

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

Ovuka, Duška

Undergraduate thesis / Završni rad

2018

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

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:785446>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-05-03**

Repository / Repozitorij:

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



UNIVERSITY OF SPLIT



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA
PODUZEĆA ZA VODOOPSKRBU I
ODVODNJU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU**

Mentor:

prof.dr.sc. Željana Barać-Aljinović

Student:

Duška Ovuka, 1151428

Split, kolovoz, 2018.

SADRŽAJ:

1	UVOD	2
1.1	Predmet istraživanja	2
2	REGULATORNI OKVIR ZA POSLOVANJE PODUZEĆA ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU	4
2.1	Zakon o trgovačkim društvima	4
2.2	Zakon o računovodstvu	5
2.3	Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI)	7
2.4	Zakon o porezu na dodanu vrijednost	9
2.5	Zakon o porezu na dobit	10
2.6	Financijski izvještaji	11
3	SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU	14
3.1	O poduzeću	14
3.2	Knjiženje izlaznih računa	14
3.3	Knjiženje ulaznih računa	17
3.4	Obračun amortizacije	21
3.5	Obračun i prijava poreza na dodanu vrijednost	29
3.6	Prijava poreza na dobit	35
3.7	Financijski izvještaji	40
3.8	Pokazatelji uspješnosti poslovanja	47
4	ZAKLJUČAK.....	50
	LITERATURA	51
	IZVORI S INTERNETA	51
	POPIS SLIKA I TABLICA	52
	SAŽETAK	53
	SUMMARY	54

1 UVOD

1.1 Predmet istraživanja

Računovodstvo je disciplina koja se bavi evidentiranjem, klasificiranjem i sumiranjem novčano izraženih poslovnih transakcija te shodno tome utvrđivanjem financijskog rezultata. Osnovna zadaća financijskog računovodstva je pružanje računovodstvenih informacija eksternim i internim korisnicima. Stoga se računovodstvo često naziva i „poslovni jezik“ ili „jezik financijskog odlučivanja“. Pored financijskog postoje još upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova. Financijsko računovodstvo bazirano je na prošlim transakcijama. Prilikom evidentiranja poslovnih promjena primjenjuje se načelo nastanka događaja i načelo dvojnog knjigovodstva.

Poduzeće za vodoopskrbu i odvodnju je od strateškog interesa za društvenu zajednicu. Djelatnost ovog poduzeća je zanimljiva zbog usluga koje pruža, a to su skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom. Isporuka vode oporezuje se po sniženim stopama poreza na dodanu vrijednost od 13%.

Cilj rada je opisati regulatorni okvir računovodstva te na temelju toga specifičnosti računovodstva poduzeća za vodoopskrbu i odvodnju. Definirane specifičnosti će se detaljnije objasniti na praktičnom primjeru uz pomoć računovodstvene evidencije kroz odgovarajuću dokumentaciju i knjigovodstvene isprave.

Prilikom pisanja ovog rada korištene su različite metode:

- Metoda analize – raščlanjivanje složenih računovodstvenih evidencija na pojedinačna knjiženja, odnosno raščlanjivanje sintetike na analitiku.
- Metoda sinteze – predstavlja povezivanje dva ili više knjiženja i zakonskih propisa u svrhu donošenja odgovarajućeg zaključka u cjelini.
- Metoda dedukcije – donošenje posrednog zaključka polazeći od složene računovodstvene dokumentacije i računovodstvenog regulatornog okvira do pojedinačnih knjiženja.

- Metoda indukcije – donošenje posrednog zaključka polazeći od pojedinačnih knjiženja i zakonskih propisa do složene računovodstvene dokumentacije.
- Metoda deskripcije – odnosi se na opisivanje računovodstvene dokumentacije i knjiženja te računovodstvenog regulatornog okvira.
- Metoda studije slučaja – odnosi se na detaljno analiziranje prikupljene računovodstvene dokumentacije i knjiženja kako bi se došlo do zaključka kako i zašto je došlo do određenih događaja.

Rad je strukturiran kroz četiri dijela:

- Uvod
- Regulatorni okvir za poslovanje poduzeća za vodoopskrbu i odvodnju
- Specifičnosti računovodstva poduzeća za vodoopskrbu i odvodnju
- Zaključak

U uvodu su definirani predmet, ciljevi, metode i struktura rada.

Regulatorni okvir za poslovanje poduzeća za vodoopskrbu i odvodnju prikazuje niz zakona i propisa kojih se navedeno poduzeće mora pridržavati prilikom evidentiranja poslovnih promjena i financijskog izvještavanja.

U specifičnostima računovodstva poduzeća za vodoopskrbu i odvodnju pružaju se osnovne informacije o poslovanju definiranog poduzeća te specifičnostima njegova računovodstva.

U zaključku će biti definirane sve spoznaje do kojih se došlo na temelju predmeta i cilja rada te će na samom kraju biti naveden popis literature i ilustracija.

2 REGULATORNI OKVIR ZA POSLOVANJE PODUZEĆA ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU

Poslovanje poduzeća za vodoopskrbu i odvodnju regulirano je Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnim društvima te računovodstvenim regulatornim okvirom.

Računovodstveni regulatorni okvir u Republici Hrvatskoj definira:

- Zakon o računovodstvu
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja / Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost
- Zakon o porezu na dobit

2.1 Zakon o trgovačkim društvima

Vodovod i odvodnja d.o.o. je pravna osoba koja obavlja gospodarsku djelatnost isporuke vode, odvodnje i pročišćavanja vode radi ostvarivanja dobiti.¹

Trgovačko društvo stječe svojstvo pravne osobe upisom u sudski registar nadležnog suda po mjestu osnivača, a gubi brisanjem iz sudskog registra.²

Društvom upravljaju Uprava, Skupština društva i Nadzorni odbor. Uprava – direktor društva može biti opozvan i prije isteka vremena na koje je imenovan naročito u sljedećim slučajevima:

- Ako Skupština društva ne prihvati godišnje izvješće o rezultatima poslovanja i utvrdi da je direktor odgovoran za neostvarivanje poslovnih rezultata društva.
- Ako društvo ne ostvari standarde komunalnih usluga, a utvrdi se da je direktor odgovoran za to.
- Ako teže povrijedi odluke i propise Skupštine društva.³

Skupštinu društva čini jedan član koji je po položaju načelnik općine Orebić. Skupština odlučuje o :

¹ Službeni glasnik Općine Orebić – 11/13, Odluka o osnivanju komunalnog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje – Predmet poslovanja – Članak 6

² Narodne novine – 110/2015, Zakon o trgovačkim društvima – Opće odredbe – Članak 4

³ Službeni glasnik Općine Orebić – 11/13, Odluka o osnivanju komunalnog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje – Upravljanje društvom – Članak 11

- Dugoročnom planu poslovanja i razvoja društva
- Financijskim izvještajima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitka
- Imenovanju i opozivu Uprave
- Imenovanju revizora
- Promjeni tvrtke i sjedištu društva
- Promjeni i dopuni djelatnosti društva
- Pripajanju, spajanju, podjeli i preoblikovanju društva
- Smanjenju i povećanju temeljnog kapitala
- Izmjenama i dopunama Izjave o osnivanju
- Prestanku društva i imenovanju likvidatora

Skupštinu saziva Uprava društva ili Predsjednik skupštine te se održava najmanje jednom godišnje. Skupština se održava kada to zahtijevaju interesi društva.⁴

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad vođenjem društva. Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština društva. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine te oni mogu biti birani ponovno.⁵

2.2 Zakon o računovodstvu

Zakon o računovodstvu uređuje računovodstvo poduzetnika, razvrstavnje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjenu standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnje financijske izvještaje i konsolidaciju godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima u javnom sektoru, reviziju godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.⁶

⁴ Službeni glasnik Općine Orebić – 11/13, Odluka o osnivanju komunalnog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje – Skupština – Članak 18 i 19

⁵ Službeni glasnik Općine Orebić – 11/13, Odluka o osnivanju komunalnog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje – Nadzorni odbor – Članak 23 i 24

⁶ Narodne novine – 120/16, Zakon o računovodstvu, Opće odredbe

Sukladno ovom zakonu poduzetnici se razvrstavaju na mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji.

Poduzetnici se razvrstavaju na temelju sljedećih kriterija:

- Iznos ukupne aktive
- Iznos prihoda
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine

Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- Ukupna aktiva 2.600.000,00 kuna
- Prihod 5.200.000,00 kuna
- Prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine – 10 zaposlenika

Mali poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri kriterija:

- Ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna
- Prihod 60.000.000,00 kuna
- Prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine – 50 zaposlenika

Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- Ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna
- Prihod 300.000.000,00 kuna
- Prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine – 250 zaposlenika

Veliki poduzetnici su oni koji prelaze dva od tri sljedeća kriterija:

- Ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna
- Prihod 300.000.000,00 kuna
- Prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine – 250 zaposlenika⁷

Mikro, mali i srednji poduzetnici te ostali poduzetnici koji se ne mogu svrstati u velike poduzetnike po kriterijima Zakona o računovodstvu dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa prema Zakonu o računovodstvu dužni su sastavljati i

⁷ Narodne novine – 120/16, Zakon o računovodstvu, Članak 5, Razvrstavanje poduzetnika

prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u sklopu sastavljanja svojih financijskih izvještaja nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.⁸

Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada podataka u vezi sa pripremom i sastavljanjem godišnjeg izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.⁹

Knjigovodstvena isprava je svaki interno i eksterno sastavljeni pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.¹⁰

Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki.

Glavna knjiga je sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.

Pomoćne knjige odnose se na materijalnu imovinu iskazanu u količinama i novčanim iznosima.¹¹

2.3 Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI)

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila koja primjenjuje računovodstvena struka, a koriste se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Hrvatske standarde financijskog izvještavanja primjenjuju svi poduzetnici koji

⁸ Narodne novine – 78/15, Zakon o računovodstvu, Članak 19, Godišnji financijski izvještaji

⁹ Narodne novine – 120/16, Zakon o računovodstvu, Članak 7, Računovodstveni poslovi, dokumentacija i poslovna godina

¹⁰ Narodne novine – 134/15, 120/16, Zakon o računovodstvu, Članak 8, Knjigovodstvene isprave

¹¹ Narodne novine – 134/15, 120/16, Zakon o računovodstvu, Članak 12, Poslovne knjige

nemaju obvezu primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja od 1. siječnja 2008. Dakle, posebno su prilagođeni potrebama srednjih, malih i mikro poduzetnika koji prevladavaju u hrvatskom gospodarstvu.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja sadržavaju 17 standarda i Pojmovnik.¹²

Tablica 1 : Hrvatski standardi financijskog izvještavanja

HSFI 1	Financijski izvještaji
HSFI 2	Konsolidirani financijski izvještaji
HSFI 3	Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena, pogreške
HSFI 4	Događaji nakon datuma bilance
HSFI 5	Dugotrajna nematerijalna imovina
HSFI 6	Dugotrajna materijalna imovina
HSFI 7	Ulaganja u nekretnine
HSFI 8	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
HSFI 9	Financijska imovina
HSFI 10	Zalihe
HSFI 11	Potraživanja
HSFI 12	Kapital
HSFI 13	Obveze
HSFI 14	Vremenska razgraničenja
HSFI 15	Prihodi
HSFI 16	Rashodi
HSFI 17	Poljoprivreda

Izvor: Prof.dr.sc. Vinko Belak, Nenad Vudrić, univ.spec.oec. (2012): Osnove suvremenog računovodstva, Belak excellens, Zagreb, str. 20

¹² http://www.osfi.hr/Uploads/1/2/136/137/Hrvatski_standardi_financijskog_izvjestavanja.pdf

2.4 Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost obračunava se i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost te predstavlja prihod proračuna Republike Hrvatske.¹³

Predmet oporezivanja PDV-om je:¹⁴

- 1) Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.
- 2) Stjecanje dobara unutar Europske unije koje porezni obveznik obavi u tuzemstvu uz naknadu.
- 3) Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.
- 4) Uvoz dobara.

