

**IZVJEŠĆE O POSLOVANJU TVRTKE ZELENILLO d.o.o.  
Karlovac  
za 2022. godinu**

Karlovac, travanj 2023.

Direktor: Tomislav Vukelić

  
Potpis i pečat tvrtke

**ZELENILLO** d.o.o.  
KARLOVAC

NAZIV TVRTKE:

Zelenilo d.o.o. za održavanje i izgradnju javnih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova

ADRESA POSLOVANJA:

Karlovac, Primorska ulica 39

TELEFON:

047 609 920

BESPLATNI TELEFON:

TELEFAX:

047 617 335

E-MAIL:

zelenilo@zelenilo.hr

WEB:

www.zelenilo.hr

ADRESE POSLOVNICA ILI IZDVOJENIH JEDINICA:

Karlovac, Put Davorina Trstenjaka 6

MATIČNI BROJ:

01160800

OIB:

58836601538

VLASNIŠTVO:

100% vlasništvo Grada

UPRAVA/DIREKTOR:

Tomislav Vukelić, direktor

NADZORNI ODBOR:

Vlatko Ivka – predsjednik (siječanj – travanj)  
Nataša Petrak - predsjednik (travanj – prosinac)  
Denis Karas – zamjenik predsjednika  
Darko Marković – član  
Sanja Mastelić Ivić – član  
Zdravko Marić – predstavnik radnika (siječanj – lipanj)  
Alen Požar – predstavnik radnika (lipanj – prosinac)

**TEMELJNI KAPITAL:**

2.967.300 kn

**OSNOVNA DJELATNOST (NKD):**

96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti (NKD 2007)

**REGISTRIRANE DJELATNOSTI DRUŠTVA:**

- 01.12.1 (NKD 2002) Uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i sadnog materijala, osim skupljanja šumskih gljiva
- 01.41.0 (NKD 2002) Uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji; uređenje i održavanje krajolika
- održavanje i izgradnja javnih površina
- održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova
- izrada vijenaca i buketa
- kupnja i prodaja robe
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- građenje, projektiranje i nadzor
- održavanje i popravak motornih vozila
- čišćenje snijega i leda s prometnica, uključujući posipanje soli ili pijeska
- gospodarenje neopasnim otpadom
- održavanje prometne horizontalne i vertikalne signalizacije i opreme na cestama

**OTVORENI RAČUNI U BANKAMA:**

HR5024000081190026197 Karlovačka banka d.d., Karlovac  
 HR6824840081101923393 Raiffeisen Bank Austria d.d., Zagreb  
 HR6123400091110163161 Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb  
 HR8724020061100600426 Erste@Steiermarkische Bank d.d., Rijeka

**STANJE ŽIRO RAČUNA NA DAN 31.12.2022.:**

- Redovni žiro račun – 1.288.013 kn
- Devizni račun – 11.532 kn

**KREDITNA ZADUŽENJA NA DAN 31.12.2022. (S PREOSTALIM IZNOSOM I ROKOM OTPLATE):**

<b>BANKA I LEASING</b>	<b>PREOSTALI IZNOS ZADUŽENJA</b>	<b>ROK OTPLATE</b>
HBOR - zgrada	3.325.000	30.09.2028.
Pbz leasing – Sweep star 60	57.482	31.10.2024.
Impuls leasing – traktor Kubota	105.436	15.11.2023.
Impuls leasing – Iveco+ autokošara	325.697	15.07.2026.
Impuls leasing - Mercedes Vito	349.181	15.03.2026.
<b>Ukupno:</b>	<b>4.162.796</b>	

**IZNOS OROČENIH SREDSTAVA:**

0,00

**STANJE GOTOVINE U BLAGAJNI na dan 31.12.2022:**

20.517 kn

## BROJ ZAPOSLENIH:

115

## STRUKTURA ZAPOSLENIH PO STRUČNOJ SPREMI, DOBNA I RODNA STRUKTURA:

STRUČNA SPREMA	UKUPNO ZAPOSLENIH	RODNA	STRUKTURA	DOBNA	STRUKTURA
		ŽENE	MUŠKARCI	ŽENE	MUŠKARCI
VSS	14	9	5	2 (od 31-40 godina) 5 (od 41-50 godina) 2 (preko 50 godina)	1 (od 31-40 godina) 2 (od 41-50 godina) 2 (preko 50 godina)
VŠS	8	6	2	1 (od 31-40 godina) 3 (od 41-50 godina) 2 (preko 50 godina)	2 (preko 50 godina)
SSS	49	14	35	4 (od 41-50 godina) 10 (preko 50 godina)	1 (do 30 godina) 9 (od 31-40 godina) 18 (od 41-50 godina) 7 (preko 50 godina)
NSS	9	2	7	1 (31-40 godina) 1 (preko 50 godina)	3 (41-50 godina) 4 (preko 50 godina)
VKV	1		1		1 (preko 50 godina)
KV	6	1	5	1 (41-50 godina)	4 (od 41-50 godina) 1 (preko 50 godina)
PKV	1		1		1 (od 41-50 godina)
NKV	27	6	21	3 (41-50 godina) 3 (preko 50 godina)	5 (31-40 godina) 5 (41-50 godina) 11 (preko 50 godina)

## OSNOVICE ZA OBRAČUN PLAĆE:

4.830 kn

## PROSJEČNA BRUTO PLAĆA ZAPOSLENIH:

6.726 kn

## SADRŽAJ:

1. UVODNE NAPOMENE UPRAVE TVRTKE
2. OBILJEŽJA POSLOVANJA TVRTKE U 2022.
  3. GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA
    - BILANCA
    - AKTIVA
      - DUGOTRAJNA IMOVINA
      - KRATKOTRAJNA IMOVINA
    - PASIVA
      - KAPITAL I REZERVE
      - DUGOROČNE OBVEZE
      - KRATKOROČNE OBVEZE
      - ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA
    - RAČUN DOBITI I GUBITKA
      - PRIHOD OD PRODAJE
      - OSTALI POSLOVNI PRIHODI
      - POSLOVNI RASHODI
      - DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA
      - POREZ NA DOBIT
      - REZULTAT POSLOVANJA NAKON OPOREZIVANJA
    - DETALJNA STRUKTURA PRIHODA
    - DETALJNA STRUKTURA RASHODA
    - POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA
4. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI 2023.

## 1. UVODNE NAPOMENE UPRAVE TVRTKE

Zakonom o računovodstvu ( NN 78/15, 134/15. ), Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja te Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16. ) uređena su financijska izvješća trgovačkih društava i njihov sadržaj, opseg i način sastavljanja.

Za financijska izvješća za 2022.g. veličina poduzetnika određuje se na temelju podataka iz financijskih izvješća za 2021.g. (čl. 5.st.1.ZOR-a):

Razvrstavanje poduzetnika prema veličini:

Elementi	Mikro-poduzetnici (ne prelaze 2 od 3)	Mali poduzetnici (nisu mikro i ne prelaze 2 od 3)	Srednji poduzetnici (nisu mali prelaze 2 od 3 za male, ali ne prelaze 2 od 3)	Veliki poduzetnici (prelaze 2 od 3 za srednje)
Ukupna aktiva	2,6 mil.kn	30,0 mil.kn	150,0 mil.kn	150,0 mil.kn
Prihod	5,2 mil.kn	60,0 mil.kn	300,0 mil.kn	300,0 mil.kn
Broj zaposlenih (prosječan broj)	10	50	250	250

Zelenilo d.o.o. pripada malim poduzetnicima i obveznik je primjene HSFI-ja, ne mora sastaviti sva propisana izvješća već samo (čl.15.st.10 ZOR-a) bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnja financijska izvješća trebaju prikazati istinit i objektivan položaj te uspješnost u poslovanju poduzetnika.

### BILANCA

Bilanca odnosno Izvještaj o financijskom položaju je sustavni pregled imovine, kapitala i obveza na određeni datum, sastavljaju je svi obveznici primjene Zakona o računovodstvu – neovisno o njihovoj veličini. Sredstva (imovina) čine aktivu, a izvori sredstava (kapital i obveze) čine pasivu.

Aktiva i pasiva uvijek imaju istu vrijednost, jer prikazuju presjek istog stanja poduzeća na dan bilance.

Aktiva prikazuje vrijednost svih vrsta sredstava kojima raspolaže Društvo, a sastoji se od dugotrajne i kratkotrajne imovine.

Pasiva se dijeli na vlastite i tuđe izvore. Vlastiti izvori nazivaju se kapitalom (glavnica), a tuđi izvori su obveze koje mogu biti dugoročne i kratkoročne.

