



ČUVAM PRIRODU. JA SAM...  
**ZELENI HEROJ GRADA**

TUTELO LA NATURA. IO SONO...  
**L'EROE VERDE DELLA CITTÀ**

**SVAKA KUĆA  
IMA SVOG  
HEROJA!**

**OGNI CASA HA  
IL SUO EROE!**



# GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

U POSLOVANJU  
KOMUNALNOG SERVISA d.o.o. ZA 2014.

# RAPPORTO FINANZIARIO ANNUALE

DI GESTIONE PER IL 2014  
SERVIZIO COMUNALE s.r.l.

**DOOR<sub>to</sub>DOOR**

# SADRŽAJ

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU	5
2. MISIJA I VIZIJA DRUŠTVA KOMUNALNI SERVIS d.o.o.	8
3. OSVRT NA POSLOVANJE I DINAMIKA REALIZACIJE INVESTICIJA	9
4. OSNOVNE POSTAVKE POSLOVANJA ZA 2015. GODINU	14
5. STRUKTURA RADA I ZAPOSŁJAVANJA DRUŠTVA U 2014. GODINI	15
6. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2014. GODINU	20
7. BILANCA NA DAN 31.12.2014.	24
8. POKAZATELJI POSLOVANJA	26
9. IZLOŽENOST DRUŠTVA FINACIJSKIM RIZICIMA	28
IZJAVA O ODGOVORNOSTI	30
RAČUN DOBITI I GUBITKA DRUŠTVA	31
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine	
BILANCA DRUŠTVA	32
Na dan 31. prosinca 2014. godine	
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2014. GODINU	34
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2014. GODINU	35

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2014. GODINU**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU	36
2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	38
3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	38
4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA	44
5. BILJEŠKE UZ BILANCU	48
6. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2014. GODINU	55
7. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2014. GODINU	56
8. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE	56
9. ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	56

# I. DIO

## OPĆI PODATCI



# 1.

## OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Trgovačko društvo Komunalni servis d.o.o. za komunalnu djelatnost nastalo je preoblikovanjem Javnog poduzeća Komunalni servis p.o. Rovinj, a kao trgovačko društvo upisano je kod Trgovačkog suda u Rijeci Rješenjem br.Tt 95/6683-2 od 26. ožujka 1996. godine.

Osnivači Komunalnog servisa d.o.o. su Grad Rovinj, Općina Bale, Općina Knfanar i Općina Žminj.

Sjedište: KOMUNALNI SERVIS d.o.o Rovinj, Trg Na Lokvi 3/a.

**Djelatnosti za koje je Komunalni servis d.o.o. bio registriran 2013. u Trgovačkom sudu u Rijeci su:**

- ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu
- čišćenje svih vrsta objekata
- pogrebne i prateće djelatnosti
- upravljanje tržnicom na malo, te davanje u zakup prodajnih mjesta na tržnici
- iznajmljivanje kiosaka, štandova, pultova i sličnih objekata
- upravljanje lukom, iznajmljivanje vezova i održavanje luke
- uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacijskih površina, javnih zelenih površina, park šuma, drvoreda, skverova, zelenila uz prometnice, morskih plaža i obala te zaštićenih zona
- građevinarstvo
- trgovina na malo na štandovima i tržnicama
- održavanje i upravljanje parkiralištima
- organiziranje i naplata na parkiralištima
- čišćenje javnih površina
- skupljanje i odvoz komunalnog otpada
- odlaganje komunalnog otpada
- obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada
- saniranje i zatvaranje odlagališta
- održavanje groblja
- obavljanje ispraćaja, sahrane i ukop pokojnika
- preuzimanje, opremanje i prijevoz pokojnika
- održavanje tržnice na malo
- davanje u zakup poslovnih prostora tržnice
- izrada projekata uređenja okoliša i krajobraznog prostora, te studija utjecaja na okoliš, vođenje nadzora i konzaltinga
- distribucija plina
- djelatnost zbrinjavanja otpadnog građevinskog materijala.

U 2014. godini Komunalni servis d.o.o. upravlja i obavlja sljedeće poslove: pruža usluge odvoza otpada iz kućanstva i gospodarstva te zbrinjava komunalni i građevinski otpad za područje grada Rovinja, upravlja deponijom komunalnog otpada i odlagalištem građevnog otpada, upravlja gradskim parkiralištima i gradskom tržnicom i ribarnicom, upravlja gradskim grobljima i vrši prijevoz pokojnika, održava javne zelene površine, održava i čisti javne površine, vrši različite popravke i sanacije, održava prometnice grada Rovinja (zimski služba i sl.), obavlja poslove postavljanja i najma neprometne signalizacije za područje grada Rovinja, obavlja poslove vezane uz higijeničarsku službu, te obavlja i druge poslove iz domene komunalnih djelatnosti.

Odlukom o podjeli društva od 09. 09. 2013. godine smanjen je temeljni kapital društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. sa 22.055.400 kn za 12.952.000 kn na 9.103.400 kn.

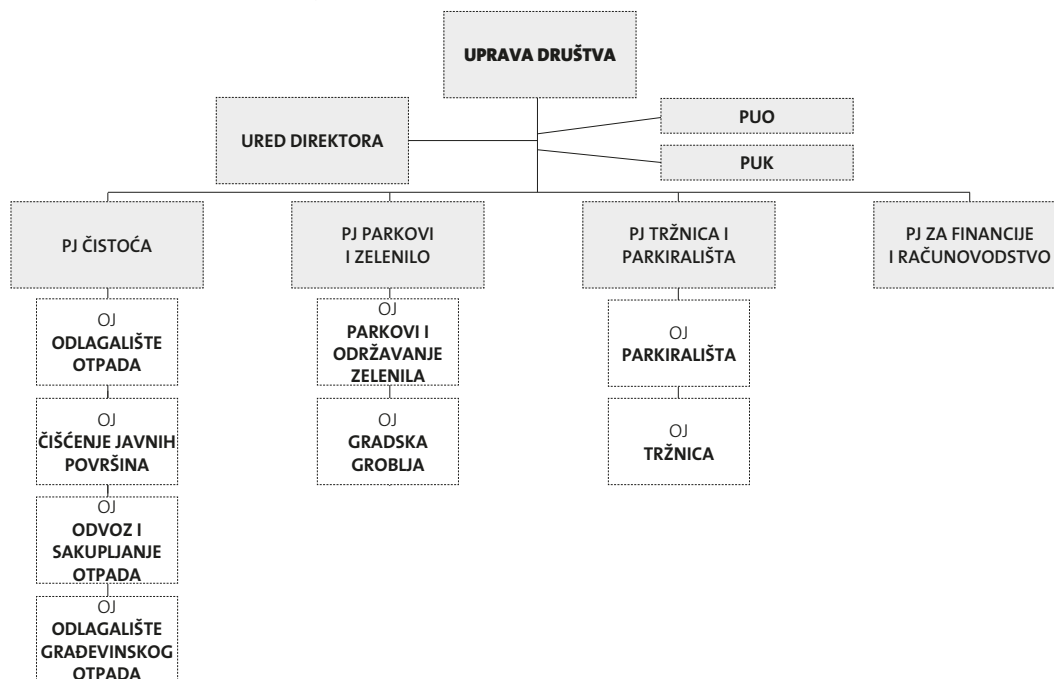
Podjela društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. odvajanjem s osnivanjem novog društva te smanjenjem temeljnog kapitala upisana je u Sudskom registru temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Rijeci - stalne službe u Pazinu broj Tt-13/7129-6 od 30. prosinca 2013. godine.

Članovi Društva imaju temeljne uloge kako slijedi:

<b>Grad Rovinj</b>	<b>8.630.400 kn</b>	<b>88,17%</b>
<b>Općina Bale</b>	<b>84.000 kn</b>	<b>2,10%</b>
<b>Općina Knfanar</b>	<b>128.000 kn</b>	<b>3,20%</b>
<b>Općina Žminj</b>	<b>261.000 kn</b>	<b>6,53%</b>

Društvo nakon podjele mijenja svoju organizacijsku strukturu, te se od 1.1.2014. sastoji od 4 poslovne jedinice (Čistoća, Parkovi i zelenilo, Parkirališta i tržnica, te PJ za financije i računovodstvo) i 8 organizacijskih jedinica (Odlagalište otpada, Čišćenje javnih površina, Odvoz i sakupljanje otpada, Odlagalište građevinskog otpada, Parkovi i održavanje zelenila, Gradska groblja, Parkirališta i Tržnica). Tijekom 2014. g., točnije 9. rujna 2014. g. donosena je odluka Uprave društva o pristupanju aktivnostima u cilju uvođenja sustava upravljanja okolišem prema normi HRN EN ISO 14001:2009, te su istog datuma imenovani koordinator tima i tim za uvođenje sustava, kao i Predstavnik uprave za okoliš (PUO) koji postaje sastavni i zaseban dio u shemi društva.

#### Organizacijska struktura Društva do 30.12.2014.



Izvor: Komunalni servis d.o.o.

## 1.1. Popis članova Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave Komunalnog servisa d.o.o.

Organi Komunalnog servisa d.o.o. su: **Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.**

### **SKUPŠTINA DRUŠTVA**

Skupštinu čine osnivači Društva, a osnivače zastupaju i predstavljaju:

#### ***Grad Rovinj:***

- zastupnici ovlašteni Rješenjem Gradskog vijeća od 15. lipnja 2010. godine su:  
William Uljanić kao predsjednik Skupštine, Josip Žužić, Vlado Cvitić i Gordan Trojanović.

#### ***Općine Bale, Kanfanar i Žminj:***

- zakonski zastupnici ili njihovi opunomoćenici

### **NADZORNI ODBOR**

Nadzorni odbor Komunalnog servisa d.o.o. ima 5 članova koji se imenuju na četverogodišnji mandat izuzev člana koji je predstavnik općina osnivača, a koji se imenuje svake godine iz druge općine. Jedan član Nadzornog odbora je predstavnik radnika Društva.

#### ***Nadzorni odbor tijekom 2014. čine :***

1. Robert Mavrić - predsjednik

Članovi:

2. Marino Korenić,

3. Davor Žufić,

4. Tanja Mišeta - predstavnik radnika Društva temeljem odluke Radničkog vijeća,

5. Červar Emanuel - predstavnik Općina članova Društva a od 2.2.2015. upisan je Vedran Šetić

### **UPRAVA DRUŠTVA/DIREKTOR**

Upravu Društva čini Direktor čiji mandat traje četiri godine. Direktor Društva je Marko Paliaga koji je izabran za direktora 1. srpnja 2006. godine u prvom mandatu, od 1. srpnja 2010. godine u drugom mandatu, te 1. srpnja 2014. u trećem mandatu.

# 2.

## Misija i vizija Komunalnog servisa d.o.o.

### 2.1. Misija

Misija Komunalnog servisa d.o.o. je da, u suradnji sa osnivačima i u djelokrugu prenesenih ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti, osigura trajno i kvalitetno obavljanje istih, održavanjem svih komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, uz maksimalno poštivanje zaštite okoliša i javnog interesa lokalnih zajednica u kojima djeluje, uz stalnu brigu o zadovoljstvu svojih radnika kao i svih korisnika naših usluga što čini okosnicu sadašnjeg i budućeg poslovnog upravljanja Društvom.

### 2.2. Vizija

Biti usmjeren na kontinuirano pružanje izvrsne komunalne usluge razvojem i stalnim unapređivanjem vlastitih tehničko-tehnoloških i ljudskih resursa, zasnovano na principima zaštite okoliša i osiguranja stalne izobrazbe svih zaposlenih.

Naše buduće djelovanje mora počivati na povećanju zadovoljstva svih korisnika naših usluga, unapređivanjem postupanja s komunalnim i neopasnim otpadom, stalnim unapređivanjem održavanja, uređenja i čišćenja javnih i zelenih površina, parkova, šuma, ulica, cesta, naselja, tržnica i groblja, podizanjem nivoa ukupne uređenosti svih zelenih gradskih površina gradnjom i opremanjem novih te zaštitom krajobrazne baštine i tradicionalnog mediteranskog krajolika, 24 satnim osiguranjem rada otvorenih i zatvorenih gradskih parkirališta i pješačke zone, poštujući pri tome načela ekonomičnosti, racionalnosti i svrsishodnosti a s temeljnim ciljem da prostor u kojemu djelujemo, u segmentu komunalnih djelatnosti, učinimo ugodnijim i poželjnijim za život svih korisnika naših usluga.

# 3.

## Osvrt na poslovanje i dinamika realizacije investicija u 2014. godini

U 2014. godini ukupno je planirano investicija u visini od 11.200.000,00 kn. Od istih je realizirano 4.951.597,60 kn što znači cca 44 % plana. 56% nerealiziranih investicija obuhvaća investicije koje će se izvoditi u više faza i to neke uz sufinanciranje Fonda za zaštitu okoliša, (izgradnja pretovarne stanice prometnice Lokva Vidotto), glavni i izvedbeni projekt PS, prometnice i drugo za Lokva Vidotto, te uređenje dijela pokosa na Basilici i zatvaranje I sektora 1. polja Lokve Vidotto (financiranje Komunalnog servisa). Neke su započete tijekom 2014. no zbog obima posla i potrebne pripremne dokumentacije iste zahtjevaju duže vrijeme realizacije.

Diobom društva smanjio se financijsko opterećenje u nove projekte jer su najznačajnije i najzahtjevnije investicije u novčanom smislu bile u PJ Odvodnja, koje su se odvijale u fazama i često trajale i više od jedne kalendarske godine.

Sada veći dio planiranih investicija otpada na PJ Čistoća cca 80% od ukupnog plana. U istoj PJ za nabavku strojeva i uređaja, komunalne opreme kao i za izgradnju pretovarne stanice i sanaciju postojećeg deponija koriste se sredstva Fonda za zaštitu okoliša pa su i planirane nabavke usmjerene na te projekte. Tako su tijekom 2014. godine sufinancirane od Fonda i realizirane nabavke i investicije:

OPIS	IZNOS U KN
Vozilo sa kadm 7m3 za sakupljanje biootpada i ugrađenom vagom (Fond 40%)	595.000,00
Vozilo sa kadm 7m3 za sakupljanje biootpada i ugrađenom vagom (Fond 40%)	1.528.000,00
Razna komunalna oprema /kante i kontejneri (Fond 40%)	656.420,00
Traka za sortiranje posebnih kategorija otpada (Fond40%)	111.400,00
Istražni radovi Lokva Vidotto (Fond 100%)	69.500,00

Od ostalog važne su za istaknuti slijedeće realizacije sredstvima Komunalnog servisa (ulaganja veća od 50.000,00 kn):

OPIS	IZNOS U KN
Idejni projekt odlagališta građevinskog otpada Turnina	130.300,00
Uređenje mehaničke radionice na Gripolama	70.560,00
Nabava novog vozila (zamjena starog Kangoo vozila nakon isteka lesinga)	88.000,00

Izvan plana nabave, a zbog naknadno utvrđene potrebe nabavljeno je i izvedeno (ulaganja veća od 50.000,00 kn):

OPIS	IZNOS U KN
Snježni plug	67.000,00
Zemljani radovi na odlagalištu Lokva Vidotto, sa sanacijom rampe i obodne ceste	69.500,00
Elaborat uknjižbe za lokaciju Gripole	47.000,00

PJ Parkovi i zelenilo veći dio svojih investicija u 2014. godini usmjerila je u OJ Groblje, i to cca 74% svoga plana. Nabavljeno je i izvedeno slijedeće (ulaganja veća od 50.000,00 kn):

OPIS	IZNOS U KN
Nabava novog vozila (zamjena starog Kangoo vozila nakon isteka leasinga)	88.000,00
Nabava stroja za iskope (prenijeto iz plana 2013. godine)	268.100,00
Nabava malog teretnog vozila za potrebe održavanja groblja	114.500,00
Zamjena dotrajale konstrukcije (pergole) na novog groblju	81.200,00

Izvan plana, a zbog dotrajalosti i naknadno utvrđene potrebe, izvršena je sanacija kapelicena gradskom groblju Rovinj (456.000,00 kn).