Porezni obveznik u smislu ovoga Zakona je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.

Gospodarska djelatnost je svaka djelatnost proizvođača, trgovca ili osoba koj obavljaaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.¹⁵

PDV se obračunava i plaća po stopi od 25 % te po sniženim stopama od 13% i 5 %.¹⁶

Tablica 2 : Primjena sniženih poreznih stopa

Snižena stopa 13 %	Snižena stopa 5 %
Usluge smještaja, polupansiona i pansiona	Sve vrste kruha
Novine i časopisi	Sve vrste mlijeka
Jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla	Knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja
Isporuka vode u smislu javne vodoopskrbe i odvodnje	Lijekovi koji se izdaju na liječnički recept

¹³ Narodne novine – 73/2013, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Temeljne odredbe

¹⁴ Narodne novine – 73/2013, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Članak 4, Predmet oporezivanja

¹⁵ Narodne novine – 73/2013, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Članak 6, Porezni obveznik

¹⁶ Narodne novine – 73/2013, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Članak 38, Stope PDV-a

Isporučka električne energije	Medicinska oprema i pomagala
Komunalne usluge	Kino ulaznice
Hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce	Novine novinskog nakladnika koji ima statut medija
Urne i lijesovi	Znanstveni časopisi
Sadnice i sjemenje	
Dječje sjedalice za automobile te hrana za djecu	
Gnojiva i pesticidi	

Izvor: Prikaz autora

2.5 Zakon o porezu na dobit

Obveznik poreza na dobit je trgovačko društvo i druga fizička i pravna osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.¹⁷

Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona.¹⁸

Porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:¹⁹

- 1) 12% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kuna
- 2) 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kuna.

Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u biti kalendarska godina.

Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 3 godine.²⁰

Porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojem podnosi poreznu prijavu. Prijava Poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi

¹⁷ Narodne novine – 143/14, Zakon o porezu na dobit, Opće odredbe

¹⁸ Narodne novine – 115/16, Zakon o porezu na dobit, Članak 5, Porezna osnovica

¹⁹ Narodne novine – 115/16, Zakon o porezu na dobit, Članak 28, Porezna stopa

²⁰ Narodne novine – 143/14, Zakon o porezu na dobit, Članak 29, Razdoblje utvrđivanja porezne obveze

najkasnije 4 mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Uz prijavu poreza na dobit podnosi se bilanca te račun dobiti i gubitka.²¹

2.6 Financijski izvještaji

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

Godišnje financijske izvještaje čine:

- 1) Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- 2) Račun dobiti i gubitka
- 3) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- 4) Izvještaj o novčanim tokovima
- 5) Izvještaj o promjenama kapitala
- 6) Bilješke uz financijske izvještaje

Bilanca (Izvještaj o financijskom položaju) je sustavni pregled imovine, kapitala i obveza na određeni datum. Bilanca predstavlja prikaz stanja i strukture imovine i njezinih izvora, promatranog subjekta na određeni dan, izraženih u financijskim terminima. Imovina poduzeća naziva se aktiva, a izvori imovine pasiva. Prilikom sastavljanja bilance treba voditi računa o bilančnoj ravnoteži koja glasi:²²

AKTIVA = PASIVA, odnosno

Imovina = Kapital + Obveze

Račun dobiti i gubitka je temeljni financijski izvještaj koji prikazuje prihode i rashode, te financijski rezultat ostvaren u određenom vremenskom razdoblju. Račun dobiti i gubitka jedan je od temeljnih financijskih izvještaja koji pruža informacije o uspješnosti poduzetnika internim i eksternim korisnicima prilikom donošenja poslovnih odluka.²³

Glavni elementi računa dobiti i gubitka su prihodi, rashodi te dobit i gubitak ostvaren tijekom obračunskog razdoblja.

²¹ Narodne novine – 115/16, Zakon o porezu na dobit, Članak 35, Porezna prijava

²² Prof.dr.sc. Vinko Belak, Nenad Vudrić, univ.spec.oec. (2012) – Osnove suvremenog računovodstva, Belak excellens d.o.o., Zagreb, str.25

²³ Prof.dr.sc. Vinko Belak (1995) – Menadžersko računovodstvo, RriF plus, Zagreb, str.29

Prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane ulagača.

Dobici također predstavljaju porast, odnosno povećanje ekonomske koristi, te imaju za posljedicu povećanje imovine i smanjenje obveza uz uvjet da se mogu pouzdano izmjeriti.

Rashod je smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Gubici predstavljaju smanjenje ekonomske koristi, te imaju za posljedicu smanjenje imovine i povećanje obveza uz uvjet da se mogu pouzdano izmjeriti.²⁴

Izvještaj o novčanim tokovima prikazuje priljeve i odljeve novca i novčanih ekvivalenata tijekom obračunskog razdoblja. Novac obuhvaća novac u banci i blagajni kao i depozite po viđenju, dok su novčani ekvivalenti kratkotrajna visoko likvidna ulaganja koja se mogu brzo u roku ne dužem od tri mjeseca konvertirati u poznate iznose novca te su podložna bezznačajnom riziku promjene vrijednosti. Izvještaj o novčanim tokovima neovisan je o promjenama alternativnih računovodstvenih politika.

Novčani tokovi podijeljeni su na novčane tokove od operativnih, investicijskih i financijskih aktivnosti. Poslovne (operativne) aktivnosti su glavne aktivnosti koje stvaraju prihode poduzeća. Investicijske aktivnosti jesu stjecanje i otuđenje dugotrajne imovine i ostalih ulaganja, koja nisu uključena u novčane ekvivalente. Financijske aktivnosti jesu aktivnosti koje imaju za posljedicu veličinu i sastav kapitala i obveza poduzetnika.

Prilikom izrade izvještaja o novčanom toku primjenjuju se dvije metode, a to su direktna i indirektna metoda.

Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje strukturu vlastitog kapitala i promjene na svim stavkama vlastitog kapitala na kraju izvještajnog razdoblja u odnosu na početak razdoblja.

Promjene u kapitalu koje su se dogodile između dva datuma bilance ukazuju na povećanje ili smanjenje kapitala koje se dogodi u toku promatranog razdoblja. Ovaj izvještaj prikazuje promjene koje su nastale na svim dijelovima kapitala, odnosno, ne prikazuje se samo promjena kapitala s naslova uplate vlasnika ili zarade od poslovanja nego sve promjene gospodarskih aktivnosti koje povećavaju ili smanjuju kapital.

²⁴ Prof.dr.sc. Vinko Belak (1995) – Menadžersko računovodstvo, RriF plus, Zagreb, str. 31

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke su vrlo značajan izvor kvalitetnih podataka i informacija koje su namijenjene eksternim, ali i internim korisnicima. Financijski izvještaji daju u pravilu sintetizirane podatke dok bilješke daju njihovu analitičku razradu kao i dopunu pozicija spomenutih financijskih izvještaja.²⁵

²⁵ OSFI – HSFI 1, Financijski izvještaji,
http://www.osfi.hr/Uploads/1/2/136/137/Hrvatski_standardi_financijskog_izvjestavanja.pdf

3 SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU

3.1 O poduzeću

Komunalno trgovačko poduzeće Bilan d.o.o. javno je komunalno poduzeće čiji je osnivač općina Orebić. KTD Bilan podijeljeno je na više manjih društava od kojih je predmet ovoga rada društvo za vodoopskrbu i odvodnju.

Društvo za vodoopskrbu i odvodnju djeluje kao samostalno od 1.siječnja 2014. godine.

Temeljni kapital društva iznosi 796.300,00 kuna.

Sjedište društva je općina Orebić. Osnovna djelatnost društva za vodopskrbu i odvodnju je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Prema Zakonu o računovodstvu Vodovod i odvodnja d.o.o. je kategorizirano u skupinu malih poduzetnika. Financijski izvještaji društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, a čine ih bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Primjenjuju opću stopu PDV-a od 25 %, a iznimka je usluga isporuke vode koja se oporezuje po sniženoj stopi od 13%.

3.2 Knjiženje izlaznih računa

Račun je knjigovodstvena isprava koja je interno ili eksterno sastavljena u pisanom obliku ili elektroničkom zapisu o poslovnom događaju (kupovina ili prodaja).

Izlazni računi su računi koje poduzeće izdaje svojim kupcima za prodane proizvode, robu ili obavljene usluge. Dakle, kada poduzeće isporuči kupcima dobra ili obavi usluge, treba ispostaviti račun te knjižiti potraživanja od kupaca i prihode na tom ispostavljenom računu.

U slučaju da isporuku dobara i obavljanje usluga vrši obveznik PDV-a, tada se u potraživanja od kupaca uključuje prodajna vrijednost dobara ili obavljenih usluga i pripadajući PDV. Prodajnu vrijednost dobara i obavljenih usluga evidentirat ćemo kao prihod, a iznos PDV-a evidentirat ćemo kao obvezu za PDV.²⁶

²⁶ Prof.dr.sc. Vinko Belak, Nenad Vudrić, univ.spec.oec. (2012): Osnove suvremenog računovodstva, Belak Excellens d.o.o., Zagreb, str. 184

Rekapitulacija zaduženja po obračunu: 0975

Opis	JM	Iznos
Broj korisnika	KOM	50,00
Broj utrošenih kubika	m3	513,00
Broj paušalnih kubika	m3	-
Sveukupno kubika	m3	513,00
Usluge		
VARIJABILNI DIO	m3	4.837,59
FIKSNI DIO	Kom	1.500,00
PDV 13%		823,93
NAKNADA ZA ZAŠTITU VODA	m3	692,55
NAKNADA ZA KORIŠTENJE VODA	m3	1.462,05
KAMATE	Kam	14,75
Ukupno		9.330,87
Obračun PDV-a		
Osnovica za PDV		6.337,59
PDV		823,93
Ukupno		7.161,52

