REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT

GRADONAČELNIK

KLASA: 363-02/16-01/49
URBROJ: 2181/01-09-01/06-16-3
Split, 6. srpnja 2016. godine

GRADSKO VIJEĆE GRADA SPLITA
n/r predsjednika mr.sc. Borisa Ćurkovića, dipl. iur.
- ovdje -

PREDMET: Godišnji izvještaj o poslovanju komunalnog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. u 2015. godini

Na temelju članka 52. Statuta Grada Splita („Službeni glasnik Grada Splita" broj 17/09, 11/10, 18/13, 39/13 i 46/13 - pročišćeni tekst), Gradonačelnik Grada Splita dana 6. srpnja 2016. godine, dostavlja

Godišnji izvještaj o poslovanju komunalnog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. u 2015. godini

te ga prosljeđuje Gradskome vijeću Grada Splita na raspravu i usvajanje.

Za izvjestitelja na sjednici Gradskoga vijeća Grada Splita određuje se Špiro Cokarić, pročelnik Upravnog odjela za komunalno gospodarstvo i redarstvo.

GRADONAČELNIK

Ivo Baldasar

U prilogu: Godišnji izvještaj ...

DOSTAVITI:
1. Gradskome vijeću Grada Splita, ovdje
2. Upravnom odjelu za komunalno gospodarstvo i redarstvo, pročelniku Špiru Cokariću, ovdje
3. Pismohrani, ovdje

P / 1340166

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT
Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i redarstvo
Odsjek za komunalne poslove
Pododsjek za nadzor i koordinaciju komunalnih poduzeća
i pravnih poslova

KLASA: 363-02/16-01/49
URBROJ: 2181/01-11-02/16-16-2
Split, 27. lipnja 2016. godine

GRADONAČELNIKU GRADA SPLITA
- O V D J E -

PREDMET:	Nacrt prijedloga Zaključka o usvajanju Godišnjeg izvješća o poslovanju komunalnog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. u 2015. godini
PRAVNI OSNOV:	Članak 36. Statuta Grada Splita ("Službeni glasnik Grada Splita", br. 17/09, 11/10, 18/13, 39/13 i 46/13-pročišćeni tekst)
NADLEŽNOST ZA DONOŠENJE:	Gradsko vijeće Grada Splita
STRUČNA OBRADA:	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i redarstvo Pododsjek za nadzor i koordinaciju komunalnih poduzeća i pravnih poslova
PROCJENA POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE AKATA	...../.....
IZVJESTITELJ:	Špiro Cokarić, pročelnik Upravnog odjela

Voditelj Odsjeka

Damir Babić, dipl.ing.

PROČELNIK ODJELA

Špiro Cokarić, dipl.ing.građ.

KLASA: 363-02/16-01/49
UR.BROJ:
Split,
Na temelju članka 36. Statuta Grada Splita ("Službeni glasnik Grada Splita" br. 17/09, 11/10, 18/13, 39/13 i 46/13-pročišćeni tekst), Gradsko vijeće Grada Splita na _____ sjednici, održanoj dana _____ 2016. godine, donosi

Z A K L J U Č A K
o usvajanju Godišnjeg izvješća o poslovanju komunalnog trgovačkog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. Split u 2015. godini

1. Usvaja se Godišnje Izvješće o poslovanju gradskog komunalnog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. Split za razdoblje od 01.01. – 30.12.2015. godine, sa pripadajućim financijskim izvještajima o poslovanju.

2. Ovaj Zaključak objavit će se u „Službenom glasniku Grada Splita".

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA

mr. Boris Ćurković, dipl.iur.