## 2. OBILJEŽJA POSLOVANJA TVRTKE U 2022.

Tvrtka Zelenilo d.o.o. 2022. godinu završila je pozitivnim poslovnim rezultatom. Osim financijskih, bilježe se i projektni uspjesi, a sve to kao produkt dobre organizacije, raspodjele resursa i kvalitetnog upravljanja sredstvima. Posljednjeg dana protekle godine u tvrtki je bilo zaposleno 115 radnika.

Ukupni prihodi tvrtke iznosili su 22.382.533 kn, a ukupni rashodi 22.328.244 kn. Tvrtka bilježi dobit nakon oporezivanja u iznosu od 53.904 kn.

Naš je cilj i u narednom razdoblju nastaviti s racionalnim i ekonomičnim ulaganjima kako bismo i dalje ostvarili dobre financijske rezultate, ali i kako bi realizirali projekte i planove.

U realizaciji Operativnog plana održavanja zelenih površina i groblja, tvrtka održava 150 ha zelenih površina grada košnjama u višestrukim navratima, 22 groblja, 32 dječje igralište. Održavaju se grmovi, cvjetnjaci, obnavljamo, sadimo i orezujemo drvorede. Održavaju se i uređuju pješačke staze, Foginovo kupalište, prostor oko Aquatike

U segmentu pogrebnih poslova se održavaju 22 groblja, a ukope vršimo na 24 groblja.

Na grobljima također obavljamo košnju, te održavamo nasade i cvjetnjake. Sredstva iz godišnje grobne naknade (oko 2,7 milijuna kuna) investirana su, osim u redovno održavanje i poboljšanje pogrebnih usluga, i u infrastrukturu na grobljima. Iz sredstava godišnje grobne naknade i sredstava od prodaje grobnih mjesta uložili smo 285.365,00 kuna u nastavak rekonstrukcije staza na Katoličkom groblju Dubovac. Tim sredstvima obnovili smo dvije staze na Katoličkom groblju Dubovac. Na groblju Jamadol izgradili smo novu stazu, postavili nadzorne kamere, rasvjetne stupove. U dodatno ozelenjavanje groblja, sadnjom mladih stabala i grmlja, uložili smo 30 tisuća kuna. Na groblju Mala Švarča investirali smo 151.000 kuna u obnovu krova na mrtvačnici te izgradnju nove staze u polju 3. Na Vojnom groblju obnovili smo dva potporna zida. Što se tiče pogrebne usluge bitno je za naglasiti da osim ponude sve opreme potrebne kod ukopa u našoj cvjećarnici možete naručiti i vijence, bukete, svijeće i za sve to vršimo besplatnu uslugu dostave na sva groblja kojima upravljamo. Protekle smo godine izvršili 766 ukopa, a godinu prije imali smo rekordan broj ukopa i to 982 ukopa.

Ulagali smo i u nove strojeve i nove resurse poduzeća. Tako je u 2022. godini kupljeno novo vozilo za prijevoz pokojnika vrijedno 388.801,96 kuna. Također smo izgradili novo spremište za radne strojeve i alate u što smo uložili 1.239.499,40 kuna. Cilj izgradnje bio je kako bi našu opremu i strojeve očuvali na adekvatan način jer postojeće stanje je bilo ruševno i neprikladno. Na taj način tvrtka je poboljšala i unaprijedila kvalitetu svojih usluga.

Važno je reći kako naša tvrtka oko 30 posto svojih prihoda ostvaruje obavljajući hortikulture radove i pružajući usluge na tržištu trećim licima te širimo poslove i izvan grada Karlovca. Tvrtka Zelenilo nadograđuje svoj katastar zelenih površina u kojem su evidentirane sve javne zelene površine; stabla, grmlje, živice, cvjetnjaci, ružičnjaci, parkovne pješčane staze. Do sada je evidentirano oko 12 tisuća stabala na području Karlovca. Od 2014. do 2022. godine zasadili smo 1.476 stabala.

Na području našeg grada brinemo i uređujemo o 50-ak cvjetnjaka, a cvijeće koje ih krasi uzgojeno je u našem rasadniku. Tako godišnje proizvedemo 110 tisuća komada raznog cvijeća koje najveći dio sadimo u karlovačke cvjetnjake koji uljepšavaju i oplemenjuju životni prostor grada i njegovih stanovnika.

Protekle godine smo u dva termina (proljetnom i jesenskom) u trajanju po tjedan dana organizirali tradicionalnu manifestaciju Dani otvorenih vrata.

Ono na što smo izrazito ponosni te ono što je građanima i najvidljivije i najbliže su upravo uređenja i radovi u gradskim parkovima. Tako smo ponosni što smo uložili i ove godine uljepšali i istaknuli Advent u Karlovcu. Tvrtka je u sklopu adventa odradila sve pripremne radove, kao i samo kićenje grada. Nabavljen je i dio novog nakita te smo građanima i posjetiteljima ponudili bogatiji blagdanski ugođaj. Sudjelovali smo u pripremama za obilježavanje Dana grada, kao i u manifestacije Karlovački dani piva.

Vezano uz prometnu signalizaciju prema ugovoru za Grad Karlovac odradjeni svi radovi što se podrazumijeva iscrtavanje svih crta pješačkih prijelaza, parkirališta te postava vertikalne signalizacije i regulacija prometa kod izvođenja radova.

Iz svega navedenog vidljivo je da je naš cilj stvarati pristupačniju, bližu i kompletniju uslugu. Nastojat ćemo i dalje naš Karlovac čuvati ovako lijepim kao što i jest. I dalje ćemo se intenzivno baviti racionalizacijom troškova, razvojem naših resursa, održavanjem razine tehnološke opremljenosti tvrtke, ali i stvaranjem novih prihoda na tržištu usluga koje pružamo.

Naša želja i najvažniji cilj je stvarati društveno, odgovorno i korisno poslovanje koje je u prvom redu namijenjeno višoj kvaliteti života i poboljšanju životnog standarda naših građana, korisnika usluga.



### 3. GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

#### BILANCA NA DAN 31.12. 2022. god.

Redni broj	Pozicija	IZNOS	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1.	2.	3.	4.
1.	<b>AKTIVA</b>		
	<b>A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		
2.	<b>B. DUGOTRAJNA IMOVINA (stalna sredstva)</b> ( red. Br. 3 + 4 + 5 + 6 )	<b>11.009.858</b>	<b>11.760.950</b>
3.	I. Nematerijalna imovina	542.979	742.312
4.	II. Materijalna imovina	10.332.902	10.888.353
5.	III. Financijska imovina	115.976	115.976
6.	IV. Potraživanja	18.001	14.309
7.	<b>C. KRATKOTRAJNA IMOVINA (obrtna sredstva)</b> ( red. br. 8 + 9 + 10 + 11 )	<b>6.230.949</b>	<b>3.887.593</b>
8.	I. Zalihe	730.321	682.031
9.	II. Potraživanja	2.334.969	1.785.321
10.	III. Financijska imovina	188.674	50.000
11.	IV. Novac na računu i blagajni	2.976.985	1.370.241
12.	<b>D. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA</b>	<b>56.008</b>	<b>44.301</b>
13.	<b>E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		
14.	<b>F. UKUPNA AKTIVA</b> ( red. br. 1 + 2 + 7 + 12 + 13 )	<b>17.296.815</b>	<b>15.692.844</b>
15.	<b>G. IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	1.631.492	643.252
	<b>PASIVA</b>		
16.	<b>A KAPITAL I REZERVE</b> (red.br. 17+18+19+20+21-22+23+24)	<b>7.040.605</b>	<b>7.094.509</b>
17.	I. Upisani kapital	2.967.300	2.967.300
18.	II. Premije na emitirane dionice ( kapitalni dobitak)		
19.	III. Revalorizacijska rezerva	3.827.149	4.073.305
20.	IV. Rezerve		
21.	V. a) Zadržana dobit		
22.	V. b) Preneseni gubitak		
23.	VI. a) Dobitak tekuće godine	246.156	53.904
24.	VI. b) Gubitak tekuće godine		
L25.	<b>B. DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE</b>	<b>742.079</b>	<b>453.978</b>
26.	<b>C. DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>5.155.965</b>	<b>4.416.125</b>
27.	<b>D. KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>3.864.313</b>	<b>3.323.116</b>
28.	<b>E. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>493.853</b>	<b>405.116</b>
29.	<b>F. UKUPNA PASIVA</b> ( red. br. 16 + 25 + 26 + 27 + 28 )	<b>17.296.815</b>	<b>15.692.844</b>
30.	<b>G. IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	1.631.492	643.252

## Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritićati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500 kuna.