Slika 1 : Primjer rekapitulacije izlaznog računa

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

Na sveukupan broj potrošenih kubika vode obračunava se vrijednost usluge opskrbe vodom bez PDV-a koja se sastoji od fiksnog i varijabilnog dijela. Fiksni dio cijene vodnih usluga služi pokriću troškova koji ne ovise o količini isporučenih vodnih usluga, a nastaju kao posljedica priključenja nekretnine na komunalne vodne građevine. To su troškovi očitavanja vodomjera, obrade očitanih podataka te izrade i dostave računa korisnicima, servisiranja vodomjera, tekućeg i investicijskog održavanja, ispitivanja i održavanja zdravstvene ispravnosti vode za piće. Varijabilni dio cijene vode ovisi o količini isporučene vode i računa se kao umnožak cijene vode po metru kubnom i količine potrošene vode. U ovom slučaju vrijednost usluge opskrbe vodom iznosi 4.837,59 kuna varijabilni dio i 1.500,00 kuna fiksni dio, ukupno 6.337,59 kuna. Na taj iznos obračunava se PDV po sniženoj stopi od 13% jer se sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost usluge isporuke vode u Republici Hrvatskoj oporezuju po sniženoj stopi od 13%. Uz to se još obračunavaju i naknada za zaštitu voda i korištenje voda (ostale obveze janvih davanja) koje ne ulaze u poreznu osnovicu te iznose 2.169,35 kuna. Vodne naknade predstavljaju prihod Hrvatskih voda i u interesu su Republike Hrvatske. Naknada za korištenje voda plaća se za zahvaćanje i drugo korištenje voda te za korištenje vodnih snaga osim za opće korištenje voda i slobodno korištenje voda. Naknada za zaštitu voda plaća se zbog onečišćenja voda. Kamate se plaćaju samo u slučaju postojanja

zakašnjelih plaćanja u obliku zateznih kamata u skladu sa zakonskim propisima. Obračunavanje kamata na zakašnjela plaćanja je zakonska obveza, a način obračuna i visina kamata su propisani zakonom. Zatezne kamate obračunavaju se prema propisima koji su bili na snazi u razdoblju na koje se obračun kamata odnosi, a ne u skladu s propisima o kamatama koji su bili na snazi u razdoblju kada je nastao određeni obvezni odnos kao i obveza plaćanja kamata kao posljedica zakašnjelog dužnika. U ovom slučaju zatezne kamate iznose 14,75 kuna.

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.

20250 OREBIĆ, Fiskovićeve 2

OIB: 54503377157

Isprava: OBR 975

Datum: 01.12.2017.

Opis: IZLAZNI RN 391/2017-11/2017

Red. br.	Tip	Datum	Konto	Anal. šif.	Posl. jed.	Opis	Duguje	Potražuje
							9.330,87	0,00
1	2	01.12.2017.	1201				0,00	692,55
2	9	01.12.2017.	2493			Zaduženje usluge 09 NAKNADA ZA	0,00	1.462,05
3	9	01.12.2017.	2494			Zaduženje usluge 08 NAKNADA ZA	0,00	823,93
4	9	01.12.2017.	2801			Zaduženje usluge 07 PDV 13%	0,00	4.837,59
5	9	01.12.2017.	7612			Zaduženje usluge 01 VARIJABILNI	0,00	1.500,00
6	9	01.12.2017.	76121			Zaduženje usluge 03 FIKSNI DIO	0,00	14,75
7	9	01.12.2017.	76125			Zaduženje usluge 10 KAMATE	0,00	
UKUPNO							9.330,87	9.330,87

Slika 2 : Primjer knjiženja izlaznog računa

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

Prilikom knjiženja toga računa evidentira se potraživanje prema kupcu u iznosu 9.330,87 kuna, obveze za ostala javna davanja u iznosu od 2.169,35 kuna, obveza za PDV u iznosu od 823,93 kune, prihodi od obavljenе usluge u iznosu od 6.337,59 te zatezne kamate u iznosu od 14,75 kuna.

3.3 Knjiženje ulaznih računa

Ulazni računi su računi koje poduzeće primi od svojih dobavljača za kupljene proizvode, robu ili primljene usluge.

Obveze prema dobavljačima u zemlji koji su obveznici poreza na dobit nastaju na temelju primljene isporuke dobara ili usluga, a knjiže se na temelju primljenog računa (R1). Obveze prema dobavljačima knjiže se na kontu 220.²⁷

Prema slici 3, za obavljene usluge analize vode nakon dezinfekcije, Vodovod i odvodnja d.o.o. mora podmiriti obvezu prema dobavljaču po osnovi primljenog računa. Vodovod i odvodnja d.o.o. svakodnevno vrši analize, tj. kontrolira i provjerava stanje i kvalitetu vode na kemijske spojeve i bakteriološku ispravnost. U slučaju neispravnosti vode javnost se obavještava putem medija i internet stranica. Kontrolu za ispravnost vode vrši Zavod za javno zdravstvo Dubrovačko – neretvanske županije. Ukupni iznos računa je 3.444,00 kune, od čega 688,80 kuna pretporeza i 2.755,20 kuna porezne osnovice. U ovom slučaju pretporez je obračunat po stopi od 25%.

Tablica 3 : Primjer knjiženja obveze prema Zavodu za javno zdravstvo

Stavka	Duguje	Potražuje
Obveza prema dobavljaču - 2201		3.444,00
Pretporez -1400	688,20	
Trošak zdravstvenog nadzora - 4694	2.755,20	

Izvor: Prikaz autora

²⁷ Prof.dr.sc. Vinko Belak, Nenad Vudrić, univ.spec.oec. (2012): Osnove suvremenog računovodstva, Belak Excellens d.o.o., Zagreb, str. 196



Zavod za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije

Dr Ante Šarčera 4a; p.p. 56; 20 001 Dubrovnik, www.zjzdnz.hr OIB: 55488649150 IBAN: HR6323400091100169603
Ravnateljstvo: tel: (020)341-000, fax: (020)341-099, Računovodstvo: tel: (020)341-010, e-mail: ravnateljstvo@zjzdnz.hr

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
FISKIVIČEVA 2
20250 OREBIĆ

RACUN 00009-016-01315		R1	
Mjesto	DUBROVNIK	OIB kupca	54503377157
Datum	31.7.2016.		
Dospijanje	15.8.2016.		
DVO	31.7.2016.		

Rbr	Usluga	Naziv usluge	Količina	Cijena	Iznos	Rabat	% PDV	%	Vrijednost
1	1032	ANALIZA VODE NAKON DEZINFEKCIJE A (PRAVILNIK NN 47/08)	6,00	459,20	2.755,20	0,00	25,00		3.444,00

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
LB 2541/16
LB 2542/16
LB 2543/16
LB 2544/16
LB 2545/16
LB 2546/16

LIKVIDIRANO

[Signature]

Ukupno	2.755,20
- Rabat	0,00
Porezna osnovica	2.755,20
Porez	688,80
Neoporezivo	0,00
Oslobođeno	0,00
Ukupno	3.444,00
Uplaćeno	0,00
Za uplatiti	3.444,00

Kod plaćanja u polju poziva na broj upišite 05456-00009-016-01315

Fakturirao
Mirjana Zelen

Ravnatelj

Mato Lakić, dr.med.



Slika 3 : Primjer ulaznog računa Zavoda za javno zdravstvo

Izvor: Interni izvor poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

U primjeru drugog računa koji je popraćen slikom 4, Vodovod i odvodnja d.o.o. je primilo račun od dobavljača za nabavu sitnog inventara. Račun sadrži podatke o količini sitnog inventara, fakturnoj cijeni po jedinici te cjelokupnoj fakturnoj vrijednosti i PDV-u.

Ukupan iznos računa je 1.033,00 kune, od čega je 826,40 kuna fakturna vrijednost nabavljenog sitnog inventara i 206,60 kuna pretporez.

Tablica 4 : Primjer knjiženja obveze prema Radić & Co d.o.o.

Stavka	Duguje	Potražuje
Obveza prema dobavljaču - 2200		1.033,00
Pretporez - 1400	206,60	
Sitan inventar - 3500	826,40	

Izvor: Prikaz autora

"RADIĆ & CO" d.o.o.

20250 Orebić, Dubravice 31 • Tel. 020/713-905 Fax 020/714-174
 Žiro račun IBAN HR 38-2330003-1100164192 SOCIETE GENERALE SPLITSKA BANKA
 Porezni broj: 3618609
 OIB 29786712964

Sud upisa: Trgovački sud u Dubrovniku; MBS 06003293; Temejni kapital 18900,00 kn uplaćen u cijelosti; Član Uprave: S Radić

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o					R-1 Račun 179-001R0113-1				
Fiskovićeve 2 20250 Orebić Hrvatska					Partner: 901124 - VODOVOD I ODVODNJA d.o.o				
					PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB Lokacija 54503377157 Sjedište				
					Vrsta dokumenta R01 - R-1 Račun				
					Mjesto izdavanja OREBIĆ				
Datum računa 31.7.2016.					Dospjele 31.7.2016.		Datum izdavanja 31.07.2016. 08:48		
Organizacijska jedinica 001 - RADIĆ & CO TRGOVINA 1			Lokacija 001 - RADIĆ & CO TRGOVINA 1			Operater 011 - Kristina Petković			
R. br.	Oznaka	Opis	Količina	VPC	Iznos	Rabat	FC	Iznos	PDV%
1	5625	Otvornica zglobna cp-zg 1/2	Kom 46,00	7,20	331,20	0 %	7,20	331,20	25%
2	287	Boja u spreju akrilna 400ml	Kom 1,00	16,00	16,00	0 %	16,00	16,00	25%
3	3715	Matica inox M-8	Kom 10,00	0,32	3,20	0 %	0,32	3,20	25%
4	5088	Matica inox M-12	Kom 10,00	1,20	12,00	0 %	1,20	12,00	25%
5	5255	Nav. šipka M-8 inox	Kom 2,00	15,20	30,40	0 %	15,20	30,40	25%
6	5256	Nav. šipka M-12 inox	Kom 1,00	34,40	34,40	0 %	34,40	34,40	25%
7	8021	PP-R spojnik MN 32 mmx1	Kom 1,00	29,60	29,60	0 %	29,60	29,60	25%
8	3837	PP-R spojnik 2 nav. 32mm x1"	Kom 2,00	24,80	49,60	0 %	24,80	49,60	25%
9	2614	Redukcija crom 1/2m-3/8 2	Kom 1,00	4,00	4,00	0 %	4,00	4,00	25%
10	2235	Manometar 0-10 bara bočni	Kom 1,00	28,80	28,80	0 %	28,80	28,80	25%
11	5255	Nav. šipka M-8 inox	Kom 3,00	15,20	45,60	0 %	15,20	45,60	25%
12	5256	Nav. šipka M-12 inox	Kom 2,00	34,40	68,80	0 %	34,40	68,80	25%
13	5212	Svrdlo spir. hss 8 mm prof.	Kom 3,00	10,40	31,20	0 %	10,40	31,20	25%
14	5214	Svrdlo spir. hss 10mm prof.	Kom 3,00	18,40	55,20	0 %	18,40	55,20	25%
15	5208	Svrdlo spir. hss 4.5mm prof.	Kom 3,00	4,00	12,00	0 %	4,00	12,00	25%
16	7893	Sajla poc. 5mm nestest. 25m	Kom 1,00	74,40	74,40	0 %	74,40	74,40	25%
					Veleprodajna vrijednost		826,40 kn		
					Popust po stavkama		0,00 kn		
					Veleprodajna faktorna vrijednost		826,40 kn		
					Dodatni popust 0%		0,00 kn		
					Veleprodajna vrijednost s popustom		826,40 kn		
					PDV		206,60 kn		
					Iznos za naplatu		1.033,00 kn		
REKAPITULACIJA POREZA (PDV)									
Stopa		Osnovica	Porez	Vrijednost					
25%		826,40	206,60	1.033,00					
UK.:		826,40	206,60	1.033,00					
Način plaćanja: TRANSAKCIJSKI RAČUN Napomena: Otpremljeno: 11.7.2016. Otpremnica: 001-1846136 13.7.2016. Otpremnica: 001-1854118 14.7.2016. Otpremnica: 001-1854118 14.7.2016. Otpremnica: 001-1854118									

LIKVIDIRANO

Slika 4 : Primjer ulaznog računa od dobavljača Radić & Co d.o.o.