U PJ Parkirališta i tržnica postoji najmanje odstupanje između planiranog i realiziranog, u financijskom smislu. Tijekom godine odustalo se od nekih planiranih investicija, te su iste pomaknute za realizaciju u slijedeću godinu. Naknadno utvrđene stvarne potrebe koje su posljedica svakodnevnog poslovanja zamjenile su plan. Financijski iste nisu se odrazile na planira sredstva, te po tom pitanju nema značajnih odstupanja zbog nabavki izvan plana. Realizirano je slijedeće (ulaganja veća od 50.000,00 kn):

OPIS	IZNOS U KN
Parkirni automati sa više sredstva plaćanja (2 kom)	160.500,00

Izvan plana, a naknadno utvrđena potreba za sanacijama (ulaganja veća od 50.000,00 kn):

OPIS	IZNOS U KN
Ličenje metalne konstrukcije na tržnici	72.500,00
Građevinski radovi na sanaciji asfaltne površine- parking Škaraba	51.000,00
Radovi na uređenju parkinga Trg brodogradilišta	167.700,00
Radovi na uređenju platoa CS željeznička stanica	134.000,00

Izvan plana bilo je i radova na upravnoj zgradi gdje je izvršena zamjena alu dvokrilnih vrata i knauf radovi na rekonstrukciji ureda (66.200,00 kn).

Tijekom godine i samog poslovanja društva, koje se mora stalno prilagođavati nastalim promjenama i potrebama, kao i stalno revidirati prioritete prema poslovanju i realizaciji svojih uslužnih djelatnosti mogu se stvoriti promjene u planiranim aktivnostima koje mjenjaju i planove nabave, a time i investicije. Novonastale potrebe nisu narušile planirana financijska sredstva kao ni rezultat poslovanja Društva. Svaka potreba izvan plana pomno je prije procjenjena od strane Rukovoditelja i Direktora društva.

Od planiranih investicija nisu realizirane slijedeće investicije što zbog zamjene prioriteta popravka ili sanacije, što zbog financijskih mogućnosti Društva, a što zbog izvođenja istih u više faza:

- Rad stroja na uređenju (ravnanju) zelenih površina i uređenje nije realizirano zbog produženja građevinskih radova nakon kojih slijede radovi PJ Parkova i zelenila
- Nabava aluminijske kutije za zemlju s hidraulikom (OJ Groblje)
- Vaga za vozila PU 459 MU i PU 577 LK (PJ Čistoća)
- Uređenje dijela pokosa na Basilici (PJ Čistoća)
- Radovi na zatvaranju I sektora 1. polja Lokva Vidotto (PJ Čistoća)
- Izgradnja pretovarne stanice prometnice Lokve Vidotto (PJ Čistoća)
- Idejni projekt parkirna garaža Concetta geodetski snimak (OJ Parkirališta)
- Dostavno vozilo za pješačku zonu (OJ Parkirališta)

Detaljan pregled planiranih i ostvarenih investicija po poslovnim jedinicama tijekom 2014. godine prezentiran je u tablici broj 1. Najznačajnije odstupanje između plana i realizacije (kolona 4 tablice) je u PJ Čistoća a odnosi se na nerealizirane investicije koje su navedene gore u tekstu.

### PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH INVESTICIJA PO POSLOVNIM JEDINICAMA U 2014.

Tablica broj 1.

u kunama

OPIS	PLANIRANE INVESTICIJE	POVEĆANJE NABAVNE VRIJEDNOSTI DUGOTRA- JNE IMOVINE U 2014.	ODSTUPANJE PLAN - POVEĆANJE VRIJEDNOSTI
1	2	3	4
UKUPNO PJ PARKOVI, ZELENILO I GROBLJE	1.242.500	1.227.515	14.985
UKUPNO PJ ČISTOĆA	8.939.000	2.901.693	6.037.307
UKUPNO PJ PARKIRALIŠTE I TRŽNICA	1.031.110	791.207	239.903
UKUPNO UPRAVA	0	31.566	-31.566
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>11.212.610</b>	<b>4.951.982</b>	<b>6.260.628</b>



U sljedećoj tablici prezentirane su promjene knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine Komunalnog servisa d.o.o. nastale u razdoblju od 2011. do 2014. godine na način da je imovina klasificirana prema izvorima financiranja.

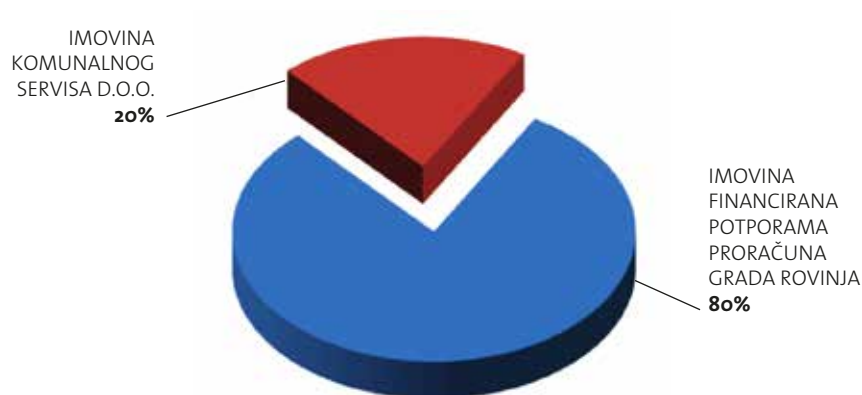
### KRETANJE DUGOTRAJNE IMOVINE DRUŠTVA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Tablica broj 2.

OPIS	KNJIGOVODSTVENA (SADAŠNJA) VRIJEDNOST U KN			
	2011.	2012.	2013.	2014.
<b>IMOVINA FINANCIRANA POTPORAMA</b>				
ZEMLIŠTE		10.084.166	10.207.142	10.238.987
NEMATERIJALNA IMOVINA	0	0	0	137.600
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	67.360.541	73.490.864	71.048.982	20.414.464
OPREMA	12.134	1.017.891	2.362.792	3.923.736
UKUPNO	67.372.675	84.592.921	83.618.916	34.714.787
<b>IMOVINA FINANCIRANA VLASTITIM SREDSTVIMA DRUŠTVA</b>				
ZEMLIŠTE	73.500	73.500	73.500	73.500
NEMATERIJALNA IMOVINA	252.649	222.358	207.837	78.616
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	40.698.357	43.294.470	40.690.881	4.250.304
INVESTICIJE U TIJEKU	14.146.233	10.821.936	19.526.980	965.806
OPREMA	5.033.456	4.506.058	4.162.807	3.370.050
UKUPNO	60.204.195	58.918.322	64.662.005	8.738.276
<b>UKUPNO IMOVINA</b>				
ZEMLIŠTE	73.500	10.157.666	10.280.642	10.312.487
NEMATERIJALNA IMOVINA	252.649	222.358	207.837	216.216
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	108.058.898	116.785.334	111.739.863	24.664.768
OPREMA	5.045.589	5.523.949	6.525.599	7.293.786
INVESTICIJE U TIJEKU	14.146.233	10.821.936	19.526.980	965.806
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>127.576.869</b>	<b>143.511.243</b>	<b>148.280.921</b>	<b>43.453.063</b>

Slika broj 1.

### DUGOTRAJNA IMOVINA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA 2014.



NAPOMENA: Slika prikazuje strukturu knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine čija nabava je financirana iz sredstava društva Komunalni servis d.o.o. te iz sredstava potpora iz proračuna Grada Rovinja.

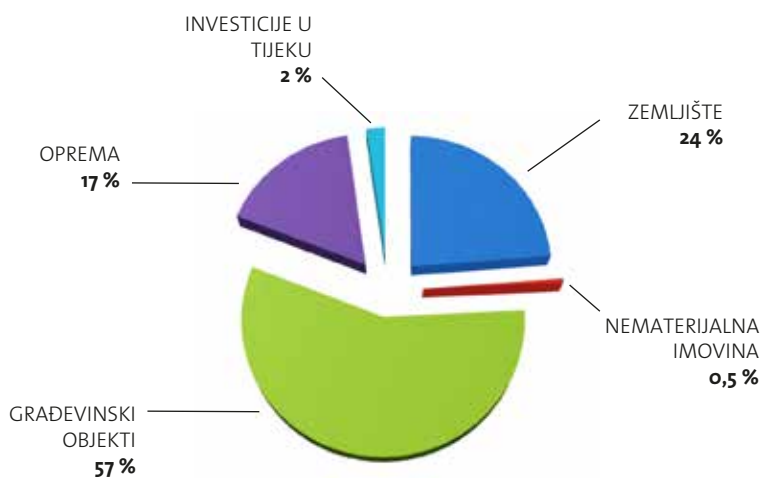
## PREGLED NABAVNE, OTPISANE I SADAŠNJE VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE

Tablica broj 3.

	2011.	2012.	2013.	2014.
<b>IMOVINA FINANCIRANA POTPORAMA PRORAČUNA GRADA ROVINJA</b>				
NABAVNA VRIJEDNOST	99.546.335	121.584.043	126.458.303	57.422.828
OTPISANA VRIJEDNOST	32.173.660	36.991.122	42.839.387	22.708.041
KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	67.372.675	84.592.921	83.618.916	34.714.787
<b>IMOVINA FINANCIRANA VLASTITIM SREDSTVIMA DRUŠTVA</b>				
NABAVNA VRIJEDNOST	124.159.046	127.373.938	137.054.627	39.729.601
OTPISANA VRIJEDNOST	63.954.851	68.455.616	72.392.622	30.991.325
KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	60.204.195	58.918.322	64.662.005	8.738.276
<b>SVEUKUPNO</b>				
NABAVNA VRIJEDNOST	223.705.381	248.957.981	263.512.930	97.152.429
OTPISANA VRIJEDNOST	96.128.511	105.446.738	115.232.009	53.699.366
KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	127.576.870	143.511.243	148.280.921	43.453.063
<b>OTPISANOST UKUPNE IMOVINE</b>	<b>43%</b>	<b>42%</b>	<b>44%</b>	<b>55%</b>

Slika broj 2.

## STRUKTURA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE 2014.



# 4.

## OSNOVNE POSTAVKE POSLOVANJA za 2015. godinu

I tijekom 2014. veći dio aktivnosti biti će usmjeren na smanjenje ukupnih troškova osobito fiksi tijekom 2015. veći dio aktivnosti biti će usmjeren na smanjenje ukupnih troškova osobito fiksnih koji proizlaze iz poslovanja kako bi i u narednim godinama na godišnjoj razini uspijevali podmiriti sve svoje obveze. To će vjerojatno rezultirati rezovima unutar same strukture Društva, ali i u pogledu pružanja određenih usluga. Cilj je i 2015. godinu završiti s dobitkom na kraju poslovne godine.

Prihodi iz gradskog proračuna smanjeni su u odnosu na 2014. godinu, što će znatno utjecati na poslovanje pojedinih PJ i OJ, zbog smanjenja istih. No i dalje se u tim jedinicama zahtjeva pružanje besprijekorne usluge, što će nas neizbježno dovesti do pronalaženju novih mogućih usluga, iz kojih bi se mogli pokriti manjkovi nastalih iz te vrsta prihoda.

Komunalni servis d.o.o. će dalje nastaviti sa sanacijom i recikliranjem na odlagalištu građevinskog otpada Turnina kao i na pripremi realizacije projekta Kaštijun.

Društvo će i u narednom razdoblju brinuti negativni trendovi koji proizlaze iz općeg lošeg stanja gospodarstva na razini države, i dalje prisutnim posljedicama recesije kao i dalje očekivanim negativnim proračunskim promjena na nivou našeg grada. Pored navedenog, negativan trend se nadalje očekuje i glede odvajanja i zbrinjavanja komunalnog otpada, otvaranjem Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun, koji će bitno utjecati na likvidnost i na ukupno financijsko poslovanje Društva.

I na kraju, opća situacija, te pogled u našu kratkoročnu budućnost nameće Društvu da i dalje bezuvjetno iznalazi nove izvore prihoda. U narednim godinama potrebno je poduzimanje neizbježnih koraka na sljedećim aktivnostima:

- zbrinjavanju građevinskog otpada, određivanje nove lokacije
- mogućnost kandidiranja za dobivanje sredstava fondova EU za projekte koji će doprinijeti razvoju poduzeća i usluga
- i dalje inzistiranje na povećanju reciklaže otpada po naseljima
- na povećanju energetske učinkovitosti i pronalaženju dodatnih izvora energije (solarna tehnologija)
- na razvoju dodatnih parkirališta i parkirnih mjesta pod naplatom.

# 5.

## STRUKTURA RADA I ZAPOSŁJAVANJA DRUŠTVA u 2014. godini

U društvu je na dan 31.12.2014. bilo 128 zaposlenih, od čega 20 radnika na određeno vrijeme. Ukupno realiziran fond sati u 2014. godini iznosio je 298.761 i manji je u odnosu na 2013. za 3%. Od ukupnog fonda sati na određene kategorije otpada:

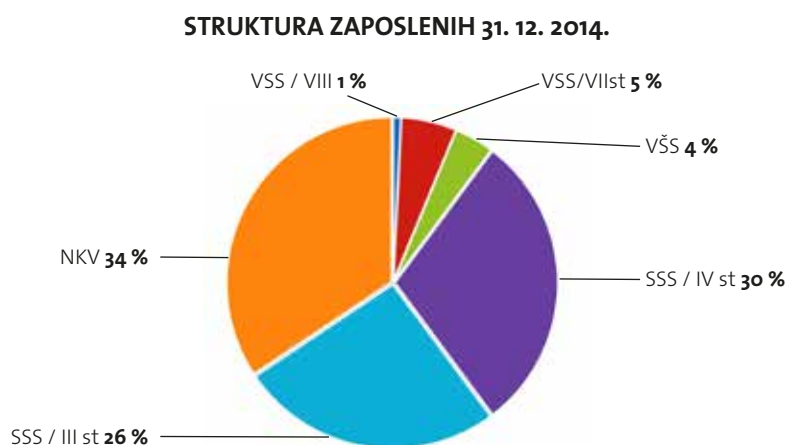
- prekovremeni rad iznosi ukupno 2.551 sati što je u odnosu na lanjsku godinu veći za 12% (veći dio sati bilježi se u proljetnim i ljetnim mjesecima kada se vrše poslovi na uređenju grada (zelene površine) i pojačava čišćenje i odvoz otpada, osobito u starogradskoj jezgri, te održavanje Red Bull manifestacije)
- bolovanje na teret HZZO ukupno iznosi 10.925 sati što je za 2% manje nego lani
- bolovanje na teret poduzeća ukupno iznosi 4.855 što je za 31% manje nego 2013. godine

Tijekom 2015. godine neće se bitno mijenjati broj zaposlenih.