Nakon početnog mjerenja, imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu uporabu. Imovina u izgradnji se ne amortizira. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po stopama amortizacije kako slijedi:

	2021.	2022.
Nematerijalna imovina	25%	25%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje	5%	5%
Građevinski objekti drvene i metalne konstrukcije	5%	5%
Proizvodna oprema, pogonski i poslovni inventar	20%	20%
Informatička oprema, telekomunikacijska oprema	50%	50%
Cestovna motorna vozila ( teretna)	25%	25%
Osobni automobili	20%	20%
Uredska oprema	25%	25%
Dugotrajni nasadi	10%	10%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa kroz procijenjeni vijek korištenja primjenom linearne metode.

### Dugotrajna nematerijalna imovina – 742.312 kn

Dugotrajna nematerijalna imovina evidentirana u knjigovodstvu odnosi se na kupljene softvere i na prava vezana za ulaganje na grobljima koja održava Zelenilo d.o.o.

Smanjenje vrijednosti dugotrajne nematerijalne imovine iznosi 102.635 kn, a odnosi se na amortizirani iznos nematerijalne imovine. Povećanje vrijednosti dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 285.365 kn odnosi se na prava korištenja ulaganja u stazu na groblju Dubovac.

### Dugotrajna materijalna imovina – 10.888.353 kn

Dugotrajna materijalna imovina se iskazuje prema trošku nabave sukladno točki 6.6. HSFI-a 6. Amortizira se linearnom metodom, prema Odluci direktora o obračunu amortizacije (ur. broj: 2975/01) i dopunama Odluke (3825/03, 4185/04, 4360A/07, 4550A/09).

## Struktura dugotrajne materijalne imovine

Red. Br.	O P I S	Vrijednost na dan 31.12.2022. godine			Promjene u 2022. god.	
		Bruto	Ispravak	Neto	Povećanje	Smanjenje
1.	Zemljište	2.095.000	-	2.095.000	-	-
2.	Građevinski objekti	11.970.068	4.549.015	7.421.053	1.346.349	409.342
3.	Postrojenja i oprema	9.885.573	8.725.577	1.159.996	370.491	960.592
4.	Umjetničke slike	8.500	-	8.500	-	-
5.	Dug. mat.im. u pripremi	5.677	-	5.677	7.824	7.824
6.	Višegodišnji nasadi	12.520	12.520	-	-	-
7.	Stanovi	792.507	594.380	198.127	-	39.625
8.	Ostalo	20.400	20.400	-	-	-

Ukupna dugotrajna materijalna imovina na dan 31.prosinca 2022. godine po sadašnjoj vrijednosti iznosi 10.888.353 kn.

### Povećanje dugotrajne materijalne imovine

Ukupno povećanje dugotrajne materijalne imovine u 2022. godini iznosi 1.724.664 kn, od čega se najveći dio odnosi na građevinske objekte 1.346.349 kn ( dobava i ugradnja prozora na poslovnu zgradu – 106.850 kn, izgradnja spremišta za radne strojeve i alate – 1.239.499 kn). Ostatak od 378.315 kn odnosi se na opremu - 370.491 kn i na dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi – 7.824 kn. Povećanje opreme se odnosi na nabavu dva računala, pet kamera za groblja, kolica za prijevoz pokojnika, kolica za prijevoz vijenaca, dva nagibna kontejnera, te vozilo Mercedes Vito za prijevoz pokojnika.

### Smanjenje dugotrajne materijalne imovine

Ukupno smanjenje dugotrajne imovine po nabavnoj vrijednosti iznosi 1.417.383 kn.

Smanjenje se odnosi na rashod opreme i alata zbog dotrajalosti, te prodaje transportnih sredstava koja više ne zadovoljavaju potrebe poslova nabavne vrijednosti 252.774 kuna te prodaje nasada u pripremi u iznosu 2.147 kn, a koji su evidentirani u okviru materijalne imovine u pripremi.

Smanjenje je evidentirano i temeljem obračunate amortizacije za 2022. godinu u iznosu od 1.119.618 kn, od čega se 409.342 kn odnosi na amortizaciju građevinskih objekata, 707.817 kn na amortizaciju opreme, transportnih sredstava i alata i na stanove se odnosi 39.625 kuna.

Ostala imovina nabavne vrijednosti u iznosu 28.900 kn odnosi se na umjetničke slike u iznosu 8.500 kn te korpus u iznosu 4.600 kn i kovani grb u iznosu od 4.000 kn, te svijetleći totem u iznosu od 11.800 kn. Sadašnja vrijednost ostale imovine iznosi 8.500 kn.

Ulaganja u nekretnine odnose se na 3 stana u vlasništvu Zelenila d.o.o. čija nabavne vrijednost iznosi 792.507 kn, otpisana vrijednost 594.380 kn, a sadašnja vrijednost 198.127 kn.

#### Dugotrajna financijska imovina – 115.976 kn

Financijska imovina početno se mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine po fer vrijednosti čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, te se stoga pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju transakcijski troškovi već oni terete rashode tekućeg razdoblja.

##### Sudjelujući interesi (udjeli)

	31.12.2021. kuna	31.12.2022. kuna
Udjeli u Hrvatskom Radio Karlovcu	115.976	115.976
<b>Ukupno:</b>	<b>115.976</b>	<b>115.976</b>

Iskazana imovina odnosi se na 12,03 % udjela Zelenila d.o.o. u temeljnom kapitalu Hrvatskog radio Karlovca.

#### Dugoročna potraživanja – 14.309 kn

	31.12.2021. kuna	31.12.2022. kuna
Potraživanja za prodane stanove	18.001	14.309
<b>Ukupno:</b>	<b>18.001</b>	<b>14.309</b>

Dugoročna potraživanja odnose se na potraživanje za 15 stanova prodanih na kredit (obročna otplata). U 2022. godini naplaćeno je 3.692 kn ovih potraživanja.

#### Zalihe – 682.031 kn

Zalihe sirovina i materijala vode se po troškovima nabave, a njihov utrošak se obračunava metodom prosječnih cijena, iznose 294.084 kn. Nabavljeni sitan inventar, auto gume i radna odjeća evidentiraju se po mjestima rada i jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu. Zalihe sitnog inventara iznose 26.853 kn. Trgovačka roba u pogrebnom i rasadniku iznosi 279.987 kn vodi se po maloprodajnim cijenama s uključenim PDV-om, te obračunatom razlikom u cijeni. Zaliha gotovih proizvoda - knjige iznose 81.107 kn.

**KRA TKOTRAJNA POTRAŽIVANJA – 1.785.321 kn**

OPIS	31.12.2021. god	31.12.2022. god
Potraživanja od kupaca	2.260.264	1.625.348
Potraživanja od države i dr. inst.	58.871	144.325
Ostala potraživanja	15.834	15.648
<b>UKUPNO</b>	<b>2.334.969</b>	<b>1.785.321</b>

U strukturi kratkotrajnih potraživanja na dan 31.12.2022. god., u ukupnom iznosu od 1.785.321 kn najveći dio (95%) odnosi se na potraživanja od kupaca 1.625.348 kn.

U strukturi potraživanja od kupaca najznačajnija su potraživanja od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 946.249 kn, od čega se najveće potraživanje odnosi na Grad Karlovac koje će biti naplaćeno u 2023. godini. Potraživanja za godišnju grobnu naknadu iznose 679.098 kn od toga potraživanja za 2022.g. iznose 506.966 kn, a ostatak od 172.132 kn odnosi se na godišnju grobnu naknadu za 2021. g.

Potraživanja od države i drugih institucija iznose 144.325 kn , a odnose se na potraživanja za više uplaćene poreze 102.386, kn, potraživanja za isplatu bolovanja 37.756, te potraživanja za PDV u iznosu od 4.183 kn.

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od osiguravajućih društava i predujma PDV po stopi od 13% u iznosu od 15.648 kn.

**Financijska imovina – 50.000 kn**

Potraživanje u iznosu 50.000 kuna odnosi se na Ugovor o kratkoročnoj pozajmici danoj Hrvatskom rukometom klubu Karlovac, sklopljenom 25.01.2022. godine uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke koja na dan ugovaranja iznosi 3% godišnje s rokom vraćanja 01. svibnja 2022. godine. 21. travnja 2022., godine sklopljen je Dodatak Ugovora o produženju roka vraćanja do 26. srpnja 2022. godine.

