SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA KOMUNALNOG PODUZEĆA

Vukušić, Cvita

Undergraduate thesis / Završni rad

2016

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://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:261799

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA KOMUNALNOG PODUZEĆA

Mentor: **Student:**
prof. dr. sc. Branka Ramljak **Cvita Vukušić**

Split, kolovoz 2016.

SADRŽAJ:

1. UVOD……1

1.1. Problem istraživanja……1

1.2. Cilj rada……1

1.3. Metode rada……...1

1.4. Struktura (sadržaj) rada……..2

2. ZAKONODAVNI OKVIR ZA POSLOVANJE KOMUNALNIH PODUZEĆA……...3

2.1. Zakon o trgovačkim društvima……...**3**

2.2. Zakon o komunalnom gospodarstvu……...4

2.3. Zakon o računovodstvu……....6

2.4. Računovodstvena načela i standardi financijskog izvještavanja……10

2.5. Računovodstvene politike……. ….12

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U KOMUNALNOM PODUZEĆU ČISTOĆA SPLIT……14

3.1. Općenito o poslovanju komunalnog poduzeća Čistoća Split……..14

3.2. Organizacijska struktura računovodstva Čistoće Split……...15

3.3. Primjeri računovodstvenih evidencija i dokumentacije u Čistoći Split…17

3.3.1. Evidentiranje i praćenje pružanja usluga od čišćenja i pranja javno-prometnih površina……..18

3.3.2. Evidentiranje i praćenje pružanja usluga od prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada…….22

3.3.3. Primjer načina stjecanja i evidentiranja državne potpore za nabavu specijalnih radnih vozila……28

4. ZAKLJUČAK……33

LITERATURA……34

POPIS SLIKA……..35

SAŽETAK……36

SUMMARY……..37

1. UVOD

1.1. Problem istraživanja

Računovodstvo je analitička disciplina koja se bavi zapisom svih financijskih transakcija koje se dogode u poduzeću. Povijesnog je karaktera, odnosno zapisuju se podaci koji su se već dogodili. Kako bi postojala ravnoteža između imovine i izvora imovine poduzeća, prilikom knjiženja poslovnih događaja u računovodstvu se primjenjuje dvojno knjigovodstvo na način da se poslovni događaj evidentira na kontima na dvije strane – dugovna i potražna strana.

Komunalna djelatnost je djelatnost od osobito važnog društvenog interesa. Poslovanje komunalnih poduzeća specifično je zbog usluga koje pružaju, ali i zbog izvora financiranja poslovanja. Komunalna poduzeća vode računovodstvo sukladno Zakonu o računovodstvu. S obzirom na općedruštveni značaj komunalnih djelatnosti predmet istraživanja završnog rada je utvrđivanje specifičnosti računovodstva u komunalnom poduzeću.

1.2. Cilj rada

Cilj rada je istraživanje poslovanja komunalnog poduzeća Čistoća Split s ciljem utvrđivanja računovodstvenih specifičnosti.

1.3. Metode rada

Metode korištene za prikupljanje, pripremu i analizu te obradu podataka, koji će biti predstavljeni kroz teorijski i empirijski dio rada, su:

- metoda deskripcije koja opisuju stanje bez znanstvenog tumačenja i objašnjavanja,[1]
- metoda analize koja raščlanjuje složene pojmove na jednostavne sastavne dijelove pomoću znanstvenog istraživanja,[2]
- metoda sinteze kojom se objašnjava stvarnost putem spajanja jednostavnih sudova u složenije,[3]
- metoda komparacije kojom se utvrđuju sličnosti i različitosti podataka kako bi se došlo do novih zaključaka.[4]

[1] Zelenika R. (2000) : Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog dijela, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka, str. 338.
[2] Ibid, str. 327.
[3] Ibid, str. 329.
[4] Ibid, str. 339.

1.4. Struktura (sadržaj) rada

Struktura (sadržaj) rada podijeljena je na četiri dijela:

- uvod,
- zakonodavni okvir za poslovanje komunalnih poduzeća,
- specifičnosti računovodstva u komunalnom poduzeću Čistoća Split,
- zaključak.

U prvom dijelu rada (Uvod) definiran je problem istraživanja, ciljevi rada, metode rada korištene pri izradi rada te struktura (sadržaj) rada.
U drugom dijelu rada (Zakonodavni okvir za poslovanje komunalnih poduzeća) daje se pregled zakona i drugih propisa vezanih za poslovanje komunalnih poduzeća.
U trećem dijelu rada (Specifičnosti računovodstva u komunalnom poduzeću Čistoća Split) daju se osnovni podaci o poduzeću Čistoća Split te se prikazuju specifičnosti u računovodstvu ovog komunalnog poduzeća.
U četvrtom dijelu rada (Zaključak) bit će izneseni zaključci koji će se temeljiti na definiranom problemu istraživanja i cilju rada.
Na kraju rada se iznosi pregled korištene literature i popis slika te sažetak u kojem su definirani problemi i rezultati istraživanja.

2. ZAKONODAVNI OKVIR ZA POSLOVANJE KOMUNALNIH PODUZEĆA

Temeljni zakonski propisi koji uređuju poslovanje komunalnih poduzeća su:

- Zakon o trgovačkim društvima,
- Zakon o komunalnom gospodarstvu.

Osim navedenih zakona, komunalna poduzeća dužna su primjenjivati i zakonske propise koji se odnose na područje računovodstva poduzetnika.

Zakonodavni okvir računovodstva komunalnih poduzeća definiran je:

- Zakonom o računovodstvu,
- Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS),
- Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI),
- računovodstvenim politikama,
- drugim podzakonskim propisima.

2.1. Zakon o trgovačkim društvima

Zakon o trgovačkim društvima uređuje, između ostalog, pojam trgovačkih društava, osnivanje i upis u sudski registar, pravnu osobnost i odgovornost za obveze, predmet poslovanja i sjedište, zastupanje, pravne odnose između članova, odnosno dioničara, pravne odnose članova prema trećima, prestanak trgovačkog društva i istupanje članova, odnosno dioničara iz društva, likvidaciju. Prvi Zakon o trgovačkim društvima izglasan je i donesen 1993. godine, a nakon toga slijedile su izmjene i dopune Zakona.

Postoje razne vrste trgovačkih društava: javna trgovačka društva, komanditna društva, dionička društva, društva s ograničenom odgovornošću i gospodarska interesna udruženja. Javno trgovačko društvo, komanditno društvo i gospodarsko interesno udruženje su društva osoba, a dioničko društvo i društvo s ograničenom odgovornošću su društva kapitala. Trgovačko društvo može se osnovati za obavljanje gospodarske, ali i neke druge djelatnosti.[5]

[5] Narodne novine (1993): Zakon o trgovačkim društvima, broj 111, članak 2

Predmet poslovanja trgovačkih društava utvrđuje se u društvenom ugovoru, izjavi o osnivanju ili statutom trgovačkog društva.[6]
Predmet trgovačkog društva upisuje se u sudski registar.[7] Prijava za upis u sudski registar podnosi se trgovačkom sudu koji je nadležan po mjestu sjedišta.[8] Svojstvo pravne osobe trgovačko društvo stječe upisom u sudski registar, a to svojstvo gubi brisanjem iz registra.[9]

Društva s ograničenom odgovornošću su u praksi najraširenija oblik trgovačkog društva.
Članovi društva mogu biti pravne ili fizičke osobe, koji unose uloge u temeljni kapital. Članovi ne odgovaraju za obveze društva.[10]

Društvo s ograničenom odgovornošću osniva se na temelju društvenog ugovora kojeg moraju potpisati svi osnivači. Ako društvo osniva jedan osnivač, umjesto društvenog ugovora sastavlja se izjava o osnivanju.[11]

Organi društva su uprava, nadzorni odbor i skupština.
Uprava se sastoji se od jednog ili više članova, a vodi poslove društva u skladu s društvenim ugovorom, odlukama članova društva, skupštine i nadzornog odbora.[12]
Nadzorni odbor nadzire poslovanje društva. Društvenim ugovorom određuje se ima li društvo nadzorni odbor. Društvo mora imati nadzorni odbor ako je prosječan broj zaposlenih veći od 200 ili ako društvo obavlja djelatnosti propisane posebnim zakonom te ako je temeljni kapital društva veći od 600.000,00 kuna.[13]
Skupština odlučuje o financijskim izvještajima društva, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova nadzornog odbora, izmjeni društvenog ugovora i drugim važnim pitanjima za društvo.[14]

2.2. Zakon o komunalnom gospodarstvu

Prvi Zakon o komunalnom računovodstvu izglasan je i donesen 1997. godine, a nakon toga slijedile su izmjene i dopune Zakona.

[6] Ibid, članak 33.
[7] Ibid, članak 34. i 37.
[8] Ibid, članak 67
[9] Ibid, članak 250.
[10] Ibid, članak 385.
[11] Ibid, članak 387.
[12] Ibid, članak 442.
[13] Ibid, članak 434.
[14] Ibid, članak 441.

Zakonom o komunalnom gospodarstvu određena su načela, način obavljanja i financiranja komunalnog gospodarstva te ostala pitanja koja su bitna za obavljanje komunalnih djelatnosti. Komunalno gospodarstvo obuhvaća obavljanje komunalnih djelatnosti, a naročito pružanje komunalnih usluga od interesa za fizičke i pravne osobe.[15]

Komunalne djelatnosti obavljaju se kao javna služba, a jedinice lokalne samouprave te pravne i fizičke osobe koje obavljaju komunalne djelatnosti obvezne su:[16]

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

Komunalne djelatnosti obuhvaćaju:[17]

- prijevoz putnika u javnom prometu,
- održavanje čistoće,
- odlaganje komunalnog otpada,
- održavanje javnih površina,
- održavanje nerazvrstanih cesta,
- tržnice na malo,
- održavanje groblja i krematorija te prijevoz pokojnika,
- obavljanje dimnjačarskih poslova,
- javna rasvjeta.

Komunalne djelatnosti može obavljati:[18]

- trgovačko društvo u vlasništvu jedinice lokalne samouprave,
- vlastiti pogon,
- pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji,
- pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

[15] Narodne novine (2003) : Zakon o komunalnom gospodarstvu -pročišćeni tekst, broj 26, članak 1.
[16] Ibid, članak 2.
[17] Ibid, članak 3.
[18] Ibid, članak 4.

Izvori financiranja za obavljanje komunalnih djelatnosti su iz:[19]

- cijene komunalne usluge,
- komunalne naknade,
- proračuna jedinice lokalne samouprave,
- drugih izvora po posebnim propisima.

Predstavničko tijelo (gradsko ili općinsko vijeće) jedinice lokalne samouprave svake godine donosi program održavanja komunalne infrastrukture, a za četverogodišnje razdoblje donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeni programi trebaju obavezno sadržavati opis poslova s procjenom troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s izvorima financiranja.[20]

2.3. Zakon o računovodstvu

Zakon o računovodstvu predstavlja najvažniji zakonski propis kojim je definirano područje računovodstva poduzetnika. Prvi Zakon o računovodstvu izglasan je i donesen 1992. godine, a nakon toga slijedile su izmjene i dopune Zakona.

Novi Zakon o računovodstvu donesen je u srpnju 2015. (stupio je na snagu 1. siječnja 2016.), radi usklađenja zakona i propisa koji reguliraju računovodstvenu problematiku Republike Hrvatske s Direktivama EU 2013/34/EU. Svrha donošenja novog Zakona je smanjenje administrativnog opterećenja malih poduzetnika u dijelu podnošenja financijskih informacija. Prema Zakonu, ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaju, uvedena je nova podjela poduzetnika (kao dodatak postojećoj podjeli) pod nazivom mikro poduzetnici. Zakon definira računovodstvene poslove kod kojih je najznačajnija novina da, ukoliko poduzetnik takve poslove povjeri drugim pravnim ili fizičkim osobama, one moraju imati licencu za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Ova odredba Zakona stupa na snagu 1. siječnja 2018. Nadalje, novim Zakonom se ukida obveza potpisivanja računa, ako je račun sastavljen u skladu s poreznim propisima te sadrži ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Radi efikasnijeg obavljanja poslova nadzora od strane državnih tijela, novim Zakonom propisano je što sve mora sadržavati knjigovodstvena isprava.