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja“

3.4 Obračun amortizacije

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti obračunatoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom odgovarajućih godišnjih amortizacijskih stopa te se obračunava pojedinačno.

Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godine dana. Amortizaciji ne podliježu zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.

Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojemu je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.

Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

Dugotrajna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava se u evidenciji do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.²⁸

²⁸ Narodne novine – 143/14, Zakon o porezu na dobit, Članak 12, Amortizacija

Popis osnovnih sredstava

Šifra	Osnovno sredstvo	Poslovna jedinica	Nabavna vrijednost	Otpis
1	VODOSPREMA RUSKOVIĆI	010000	895.462,00	769.860,25
10	VODOVODNA MREŽA RUSKOVIĆI	010000	385.152,00	385.152,00
11	VODOVODNA MREŽA PERNA - KUĆIŠTE	010000	455.352,00	239.698,53
117	I FAZA KANALIZACIJE OPĆINE OREBIĆ - OD 2005 GOD. GP DBK IZVODAČ RADOVA, PO PRIVREM.SITUACIJAMA OD 01.07.2012. U UPORABI - NA KANALIZACIJU PRIKLJUČENI HOTELI	010000	6.262.053,10	1.095.859,28
12	VODOVODNA MREŽA VIGANJ BASINA	010000	771.941,90	579.563,83
120	CRPKE ZA CRPLJENJE VODE I NADOPUNJAVANJE SPREMNIKA CR 20-06, A-F-A-HQQE 3*4000 50 Hz - OD NEHRĐAJUĆEG ČELIKA, CRPKE ZA CRPNU STANICU TRSTENICA - 09/2013 ZAJEDNO SA UPRAVLJAČIKIM ORMARIČEM - ZA REGULIRANJE RADA CRPKE	010000	14.908,99	2.012,71
121	KLIMA UREĐAJ TOSHIBA - ZA URED + NOSAČI, UTIKAČI, VIJCI, TIPLE, BAKRENE CIJEVI, PODLOŠCI.	010000	6.319,99	263,33
122	KLIMA UREĐAJ ZA URED VODOVOD I ODVODNJA + DODATNI DIJELOVI ZA MONTAŽU. KEŠINA FRIGO - METKOVIĆ 31.07.2015. TUR 07/2015 URED VODOVOD I ODVODNJA PODUZEĆA OPREMA ZA RAD PRENOS NA OSNOVNA SREDSTVA - PLOČICE, RAČUNALNA OPREMA, PROZORSKI ZATVORI - PRENOS IZ BILANA PO BILANCI PODJELE URED ZA RAD NOVOG PODUZEĆA PRENOS SA KONTA 0251- PRIPREME	010000	86.263,49	0,00
123	PUMPA-PODVLAŠTICU ZA PODIZANJE TLAKA (KRAJ GROBLJA) VIŠESTUPANJSKA CRPKA PUMPA LOWARA TIP 33SVH4/2G075T/D BR.00197 400V - MOTOR 7,5 KW, 2950 MIN-IP 55 KLASA F IZOLACIJA OD INOX-A + SVA DODATNA OPREMA ZA FUNKCIJU FIRMA ETAL GORNJI STUPNIK 06/2016	010000	39.047,85	0,00
17	VODOVOD DUBRAVICA PODVLAŠTICA	010000	159.747,25	123.489,86
18	VODOVODNA MREŽA DINGAČ - TRPANJ	010000	3.571.630,53	2.065.951,03
19	VODOVODNA MREŽA LOVIŠTE	010000	654.778,00	407.089,74
2	VODOVODNA KAPTAŽA TRSTENICA	010000	389.558,00	151.666,42
20	VODOVODNA MREŽA TRSTENIK	010000	320.000,00	234.019,12
24	AKUSTIČNI DETEKTOR ZA VODU	010000	9.814,65	9.814,65
3	VODOVODNA MREŽA OREBIĆ	010000	1.115.056,53	760.461,94
31	ELEKTRIČNA PUMPA ZA VODU	010000	75.935,84	75.935,84
36	AUTOMOBIL - TERETNI KANGU EXPRESS 1,4 PLAVI	010000	98.069,12	98.069,12
40	NAREZNICA REMS RUČNA	010000	4.197,50	4.197,50
43	NAREZNICA REMS - ELEKTRIČNA	010000	5.652,00	5.652,00
47	AUTOMOBIL CITROEN AX ZA PODRUČJE KUĆIŠTE - LOVIŠTE	010000	26.000,00	26.000,00
5	VODOVODNI SUSTAV STANKOVIĆI	010000	346.204,73	156.435,45
50	KOMPLET MOBILNIH UREĐAJA ZA DIREKTORA I DJELATNIKE	010000	25.639,71	25.639,71
52	TRAFO STANICA DINGAČ ZA RAD PUMPE U DINGAČU ZA VODOVOD - ELEKTRO POSTROJENJE ZA VODOVOD	010000	127.173,36	110.657,75
54	AUTOMOBIL CITROEN AX - ZA ELEKTRIČARA (OPĆINA OREBIĆ)	010000	25.500,00	25.500,00
58	ELEKTRO PUMPE ZA VODU POTREBITE ZA VODOVOD KUNA	010000	19.800,00	18.152,80
67	REZERVNI DIJELOVI ZA CJEVOD VOD NAŠELJA OREBIĆ	010000	36.628,85	15.900,72

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.				31. 01. 2018.
Šifra	Osnovno sredstvo	Poslovna jedinica	Nabavna vrijednost	Otpis
69	ELEKTROMONTAŽNA OPREMA ZA CRPNU STANICU PIJAVIČINO - ZA VODOVODNI SUSTAV ŽUPA PELJEŠKA	010000	138.500,00	94.872,46
70	VOGEL CRPKE ZA CRPNU STANICU DINGAČ	010000	8.980,00	6.098,94
81	AUTOMOBIL CITROEN AX ZA PODRUČJE PELJEŠKE ŽUPE (AUTOMOBIL ODJAVLJEN 05/2006)	010000	21.366,00	21.366,00
82	VOZILO RENUALT KANGOO EXPRES ZA PODRUČJE PELJEŠKE ŽUPE VODOINSTALATER PAVO POLJANIĆ - TOMO RADOVIĆ	010000	67.700,00	67.700,00
98	KROVNI NOSAČI NEMO CITROEN 3 KOM	010000	935,00	592,15
99	VOZILO NEMO VU 1,4i FURGON , BLANC, 2008 GODINE	010000	53.603,29	53.603,29
	MARKE CITOREN, BROJ SJEDALA 2 BROJ VRATA 3-4			
Ukupno:			16.218.971,68	7.631.276,42

Slika 5 : Popis osnovnih sredstava

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

Na slici 5 prikazan je popis osnovnih sredstava kojima raspolaže Vodovod i odvodnja d.o.o.

Popis osnovnih sredstava sadrži podatke kao što su šifra i naziv osnovnog sredstva, poslovna jedinica te nabavna vrijednost osnovnog sredstva i iznos njegova otpisa iz prethodnih razdoblja. Svakom osnovnom sredstvu dodijeljena je dvoznamenkasta šifra ovisno o mjestu poslovne jedinice i vrsti osnovnog sredstva. Tako se primjerice vodovodni sustav Ruskovići označuje brojem 1, vodovodni sustav Trstenica brojem 2, vodovodni sustav Orebić brojem 3, vodovodni sustav Stankovići brojem 5. Svaki vodovodni sustav sastoji se od vodospreme i vodovodne mreže. Vodosprema služi za prikupljanje vode, a vodovodna mreža obuhvaća cijevi i ostale dijelove kojima se voda iz vodospreme razvodi do krajnjih potrošača. Dakle, druga znamenka se odnosi na vodovodnu mrežu unutar pojedinog vodovodnog sustava. Tako se primjerice unutar vodovodnog susatva Ruskovići nalazi vodovodna mreža Perna – Kućište označena brojem 11, vodovodna mreža Viganj – Basina označena brojem 12, vodovodna mreža Dingač – Trpanj označena brojem 18.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja poduzeće koristi pri obavljanju usluge isporuke vode te u administrativne svrhe. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti.

Putem popisa osnovnih sredstava lako se dođe do njihove knjigovodstvene vrijednosti tako da od nabavne vrijednosti oduzmemo otpis.

Tako primjerice za osnovno sredstvo pod šifrom 69 – elektromontažna oprema vidimo da je njezina nabavna vrijednost 138.500,00 kuna i da je prethodno otpisano 94.872,46 kuna, iz čega proizlazi da njezina knjigovodstvena vrijednost iznosi 43.627,54 kune.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava na dan 31. 12. 2016.

Konto: 0200 GRAĐEVINSKI DIO OBJEKATA VODOVODA I OSTALOG

Poslovna jedinica: 010000 VODOVOD I ODVODNJA DOO

Osnovno sredstvo	Stopa (%)	Nabavna vrijednost	Prethodno otpisano	Iznos otpisa	Ukupno otpisano	Trenutna vrijednost
1 - VODOSPREMA RUSKOVIĆI	5,00	895.462,00	769.860,25	44.773,10	814.633,35	80.828,65
10 - VODOVODNA MREŽA RUSKOVIĆI	5,00	385.152,00	385.152,00	0,00	385.152,00	0,00
11 - VODOVODNA MREŽA PERNA - KUČIŠTE	5,00	455.352,00	239.698,53	22.767,60	262.466,13	192.885,87
117 - I FAZA KANALIZACIJE OPĆINE OREBIĆ - OD 2005 GOD. GP DBK IZVOĐAČ RADOVA, PO PRIVREM.SITUACIJAMA OD 01.07.2012. U UPORABI - NA KANALIZACIJU PRIKLJUČENI HOTELI	5,00	6.262.053,10	1.095.859,28	313.102,65	1.408.961,93	4.853.091,16
12 - VODOVODNA MREŽA VIGANJ BASINA	5,00	771.941,90	579.563,83	38.597,09	618.160,92	153.780,97
17 - VODOVOD DUBRAVICA PODVLAŠTICA	5,00	159.747,25	123.489,86	7.987,36	131.477,22	28.270,02
18 - VODOVODNA MREŽA DINGAČ - TRPANJ	5,00	3.571.630,53	2.065.951,03	178.581,52	2.244.532,55	1.327.097,97
19 - VODOVODNA MREŽA LOVIŠTE	5,00	654.778,00	407.089,74	32.738,90	439.828,64	214.949,36
2 - VODOVODNA KAPTAŽA TRSTENICA	5,00	389.558,00	151.666,42	19.477,90	171.144,32	218.413,68
20 - VODOVODNA MREŽA TRSTENIK	5,00	320.000,00	234.019,12	16.000,00	250.019,12	69.980,88
3 - VODOVODNA MREŽA OREBIĆ	5,00	1.115.056,53	760.461,94	55.752,82	816.214,76	298.841,76
5 - VODOVODNI SUSTAV STANKOVIĆI	5,00	346.204,73	156.435,45	17.310,23	173.745,68	172.459,04
Ukupno VODOVOD I ODVODNJA DOO:		15.326.936,04	6.969.247,45	747.089,17	7.716.336,62	7.610.599,36
Ukupno GRAĐEVINSKI DIO OBJEKATA VODOVODA I OSTALOG:		15.326.936,04	6.969.247,45	747.089,17	7.716.336,62	7.610.599,36