**Novac na računu i u blagajni – 1.370.241 kn**

Sastoji se od stanja na redovnim žiro - računima 31.12.2022. u iznosu 1.288.013 kn, stanja na deviznim računima 11.532 kn i gotovine u blagajni u iznosu 20.817 kn.

**Plaćeni troškovi budućeg razdoblja – 44.301 kn**

Razgraničeni troškovi – evidentirani su unaprijed plaćeni troškovi koji će teretiti rashode u idućoj godini na koju se odnose ( pretplate na stručnu literaturu za 2023. godinu, kao i posebna najamnina za OTP leasing koja se razgraničava za svaku godinu otplate leasinga ).

**Upisani kapital – 2.967.300 kn**

Temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti od 2.967.300 kuna . Iskazani upisani kapital u financijskim izvještajima jednak je upisanom u sudskom registru Trgovačkog suda u Karlovcu.

**Vlasnička struktura sa stanjem na dan 31.12.2022. godine**

	Temeljni kapital	Udio u vlasništvu %
Grad Karlovac	2.967.300	100
<b>Ukupno:</b>	<b>2.967.300</b>	<b>100</b>

**Struktura ukupnog kapitala Društva**

	31.12.2021. kuna	31.12.2022. kuna
Temeljni (upisani) kapital	2.967.300	2.967.300
Ostale rezerve	3.827.149	4.073.305
Revalorizacijske rezerve-stanovi	-	-
Dobit poslovne godine	246.156	53.904
<b>Ukupno:</b>	<b>7.040.605</b>	<b>7.094.509</b>

Za 2022. godinu Društvo je iskazalo dobit u iznosu 53.904 kn (prethodne godine 246.156 kn). Prema odluci Skupštine Društva od 17. svibnja 2022. godine ostvarena dobit za 2021. godinu u iznosu 246.156 kn raspoređena je u ostale rezerve Društva.

**Rezerve – 4.073.305 kn**

Rezerve su veće za 246.156 kn u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na ostvarenu dobit u 2021.

**Dobitak tekuće godine – 53.904 kn**

Rezultat poslovanja za 2022. godinu je dobit nakon oporezivanja u iznosu 53.904 kn.

**Dugoročne obveze – 4.416.125 kn**

Odnose se na dugoročne kredite ( 3.928.822 kn ) i obveze za predujmove za godišnju grobnu naknadu ( 487.303 kn).

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
<b>Dugoročni krediti:</b>		
Dugoročni kredit -HBOR	4.725.000	4.025.000
Tekuće dospijeće	(700.000)	(700.000)
<b>Financijski leasing:</b>		
Pbz leasing – Sweep star 60	173.656	116.960
Tekuće dospijeće	(56.695)	(59.478)
Impuls leasing – Kubota i priključci	200.956	105.437
Tekuće dospijeće	(95.520)	(105.436)
Impuls leasing – Iveco+autokošara	549.851	440.569
Tekuće dospijeće	(109.282)	(114.873)
Impuls leasing – Mercedes Vito	-	349.181
Tekuće dospijeće	-	(128.538)
<b>Ukupno:</b>	<b>4.687.966</b>	<b>3.928.822</b>

**Napomene uz dugoročne kredite:**

Temeljem Sporazuma o zasnivanju založnog prava na pokretninama radi osiguranja novčane tražbine sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak, Zagreb, Strossmayerov trg 9., dana 06.09.2016. godine zaključen je Ugovor o kreditu broj:KO-22/16 u iznosu od 7.000.000 kn. Ugovorena je promjenjiva redovna kamatna stopa u visini 3%, interkalarna kamata u visini redovne kamate, promjenjiva zatezna kamata, naknade, troškovi i ostalo sukladno ugovoru. Novčana tražbina po ugovoru o kreditu dospijeva u 120 jednakih uzastopnih mjesečnih rata čiju visinu utvrđuje HBOR. Neotplaćeni iznos kredita na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 4.025.000 kn.

Temeljem ugovora o financijskom leasingu br. 170-02179 od 13.07.2018. godine sa tvrtkom Pbz leasing d.o.o. kupljeno je vozilo za sakupljanje otpada u vrijednosti 332.310 kuna bez PDV-a, 415.387 kuna s PDV-om. Iznos od 83.077 kuna plaćen je odmah, a ostatak se plaća u 72 jednake rate uz fiksnu kamatu od 4,80% godišnje. Otplata kredita započela je 30.11.2018. godine. Dospijeće svakog slijedećeg anuiteta je svakog zadnjeg u mjesecu. Rok povrata je do 31.10.2024. godine. Instrument osiguranja naplate je zadužnica ovjerena kod javnog bilježnika . Neotplaćeni iznos kredita na dan 31.12.2022. godine iznosi 116.960 kn.

Temeljem ugovora o financijskom leasingu br. 34377, 34380, 34378, 34379 od 13.08.2018. godine sa tvrtkom Impuls leasing d.o.o. kupljeno je vozilo traktor Kubota, malčer Ferri, Rasipač Agrex, Ralica za snijega u vrijednosti 563.292 kuna. Iznos od 120.832 kuna plaćen je odmah, a ostatak se plaća u 60 jednakih rata. Otplata kredita započela je 13.08.2018. godine. Dospijeće svakog slijedećeg anuiteta je svakog 15. u mjesecu. Rok povrata je do 15.11.2023. godine. Instrument osiguranja naplate je zadužnica ovjerena kod javnog bilježnika . Neotplaćeni iznos kredita na dan 31.12.2022. godine iznosi 105.437 kn.



Temeljem ugovora o financijskom leasingu br. 46987 od 06.07.2021. godine sa tvrtkom Impuls leasing d.o.o. kupljeno je vozilo Iveco Daily s auto košarom u vrijednosti 593.800 kuna. Iznos od 148.450 kuna plaćen je odmah, a ostatak se plaća u 60 jednakih rata . Otplata kredita započela je 15.08.2021. godine. Dospijeće svakog slijedećeg anuiteta je svakog 15. u mjesecu. Rok povrata je do 15.07.2026. godine. Instrument osiguranja naplate je zadužnica ovjerena kod javnog bilježnika . Neotplaćeni iznos kredita na dan 31.12.2022. godine iznosi 440.569 kn.

Temeljem ugovora o financijskom leasingu br. 51010 od 21.04.2022. godine sa tvrtkom Impuls leasing d.o.o. kupljeno je vozilo Mercedes Vito s nadogradnjom u vrijednosti 349.181 kuna. Iznos od 69.836 kuna plaćen je odmah, a ostatak se plaća u 60 jednakih rata. Otplata kredita započinje 15.01.2023. godine. Dospijeće svakog slijedećeg anuiteta je svakog 15. u mjesecu. Rok povrata je do 15.03.2026. godine. Instrument osiguranja naplate je zadužnica ovjerena kod javnog bilježnika . Neotplaćeni iznos kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 349.181 kn.

#### Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove – 453.978 kn

	31.12.2021. kuna	31.12.2022. kuna
Rezerviranja za započete sudske sporove	188.676	-
Rezerviranja za neiskorištene GO	463.403	403.978
Rezerviranja za otpremnine	90.000	50.000
<b>Ukupno:</b>	<b>742.079</b>	<b>453.978</b>

Rezerviranja za otpremnine iznose 95.000 kuna u skladu sa godišnjim planom smanjenja broja radnika, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore iznose 403.978 kn. Rezerviranja za započete sudske sporove su ukinuta jer u 2022. godini nije bilo nikakvog pomaka po započetim sporovima.

#### KRATKOROČNE OBVEZE – 3.323.116 kn

##### Obveze za zajmove

	31.12.2021. kuna	31.12.2022. kuna
Tekuće dospijeće kredita	995.876	1.024.019
<b>Ukupno:</b>	<b>995.876</b>	<b>1.024.019</b>

Odnosi se na dugoročne kredite, a u skladu s HSFI izdvojeni dio koji se odnosi na tekuće dospijeće, tj. dospijeće u tekućoj godini.



**Obveze za predujmove**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Predujmovi kupaca u zemlji	15.255	-
Predujmovi godišnjih grobnih pristojbi	585.735	617.980
PDV u predujmovima	(132.991)	(130.677)
<b>Ukupno:</b>	<b>467.999</b>	<b>487.303</b>

Predujmovi kupaca iznose bez uplaćenog poreza na dodanu vrijednost u 2022. godini 487.303 kuna.