[19] Ibid, članak 19.
[20] Ibid, članak 38. i 30.

Jedna od značajnih odredbi Zakona je donošenje jedinstvenog okvirnog kontnog plana za sve obveznike primjene Zakona. Ove će se odredbe naknadno propisati.[21]

Zakon o računovodstvu uređuje računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika s obzirom na veličinu, sastavljanje i čuvanje knjigovodstvenih isprava, vođenje i čuvanje poslovnih knjiga, popis imovine i obveza, standarde financijskog izvještavanja, njihovu primjenu i tijelo koje ih donosi, godišnje financijske izvještaje i konsolidiranje godišnje izvještaje, sadržaj godišnjeg izvješća, izvještaj o plaćanjima u javnom sektoru. Osim toga, uređuje obvezu revizije godišnjih financijskih izvještaja, konsolidiranih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća i njihovu javnu objavu, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.[22]

Nadalje, ovaj Zakon razvrstava sve poduzetnike u četiri kategorije: mikro, male, srednje i velike ovisno o veličini ukupne aktive, ukupnom prihodu te o prosječnom broju radnika tijekom poslovne godine.[23]

Prema ovom Zakonu kriteriji za utvrđivanje veličine poduzetnika su sljedeći:[24]

1. Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze dva od tri sljedeća uvjeta:
    - ukupna aktiva 2.600.000,00 kuna
    - prihod 5.200.000,00 kuna
    - ako je prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 10.

2. Mali poduzetnici su oni koji ne prelaze dva od tri sljedeća uvjeta:
    - ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna,
    - prihod 60.000.000,00 kuna,
    - ako je prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 50.

3. Srednji poduzetnici su oni koji prelaze prethodna dva uvjeta, ali ne prelaze dva od tri sljedeća uvjeta:
    - ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna,

[21]www.poslovni.hr/hrvatska/promjene-koje-donosi-novi-zakon-o-racunovodstvu-301798(pristupljeno 27.7.2016)
[22] Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, broj 78, članak 1.
[23] Ibid, članak 5.
[24] Ibid, članak 5.

- prihod 300.000.000,00 kuna,
- ako je prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 250.

4. Veliki poduzetnici su oni koji prelaze dva uvjeta za srednje poduzetnike.

Poduzetnici su obvezni voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U dnevnik se unose knjigovodstvene promjene redoslijedom kako su i nastale. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena, a sastoji se od bilančnih i izvanbilančnih zapisa. Glavna knjiga sadrži konta koja osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Ukoliko poduzetnik vodi pomoćne knjige, tada je obvezan prenositi proknjižene promjene ili njihov sažetak u glavnu knjigu. Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinskim i vrijednosnim pokazateljima.[25]

Poduzetnik je dužan sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan Zakonom o računovodstvu.

Prema ovom Zakonu, godišnji financijski izvještaji su:[26]

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

Navedene godišnje financijske izvještaje dužni su sastavljati veliki i srednji poduzetnici, dok mikro i mali poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Poduzetnici koji primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja kod sastavljanja godišnji financijskih izvještaja nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

[25] Ibid, članak 12.
[26] Ibid, članak 19.

Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja, a moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnost i poslovanja poduzetnika. Godišnje financijske izvještaje potpisuje osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika, a poduzeće ih treba trajno čuvati u izvorniku.

Uz financijske izvještaje veliki i srednji poduzetnici dužni su izraditi godišnje izvješće, koje mora sadržavati:[27]

- financijske izvještaje i revizorsko izvješće (ako podliježu obvezi revizije),
- izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (ako su je dužni sastavljati)
- izvještaj o plaćanjima u javnom sektoru (ako su ga dužni sastavljati)
- izvješće poslodavca s podacima o budućem razvoju, aktivnostima koje se odnose na istraživanje i razvoj, informacije o otkupu vlastitih dionica (ako je dioničko društvo), postojanje podružnica, koje financijske instrumente koristi ukoliko je to značajno za procjenu financijskog položaja i uspješnosti poslovanja, ciljeve i politike društva vezane za upravljanje financijskim rizicima, izloženost društva rizicima: cjenovnom, kreditnom, riziku likvidnosti i novčanog tijeka.

Mikro i mali poduzetnici nisu dužni izraditi godišnje izvješće, ali su tada informacije o otkupu vlastitih dionica (ako su dioničko društvo) dužni navesti u bilješkama uz financijske izvještaje.

Zakon o računovodstvu propisuje da je poduzetnik dužan godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće javno objaviti. Osim toga, Zakon propisuje i vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja kojeg vodi i javno objavljuje Financijska agencija. Poduzetnik je dužan radi javne objave, predati Financijskoj agenciji godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće, izvješće revizora ako godišnji financijski izvještaji podliježu reviziji, te konsolidirane godišnje financijske izvještaje ako ih je poduzetnik dužan sastavljati.

Revizija financijskih izvještaja propisana je Zakonom o računovodstvu. Obvezi revizije podliježu godišnji financijski izvještaji i konsolidirati financijski izvještaji subjekata koji su od javnog interesa te veliki i srednji poduzetnici koji ne obavljaju djelatnost od javnog interesa.

[27] Ibid, članak 21.

Revizorsko izvješće sadrži:[28]

- uvod u kojem se navode financijski izvještaji koji su predmet revizije i računovodstvene politike koje je poduzetnik upotrijebio u sastavljaju financijskih izvještaja,
- opis svrhe i opsega revizije, uz prikaz revizijskih standarda prema kojima je revizija obavljena,
- mišljenje revizora kojim se jasno izražava je li godišnji financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ili Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, te jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima koji uređuju poslovanje poduzetnika. Mišljenje revizora može biti pozitivno, negativno ili mišljenje s rezervom. Revizor se može suzdržati od izražavanja mišljenja ako ga nije u mogućnosti izraziti,
- upozorenja i probleme na koje ovlašteni revizor želi ukazati, ali bez izražavanja mišljenja s rezervom,
- mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvješća s godišnjim financijskim izvještajima za poslovnu godinu,
- mišljenje je li izvješće poslovodstva izrađeno u skladu sa Zakonom,
- izjavu revizora o tome je li pronašao značajne pogreške u godišnjem izvješću i je li takve pogreške opisao.

Obveza revizije financijskih izvještaja propisana je, osim Zakonom o računovodstvu, i Zakonom o reviziji. Obvezi revizije financijskih izvještaja podliježu godišnji i konsolidirani izvještaji svih trgovačkih društava čiji ukupni prihodi u godini koja prethodi reviziji prelazi 30.000.000,00 kuna ukoliko prema Zakonu o računovodstvu ne podliježu obvezi revizije.[29]

2.4. Računovodstvena načela i standardi financijskog izvještavanja

Zakon o računovodstvu propisuje primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI).

[28] Ibid, članak 20
[29] Narodne novine (2005): Zakon o reviziji, broj 146, članak 6.a

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI) predstavljaju računovodstvena načela i pravila pomoću kojih se sastavljaju i prezentiraju financijski izvještaji, a donosi ih Odbor za standarde financijskog izvještavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
Međunarodni standardi financijskog izvještavanja su međunarodni računovodstveni standardi koji su uređeni Uredbom (EZ) broj 1606/2002.[30]

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su:[31]

- 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.

Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI-ja. Iznimno, veliki poduzetnici i poduzetnici čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na tržište vrijednosnih papira dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.[32]

[30] Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, broj 78, članak 16
[31] Narodne novine (2008): Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Hrvatski standard financijskog izvještavanja 14, točka 1.7.
[32] Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, broj 78, članak 17

Novi Hrvatski standardi financijskog izvještavanja objavljeni su u Narodnim novinama broj 86/2015 i usklađeni su s odredbama nove Direktive 2013/34/EU. U odnosu na dosadašnje HSFI-e brojevi i nazivi HSFI-a nisu se mijenjali. „Najveća izmjena standarda odnosi se na promjenu HSFI 2 - Konsolidirani financijski izvještaji, dok se manje izmjene ostalih standarda uglavnom odnose na promjene u definicijama određenih pojmova te dopunu standarda novim odredbama, dopunu zahtjeva objavljivanja, ukidanje kategorije izvanrednih prihoda i rashoda koji se sada klasificiraju kao ostali poslovni prihodi i rashodi, i sl."[33]

U Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima uređeno je praćenje i vrednovanje državnih potpora. Računovodstveno praćenje i vrednovanje određeno je prema MRS-u 20 - Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći i HSFI 15 - Prihodi. Poduzetnici koji primjenjuju HSFI mogu u svoje računovodstvene politike unijeti norme iz MRS 20 koje HSFI ne uređuje.[34]

Državne potpore su pomoći države u obliku transfera sredstava poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika.[35]

Priznavanje sredstava primljenih kao državna potpora provodi se primjenom jednog od dvaju pristupa:[36]

- dobitni pristup prema kojem se potpora uključuje u prihode tijekom jednog ili više razdoblja,
- kapitalni pristup prema kojem se potpora ne uključuje u prihode, već davatelj potpore povećava svoj vlasnički udjel u poduzeću.

2.5. Računovodstvene politike

Računovodstvene politike su načela, postupci i pravila koja se koriste kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvješća poduzeća i unosa podataka u poslovne knjige.

[33] Osvrt na objavu izmijenjenih Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja , (Internet), raspoloživo na: http://www.računovodja.hr, (9.9.2015.), mr.sc. Silvija Pretnar Abičić, ovl.revizor, Izvor: Verlag Dashöfer
[34] Vuk, J. (2012): Posebnosti u godišnjem obračunu komunalnih društava i drugih korisnika državnih potpora za 2011., RRIF, broj 2/12, str. 98.
[35] Narodne novine (2008): Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Hrvatski standard financijskog izvještavanja 14, točka 14.7.
[36] Narodne novine (2000): Međunarodni računovodstveni standard 20, točka 13.

Utvrđivanje računovodstvenih politika obavlja se na temelju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 3 (Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena, pogreške). Računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja, poduzeće treba objaviti u bilješkama.

„Računovodstvene politike su dio poslovne politike subjekta te je u njihovom donošenju važno da sudjeluju svi oni na koje se pojedine politike odnose. Nažalost, praksa je takva da to uglavnom rade sami računovođe, te još jednom treba naglasiti važnost timskog rada u cijelom tom procesu. Računovodstvenim politikama omogućava se alociranje ukupnog rezultata po obračunskim razdobljima onom dinamikom koja odgovara poslovnoj politici poslovnog subjekta. Zbog toga, utjecaj računovodstvenih politika na izgled financijskih izvještaja, kojima se prikazuje financijski položaj i uspjeh poslovanja, može u kraćem vremenu biti važan, dok dugoročno gledano taj utjecaj ne postoji.“[37]

„Koliki će utjecaj računovodstvenih politika biti na izgled financijskih izvještaja ovisi o slijedećim čimbenicima:

a) udjelu određene pozicije u ukupnoj strukturi imovine, obveza, prihoda ili rashoda,
b) osnovnim obilježjima izabrane metode (promatrane u odnosu s neizabranim metodama),
c) promatranom (obuhvaćenom) vremenskom razdoblju.“[38]

[37] https://bib.irb.hr/datoteka/524444.B._RamljakRacunovodstvene_politike.doc autor:B.Ramljak2011 (pristupljeno 27.07.2016)
[38] Ibid

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U KOMUNALNOM PODUZEĆU ČISTOĆA SPLIT

U ovom dijelu završnog rada daju se osnovni podaci o poduzeću Čistoća Split, organizacijska struktura računovodstva, primjeri računovodstvene evidencije i dokumentacije kroz evidentiranje i praćenje pružanja usluga od čišćenja i pranja javno-prometnih površina te pružanja usluga od prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada. Kao posebna specifičnost u poslovanju ovog poduzeća su izvori financiranja kroz primljenu državnu potporu, što predstavlja i specifičnost u računovodstvu, te se u završnom radu daje pregled načina stjecanja i evidentiranja primljene državne potpore.