Tablica broj 4.

Redni broj	Stručna sprema	Stanje na 31.12.2013.	struktura %	Došli radnici	Otišli radnici
1	VSS/VIIIst	1	0,78		
2	VSS/VIIst	7	5,47		1
3	VŠS	5	3,91		
4	SSS/IV st	38	29,69		2
5	SSS/III st	33	25,78		3
6	NKV	44	34,38		1
<b>UKUPNO:</b>		<b>128</b>	<b>100,00</b>		<b>7</b>

Slika broj 3.





## **REKOREKT d.o.o. za reviziju, računovodstvene usluge i savjetovanje**

Mletačka 12/III, 52100 Pula, tel/fax 052/210 795, e-mail: [rekorekt@pu.t-com.hr](mailto:rekorekt@pu.t-com.hr),  
Trgovački sud u Rijeci, Stalna služba u Pazinu – MBS: 040062807,  
IBAN: HR3824840081100371157 Raiffeisenbank Austria d.d., OIB: 43253201735

**KOMUNALNI SERVIS d.o.o.**  
**za komunalnu djelatnost**  
Rovinj, Trg Na Lokvi 3/a

*- Direktor i članovima društva -*

### **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA KOMUNALNI SERVIS d.o.o. Rovinj**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja trgovačkog društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. za komunalnu djelatnost Rovinj, Trg Na Lokvi 3/a, koji uključuju Bilancu na dan 31. prosinca 2014. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih informacija. Navedeni izvještaji prikazani su na stranicama od broja 4 do 31.

#### ***Odgovornost Uprave za financijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje te istinit i fer prikaz tih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

#### ***Revizorova odgovornost***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i fer prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila Uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osim toga, pročitali smo priloženo godišnje izvješće društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. za 2014. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. za 2014. godinu.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. na 31. prosinca 2014. godine, rezultate njegova poslovanja i novčane tijekove za tada završenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

### **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

#### **Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje**

Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. za koje je opće prihvaćeno da imaju izravan učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima. Ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o..

#### **Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima**

Prema našem mišljenju informacije sadržane u priloženom godišnjem izvješću za 2014. godinu za koju se sastavljaju financijski izvještaji, u skladu su s priloženim financijskim izvještajima društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. za 2014. godinu.

*Pula, 11. lipnja 2015. godine*

REKOREKT d.o.o. za reviziju,  
računovodstvene usluge i savjetovanje  
Mletačka 12/III, Pula

Ovlašteni revizori:

Irena Štimac

Ljiljana Kalčić

REKOREKT d.o.o.  
PULA

Direktori:

Ljiljana Kalčić

Irena Štimac

# II. DIO

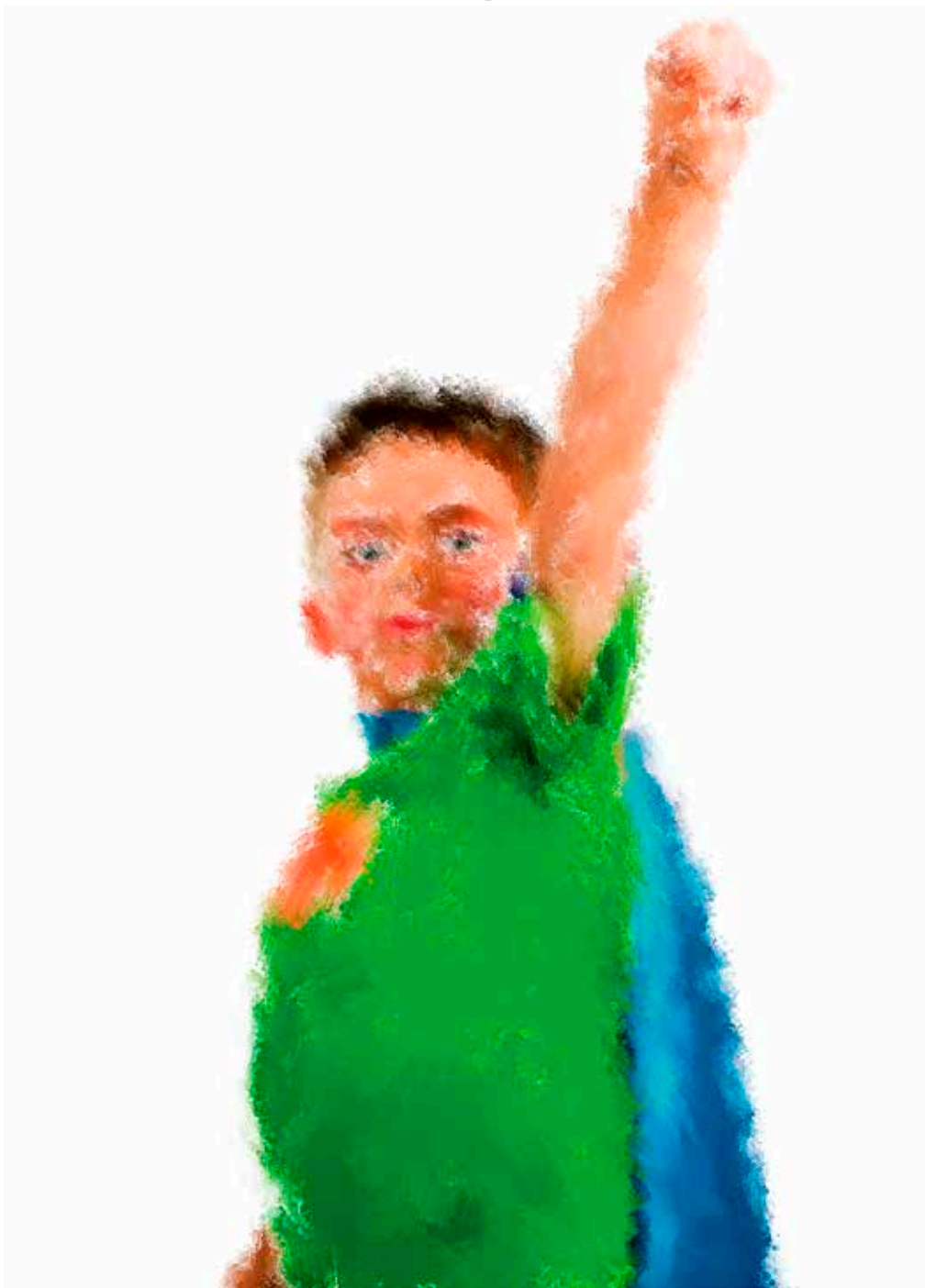
## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ za 2014. godinu



RECIKLIRAJMO ZAJEDNO



RICICLIAMO ASSIEME



ČUVAM PRIRODU. JA SAM...  
**ZELENI HEROJ GRADA**

TUTELO LA NATURA. IO SONO..  
**L'EROE VERDE DELLA CIÀT**

# 6.

## RAČUN DOBITI I GUBITKA za 2014. godinu

Na početku mora se istaknuti da su u 2013. godini sastavni dio Komunalnog servisa d.o.o. bile i organizacijske jedinice čije djelatnosti su podjelom prenesene u novoosnovano društvo Odvodnja Rovinj-Rovigno d.o.o., te se stoga kod promatranja usporednih podataka mora uzeti u obzir i ta promjena.

Glede financijskog poslovanja, tijekom 2014. godine ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 30.714.946 kn odnosno smanjeni su u 2014. godine u odnosu na 2013. za 12.452.694 kn (28,8%). Rashodi također bilježe smanjenje u iznosu od 12.545.504 kn odnosno 29,1%. U 2014. godini društvo je završilo godinu uz dobit od 127.587 kn (prije oporezivanja) što je dobar rezultat u odnosu na opću ekonomsku i gospodarsku situaciju u državi. Društvo najviše opterećuje niska razina gradskog proračunskog prihoda za usluge koje ovo Društvo pruža Gradu Rovinju, a prema Proračunu za 2015. godinu ti prihodi bi trebali ostati na razini iz 2014. godine, osim za PJ parkovi i zelenilo koji će u 2015. godini imati na raspolaganju 100.000,00 kn manje.

Potrebno je naglasiti da se sagledavanjem pojedinih poslovnih jedinica primjećuje i dalje jako izražen negativni financijski trend, što je posljedica ne više rasta materijalnih troškova već stagniranje proračunskih sredstava, što u konačnici dugoročno neće biti održivo. Poradi daljnjeg uspješnog poslovanja, osiguranja likvidnosti društva biti će potrebno što i naglašavamo svake godine osigurati nove prihode, osobito kroz proširenje nove naplate parkirnih mjesta u ljetnim mjesecima.

Detaljan pregled prihoda i rashoda 2013. i 2014. godine prezentiran je u tablicama i slikama koje slijede.

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

Tablica broj 5.

u kunama

POZICIJA	01.01.2013. 31.12.2013.	Udjel 2	01.01.2014. 31.12.2014.	Udjel 4	PROMJENA	
	1	3	4	5	6 (4-2)	7
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>42.592.892</b>	<b>98,7%</b>	<b>30.304.921</b>	<b>98,7%</b>	<b>(12.287.971)</b>	<b>-28,8%</b>
Prihodi od prodaje	34.060.459	78,9%	26.573.268	86,5%	(7.487.191)	-22,0%
Ostali prihodi osnovne djelatnosti	8.532.433	19,8%	3.731.653	12,1%	(4.800.780)	-56,3%
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>42.273.652</b>	<b>98,0%</b>	<b>30.569.101</b>	<b>99,9%</b>	<b>(11.704.551)</b>	<b>-27,7%</b>
Materijalni troškovi	12.386.486	28,7%	4.283.633	14,0%	(8.102.853)	-65,4%
Troškovi osoblja	15.839.547	36,7%	14.068.247	46,0%	(1.771.300)	-11,2%
Amortizacija	11.616.942	26,9%	5.379.814	17,6%	(6.237.128)	-53,7%
Ostali troškovi	2.332.315	5,4%	1.916.743	6,3%	(415.572)	-17,8%
Ostali poslovni rashodi	98.362	0,2%	313.398	1,0%	215.036	218,6%
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>574.748</b>	<b>1,3%</b>	<b>410.025</b>	<b>1,3%</b>	<b>(164.723)</b>	<b>-28,7%</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>859.211</b>	<b>2,0%</b>	<b>18.258</b>	<b>0,1%</b>	<b>(840.953)</b>	<b>-97,9%</b>
<b>IZVANREDNI PRIHODI</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>		
<b>IZVANREDNI RASHODI</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>		
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>43.167.640</b>	<b>100,0%</b>	<b>30.714.946</b>	<b>100,0%</b>	<b>(12.452.694)</b>	<b>-28,8%</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>43.132.863</b>	<b>100,0%</b>	<b>30.587.359</b>	<b>100,0%</b>	<b>(12.545.504)</b>	<b>-29,1%</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>34.777</b>		<b>127.587</b>		<b>92.810</b>	<b>266,9%</b>
<b>POREZ NA DOBITAK</b>	<b>17.271</b>		<b>69.360</b>		<b>52.089</b>	<b>301,6%</b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>17.506</b>		<b>58.227</b>		<b>40.721</b>	<b>232,6%</b>



## UKUPNI PRIHODI

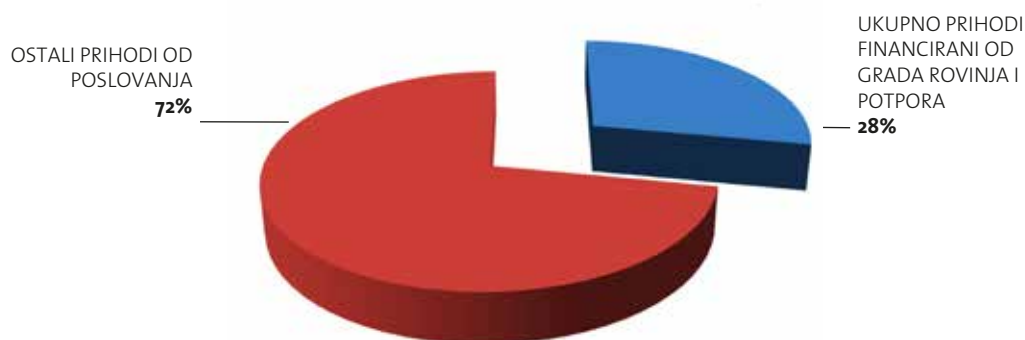
Tablica broj 6.

u kunama

PRIHODI	2011.	2012.	2013.	2014.
<b>1.1. Prihodi od prodaje (A + B)</b>	<b>33.166.584</b>	<b>33.285.631</b>	<b>34.060.459</b>	<b>26.573.268</b>
<b>A/ prihodi od prodanih usluga</b>	<b>28.610.112</b>	<b>28.855.145</b>	<b>29.400.139</b>	<b>26.573.268</b>
*prihodi od prodanih usluga - kupac Grad Rovinj	7.017.191	6.637.089	6.759.844	5.351.965
*prihodi od prodanih usluga - ostali kupci	21.592.921	22.218.056	22.640.295	21.221.303
<b>B/ prihodi od naknade za usluge javne odvod- nje</b>	<b>4.556.472</b>	<b>4.430.486</b>	<b>4.660.320</b>	<b>0</b>
<b>1.2. Ostali poslovni prihodi (C + D)</b>	<b>7.419.195</b>	<b>7.917.616</b>	<b>8.178.590</b>	<b>3.731.653</b>
<b>C/ prihodi po osnovi potpora</b>	<b>6.866.381</b>	<b>7.095.208</b>	<b>7.739.184</b>	<b>3.168.977</b>
*amortizacija	6.099.038	6.261.960	7.332.061	3.168.977
*kamate za primljene namjenske kredite	767.343	833.248	407.123	0
<b>D/ ostali prihodi</b>	<b>552.814</b>	<b>822.408</b>	<b>439.406</b>	<b>562.676</b>
<b>1. POSLOVNI PRIHODI (1.1. + 1.2.)</b>	<b>40.585.779</b>	<b>41.203.247</b>	<b>42.239.049</b>	<b>30.304.921</b>
<b>E/ prihodi od kamata</b>	<b>544.580</b>	<b>595.205</b>	<b>879.758</b>	<b>378.146</b>
<b>F/ prihodi od tečajnih razlika</b>	<b>4.523</b>	<b>638</b>	<b>48.833</b>	<b>31.879</b>
<b>2. FINANCIJSKI PRIHODI (E + F)</b>	<b>549.103</b>	<b>595.843</b>	<b>928.591</b>	<b>410.025</b>
<b>UKUPNI PRIHODI (1. + 2.)</b>	<b>41.134.882</b>	<b>41.799.090</b>	<b>43.167.640</b>	<b>30.714.946</b>
<b>UKUPNO PRIHODI FINANCIRANI OD GRADA ROVINJA I POTPORA</b>	<b>18.440.044</b>	<b>18.162.783</b>	<b>19.159.348</b>	<b>8.520.942</b>
	<b>45%</b>	<b>43%</b>	<b>44%</b>	<b>28%</b>

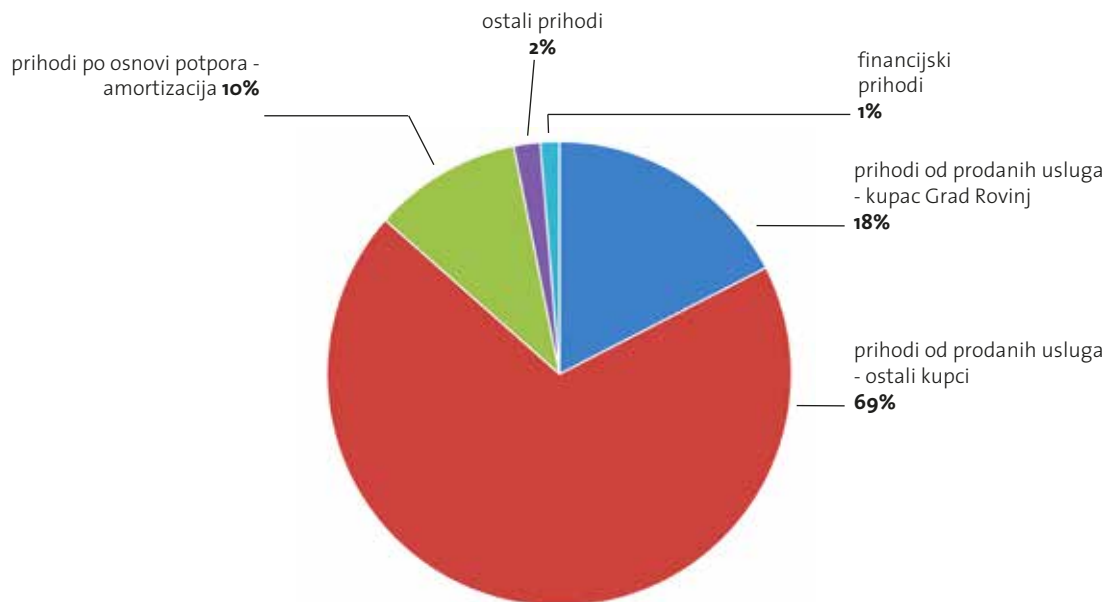
2014.