**Obveze prema dobavljačima**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Obveze prema dobavljačima u zemlji za obrtna sredstva i usluge	1.456.640	969.294
Obveze prema dobavljačima u zemlji za investicije	107.800	108.267
<b>Ukupno:</b>	<b>1.564.440</b>	<b>1.077.561</b>

Nepodmirene obveze prema najvećim dobavljačima na dan 31.12.2022. g. bile su kako slijedi, a najznačajniji su: Toma trgovina 143.720 kn, Elektrocentar Krznarić 120.258 kn, Kaktus 80.845 kn, Ina kartica d.d. 74.576 kn i ostali. Sve gore navedeno je podmireno do kraja ožujka 2023. godine.

**Obveze prema zaposlenima**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Obveze za neto plaće	634.966	604.744
<b>Ukupno:</b>	<b>634.966</b>	<b>604.744</b>

**Obveze prema zaposlenima** u iznosu 604.744 kn odnose se na neto plaću za 12. mjesec 2022. god. isplaćenu u siječnju 2023. god.

**Obveze za poreze i doprinose**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Obveze za uplatu PDV-a	289.665	287.277
Obveza za porez na dobit	29.738	385
Doprinosi za zdravstvo na plaću	136.666	129.848
Doprinosi iz plaće –MIO 1. i 2.stup	166.504	158.492
Porez iz plaće i prirez	31.051	29.226
Obveze za bolovanje	15.407	11.564
<b>Ukupno:</b>	<b>669.031</b>	<b>616.792</b>

**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2022.</b>
	<b>kuna</b>	<b>kuna</b>
Sredstva za uređenje staklenika-razglas	164.091	143.793
Namjenska dotacija- groblje Jamadol, infrastruktura	238.641	197.256
Namjenska dotacija- groblje D1, drenažni kanal	17.403	13.535
Namjenska dotacija- Groblje Mala Š., Sv. Dorotea	51.744	42.748
Namjenska dotacija- Groblje Hrnetić, staza	5.784	-
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani	16.190	7.784
<b>Ukupno:</b>	<b>493.853</b>	<b>405.116</b>

Kao prihod budućeg razdoblja evidentirane su doznake Grada Karlovca za obnovu staklenika, uređenje gore navedenih groblja i doznake Fonda za energetska učinkovitost za kupnju vozila za sakupljanje otpada – auto smetlara.

Doznake imaju tretman državne potpore. Potpore se unose u prihode u omjeru nastalih troškova amortizacije onih ulaganja koja su financirana iz doznaka navedenih potpora.

U 2022. godini s te osnove prihodovano je 80.331 kn.

**Izvanbilančne evidencije**

U izvan bilančnoj evidenciji evidentiran je OTP leasing u iznosu od 405.262 kn, zemlja s groblja Hrnetić koja će prilikom utroška biti evidentirana preko skladišta materijala kako bi se istovremeno suočili troškovi i prihodi za točno potrošenu količinu zemlje u iznosu od 84.570 kn, te božićni nakit u vlasništvu Grada Karlovca u iznosu od 153.420 kn..

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

Račun dobiti i gubitka je pregled prihoda, rashoda, te ostvarenog financijskog rezultata u obračunskom razdoblju.

U nastavku je prezentiran skraćeni **Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.2022. – 31.12.2022. god.**, te usporedni pregled s 2020. i 2021. godinom.

Red. Br.	POZICIJA	OSTVARENO	OSTVARENO	OSTVARENO	PLAN	INDEKS
		2020.g	2021.g.	2022.g.	2022.	22/pl
1	Poslovni prihodi	20.971.020	24.529.815	22.365.684	20.883.000	107
2	Poslovni rashodi	20.526.126	23.990.890	22.148.918	20.739.500	107
3	Financijski prihodi	17.703	14.082	16.849	15.000	112
4	Financijski rashodi	211.338	190.970	179.325	120.000	149
5	Ukupni prihodi iz poslovanja	20.988.723	24.543.897	22.382.533	20.898.000	107
6	Ukupni rashodi iz poslovanja	20.737.463	24.181.860	22.328.244	20.859.500	107
7	Izvanredni prihodi					
8	Izvanredni rashodi					
9	UKUPNI PRIHODI	20.988.723	24.543.897	22.382.533	20.898.000	107
10	UKUPNI RASHODI	20.737.463	24.181.860	22.328.244	20.859.500	107
11	<b>Dobit / gubitak</b>	<b>251.259</b>	<b>362.037</b>	<b>54.289</b>	<b>38.500</b>	141
12	Porez na dobit	65.553	115.881	385		
13	<b>Dobit nakon oporezivanja</b>	<b>185.706</b>	<b>246.156</b>	<b>53.904</b>	<b>38.500</b>	140

Ukupni prihodi poslovanja iznose 22.382.533 kn, bilježe 7% smanjenja u odnosu na prošlu godinu.

Ukupni rashodi poslovanja iznose 22.328.244 kn i manji su za 7% u odnosu na prošlu godinu.

Dobit tekuće godine prije oporezivanja iznosi 54.289 kn, a čista dobit nakon oporezivanja 53.904 kn.

## DETALJNA STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODA

Poslovni prihodi – 22.365.684 kn

U nastavku je prezentiran usporedni pregled realiziranih poslovnih prihoda u 2022.g, 2021. g., 2020.g., i planiranih prihoda.

Red.br	OPIS	OSTVARENO	OSTVARENO	OSTVARENO	PLAN	INDEX
		2020.g.	2021.g.	2022.g.	2022.G.	22/pl
1	Održavanje zelenih površina Grad	7.167.425	7.898.472	7.502.300	7.500.000	100
2	Grad - druge pozicije	594.873	472.629	460.019	376.000	122
3	Zelene površine - ostalo	663.070	1.019.379	1.182.112	500.000	236
4	Zimska služba	78.681	276.790	174.929	100.000	175
5	Održavanje groblja - Grad	799.995	799.995	799.992	800.000	100
6	Horizontalna i vertikalna signalizacija- Ceste	1.746.213	2.208.294	1.421.100	1.200.000	118
7	Prodaja pogrebne opreme	1.324.791	1.622.027	1.195.293	1.500.000	80
8	Pogrebne usluge i prijevozi	3.165.235	3.490.044	3.112.778	3.000.000	104
9	Godišnje grobne naknade	2.688.332	2.727.389	2.745.701	2.707.000	101
10	Izrada pogrebnih ograda - krančeva	540.293	846.348	603.050	500.000	121
11	Naknada za ustupanje grobnih mjesta	229.436	236.745	222.264	200.000	111
12	Radionica za izradu vijenaca, aranžmana i rasadnik	1.656.801	1.954.890	1.822.967	1.800.000	101
13	Ostali prihodi	315.873	976.813	1.123.178	700.000	160
	<b>UKUPNO</b>	<b>20.971.019</b>	<b>24.529.815</b>	<b>22.365.684</b>	<b>20.883.000</b>	<b>107</b>

### Prihod od održavanja zelenih površina i spomenika na području grada Karlovca - 7.502.300 kn

Ovi prihodi iz proračuna grada Karlovca za održavanje zelenih površina ostvareni su u skladu s ugovorom o održavanju zelenih površina i groblja za 2022. godinu, i ugovorom za održavanje imovine u vlasništvu Grada Karlovca, a koji se odnosi na spomenike i spomen obilježja te njegovim dodacima.

### Prihod od grada Karlovca (druge pozicije) – 460.019 kn

Odnosi se na održavanje zelenih površina ostvaren u skladu s Ugovorom o izvođenju dijelova radova na održavanju zelenih površina na području grada Karlovca donesenih po mišljenju Komisije za uređenje i zaštitu zelenih površina grada Karlovca, kao i za radove dodatnog održavanja spomenika parkovne arhitekture, (radovi na orezivanju i uklanjanju stabala ta nabava i sadnja novih), hortikulturno održavanje dječjih igrališta.

**Prihod zelene površine – ostalo – 1.182.112 kn**

Odnosi se na hortikultura uređenja za treće osobe: Ceste d.d. Karlovac, Turistička zajednica grada Karlovca, Općina Lasinja; Gradska toplana d.o.o, grad Ogulin, grad Ozalj, Niskogradnja, Inkasator, Karlovačka županija i drugi.

**Prihodi od zimske službe – 174.929 kn**

Odnosi se u najvećem dijelu na održavanje nogostupa, biciklističkih staza i šetnica na području grada Karlovca u zimskim uvjetima koje smo održavali kao podizvođač radova za Ceste d.d. Karlovac, Konzum d.d., Spar d.o.o., Kim d.d. i drugi.

**Prihod od održavanja groblja – 799.992 kn**

Prihod iz proračuna grada Karlovca za ovu poziciju ostvareni su u skladu s ugovorom o održavanju groblja na području Grada Karlovca za 2022. godinu.