3.1. Općenito o poslovanju komunalnog poduzeća Čistoća Split

Današnja Čistoća Split osnovana je 1945. godine odlukom Narodnog odbora Općine Split. Danas posluje kao društvo s ograničenom odgovornošću, koje je nastalo 1997. godine preoblikovanjem Javnog komunalnog poduzeća Čistoća Split i usklađenja sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Sjedište je u Splitu, Put Plokita 81.[39] Čistoća Split brine o čistoći grada Splita, Solina, Kaštela i općina Klis, Dugopolje i Podstrana.

Prema Društvenom ugovoru iz prosinca 2013., osnivači i članovi Čistoće Split su:[40]

- Grad Split (s temeljnim ulogom u visini od 96,5% ukupnog temeljnog kapitala),
- Općina Podstrana (s temeljnim ulogom u visini od 3,5% ukupnog temeljnog kapitala).

Predmet poslovanja Čistoće Split je:[41]

- održavanje čistoće javnih površina, te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na odlagalište komunalnog otpada,
- obrađivanje i odlaganje komunalnog otpada na odlagalište komunalnog otpada,
- sakupljanje i odlaganje tehnološkog otpada,
- cestovni transport vode,
- trgovina na veliko metalnim i nemetalnim ostacima, otpadom i materijalom za reciklažu.

[39] Službene stranice Čistoće Split.www.cistoca-split.hr/Onama/Povijest/tabid/59/Default.aspx (pristupljeno 29.7.2016.)
[40] Poslovna dokumentacija Čistoće Split
[41] Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Čistoća Split je obvezna sastavljati, prezentirati i objavljivati temeljne financijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Također, obveznik je sastavljanja godišnjih izvješća što je propisano člankom 18. Zakona o računovodstvu, člankom 250. Zakona o trgovačkim društvima, te usvojenim računovodstvenim politikama.

Prema Izvješću o godišnjem poslovanju Čistoće Split za 2015., u 2015. godini ukupni prihodi iznose 79.404.294,46 kuna, ukupna aktiva 71.146.910,79 kuna, a tijekom 2015. godine bilo je zaposleno prosječno 286 radnika.[42] S obzirom na visinu ukupne aktive, ukupne prihode i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine, Čistoća Split spada u kategoriju srednjih poduzetnika. Temeljni financijski izvještaji Čistoće Split podliježu reviziji.

Organizacijska struktura Čistoće Split:[43]

- skupština,
- nadzorni odbor,
- uprava/direktor,
- zajedničke službe (opći, pravni i kadrovski sektor, financijsko računovodstveni sektor i komercijalni sektor),
- operativna služba,
- tehnička služba (radna jedinica: transport i održavanje i odlagalište i reciklaža).

3.2. Organizacijska struktura računovodstva Čistoće Split

Financijsko-računovodstveni sektor Čistoće Split nalazi se u okviru Zajedničkih službi, a obavlja poslove određene financijsko-računovodstvenim propisima, provodi financijsku i računovodstvenu politiku, koordinira rad s drugim službama i drugo.

[42] Poslovna dokumentacija Čistoće Split
[43] Službene stranice Čistoće Split.www.cistoca-split.hr/Onama/Povijest/tabid/59/Default.aspx (pristupljeno 29.7.2016.)

Na slici broj 1 prikazana je organizacijska shema financijsko-računovodstvenog sektora Čistoće Split.

čistoća d.o.o. Split
RUKOVODITELJ FIN.-RAČ.SEKTORA
Split, 22.04.2016.g.



Slika 1: Organizacijska shema financijsko-računovodstvenog sektora Čistoće Split

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

3.3. Primjeri računovodstvenih evidencija i dokumentacije u Čistoći Split

U računovodstvu Čistoće Split vodi se dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige su blagajna, knjiga osnovnih sredstava, knjiga ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije: materijalno knjigovodstvo-zalihe, sitni inventar, salda konti kupaca i dobavljača i plaće. Analitička evidencija salda konta kupaca vodi se odvojeno – za stanovništvo i pravne osobe.

Podloga za unošenje podataka u poslovne knjige je knjigovodstvena isprava, a služi kao dokaz o nastalom poslovnom događaju i mora sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Knjigovodstvena isprava treba biti vjerodostojna i uredna, što svojim potpisom jamči ovlaštena osoba poduzeća ili osoba koju je ovlastila. Račune Čistoće Split nije potpisivala ovlaštena osoba ili osoba koju je ovlastila, a s obzirom da su računi izdavani preko računala pravovaljani su bez pečata i potpisa.

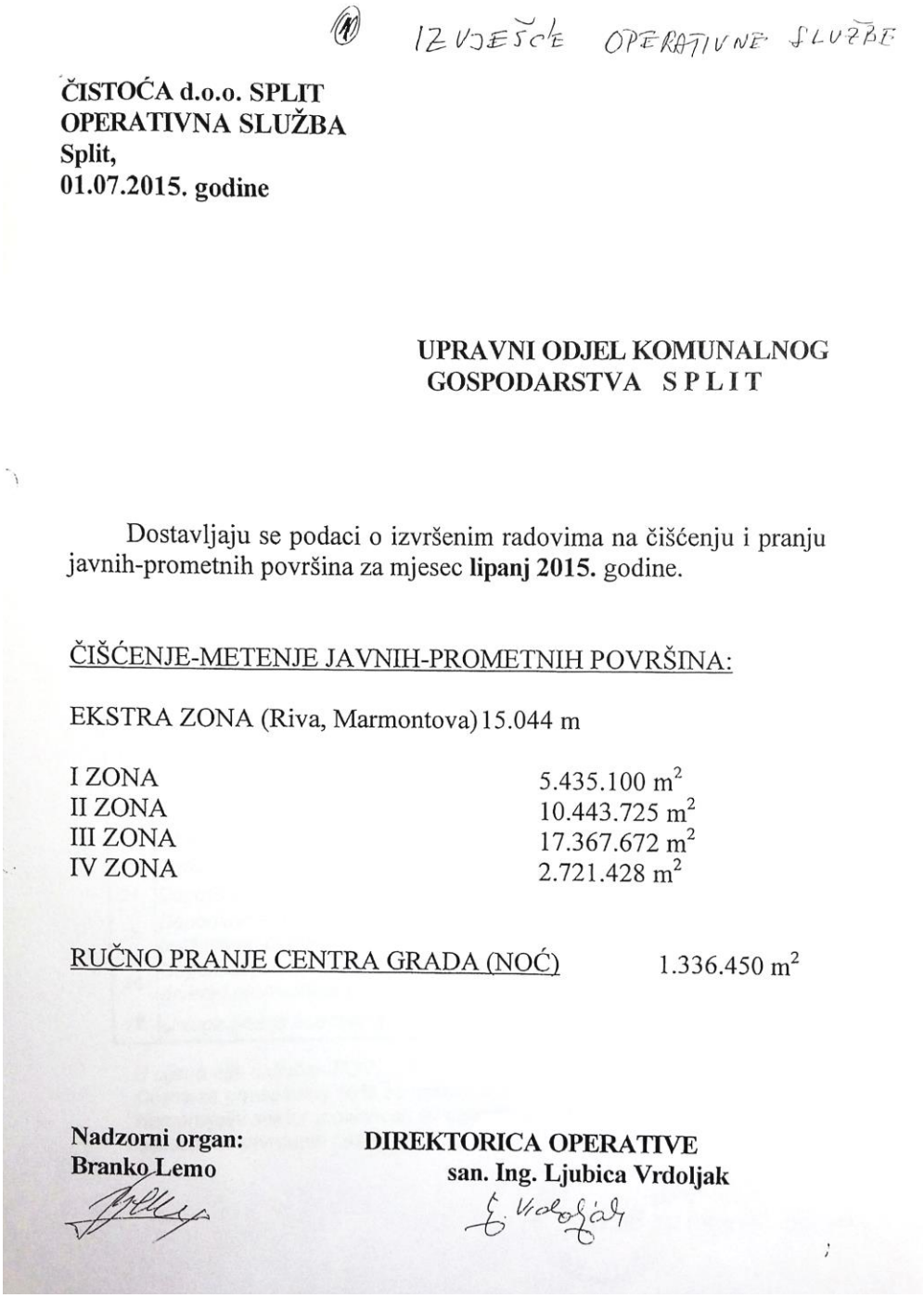
Primjer računovodstvenih evidencija i dokumentacije u Čistoći Split prikazat će se kroz evidentiranje i praćenje pružanja usluga od čišćenja i pranja javno-prometnih površina, evidentiranja i praćenja pružanja usluga od prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada, te način stjecanja i evidentiranja državne potpore za nabavu specijalnih radnih vozila..

3.3.1. Evidentiranje i praćenje pružanja usluga od čišćenja i pranja javno-prometnih površina

Za obavljanje usluga čišćenja i pranja javno-prometnih površina u gradu Splitu te za skupljanje i odvoz komunalnog otpada na odlagalište Karepovac, Čistoća Split i grad Split sklopili su ugovor, a sastavni dio ugovora je program održavanja čistoće kojeg izrađuje Čistoća Split. Izvor za financiranje ovih usluga je komunalna naknada koju od korisnika prikuplja grad Split. Cijena rada određena je Cjenikom kojeg donosi Skupština Čistoće Split, a potvrđuje grad Split kao većinski vlasnik. U Cjeniku su navedene cijene po satu rada radnih strojeva, te cijene po toni deponiranog otpada.

Nakon obavljene usluge, Operativna služba Čistoće Split svakog mjeseca izrađuje izvješće o obavljenim uslugama kojeg potpisuje direktorica Operativne službe i nadzorni organ. Izvješće sadrži podatke o količinama obavljenih usluga po zonama u gradu.

Na slici broj 2 prikazano je izvješće Operativne službe Čistoće Split o obavljenim uslugama.



IZVJEŠĆE OPERATIVNE SLUŽBE

ČISTOĆA d.o.o. SPLIT
OPERATIVNA SLUŽBA
Split,
01.07.2015. godine

UPRAVNI ODJEL KOMUNALNOG GOSPODARSTVA S P L I T

Dostavljaju se podaci o izvršenim radovima na čišćenju i pranju javnih-prometnih površina za mjesec **lipanj 2015.** godine.