Dostaviti:
1. „Parkovi i nasadi" d.o.o. Split, Kavanjinova 12
2. Upravnom odjelu za komunalno gospodarstvo i redarstvo, pročelniku Špiru Cokariću, ovdje
3. Pododsjeku za nadzor i koordinaciju komunalnih poduzeća i pravnih poslova, Milivoju Marušiću, ovdje
4. Uredništvu „Službenog glasnika Grada Splita", ovdje
5. Pismohrani, ovdje

REPUBLIKA HRVATSKA
Splitsko-dalmatinska županija
GRAD SPLIT
Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i redarstvo
Odsjek za komunalne poslove
Pododsjek za nadzor i koordinaciju komunalnih
poduzeća i pravnih poslova

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ

o poslovanju komunalnog trgovačkog društava „Parkovi i nasadi" d.o.o. Split u 2015. godini

U Splitu, lipanj 2016. godine

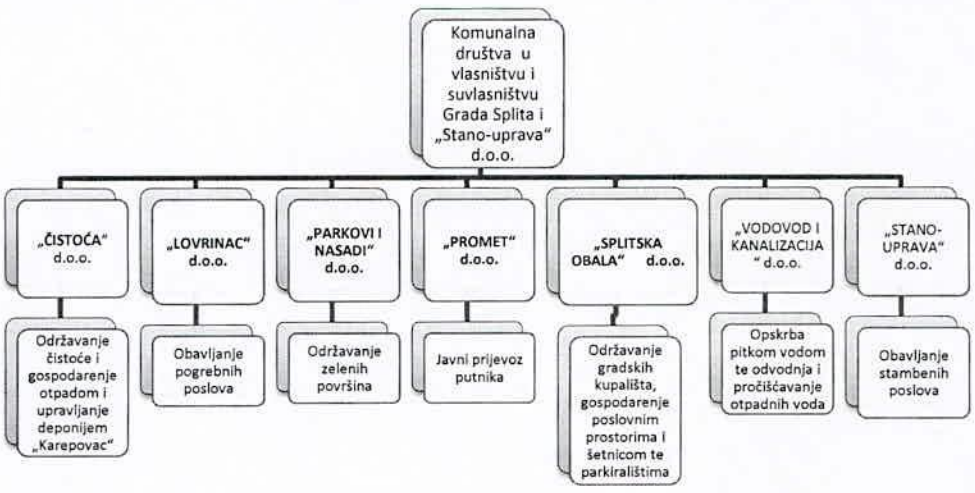
I. UVODNI PODACI

Grad Split, kao jedinica lokalne samouprave, prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu („Narodne novine", broj 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13-Zakon o održivom gospodarenju otpadom, 153/13 i 147/14), dužna je definirati način obavljanja komunalnih djelatnosti, i to kroz:

1. trgovačko društvo,
2. javnu ustanovu,
3. službu – vlastiti pogon,
4. pravnu i fizičku osobu na temelju ugovora o koncesiji ili
5. pravnu i fizičku osobu na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
   Komunalne djelatnosti obavljaju se kao javna služba.

Jedinice lokalne samouprave te pravne i fizičke osobe koje obavljaju komunalne djelatnosti obvezne su:
– osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti,
– osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti,
– osigurati obavljanje komunalnih djelatnosti na načelima održivog razvoja,
– osigurati javnost rada.
Većina odnosno najvažnije komunalne djelatnosti organizirane su upravo kroz rad trgovačkih društava.
Grad Split je Odlukom o preoblikovanju Javnog komunalnog poduzeća „Parkovi i nasadi" – Split i usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu („Službeni glasnik Grada Splita", broj 12/1995) osnovao je trgovačko društvo „Parkovi i nasadi" d.o.o. Split, koje je Rješenjem Trgovačkog suda br. Tt-96/380-2 od 27.06.1996. godine upisano u Sudski registar pod nazivom „PARKOVI I NASADI" društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti, sa sjedištem u Splitu, Kavanjinova 12.
Temeljni kapital Društva sastavljen je od temeljnog uloga Grada Splita u iznosu od 17.669.700,00 kuna.
Predmet poslovanja trgovačkog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. Split je održavanje gradskih zelenih površina, parkova i dječjih igrališta, zatim obavljanje usluga projektiranja i zaštite hortikulturnih površina, te izvođenje hortikulturnih radova.

