
2.	OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARKE CJELINE ILI PODJELA	0,00			
3.	UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00			
4.	UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEĐIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00			
5.	PRIMLJENA DOBARA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOJ POSLA	228,96			
6.	POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NARUČKAMA				
POVRAT <input type="checkbox"/> EUR		PREDUJAM <input type="checkbox"/> EUR		USTUP POVRATA <input type="checkbox"/> EUR	
IBAN					
PREKNJIŽENJA NA BUDUĆE OBEZE					
R.br.	Vrsta prihoda	Općina	Oznaka izvješća JOPPD	Iznos	
				Ukupno:	
OBRAČUN BASTAVO (ime, prezime i potpis)		Dan: Dan		POTPIS _____	

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

U obrascu za obračun PDV-a danog u Grafičkom prikazu 16., za razdoblje od 01.04.2024. do 30.04.2024. prikazane su stavke 1.1 Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u iznosu 5.476,30 €. Isporuke se odnose na prodaju recikliranog otpada. U stavci 1.4. Obavljene usluge unutar EU upisan je iznos od 43,20 €. Ova stavka odnosi se na fakturiranje usluge provizije za prodaju međunarodnih karata na Autobusnom kolodvoru. U stavci 1.5. Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH upisan je iznos 185,76 €. U stavci I. Isporuke koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene ukupno, upisan je iznos od 5.705,26 €.

U stavci 2.2. Isporuke dobara i u sluga u RH po stopi 13% porezna osnovica iznosi 253.725,76 €, na temelju koje se obračunao PDV u iznosu 32.998,90 €.

U stavci 2.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% su izdati računi u iznosu od 301.287,33 €, a PDV iznosi 75.322,23 €. U stavci 2.4. Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) porezna osnovica iznosi 90,75€, vrijednost PDV-a je 22,69 €. U stavci II. Oporezive transakcije ukupno upisan je iznos od 555.103,84 €, a vrijednost PDV-a je 108.343,82€. Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga ukupno iznosi 560.809,10 €.

U stavci 3.1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od stopi 5% primljeni su računi od dobavljača za dezinfekcijska sredstva, cvijeće i plin u iznosu 16.008,40 € i obračunat je PDV 800,42 €.

U stavci 3.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od stopi 13% primljeni su računi od dobavljača za isporuku vode i električne energije. Porezna osnovica iznosi 11.001,93 €, PDV iznosi 1.430,25 €.

U stavci 3.3. Pretporez od primljene isporuke u tuzemstvu po stopi 25% primljeni su računi od dobavljača za materijal i usluge u iznosu od 82.121,76 € i obračunat je PDV u iznosu od 20.530,44 €. U stavci 3.4. Pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) porezna osnovica iznosi 90,75 €, vrijednost PDV je 22,69 €. U stavci III. Obračunati pretporez upisan je ukupni iznos od 109.222,84 € i vrijednost pretporeza je 22.783,80 €.

U stavci IV. Porezna obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: za uplatu ili za povrat upisan je iznos za uplatu PDV-a u iznosu od 85.560,02 €. Društvo ima obavezu uplatiti iznos PDV-a 85.560,02 € do kraja mjeseca svibnja 2024. godine. Stavka VI. Ostali podaci koristi se za potrebe statistike. U stavci 1.1.2. Nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz vrijednost isporuke iznosi 149,45 €. U stavci 1.1.4. Nabava ostale dugotrajne imovine vrijednost isporuke iznosi 2.440,25 €. U stavci 1.1.5. Prodaja ostale dugotrajne imovine iznos vrijednosti isporuke je 419,76 €. U stavci 1. Za ispravak pretporeza ukupna vrijednost iznosi 3.009,46 €. U stavci VI. 5. Primljena dobra iz EU u okviru trostranog posla vrijednost isporuke iznosi 228,96 €.

3.5. Prijava poreza na dobit

Grafički prikaz 17.

Obrazac Prijave poreza na dobit (2023)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

R.br.	Opis	IZNOS (u eurima i centima)
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	5.005.865,33
2.	UKUPNI RASHODI	4.776.710,15
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	229.155,18
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	2.323,27
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	5.409,10
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja i zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 6. 8. i 12. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30.c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	48.333,25
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	13.261,20
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st.1. t. 13. Zakona)	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode, druga povećanja dobiti (čl. 17. Zakona, čl. 30.d do 30.i Zakona te ostala propisana povećanja)	21.680,44
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	91.007,26
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	107,23
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	24.543,93
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	1.756,08

34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	1.756,08
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	26.407,24
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	0,00
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	293.755,20
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	427.177,87
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	133.422,67
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	0,00
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	18,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	0,00
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl. 12., 13. i 20. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 31. st. 1. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 2. i 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	0,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	0,00
56.	Uplaćeni predujmovi	1.133,71
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	1.133,71
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	0,00

IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA						
Nastali događaj	Preneseni porezni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Porezni gubitak za koji prestaje pravo prijenosa	Prijenos poreznog gubitka u sljedeće porezno razdoblje	
Godina	IZNOSI (u eurima i centima)					
Prethodna razdoblja po godinama	2013.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020.	0,00	1.132.270,58	0,00	0,00	0,00
	2021.	0,00	0,00	147.670,05	0,00	147.670,05
2022.	147.670,05	0,00	279.507,82	0,00	427.177,87	
Porezno razdoblje	2023.	427.177,87	293.755,20	0,00	0,00	133.422,67

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK [0|3] [0|5] [2|0|2|4]

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Izvor: interna dokumentacija poduzeća (2024)

Na kraju poslovne godine kada se sastavljaju financijski izvještaji, bilanca i račun dobiti i gubitka komunalno poduzeće je obvezno sastaviti i dostaviti poreznoj upravi Obrazac Prijave poreza na dobit. Poduzeće je za 2023. godinu dostavilo PD obrazac sa slijedećim stavkama, dano u Grafičkom prikazu 17.