ČIŠĆENJE-METENJE JAVNIH-PROMETNIH POVRŠINA:

EKSTRA ZONA (Riva, Marmontova) 15.044 m

I ZONA	5.435.100 m^2
II ZONA	10.443.725 m^2
III ZONA	17.367.672 m^2
IV ZONA	2.721.428 m^2

RUČNO PRANJE CENTRA GRADA (NOĆ) 1.336.450 m^2

Nadzorni organ:
Branko Lemo

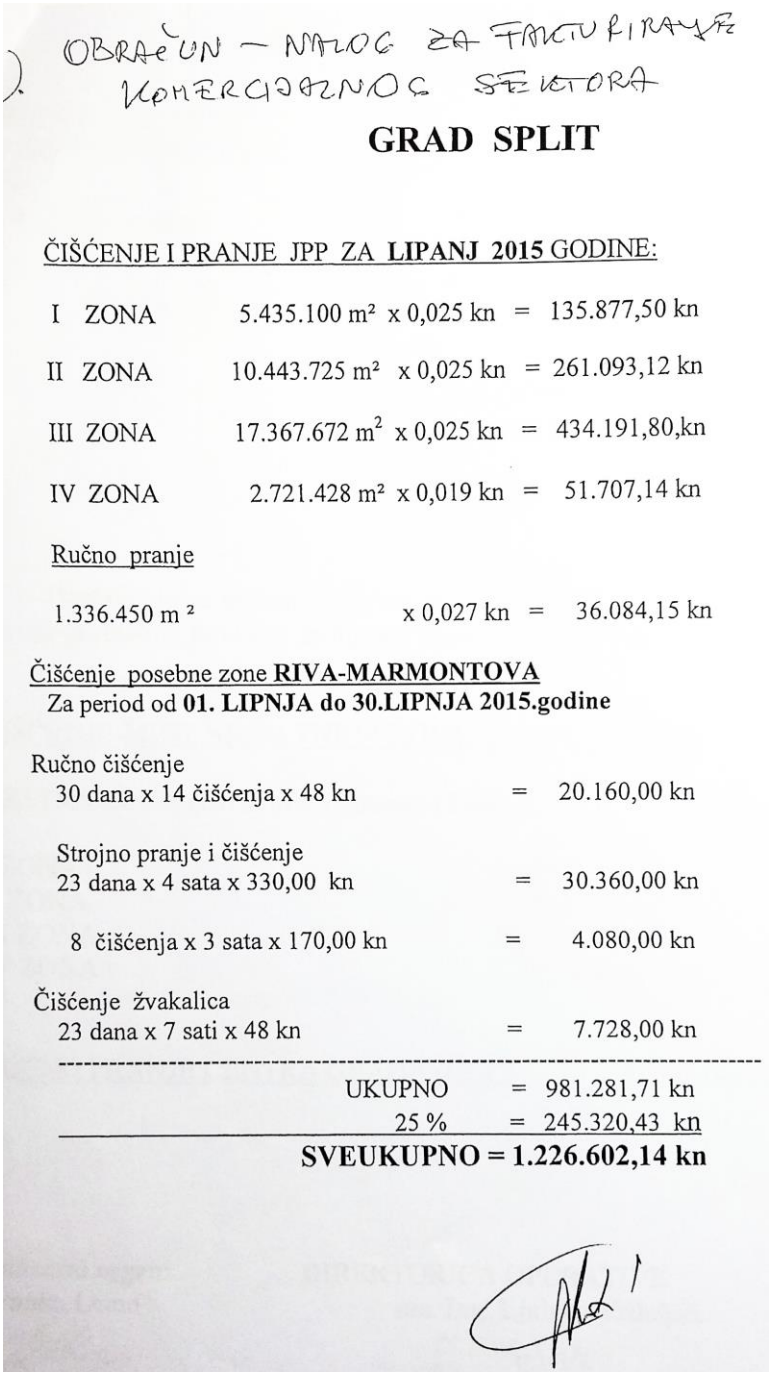
DIREKTORICA OPERATIVE
san. Ing. Ljubica Vrdoljak

Slika 2: Izvješće Operativne službe o obavljenim uslugama

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Nakon ovjere Upravnog odjela komunalnog gospodarstva grada Splita, Komercijalni sektor Čistoće Split daje Financijsko-računovodstvenom sektoru nalog za fakturiranje obavljenih usluga, koji sadrži podatke o količinama obavljenih usluga po zonama u gradu, broju utrošenih sati i jedinične cijene.

Na slici broj 3 prikazan je nalog za fakturiranje obavljenih usluga.



OBRAČUN – NALOG ZA FAKTURIRANJE
KOMERCIJALNOG SEKTORA

GRAD SPLIT

ČIŠĆENJE I PRANJE JPP ZA **LIPANJ 2015** GODINE:

I ZONA	5.435.100 m² x 0,025 kn	=	135.877,50 kn
II ZONA	10.443.725 m² x 0,025 kn	=	261.093,12 kn
III ZONA	17.367.672 m² x 0,025 kn	=	434.191,80,kn
IV ZONA	2.721.428 m² x 0,019 kn	=	51.707,14 kn
Ručno pranje			
1.336.450 m ²	x 0,027 kn	=	36.084,15 kn

Čišćenje posebne zone **RIVA-MARMONTOVA**
Za period od **01. LIPNJA do 30.LIPNJA 2015.godine**

Ručno čišćenje		
30 dana x 14 čišćenja x 48 kn	=	20.160,00 kn
Strojno pranje i čišćenje		
23 dana x 4 sata x 330,00 kn	=	30.360,00 kn
8 čišćenja x 3 sata x 170,00 kn	=	4.080,00 kn
Čišćenje žvakalica		
23 dana x 7 sati x 48 kn	=	7.728,00 kn
UKUPNO	=	981.281,71 kn
25 %	=	245.320,43 kn
SVEUKUPNO	=	**1.226.602,14 kn**

Slika 3: Nalog za fakturiranje obavljenih usluga

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Na temelju naloga za fakturiranje, Financijsko-računovodstvena služba fakturira i ispostavlja izlazni račun gradu Splitu. Izlazni račun je knjigovodstveni dokument koji služi kao podloga za knjiženje u poslovnim knjigama.

Račun sadrži opis obavljenih usluga, jedinicu mjere i količinu, mjesec u kojima je usluga obavljana, jediničnu cijenu te iznos po svakoj stavci usluge. Osim toga, račun sadrži i iznos PDV-a (po stopi 25%), jer iznos koji je u računu iskazan za pruženu uslugu čini prihod Čistoće Split pa podliježe obvezi obračunavanja PDV-a.

Na slici broj 4 prikazan je izlazni račun Čistoće Split.



Čistoća d.o.o. Split

d.o.o. ZA OBAVLJANJE KOMUNALNIH DJELATNOSTI ODRŽAVANJA ČISTOĆE I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA
Sudski registar Trgovačkog suda Split, broj: Tt-96/5422-13 MBS: 060041113. Iznos temeljnog kapitala: 50.258.600,00 u cijelosti uplaćen, Član uprave: Delić Miroslav dipl.iur. 21000 SPLIT, PUT PLOKITA 81, e-mail:cistoca@st.t-com.hr
TELEFON: Ured direktora: 323-710, fax: 323-713, Fin.-rač. sektor 323-726, Komerc. sektor 323-730 OIB: 38812451417
ŽIRO RAČUN: 2492008-1100050899, IBAN HR9424920081100050899 IMEX BANKA d.d. Split, PDV ID: HR38812451417

Šifra kupca: 00884
OIB kupca: 66327377140
PDV ID: HR66327377140

GRAD SPLIT
UPRAVNI ODJEL ZA KOMUN.GOSPOD.I RED
OBALA KNEZA BRANIMIRA 17
21000 SPLIT

Račun broj: 1101-01-01-0615-08

Obrazac: R1

Split: 30.06.2015
Ugovor broj:

R. Broj	Usl.	Opis	Jed. mj.	Za period od	Za period do	Količina	Cijena	Iznos
1	008	Čišćenje i pranje javnoprometnih površina za LIPANJ 2015.god.		01.06.15	30.06.15			
2	008	I ZONA	m2	01.06.15	30.06.15	5435100,00	0,025	135.877,50
3	008	II ZONA	m2	01.06.15	30.06.15	10443725,00	0,025	261.093,13
4	008	III ZONA	m2	01.06.15	30.06.15	17367672,00	0,025	434.191,80
5	008	IV ZONA	m2	01.06.15	30.06.15	2721428,00	0,019	51.707,13
6	008	RUČNO PRANJE	m2	01.06.15	30.06.15	1336450,00	0,027	36.084,15
7	008	Čišćenje posebne zone RIVA-MARMONTOVA		01.06.15	30.06.15			
8	008	Ručno čišćenje		01.06.15	30.06.15			
9	008	30 dana x 14 čišćenja x 48,00 kn		01.06.15	30.06.15			20.160,00
10	008	Strojno pranje i čišćenje		01.06.15	30.06.15			
11	008	23 dana x 4 sata x 330,00 kn		01.06.15	30.06.15			30.360,00
12	008	8 čišćenja x 3 sata x 170,00 kn		01.06.15	30.06.15			4.080,00
13	008	Čišćenje žvakalica		01.06.15	30.06.15			
14	008	23 dana x 7 sati x 48,00 kn		01.06.15	30.06.15			7.728,00
				Osnovica za obračun Pdv-a				**981.281,71**
				PDV 25%				**245.320,43**
				UKUPNO HRK				**=1.226.602,14**

Stanje duga na dan ispisa računa: **2.429.927,21 HRK**
Način plaćanja : transakcijski račun
Kod plaćanja molimo koristite ovaj poziv na broj: 05 11010-0615-08

Rok plaćanja 30 dana (čl. 2. st.4.t.2. i čl.3.st.4. ZORINO-a).
Za zakašnjenje plaćanja obračunavamo zakonsku zateznu kamatu.

Ovaj račun je izdan putem računala, te je pravovaljan bez pečata i potpisa.

Fakturirao: Milić, Rajčić

Rukovoditelj komercijalnog sektora: Mirko Cvitanić, dipl. oec.

Podnošenje pisanog prigovora(čl.10 Zakona o zaštiti potrošača) predajom na protokol ili slanjem na adresu Čistoća d.o.o. Split, Put Plokita 81, 21000 Split; fax 021 323-713; e-mail cistoca@st.t-com.hr
Oznaka operatera: AM
Datum i vrijeme izrade računa: 03.07.2015,11:29

Strana:1

Slika 4: Izlazni račun Čistoće Split

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Knjiženje izlaznog računa u glavnoj knjizi i plaćanje grada Splita prikazano je u nastavku:

1201 -Potraživanje od kupaca usluga	
(1) 1.226.602,14	

2400 - Obveza za PDV	
	245.320,43 (1)

7515 - Prihod od komunalnih usluga	
	981.281,71 (1)

Osim knjiženja u glavnoj knjizi, radi obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost izlazni račun se evidentira u knjigu izlaznih računa (Obrazac I-RA).

Na slici broj 5 prikazana je knjiga izlaznih računa (Obrazac I-RA) iz koje se vidi broj računa, naziv kupca, iznos s PDV-om, osnovica za obračun PDV-a i iznos PDV-a.

Obrazac I - RA

Naziv: ČISTOĆA d.o.o. SPLIT
SPLIT,Put Plokita 81
Djelatnost: 38.11
Pdv ID: 38812451417

Knjiga: **1** **KNJIGA IZLAZNIH RAČUNA** **Ispis knjige izlaznih računa od / do** : od: 01.06.2015 do: 30.06.2015

br.pr	Racun	Kupac primatelje usluga,roba Naziv sjedište OIB	Iznos s PDV	Prolazna	tuzemni prijenos por.obveze is.dobara u drugi drzav. clanicama	isporuke dobara unutar EU obavljene usluge unutar EU	obavljene usluge osoba bez sje U RH isporuka dobra u drugoj drzavi clani.	isporuke NPS u EU tuzemne isporuke	izvozne isporuke ostala oslobođenja	Oporezivo Osn. 5 %	Por. 5 %	Osn. 23 %	Por. 23%	Osnovica 25%	Porez 25%
1	2/3	4/5	6		7/8	9/10	11/12	13/14	15/16	17	18	19	20	21	22
17523	1093-01-01-0615-05	MSC KRSTARENJA D.O.O	1631,66									0,00	0,00	0,00	0,00
	11/06/2015	71377151383	I__10.						1631,66						
17524	1094-01-01-0615-05	MSC KRSTARENJA D.O.O	1633,82									0,00	0,00	0,00	0,00
	26/06/2015	71377151383	I__10.						1633,82						
17525	1095-01-01-0615-05	ADRIATIC SERVICES LTD	1815,36									0,00	0,00	0,00	0,00
	24/06/2015	18224994403	I__10.						1815,36						
17526	1096-01-01-0615-05	ADRIATIC EXCURSIONS	905,64									0,00	0,00	0,00	0,00
	10/06/2015	11406219993	I__10.						905,64						
17527	1097-01-01-0615-05	ADRIATIC EXCURSIONS	4532,40									0,00	0,00	0,00	0,00
	11/06/2015	11406219993	I__10.						4532,40						
17528	1098-01-01-0615-05	ADRIATIC EXCURSIONS	907,68									0,00	0,00	0,00	0,00
	24/06/2015	11406219993	I__10.						907,68						
17529	1099-01-01-0615-05	ADRIATIC EXCURSIONS	907,68									0,00	0,00	0,00	0,00
	24/06/2015	11406219993	I__10.						907,68						
17530	1100-01-01-0615-17	GRAD SOLIN / SOLIN	45600,01									0,00	0,00	36480,00	9120,01
	30/06/2015	40642464411	II__3.												
17531	1101-01-01-0615-08	GRAD SPLIT / SPLIT	1226602,14									0,00	0,00	981281,71	245320,43
	30/06/2015	66327377140	II__3.												