Grafikon 1.: Komunalna društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada Splita i društvo „Stano-uprava" d.o.o. Split



II. OBUJAM PRUŽANJA USLUGA

Održavanje gradskih zelenih površina obuhvaća održavanje travnjaka, grmova, živice, zatim raznih trajnica i stabala, kao i sezonskog cvijeća.
Društvo je u potpunosti realiziralo održavanje zelenih površina u odnosu na planirano za 2015. godinu. U odnosu na prošlo izvještajno razdoblje, zadržan je, također, isti obujam održavanja travnjaka i sezonskog cvijeća, te održavanje grmova, živica i stabala i održavanje trajnica. Čišćenje ukupne zelene površine grada ostalo je na razini prethodne godine: društvo čisti ukupno 964.812 m^2 zelenih površina grada Splita.
Svi obavljeni radovi definirani su godišnjim Programom održavanja zelenih površina Grada Splita za 2015. godinu.
Društvo je izvršilo planirane programe obnavljanja komunalne opreme na javno-prometnim površinama (dječja igrališta, klupe i koševi), a investicijsko održavanje zelenih površina i javno-prometnih površina nije niti u ovom izvještajnom razdoblju planirano.
Usluge za druge kupce povećane su u izvještajnom razdoblju za 16%, a odnose se na prodaju raznih hortikulturnih usluga (uređenje privatnih vrtova, okućnica vila i slično).
U odnosu na 2014. godinu, povećane su i ostale usluge obavljene za grad i to za 12%, što je rezultat aktivne komunikacije sa gradskim kotarima i mjesnim odborima, te ostalim gradskim institucijama.

Tablica 1.: Ostvarenje obujma pružanja komunalnih usluga za razdoblje od 01.01.do 31.12.2015.g.

Red. broj	Komunalna usluga	Jed. mjere	Ostvarenje 01.-12. 2014.	Plan za 2015.	Ostvarenje 01.-12. 2015.	Indeks (6/4)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	PARKOVI I NASADI d.o.o.					
1.	Redovno održavanje zelenih površina					
	* travnjaci	m2	821.417	821.417	821.417	100
	* grmovi	m2	122.137	122.137	122.137	100
	* živice	m2	30.504	30.504	30.504	100
	* trajnice	m2	15.940	15.940	15.940	100
	* stabla	kom	22.667	22.667	22.667	100
	* sezonsko cvijeće	m2	1.730	1.730	1.730	100
	* čišćenje ukupne zelene površine	m2	964.812	964.812	964.812	100

III. OSTVARENI BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH

Komunalno društvo „Parkovi i nasadi" d.o.o., na kraju 2015. godine zapošljava ukupno 173 radnika (na temelju sati rada), što je u odnosu na 2014. godinu više za 7 zaposlenika. Zbog karaktera samih poslova koji se obavljaju u društvu, udjel nekvalificiranih radnika u odnosu na ukupni broj radnika je prilično velik (38%), zatim slijede radnici sa srednjom stručnom spremom (udjel od 18%) i kvalificirani (udjel od 13%).

Tablica 2.: Broj i kvalifikacijska struktura zaposlenih u komunalnom društvu „Parkovi i nasadi " d.o.o. u 2015. godini

Red. broj	Trgovačko društvo	Stanje 31.12.14.	Stanje 31.12.15.	Indeks (4/3)	Kvalifikacijska struktura u 2015. godini							
					NKV	PKV	KV	VKV	NSS	SSS	VŠS	VSS
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Parkovi i nasadi	166	173	104	66	14	22	2	15	32	5	17

IV. OSTVARENE PROSJEČNE BRUTO I NETO PLAĆE

U nastavku dajemo tablični prikaz ostvarenih prosječnih bruto i neto plaća za 2015. godinu te usporedbu sa ostvarenim prosjekom u Republici Hrvatskoj za 2015. godinu.