**Prihod od vertikalne i horizontalne signalizacije za Ceste Karlovac d.d. – 1.421.100 kn**

Ovi prihodi uključuju horizontalnu i vertikalnu prometnu signalizaciju, a ostvareni su u skladu s ugovorom o podizvođenju dijela komunalnih poslova redovnog održavanja nerazvrstanih cesta na području grada Karlovca, kao i pružanje usluge signalizacije za treće osobe.

**Prihodi od prodaje pogrebne opreme – 1.195.293 kn**

Ovaj prihod je podložan tržišnim utjecajima, kupovanjem jeftinije pogrebne opreme. Prihod je za 26% manji u odnosu na prošlu godinu.

**Prihod od pogrebnih usluga i usluga prijevoza – 3.112.778 kn.**

Ovaj prihod ovisi o raznim faktorima koje je teško predvidjeti (br. ukopa, udaljenosti prijevoza i sl.).

**Prihod od godišnjih grobnih naknada – 2.745.701 kn**

Prihod od godišnjih grobnih naknada je veći za 1% u odnosu na planirani prihod. Povećanje prihoda je redovno zbog aktiviranja novih grobnih mjesta.

**Prihod od izrade grobnih ograda (krančeva) – 603.050 kn**

Prihod je manji u odnosu na prihod prošle godine za 29%, a odnosi se na izradu novih ograda (krančeva) na grobljima grada Karlovca.

**Prihod od naknada za ustupanje grob. mjesta na korištenje – 222.264 kn**

Na ovoj stavci bilježimo neznatan pad prihoda u odnosu na prošlu godinu. Ovaj prihod je vezan uz otvaranje novih polja, te otkup postojećih grobnih mjesta koja su zadovoljila zakonske uvjete za ustupanje trećim licima (10 godina ne plaćanja, 15 godina od zadnjeg ukopa).

**Prihod od cvjećare za izradu vijenaca, aranžmana i buketa i rasadnika – 1.822.967 kn**

Prihod od izrade vijenaca, aranžmana i buketa za 7% je manji u odnosu na prošlu godinu. Ovaj prihod je podložan tržištu, ali isto tako i ovisi o broju ukopa.

**Ostali poslovni prihodi – 1.123.178 kn**

Ovi poslovni prihodi uključuju sljedeće:

- prihod od najamnina stanova i zakupa javne zelene površine – 3.574 kn
- prihodi s osnove plaće u naravi – 14.421 kn
- prihodi od dijela amortizacije – 80.331 kn
- prihodi od ovrha, penala – 18.348 kn
- naplaćena otpisana potraživanja – 83.175 kn
- prihodi od ukidanja dug. rezerviranja – 742.079 kn
- ostali poslovni prihodi – 181.250 kn.

**Financijski prihodi – 16.849 kn** - odnose se na prihode od kamata u iznosu od 16.365 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu od 484 kn

**DETALJNA STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA**

Konto	OPIS	Ostvareno 2020.g.	Ostvareno 2021.g.	Ostvareno 2022.g.	PLAN 2022.g.	Indeks 22/pl
400	Materijal	2.288.469	2.591.844	2.224.057	1.800.000	124
401	Energetici	483.531	624.474	789.801	850.000	93
405	Sitni inventar, gume, HTZ	220.337	188.458	267.676	150.000	178
410	Cestarine, ostali troškovi prijevoza	8.744	9.934	9.394	5.000	188
411	Poštanski troškovi, telefoni, mobiteli	87.914	89.952	98.638	100.000	99
412	Usluge. kooperanata	166.626	246.830	170.310	150.000	114
413	Usluge tekućeg i inv. održavanja	929.581	1.190.302	519.200	500.000	104
415	Zakupnina, operativni leasing	323.177	299.002	226.479	330.000	69
416	Troškovi reklame	104.929	110.188	63.584	20.000	318
418	Komunalne usluge	564.541	560.575	423.603	400.000	106
420	Liječnički pregledi	7.155	24.345	14.136	5.000	283
421	Naknade financijskih. institucija	134.035	128.694	122.719	125.000	98
422	Odvjetničke usluge i ostalo	28.125	43.396	43.175	30.000	144
423	Premije osiguranja	147.674	137.006	130.732	120.000	109
425	Antivirus. licence i članarine	8.973	9.086	11.615	5.000	232
426	Komunalne naknade	133.705	147.793	149.889	140.000	107
427	Usluge održavanja inf. sustava	142.878	142.344	204.854	140.000	146
428	Naknada za ceste i tehnički pregled	46.456	52.533	45.489	45.000	101
429	Ostale usluge	242.793	247.406	223.933	200.000	112
430	Amortizacija	1.247.874	1.197.577	1.261.878	1.170.000	108
440	Dnevnice	9.786	22.508	24.037	10.000	240
443	Prijevoz s posla i na posao	782.736	889.331	842.073	880.000	96
444	Naknada za stručno usavršavanje	41.328	31.582	15.925	20.000	80
445	Potpore radnicima	36.500	79.500	42.500	30.000	142
446	Prigodne nagrade radnicima	805.550	1.232.760	1.350.199	800.000	169
447	Otpremnina	38.649	46.194	40.347	0	0
448	Nagrade, stipendije učenicima	864	0	1.258	0	0
450	Rezerviranja	542.258	742.079	453.978	300.000	0
460	Reprezentacija	10.297	9.053	8.272	10.000	83
461	Članarine TZ, HGK i ostali doprinosi	30.404	24.695	24.624	15.000	164
462-463	Naknada za šume i uređenje voda	37.213	24.359	23.641	35.000	68
464	Sudski i javnobilježnički troškovi	5.195	6.425	6.873	6.000	115
465	Troškovi stručne literature	14.526	15.828	17.037	15.000	114
466	Spomenička renta	0	0	0	0	0
468	Porezi koji ne zavise o poslovnom. rezultatu	700	800	800	1.000	80
467	Naknade NO, autor. honorari	14.411	26.199	21.940	11.500	191
470-472	Bruto plaće i doprinosi na plaće	9.691.932	11.029.373	11.123.181	11.150.000	100
	UKUPNO RAZRED 4	19.379.865	22.222.425	20.997.846	19.568.500	107



700	Smanjenje/povećanje vrijednosti zaliha	1.179	971	6.492		0
710	Nabavna vrij. trg. robe	927.537	1.261.471	931.762	1.000.000	93
731	Donacije	52.983	155.836	160.266	150.000	107
735	Manjkovi, naknade štete	693	10.000	11.365	10.000	0
736	Otpis nenaplaćenih potraživanja	150.589	328.578	31.237	0	0
737	Rashodi iz prošlih godina	13.059	6.866	6.518	10.000	65
739	Ostali rashodi	221	4.743	3.431	1.000	343
	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>20.526.126</b>	<b>23.990.890</b>	<b>22.148.918</b>	<b>20.739.500</b>	<b>107</b>

**KONTO 400 – Materijal – 2.224.057 kn** – odnosi se na utrošak raznog materijala potrebnog za nesmetano odvijanje poslovnog procesa; za građevinski materijal (beton, drvena građa, armaturna mreža, pijesak, cement) utrošeno je 274.833 kn, troškovi rezervnih dijelova iznose 150.664 kn, uredski materijal 45.620 kn, za cvijeće i ostali materijal potreban za izradu vijenaca, cvjetnih aranžmana, stablašice i biljni materijal za sadnju utrošeno je 833.633 kn, dok je na ostali materijal (urne, materijal za čišćenje, ambalaža, znakovi, klupe, koševi za smeće, grobne pločice, oblice, lakovi, boje, antikorozivna sredstva, žice, vijci, žarulje, folija, metle, mineralna gnojiva, rukavice, transportne vreće, otpadne tkanine, papirnata galanterija i sl.) utrošeno 919.306 kn.

**KONTO 401 – Potrošeni energenti – 789.801 kn** – odnosi se na utrošak električne energije u iznosu 184.050 kn, utrošak goriva i maziva koji iznosi 605.751 kn.

**KONTO 405 – Otpis sitnog inventara, HTZ opreme i auto guma – 267.676 kn** - odnosi se na otpis sitnog inventara u upotrebi 73.106 kn, otpis auto-guma u upotrebi u iznosu 25.971 kn, te otpis HTZ opreme koji iznosi 168.598 kn.

**KONTO 410 – Cestarine i ostali troškovi prijevoza – 9.394 kn** – obuhvaćaju troškove cestarina i tunelarina.

**KONTO 411 – Poštanski troškovi, troškovi telefona, mobitela i interneta – 98.638 kn** – poštanski troškovi, troškove mobitela, fiksnih telefona i interneta.