Slika 5: Knjiga izlaznih računa (Obrazac I – RA)

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Izlazni račun i plaćanje računa od strane grada Splita evidentira se i u analitičkoj evidenciji kupaca – pravne osobe.

Na slici broj 6 prikazana je analitička evidencije kupaca – pravne osobe.

ČISTOĆA d.o.o.

Konto: 120000884 GRAD SPLIT

Pregled prometa Godina:2015

Broj Dokumenta	Datum dokumenta	Datum dospijeća	Opis	Duguje	Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo	Usl.	Temeljnica
2684-01-01-1114-08	30.11.14	30.12.14	Račun	1.211.750,74		1211750,74	0,00	1.211.750,74	008	BIL.
2945-01-01-1214-08	31.12.14	30.01.15	Račun	1.215.856,51		2427607,25	0,00	2.427.607,25	008	BIL.
43-01-01-0115-08	31.01.15	02.03.15	Račun	1.202.596,63		3630203,88	0,00	3.630.203,88	008	RU01
2684-01-01-1114-08	12.02.15	12.02.15	Uplata	0,00	1.211.750,74	3630203,88	1211750,74	2.418.453,14	008	B038
2945-01-01-1214-08	19.02.15	19.02.15	Uplata	0,00	1.215.856,51	3630203,88	2427607,25	1.202.596,63	008	B045
243-01-01-0215-08	28.02.15	30.03.15	Račun	1.186.170,22		4816374,10	2427607,25	2.388.766,85	008	RU02
43-01-01-0115-08	25.03.15	25.03.15	Uplata	0,00	1.202.596,63	4816374,10	3630203,88	1.186.170,22	008	B074
416-01-01-0315-08	31.03.15	30.04.15	Račun	1.224.563,07		6040937,17	3630203,88	2.410.733,29	008	RU03
243-01-01-0215-08	28.04.15	28.04.15	Uplata	0,00	1.186.170,22	6040937,17	4816374,10	1.224.563,07	008	B106
651-01-01-0415-08	30.04.15	30.05.15	Račun	1.213.025,74		7253962,91	4816374,10	2.437.588,81	008	RU04
905-01-01-0515-08	31.05.15	30.06.15	Račun	1.216.901,47		8470864,38	4816374,10	3.654.490,28	008	RU05
416-01-01-0315-08	16.06.15	16.06.15	Uplata	0,00	1.224.563,07	8470864,38	6040937,17	2.429.927,21	008	B152
1101-01-01-0615-08	30.06.15	30.07.15	Račun	1.226.602,14		9697466,52	6040937,17	3.656.529,35	008	RU06
651-01-01-0415-08	14.07.15	14.07.15	Uplata	0,00	1.213.025,74	9697466,52	7253962,91	2.443.503,61	008	B176
1101-01-01-0615-08	24.07.15	24.07.15	Uplata	0,00	1.226.602,14	9697466,52	8480565,05	1.216.901,47	008	B185
1406-01-01-0715-08	31.07.15	30.08.15	Račun	1.226.135,77		10923602,29	8480565,05	2.443.037,24	008	RU07
905-01-01-0515-08	11.08.15	11.08.15	Uplata	0,00	1.216.901,47	10923602,29	9697466,52	1.226.135,77	008	B200
1804-01-01-0815-08	31.08.15	30.09.15	Račun	1.233.289,41		12156891,70	9697466,52	2.459.425,18	008	RU08
1406-01-01-0715-08	16.09.15	16.09.15	Uplata	0,00	1.226.135,77	12156891,70	10923602,29	1.233.289,41	008	B231
2267-01-01-0915-08	30.09.15	30.10.15	Račun	1.219.757,48		13376649,18	10923602,29	2.453.046,89	008	RU09
416-01-01-0315-08	30.09.15	30.09.15	Zaokruženj	0,05		13376649,23	10923602,29	2.453.046,94	008	ZA09
905-01-01-0515-08	30.09.15	30.09.15	Zaokruženj	0,03		13376649,26	10923602,29	2.453.046,97	008	ZA09
1804-01-01-0815-08	21.10.15	21.10.15	Uplata	0,00	1.233.289,41	13376649,26	12156891,70	1.219.757,56	008	B264
2502-01-01-1015-08	31.10.15	30.11.15	Račun	1.218.766,51		14595415,77	12156891,70	2.438.524,07	008	RU10
2267-01-01-0915-08	23.11.15	23.11.15	Uplata	0,00	1.219.757,48	14595415,77	13376649,18	1.218.766,59	008	B293
2925-01-01-1115-08	30.11.15	30.12.15	Račun	1.104.428,99		15699844,76	13376649,18	2.323.195,58	008	RU11
2502-01-01-1015-08	17.12.15	17.12.15	Uplata	0,00	1.218.766,51	15699844,76	14595415,69	1.104.429,07	008	B315
3152-01-01-1215-08	31.12.15	30.01.16	Račun	1.214.581,51		16914426,27	14595415,69	2.319.010,58	008	RU12
1804-01-01-0815-08	31.12.15	31.12.15	Zaokruž.	-0,05		16914426,22	14595415,69	2.319.010,53	001	ZA12
2502-01-01-1015-08	31.12.15	31.12.15	Zaokruž.	-0,03		16914426,19	14595415,69	2.319.010,50	001	ZA12
			UKUPNO			16914426,19	14595415,69	2319010,50		

Slika 6: Analitička evidencija kupaca – pravne osobe

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

3.3.2. Evidentiranje i praćenje pružanja usluga od prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada

Čistoća Split skuplja i odvozi komunalni otpad od pravnih osoba i stanovništva, a svoje usluge obračunava i naplaćuje prema Cjeniku. Visinu cijena i način obračuna i plaćanja komunalnih usluga donosi Skupština Čistoće, a pri svakoj promijeni cijene treba pribaviti suglasnost grada Splita kao većinskog vlasnika. Cijena skupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada iz kućanstva obuhvaća troškove odvojenog skupljanja otpada, troškove prijevoza, procijenjene troškove uklanjanja otpada sa javnih površina koji je odložila nepoznata osoba, odvoz otpada iz kućanstva, troškove odlaganja otpada, sanacije i zatvaranja odlagališta Karepovac te troškove izgradnje novog odlagališta.

Obračunska osnovica za plaćanje usluga skupljanja, odvoza i zbrinjavanje komunalnog otpada iz kućanstva na području grada Splita je volumen otpada (litra), a cijena iznosi 0,194 kune po litri.

Obračunska osnovica za plaćanje usluga skupljanja, odvoza i zbrinjavanje komunalnog otpada koji nastaje u gospodarstvu, ustanovama i uslužnim djelatnostima je volumen otpada u odnosu na djelatnost korisnika i koeficijenata zagađenosti. Primjerice, koeficijent zagađenosti za ugostiteljske radnje i radnje na javno-prometnim površinama (kiosci, hladnjaci) je 10 pa cijena po litri otpada 1,94 kune, dok koeficijent zagađenosti za ustanove socijalne zaštite, odgojne i prosvjetne ustanove, kulturne ustanove, vjerske i humanitarne ustanove, športske ustanove i objekti iznosi 1 pa je cijena po litri otpada 0,194 kune.

Osnovni elementi utvrđivanja volumena otpada kao kriterija količine otpada je izmjerena količina komunalnog otpada na odlagalištu, broj stanovnika - korisnika usluge, volumen otpada po stanovniku, količina usluge (prema broju odvoza i površina nekretnine koja je obuhvaćena uslugom. Da bi se utvrdili osnovni elementi volumena otpada, stanovnik - korisnik usluge treba Čistoći Split dostaviti dokument koji dokazuje površinu nekretnine.

Na slici broj 7 prikazan je Cjenik usluga prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada Čistoće Split.

čistoća Split

CJENIK

USLUGA PRIKUPLJANJA, PRIJEVOZA I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA ČISTOĆE d.o.o. SPLIT

a) za stambeni prostor 0,194 po litri (volumen otpada-litra)

b) za poslovni prostor obračunska osnovica je 0,194 kuna po litri, a kategorizacija je izrađena prema djelatnostima koje se obavljaju, te koeficijentima zagađenja kako slijedi:

Red. br.	GRUPA-KATEGORIJA POSLOVNOG PROSTORA	KOEFICIJENTI ZAGAĐENOSTI	CIJENA (volumen-l)
1.	Ustanove i organizacije : socijalne zaštite, odgojne i prosvjetne (vrtići, đački studentski domovi, škole i fakulteti), kulturne ustanove (muzeji, galerije, kazališta, kino dvorane, videoteke), vjerske i humanitarne ustanove, športske ustanove i objekti	1	0,194
2.	Zdravstvene ustanove (bolnice, domovi zdravlja, stacionari, ambulante, ljekarne), objekti i ustanove Grada, Županije, Republike, proizvodna i uslužna poduzeća preko 10.000 m^2 poslovnog prostora (otvoreni i zatvoreni)	1,5	0,291
3.	Hoteli, pansioni, odmarališta, turistički objekti sa sezonskim poslovanjem, kancelarijski prostori (uredi, biroi, predstavništva i sl.), proizvodna i uslužna poduzeća od 2.000 do 10.000 m^2 poslovnog prostora (otvoreni i zatvoreni)	2,5	0,485
4.	Zanatska i uslužna poduzeća i radnje (postolari, brijači, cvjećarnice, fotografi, zlatari, filigrani, limari, autolimari, vulkanizeri, kemijske čistionice, butici i ostale zanatske i uslužne radnje, proizvodna i uslužna poduzeća)	4	0,776
5.	Robne kuće, prodajni centri, skladišta i stovarišta (otvoreni i zatvoreni poslovni prostori), pekare, trgovine tekstilom, konfekcijom, trikotažom, obućom, galanterijom, knjižare, papirnice i ostale trgovačke radnje isključujući i trgovine iz grupe 6.	6	1,164
6.	Samoposluge, diskonti, prodavaonice prehrambenih proizvoda, prodavaonice mješovite robe	8	1,552
7.	Ugostiteljske radnje (kafići, picerije, gostionice i radnje za prodaju toplih i hladnih jela i pića), radnje na javno-prometnim površinama (kiosci, frižideri)	10	1,940

Za poslovne prostore u užem centru grada unutar područja omeđeno ulicama: Trumbićeva obala, Tomića stine, Senjska, Prilaz Vladimira Nazora do Plinarske, Z.Frankopanska do Kavanjinove, Manđerove, Bihaćka, Vukovarska do Tolstojeve, Zagrebačka, Pothodnik, Obala kneza Domagoja do Trajektne luke, zbog svakodnevnog odvoza otpadaka, cijena usluga odvoza određuje se u visini većoj za 30% u odnosu na utvrđene cijene za sve kategorije.
Namjenski dio cijene prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada za sanaciju odlagališta Karepovac u Splitu, utvrđuje se u iznosu od 0,067 kn/l, za koji iznos se uvećava osnovna cijena iz ovog cjenika.

Svi stambeni i poslovni prostori koji se nalaze unutar linije obruča koja se povlači do 500 m od protupožarnog puta koji ide oko ruba odlagališta plaćaju 10% cijene usluge prikupljanja, prijevoza i odlaganja otpada iz gornje tablice.
Svi stambeni i poslovni prostori koji se nalaze unutar linije obruča koja se povlači do 501 - 800 m od protupožarnog puta koji ide oko ruba odlagališta plaćaju 50% cijene usluge prikupljanja, prijevoza i odlaganja otpada iz gornje tablice.
Utvrđene su cijene bez PDV-a i primjenjuju se od 01.05.2014.g.