Tablica 3.

Red. Broj	Naziv društva	Prosječna bruto plaća za 2015.	Bazni indeks RH=100	Prosječna neto plaća za 2015.	Bazni indeks RH=100
1.	**Parkovi i nasadi**	7.425	92	5.417	95
2.	**REPUBLIKA HRVATSKA**	**8.055**	**100**	**5.710**	**100**

Napomena: Izvor podatka o prosječnoj mjesečnoj isplaćenoj bruto i neto plaći po zaposlenom u pravnim osobama u Republici Hrvatskoj: Državni zavod za statistiku, travanj 2016. godine

Uspoređujući podatak ostvarene bruto i neto plaće trgovačkog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. u 2015. godini s prosječnim plaćama na razini Republike Hrvatske, vidimo da društvo ostvaruje prosječnu bruto plaću manju za 8% od republičkog prosjeka. Također, prosječna ostvarena neto plaća manja je za 5% u odnosu na prosjek Republike Hrvatske.

V. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

V.1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Aktiva ovog trgovačkog komunalnog društva na kraju 2015. godine nema idealan omjer: prevladava dugotrajna imovina sa 84,7% udjela, kratkotrajna imovina ima 15,1% udjela, a ostatak od 0,2% čine plaćeni troškovi budućeg razdoblja.

Dugotrajna imovina se smanjuje za 6%, nominalno iznosi 37.719.924 kune, a njena struktura je slijedeća: materijalna imovina ima 85,5% udjela, potraživanja imaju 13,8% udjela, nematerijalna imovina 0,7% udjela, a financijska nije knjižena.
Dugotrajna materijalna imovina iznosi ukupno 32.252.101 kunu i neznatno je smanjena u odnosu na prethodno razdoblje. Vrijednost zemljišta ostala je ista (26.122.069 kuna), dok se sve ostale sastavnice dugotrajne imovine smanjuju (građevinski objekti i postrojenja s opremom, alat, inventar i transportna sredstva, ostala imovina i ulaganja u nekretnine), a naročito građevinski objekti i postrojenja zbog rashodovanja dotrajalih staklenika.
Nematerijalna imovina iznosi 258.198 kuna i za 94% je veća od prošle godine.
Nakon provedenog obračuna amortizacije, koja se obračunava za svako pojedino sredstvo prema linearnoj metodi, postotak otpisanosti materijalne i nematerijalne imovine jest 25,5%.

Dugotrajna potraživanja ukupno iznose 5.209.625 kuna, a sastoje se od prodaje stanova na kredit temeljem Zakona o otkupu stanova (iznose 327.188 kuna), obveznica za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (186.129 kune) i potraživanja od Grada Splita za prodanu zemlju temeljem Aneksa br. 2 Ugovora o kupoprodaji br. 1360/2008 od 31.12.2008. godine (4.696.308 kuna). Razvidno je da najveći udjel u strukturi dugoročnih potraživanja imaju potraživanja od Grada Splita za prodano zemljište za gradnju škole Pazdigrad.

Zalihe materijala (udjel od 15%), potraživanja (udjel od 76%) i novac u banci i blagajni (udjel od 9%) sačinjavaju strukturu kratkotrajne imovine društva, koja na dan 31.12.2015. godine iznosi 6.735.907 kuna i povećana je za 30% u odnosu na prošlu godinu.

Kratkotrajna potraživanja (iznose 5.127.539 kuna) povećana su za 43%, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja od Grada Splita. Potraživanja od državnih institucija predstavljaju potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana, za više plaćeni porez na dobit, te za ostale više plaćene poreze.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 616.883 kune sredstva su društva na žiro-računu i u blagajni, povećana su za 10% u odnosu na 2014. godinu, a zalihe materijala sastoje se od sirovine i materijala, proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, manja su za 2% od prošlogodišnjih, a nominalno iznose 991.485 kuna.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 68.349 kuna odnose se na plaćene premije osiguranja za 2016. godinu.