Za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. poduzeće kao porezni obveznik upisuje u stavku I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA iznos ukupnih prihoda koji za ovo razdoblje iznose 5.005.865,33€, ukupni rashodi iznose 4.776.710,15 €. Komunalno poduzeće je ostvarilo dobit u iznosu 229.155,18 €. Komunalno poduzeće je u ovom poreznom razdoblju imalo povećanja dobiti za 50% troškova reprezentacije u iznosu od 2.323,27 €, troškovi reprezentacije odnosili su se na ugošćavanja te poklone poslovnim partnerima. Povećanje za iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz u iznosu 5.409,10 €, čine 50% troškova goriva, održavanje vozila, te troškovi amortizacije u visini 50% nepriznato. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja iznosi 48.333,25 €, otpis potraživanja odnosi se na zastaru i otpis obveza pravnih osoba brisanih iz sudskog registra a koji nisu bili utuženi. Za fizičke osobe otpis je porezno nepriznat ako dug prelazi 26,54 €, a za pravne osobe 66.361 €, sve što prelazi navedene iznose ide u zastaru i porezno je nepriznat rashod, te povećava poreznu osnovicu poreza na dobit. Otpis se odnosi i na nenaplaćene obveze iz službe Pauk prethodnih godina (do 2016. godine). Troškovi rezerviranja u iznosu 13.261,20 € odnose se na otpremnine i jubilarne nagrade. Povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti u iznosu 21.680,44 € odnose se na revalorizacijske rezerve, što ukupno povećanje dobiti iznosi 91.007,26 €.

Stavke za smanjenje dobiti čine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 107,23 €, ne realizirani dobitci i ostali rashodi ranijih razdoblja u iznosu 24.543,93 € koja se odnose na isplaćene jubilarne nagrade i otpremnine u 2023. godini. Ukupni iznosi državnih potpora za obrazovanje i izobrazbu 1.756,08 €. Opravdani troškovi za obrazovanje i izobrazbu za 2023. godinu obuhvaćali su troškovi putnih naloga za odlazak na seminare i usavršavanje radnika, troškovi stručne literature koji se priznaju u visini 80% od ukupnih opravdanih troškova za male poduzetnike. Ukupna smanjenja dobiti iznose 26.407,24 €.

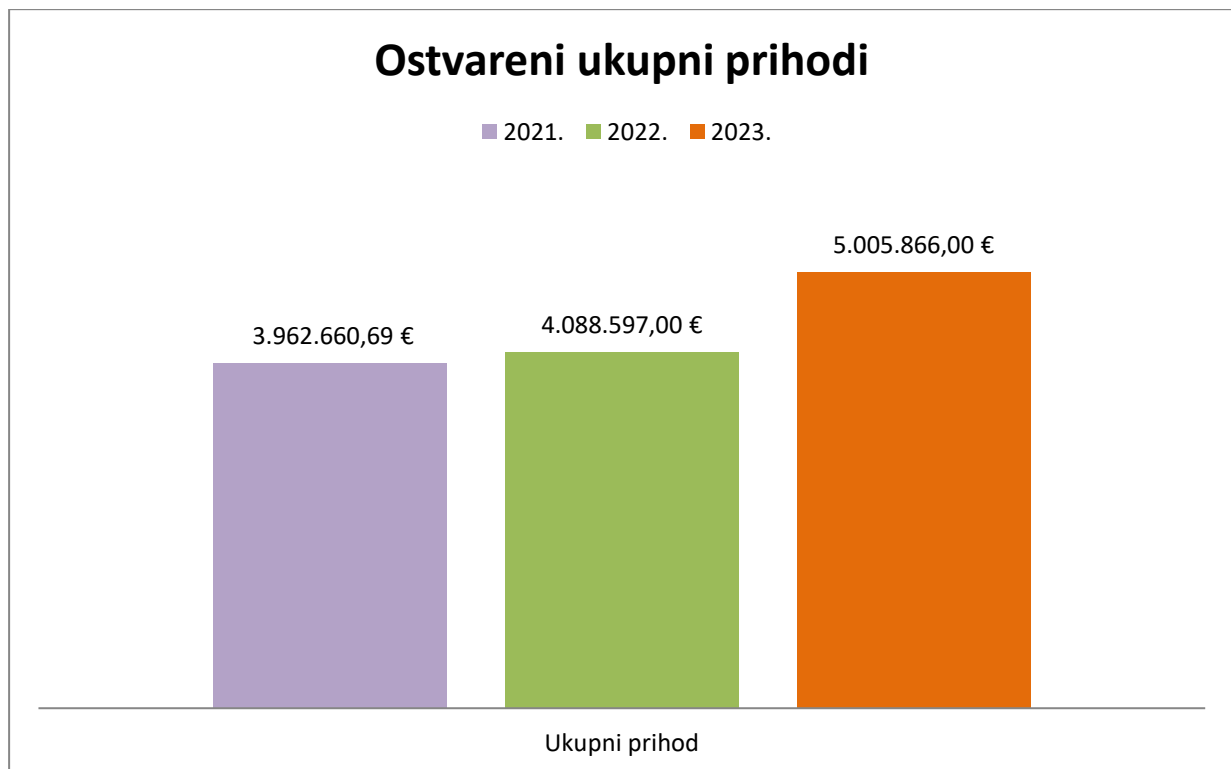
Komunalno poduzeće iskazuje poreznu dobit nakon povećanja i smanjenja u iznosu 293.755,20 €. Preneseni porezni gubitak iznosi 427.177,87 €. Porezni gubitak za prijenos 133.422,67 €. Iz PD obrasca je vidljivo da komunalno poduzeće nema obvezu plaćanja poreza na dobit za 2023. godinu jer je ostvarilo porezni gubitak u iznosu 133.422,67 €. Komunalno poduzeće je uplatilo predumove poreza na dobit u iznosu 1.133,71 € te utvrdilo razliku za povrat u iznosu 1.133,71 €.