PREDSJEDNIK SKUPŠTINE
ČISTOĆA d.o.o. SPLIT
(PUNOMOĆNIK)
Drago Davidović

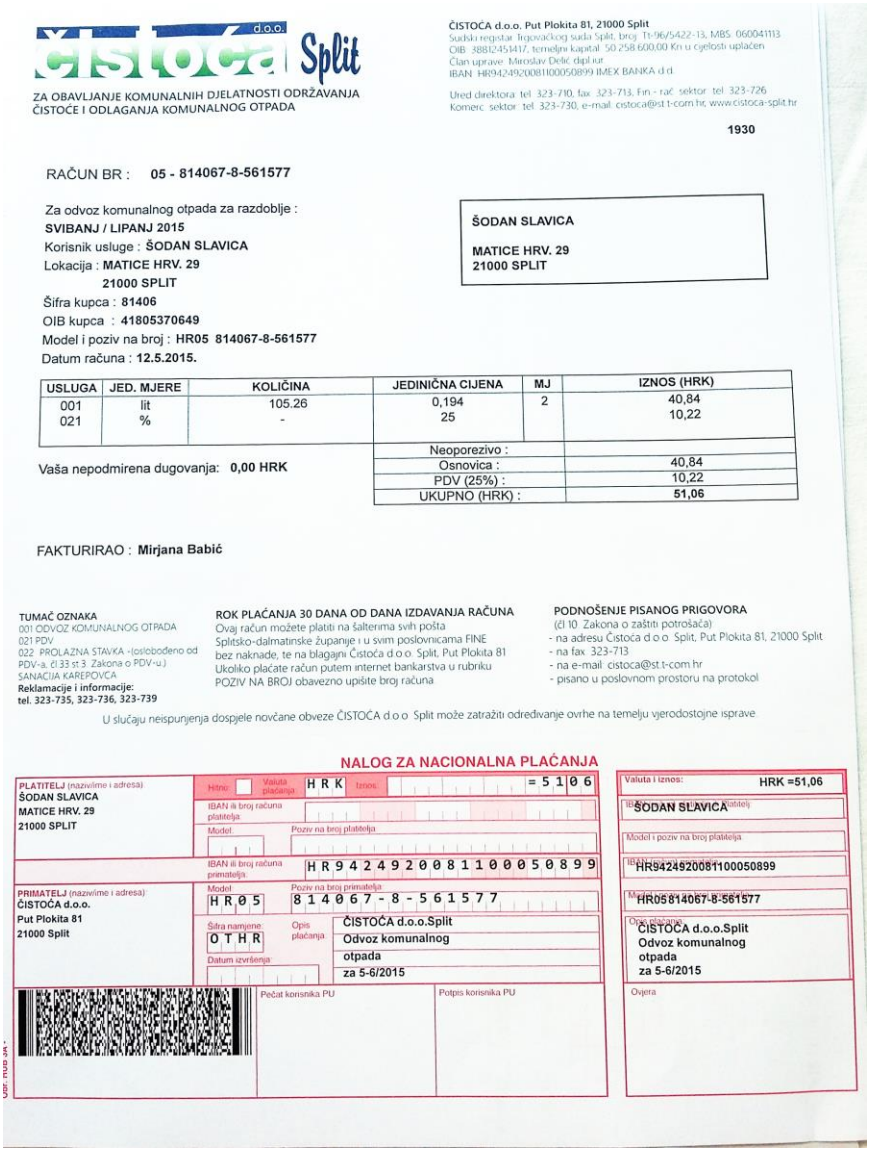
Slika 7: Cjenik usluga prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Za obavljene usluge prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada, Čistoća Split ispostavlja kupcu (stanovništvu) račun za dva mjeseca koji sadrži i porez na dodanu vrijednost (25%), jer iznos koji je u računu iskazan za pruženu uslugu je prihod Čistoće Split pa podliježe obvezi obračunavanja PDV-a.

Do 1. siječnja 2015. dijelu stanovništva račune za odvoz otpada ispostavljao je grad Split, zajedno s komunalnom naknadom, te naknadom za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac i naknadom za uređenje voda. Prikupljena sredstva od stanovništva od odvoza otpada grad Split je doznačavao Čistoći Split.

Na slici broj 8 prikazan je izlazni račun Čistoće Split, uz koji je priložen i nalog za nacionalna plaćanja s bar kodom preko kojeg se uplatnice mogu platiti preko interneta i mobilnog bankarstva ili u trgovinama i na kioscima.



čistoća d.o.o. Split

ZA OBAVLJANJE KOMUNALNIH DJELATNOSTI ODRŽAVANJA ČISTOĆE I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA

ČISTOĆA d.o.o. Put Plokita 81, 21000 Split
Sudski registar Trgovačkog suda Split, broj Tt-96/5422-13, MBS 060041113
OIB 38812451417, temeljni kapital 50.258.600,00 Kn u cjelosti uplaćen
Član uprave: Miroslav Delić dipl.iur.
IBAN HR9424920081100050899 IMEX BANKA d.d.

Ured direktora: tel. 323-710, fax. 323-713, Fin.- rač. sektor: tel. 323-726
Komerc. sektor: tel. 323-730, e-mail: cistoca@st.t-com.hr, www.cistoca-split.hr

1930

RAČUN BR : **05 - 814067-8-561577**

Za odvoz komunalnog otpada za razdoblje :
SVIBANJ / LIPANJ 2015
Korisnik usluge : **ŠODAN SLAVICA**
Lokacija : **MATICE HRV. 29**
21000 SPLIT
Šifra kupca : **81406**
OIB kupca : **41805370649**
Model i poziv na broj : **HR05 814067-8-561577**
Datum računa : **12.5.2015.**

ŠODAN SLAVICA
MATICE HRV. 29
21000 SPLIT

USLUGA	JED. MJERE	KOLIČINA	JEDINIČNA CIJENA	MJ	IZNOS (HRK)
001	lit	105.26	0,194	2	40,84
021	%	-	25		10,22

Vaša nepodmirena dugovanja: **0,00 HRK**

Neoporezivo :	
Osnovica :	40,84
PDV (25%) :	10,22
UKUPNO (HRK) :	51,06

FAKTURIRAO : **Mirjana Babić**

TUMAČ OZNAKA
001 ODVOZ KOMUNALNOG OTPADA
021 PDV
022 PROLAZNA STAVKA -(oslobođeno od PDV-a, čl.33.st.3. Zakona o PDV-u.)
SANACIJA KAREPOVCA
Reklamacije i informacije:
tel. 323-735, 323-736, 323-739

ROK PLAĆANJA 30 DANA OD DANA IZDAVANJA RAČUNA
Ovaj račun možete platiti na šalterima svih pošta Splitsko-dalmatinske županije i u svim poslovnicama FINE bez naknade, te na blagajni Čistoća d.o.o. Split, Put Plokita 81
Ukoliko plaćate račun putem internet bankarstva u rubriku POZIV NA BROJ obavezno upišite broj računa

PODNOŠENJE PISANOG PRIGOVORA
(čl.10. Zakona o zaštiti potrošača)
- na adresu Čistoća d.o.o. Split, Put Plokita 81, 21000 Split
- na fax: 323-713
- na e-mail: cistoca@st.t-com.hr
- pisano u poslovnom prostoru na protokol

U slučaju neispunjenja dospjele novčane obveze ČISTOĆA d.o.o. Split može zatražiti određivanje ovrhe na temelju vjerodostojne isprave.

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA

PLATITELJ (naziv/ime i adresa)
ŠODAN SLAVICA
MATICE HRV. 29
21000 SPLIT

Hitno | Valuta plaćanja: HRK | Iznos: =5106

IBAN ili broj računa platitelja

Model | Poziv na broj platitelja

IBAN ili broj računa primatelja: HR9424920081100050899

PRIMATELJ (naziv/ime i adresa)
ČISTOĆA d.o.o.
Put Plokita 81
21000 Split

Model: HR05 | Poziv na broj primatelja: 814067-8-561577

Šifra namjene: OTHR | Opis plaćanja: ČISTOĆA d.o.o.Split Odvoz komunalnog otpada za 5-6/2015

Datum izvršenja

Pečat korisnika PU | Potpis korisnika PU

Valuta i iznos: HRK =51,06

ŠODAN SLAVICA

Model i poziv na broj platitelja

HR9424920081100050899

HR05814067-8-561577

ČISTOĆA d.o.o.Split Odvoz komunalnog otpada za 5-6/2015

Ovjera

Slika 8: Izlazni račun Čistoće Split

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Izlazni račun knjiži se u glavnoj knjizi na kontima: prihod od pružanja usluga, obveza za porez na dodanu vrijednost i potraživanja od kupaca (stavka 1). Nakon uplate kupca, knjiži se na kontima: žiro račun i zatvara se potraživanje od kupaca (stavka 2).

1201 - Potraživanje od kupaca	
(1) 51,06	51,06 (2)

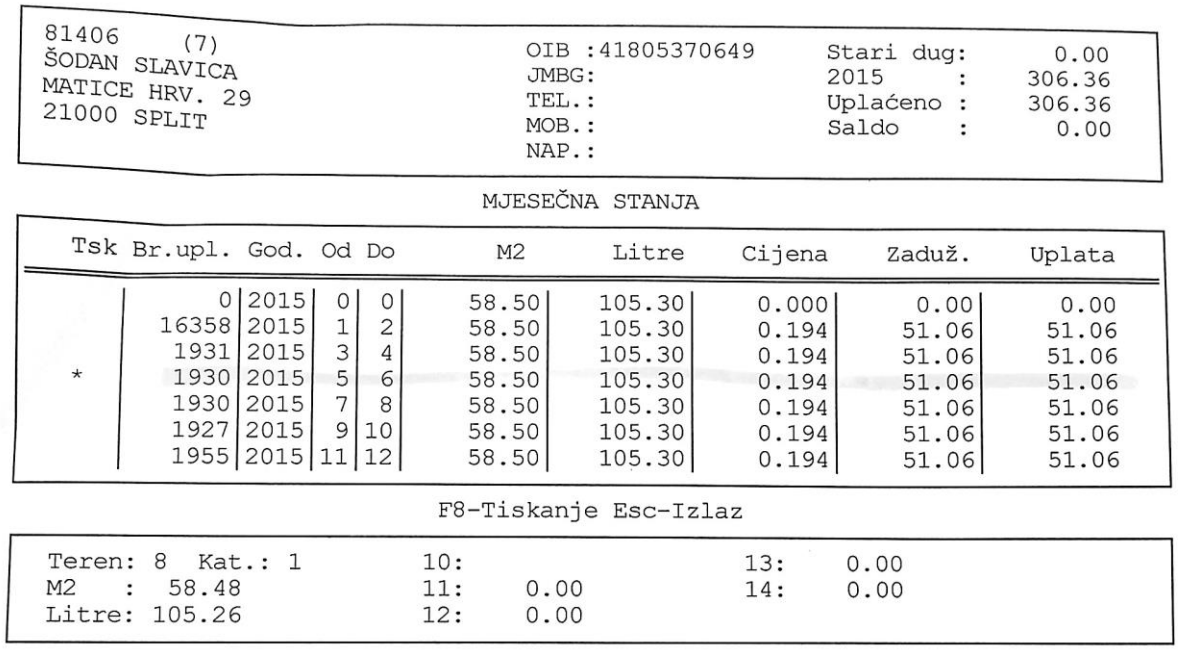
2400 - Obveza za PDV	
	10,22 (1)

7515 – Prihodi od komunalnih usluga	
	40,84 (1)

1000 – Žiro račun	
(2) 51,06	

Osim knjiženja u glavnoj knjizi, radi praćenja obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost izlazni račun se evidentira u knjigu izlaznih računa (Obrazac I-RA). Izlazni račun i plaćanje računa evidentira se i u analitičkoj evidenciji kupaca – stanovništvo .