**KONTO 412 – Usluge kooperanata –170.310 kn** – odnose se na održavanje prometnica, parkirališta i nogostupa u zimskim uvjetima, transporta, demontaže božićnih i novogodišnjih ukrasa, korištenje usluga radnih strojeva na radovima uređenja groblja Hrnetić, Vukmanić, prvoslavnog groblja, radove na održavanju gradskog kupališta Foginovo.

**KONTO 413 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – 519.200 kn** – troškovi tekućeg održavanja iznose 432.953 kn, a odnose se na automehaničarske, autolimarske i servisne radove osobnih vozila i vozila, te radnih strojeva tvrtke, servise vatrogasnih aparata, elektroinstalacijske radove, redovne servise klima uređaja, vršenje dogradnje i popravak mrežnih i telefonskih instalacija, radove na telefonskoj centrali, redovne servise računalnog sustava tvrtke, puštanja u rad sustava za navodnjavanje, redovnu kontrolu sustava rada mlaznica, sanaciju cjevovoda sanitarne vode, radove na dotrajalom sustavu grijanja, i sl.

Usluge investicijskog održavanja iznose 86.246 kn, a odnose se na rekonstrukciju i opločenje staza betonskim pločama na groblju Dubovac, spajanje i popravak božićnog i novogodišnjeg nakita i ostalo.

**KONTO 415 – Zakupnina i operativni leasing – 226.479 kn** – obuhvaća trošak operativnog leasinga

**KONTO 416 – Troškovi usluga promidžbe i reklame – 63.584 kn** – odnose se na promidžbu putem medija, objave blagdanskih čestitki, promotivne poklone do 160 kn vrijednosti bez PDV-a koji se smatraju promidžbenim materijalom (majice polo s tiskom, licitarske zvijezde i baloni s tiskom, letci, plakati, blokovi, privjesci kalendari, rokovnici, penkale, ruksaci i sl.)

**KONTO 418 – Komunalne usluge – 423.603 kn** – obuhvaćaju utrošak vode, trošak kanalizacije, dimnjačarske usluge, troškove deratizacije i dezinfekcije, usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada u iznosu i ostale komunalne usluge, a podrazumijevaju odvoz i zbrinjavanje ambalaže koja sadrži ostatke opasnih tvari, boja i lakova, otpadne tiskarske tonere, metalnu ambalažu, tkanine onečišćene opasnim tvarima, plastiku te odvoz i zbrinjavanje bio razgradivog otpada iz vrtova, parkova i groblja.

**KONTO 420 – Liječnički pregledi radnika – 14.136 kn** – odnose se na troškove obveznih liječničkih pregleda.

**KONTO 421 – Naknade financijskim institucijama – 122.719 kn** – odnose se na naknade bankama, Fini i HBOR-u.

**KONTO 422 – Odvjetničke, revizorske i ostale usluge – 43.175 kn** – uključuju troškove odvjetničkih usluga, revizorske usluge i usluge poslovnog i ostalog savjetovanja (poslovno savjetovanje sa svrhom upravljanja ljudskim resursima i priprema Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji, pravno savjetovanje vezano uz radne odnose, marketinško savjetovanje).

**KONTO 423 – Premije osiguranja – 130.732 kn** – obuhvaćaju premije osiguranja za automobile i kasko osiguranje, police osiguranja ostale imovine i osiguranje za javnu profesionalnu odgovornost.

**KONTO 425 - Licence i članarine – 11.615 kn** – odnosi se na pretplatu HRT-u, članarinu za korištenje Ina i kreditnih kartica, i ostale članarine (Hrvatska udruga za arborikulturu, Hrvatska udruga poslodavaca).

**KONTO 426 – Komunalna naknada – 149.889 kn** – odnosi se na komunalnu naknadu za prostor na lokaciji Put Davorina Trstenjaka 6 i na lokaciji Primorska ulica 39 i ostale naknade.

**KONTO 427 – Usluge održavanja informacijskog sustava – 204.854 kn** – uključuju troškove održavanja računovodstvenih programa, programa za evidenciju grobnih mjesta i ostale usluge obrade podataka.

**KONTO 428 – Naknade za ceste i tehnički pregled vozila – 45.489 kn**

**KONTO 429 - Ostale neproizvodne usluge – 223.933 kn** – obuhvaćaju geodetske usluge i usluge projektiranja, usluge zaštite na radu, usluge pranja, čišćenja i glačanja (odijela pogrebnih radnika), usluge kremiranja i oblačenja pokojnika, fotografske usluge, usluge kopiranja, printanja i sl. i godišnju parkirališnu kartu za vozila tvrtke.

**KONTO 430 – Amortizacija – 1.261.878 kn** – Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji se ne amortizira. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka uporabe po stopama amortizacije. Obračun amortizacije se obavlja pojedinačno po osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa kroz procijenjeni vijek korištenja primjenom linearne metode.

**KONTO 440 – Dnevnice – 24.037 kn** – uključuju troškove dnevnica u zemlji i inozemstvu.



**KONTO 443 – Troškovi prijevoza na posao i s posla – 842.073 kn** – obračun troškova prijevoza vrši se prema broju radnih dana i iznosu dnevne karte prema autobusnim zonama.

**KONTO 444 – Troškovi naknada za stručno usavršavanje – 15.925 kn** – uključuju troškove seminara, savjetovanja, obuka za rad sa strojevima i rad na siguran način.

**KONTO 445 – Potpore radnicima – 42.500 kn** – troškovi uključuju potporu za bolovanje duže od 90 dana (2.500 kn po radniku), za novorođeno dijete (10.000 kn po djetetu) i potporu zbog smrti člana uže obitelji (3.000 kn po radniku).

**KONTO 446 – Prigodne nagrade radnicima - 1.350.199 kn** – sadrže troškove jubilarnih nagrada u iznosu, regres za godišnji odmor, božićnica, dar u naravi radnicima, darovi djeci zaposlenika, te nagrade radnicima.

**KONTO 447 – Otpremnina – 40.347 kn** – odnosi se na troškove otpremnine radnicima.

**KONTO 448 – Nagrade, stipendije učenicima – 1.258 kn** – odnosi se na isplaćene nagrade učenicima na praksi.

**KONTO 450 – Troškovi dugoročnih rezerviranja – 453.978 kn** – odnose se na troškove dugoročnih rezerviranja po osnovi mogućih otpremnina kao sporazumni i poslovno uvjetovani otkaz 50.000 kn kao i rezerviranja za neiskorištene godišnje odmomore 403.978 kn.

**KONTO 460 – Reprezentacija – 8.272 kn** – troškovi reprezentacije odnose se na ugošćavanje poslovnih partnera i kupnju prigodnih poklona.

**KONTO 461 – Članarina strukovnim udrugama, zajednicama i dr. – 24.624 kn** – sadrži troškove članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori i plaćeni komorski doprinos.

**KONTO 462-463,466 – Naknada za šume i za uređenje voda, spomenička renta – 23.641 kn** – odnosi se na naknadu za opće korisne funkcije šuma i za naknadu za uređenje voda, te spomeničku rentu.

**KONTO 464 – Upravni, sudski troškovi, takse i bilježničke naknade – 6.873 kn** - upravni i sudski troškovi, administrativne takse, bilježničke naknade.

**KONTO 465 – Troškovi stručne literature i tiska – 17.037 kn** – odnose se na troškove stručne i ostale literature (knjige, časopisi) i troškove objave oglasa.

**KONTO 467 – Naknade članovima Nadzornog odbora, ugovor o djelu i dr. – 21.940 kn** - trošak naknade članovima nadzornog odbora iznosi, ostale naknade, a vezane su uz isplatu sredstava za sudjelovanje na konferenciji međunarodne europske udruge značajnih povijesnih groblja (ASCE), ugovor o djelu.

**KONTO 468 – Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu – 800 kn** – odnosi se na porez za cestovna motorna vozila.

**KONTO 470-472-475 – Bruto plaće, doprinosi na plaće i plaća u naravi – 11.123.181 kn** – čine najznačajnije poslovne rashode. Osim redovne bruto plaće na ovoj poziciji uključena su i sva davanja radnicima koja nisu porezno priznata prema Zakonu o porezu na dohodak na koja se moraju obračunati porezi i doprinosi (plaća u naravi, razni bonusi i dodaci).

**KONTO 700 – Smanjenje vrijednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda – 6.492 kn**– ovi rashodi se odnose na smanjenje zaliha, gotovih proizvoda i povećanje rashoda njihovom prodajom koji nisu bili iskazani u godini kada je proizvod nastao (prodaja knjiga „Zelenilo u Karlovcu“ i brošure „Katoličko groblje Dubovac“).