Konto: 0210 POSTROJENJA I OPREMA ZA PROIZVODNJU I EKSPLOATACIJU

Poslovna jedinica: 010000 VODOVOD I ODVODNJA DOO

Osnovno sredstvo	Stopa (%)	Nabavna vrijednost	Prethodno otpisano	Iznos otpisa	Ukupno otpisano	Trenutna vrijednost
120 - CRPKE ZA CRPLJENJE VODE I NADOPUNJAVANJE SPREMNIKA CR 20-06, A-F-A-HQQE 3*400D 50 Hz - OD NEHRĐAJUĆEG ČELIKA, CRPKE ZA CRPNU STANICU TRSTENICA - 09/2013 ZAJEDNO SA UPRAVLJAČIKIM ORMARIČEM - ZA REGULIRANJE RADA CRPKE	6,00	14.908,99	2.012,71	894,53	2.907,24	12.001,74

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.

31. 01. 2019.

Osnovno sredstvo	Stopa (%)	Nabavna vrijednost	Prethodno otpisano	Iznos otpisa	Ukupno otpisano	Trenutna vrijednost
121 - KLIMA UREĐAJ TOSHIBA - ZA URED + NOSAČI, UTIKAČI, VIJCI, T... IPLE, BAKRENE CIJEVI, PODLOŠCI. KLIMA UREĐAJ ZA URED VODOVOD I ODVODNJA + DODATNI DIJELOVI ZA MONTAŽU. KEŠINA FRIGO - METKOVIĆ 31.07.2015. TUR 07/2015	10,00	6.319,99	263,33	631,99	895,32	5.424,66
122 - URED VODOVOD I ODVODNJA PODUZEĆA OPREMA ZA RAD PRENOS NA OSNOVNA SREDSTVA - PLOČICE, RAČUNALNA OPREMA, PROZORSKI ZATVORI - PRENOS IZ BILANA PO BILANCI PODJELE URED ZA RAD NOVOG PODUZEĆA PRENOS SA KONTA 0251- PRIPREME	10,00	86.263,49	0,00	7.907,48	7.907,48	78.356,00
123 - PUMPA-PODVLAŠTICU ZA PODIZANJE TLAKA () KRAJ GROBLJA) VIŠESTUPANJSKA CRPKA PUMPA LOWARA TIP 33SVH4/2G07ST/D BR.00197 400V - MOTOR 7,5 KW, 2950 MIN-IP 55 KLASA F IZOLACIJA OD INOX-A + SVA DODATNA OPREMA ZA FUNKCIJU FIRMA ETAL GORNJI STUPNIK 06/2016	6,00	39.047,85	0,00	1.171,43	1.171,43	37.876,41
24 - AKUSTIČNI DETEKTOR ZA VODU	10,00	9.814,65	9.814,65	0,00	9.814,65	0,00
31 - ELEKTRIČNA PUMPA ZA VODU	6,00	75.935,84	75.935,84	0,00	75.935,84	0,00
36 - AUTOMOBIL - TERETNI KANGU EXPRESS 1,4 PLAVI	20,00	98.069,12	98.069,12	0,00	98.069,12	0,00
40 - NAREZNICA REMS RUČNA	10,00	4.197,50	4.197,50	0,00	4.197,50	0,00
43 - NAREZNICA REMS - ELEKTRIČNA	10,00	5.652,00	5.652,00	0,00	5.652,00	0,00
47 - AUTOMOBIL CITROEN AX ZA PODRUČJE KUĆIŠTE - LOVIŠTE	20,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00
50 - KOMPLET MOBILNIH UREĐAJA ZA DIREKTORA I DJELATNIKE	50,00	25.639,71	25.639,71	0,00	25.639,71	0,00
52 - TRAFI STANICA DINGAČ ZA RAD PUMPE U DINGAČU ZA VODOVOD - ELEKTRO POSTROJENJE ZA VODOVOD	6,00	127.173,36	110.657,75	7.630,40	118.288,15	8.885,20
54 - AUTOMOBIL CITROEN AX - ZA ELEKTRIČARA (OPĆINA OREBIĆ)	20,00	25.500,00	25.500,00	0,00	25.500,00	0,00
58 - ELEKTRO PUMPE ZA VODU POTREBITE ZA VODOVOD KUNA	6,00	19.800,00	18.152,80	1.188,00	19.340,80	459,20
67 - REZERVNI DIJELOVI ZA CJEVODVOD NASELJA OREBIĆ	6,00	36.628,85	15.900,72	2.197,73	18.098,45	18.530,39
69 - ELEKTROMONTAŽNA OPREMA ZA CRPNU STANICU PIJAVIČINO - ZA VODOVODNI SUSTAV ŽUPA PELJEŠKA	6,00	138.500,00	94.872,46	8.310,00	103.182,46	35.317,54

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.						31. 01. 2018.
Osnovno sredstvo	Stopa (%)	Nabavna vrijednost	Prethodno otpisano	Iznos otpisa	Ukupno otpisano	Trenutna vrijednost
70 - VOGEL CRPKE ZA CRPNU STANICU DINGAČ	6,00	8.980,00	6.098,94	538,80	6.637,74	2.342,26
81 - AUTOMOBIL CITROEN AX ZA PODRUČJE PELJEŠKE ŽUPE (AUTOMOBIL ODJAVLJEN 05/2006)	20,00	21.366,00	21.366,00	0,00	21.366,00	0,00
82 - VOZILO RENUAULT KANGOO EXPRES ZA PODRUČJE PELJEŠKE ŽUPE	25,00	67.700,00	67.700,00	0,00	67.700,00	0,00
VODOINSTALATER PAVO POLJANIĆ - TOMO RADOVIĆ						
98 - KROVNI NOSAČI NEMO CITROEN 3 KOM	10,00	935,00	592,15	93,50	685,65	249,35
99 - VOZILO NEMO VU 1,4i FURGON , BLANC, 2008 GODINE	25,00	53.603,29	53.603,29	0,00	53.603,29	0,00
MARKE CITOREN, BROJ SJEDALA 2 BROJ VRATA 3-4						
Ukupno VODOVOD I ODVODNJA DOO:		892.035,64	662.028,97	30.563,86	692.592,83	199.442,75
Ukupno POSTROJENJA I OPREMA ZA PROIZVODNJU I EKSPLOATACIJU:		892.035,64	662.028,97	30.563,86	692.592,83	199.442,75
Sveukupno:		16.218.971,68	7.631.276,42	777.653,03	8.408.929,45	7.810.042,11

Slika 6 : Primjer obračuna amortizacije

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost te se njome umanjuje knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine. Godišnja svota amortizacije dobije se kao umnožak nabavne vrijednosti sredstva i godišnje stope amortizacije, dok se godišnja stopa amortizacije bazira na vijeku uporabe imovine i izračunava se po sljedećem obrascu:

Godišnja stopa amortizacije = $100\% / \text{Vijek upotrebe sredstva (broj godina)}$

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.						31. 01. 2018.
Osnovno sredstvo	Stopa (%)	Nabavna vrijednost	Prethodno otpisano	Iznos otpisa	Ukupno otpisano	Trenutna vrijednost
70 - VOGEL CRPKE ZA CRPNU STANICU DINGAČ	6,00	8.980,00	6.098,94	538,80	6.637,74	2.342,26
81 - AUTOMOBIL CITROEN AX ZA PODRUČJE PELJEŠKE ŽUPE (AUTOMOBIL ODJAVLJEN 05/2006)	20,00	21.366,00	21.366,00	0,00	21.366,00	0,00
82 - VOZILO RENUALT	25,00	67.700,00	67.700,00	0,00	67.700,00	0,00

Slika 7: Primjer obračuna amortizacije

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja“

Na ovom dijelu primjera biti će pojašnjen malo sam postupak obračuna amortizacije i način knjiženja iste.

Nabavna vrijednost Vogel crpke iznosi 8.980,00 kuna, a godišnja stopa amortizacije u skladu s internim odlukama Društva iznosi 6,00%. Maksimalna porezno dopuštena stopa amortizacije Vogel crpke iznosi 25 %. Dakle, poduzeće obračunava amortizaciju Vogel crpke u svoti nižoj od porezno dopustive te se tako obračunata amortizacija smatra porezno priznatim rashodom. Na taj način poduzeće izravno utječe na konačni poslovni rezultat, odnosno povećava dobit ili smanjuje gubitak. Treba napomenuti da je obračun amortizacije po nižim stopama od propisanih opravdan ako je iskoristivi vijek trajanja dugotrajne imovine duži od propisanog. Nabavna vrijednost od 8.980,00 kuna množi se sa 6,00% i dobijemo iznos otpisa od 538,80 kuna. U prethodnim razdobljima već je otpisano 6.098,94 kune te se na taj iznos dodaje trenutni iznos otpisa od 538,80 kuna i dobije se ukupan iznos otpisa od 6.637,74 kune. Kada se od nabavne vrijednosti 8.980,00 kuna oduzme ukupno otpisanih 6.637,74 kune dobije se trenutna vrijednost Vogel crpke u iznosu od 2.342,26 kuna.

Automobil Citroen već je prethodno u cijelosti otpisan te je u tom slučaju iznos otpisa i knjigovodstvena vrijednost jednak 0. Iako mu je knjigovodstvena vrijednost jednaka 0 on se zadržava u evidenciji sve do prodaje, uništenja, darovanja i slično.

Isto vrijedi i za vozilo marke Renault koje je također u cijelosti otpisano. Kod automobila marke Citroen amortizacija je obračunavana po stopi od 20% jer je riječ o osobnom automobilu. Stopa amortizacije za ostala vozila, osim za osobne automobile, iznosi 25 %.

Tablica 5 : Knjiženje obračunate amortizacije za 2016. godinu

Stavka	Duguje	Potražuje
Akumulirana amortizacija postrojenja – 0390		538,80
Amortizacija postrojenja - 43111	538,80	

Izvor: Prikaz autora

3.5 Obračun i prijava poreza na dodanu vrijednost

Porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupna vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Dakle, na kraju poreznog razdoblja sastavlja se PDV obrazac u kojemu se sintetički prikazuje zbroj isporuka sa iznosom PDV-a i zbroj primljenih računa s iznosom PDV-a. Porezna obveza se utvrđuje kao razlika između obračunatog PDV-a iz izlaznih računa i pretporeza iz ulaznih računa.