Slika broj 4



Slika broj 5.

**PREGLED PRIHODA PO VRSTAMA U 2014.**



**PREGLED PRIHODA OD PRODANIH USLUGA**

Tablica broj 7.

u kunama

PRIHODI	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
odvoz smeća	7.458.667	7.453.326	7.231.170	6.863.088	7.206.014
parkiralište	6.074.806	6.577.065	6.759.163	6.803.257	7.021.237
održavanje zelenila	3.247.803	3.275.887	3.604.476	2.931.746	2.648.909
čišćenje javnih površina	2.313.049	2.289.862	2.110.018	2.142.521	2.107.841
odlagalište	2.146.856	2.682.463	2.583.259	2.933.935	2.868.309
tržnica	1.640.001	1.569.485	1.711.656	1.834.881	1.734.525
otpadne vode	1.471.869	1.578.822	1.253.205	1.577.882	0
groblje	1.333.004	1.234.047	1.330.696	1.231.512	1.274.182
zidari	837.732	1.195.554	964.871	900.025	0
građevinska deponija	666.144	748.486	1.301.403	2.174.900	1.528.734
uprava	30.816	5.115	5.228	6.392	183.517
* Ukupno prihodi od prodanih usluga	27.220.747 100%	28.610.112 100%	28.855.145 100%	29.400.139 100%	26.573.268 100%
Prihodi od usluga - kupac Grad Rovinj	7.046.387 26%	7.017.191 25%	6.637.089 23%	6.759.844 23%	5.351.965 20%
Prihodi od usluga - ostali kupci	20.174.360 74%	21.592.921 75%	22.218.056 77%	22.640.295 77%	21.221.303 80%

# 7.

## BILANCA NA DAN 31.12.2014.

Tablica broj 8.

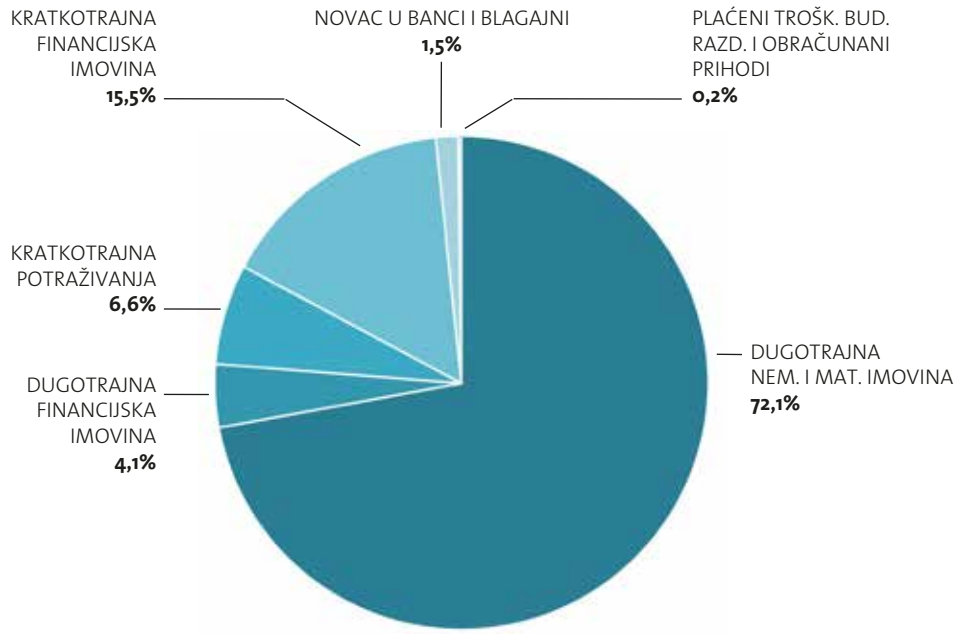
u kunama

POZICIJA	Stanje na dan 31.12.2013.	Udjel 2	Stanje na dan 31.12.2014.	Udjel 4
1	2	3	4	5
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0,0%	0	0,0%
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>148.280.921</b>	<b>86,7%</b>	<b>45.942.623</b>	<b>76,3%</b>
NEMATERIJALNA IMOVINA	207.837	0,1%	216.216	0,4%
MATERIJALNA IMOVINA	148.073.084	86,6%	43.236.847	71,76%
Zemljište	10.280.642	6,0%	10.312.487	17,1%
Građevinski objekti	111.739.862	65,3%	24.664.768	40,9%
Postrojenja i oprema	2.162.286	1,3%	1.602.330	2,7%
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4.363.314	2,6%	5.691.072	9,4%
Biološka imovina	0	0,0%	384	0,0%
Materijalna imovina u pripremi	19.526.980	11,4%	965.806	1,6%
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	0	0,0%	2.489.560	4,1%
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>22.525.152</b>	<b>13,2%</b>	<b>14.180.632</b>	<b>23,5%</b>
KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	6.077.580	3,6%	3.960.926	6,6%
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	12.603.500	7,4%	9.344.780	15,5%
NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI	3.844.072	2,2%	874.926	1,5%
<b>PLAĆENI TROŠK. BUD. RAZD. I OBRAČUNANI PRIHODI</b>	<b>243.090</b>	<b>0,1%</b>	<b>129.190</b>	<b>0,2%</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>171.049.163</b>	<b>100,0%</b>	<b>60.252.445</b>	<b>100,0%</b>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>35.891.933</b>	<b>21,0%</b>	<b>12.234.961</b>	<b>20,3%</b>
TEMELJNI /UPISANI/ KAPITAL	22.055.400	12,9%	9.103.400	15,1%
KAPITALNE REZERVE	13.106.482	7,7%	2.343.282	3,9%
REZERVE IZ DOBITKA	712.545	0,4%	730.052	1,2%
DOBITAK POSLOVNE GODINE	17.506	0,01%	58.227	0,10%
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>29.372.615</b>	<b>17,2%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>14.592.768</b>	<b>8,5%</b>	<b>8.583.318</b>	<b>14,2%</b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I BUDUĆI PRIHOD</b>	<b>91.191.847</b>	<b>53,3%</b>	<b>39.434.166</b>	<b>65,4%</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>171.049.163</b>	<b>100,0%</b>	<b>60.252.445</b>	<b>100,0%</b>



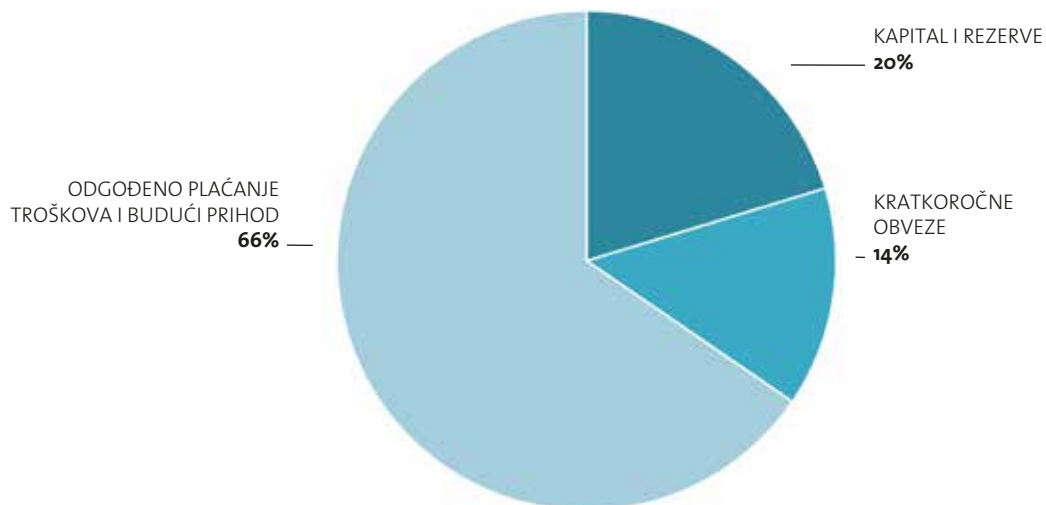
## AKTIVA 2014.

Slika broj 6.



## PASIVA 2014.

Slika broj 7.



# 8.

## POKAZATELJI POSLOVANJA

Tablica broj 9.

POKAZATELJI FINANCIJSKOG POLOŽAJA		2012.	2013.	2014.
I.	<b>POKAZATELJI LIKVIDNOSTI</b>			
1.1.	Koeficijent trenutne likvidnosti	0,69	1,13	1,05
1.2.	Koeficijent ubrzane likvidnosti	1,07	1,54	1,65
1.3.	Koeficijent tekuće likvidnosti	1,07	1,54	1,65
1.4.	Koeficijent financijske stabilnosti	1,02	0,95	0,89
II.	<b>POKAZATELJI ZADUŽENOSTI</b>			
2.1.	Koeficijent zaduženosti	0,78	0,79	0,80
2.2.	Koeficijent vlastitog financiranja	0,22	0,21	0,20
2.3.	Koeficijent financiranja	3,55	3,77	3,92
<b>POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA</b>				
I.	<b>POKAZATELJI AKTIVNOSTI</b>			
1.1.	Koeficijent obrta ukupne imovine	0,26	0,25	0,51
1.2.	Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	2,13	1,92	2,13
1.3.	Koeficijent obrta potraživanja	4,72	5,60	6,71
1.4.	Trajanje naplate potraživanja u danima	77	65	54

Likvidnost poslovanja kao sposobnost društva da izvršava svoje financijske obveze u Komunalnom servisu d.o.o. u 2014. godini bila je zadovoljavajuća. Sve obveze, a posebno obveze za poreze i doprinose (porez na dobitak, porez na dodanu vrijednost, porez na dohodak, doprinosi iz plaće i na plaću) te plaće radnicima podmirivane su na vrijeme. Transakcijski račun društva tijekom 2014. nije bio blokiran.

### Pokazatelji likvidnosti

Koeficijent trenutne likvidnosti kao omjer ekvivalenata novčanih sredstava i kratkoročnih obveza, za koji je poželjno da bude veći od 1, u Komunalnom servisu d.o.o. u 2014. godini iznosio je 1,05. Pokazuje da je jedinica kratkoročnih obveza trenutno pokrivena sa 1,05 jedinica ekvivalenata novčanih sredstava.

Koeficijent tekuće likvidnosti predstavlja odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza, a pokazuje granicu do koje društvo može ići sa svojim tekućim sredstvima, a da ne zapadne u teškoće kod podmirivanja tekućih obveza. Poželjno je da ovaj koeficijent bude veći od 1. U 2014. ovaj koeficijent iznosi 1,65 što je pozitivna tendencija povećanja u odnosu na prethodnu godinu (u 2013. - 1,54). Ovaj koeficijent je zadovoljavajuć, jer se na 1 jedinicu kratkoročnih obveza društvo raspolagalo sa 1,65 jedinica kratkotrajne imovine.

Koeficijenti tekuće i ubrzane likvidnosti pokazuju iste vrijednosti jer u Bilanci na poziciji zaliha

nije iskazana vrijednost (zalihe iznose nula kuna).

Koeficijent financijske stabilnosti, kao omjer dugotrajne imovine i dugoročnih izvora, pokazuje tendenciju smanjenja u 2014. godini i iznosi 0,89. Ovaj koeficijent govori u kojoj mjeri dugoročni izvori pokrivaju dugotrajnu imovinu. Iz pokazatelja proizlazi da je financijska stabilnost društva zadovoljavajuća jer je svaka jedinica dugoročnih izvora pokriva 0,89 jedinice dugotrajne imovine. Dakle, dugotrajna imovina je u cijelosti financirana dugoročnim izvorima.

Obrtni ili radni kapital kao razlika između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza pokazuje da društvo ima pozitivan obrtni kapital što upućuje na to da društvo nema problema sa podmirivanjem svojih obveza. Dio kratkotrajne imovine financira se iz dugoročnih izvora financiranja čime se stvaraju pretpostavke za financijsku stabilnost društva.

### **Pokazatelji zaduženosti**

Koeficijent zaduženosti kao koeficijent koji govori koliko je imovine financirano iz vlastitog kapitala, a koliko iz obveza pokazuje vrijednost u 2014. godini 0,80, što znači da se društvo 20% financira vlastitim kapitalom, a 80% financira se drugim izvorima (kreditima, bespovratnim sredstvima, potporama i ost.).

Koeficijent vlastitog financiranja predstavlja odnos ukupnih obveza i glavnice (kapital i pričuve), a govori nam o odnosu financiranja iz tuđih sredstava i vlastitih odnosno koliko se ukupne imovine financira iz vlastitih sredstava. U 2014. godini svaka jedinica imovine financirana je sa 0,20 jedinice vlastitih sredstava te sa 0,80 jedinica ostalih izvora.

### **Pokazatelji aktivnosti**

Koeficijent obrta ukupne imovine pokazatelj je korisnosti ukupne imovine društva i upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Pokazuje odnos između ukupnog prihoda i ukupne imovine, odnosno koliko se puta imovina pretvori u prihode. U 2014. svaka kuna imovine realizirala je 0,51 kuna prihoda, dok je u 2013. na svaku kunu imovine bilo ostvareno 0,25 kuna prihoda.