Grad Split je osnivač i jedini član društva. Kapital i rezerve društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. na kraju 2015. godine iznose 28.012.295 kuna i čine 63% udjela u strukturi izvora sredstava, a u odnosu na prošlu godinu povećane su za 3%.
Temeljni kapital društva povećan je za iznos dijela dobiti iz 2014. godine u iznosu od 2.650.000 kuna, a ostatkom dobiti je pokriven gubitak iz 2013. godine, tako da na kraju razdoblja iznosi 17.669.700 kuna.
Revalorizacijske rezerve ostaju iste (iznos od 9.512.827 kuna) i odnose se na revalorizacijske rezerve zemljišta i odgođene porezne obveze iz revalorizacije pričuva, a prenesenog gubitaka u izvještajnom razdoblju nema, dok ostvareni dobitak u tekućoj godini iznosi 798.857 kuna.
Zadržana dobit društva prošle godine nije knjižena, a u 2015. godini iznosi 30.911 kuna.

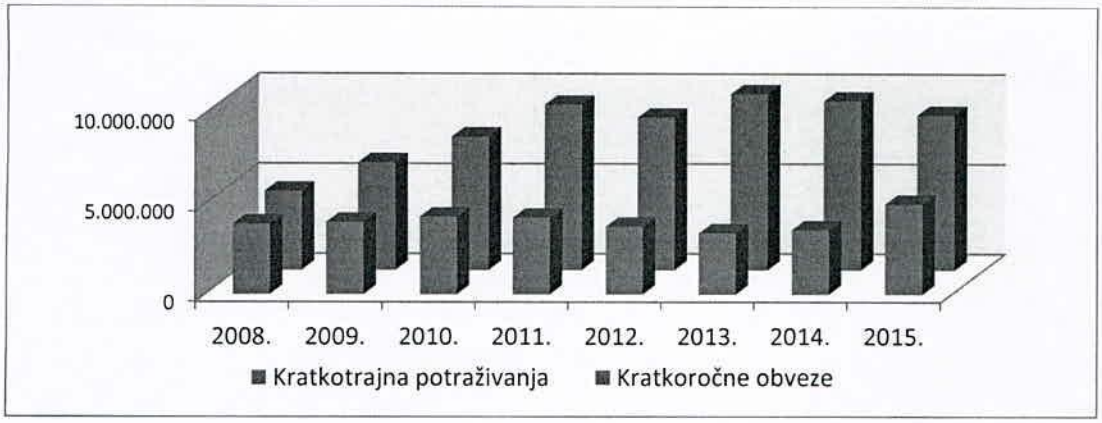
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove na kraju izvještajnog razdoblja iznose 2.602.000 kuna, a odnose se na trošak rezerviranja za otpremnine i sudske sporove.

Ukupne obveze društva u iznosu 10.654.285 kuna, imaju 24% udjela u pasivi društva.
Dugoročne obveze društva iznose 2.008.726 kuna, smanjene su u odnosu na prošlu godinu za 18%, a odnose se na obveze iz financijskog leasinga za nabavku nove opreme (1.513.892 kuna) i obveze prema Republici Hrvatskoj po osnovi prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo (494.834 kune).