Iz obrasca pregled neiskorištenih prava na prijenos gubitka prema godinama nastanka u 2020. godini poduzeće je ostvarilo dobit u iznosu 1.132.270,58 kn, u 2021. godini gubitak je iznosio 147.670,05 € koji se prenosi u 2022., te sa gubitkom iz 2022. gubitak je iznosio 279.507,82 €, što ukupno čini prijenos poreznog gubitka u sljedeće porezno razdoblje u ukupnom iznosu 427.177,87 €. Sa ostvarenom dobiti u iznosu 293.755,20 €, komunalno poduzeće umanjuje preneseni porezni gubitak za prijenos u sljedeće razdoblje te on iznosi 133.422,67 €.

3.6. Analiza prihoda i financijskih pokazatelja

Grafički prikaz 18.

Ostvareni ukupni prihodi u razdoblju od 2021. do 2023. godine



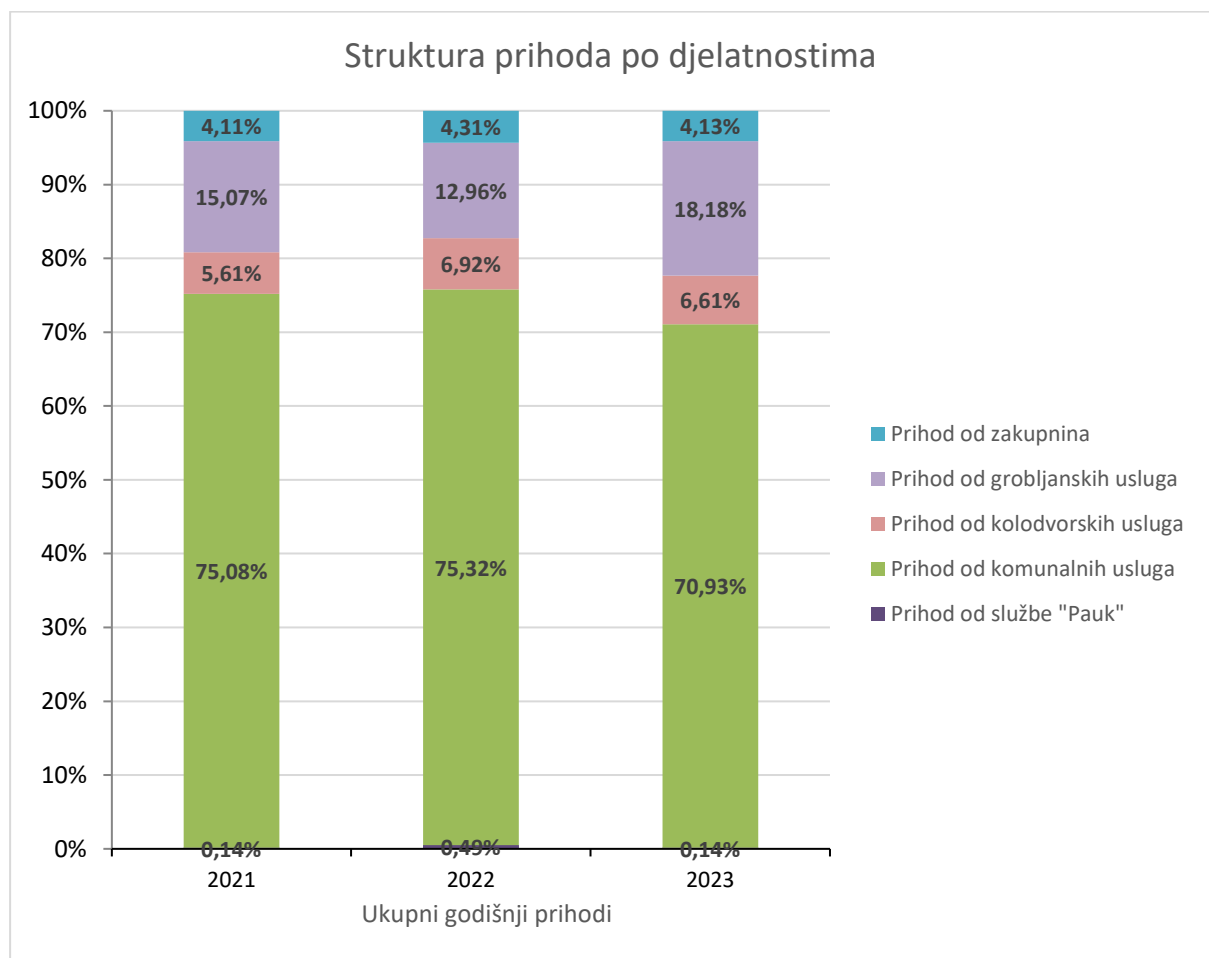
Izvor: autorova izrada prema: financijskim izvještajima (2024)

Prema Grafičkom prikazu 18., ostvareni ukupni prihodi u 2023. u odnosu na 2022. godinu porasli su za 22,43%. Ovaj porast najvećim djelom posljedica je uvođenja novog obračuna javne usluge odvoza komunalnog otpada. Poslovni prihodi će biti prezentirani u Tablicama 3 i 4, te detaljno prikazani prema strukturi prihoda u Grafičkim prikazima 19. i 20. Financijski izvještaji dani su u Prilogu 1.