Vodovod i odvodnja d.o.o. obračunava porez na dodanu vrijednost na mjesečnoj osnovi na način da se popuni PDV obrazac i preda preko sustava e-porezna. Rok za predaju je do 20. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. 20250 OREBIČ Fiskovićevo 2		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 01.12.2016 DO 31.12.2016	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	
54503377157			
OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 10% i 25% (iznos u kunama i lipama)	
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPN (I. + II.)	311.126,21		
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	64.183,68	X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X	
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	64.183,68	X X X X X	
III. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.)	246.942,53	33.577,36	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	234.657,54	30.505,48	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	12.284,99	3.071,88	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00	
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00	
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 10%	0,00	0,00	
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00	
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00	
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 10%	0,00	0,00	
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 10%	0,00	0,00	
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00	
13. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00	
14. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00	
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)	379.598,95	62.021,07	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU 5%	0,00	0,00	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU 13%	273.982,24	35.617,69	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU 25%	105.616,71	26.404,18	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00	
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU 5%	0,00	0,00	
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU 13%	0,00	0,00	
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU 25%	0,00	0,00	
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU 5%	0,00	0,00	
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU 13%	0,00	0,00	
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU 25%	0,00	0,00	
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH 5%	0,00	0,00	
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH 13%	0,00	0,00	
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH 25%	0,00	0,00	

14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA		0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRACUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III. ILI ZA POVRAT (III. - II.))		28.444,51
V. PO PRETHODNOM OBRACUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA O PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT		0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT		28.444,51
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		0,00
OBRACUN SASTAVIO (IME, PREZIME I POTPIS) <u>SANDRA</u> KONTAKT (TEL./FAX/MAIL) <u>020714453</u> POTPIS _____		

Slika 8 : Mjesečna prijava PDV-a za razdoblje od 1.12.2016. do 31.12.2016.

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja“

Pod brojem I iskazuju se podaci o obavljenim transakcijama u obračunskom razdoblju koje ne podliježu oporezivanju te transakcijama koje su oslobođene oporezivanja. Dakle, unose se podaci o: vrijednosti isporuka u Republici Hrvatskoj za koje PDV obračunava primatelj usluge (tuzemni prijenos porezne obveze), vrijednosti isporuka dobara obavljenih u drugim državama članicama, vrijednosti isporuke dobara i usluga unutar Europske Unije, vrijednosti obavljenih usluga osobama bez sjedišta u Republici Hrvatskoj, vrijednosti sastavljanja i postavljanja dobara u drugoj državi članici Europske Unije, vrijednosti isporuke novih prijevoznih sredstava u Europsku Uniju, vrijednosti tuzemnih isporuka oslobođenih PDV-a, vrijednosti izvoznih isporuka oslobođenih PDV-a s pravom na odbitak pretporeza te vrijednost ostalih oslobođenja. Vrijednost transakcija koje ne podliježu oporezivanju iznosi 64.183,68 kuna te ona uvećava poreznu osnovicu. Te transakcije se odnose na uvoz dobara namijenjenih ispitivanju i testiranju kvalitete tehničkih svojstava, uvoz maziva potrebnih za održavanje postrojenja te obavljene usluge od strane inozemnih dobavljača.

Pod brojem II iskazuju se podaci o ukupno obavljenim oporezivim transakcijama i iznosima PDV-a. Unose se podaci o: svim izdanim računima u Republici Hrvatskoj po stopama od 5 %, 13 % i 25 %, vrijednosti primljenih isporuka u tuzemstvu i pripadajućeg PDV-a kod kojih je došlo do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge, vrijednosti stečenih dobara i usluga unutar Europske Unije i pripadajućeg iznosa PDV-a što ga porezni obveznik obračunava po stopama od 5 %, 10 % i 25 %, vrijednosti isporuka koje poreznom obvezniku obavi porezni obveznik koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj, a za koju je porezni obveznik primatelj usluge obavezan obračunati i platiti PDV po stopi od 10 % ili 25 %, vrijednosti naknadnih oslobođenja izvoza u okviru osobnog putničkog prometa te vrijednosti uvezenih dobara i

obračunatom PDV-u pri uvozu. Vrijednost oporezivih transakcija ukupno sastoji se od 246.942,53 kuna porezne osnovice te 33.577,36 kuna PDV-a. Vrijednost isporuke vode po stopi od 13% sastoji se od 234.657,54 kuna osnovice i 30.505,48 kuna PDV-a. Vrijednost isporuke postrojenja i opreme u Republici Hrvatskoj po stopi od 25 % sastoji se od 12.284,99 kuna osnovice i 3.071,88 kuna PDV-a.

Pod brojem III iskazuje se ukupna vrijednost primljenih isporuka i pretporez. Unose se podaci o: vrijednosti pretporeza od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopama od 5 %, 13 % i 25 %, vrijednosti pretporeza od primljenih isporuka u Republici Hrvatskoj za koje PDV obračunava primatelj, vrijednosti pretporeza od stjecanja dobara i primljenih usluga unutar Europske Unije po stopama 5 %, 13 % i 25 %, vrijednosti pretporeza od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u Republici Hrvatskoj po stopama od 5 %, 13 % i 25 %, vrijednosti pretporeza pri uvozu te ispravci odbitka pretporeza. Ako porezni obveznik prema obračunu iskaže obvezu poreza u obrascu iskazuje podatak s predznakom minus, a ukoliko je riječ o pravu na povrat dijela pretporeza tada se iskazuje podatak s predznakom plus. Ukupno obračunani pretporez sastoji se od 379.598,95 kuna porezne osnovice te 62.021,87 kune pretporeza. Vrijednost pretporeza po primljenim računima za električnu energiju i komunalne usluge po stopi od 13% sastoji se od 273.982,24 kune osnovice i 35.617,69 kuna pretporeza. Vrijednost pretporeza po primljenim računima za nabavu opreme, materijala i primljene usluge analize vode po stopi od 25% sastoji se od 105.616,71 kunu osnovice i 26.404,18 kuna pretporeza.

Pod brojem IV iskazuje se podatak o obvezi PDV-a u obračunskom razdoblju za uplatu ili za povrat. Ako je PDV po obavljenim isporukama pod II veći od iznosa pretporeza u primljenim isporukama pod III iskazuje se obveza za uplatu. Ako je pretporez u primljenim isporukama pod III veći od PDV-a po obavljenim isporukama pod II iskazuje se pravo na povrat PDV-a.

Pod brojem V iskazuju se podaci o neuplaćenom PDV-u do dana podnošenja prijave PDV-a po prethodnom obračunu odnosno o pretplati PDV-a iz ranijeg obračunskog razdoblja.

Pod brojem VI iskazuju se podaci o ukupnoj razlici PDV-a za uplatu ili za povrat. Dobije se kada se od obračuna PDV-a za obračunsko razdoblje oduzme prenesena porezna obveza.

Pod brojem VII iskazuju se podaci o iznosu godišnjeg razmjernog odbitka pretporeza, odnosno postotak prava na odbitak pretporeza izračunatog na temelju isporuka prethodne kalendarske godine.

Kada se od obračunatog pretporeza iz ulaznih računa (62.021,87 kuna) oduzme obračunati PDV iz izlaznih računa (33.577,36 kuna) dobije se razlika za povrat, odnosno Vodovod i odvodnja d.o.o. može taj iznos prenijeti u sljedeće razdoblje ili tražiti povrat poreza.

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. 20250 OREBIČ Fiskovičeva 2		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2016 DO 31.12.2016	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	
54503377157			
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	POV PO STOPI 5%, 10% I 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPN (I. + II.)		5.769.211,44	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		0,00	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X	
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X	
10. OSTALA OSLOBODENJA	0,00	X X X X X	
III. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.)	5.769.211,44	809.629,11	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	5.272.347,66	685.405,19	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	495.827,40	123.764,82	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	1.836,38	459,10	
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00	
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 10%	0,00	0,00	
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00	
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00	
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 10%	0,00	0,00	
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 10%	0,00	0,00	
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00	
13. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00	
14. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00	
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)	4.581.862,06	682.140,93	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU 5%	352,38	17,62	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU 13%	3.693.293,44	480.128,16	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU 25%	806.379,86	201.536,05	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	1.836,38	459,10	
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU 5%	0,00	0,00	
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU 13%	0,00	0,00	
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU 25%	0,00	0,00	
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU 5%	0,00	0,00	
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU 13%	0,00	0,00	
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU 25%	0,00	0,00	
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH 5%	0,00	0,00	
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH 13%	0,00	0,00	
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH 25%	0,00	0,00	

14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA		0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRACUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III. ILI ZA POVRAT (III. - II.))		127.488,18
V. PO PRETHODNOM OBRACUNU: NEUPLACENI PDV DO DANA PODNOŠENJA O PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT		0,00
		127.488,18
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT		0,00
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		
OBRACUN SASTAVIO (IME I PREZIME I POTPIS)	KONTAKT (TEL./FAX/MAIL)	POTPIS

Slika 9 : PDV obrazac za razdoblje od 1.1.2016. do 31.12.2016.

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

Porezni obveznik treba u PDV obrascu za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu godinu. Porezni obveznik godišnje usklađenje i ispravke za kalendarsku godinu podnosi nadležnoj Poreznoj upravi do 20. siječnja sljedeće godine. Obveza godišnjeg usklađivanja odnosi se na:

- Obvezu obračuna PDV-a na inventurne razlike prema kojima se do tog roka treba obračunati PDV na porezno nepriznate manjkove.
- Izračun konačnog postotka prava na odbitak pretporeza.
- Ispravke pogrešaka nastalih zbog pogrešne primjene propisa tijekom godine.

U ovom slučaju prikazanom slikom 9, ukupno oporezive transakcije sastoje se od 5.769.211,44 kune porezne osnovice i 809.629,11 kuna obveze za PDV. Ukupno obračunati pretporez sastoji se od 4.501.862,06 kuna porezne osnovice i 682.140,93 kune pretporeza.

Ukupno porezna osnovica iznosi 5.769.211,44 kune.

Kada se od obveze za PDV po osnovi izlaznih računa (809.629,11 kuna) oduzme pretporez iz ulaznih računa (682.140,93 kune) dobije se razlika za uplatu u iznosu od 127.488,18 kuna.

Dakle, poduzeće mora uplatiti u državni proračun 127.488,18 kuna kraja siječnja.

3.6 Prijava poreza na dobit

Porezno razdoblje poduzeća Vodovod i odvodnja d.o.o. je kalendarska godina te je ono poreznu prijavu za 2016. godinu moralo predati nadležnoj Poreznoj upravi do 30. travnja 2017. godine.