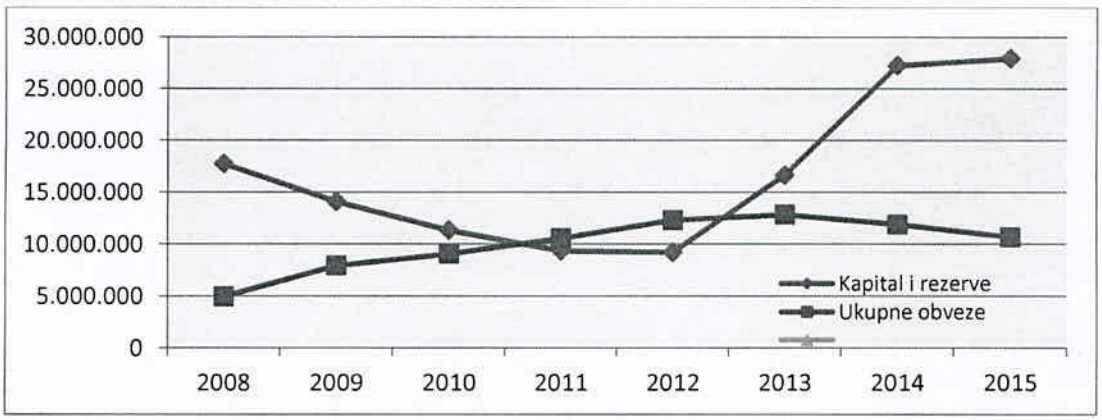
Stanje kratkoročnih obveza na dan 31.12.2015. godine je 8.645.559 kuna. U njihovoj strukturi prevladavaju obveze prema dobavljačima, koje su se smanjene za 19% u odnosu na 2014. godinu i imaju 58% udjela, a nominalno iznose 5.057.648 kuna. Ostale kratkoročne obveze čine obveze prema zaposlenima (iznose 1.032.669 kuna), prema državi za poreze i doprinose (iznose 1.391.163 kune), obveze prema bankama i s osnove zajma (iznose 745.462 kune), te obveze za predujmove i jamstva (10.000 kuna) i ostale kratkoročne obveze (408.617 kuna). Većina obveza dospijeva u roku od 15 dana do tri mjeseca.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja sastoji se od dijela odgođenog priznavanja prihoda od prodaje zemlje na Pazdigradu temeljem Aneksa 2. Ugovora o kupoprodaji, koji iznosi 3.071.672 kune, odgođenog prihoda iz potpora za investicije u iznosu od 129.146 kuna i ukalkulirane kamate za prodane stanove u iznosu od 54.782 kune, sveukupno 3.255.600 kuna.

Grafikon 2. Odnos kratkotrajnih potraživanja i kratkotrajnih obveza društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. (2008. do 2015.)



Grafikon 3.: Kapital i rezerve i ukupne obveze društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. (2008. do 2015.)



V.2. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. - 31.12.2015. GODINE

Nakon pet uzastopnih godina u kojima je ostvaren negativan financijski rezultat, društvo tek prošle poslovne godine ostvaruje dobit, tako da se trend pozitivnog poslovanja nastavlja i u izvještajnoj 2015. godini – ostvarena je dobit u iznosu od 798.857 kuna.

Ukupni prihodi društva smanjeni su za 27% u odnosu na prošlu godinu odnosno za 6% više u odnosu na plan i iznose 29.758.604 kune. U strukturi ukupnih prihoda prevladavaju poslovni prihodi, a najznačajnija stavka je redovno održavanje zelenih površina u iznosu od 23.475.023 kune (ostvarili povećanje od 1% u odnosu na prošlu godinu sa udjelom od 79% u ukupnih prihodima društva). Ostali prihodi Društva su: održavanje opreme na javno-prometnim površinama (iznos od 1.157.085 kuna - povećanje od 22%), održavanje grada za praznike (iznos od 378.488 kuna - povećanje od 10%), tekuće održavanje česmi (iznos od 258.367 kuna - smanjenje od 6%) i ostale usluge obavljene za Grad (iznos od 893.075 kuna – povećanje od 12%). Usluge za druge kupce u iznosu od 2.122.655 kuna, za 16% su veće u odnosu na 2014. godinu, što je značajno budući se radi o prihodu ostvarenom na tržištu (uređenje vrtova, okućnica vila i slično). Prihodi od investicijskog održavanja zelenih površina i investicijskog održavanja javno-prometnih površina nisu uknjiženi niti u ovom izvještajnom razdoblju.
Društvo je još ostvarilo i prihode od zaštite bilja i to ne samo na području grada Splita već i drugih lokalnih jedinica (iznos od 428.472 kune), zatim prihod od organizacije „Praznika cvijeća" (iznos od 335.060 kuna), te prihod od ukidanja rezervacija za otpremnine i sudske