Tablica 3.*Struktura prihoda po djelatnostima (2021-2023)*

Prihodi od prodaje	2021.	2022.	2023.
Prihodi od komunalnih usluga	2.840.097	2.929.939	3.378.030
Prihod od kolodvorskih usluga	212.089	269.144	314.963
Prihodi od grobljanskih usluga i proizvoda	570.009	504.308	866.029
Prihodi od službe „Pauk“	5.203	19.059	6.703
Prihodi od zakupnina	155.334	167.636	196.757
Ukupno prihodi od prodaje	3.782.732	3.890.086	4.762.482

Izvor: autorova izrada prema: Bilješkama uz financijske izvještaje 2022 i 2023 (2024)

Grafički prikaz 19.*Struktura prihoda po djelatnostima-dijagram (2021-2023)*

Izvor: autorova izrada prema: Bilješkama uz financijske izvještaje 2022 i 2023 (2024)

Iz Tablice 3. i Grafičkog prikaza 19., vidljivo je da komunalno poduzeće zadnje tri godine najveće prihode ostvaruje od prodaje komunalnih usluga. Godine 2022. zabilježen je rast komunalnih usluga u ukupnom prihodu u odnosu na godinu 2021. zbog činjenice da je poduzeće počelo s prodajom vrećica za miješani komunalni otpad od 1.12.2022. godine, te zbog novog obračuna javne usluge odvoza komunalnog otpada gdje korisnici odvoza plaćaju fiksni i varijabilni dio. Godine 2023. porasli su svi prihodi od prodaje osim službe Pauk od koje ostvaruje najmanje prihoda. Postotni udio komunalnih usluga u ukupnim prihodima u 2023. godini manji je u odnosu na 2022. godinu zbog značajnog porasta prihoda od grobljanskih proizvoda i usluga, zbog porasta cijene grobnog doprinosa, grobnica i grobljanskih usluga. Prihodi od kolodvorskih usluga bilježe rast u odnosu na 2021. godinu jer je tu godinu obilježila pandemija, uslijed koje su bile poduzete mjere zabrane kretanja stanovništva, a posljedično je smanjen broj prometovanja autobusnih linija i usluga pristajanja na kolodvor. Ukidanjem mjera i povećanjem cijena kolodvorskih usluga poduzeće je ostvarilo veće prihode u budućim razdobljima. Prihodi od zakupnina rasli su sve tri godine zbog rasta cijena najma poslovnih prostora na tržnici.

Tablica 4.

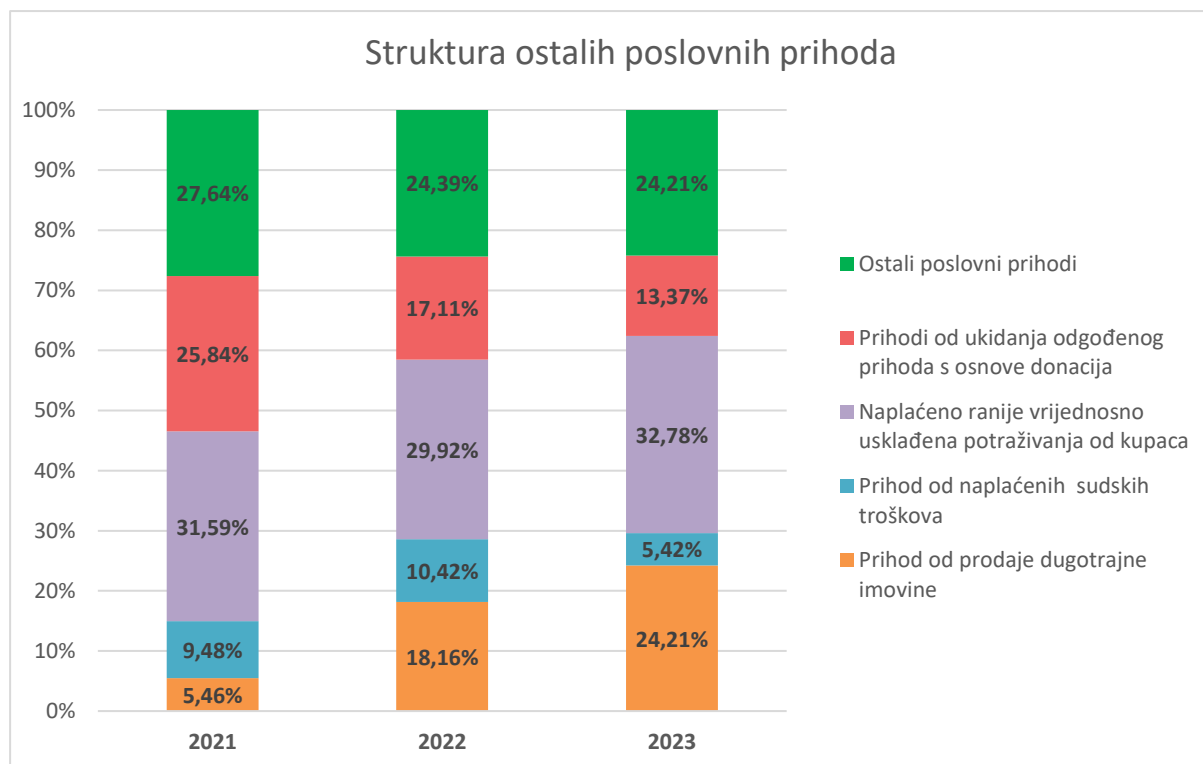
Struktura ostalih poslovnih prihoda (2021-2023)

Ostali poslovni prihodi	2021.	2022.	2023.
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	9.899	34.864	57.463
Prihod od naplaćenih sudskih troškova	17.182	20.006	12.865
Naplaćeno ranije vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca	57.276	57.446	77.795
Prihodi od ukidanja odgođenog prihoda s osnove donacija	46.860	32.856	31.734
Ostali poslovni prihodi	50.118	46.832	57.460
Ukupno ostali poslovni prihodi	181.335	192.004	237.317

Izvor: autorova izrada prema: Bilješkama uz financijske izvještaje 2022 i 2023 (2024)

Grafički prikaz 20.