**KONTO 710 – Nabavna vrijednost trgovačke robe – 931.762 kn**, odnosi se na nabavu pogrebne opreme i biljnog materijala koji je prodan u maloprodaji i veleprodaji.

**KONTO 731 – Donacije – 160.266 kn**, odnosi se na dane donacije u novcu

**KONTO 735 – Manjkovi, naknade štete – 11.365 kn** – odnosi se na troškove žalbenog postupka u postupku javne nabave za predmet nabave pogrebne opreme, te manjkovi po inventuri.

**KONTO 736 – Otpis nenaplaćenih potraživanja – 31.237 kn** – odnosi se na otpis i ispravak nenaplaćenih potraživanja iz prethodnih godina.

**KONTO 739,733,737 – Ostali rashodi – 9.949 kn**, odnosi se na ostale nespomenute rashode, te na rashode iz prošlih godina.

**Financijski rashodi – 179.325 kn**, odnose se na kamate na kredite u iznosu od 178.631 kn i negativne tečajne razlike u iznosu od 694 kn.

## POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

U nastavku prezentiramo neke financijske pokazatelje za 2022. god. i nekoliko prethodnih godina s ciljem utvrđivanja financijskog stanja i trendova.

## POKAZATELJI LIKVIDNOSTI TRGOVAČKOG DRUŠTVA

Likvidnost poslovanja predstavlja sposobnost trgovačkog društva za pravodobno namirenje obveza, tj. koliko je trgovačko društvo sposobno podmirivati svoje dospjele kratkoročne obveze.

- a) Koeficijent tekuće likvidnosti (tekući odnos) – ukazuje na sposobnost podmirivanja kratkoročnih obveza u rokovima dospijeca

$$\text{KTL} = \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}}$$

KTL 17 = 1,07  
KTL 18 = 1,54  
KTL 19 = 1,55  
KTL 20 = 1,74  
KTL 21 = 1,61  
KTL 22 = 1,17

Ovaj pokazatelj predstavlja ocjenu likvidnosti i solventnosti (sposobnost društva da trajno ispunjava sve dospjele dugoročne i kratkoročne obveze).

Tekući odnos ne bi trebao biti manji od 2, što znači da kratkotrajna imovina mora biti makar dva puta veća od kratkoročnih obveza.

- b) Koeficijent ubrzane likvidnosti (brzi odnos) – ukazuje na probleme kratkoročne likvidnosti, ako ona postoji (kratkotrajna imovina bez zaliha u odnosu na kratkoročne obveze).

$$\text{KUL} = \frac{\text{novac} + \text{kratkoročna potraživanja} + \text{kratkotrajna financijska imovina}}{\text{kratkoročne obveze}}$$

KUL 17 = 0,99  
KUL 18 = 1,42  
KUL 19 = 1,39  
KUL 20 = 1,55  
KUL 21 = 1,42  
KUL 22 = 0,96

Brzi odnos pokazuje kakva je sposobnost društva u podmirenju obveza u kratkom roku. Prihvaćeno pravilo je omjer 1:1.

## POKAZATELJ FINANCIJSKE STABILNOSTI

Pokazatelji financijske stabilnosti daju informaciju o dugoročnim aspektima likvidnosti, odnosno sposobnosti društva za podmirenje dugoročnih obveza. Odnosi se prije svega na utvrđivanje pokriva imovine vlastitim izvorima.

$$\text{KFS} = \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital i rezerve + rezerviranja}}$$

$$\text{KFS 17} = 1,55$$

$$\text{KFS 18} = 1,97$$

$$\text{KFS 19} = 1,79$$

$$\text{KFS 20} = 1,52$$

$$\text{KFS 21} = 1,41$$

$$\text{KFS 22} = 1,56$$

Stupanj pokriva imovine vlastitim izvorima u praksi se naziva zlatnim bilančnim pravilom. Prema tom bi se pravilu dugotrajna imovina trebala financirati iz vlastitih izvora. Referentna vrijednost ovog pokazatelja jest 1, u našem slučaju je pokazatelj veći od 1, što znači da je dugotrajna imovina financirana iz vlastitih i tuđih izvora.

## POKAZATELJ ZADUŽENOSTI DRUŠTVA

Pokazatelji zaduženosti mjere koliko se trgovačko društvo financira iz tuđih izvora sredstava, odnosno koliko imovine je financirano iz vlastitog kapitala, a koliko iz tuđeg kapitala (obveze).

$$\text{KZ} = \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna imovina}}$$

$$\text{KZ 17} = 0,51$$

$$\text{KZ 18} = 0,58$$

$$\text{KZ 19} = 0,56$$

$$\text{KZ 20} = 0,53$$

$$\text{KZ 21} = 0,52$$

$$\text{KZ 22} = 0,58$$

Koeficijent zaduženosti ne bi trebao biti veći od 50 %.

Konkretno Društvo u svom poslovanju ima 0,58 kn obveza na 1 kn imovine, u 2022. godini društvo se financiralo 42 % vlastitim kapitalom, a 58 % tuđim kapitalom (dugom).

## 5. INVESTICIJSKI PLAN ZNAČAJNIJIH AKTIVNOSTI ZA 2023.

<b>INVESTICIJSKO ODRŽAVANJE NA GROBLJIMA</b>	
<b>Groblje Jamadol</b>	<b>89.502,33</b>
Izgradnja staze uz grobnice, rubnjaci i hortikultura	40.000,66
Hortikulturno uređenje	9.501,00
Izgradnja staze između grobnih redova polje 6S	40.000,66
<b>Groblje Dubovac katoličko</b>	<b>102.996,62</b>
Rekonstrukcija staza	99.997,88
Hortikulturno uređenje	2.998,73
<b>Groblje Dubovac - vojno</b>	<b>49.998,94</b>
Obnova potpornog zida i staze	49.998,94
<b>Groblje Hrnetić</b>	<b>19.996,56</b>
Izgradnja dijela staze na starom dijelu groblja	19.996,56
<b>Groblje Velika Švarča</b>	<b>15.001,19</b>
Izgradnja staze	15.001,19
<b>Groblje Mala Švarča</b>	<b>30.002,38</b>
Izgradnja potpornog zida	30.002,38
<b>Groblje Kamensko</b>	<b>9.998,28</b>
Uređenje stolarije na mrtvačnici	9.998,28
<b>Groblje Šišljavić</b>	<b>1.996,64</b>
Hortikulturno uređenje	1.996,64
<b>Groblje Zadobarje</b>	<b>2.200,07</b>
Planiranje terena na novom dijelu groblja	2.200,07
<b>Σ UKUPNO INVESTICIJSKO ODRŽAVANJE PO GROBLJIMA</b>	<b>321.693,01</b>

Bilanca stanja	Datum Bilance: 31.12.2022.
DUGOTRAJNA IMOVINA	11.760.950
I Nematerijalna imovina	742.312
II Materijalna imovina	10.888.353
III Financijska imovina	115.976
IV Potraživanja	14.309
KRATKOTRAJNA IMOVINA	3.887.593
I Zalihe	682.031
II Potraživanja	1.785.321
III Financijska imovina	50.000
IV Novac na računu i blagajni	1.370.241
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	44.301
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>15.692.844</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>643.252</b>
KAPITAL I REZERVE	7.094.509
I Upisani kapital	2.967.300
II Revalorizacijska rezerva	0
III Rezerve	4.073.305
VI Dobitak tekuće godine	53.904
DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	453.978
DUGOROČNE OBVEZE	4.416.125
KRATKOROČNE OBVEZE	3.323.116
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA BUDUĆEG RAZDOBLJA	405.116
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>15.692.844</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>643.252</b>

<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA 2021 (u 000 Kn)</b>	<b>Datum Računa dobiti i gubitka: 31.12.2022.</b>
I POSLOVNI PRIHODI	22.365.684
II POSLOVNI RASHODI	22.148.918
III FINANCIJSKI PRIHODI	16.849
IV FINANCIJSKI RASHODI	179.325
V UKUPNI PRIHODI IZ POSLOVANJA	22.382.533
VI UKUPNI RASHODI IZ POSLOVANJA	22.328.244
VII IZVANREDNI PRIHODI	
VIII IZVANREDNI RASHODI	
IX UKUPNI PRIHODI	22.382.533
X UKUPNI RASHODI	22.328.244
<b>XI Dobit/gubitak</b>	<b>54.289</b>
XII Porez na dobit	385
<b>XIII Dobit nakon oporezivanja</b>	<b>53.904</b>