Obrazac PD

MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

DUBROVNIK
KORČULA

PRIJAVA POREZA NA DOBIT
od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

Podaci o poreznom obvezniku:

VODOVOD I ODVODNJA DOO ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	54503377157 OIB
OREBIĆ Adresa sjedišta (naselje, ulica i kućni broj)	FISKOVIĆEVA ULICA BR.2
	SOCIETE GENERALE - SPLITSKA Računi kod banaka (broj, naziv i sjedište)
3600 Šifra djelatnosti	Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom Naziv djelatnosti

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja: 14

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(Nadnevak)M.P.(Potpis)

R.BR.	OPIS	IZNOS
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	6.257.338,00
2.	UKUPNI RASHODI	7.280.587,00
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	0,00
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	1.023.249,00
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	
6.	70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	1.874,95
7.	30 % troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	546,00
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	1.874,05
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	
18.	Amortizacija iznad stopa propisanih (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	17.052,90
21.	Vrijednosno usklađenje залиха (čl. 10. Zakona)	
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI /SMANJENJA GUBITKA (red. br.5 do 25.)	21.347,90
III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6 st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. Zakona (r.br.34.1. do r.br.34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)	
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI /POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + 26 - 35) ili (r.br.4 - 26 + 35)	0,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - r.br.37)	0,00

V. POREZNI GUBITAK							
39.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + r.br.26 - r.br.35) ili (r.br.4 - r.br.26 + r.br.35)		-1.001.901,10				
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)		0,00				
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39 - r.br.40)		1.001.901,10				
VI. POREZNA OBEZA							
42.	Porezna osnovica (r.br.38)		0,00				
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)		20%				
44.	Porezna obveza (r.br.42 x r.br.43)		0,00				
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI							
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)		0,00				
46.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine i na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)						
47.	Olakšice i oslobođenja na području II. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)						
48.	Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1. + r.br.48.2 + r.br.48.3)		0,00				
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)						
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)						
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)						
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r.br.49.1. + r.br.49.2. + r.br.49.3. + r.br.49.4.)		0,00				
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzećnike uz primjenu umanjene stope za 50%						
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%						
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%						
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%						
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r.br.50.1. + r.br.50.2. + r.br.50.3. + r.br.50.4.)		0,00				
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%						
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%						
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%						
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%						
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49. + r.br.50.)		0,00				
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45. + r.br.48. + r.br.51.)		0,00				
VIII. POREZNA OBEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA							
53.	Porezna obveza (r.br.44 - r.br.52)		0,00				
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)						
55.	Porezna obveza (r.br.53 - r.br.54)		0,00				
56.	Uplaćeni predujmovi						
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - r.br.56)		0,00				
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - r.br.55)		0,00				
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)		0,00				
IX. OBEZA DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI							
60.	Razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti			61.	Razdoblje obavljanja druge djelatnosti		
	od		do		od		do
	od		do		od		do
	od		do		od		do
	od		do		od		do
	od		do		od		do

62.	Broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti (*1)	
63.	Broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti (*2)	
64.	Iznos dobiti od druge djelatnosti (r.br.63. / r.br.62. x r.br.3.)	
65.	Iznos najviše osnovice za mjesece obavljanja druge djelatnosti (*3)	
66.	Iznos osnovice za obračun doprinosa (*4)	
67.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r.br.66. x propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosima)	
68.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (r.br.66. x propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)	
69.	Iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje (r.br.66. x propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)	

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK: 29.03.2017.

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Slika 10 : Prijava poreza na dobit za 2016. godinu

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

Na početku PD obrasca potrebno je popuniti neke opće podatke o poreznom obvezniku. Zatim se pod brojem I unose podaci iz računa dobiti i gubitka o prihodima, rashodima te dobiti ili gubitku. Poduzeće u 2016. godini ostvaruje gubitak od 1.023.249,00 kuna.

Pod brojem II nalazi se popis svih porezno nepriznatih troškova koji utječu na povećanje dobiti ili smanjenje gubitka. Poduzeće Vodovod i odvodnja d.o.o. u tom dijelu ima 1.874,95 kuna porezno nepriznatog dijela troška reprezentacije. Ukupno trošak reprezentacije iznosi 2.678,50 kuna i dijeli se na 1.874,95 kuna porezno nepriznatog dijela i 803,55 kuna porezno priznatog dijela troška reprezentacije. Trošak reprezentacije odnosi se na troškove darovanja i ugošćavanja poslovnih partnera. U 2016. godini trošak reprezentacije se još uvijek dijelio na 70% porezno nepriznati dio troška i 30% porezno priznati dio troška, dok se od 1. siječnja 2017. taj iznos dijeli na 50% porezno nepriznatog dijela troška i 50% porezno priznatog dijela troška.

30% porezno nepriznatih troškova za osobni prijevoz zaposlenika iznosi 546,00 kuna. To su troškovi goriva, registracije, servisiranja i amortizacije. Samo su troškovi osiguranja porezno

priznati. Ukupno trošak osobnog prijevoza iznosi 1.820,00 kuna i dijeli se na porezno nepriznati dio u iznosu od 546,00 kuna i porezno priznati dio troška osobnog prijevoza u iznosu od 1.274,00 kune. Dakle, riječ je o trošku osobnog automobila koji služi za osobni prijevoz poduzetnika, a ne za obavljanje djelatnosti. Trošak osobnog prijevoza se u 2016. godini dijelio na 30% porezno nepriznati dio troška i 70% porezno priznati dio troška. Također se i troškovi osobnog prijevoza od 1.siječnja 2017. godine dijele na 50% porezno nepriznatog dijela troška i 50% porezno priznatog dijela troška.

Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja od kupaca iznosi 17.052,90 kuna. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena korištenjem izračuna rezerviranja za umanjnjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u vrijednosnim usklađenjima. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanje od kupaca.

Dakle, ukupno smanjenje gubitka po osnovi porezno nepriznatih troškova u 2016. godini iznosi 21.347,90 kuna.

Pod brojem III nalazi se popis svih prihoda koji smanjuju dobit ili povećavaju gubitak te u ovom slučaju iznose 0.

Pod brojem IV utvrđuje se porezna osnovica koja u ovom slučaju iznosi 0 jer poduzeće u 2016. ostvaruje gubitak.

Pod brojem V utvrđuje se porezni gubitak tako da se od ukupnog gubitka po brojem I oduzmu ukupna smanjenja gubitka pod brojem II. Porezni gubitak za 2016. iznosi 1.001.901,10 kuna.

Pošto je riječ o gubitku ne utvrđuje se porezna obveza niti se ispunjava dio o poreznim olakšicama, poticajima i oslobođenjima. U suprotnom, da je bila riječ o dobiti bilo bi potrebno odrediti poreznu osnovicu, poreznu obvezu te porezne olakšice, oslobođenja i poticaje. I u konačnici se dobije razlika za uplatu ili povrat.

3.7 Financijski izvještaji

Bilanca je dvostrani tabelarni prikaz stanja i strukture imovine i njezinih izvora promatranog subjekta na određeni dan. Aktiva bilance stanja sačinjena je od dugotrajne i kratkotrajne imovine te aktivnih vremenskih razgraničenja dok je pasiva sačinjena od kapitala i rezervi, dugoročnih i kratkoročnih obveza te pasivnih vremenskih razgraničenja. Zbroj aktive i pasive moraju biti jednaki.

U bilanci je također prikazano stanje svih pozicija za tekuću i za prethodnu godinu radi lakše komparacije uspješnosti poslovanja te promjena bilančnih pozicija u odnosu na prethodnu godinu.

Na slici 11 prikazana je bilanca Vodovoda i odvodnje d.o.o. sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Vrijednost aktive i pasive poduzeća se u 2016. godini u odnosu na prethodnu 2015. godinu smanjila za 748.389,00 kuna, odnosno za 5,87 %. Vrijednost dugoročnih obveza se povećala za 140.501,00 kunu odnosno za 62,97% dok se vrijednost kratkoročnih obveza povećala za 61,46 %. Dakle, povećala se zaduženost poduzeća. Vrijednost dugotrajne imovine se smanjila za 8,03 %, a vrijednost kratkotrajne se smanjila za 0,61%.

Udio novca u kratkotrajnoj imovini u 2016. u odnosu na 2015. se smanjio za 3,99 postotna poena. Udio potraživanja u kratkotrajnoj imovini se povećao za 3,95 postotnih poena.

Također je vidljivo da je poduzeće poslovalo s gubitkom u 2016. godini u iznosu od 1.023.250,00 kuna.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2016.

Obrazac
POD-BIL

reznik: 54503377157; VODOVOD I ODVODNJA DOO ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr, bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
TIVA				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		9.032.859	8.307.100
NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		18.611	31.457
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		18.611	31.457
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		9.014.248	8.275.643
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012		8.357.688	7.610.600
3. Postrojenja i oprema	013		104.695	199.442
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		551.865	465.601
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
II. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		3.705.866	3.683.236
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		525.722	524.337
1. Sirovine i materijal	039		525.722	524.337
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2016.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 54503377157; VODOVOD I ODVODNJA DOO ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		2.888.366	3.016.067
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		2.801.904	2.956.159
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		58.736	29.332
6. Ostala potraživanja	052		27.726	30.576
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		291.778	142.832
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		12.738.725	11.990.336
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		7.202.518	6.177.790
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		796.300	796.300
II. KAPITALNE REZERVE	069		2.661.336	2.661.336
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		2.095.115	2.095.115
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		2.095.115	2.095.115
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		1.481.399	1.481.399
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		87.284	166.890
1. Zadržana dobit	082		87.284	166.890
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		81.084	-1.023.250

BILANCA
stanje na dan 31.12.2016.

**Obrazac
POD-BIL**

veznik: 54503377157; VODOVOD I ODVODNJA DOO ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Dobit poslovne godine	085		81.084	
2. Gubitak poslovne godine	086			1.023.250
II. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		223.129	363.630
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103		223.129	363.630
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		652.011	1.052.742
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115		512.846	921.134
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		118.894	131.608
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		20.271	
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121			
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		4.661.067	4.396.174
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		12.738.725	11.990.336
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

Slika 11 : Bilanca poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“ za 2016. godinu

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

Temeljna svrha poslovanja bilo kojeg poduzeća, pa tako i Vodovoda i odvodnje je ostvarenje dobiti, odnosno cilj je da prihodi budu veći od rashoda. Ostvarivanje dobiti u poslovanju je neophodan uvjet nastavka poslovanja poduzetnika, pa iz toga proizlazi važnost računa dobiti i gubitka kao financijskog izvještaja. Bez računa dobiti i gubitka bilo bi teško procijeniti uspješnost poslovanja poduzeća te pokazatelje uspješnosti. Svi potencijalni ulagači, investitori i poslovni partneri prvo traže uvid u račun dobiti i gubitka kako bi uvidjeli financijsko stanje poduzeća.

Račun dobiti i gubitka predstavlja razliku prihoda i rashoda za određeno vremensko razdoblje, kalendarska godina, te prikazuje financijski rezultat za navedeno razdoblje. Glavni elementi računa dobiti i gubitka su: prihodi, rashodi, dobit prije poreza, porez na dobit te dobit nakon poreza.

Prikazani su podaci za tekuću 2016. godinu i prethodnu 2015. godinu radi lakše komparacije uspješnosti poslovanja. Već na prvi pogled je vidljivo da je poduzeće bilo poslovno uspješnije u 2015. godini što potkrepljuje i ostvarena dobit u toj godini od 81.084 kune. U 2016. godini poduzeće posluje s gubitkom u iznosu 1.023.249 kuna.

Poslovni prihodi su se smanjili u odnosu na 2015. godinu za 3,43 %, dok su se financijski prihodi povećali za 34,87 %.