Struktura ostalih poslovnih prihoda-dijagram (2021-2023)



Izvor: autorova izrada prema: Bilješkama uz financijske izvještaje 2022 i 2023 (2024)

Tablicom 4. i Grafičkim prikazom 20. prikazana je struktura ostalih poslovnih prihoda. Prihod od prodaje dugotrajne imovine odnosi se na prodaju posuda za odlaganje komunalnog otpada i kontejnera. Zabilježen je rast zbog prodaje rashodovane imovine kamiona i traktora prodanih na javnoj dražbi. Od ostalih prihoda poduzeće ostvaruje više od 30% prihoda od naplaćenih potraživanja koja su bila prethodno vrijednosno usklađena u ukupnim ostalim prihodima jer značajno se išlo u postupak prisilne naplate potraživanja, gdje su dužnici plaćali dug po opomeni. Vrijednosno se usklađuju potraživanja od kupaca za račune kojima je istekao rok plaćanja od 60 dana, što znači da se vrijednosno usklađuju računi za studeni i prosinac tekuće godine. Ta se potraživanja obično naplate u sljedećoj kalendarskoj godini te se knjiže kao naplaćeno ranije vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca. Godine 2023. prihodi od ukidanja odgođenog prihoda s osnove donacija smanjili su u odnosu na prethodne dvije godine. Smanjenje prihoda posljedica je isteka obračuna amortizacije za pojedina osnovna sredstva koja su bila dijelom sufinancirana od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u iznosu 40% vrijednosti osnovnog sredstva (kamiona). Prihodi od naplaćenih sudskih

troškova u 2023. godini manji su jer je poslano manje ovrha dužnicima, što je uočljivo i u smanjenju troškova javnog bilježnika vidljivo u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2023. godinu.

Pokazatelji uspješnosti komunalnog poduzeća prikazani su prema skupinama pokazatelja (Dropulić, 2023):

1. Pokazatelji profitabilnosti pokazuje odnos dobiti i prihoda.

$$\begin{aligned} EBITDA \text{ marža}_{2023} &= \frac{\text{dobit prije kamata, poreza i amortizacije}}{\text{poslovni prihod}} * 100 = \frac{496.863}{4.999.799} * 100 \\ &= 9,94\% \end{aligned}$$

$$EBIT \text{ marža}_{2023} = \frac{\text{dobit prije kamata i poreza}}{\text{ukupan prihod}} * 100 = \frac{245.723}{4.999.799} * 100 = 4,91\%$$

$$Neto \text{ profitna marža}_{2023} = \frac{\text{neto dobit}}{\text{ukupan prihod}} * 100 = \frac{229.155}{4.999.799} * 100 = 4,58\%$$

Idealno bi bilo da su vrijednosti pokazatelja profitabilnosti što veći. Iako poduzeće posluje profitabilno ne ostaje mnogo prihoda nakon što podmiri troškove poslovanja. U 2023. godini pokazatelj profitabilnosti neto profitna marža pokazuje da nakon što poduzeće podmiri sve troškove, poduzeću ostaje 4,58 % prihoda.

2. Pokazatelji obrtaja imovine prikazuju odnos prihoda i aktive.

$$Koeficijent \text{ obrtaja kratkotrajne imovine}_{2023} = \frac{\text{prihod od prodaje}}{\text{kratkotrajna imovina}} = \frac{4.762.482}{813.808} = 5,85$$

$$Koeficijent \text{ obrtaja dugotrajne imovine}_{2023} = \frac{\text{prihod od prodaje}}{\text{dugotrajna imovina}} = \frac{4.762.482}{2.295.000} = 2,08$$

$$Koeficijent \text{ utrživosti zaliha}_{2023} = \frac{\text{prihod od prodaje}}{\text{ukupne zalihe}} = \frac{4.762.482}{80.214} = 59,35$$

Pokazatelji obrtaja imovine prikazuju koliko uloženi euro imovine stvara prihoda od prodaje. Veća vrijednost pokazatelja poduzeću pruža pogodnije uvijete za daljnje poslovanje. Koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine pokazuje da jedan uloženi euro kratkotrajne imovine stvara 5,85 eura prihoda od prodaje. Koeficijent obrtaja dugotrajne imovine prikazuje da na jedan uloženi euro dugotrajne imovine stvara 2,08 eura prihoda od prodaje, dok koeficijent utrživosti zaliha prikazuje da euro ukupnih zaliha stvara 59,35 eura novčanih jedinica prihoda od prodaje.