Na slici broj 9 prikazana je analitička evidencija kupaca – stanovništvo iz koje se vidi zaduženje i uplata kupca po ispostavljenom računu.



81406 (7)
ŠODAN SLAVICA
MATICE HRV. 29
21000 SPLIT

OIB :41805370649
JMBG:
TEL.:
MOB.:
NAP.:

Stari dug: 0.00
2015 : 306.36
Uplaćeno : 306.36
Saldo : 0.00

MJESEČNA STANJA

Tsk	Br.upl.	God.	Od	Do	M2	Litre	Cijena	Zaduž.	Uplata
	0	2015	0	0	58.50	105.30	0.000	0.00	0.00
	16358	2015	1	2	58.50	105.30	0.194	51.06	51.06
	1931	2015	3	4	58.50	105.30	0.194	51.06	51.06
*	1930	2015	5	6	58.50	105.30	0.194	51.06	51.06
	1930	2015	7	8	58.50	105.30	0.194	51.06	51.06
	1927	2015	9	10	58.50	105.30	0.194	51.06	51.06
	1955	2015	11	12	58.50	105.30	0.194	51.06	51.06

F8-Tiskanje Esc-Izlaz

Teren: 8 Kat.: 1
M2 : 58.48
Litre: 105.26

10:
11: 0.00
12: 0.00

13: 0.00
14: 0.00

Slika 9: Analitička evidencija kupaca - stanovništvo

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

3.3.3. Primjer načina stjecanja i evidentiranja državne potpore za nabavu specijalnih radnih vozila

Računovodstvenim politikama Čistoće Split određeno je da se državne potpore ili potpore lokalne samouprave za investicijske aktivnosti – nabavu dugotrajne imovine kojom se obavljaju usluge, evidentiraju u okviru odgođenih prihoda sukladno HSFI 14. Prihod razdoblja priznaje se u visini amortizacije nabavljene dugotrajne imovine iz tih sredstava. Na taj način sučeljavaju se prihodi s rashodima koji su vezani za imovinu nabavljenu iz primljene potpore.[44]

Čistoća Split primila je državnu potporu od grada Splita (u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost) za nabavu pet radnih vozila za podizanje komunalnog standarda prikupljanja komunalnog otpada i održavanja javne čistoće na području grada

[44] Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Splita. Prema Ugovoru o sufinanciranju koji je zaključila Čistoća Split i grad Split, grad Split osigurava 1.476.310,00 kuna (39.8212%) nabavne cijene vozila, a razliku Čistoća Split.[45]

Primljena sredstva državne potpore ne podliježu obračunu poreza na dodanu vrijednost jer se ne radi o obavljenim uslugama, a nabavljena radna vozila su vlasništvo Čistoće Split.

U nastavku rada prikazat će se:

- evidentiranje primljene državne potpore za nabavu radnih vozila kroz odgođeni prihod (prihod budućeg razdoblja),
- evidentiranje nabave jednog radnog vozila i evidentiranje amortizacije,
- evidentiranje priznavanja prihoda iz državne potpore.

Evidentiranje primljene državne potpore za nabavu radnih vozila obavlja se prema dobitnom principu kroz odgođeni prihod.

Knjiženje primljene državne potpore u 2014. godini prikazano je u nastavku preko konta:

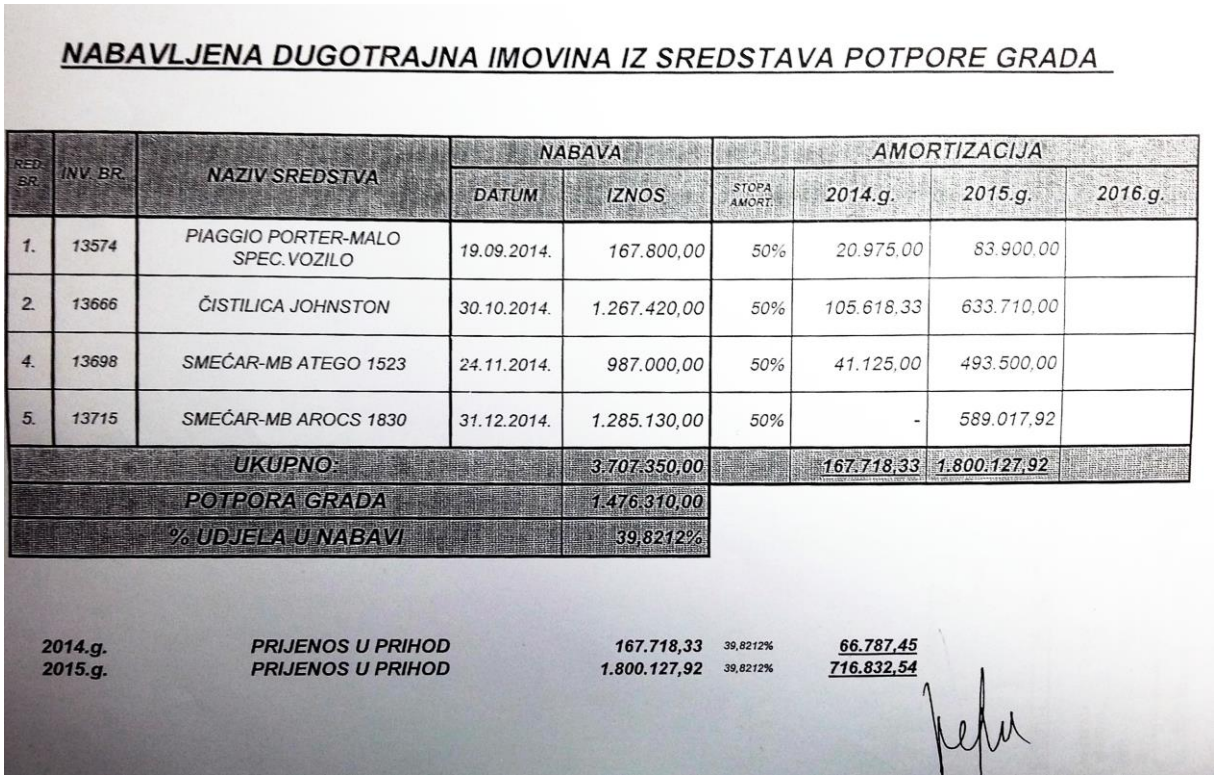
1000 - Žiro - račun	
(1) 1.476.310,00	

294 - Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	
	1.476.310,00 (1)

Čistoća Split je od dobavljača nabavila pet radnih vozila.

[45] Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Na slici broj 10 prikazan je popis nabavljene dugotrajne imovine (radnih vozila) iz sredstava potpore po mjesecima i godini nabave, stopa i iznos amortizacije za svako pojedino radno vozilo, potpora grada i postotak udjela u nabavi.



NABAVLJENA DUGOTRAJNA IMOVINA IZ SREDSTAVA POTPORE GRADA

RED. BR.	INV. BR.	NAZIV SREDSTVA	NABAVA		AMORTIZACIJA			
			DATUM	IZNOS	STOPA AMORT.	2014.g.	2015.g.	2016.g.
1.	13574	PIAGGIO PORTER-MALO SPEC.VOZILO	19.09.2014.	167.800,00	50%	20.975,00	83.900,00	
2.	13666	ČISTILICA JOHNSTON	30.10.2014.	1.267.420,00	50%	105.618,33	633.710,00	
4.	13698	SMEĆAR-MB ATEGO 1523	24.11.2014.	987.000,00	50%	41.125,00	493.500,00	
5.	13715	SMEĆAR-MB AROCS 1830	31.12.2014.	1.285.130,00	50%	-	589.017,92	
UKUPNO:				3.707.350,00		167.718,33	1.800.127,92	
POTPORA GRADA				1.476.310,00				
% UDJELA U NABAVI				39,8212%				

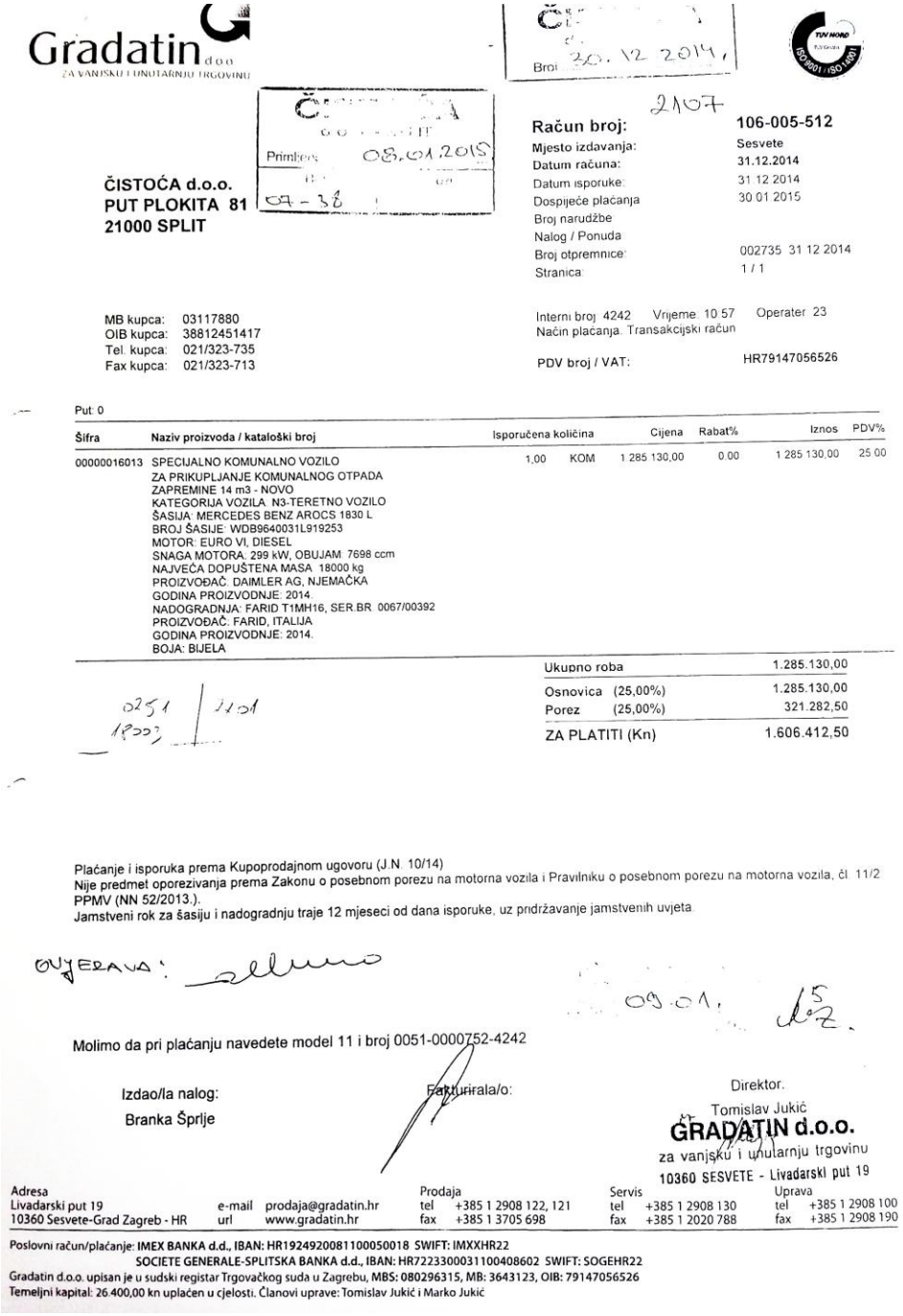
2014.g.	PRIJENOS U PRIHOD	167.718,33	39,8212%	66.787,45
2015.g.	PRIJENOS U PRIHOD	1.800.127,92	39,8212%	716.832,54

Slika 10: Nabavljena dugotrajna imovina iz sredstava potpore grada

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Za isporučena vozila dobavljači su ispostavili račune. Uz račun, dobavljači su dostavili i otpremnice koja služi kao dokaz da je radno vozilo isporučeno.