Poslovni rashodi su se povećali u odnosu na 2015. za 16,35 %. Financijski rashodi su skoro osam puta veći u odnosu na prethodnu godinu.

Budući su prihodi manji od rashoda, poduzeće ostvaruje gubitak u iznosu 1.023.249 kuna te se u tom slučaju ne plaća porez i taj gubitak predstavlja gubitak razdoblja.

U prethodnoj 2015. godini poduzeće je ostvarilo dobit prije poreza u iznosu 101.355 kuna te je platilo porez na dobit po tadašnjoj stopi od 20% u iznosu od 20.271 kunu. Dobit nakon oporezivanja za 2015. iznosi 81.084 kune.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 54503377157; VODOVOD I ODVODNJA DOO ZA VODOOPSKRBU I ODVODNJU

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125			
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		5.907.952	5.705.257
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		5.731.774	5.529.944
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		175.178	175.313
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		6.203.662	7.223.841
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		3.916.027	4.834.233
a) Troškovi sirovina i materijala	134		418.630	467.637
b) Troškovi prodane robe	135		2.805.161	3.693.293
c) Ostali vanjski troškovi	136		692.236	673.303
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		1.389.796	1.528.603
a) Neto plaće i nadnice	138		1.185.833	943.624
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		203.963	360.645
c) Doprinosi na plaće	140			224.334
4. Amortizacija	141		768.206	777.653
5. Ostali troškovi	142		134.633	83.352
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153			
II. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		409.345	552.081
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161			652
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		189	290
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		409.156	551.139
III. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		7.280	56.746
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		1.306	146
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			

7. Ostali finansijski rashodi	172		5.974	56.600
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		6.317.297	6.257.338
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		6.215.942	7.280.587
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		101.355	-1.023.249
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		101.355	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	1.023.249
XII. POREZ NA DOBIT	182		20.271	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		81.084	-1.023.249
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		81.084	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	1.023.249
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			

Slika 12 : Račun dobiti i gubitka poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“ za 2016. godinu

Izvor: Interni izvori poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“

3.8 Pokazatelji uspješnosti poslovanja

Pokazatelji uspješnosti poslovanja su mnogobrojni, a u svrhu analize najčešće se koriste podaci iz financijskih izvještaja. Analiza financijskih izvještaja odnosi se na praćenje performansi poduzeća u svrhu njihova unapređenja. Ovdje će biti prikazani pokazatelji likvidnosti, solventnosti i ekonomičnosti jer se putem njih najlakše vidi sposobnost ostvarenja ciljeva poduzeća i podmirenja obveza, odnosno sposobnost nastavka poslovanja poduzeća u budućnosti.

Pokazatelji likvidnosti prikazuju sposobnost poduzeća da u roku podmiruje sve svoje kratkoročne obveze. Redovito podmirenje tekućih obveza je važno kako ne bi došlo do zastoja u poslovanju poduzeća i blokade računa.

- Tekući odnos ili koeficijent opće likvidnosti = $\text{Kratkotrajna imovina} / \text{Kratkoročne obveze}$

Koeficijent opće likvidnosti iznosi 3.5, što znači da je kratkotrajna imovina poduzeća veća od njegovih kratkoročnih obveza te je poduzeće sposobno podmiriti sve kratkoročne obveze u roku iz kratkotrajne imovine.

- Brzi odnos = $(\text{Kratkotrajna imovina} - \text{Zalihe}) / \text{Kratkoročne obveze}$

Brzi odnos ili koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 3 što je veće od minimalno 1, pa to ukazuje na činjenicu da je poduzeće sposobno zadovoljiti ozbiljnu izvanrednu potrebu za gotovinom.

Pokazatelji solventnosti prikazuju sposobnost poduzeća da u roku podmiruje sve svoje dugoročne obveze, odnosno usmjereni su na dugoročnu financijsku stabilnost poduzeća.

- Omjer dugoročnih obveza i ukupnog dugoročnog kapitala = $\text{Dugoročne obveze} / \text{Ukupni dugoročni kapital}$

Udjel dugoročnih obveza u ukupnom dugoročnom kapitalu trebao bi biti maksimalno oko 30 – 35 %. Poduzeće Vodovod i odvodnja d.o.o. ima udjel tuđeg kapitala 5,56%, što pokazuje kako se može vjerovati da poduzeće ima sposobnost pokrića dugoročnih obveza te da će one biti podmirene na vrijeme.

- Stupanj zaduženosti = $(\text{Ukupne obveze} / \text{Ukupna imovina}) * 100$

Iskustvo je pokazalo da bi udio obveza u ukupnoj imovini treba biti maksimalno 50 %. Poduzeće Vodovod i odvodnja d.o.o. ima stupanj zaduženosti 11,81 %, što pokazuje da se poduzeće 11,81 % financira iz tuđih izvora, a 88,19 % iz vlastitih izvora, čime proizlazi i da je rizik ulaganja u ovo poduzeće neznatan.

- Omjer duga i glavnice = $(\text{Ukupne obveze} / \text{Vlastiti kapital}) * 100$

Teorijski tražena maksimalna vrijednost omjera duga i glavnice je 1, odnosno 1:1, što znači da ukupan dug ne bi trebao biti veći od ukupne glavnice. Poduzeće Vodovod i odvodnja d.o.o. ima odnos duga i glavnice 22,93% što pokazuje da se dug i glavnica odnose kao 0,22:1, što je zadovoljavajući odnos te ukazuje da je ukupni dug manji od ukupne glavnice poduzeća.

Pokazatelji ekonomičnosti pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda, ako je vrijednost pokazatelja manja od 1, to znači da poduzeće posluje s gubitkom.

- Ekonomičnost ukupnog poslovanja = $\text{Ukupni prihodi} / \text{Ukupni rashodi}$

Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Vodovoda i odvodnje za 2016. iznosi 0,85 te pokazuje da su prihodi manji od rashoda, odnosno poduzeće ostvaruje gubitak.

- Ekonomičnost poslovnih aktivnosti = $\text{Poslovni prihodi} / \text{Poslovni rashodi}$

Ekonomičnost poslovnih aktivnosti iznosi 0,79 te pokazuje da su poslovni prihodi manji od poslovnih rashoda.

- Ekonomičnost financijskih aktivnosti = $\text{Financijski prihodi} / \text{Financijski rashodi}$

Ekonomičnost financijskih aktivnosti iznosi 9,73 te pokazuje da su financijski prihodi veći nego financijski rashodi.

4 ZAKLJUČAK

Tema ovoga završnog rada bila je prikazati specifičnosti računovodstva poduzeća za Vodovod i odvodnju d.o.o.

Osnovna djelatnost Vodovoda i odvodnje d.o.o. je opskrba pitkom vodom, odvodnja te pročišćavanje vode. Poslovanje poduzeća za vodovod i odvodnju je većinom slično poslovanju ostalih poduzeća, ali ima svoje specifičnosti što se tiče oporezivnja isporuke vode po stopama od 13%.

U radu je provedena analiza poslovanja poduzeća „Vodovod i odvodnja“ na temelju prikupljenih dokumenata koja je u konačnici zaokružena kratkom analizom financijskih izvještaja i poslovanja.

Na temelju prikupljene dokumentacije, zaključak je da poduzeće posluje u skladu s računovodstvenim regulatornim okvirom u Republici Hrvatskoj. Analizom financijskih izvještaja zaključeno je da poduzeće u 2016. godini ostvaruje gubitak. Gubitak je najvjerojatnije rezultat velikog broja nenaplaćenih potraživanja od kupaca te povećanog ulaganja u nematerijalnu imovinu i postrojenja. Unatoč ostvarenom gubitku, daljnji nastavak poslovanja poduzeća nije ugrožen te je poduzeće sposobno podmirivati svoje dospjele obveze iz vlastite imovine u rokovima.

LITERATURA

1. Dr. Vinko Belak (1995): Menadžersko računovodstvo, RRiF plus, Zagreb
2. Prof.dr.sc. Vinko Belak, Nenad Vudrić, univ.spec.oec. (2012): Osnove suvremenog računovodstva, Belak excellens d.o.o., Zagreb
3. Zakon o porezu na dobit, Narodne novine 177/04, 90/05, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16
4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16
5. Zakon o računovodstvu, Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16
6. Zakon o trgovačkim društvima, Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15

IZVORI S INTERNETA

1. http://www.osfi.hr/Uploads/1/2/136/137/Hrvatski_standardi_financijskog_izvjestavanja.pdf (pristupljeno 13.8.2018.)

POPIS SLIKA I TABLICA

SLIKE:

Slika 1 : Primjer rekapitulacije izlaznog računa.....	15
Slika 2 : Primjer knjiženja izlaznog računa.....	16
Slika 3 : Primjer ulaznog računa Zavoda za javno zdravstvo.....	18
Slika 4 : Primjer ulaznog računa prema dobavljaču Radić & Co d.o.o.	20
Slika 5 : Popis osnovnih sredstava	23
Slika 6 : Primjer obračuna amortizacije	27
Slika 7: Primjer obračuna amortizacije	28
Slika 8 : Mjesečna prijava PDV-a za razdoblje od 1.12.2016. do 31.12.2016.	31
Slika 9 : PDV obrazac za razdoblje od 1.1.2016. do 31.12.2016.	34
Slika 10 : Prijava poreza na dobit za 2016. godinu	38
Slika 11 : Bilanca poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“ za 2016. godinu.....	43
Slika 12 : Račun dobiti i gubitka poduzeća „Vodovod i odvodnja d.o.o.“ za 2016. godinu	46

TABLICE:

Tablica 1 : Hrvatski standardi financijskog izvještavanja	8
Tablica 2 : Primjena sniženih poreznih stopa.....	9
Tablica 3 : Primjer knjiženja obveze prema Zavodu za javno zdravstvo	17
Tablica 4 : Primjer knjiženja obveze prema Radić & Co d.o.o.	19

SAŽETAK

U uvodu je definiran problem ovog završnog rada vezan uz specifičnosti računovodstva poduzeća za vodovod i odvodnju te su navedene metode istraživanja.

U teorijskom dijelu naveden je računovodstveni regulatorni okvir kojim je uređeno poslovanje poduzeća za vodovod i odvodnju te obilježja tog računovodstvenog sustava.

U empirijskom dijelu navedeni su podaci o poduzeću „Vodovod i odvodnja d.o.o.“ te specifičnosti njegova poslovanja. Na temelju prikupljene dokumentacije napravljena je analiza poslovanja poduzeća za 2016. godinu te su primjeri potkrijepljeni knjiženjima i objašnjenjima.

Ključne riječi:

Specifičnosti računovodstva, vodovod i odvodnja, financijsko izvještavanje

SUMMARY

In the introduction, the problem of this final paper related to the specifics of the company's accounting for water supply and drainage is defined and the research methods are mentioned.

In the theoretical part of this paper, the accounting regulatory framework regulating the business of the water supply and drainage business and the features of this specific accounting system are explained.

In the empirical part, the data of the company „Vodovod i odvodnja d.o.o.“ and the specifics of its business are listed. Based on the collected documentation, a business analysis of the company's business for year 2016 was made, and examples were supported by examples of bookkeeping and explanations.

Keywords:

Accounting, plumbing and drainage, financial report