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine pokazuje odnos između ukupnih prihoda i kratkotrajne imovine. Koeficijent obrta kratkotrajne imovine u 2014. povećao se u odnosu na 2013., što znači da se smanjilo prosječno trajanje obrta kratkotrajne imovine u prihode.

U 2013. se kratkotrajna imovina 1,92 puta obrtala u prihode, a 2014. 2,13 puta.

Koeficijent obrta potraživanja kao odnos prihoda od prodaje i potraživanja pokazuje koliko novčanih jedinica od prodaje se može ostvariti sa 1 novčanom jedinicom uloženom u potraživanja, a služi za izračunavanje trajanja naplate potraživanja u danima. U 2013. bilo je potrebno prosječno 65 dana za naplatu potraživanja, dok je 2014. to bilo 54 dana.

# 9.

## IZLOŽENOST DRUŠTVA FINANCIJSKIM RIZICIMA

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima, koji su povezani s tržišnim, valutnim i kreditnim rizikom. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva.

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je specifična vrsta rizika koji nastaje pri ulaganju novčanih sredstava u financijske plasmane. Sastoji se od opasnosti da se uložena sredstva neće vratiti, da se neće vratiti u cijelosti, odnosno da se neće vratiti planiranom dinamikom, čime bi Društvo pretrpjelo financijske gubitke. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Društvo vodi aktivnu politiku praćenja naplate potraživanja od kupaca te je rezultat toga visok postotak naplaćenih potraživanja koji u 2014. iznosi oko 90%. Društvo na zadovoljavajući način upravlja kreditnim rizikom.

### **Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo valutnom riziku jer nema financijskih obveza po kreditima.

### **Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo nema dugoročne obveze po financijskim kreditima.

### **Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Upravljanje rizikom likvidnosti uključuje održavanje dovoljne količine novca i obrtnog kapitala, te dostupnost financiranja kroz odgovarajuće preuzete kreditne obveze.

U cilju učinkovitog upravljanja rizikom likvidnosti društvo provodi politiku upravljanja likvidnošću koja obuhvaća kontinuirano praćenje dospijea obveza te održavanje odgovarajućih i dostatnih iznosa gotovog novca i depozita za pokriće dospelih obveza

Rovinj, 8. lipnja 2015. godine

Direktor:  
dr. sc. Marko Paliaga



komunalni servis servizio comunale  
[www.komunalniservis.hr](http://www.komunalniservis.hr)

SVAKA KUĆA IMA  
SVOG HEROJA!  
OGNI CASA HA  
IL SUO EROE!

DOOR<sup>to</sup>  
DOOR



Uključite se i vi!  
Partecipate anche voi!

ČUVAM PRIRODU. JA SAM...  
**ZELENI HEROJ GRADA**  
PROTEGGO LA NATURA. IO SONO...  
**L'EROE VERDE DELLA CITTÀ**

## IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 109/07. i 54/13.), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2014. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) - NN 30/08., 4/09., 58/11., 140/11., koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i fer sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u do-  
glednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja  
pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimje-  
reno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje  
doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađe-  
nost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine  
Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera  
i ostalih nezakonitosti.

Uprava ima odgovornost podnijeti Nadzornom odboru svoj godišnji izvještaj za Društvo za-  
jedno s godišnjim financijskim izvještajima. Ukoliko se Nadzorni odbor suglasi s financijskim  
izvještajima, time su ih utvrdili Uprava i Nadzorni odbor Društva.

Financijski izvještaji za 2014. godinu: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama  
kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku i Bilješke uz financijske izvještaje, odobreni su od strane  
Uprave za podnošenje Nadzornom odboru na usvajanje i potpisani su u skladu s tim.

Direktor:

.....  
Marko Paliaga, dr. sc.

KOMUNALNI SERVIS d.o.o.  
Trg na Lokvi 3/a, Rovinj

Rovinj, 30. travnja 2015. godine

## RAČUN DOBITI I GUBITKA DRUŠTVA KOMUNALNI SERVIS d.o.o. Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2013.	2014.	Indeks
					2014./2013.
I	POSLOVNI PRIHODI	4.2.	42.592.892	30.304.921	71,75
1	Prihodi od prodaje		34.060.459	26.573.268	78,02
2	Ostali poslovni prihodi		8.532.433	3.731.653	45,63
II	POSLOVNI RASHODI	4.3.	42.273.652	30.569.101	72,31
1	Promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		0	0	
2	Materijalni troškovi (a+b+c)	4.3.1.	12.386.486	8.890.899	71,78
a)	Troškovi sirovina i materijala	4.3.1.1.	5.059.154	4.283.633	84,67
b)	Troškovi prodane robe	4.3.1.	212.140	199.700	94,14
c)	Ostali vanjski troškovi	4.3.1.2.	7.115.192	4.407.566	61,95
3	Troškovi osoblja (a+b+c)	4.3.2.	15.839.547	14.068.247	88,82
a)	Neto plaće i nadnice		9.641.999	8.595.838	89,15
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		4.057.403	3.450.700	85,05
c)	Doprinosi na plaće		2.140.145	2.021.709	94,47
4	Amortizacija	4.3.3.	11.616.942	5.379.814	46,31
55	Ostali troškovi	4.3.4.	2.332.315	1.916.743	82,18
6	Vrijednosno usklađivanje (a+b)		0	0	
a)	dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (osim financijske imovine)		0	0	
b)	kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		0	0	
7	Rezerviranja		0	0	
8	Ostali poslovni rashodi	4.3.5.	98.362	313.398	318,62
III	FINANCIJSKI PRIHODI	4.2.	574.748	410.025	44,16
1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povez. pod.		0	0	
2	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		574.748	410.025	
3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		0	0	
4	Nerealizirani dobiti (prihodi)		0	0	
5	Ostali financijski prihodi		0	0	
IV	FINANCIJSKI RASHODI	4.3.6.	859.211	18.258	2,12
1	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		0	0	
2	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		859.211	18.258	
V,VI	UDIO U DOBITI / GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
VII	IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		0	0	
VIII	IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		0	0	
IX	UKUPNI PRIHODI	4.1., 4.2.	43.167.640	30.714.946	71,15
X	UKUPNI RASHODI	4.1., 4.3.	43.132.863	30.587.359	70,91
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	4.1.	34.777	127.587	366,87
XII	POREZ NA DOBIT	4.1.	17.271	69.360	401,60
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	4.1.	17.506	58.227	332,61



## BILANCA DRUŠTVA KOMUNALNI SERVIS d.o.o. Na dan 31. prosinca 2014. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2013.	2014.	Struktura %
	<b>AKTIVA</b>				
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		148.280.921	45.942.623	76,25%
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	5.1., 5.2.	207.837	216.216	
	Koncesije, patenti, licenc., robne i usl.marke, softver i ost. prava		207.837	216.216	
II	MATERIJALNA IMOVINA	5.1., 5.2.	148.073.084	43.236.847	
	Zemljište		10.280.642	10.312.487	
	Građevinski objekti		111.739.862	24.664.768	
	Postrojenja i oprema		2.162.286	1.602.330	
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		4.363.314	5.691.072	
	Biološka imovina		0	384	
	Materijalna imovina u pripremi		19.526.980	965.806	
III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	5.3.	0	2.489.560	
	Dani zajmovi, depoziti i slično		0	2.489.560	
IV	POTRAŽIVANJA		0	0	
V	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0	
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA		22.525.152	14.180.632	23,54%
I	ZALIHE	5.4.	0	0	
II	POTRAŽIVANJA	5.5.	6.077.580	3.960.926	
	Potraživanja od kupaca		5.762.762	3.885.485	
	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		0	1.020	
	Potraživanja od države i drugih institucija		68.267	30.125	
	Ostala potraživanja		246.551	44.296	
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	5.6.	12.603.500	9.344.780	
	Ulaganja u vrijednosne papire		3.500	0	
	Dani zajmovi, depoziti i slično		12.600.000	9.344.780	
IV	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	5.7.	3.844.072	874.926	
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	5.8.	243.090	129.190	0,21%
E	UKUPNO AKTIVA		171.049.163	60.252.445	100,00%
F	IZVANBILANČNI ZAPISI	5.13.	19.120	13.735	



**BILANCA DRUŠTVA KOMUNALNI SERVIS d.o.o.**  
**Na dan 31. prosinca 2014. godine - nastavak**

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2013.	2014.	Struktura %
	<b>PASIVA</b>				
A	KAPITAL I REZERVE	5.9.	35.891.933	12.234.961	20,31%
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		22.055.400	9.103.400	
II	KAPITALNE REZERVE		13.106.482	2.343.282	
III	REZERVE IZ DOBITI		712.545	730.052	
	Ostale rezerve		712.545	730.052	
IV	REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0	
V	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		0	0	
VI	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	5.9., 4.1.	17.506	58.227	
	Dobit poslovne godine		17.506	58.227	
VII	MANJINSKI INTERES		0	0	
B	REZERVIRANJA		0	0	
C	DUGOROČNE OBVEZE	5.10.	29.372.615	0	0,00%
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		15.958.992	0	
	Ostale dugoročne obveze		13.413.623	0	
D	KRA TKOROČNE OBVEZE	5.11.	14.592.768	8.583.318	8,53%
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		4.252.053	0	
	Obveze za predujmove		126.833	129.804	
	Obveze prema dobavljačima		1.369.350	1.083.481	
	Obveze prema zaposlenicima		959.179	808.840	
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		828.625	514.022	
	Ostale kratkoročne obveze		7.056.728	6.047.171	
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	5.12.	91.191.847	39.434.166	65,45%
F	UKUPNO PASIVA		171.049.163	60.252.445	100,00%
G	IZVANBILANČNI ZAPISI	5.13.	19.120	13.735	



## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2014. GODINU

u kunama

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	2013.	2014.
1.	Upisani kapital		22.055.400	9.103.400
2.	Kapitalne rezerve		13.106.482	2.343.282
3.	Rezerve iz dobiti		712.545	730.052
4.	Zadržani dobitak ili preneseni gubitak		0	0
5.	Dobit ili gubitak tekuće godine		17.506	58.227
6.	Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine		0	0
7.	Revalorizacija nematerijalne imovine		0	0
8.	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
9.	Ostala revalorizacija		0	0
<b>10.</b>	<b>Ukupno kapital i rezerve (od 1 do 9)</b>	<b>5.9., 6.</b>	<b>35.891.933</b>	<b>12.234.961</b>
11.	Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje		0	0
12.	Tekući i odgođeni porezi (dio)		0	0
13.	Zaštita novčanog tijeka		0	0
14.	Promjene računovodstvenih politika		0	0
15.	Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja		0	0
16.	Ostale promjene kapitala		17.506	-23.656.972
<b>17.</b>	<b>Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (od 11 do 16)</b>	<b>5.9., 6.</b>	<b>17.506</b>	<b>-23.656.972</b>
a)	Pripisano imateljima kapitala matice		0	0
b)	Pripisano manjinskom interesu		0	0



## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2014. GODINU

u kunama

Pozicija	Naziv pozicije	2013.	2014.
	<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
1.	Dobit (Gubitak) prije poreza	34.777	127.587
2.	Amortizacija	11.616.942	5.379.814
3.	Povećanje kratkoročnih obveza	0	0
4.	Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	972.045	364.988
5.	Smanjenje zaliha	0	0
6.	Ostalo povećanje novčanog tijeka	8.143.869	2.396.988
I	Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	20.767.633	8.269.377
1.	Smanjenje kratkoročnih obveza	3.757.482	1.166.283
2.	Povećanje kratkotrajnih potraživanja	0	0
3.	Povećanje zaliha	0	0
4.	Ostalo smanjenje novčanog tijeka	101.314	57.201.630
II	Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	3.858.796	58.367.913
A	<b>NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>16.908.837</b>	<b>-50.098.536</b>
	<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
1.	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	135.917	26.182
2.	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	0	0
3.	Novčani primici od kamata	0	0
4.	Novčani primici od dividendi	0	0
5.	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	0	105.375.170
III	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	135.917	105.401.352
1.	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	16.522.536	5.330.919
2.	Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	0	0
3.	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	28.071.928
IV	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	16.522.536	33.402.847
B	<b>NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-16.386.619</b>	<b>71.998.505</b>
	<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
1.	Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	0	0
2.	Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	0	0
3.	Ostali primici od financijskih aktivnosti	8.079.737	3.500
V	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	8.079.737	3.500
1.	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	4.734.892	0
2.	Novčani izdaci za isplatu dividendi	0	0
3.	Novčani izdaci za financijski najam	0	0
4.	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	0	0
5.	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	400	29.372.615
VI	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	4.735.292	29.372.615
C	<b>NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>3.344.445</b>	<b>-29.369.115</b>
	<b>UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK</b>	<b>3.866.663</b>	<b>-7.469.146</b>
	<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>12.577.409</b>	<b>16.444.072</b>
	<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>16.444.072</b>	<b>8.974.926</b>
	<b>POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b>	<b>3.866.663</b>	<b>-7.469.146</b>



## BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2014. GODINU

### 1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Komunalno poduzeće JP „Komunalni servis“ p.o. Rovinj temeljem odluke bivše općine Rovinj osnovano je i djelovalo kao javno poduzeće. Odlukom o utvrđivanju titulara vlasništva od 26. veljače 1993. godine JP „Komunalni servis“ p.o. Rovinj postalo je vlasništvo općine Rovinj, a kasnije i njenih pravnih slijednika: Grada Rovinja te općina Bale, Kanfanar i Žminj.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-95/6683-2 od 26. ožujka 1996. godine upisano je u sudski registar usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima društva pod tvrtkom KOMUNALNI SERVIS d.o.o. za komunalnu djelatnost Rovinj (skraćena tvrtka: KOMUNALNI SERVIS d.o.o.), MBS: 040027586, OIB: 22751868617. Sjedište Društva je u Rovinju, Trg Na Lokvi 3/a.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-00/1212-3 od 6. srpnja 2000. godine upisano je u sudski registar povećanje temeljnog kapitala društva za 18.055.400 kn, tako da nakon povećanja temeljni kapital iznosi 22.055.400 kn. Temeljni kapital KOMUNALNOG SERVISA d.o.o. povećan je tada unosom stvari - opreme od strane Grada Rovinja, kao jednog od osnivača-članova društva.

Odlukom Skupštine društva od 25.08.2011. godine izmijenjene su odredbe Društvenog ugovora od 17.11.2008. g. u odnosu na sjedište društva te poslovne udjele Grada Rovinja. Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci - stalna služba u Pazinu broj Tt-11/4487-6 od 24. studenog 2011. godine upisana je u sudski registar navedena promjena.

U cilju usklađenja pravnog statusa i predmeta poslovanja sa odredbama Zakona o vodama (NN 153/09., 63/11., 130/11., 56/13.), društvo KOMUNALNI SERVIS d.o.o. je tijekom 2013. godine provelo postupak odvajanja djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, prijenosom odgovarajućih dijelova imovine i obveza na novoosnovano društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o..

Odlukom o podjeli društva od 09. 09. 2013. godine smanjen je temeljni kapital društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. sa 22.055.400 kn za 12.952.000 kn na 9.103.400 kn.