3. Pokazatelji likvidnosti prikazuju sposobnost da društvo u kratkom roku podmiri kratkoročne obveze.

$$\text{Tekući odnos}_{2023} = \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{813.808}{1.164.279} = 0,69$$

$$\text{Brzi odnos}_{2023} = \frac{\text{kratkotrajna imovina} - \text{zalihe}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{813.808 - 80.214}{1.164.279} = 0,63$$

$$\text{Trenutna likvidnost}_{2023} = \frac{\text{novac}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{274.048}{1.164.279} = 0,24$$

$$\begin{aligned} \text{Prosječno vrijeme naplate potraživanja}_{2023} &= \frac{\text{potraživanje od kupaca}}{\text{naplaćena potraživanja}/365} \\ &= \frac{357.334}{4.705.815 / 365} = 27,72 \approx 28 \text{ dana} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Naplaćena potraživanja} &= \text{prihod od prodaje} + \text{kupci 1.1.2023.} - \text{kupci 31.12.2023.} = \\ &= 4.762.482 + 300.667 - 357.334 = 4.705.815 \end{aligned}$$

Najprikladnija vrijednost pokazatelja tekući odnos iznosi minimalno 2. Koeficijent opće likvidnosti prikazuje vrijednost 0.69 što je manje od 1. Kratkotrajne obveze veće su od kratkoročne imovine, te poduzeće nije sposobno pomiriti kratkoročne obveze kratkotrajnom imovinom. Kratkoročne obveze veće su od kratkoročne imovine jer se kratkoročne obveze odnose na ugovore o leasingu koji dopijevaju u 2023. godini. Koeficijent ubrzane likvidnosti prikazuje vrijednost 0.63 što je manje od idealne vrijednosti 1. Kratkotrajne obveze veće su od kratkoročne imovine, te poduzeće nije sposobno pomiriti kratkoročne obveze kratkotrajnom imovinom. U izvanrednim situacijama poduzeće u vrlo kratkom roku neće biti u mogućnosti zadovoljiti potrebe za gotovinom. Koeficijent trenutne likvidnosti pokazuje sposobnost da poduzeće podmiri kratkoročne obveze iz najlikvidnijih sredstava odnosno novca. Komunalno poduzeće nije sposobno podmiriti kratkoročne obveze kratkotrajnom imovinom u kratkom roku. U izvanrednim situacijama poduzeće u vrlo kratkom roku neće biti u mogućnosti zadovoljiti potrebe za gotovinom. Prosječno vrijeme naplate potraživanja u ovom poduzeću u 2023. godini iznosi približno 28 dana, poželjno je da prosječno vrijeme naplate potraživanja bude što manje. Komunalno poduzeće ima rok dospijeca za naplatu izdanih računa 15 dana, kupci se ne pridržavaju roka plaćanja stoga je vrijeme naplate potraživanja duže od zadanog.

4. Pokazatelji ekonomičnosti

$$\text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja}_{2023} = \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{5.005.866}{4.776.711} = 1,05$$

$$\text{Ekonomičnost finansijskog poslovanja}_{2023} = \frac{\text{financijski приход}}{\text{financijski rashod}} = \frac{6.067}{22.635} = 0,27$$

Temeljem odnosa između ostvarenih ukupnih prihoda i ukupnih rashoda u 2023. godini ekonomičnost ukupnog poslovanja je na zadovoljavajućoj razini jer pokazatelji ekonomičnosti trebaju biti veći od 1. Pokazatelj ekonomičnosti finansijskog poslovanja manji je od zadovoljavajuće vrijednosti koja također iznosi 1. Financijski prihodi ostvareni su od obračuna zateznih kamata po ovrhama, a finansijski rashodi se odnose na obračunate kamate po ugovorima o leasingu (za transportna sredstva i opremu). Stoga poduzeće prihodima koji su ostvareni iz finansijskih aktivnosti ne može pokriti finansijske rashode.

5. Pokazatelj rentabilnosti

$$\text{Rentabilnost}_{2023} = \frac{\text{neto dobit}}{\text{kapital i rezerve}} * 100 = \frac{229.155}{1.317.540} = 0,17 * 100 = 17\%$$

Povrat na ukupni vlastiti kapital odnosno rentabilnost pokazuje da raspoloživa imovina stvara 17% dobiti. Poželjno je da stopa rentabilnosti bude što veća, jer poduzeće na uloženi kapital želi ostvariti veću dobit.

4. ZAKLJUČAK

U ovom završnom radu prikazano je poslovanje komunalnog poduzeća s posebnim osvrtom na ostvarivanje prihoda kroz HSFI15 – Prihodi, kao mali poduzetnik. Komunalno poduzeće u poslovanju primjenjuje sve zakonske regulative i specifično za svoju primarnu djelatnost Zakon o komunalnom gospodarstvu i Zakon o gospodarenju otpadom.

Ostale djelatnosti koje poduzeće obavlja su grobljanske i kolodvorske usluge, usluge malo tržišnog prometa, održavanje javnih gradskih površina te služba Pauk. Prilikom analize financijskih pokazatelja 2023. vidljiv je značajan napredak u odnosu na prethodne dvije godine kada je poslovalo s gubitkom. U tekućoj godini ostvaruje dobit kojom djelomično pokriva gubitke iz prethodnih razdoblja.

Gubitci iz 2021., 2022. godine najvećim su djelom posljedica pandemije jer poduzeće nije u određenom periodu ispostavljalo račune za svoje usluge odvoza komunalnog otpada pravnim osobama koje nisu mogle obavljati svoju djelatnost. Smanjeni su prihodi od kolodvorskih usluga zbog ograničenog kretanja stanovništva.

Porast prihoda u 2023. proizlazi i iz novog obračuna naplate odvoza komunalnog otpada gdje korisnici plaćaju fiksni dio i varijabilni dio koji se naplaćuje prodajom vrećica za odlaganje komunalnog otpada. Analizom financijskih pokazatelja profitabilnosti, obrtaja imovine, likvidnosti, ekonomičnosti i rentabilnosti zaključuje se da poduzeće, unatoč dobiti i porastu prihoda nije u mogućnosti na vrijeme podmiriti svoje obveze u vrlo kratkom i kratkom roku.

Zbog različitih djelatnosti i neizvjesnog okruženja, računovodstveno praćenje poslovnih događaja iziskuje posebnu pozornost i točnost.