Na slici broj 11 prikazan je račun od jednog dobavljača za isporučeno radno vozilo (od ukupno pet dobavljača koji su vozila isporučili).



Gradatin d.o.o.
ZA VANJSKU I UNUTARNJU TRGOVINU

Broj: 20. 12 2014.

Primljeno 08.01.2015

09-36

2107

ČISTOĆA d.o.o.
PUT PLOKITA 81
21000 SPLIT

Račun broj: 106-005-512
Mjesto izdavanja: Sesvete
Datum računa: 31.12.2014
Datum isporuke: 31.12.2014
Dospijeće plaćanja 30.01.2015
Broj narudžbe
Nalog / Ponuda
Broj otpremnice: 002735 31.12.2014
Stranica: 1 / 1

MB kupca: 03117880
OIB kupca: 38812451417
Tel. kupca: 021/323-735
Fax kupca: 021/323-713

Interni broj 4242 Vrijeme: 10:57 Operater: 23
Način plaćanja: Transakcijski račun

PDV broj / VAT: HR79147056526

Put: 0

Šifra	Naziv proizvoda / kataloški broj	Isporučena količina		Cijena	Rabat%	Iznos	PDV%
00000016013	SPECIJALNO KOMUNALNO VOZILO ZA PRIKUPLJANJE KOMUNALNOG OTPADA ZAPREMINE 14 m3 - NOVO KATEGORIJA VOZILA: N3-TERETNO VOZILO ŠASIJA: MERCEDES BENZ AROCS 1830 L BROJ ŠASIJE: WDB9640031L919253 MOTOR: EURO VI, DIESEL SNAGA MOTORA: 299 kW, OBUJAM: 7698 ccm NAJVEĆA DOPUŠTENA MASA: 18000 kg PROIZVOĐAČ: DAIMLER AG, NJEMAČKA GODINA PROIZVODNJE: 2014. NADOGRADNJA: FARID T1MH16, SER.BR. 0067/00392 PROIZVOĐAČ: FARID, ITALIJA GODINA PROIZVODNJE: 2014. BOJA: BIJELA	1,00	KOM	1.285.130,00	0.00	1.285.130,00	25.00

Ukupno roba	1.285.130,00
Osnovica (25,00%)	1.285.130,00
Porez (25,00%)	321.282,50
ZA PLATITI (Kn)	1.606.412,50

0251 / 1101

Plaćanje i isporuka prema Kupoprodajnom ugovoru (J.N. 10/14)
Nije predmet oporezivanja prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila i Pravilniku o posebnom porezu na motorna vozila, čl. 11/2 PPMV (NN 52/2013.).
Jamstveni rok za šasiju i nadogradnju traje 12 mjeseci od dana isporuke, uz pridržavanje jamstvenih uvjeta.

OVJERAVA:

09.01.15

Molimo da pri plaćanju navedete model 11 i broj 0051-0000752-4242

Izdao/la nalog:
Branka Šprlje

Fakturirala/o:

Direktor.
Tomislav Jukić
GRADATIN d.o.o.
za vanjsku i unutarnju trgovinu
10360 SESVETE - Livadarski put 19

Adresa
Livadarski put 19
10360 Sesvete-Grad Zagreb - HR
e-mail prodaja@gradatin.hr
url www.gradatin.hr

Prodaja
tel +385 1 2908 122, 121
fax +385 1 3705 698

Servis
tel +385 1 2908 130
fax +385 1 2020 788

Uprava
tel +385 1 2908 100
fax +385 1 2908 190

Poslovni račun/plaćanje: IMEX BANKA d.d., IBAN: HR1924920081100050018 SWIFT: IMXXHR22
SOCIETE GENERALE-SPLITSKA BANKA d.d., IBAN: HR7223300031100408602 SWIFT: SOGEHR22
Gradatin d.o.o. upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, MBS: 080296315, MB: 3643123, OIB: 79147056526
Temeljni kapital: 26.400,00 kn uplaćen u cjelosti. Članovi uprave: Tomislav Jukić i Marko Jukić

Slika 11: Račun dobavljača

Izvor: Poslovna dokumentacija Čistoće Split

Nabavljeno radno vozilo stavljeno je u upotrebu u 2015. godine, pa je u 2015. obavljen obračun amortizacije.

S obzirom da je Čistoća Split nabavila i stavila u upotrebu i četiri radna vozila u 2014. godini, amortizacija je za ta vozila obračunata i u 2014. godini. U 2014. godini obračunata amortizacija iznosi 167.718,33 kuna, a za sva radna vozila (nabavljena u 2014. i 2015. godini) amortizacija u 2015. godini iznosi 1.800.127,92 kuna, te ukupna amortizacija na nabavljena radna vozila iznosi 1.967.846,25 kuna.

Evidentiranje nabave radnog vozila sa slike 10 temeljem računa dobavljača (stavka 1) i evidentiranje amortizacije (stavka 2) prikazano je u nastavku preko konta:

032 – Radno vozilo	
(1) 1.285.130,00	589.017,92 (2)

1400 – Pretporez	
	321.282,50 (1)

220 – Dobavljači	
	1.606.412,50 (1)

430 - Amortizacija	
(2) 589.017,92	

Za dio obračunate amortizacije radnih vozila čija je nabava financirana iz državne potpore (udjel državne potpore u financiranju nabave je 39,8212%), odgođeni prihod prenesen je u prihod. U prihod u 2014. godini preneseno je 66.787,45 kuna (167.718,33 kune * 39,8212%), a u 2015. godini preneseno je 716.832,54 kuna (1.800.127,92 kuna * 39,8212%) ukupno obračunate amortizacije. Ukupno je preneseno 783.619,99 kuna.

Evidentiranje priznavanja prihoda iz potpore (po obračunu amortizacije za 2014. i 2015. godinu) i smanjenje odgođenog prihoda iz državnih potpora prikazano je u nastavku:

294 – Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	
(1) 783.619,99	1.476.310,00

786 – Prihodi od državnih potpora	
	783.619,99 (1)

ZAKLJUČAK

Komunalno gospodarstvo podrazumijeva obavljanje komunalnih djelatnosti, a obavljaju ih komunalna poduzeća čiji su osnivači i vlasnici lokalne jedinice. Obavljanjem komunalnih djelatnosti zadovoljavaju se potrebe od životnog značenja za stanovništvo određenog područja. Veći dio prihoda komunalna poduzeća ostvaruju obavljanjem djelatnosti, ali i iz drugih izvora financiranja. S obzirom na kompleksnu problematiku u poslovanju komunalnih poduzeća, u završnom radu se pokušalo prikazati to opsežno područje i utvrditi specifičnosti u računovodstvu komunalnih poduzeća.

Poseban doprinos ovog rada je praktičan prikaz na primjeru komunalnog poduzeća Čistoća Split. Današnja Čistoća Split započela je s radom 1945. godine. Osnovna djelatnost je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Osnivači i članovi su grad Split (96,5% temeljnog kapitala) i općina Podstrana (3,5% temeljnog kapitala).

Kroz dane primjere računovodstvenih evidencija i dokumentacije opisana je analiza poslovanja Čistoće Split. Primjer računovodstvenih evidencija i dokumentacije prikazan je kroz evidentiranje i praćenje usluga od čišćenja i pranja javno-prometnih površina, te pružanja usluga od prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada. U radu je prikazan način stjecanja i evidentiranja primljene državne potpore kao posebne specifičnosti u poslovanju i računovodstvu komunalnih društava. U okviru navedenih primjera, spomenut je i različit način oporezivanja naknada za obavljene usluge od primljenih državnih potpora.

LITERATURA

Knjige i članci:

1. Vuk, J. (2012): Posebnosti u godišnjem obračunu komunalnih društava i drugih korisnika državnih potpora za 2011., RRIF, broj 2/12, str. 98.
2. Zelenika R. (2000): Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog dijela, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka

Zakoni:

1. Narodne novine (2000): Međunarodni računovodstveni standard 20.
2. Narodne novine (2008.): Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Hrvatski standard financijskog izvještavanja 14
3. Narodne novine (2003.): Zakon o komunalnom gospodarstvu- pročišćeni tekst, broj 26
4. Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, broj 78
5. Narodne novine (2005): Zakon o reviziji, broj 146
6. Narodne novine (1993): Zakon o trgovačkim društvima, broj 111

Internet izvori:

1. https://bib.irb.hr/datoteka/524444.B.RamljakRacunovodstvene_politike.docautor: B.Ramljak-2011
2. Osvrt na objavu izmijenjenih Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Internet), raspoloživo na: http://www.računovodja.hr, (9.9.2015.), mr.sc. Silvija Pretnar Abičić, ovl.revizor, Izvor: Verlag Dashöfer
3. Službene stranice Čistoće Split www.cistocasplit.hr/Onama/Povijest/tabid/59/Default.aspx
4. www.poslovni.hr/hrvatska/promjene-koje-donosi-novi-zakon-o-racunovodstvu-301798

POPIS SLIKA

Slika 1: Organizacijska shema financijsko-računovodstvenog sektora Čistoće Split……. 16
Slika 2: Izvješće Operativne službe o obavljenim uslugama…….. 18
Slika 3: Nalog za fakturiranje obavljenih usluga…… 19
Slika 4: Izlazni račun Čistoće Split……..20
Slika 5: Knjiga izlaznih računa (Obrazac I – RA)……...21
Slika 6: Analitička evidencija kupaca - pravne osobe…… 22
Slika 7: Cjenik usluga prikupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada……..24
Slika 8: Izlazni račun Čistoće Split……..26
Slika 9: Analitička evidencija kupaca - stanovništvo……...28
Slika 10: Nabavljena dugotrajna imovina iz sredstava potpore grada…….30
Slika 11: Račun dobavljača……. 31

SAŽETAK

Komunalna poduzeća obavljaju komunalne djelatnosti. Budući se radi o uslugama koje se odnose na širu društvenu zajednicu, predmet istraživanja je utvrđivanje specifičnosti u računovodstvu komunalnog poduzeća. Cilj ovog rada je bio utvrđivanje računovodstvenih specifičnosti na primjeru komunalnog poduzeća Čistoća Split, čija je osnovna djelatnost obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Kroz prikazanu poslovnu dokumentaciju i evidentiranje poslovnih promjena u računovodstvu, u završnom radu pokušalo se sistematizirati i sustavno prikazati poslovanje i specifičnosti u računovodstvu Čistoće Split. S obzirom da cijena za obavljene komunalne usluge nije dovoljna za pokriće troškova poslovanja ili nabavu osnovnih sredstava koje služe za obavljanje djelatnosti, komunalna poduzeća preko lokalnih jedinica primaju državne potpore. Način stjecanja i evidentiranja primljene državne potpore je posebna specifičnost u poslovanju, a samim tim, i u računovodstvu poduzeća Čistoća Split, što je u završnom radu prikazano na konkretnom primjeru.

Ključne riječi: komunalne djelatnosti, računovodstvo, Čistoća Split

SUMMARY

Utility companies provide utility services. Given that these services impact wide part of community, scope of this paper is determining specifics of accounting practices in public utility companies. Subject of interest in this thesis is accounting policies of Čistoća Split with main business activity of collection and disposal of communal waste. Through this paper we will analyse business documentation and accounting records of Čistoća Split and systematically present business and accounting practices specifics. Retail price of services provided by Čistoća Split is below break even point and revenues are insufficient to sustain long term feasibility of business. Due to operations that don't create sustainable margins, public utility companies are among entities that receive state aid. Accounting practices of recording received state aid in Čistoća Split books is subject that is documented and researched in this thesis.

Key words: utility services, accounting, Čistoća Split