Podjela društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. odvajanjem s osnivanjem novog društva te smanjenjem temeljnog kapitala upisana je u Sudskom registru temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Rijeci - stalne službe u Pazinu broj Tt-13/7129-6 od 30. prosinca 2013. godine.

Iskazivanje podjele u poslovnim knjigama KOMUNALNOG SERVISA d.o.o. provedeno je sa 01.01.2014. godine, s obzirom na to da 31.12.2013. nije bilo aktivnosti u društvu.

Struktura temeljnih uloga i poslovnih udjela je sljedeća:

Član društva	Temeljni ulog u kn	Poslovni udjel
Grad Rovinj	8.630.400	88,17 %
Općina Bale	84.000	2,10 %
Općina Kanfanar	128.000	3,20 %
Općina Žminj	261.000	6,53 %

Provedenom podjelom promijenjen je i predmet poslovanja te su brisane djelatnosti uklanjanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih i sabirnih jama.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu
- čišćenje svih vrsta objekata
- pogrebne i prateće djelatnosti
- upravljanje tržnicom na malo te davanje u zakup
- iznajmljivanje kiosaka, štandova, pultova i sličnih objekata
- upravljanje lukom, iznajmljivanje vezova i održavanje luke
- uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacijskih površina, park - šuma, drvoreda, skverova, zelenila uz prometnice, morskih plaža i obala te zaštićenih zona,
- građevinarstvo
- trgovina na malo na štandovima i tržnicama
- održavanje i upravljanje parkiralištima
- organiziranje i naplata na parkiralištima
- čišćenje javnih površina
- skupljanje i odvoz komunalnog otpada
- odlaganje komunalnog otpada
- obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada
- saniranje i zatvaranje odlagališta
- održavanje groblja
- obavljanje ispraćaja, sahrane i ukop pokojnika
- preuzimanje, opremanje i prijevoz pokojnika
- održavanje tržnice na malo
- davanje u zakup poslovnih prostora tržnice
- izrada projekata uređenja okoliša i krajobraznog prostora te studija utjecaja na okoliš, vođenje nadzora i konzalting
- distribucija plina
- djelatnost zbrinjavanja otpadnog građevinskog materijala.

Obavljanje djelatnosti društva organizirano je djelovanjem kroz sljedeće četiri poslovne jedinice:

- PJ Čistoća (organizacijske jedinice: odlagalište otpada, čišćenje javnih površina i odvoz i sakupljanje smeća, odlagalište građevinskog otpada),
- PJ Parkovi i zelenilo (organizacijske jedinice: parkovi i održavanje zelenila i gradska groblja),
- PJ Parkirališta i gradska tržnica (organizacijske jedinice: parkirališta i tržnica) i
- PJ za financije i računovodstvo.

Na dan 31. prosinca 2014. godine društvo je imalo 128 zaposlenih osoba.

Organi društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. jesu Direktor, Nadzorni odbor i Skupština.

Upravu predstavlja direktor Marko Paliaga, koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Nadzorni odbor na dan 31.12.2014. godine čine sljedeći članovi:

- Robert Mavrić - predsjednik nadzornog odbora
- Marino Korenić - član nadzornog odbora
- Davor Žufić - član nadzornog odbora
- Tanja Mišeta, član nadzornog odbora
- Emanuel Červar, član nadzornog odbora.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci - stalne službe u Pazinu broj Tt-14/8235-6 od 02. veljače 2015. godine upisana je promjena člana nadzornog odbora: umjesto Emanuela Červara, kao član nadzornog odbora upisan je Vedran Šetić.

Skupštinu društva čine članovi društva (osnivači), a to su Grad Rovinj, te općine Bale, Kanfanar i Žminj.

## 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Društvo vodi svoje poslovne knjige u kunama sukladno hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenima načelima te praksi koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

Financijski izvještaji društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08., 4/09., 58/11. i 140/11.) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (NN 109/07. i 54/13.).

Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom metode povijesnog troška i načela vremenske neograničenosti, a detaljna određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji sastavljeni su u kunama, sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN br. 38/08., 12/09., 130/10.) i utemeljeni su na knjigovodstvenim podacima društva.

Tečajevi primijenjeni na dan 31. prosinca 2013. i 2014. godine iznosili su 7,637643 kn, odnosno 7,661471 kn za jedan EUR (srednji tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka).

Početna stanja bilančnih pozicija 01.01.2014. godine utemeljena su na iznosima u Bilanci na dan 31.12.2013. godine. Sa 01.01.2014. godine u poslovnim knjigama KOMUNALNOG SERVISA d.o.o. provedeno je iskazivanje podjele - izdvajanja dijela imovine i obveza koje se odnose na djelatnost odvodnje, te iskazivanje smanjenja temeljnog kapitala.

## 3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2014. godinu su sljedeće:

### **Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine**

Dugotrajnu nematerijalnu imovinu čini nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, definirana točkom 5.3. HSFI-a 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina.

Nematerijalnu imovinu mogu predstavljati sljedeće vrste imovine: izdaci za razvoj, patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci, software, franšize i ostala prava, goodwill te predujmovi za nematerijalnu imovinu.

Dugotrajna nematerijalna imovina se na početku iskazivanja u poslovnim knjigama priznaje po trošku nabave.

Trošak nabave dugotrajne nematerijalne imovine prilikom kupnje obuhvaća:

- kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata
- carinu
- poreze koji se ne vraćaju te
- izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se mjeri po svom trošku nabave umanjeno za ispravak vrijednosti i gubitak od umanjenja (metoda troška).

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja i kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja.

## Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća imovinu koju društvo drži za korištenje u proizvodnji dobara ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, kao i ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva (točka 6.3. HSFI-a 6 - Dugotrajna materijalna imovina).

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne imovine priznaje se kao imovina:

- ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritjecati poduzetniku i
- ako se trošak imovine može pouzdano izmjeriti.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave kada zadovoljavaju kriterije koji vrijede za priznavanje imovine.

Dugotrajna materijalna imovina se pri prvom evidentiranju u poslovnim knjigama mjeri po trošku nabave koji uključuje:

- kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitaka trgovačkih popusta i rabata
- sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu
- početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena.

Nakon početnog priznavanja, dugotrajna materijalna imovina se iskazuje po njezinom trošku stjecanja umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja.

Prihodi ili rashodi proizašli od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka u skladu s HSFI-om 15 - Prihodi i HSFI-om 16 - Rashodi, na neto osnovi.

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata), postrojenja i opreme čiji je vijek trajanja duži od jedne godine.

## Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se linearnom metodom, za svako sredstvo posebno, prema stopama koje ne prelaze razinu stopa propisanih kao stope koje se priznaju u porezni rashod. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave.

Amortizacija novonabavljene opreme započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava, počevši od prvog dana sljedećeg mjeseca.

Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju i datuma prestanka priznavanja kao imovine, ovisno o tome koji je raniji. Obračun amortizacije također prestaje kad je sredstvo dugotrajne imovine u potpunosti amortizirano, uništeno ili otuđeno.

Amortizacija ne prestaje kad se imovina prestaje koristiti i povlači iz upotrebe, osim u slučaju ako je ta imovina u potpunosti amortizirana.

Ostatak vrijednosti i vijek upotrebe imovine preispituje se barem jednom na kraju svake poslovne godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, u skladu s HSFI-om 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Pri obračunu amortizacije procijenjeni vijek trajanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine i primijenjene stope amortizacije bili su kako slijedi:

Redni broj	Vrsta dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	Godišnja stopa amortizacije %
1.	Građevinski objekti - zgrade	5,00
2.	Građevinski objekti - ostali	10,00
3.	Kanalizacijske mreže	4,12
4.	Pumpne stanice	8,25
5.	Sustavi za navodnjavanje	10,00
6.	Strojevi, alati, kontejneri	16,50
7.	Uredska oprema	20,00
8.	Rashladni uređaji	20,00
9.	Transportna sredstva	20,00
10.	Računalna oprema	50,00
11.	Računalni programi	25,00

### Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine

Dugotrajna financijska imovina obuhvaća ulaganja u:

- udjele i dionice kod povezanih poduzetnika
- zajmove povezanim poduzetnicima
- sudjelujuće interese
- ulaganja u vrijednosne papire
- dane kredite, depozite i kaucije
- ostalu financijsku imovinu

na rok dulji od jedne godine.

Dugotrajna financijska imovina iskazuje se u poslovnim knjigama metodom troška ulaganja, a čine je financijska ulaganja čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine. Iskazuje se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom.

Dugotrajna financijska imovina izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuje se na dan bilance u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB. Svođenje dugotrajne financijske imovine na srednji tečaj HNB provodi se s danom bilanciranja.

Pozitivne i negativne tečajne razlike iskazuju se u poslovnim knjigama i u Računu dobiti i gubitka u okviru financijskih prihoda odnosno rashoda.

### Politika iskazivanja zaliha

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina:

- koja se drži zbog prodaje u redovnom toku poslovanja ili
- u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u postupku pružanja usluga.

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati poduzetniku i kad zalihe imaju vrijednost koja se pouzdano može izmjeriti.

Zalihe materijala, sitnog inventara i autoguma iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave ili po neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti utvrđenoj na osnovi tržišnih uvjeta na kraju godine, ovisno o tome koja je niža.

Utrošak materijala iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

Prijenos sitnog inventara u upotrebu uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

### **Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja**

Kratkotrajna potraživanja su potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju kraćem od godine dana.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.

Povećanje potraživanja za kamate temelji se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki slijedeći datum bilance mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja odnosno nemogućnosti naplate (značajne financijske teškoće dužnika, nepoštivanje ugovornih rokova, zakašnjenje plaćanja, mogućnost pokretanja stečaja ili druge financijske reorganizacije), iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova.

Iznos gubitka se iskazuje u računu dobiti i gubitka kao rashod.

Otpisana potraživanja evidentirat će se u momentu njihove eventualne naplate u korist prihoda.

### **Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine**

Kratkotrajna financijska imovina obuhvaća ulaganja u:

- udjele i dionice kod povezanih poduzetnika,
  - zajmove povezanim poduzetnicima,
  - sudjelujuće interese,
  - ulaganja u vrijednosne papire,
  - dane kredite, depozite i kaucije,
  - ostalu financijsku imovinu,
- na rok kraći od jedne godine.

Kratkotrajna financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti.

Naknadno se dani zajmovi iskazuju se prema metodi amortiziranog troška uz primjenu efektivnog kamatnjaka, odnosno prema uvjetima ugovora kao što vrijedi za depozite.

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja svaka pojedinačna financijska imovina mjerena po trošku stjecanja ili po amortiziranim trošku treba procijeniti umanjenje vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

### **Politika iskazivanja novčanih sredstava**

Novčana imovina obuhvaća stanje novca na računima i u blagajni.

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u kunama.

Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva plaćanja i oni u blagajnama, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici prema srednjem tečaju HNB.

### **Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda**

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduća razdoblja priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju.

Nedospjela naplata prihoda (obračunati prihodi) priznaje se kao imovina kad se odnosi na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja (npr. nije izdan račun).

Iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastanku poslovnog događaja.

Unaprijed plaćeni troškovi početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata pri-

hoda početno se mjeri po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koja se očekuju priznati.

Na svaki sljedeći datum bilance iznosi aktivnih vremenskih razgraničenja se priznaju u iznosu koji je jednak početno priznatom i umanjenom za dio koji se priznaje kao rashod odnosno potraživanje tekućeg razdoblja.

### **Politika iskazivanja kapitala i rezervi**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza.

Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

### **Politika iskazivanja dugoročnih obveza**

Dugoročne obveze sastoje se od obveza čiji je rok dospijeća duži od godine dana.

Iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Obveze prema povezanim poduzetnicima te bankama i drugim financijskim institucijama, za dugoročne zajmove i kredite, kod početnog priznanja mjere se prema fer vrijednosti.

Nakon početnog priznanja, obveze za kredite i zajmove mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Dugoročne obveze su utemeljene na odredbama sklopljenih ugovora te na odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama o korištenju i povratu kredita i zajmova.

### **Politika iskazivanja kratkoročnih obveza**

Kratkoročne obveze sastoje se od obveza koje dospijevaju za podmirenje u roku unutar dva-naest mjeseci poslije datuma bilance.

Iskazivanje kratkoročnih obveza u poslovnim knjigama i izvještajima obavlja se prema vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom, a tamo gdje je potrebno i ugovorom.

Financijske obveze s osnova zajmova i kredita kod početnog priznanja mjere se prema fer vrijednosti.

Nakon početnog priznanja, financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Kratkoročne obveze izražene u ispravama u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem deviznom tečaju HNB.

### **Politika iskazivanja odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja početno se mjeri u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

Na svaki slijedeći datum bilance iznosi pasivnih vremenskih razgraničenja se priznaju u iznosu koji je jednak početno priznatom i umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod ili rashod odnosno potraživanje ili obveza tekućeg razdoblja.

Kao prihod budućeg razdoblja iskazuju se nepovratne doznake financijskih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, ostvarene iz proračuna Grada Rovinja kao potpora za izgradnju javnih dobara za investicijske namjene u kojima je nositelj investicije KOMUNALNI SERVIS d.o.o.

Primici u investicijskim dobrima (u stvarima, novcu) iz proračuna Grada Rovinja iskazuju se kao sredstvo i odgođeni prihod (u okviru sintetičkog računa 298), a unutar Bilance obavlja se proces smanjenja dugotrajne materijalne imovine za svotu obračunate amortizacije prema usvojenoj politici amortizacijskih stopa i korisnom vijeku trajanja. Odgođeni prihod iskazuje se u poslovnim knjigama društva sve do početka obračunavanja amortizacije na ta sredstva.

Državne potpore priznaju se u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem društvo priznaje kao rashode odnosno troškove za čije su pokriće potpore namijenjene.

### **Politika iskazivanja izvanbilančnih zapisa**

Izvanbilančni zapisi obuhvaćaju takve poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju izravan utjecaj na promjene na bilo kojoj poziciji iskazanoj u bilanci. Ovi događaji mogu djelovanjem budućih događaja poprimiti nova obilježja kojima djeluju na bilančne pozicije. Ako pak u budućnosti ne nastupe takvi događaji onda se nakon isteka roka djelovanja brišu.

### **Strana valuta**

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunati su u kune primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Potraživanja i obveze u stranoj valuti na dan bilance preračunati su po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance. Dobitak ili gubitak proizašao iz promjene tečaja od dana transakcije do datuma bilance evidentira se u računu dobiti i gubitka.

### **Porezi**

Porezna obveza je zasnovana na dobitku financijske godine korigiranog za porezno nepriznate rashode i neoporezive prihode primjenom stope od 20%.

### **Politika iskazivanja prihoda**

Za računovodstveni postupak priznavanja i mjerenja prihoda primjenjuje se HSFI 15 - Prihodi. Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pristizati poduzetniku i kad se mogu pouzdano izmjeriti.

Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

U slučaju kad je prihod priznat a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je nastala nesigurnost naplate, priznaje se kao rashod.

Prihodi od prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti:

- ako se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti
- ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem priteći kod poduzetnika (postoji vjerojatnost naplate)

- ako se stupanj dovršenosti transakcije može pouzdano izmjeriti
- ako se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s uslugama.