LITERATURA

- Aljinović Barać, Ž., Perica, I., (2021), *Vježbe 2: Računovodstvo* [Moodle], Sveučilište u Splitu Ekonomski fakultet Split
- Dropulić, I., (2023), *Vježbe 3: Analiza financijskih izvještaja pomoću pokazatelja*, [Moodle], Sveučilište u Splitu Ekonomski fakultet Split
- Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine. (2024, 11. lipnja). <https://mpgi.gov.hr/o-ministarstvu/djelokrug/komunalno-gospodarstvo-8131/komunalne-djelatnosti/8538>
- Odluka o objavljivanju HSFI (NN 86/15, 105/20, 9/21, 150/22) (2024, 23. travnja). <https://www.osfi.hr/Default.aspx?sid=137&p=1&salt=3610>
- Pravilnik o gospodarenju otpadom (NN 106/22)
- Vuk, J., (2024, veljača) Posebnosti poslovanja i godišnjeg obračuna u komunalnim društvima za 2023. godinu, *Računovodstvo, revizija i financije*, 2(2024) UDK 657.1/336.2, 69-76.
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (NN 68/18, 110/18, 32/20)
- Zakon o gospodarenju otpadom (NN 84/21, 142/23)
- Zakon o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23)
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 148/13, 99/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24)
- Zakon o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23)
- Žugaj M., Dumičić K., Dušak V. (2006). Znanstvene metode i metodologija. U M. Žugaj., K. Dumičić, V. Dušak (Ur.), *Temelji znanstveno istraživačkog rada: Metodologija i metodika*, (str. 31-130). (2. dopunjeno i izmijenjeno izdanje) Fakultet organizacije i informatike Varaždin

SAŽETAK

Predmet i cilj rada je prikazivanje specifičnosti ostvarivanja prihoda, na primjeru gradskog komunalnog poduzeća, registriranog kao trgovačko društvo. Poslovanje poduzeća uređeno je Zakonima i propisima. Naglasak je na regulativi poslovanja komunalnog poduzeća koje u svom poslovanju specifično obavlja poslove prema Zakonu o komunalnog gospodarstvu i Zakonu o gospodarenju otpadom. Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, način računovodstvenog priznavanja, sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja te primjena različitih stopa oporezivanja utvrđeni su računovodstvenom regulativom.

Primarni i sekundarni podatci koji su prikupljeni prilikom izrade rada analizirani su znanstvenim metodama. Ulazni, izlazni računi te ostala knjigovodstvena dokumentacija, razrađena je knjiženjima, detaljnim opisivanjem pojedinih stavki koje su bile podloga za analizu prihoda i uspješnosti poduzeća. Analizirajući godišnje financijske izvještaje te njihovom usporedbom u izabranim obračunskim razdobljima, dani su zaključci o poslovanju gradskog komunalnog poduzeća.

Glavnina rada prikazuje proces izdavanja računa i evidentiranja poslovnih događaja odnosno knjiženja. Poduzeće svoje usluge pruža građanima i pravnim osobama. Prikazan je obračun odvoza komunalnog otpada kao i obračun kamata kupcu, račun za troškove sahrane, račun za prodaju vrećica te izlazni računi održavanja javnih površina, najma te kolodvorskih usluga. Svoje prihode oporezuje propisanim stopama poreza prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. Mjesečno poduzeće obračunava porez na dodanu vrijednost za obavljene i primljene isporuke, na temelju kojih popunjava obrazac prijave PDV-a. Na kraju poslovne godine obvezno je dostaviti poreznoj upravi prijavu poreza na dobit. Kao mali poduzetnik, gradsko komunalno poduzeće obvezno je izraditi bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski pokazatelji izrađeni na temelju financijskih izvještaja, daju realističniju sliku o uspješnosti poduzeća. Ostvarivanje prihoda poduzeća je najvećim dijelom ostvarena u komunalnoj i grobljanskoj djelatnosti.

Ključne riječi: prihod, komunalno poduzeće, računovodstvena regulativa

SUMMARY

The subject and aim of the work is to present the specificities of revenues, using the example of the municipal utility company, registered as the trading company. Business activity is governed by law and regulations. Company is focused on specifically pursuing to the Municipal Economy Act and the Waste management Act. Implementation of Croatian Financial Reporting Standards, the manner of accounting, preparation of annual financial statements and the application of different tax rates has been established by accounting regulatory.

Primary and secondary data were analyzed using scientific methods. Incoming invoices, sales invoices and other accounting documents show by account entry, explain detailed for each individual item as a background for revenue analysis and performance analysis. Analyses financial statements in different accounting periods gave the conclusions on business of the municipal utility company.

The main part of the work presents the process of issuing invoices and recording business transactions, that is account entry. The company provides its services to citizens and legal person. Accounting of municipal waste disposal fees, interest charges to customers, invoices for funeral expenses, invoices for the sale of bags, and outgoing invoices for the maintenance of public areas, rental, and station services are presented. The company taxes its income at the prescribed tax rates according to the Value Added Tax Act. The company calculates value-added tax monthly for the deliveries made and received, based on which it fills out the VAT return form.

At the end of the fiscal year, it is mandatory to submit a corporate income tax return to the tax authorities. As a small-business enterprise, the municipal utility company is required to prepare a balance sheet, profit and loss account and notes to the financial statements.

Financial indicators based on financial statements provide a more realistic picture of a company's performance. The majority of the company's revenue is generated from municipal and cemetery services.