Kad se iznos transakcije u vezi s pružanjem usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknativi.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope.

Državne potpore treba, priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

U iskazivanju potpora jedinica lokalne samouprave primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se potpora unosi u dobit tijekom jednog ili više razdoblja. Potpore se priznaju u izvještaju o dobiti sustavno i racionalno kroz razdoblja potreba da se povežu s odnosnim troškovima.

Potpore povezane s materijalnim sredstvima koja se amortiziraju obično se raspoređuju u dobit u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija na ta sredstva.

### Politika iskazivanja rashoda

Za računovodstveni postupak priznavanja i mjerenja rashoda primjenjuje se HSFI 16 - Rashodi. Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između troškova i određene stavke prihoda, u procesu sučeljavanja.

Rashodi se odmah priznaju u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi.

## 4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### 4.1. Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2014. godinu iskazani su sljedeći podaci:

	2013. kn	2014. kn
Ukupni prihodi	43.167.640	30.714.946
Ukupni rashodi	43.132.863	30.587.359
Dobit prije oporezivanja	34.777	127.587
Porez na dobit	17.271	69.360
<b>Dobit razdoblja</b>	<b>17.506</b>	<b>58.227</b>

U računu dobiti i gubitka za 2014. godinu iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 127.587 kn.

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20%. Nakon što se računovodstvena dobit za 2014. godinu uvećala za porezno nepriznate rashode te umanjila za iznose umanjenja porezne osnovice, društvo je utvrdilo poreznu osnovicu u iznosu od 346.799 kn te poreznu obvezu poreza na dobit za 2014. godinu u iznosu od 69.360 kn. Neto dobit poslovne godine utvrđena je u iznosu od 58.227 kuna.

## 4.2. Prihodi

Ukupni prihodi 2014. godine ostvareni su u iznosu od 30.714.946 kn i u odnosu na 2013. godinu smanjeni su za 28,85%. Smanjenje je najvećim dijelom rezultat izdvajanja s 01.01.2014. godine djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u novoosnovano društvo.

Struktura prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica 1. u kunama

PRIHODI	2013.	2014.	promjena
<b>1.1. Prihodi od prodaje</b>	<b>34.060.459</b>	<b>26.573.268</b>	<b>-21,98%</b>
* prihodi od prodanih usluga	29.400.139	26.573.268	-9,62%
* prihodi od naknade za usluge javne odvodnje	4.660.320	0	-100,00%
<b>1.2. Ostali poslovni prihodi</b>	<b>8.532.433</b>	<b>3.731.653</b>	<b>-56,27%</b>
* prihodi po osnovi potpore Grada Rovinja	7.739.184	3.168.977	-59,05%
- amortizacija	7.332.061	3.168.977	-56,78%
- kamate za primljene namjenske kredite	407.123	0	-100,00%
* ostali prihodi	793.249	562.676	-29,07%
<b>1. POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>42.592.892</b>	<b>30.304.921</b>	<b>-28,85%</b>
* prihodi od kamata	525.915	378.146	-28,10%
* prihodi od tečajnih razlika	48.833	31.879	-34,72%
<b>2. FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>574.748</b>	<b>410.025</b>	<b>-28,66%</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>43.167.640</b>	<b>30.714.946</b>	<b>-28,85%</b>

Prihodi od prodaje usluga za čije obavljanje je društvo registrirano, ostvareni po organizacijskim jedinicama prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica 1a. u kunama

PRIHOD OD PRODAJE USLUGA	2013.	2014.	promjena	
odvoz smeća	6.863.088	7.206.014	342.926	5,00%
parkiralište	6.803.257	7.021.237	217.980	3,20%
održavanje zelenila	2.931.746	2.648.909	-282.837	-9,65%
čišćenje javnih površina	2.142.521	2.107.841	-34.680	-1,62%
odlagalište	2.933.935	2.868.309	-65.626	-2,24%
tržnica	1.834.881	1.734.525	-100.356	-5,47%
otpadne vode	1.577.882	0	-1.577.882	-100,00%
groblje	1.231.512	1.274.182	42.670	3,46%
zidari	900.025	0	-900.025	-100,00%
građevinska deponija	2.174.900	1.528.734	-646.166	-29,71%
uprava	6.392	183.517	177.125	2771,04%
<b>UKUPNO</b>	<b>29.400.139</b>	<b>26.573.268</b>	<b>-2.826.871</b>	<b>-9,62%</b>
<b>Prihodi od prodaje usluga - kupac Grad Rovinj</b>	<b>6.759.844</b>	<b>5.351.965</b>	<b>-1.407.879</b>	<b>-20,82%</b>
<b>Učešće u ukupnim prihodima od prodaje usluga</b>	<b>23%</b>	<b>20%</b>		

Prihodi po osnovi potpore Grada Rovinja u ukupnom iznosu od 3.168.977 kn iskazani su s osnova priznavanja prihoda iz potpora Grada Rovinja u visini obračunate amortizacije za dugotrajnu imovinu čija je nabava financirana u cijelosti ili djelomično iz sredstava potpora Grada Rovinja.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u 2014. godini najvećim dijelom s osnova naplaćenih opomena (225.642 kn), naplata šteta (116.173 kn) te prihoda od prodaje dugotrajne imovine (137.966 kn).

Financijski prihodi ostvareni su u 2014. godini s osnova tečajnih razlika u iznosu od 31.879 kn te s osnova kamata u iznosu od 378.146 kuna, od čega se na kamate na oročene depozite odnosi 160.339 kn, a na naplaćene zatezne kamate 114.244 kn.

### 4.3. Rashodi

Ukupni rashodi 2014. godine ostvareni su u iznosu od 30.587.359 kn i u odnosu na 2013. godinu iskazuju smanjenje za 29,09%. Smanjenje je najvećim dijelom rezultat izdvajanja s 01.01.2014. godine djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u novoosnovano društvo.

#### 4.3.1. Materijalni troškovi

	2013. kn	2014. kn
Troškovi sirovina i materijala	5.059.154	4.283.633
Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe	212.140	199.700
Ostali vanjski troškovi (usluge)	7.115.192	4.407.566
<b>Ukupno</b>	<b>12.386.486</b>	<b>8.890.899</b>

##### 4.3.1.1. Troškovi sirovina i materijala

	2013. kn	2014. kn
Troškovi materijala	1.058.456	1.100.920
Troškovi energije	2.011.761	1.595.893
Troškovi održavanja	1.489.402	1.067.125
Ostali materijalni troškovi	499.535	519.695
<b>Ukupno</b>	<b>5.059.154</b>	<b>4.283.633</b>

##### 4.3.1.2. Ostali vanjski troškovi (usluge)

	2013. kn	2014. kn
Poštanske usluge	366.019	330.332
Usluge kooperanata	1.793.326	949.813
Usluge održavanja	1.643.991	914.706
Usluge najma	147.726	147.436
Intelektualne usluge	783.621	450.174
Troškovi osiguranja	549.026	473.670

Troškovi naplate (Ist.vodovod)	342.241	0
Troškovi vode	349.705	231.649
Ostale komunalne usluge	337.214	161.305
Ostale vanjske usluge	802.323	728.481
<b>Ukupno</b>	<b>7.115.192</b>	<b>4.407.566</b>

#### 4.3.2. Troškovi osoblja

	2013. kn	2014. kn
Neto plaća	9.641.999	8.595.838
Porezi i doprinosi iz plaća (MIO)	4.057.403	3.450.700
Doprinosi na plaće	2.140.145	2.021.709
<b>Ukupno</b>	<b>15.839.547</b>	<b>14.068.247</b>

Društvo je na 31.12.2014. zapošljavalo sljedeći broj zaposlenika:

	2013. broj	2014. broj
<b>Ukupno</b>	<b>139</b>	<b>128</b>

#### 4.3.3. Amortizacija

	2013. kn	2014. kn
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	11.503.170	5.333.990
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	113.772	45.824
<b>Ukupno</b>	<b>11.616.942</b>	<b>5.379.814</b>

#### 4.3.4. Ostali troškovi

	2013. kn	2014. kn
Naknade troškova zaposlenima	1.531.665	1.154.474
Troškovi rada učenika i studenata	155.055	158.897
Ostali troškovi	645.595	603.372
<b>Ukupno</b>	<b>2.332.315</b>	<b>1.916.743</b>

#### 4.3.5. Ostali poslovni rashodi

	2013. kn	2014. kn
Otpisana potraživanja	27.755	258.871
Ostali troškovi	70.607	54.527
<b>Ukupno</b>	<b>98.362</b>	<b>313.398</b>

#### 4.3.6. Financijski rashodi

	2013. kn	2014. kn
Kamate	795.485	224
Negativne tečajne razlike	63.726	18.034
Ukupno	859.211	18.258

## 5. BILJEŠKE UZ BILANCU

### 5.1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2014. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 216.216 kn, a sastoji se od ulaganja u računalne programe te ulaganja u koncesiju. Koncesija se odnosi na stjecanje prava upravljanja gradskim parkiralištem Valdibora i Giordano Paliaga u Gradu Rovinju.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2014. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 43.236.847 kn, a sastoji se od nekretnina, opreme i postrojenja za obavljanje djelatnosti, te materijalne imovine u pripremi.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina iskazana u Bilanci 31.12.2014. sastoji se od imovine čija je nabava financirana iz vlastitih sredstava društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o., te od imovine čija je nabava

financirana iz sredstava potpora proračuna Grada Rovinja i ostalih davatelja potpora, a za što društvo vodi odvojene analitičke evidencije u svojim poslovnim knjigama.

U sljedećim tablicama (tablice broj 2 i 3) sadržan je pregled ukupne dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazane u Bilanci 31.12.2014. prema izvorima financiranja, odnosno pregled sa svim promjenama povećanja i smanjenja tijekom 2014. godine.

## PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE PREMA IZVORU FINANCIRANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Tablica 2.

u kunama

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST
<b>IMOVINA FINANCIRANA POTPORAMA</b>			
ZEMLIŠTE	10.238.987	0	10.238.987
NEMATERIJALNA IMOVINA	137.600	0	137.600
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	40.818.255	20.403.791	20.414.464
OPREMA	6.227.986	2.304.250	3.923.736
<b>UKUPNO</b>	<b>57.422.828</b>	<b>22.708.041</b>	<b>34.714.787</b>
<b>IMOVINA FINANCIRANA VLASTITIM SREDSTVIMA DRUŠTVA</b>			
ZEMLIŠTE	73.500	0	73.500
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.277.433	1.198.817	78.616
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	16.322.966	12.072.662	4.250.304
OPREMA	21.089.896	17.719.846	3.370.050
INVESTICIJE U TIJEKU	965.806	0	965.806
<b>UKUPNO</b>	<b>39.729.601</b>	<b>30.991.325</b>	<b>8.738.276</b>
<b>UKUPNO DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA</b>			
ZEMLIŠTE	10.312.487	0	10.312.487
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.415.033	1.198.817	216.216
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	57.141.221	32.476.453	24.664.768
OPREMA	27.317.882	20.024.096	7.293.786
INVESTICIJE U TIJEKU	965.806	0	965.806
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>97.152.429</b>	<b>53.699.366</b>	<b>43.453.063</b>



## PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE (stanje 31.12.2014.)

Tablica 3.

u kunama

O P I S	NEMATERIJAL. IMOVINA	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Investicije u tijeku	UKUPNO MATERI- JALNA IMOVINA	SVEUKU- PNO
1	2	3	4	5	6	7 (od 3 do 6)	8 (2+7)
<b>I NABAVNA VRIJEDNOST</b>							
<b>Stanje 1.1.2014.</b>	<b>2.114.315</b>	<b>10.280.642</b>	<b>201.709.792</b>	<b>29.881.200</b>	<b>19.526.980</b>	<b>261.398.614</b>	<b>263.512.929</b>
Povećanje u 2014.	195.990	31.845	1.237.033	3.487.115	929.933	5.685.926	5.881.916
Smanjenje u 2014. (rashod, prodaja)	0	0	0	1.977.816	550.997	2.528.813	2.528.813
Smanjenje u 2014. (podjela)	895.272	0	145.805.604	4.072.617	18.940.110	168.818.331	169.713.603
<b>Stanje 31.12.2014.</b>	<b>1.415.033</b>	<b>10.312.487</b>	<b>57.141.221</b>	<b>27.317.882</b>	<b>965.806</b>	<b>95.737.396</b>	<b>97.152.429</b>
<b>II AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>							
<b>Stanje 1.1.2014.</b>	<b>1.906.478</b>	<b>0</b>	<b>89.969.930</b>	<b>23.355.601</b>	<b>0</b>	<b>113.325.531</b>	<b>115.232.010</b>
Obračunata amortizacija u 2014.	45.824	0	3.307.527	2.026.463	0	5.333.990	5.379.814
Smanjenje u 2014. (rashod, prodaja)	0	0	0	1.951.634	0	1.951.634	1.951.634
Smanjenje u 2014. (podjela)	753.485	0	60.801.004	3.406.333	0	64.207.337	64.960.822
<b>Stanje 31.12.2014.</b>	<b>1.198.817</b>	<b>0</b>	<b>32.476.453</b>	<b>20.024.096</b>	<b>0</b>	<b>52.500.549</b>	<b>53.699.366</b>
<b>III NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST (I-II)</b>							
<b>Stanje 1.1.2014.</b>	<b>207.837</b>	<b>10.280.642</b>	<b>111.739.862</b>	<b>6.525.599</b>	<b>19.526.980</b>	<b>148.073.084</b>	<b>148.280.921</b>
<b>Stanje 31.12.2014.</b>	<b>216.216</b>	<b>10.312.487</b>	<b>24.664.768</b>	<b>7.293.786</b>	<b>965.806</b>	<b>43.236.847</b>	<b>43.453.063</b>

Tijekom 2014. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u uporabi s osnova nove nabave za iznos od ukupno 4.951.983 kn (podaci u kol.8 - kol.6).

U 2014. godini rashodovana je i dijelom prodana dugotrajna materijalna imovina ukupne nabavne vrijednosti 1.977.816 kn i ispravka vrijednosti 1.951.634 kn, uz ostvarenje neto prihoda od prodaje u iznosu od 137.966 kn.

Značajan dio dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti 104.752.781 kn, smanjen je kao rezultat je izdvajanja djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te prijenosa dijela dugotrajne imovine na novoosnovano društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.. Podjela društva je u poslovnim knjigama provedena s 01.01.2014. godine.

### 5.2. Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Ukupno obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2014. godini iznosi 5.379.814 kn (Bilješka 4.3.3.). Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije, iznos od 3.168.977 kn (Bilješka 4.2.) odnosi se na trošak amortizacije koji se namiruje prijenosom odgovarajućeg iznosa sa odgođenih prihoda po osnovi primljenih potpora u prihode razdoblja.

### 5.3. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina iskazana je u Bilanci na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 2.489.560 kn, a odnosi se na zajam dan ODVODNJI ROVINJ-ROVIGNO d.o.o., temeljem Ugovora o pozajmici sklopljenog 08.09.2014. godine. Zajam je odobren u iznosu od ukupno 4.356.729 kn, s krajnjim rokom povrata 31.12.2017. godine, uz otplatu u jednakim tromjesečnim obrocima. Pregled dugotrajne financijske imovine prikazan je u tablici broj 4.