Key words: revenues, municipal utility company, accounting regulatory

POPIS TABLICA

Tablica 1: *Razvrstavanje poduzetnika na temelju tri pokazatelja*

Tablica 2: *Snižene stope poreza na dodanu vrijednost koju primjenjuje poduzeće*

Tablica 3: *Struktura prihoda po djelatnostima (2021-2023)*

Tablica 4: *Struktura ostalih poslovnih prihoda (2021-2023)*

POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA

Grafički prikaz 1: *Podjela komunalnog poduzeća na radne jedinice*

Grafički prikaz 2: *Organizacijska struktura financijsko računovodstvene službe*

Grafički prikaz 3: *Primljen ulazni račun za nabavu vrećica (svibanj 2024)*

Grafički prikaz 4: *Kalkulacija za nabavljene vrećice (svibanj 2024)*

Grafički prikaz 5: *Primjer izlaznog računa osnovnoj školi za prodaju vrećica za odvoz komunalnog otpada (veljača 2024)*

Grafički prikaz 6: *Izlazni maloprodajni računi izdan preko POS blagajni (lipanj 2024)*

Grafički prikaz 7: *Broj prodanih vrećica za veljaču 2024. i interni račun*

Grafički prikaz 8: *HUB-3A nacionalni nalog za plaćanje građanima za fiksni dio usluge odvoza komunalnog otpada (siječanj 2024)*

Grafički prikaz 9: *Obračun odvoza komunalnog otpada i deponiranje glomaznog otpada uz temeljnicu knjiženja (ožujak 2024)*

Grafički prikaz 10: *Izlazni račun za troškove sahrane uz temeljnicu knjiženja (travanj 2024)*

Grafički prikaz 11: *Primjer izlaznog računa za uslugu održavanja parkova i ulica grada uz temeljnicu knjiženja (veljača 2024)*

Grafički prikaz 12: *Izlazni račun za najamninu za svibanj 2024.*

Grafički prikaz 13: *Izlazni račun za kolodvorske usluge i proviziju od prodaje karata inozemnom kupcu uz temeljnicu knjiženja (siječanj 2024)*

Grafički prikaz 14: *Obračun kamata kupcu (lipanj 2024)*

Grafički prikaz 15: *Temeljnica knjiženja obračuna poreza na dodanu vrijednost (travanj 2024)*

Grafički prikaz 16: *Prijava PDV-a za travanj 2024.*

Grafički prikaz 17: *Obrazac Prijave poreza na dobit (2023)*

Grafički prikaz 18: *Ostvareni ukupni prihodi u razdoblju od 2021. do 2023. godine*

Grafički prikaz 19: *Struktura prihoda po djelatnostima-dijagram (2021-2023)*

Grafički prikaz 20: *Struktura ostalih poslovnih prihoda-dijagram (2021-2023)*

PRILOG 1. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: _____				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		2.201.608	2.295.000
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		17.165	13.683
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		17.165	13.683
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4	2.114.725	2.205.310
1. Zemljište	011		658.498	657.857
2. Građevinski objekti	012		638.306	596.854
3. Postrojenja i oprema	013		164.504	174.441
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		607.058	730.349
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		35.337	35.337
8. Ostala materijalna imovina	018		8.256	8.256
9. Ulaganje u nekretnine	019		2.766	2.216
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		5.659	7.612
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		292	292
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		5.367	7.320
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031			
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	5	64.059	68.395
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		641.462	813.808
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		96.007	80.214
1. Sirovine i materijal	039		7.026	9.822
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041		25.431	17.997
4. Trgovačka roba	042		58.204	44.884
5. Predujmovi za zalihe	043		5.346	7.511
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		366.343	451.447
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	6	300.667	357.334
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		1.221	9.073
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7	49.036	64.704
6. Ostala potraživanja	052		15.419	20.336
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		10.142	8.099
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062		10.142	8.099
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	8	168.970	274.048
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	9	49.638	67.861
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		2.892.708	3.176.669
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	21	150.967	166.454

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		1.115.396	1.317.540
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	10	1.393.589	1.393.589
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070			
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	10	570.950	551.605
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077			
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		-558.898	-856.809
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085		558.898	856.809
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		-290.245	229.155
1. Dobit poslovne godine	087			229.155
2. Gubitak poslovne godine	088		290.245	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		126.666	106.181
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		107.770	96.487
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		18.896	9.694
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		335.209	486.600
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	11	209.042	363.990
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107		836	2.070
11. Odgođena porezna obveza	108	5	125.331	120.540

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		1.180.400	1.164.279
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		21.507	11.950
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	11	92.303	145.688
7. Obveze za predujmove	116		183.707	211.047
8. Obveze prema dobavljačima	117		608.434	507.221
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		135.569	148.751
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		119.862	113.441
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		19.018	26.181
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	12	135.037	102.069
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		2.892.708	3.176.669
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	21	150.967	166.454

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-RDG

Obvezni				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		4.082.090	4.999.799
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	13	3.890.086	4.762.482
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	14	192.004	237.317
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		4.361.273	4.754.076
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		91.348	57.427
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	15	1.027.803	1.059.860
a) Troškovi sirovina i materijala	136		565.698	494.177
b) Troškovi prodane robe	137		32.923	84.162
c) Ostali vanjski troškovi	138		429.182	481.521
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	16	2.423.632	2.637.454
a) Neto plaće i nadnice	140		1.626.548	1.749.903
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		476.665	529.655
c) Doprinosi na plaće	142		320.419	357.896
4. Amortizacija	143		252.114	251.140
5. Ostali troškovi	144	17	451.016	600.146
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		95.501	88.269
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		95.501	88.269
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		5.043	13.261
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			13.261
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		5.043	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	18	14.816	46.519
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		6.507	6.067
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		5.933	5.815
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		574	252
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		17.569	22.635
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		17.501	22.621
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		68	14
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		4.088.597	5.005.866
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		4.378.842	4.776.711
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-290.245	229.155
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182			229.155
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		290.245	
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-290.245	229.155
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186			229.155
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		290.245	