Tablica 4. u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Dani zajmovi, depoziti i slično	0	2.489.560
	* dani dugoročni zajmovi	0	3.734.340
	* tekuće dospjeće dugoročnih zajmova (tablica br.7)	0	-1.244.780
	* dugoročni zajmovi bez tekućeg dospjeća	0	2.489.560
	<b>DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>0</b>	<b>2.489.560</b>

#### 5.4. Zalihe

Zalihe su na dan 31.12.2014. godine iskazane u visini od „0“ kuna, a sastoje se od zaliha sitnog inventara i autoguma u upotrebi. Struktura zaliha sitnog inventara i autoguma u upotrebi 31.12.2014. godine prikazana je u tablici broj 5.

Tablica 5. u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
	Sitan inventar u upotrebi	1.003.631	824.133
	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-1.003.631	-824.133
1.	Ukupno sitan inventar	0	0
	Autogume u upotrebi	396.001	321.469
	Ispravak vrijednosti autoguma	-396.001	-321.469
2.	Ukupno autogume	0	0
	<b>ZALIHE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5.5. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čiji je rok dospjeća do 12 mjeseci iskazana su u Bilanci na 31.12.2014. u iznosu od 3.960.926 kn. Njihova struktura prikazana je u tablici broj 6.

Tablica 6. u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Potraživanja od kupaca	5.762.762	3.885.485
2.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	0	1.020
3.	Potraživanja od države i drugih institucija	68.267	30.125
4.	Ostala potraživanja	246.551	44.296
	<b>KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>6.077.580</b>	<b>3.960.926</b>

Tijekom 2014. godine proveden je otpis nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu od 258.871 kn. U istom razdoblju naplaćen je iznos od 81.229 kn potraživanja od kupaca koja su bila otpisana u ranijim godinama.

Smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja tijekom 2014. godine najvećim dijelom je rezultat podjele, odnosno prijenosa potraživanja koja se odnose na djelatnost javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u novoosnovano društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVINGNO d.o.o..

## 5.6. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana je u Bilanci na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 9.344.780 kn. Pregled kratkotrajne financijske imovine godine prikazan je u tablici broj 7.

Tablica 7. u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Ulaganja u vrijednosne papire	3.500	0
2.	Dani zajmovi	0	1.244.780
	* tekuće dospjeće dugoročnog zajma (tablica br. 4)	0	1.244.780
3.	Dani depoziti	12.600.000	8.100.000
	<b>KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>12.603.500</b>	<b>9.344.780</b>

Pozicija „Dani zajmovi, depoziti i slično“ iskazana u iznosu od 9.344.780 kn sastoji se od:

- novčanih sredstava deponiranih u banci u iznosu od 8.100.000 kn, uz rok povrata depozita u siječnju odnosno veljači 2015. godine te
- iznosa tekućeg dospjeća (1.244.780 kn) dugoročnog zajma danog ODVODNJI ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

## 5.7. Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2014. godine stanje novčanih sredstava iznosilo je 874.926 kn. Pregled novčanih sredstava prikazan je u tablici broj 8.

Tablica 8. u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Novac na žiro računima	3.604.660	678.606
2.	Novac u blagajnama	238.899	191.338
3.	Novac na deviznim računima	513	4.982
	<b>NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA</b>	<b>3.844.072</b>	<b>874.926</b>

## 5.8. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Na ovoj bilančnoj poziciji 31.12.2014. godine iskazano je stanje u visini od 129.190 kn. Pregled plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda na dan 31.12.2014. godine prikazan je u tablici broj 9.

Tablica 9. u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Unaprijed plaćeni troškovi	212.206	114.769
2.	Obračunati prihodi od kamata na sredstva depozita	30.884	14.421
	<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>243.090</b>	<b>129.190</b>

## 5.9. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost kapitala i rezervi na dan 31.12.2014. godine iznosi 12.234.961 kn, a njihova struktura prikazana je u tablici broj 10 u nastavku.

Tablica 10. u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Upisani kapital	22.055.400	9.103.400
2.	Kapitalne rezerve	13.106.482	2.343.282
3.	Rezerve iz dobiti - ostale rezerve	712.545	730.052
4.	Dobit poslovne godine	17.506	58.227
	<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>35.891.933</b>	<b>12.234.961</b>

Značajno smanjenje pozicije „Kapitala i rezervi“ u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu rezultat je provedenog izdvajanja djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o., sukladno Planu podjele i Odluci o podjeli društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o..

Temeljni kapital društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. smanjen je sa 22.055.400 kn za 12.952.000 kn na 9.103.400 kn, kako je obrazloženo u točki 1. Bilješki - Opći podaci o društvu.

Temeljni kapital društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. sastoji se od sljedećih temeljnih uloga:

- Grad Rovinj 8.630.400 kn
- Općina Bale 84.000 kn
- Općina Kanfanar 128.000 kn
- Općina Žminj 261.000 kn

Poslovni udjeli članova društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. ne odgovaraju veličini prethodno navedenih temeljnih uloga, već su određeni prema veličini temeljnih uloga iz Društvenog ugovora zaključenog 15. prosinca 1995. godine, odnosno, zadržani su i u Društvenom ugovoru zaključenom 09. rujna 2013. godine na temelju Odluke o podjeli društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o..

Poslovni udjeli iznose kako slijedi:

- Grad Rovinj 88,17%
- Općina Bale 2,10%
- Općina Kanfanar 3,20%
- Općina Žminj 6,53%

Pozicija Bilance "Kapitalne rezerve" na dan 31.12.2014. godine iznosi 2.343.282 kn. Sastoji se od rezerve iz ulaganja člana društva - Grada Rovinja. Smanjenje kapitalnih rezervi u 2014. godini, kao posljedica podjele, provedeno je za iznos od 10.763.200 kn. Ovaj iznos predstavlja vrijednost kanalizacijske mreže Grada Rovinja i postrojenja prečišćaća "Cuvi" i pumpne stanice "Squero". Odnosi se na rezerve iz ulaganja članova društva formirane prijenosom iz imovine Fonda u stambenom i komunalnom gospodarstvu u poslovne knjige JP "KOMUNALNI SERVIS" dana 1. siječnja 1996. godine, a u skladu sa odgovarajućom Odlukom i temeljem Zapisnika o izvršenoj procjeni.

Sukladno odluci Skupštine održanoj 6. lipnja 2014. godine, dobit ostvarena po godišnjem obračunu za 2013. godinu u iznosu od 17.506 kn raspoređena je u ostale rezerve društva.

## 5.10. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31.12.2014. godine iskazane su u iznosu od „o“ kn, kako je prikazano u tablici broj 11.

Tablica 11. u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje 2013.			Stanje 2014.
		Dugoročne obveze	Tekuće dospj. dugor.obveza (tablica 12)	Dugoročne obv. bez tek. dospj.	
1.	Obveze prema kreditnim institucijama	20.203.162	4.244.170	15.958.992	o
	* dugoročni kredit ZABA	4.890.662	1.119.170	3.771.492	o
	* dugoročni kredit IKB Umag	11.875.000	2.500.000	9.375.000	o
	* dugoročni kredit IKB Umag	3.437.500	625.000	2.812.500	o
2.	Ostale dugoročne obveze	13.413.623	o	13.413.623	o
	<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>33.616.785</b>	<b>4.244.170</b>	<b>29.372.615</b>	<b>o</b>

U 2014. godini iskazano je smanjenje ukupnih dugoročnih obveza s osnova dugoročnih kredita prema bankama, za iznos od 15.958.992 kn. S obzirom na to da su sredstva iskorištena za izgradnju dijela sustava javne odvodnje Grada Rovinja, obveze s osnova dugoročnih kredita su prenijete na novoosnovano društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o..

Pozicija „Ostale dugoročne obveze“ iskazana na 31.12.2013. godine u iznosu od 13.413.623 kn odnosila se najvećim dijelom na potpore HRVATSKIH VODA dodijeljene za sufinanciranje građenja vodnih građevina (8.308.869 kn) te na neiskorištena sredstva naknade za razvoj sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva namijenjene za gradnju komunalnih vodnih građevina (4.993.043 kn). Podjelom KOMUNALNOG SERVISA d.o.o. ove obveze su s 01.01.2014. prenijete na novoosnovano društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o..

## 5.11. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze čiji je rok dospijanja do 12 mjeseci u Bilanci na dan 31.12.2014. iskazane su u tablici broj 12 i iznose 8.583.318 kn.

Tablica 12. u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	4.252.053	o
	* obveze s osnova tekućeg dospijanja dugoročnih obveza (tablica 11)	4.244.170	o
	* obveze prema bankama za kamate po kreditima	7.883	o
2.	Obveze za predujmove	126.833	129.804
3.	Obveze prema dobavljačima	1.369.350	1.083.481
4.	Obveze prema zaposlenicima	959.179	808.840
5.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	828.625	514.022
6.	Ostale kratkoročne obveze	7.056.728	6.047.171
	<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>14.592.768</b>	<b>8.583.318</b>

Smanjenje kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama u 2014. godini obrazloženo je u točki 5.10. Bilješki - Dugoročne obveze.

### 5.12. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na bilančnoj poziciji "Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja" na dan 31.12.2014. godine iskazano je stanje u iznosu od 39.434.166 kn.

Tablica 13.

u kunama

Redni broj	O P I S	Stanje	
		2013.	2014.
1.	Obračunati troškovi	5.440	8.261
2.	Prihodi budućeg razdoblja	91.186.407	39.425.905
	* odgođeni prihodi od potpora Grada Rovinja	82.029.780	38.074.837
	* odgođeni prihodi - FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA	1.149.550	1.348.523
	* odgođeni prihodi - MAISTRA	8.000.000	0
	* odgođeni prihodi - ostali	7.077	2.545
	<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>91.191.847</b>	<b>39.434.166</b>

Prihodi budućeg razdoblja najvećim dijelom, tj. u visini od 38.074.837 kn odnose se na potpore ostvarene iz proračuna Grada Rovinja u korist KOMUNALNOG SERVISA d.o.o. za investicijska ulaganja namijenjena za izgradnju javnih dobara u kojima je nositelj investicije KOMUNALNI SERVIS d.o.o..

Primici u investicijskim dobrima (u stvarima, novcu) iz proračuna Grada Rovinja iskazuju se kao sredstvo i odgođeni prihod, a unutar Bilance obavlja se proces smanjenja dugotrajne materijalne imovine za svotu obračunate amortizacije.

Odgođeni prihod iskazuje se u poslovnim knjigama društva sve do početka obračunavanja amortizacije na imovinu nabavljenu iz navedenih sredstava.

Potpore koje je KOMUNALNI SERVIS d.o.o. ostvarivao za investicijska ulaganja odnosno za izgradnju javnih dobara u djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda podjelom KOMUNALNOG SERVISA d.o.o. prenijete su s 01.01.2014. godine u novoosnovano društvo.

### 5.13. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi iznose na dan 31.12.2014. godine 13.735 kn, a iskazuju imovinu - trgovačku robu primljenu u komisiju.

## 6. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2014. GODINU

Izveštaj o promjenama kapitala prikazuje promjene glavnice između dva datuma bilance. U Izveštaju o promjenama kapitala za 2014. godinu iskazano je ukupno smanjenje kapitala za 23.659.972 kn, a rezultat je sljedećih promjena:

- povećanja s osnova ostvarene dobiti za 2014. godinu u iznosu od 58.227 kn,
- smanjenja temeljnog kapitala za iznos od 12.952.000 kn (Bilješka broj 1. i 5.9.) te
- smanjenja kapitalnih rezervi za iznos od 10.763.200 kn (Bilješka broj 5.9.).

## 7. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2014. GODINU

Sadržaj ovog izvještaja utvrđen je Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Izvještaj o novčanom tijeku sastavljen je prema indirektnoj metodi.

Stavka „Novac i novčani ekvivalenti na početku i na kraju razdoblja“ u Izvještaju o novčanom tijeku obuhvaća stanja novca na žiro računu, deviznom računu i blagajni te visoko likvidna ulaganja (depoziti) koja se mogu brzo (u roku ne duljem od tri mjeseca) konvertirati u novac.

Tijekom 2014. godine došlo je do neto smanjenja novca i novčanih ekvivalenata za iznos od 7.469.146 kn. Ovo smanjenje rezultat je:

- neto smanjenja novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti za iznos od 50.098.536 kn,
- neto povećanja novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti za iznos od 71.998.505 kn te
- neto smanjenja novčanog tijeka od financijskih aktivnosti za iznos od 29.369.115 kn.

## 8. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance, a prije objavljivanja financijskih izvještaja, nisu nastali događaji koji bi značajnije mogli utjecati na poslovni rezultat 2014. godine, kao i na nastavak poslovanja Društva u idućem razdoblju.

## 9. ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni za 2014. godinu:

- Bilanca,
- Račun dobiti i gubitka,
- Izvještaj o novčanom tijeku,
- Izvještaj o promjenama kapitala i
- Bilješke uz financijske izvještaje

odobreni su 30. travnja 2015. godine od strane Uprave za podnošenje Nadzornom odboru.

Rovinj, 30. travnja 2015. godine

Direktor:

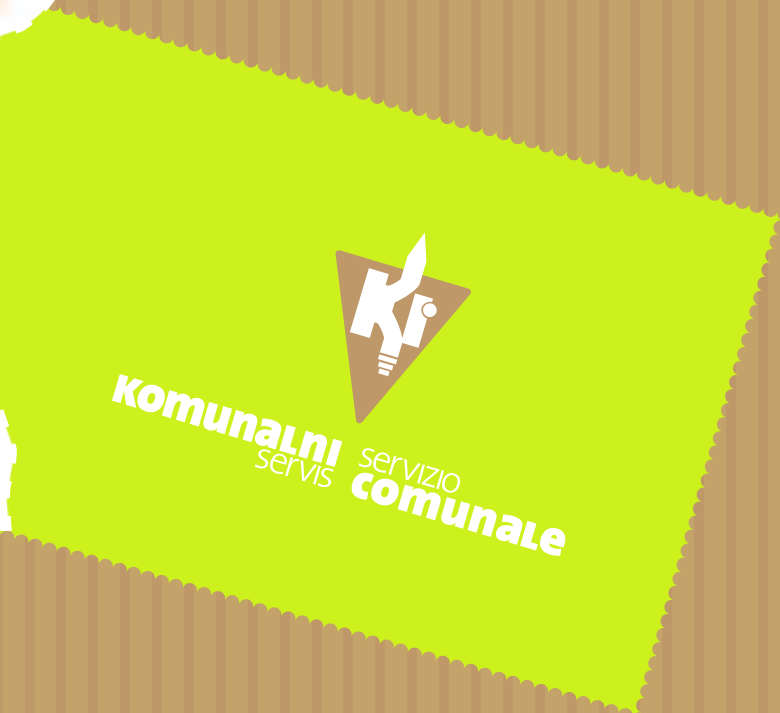
Marko Paliaga, dr. sc.



RECIKLIRAJMO ZAJEDNO



RICICLIAMO ASSIEME



# ČUVAM PRIRODU. JA SAM... ZELENI HEROJ GRADA

TUTELO LA NATURA. IO SONO...  
L'EROE VERDE DELLA CITTÀ