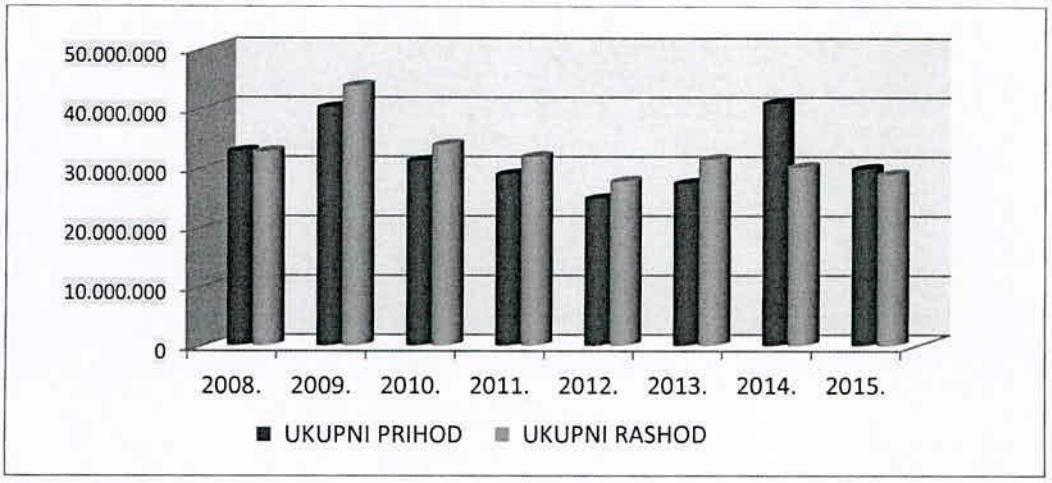
sporove (iznos od 599.853 kune). Obzirom da su u 2013. godini rezervirana sredstva za sporove i otpremnine, a u 2014. godini je došao na naplatu spor sa obrtom Kalinić, u izvještajnom razdoblju se ukidaju rezervacije za sporove i knjiže u prihod društva, a zadržavaju rezervacije za otpremnine.

U istom razdoblju ostvareno je 28.827.821 kunu rashoda, što je za 4% manje od 2014. godine, a za 3% više od planiranog. U strukturi ukupnih rashoda, kao i kod većine komunalnih društava, prevladavaju poslovni rashodi, odnosno troškovi osoblja, kao njihov sastavni dio. U 2015. godini ukupno iznose 18.058.227 kuna i imaju udjel od 63% u strukturi ukupnih rashoda, a za 4% su veći u odnosu na prošlu godinu. Društvo ostvaruje, još uvijek, najmanje prosječne plaće od svih ostalih komunalnih društava Grada Splita.
Društvo bilježi i promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, koje na početku razdoblja iznose 504.682 kune, a na kraju razdoblja 424.826 kuna, tako da smanjenje zaliha iznosi 79.856 kuna.
Materijalni troškovi i usluge su druga značajna stavka rashoda sa udjelom od 21,5% i iznosom od 6.212.053 kune (za 7% veći u odnosu na prošlu godinu). Od navedenog iznosa, dio otpada na troškove sirovine i materijala u iznosu od 2.822.250 kuna (nabavka osnovnog materijala - 1.584.696 kune, utrošeno gorivo – 392.753 kune, utrošeni materijal za čišćenje i održavanje opreme – 202.372 kuna, materijal za HTZ – 127.991 kuna i druge stavke), a dio na ostale vanjske usluge, koje ukupno iznose 3.389.803 kune, čiji najveći udjel čine komunalne usluge (voda i čistoća) u iznosu od 1.191.035 kuna, usluge na izradi proizvoda (usluge kooperanata) u iznosu od 489.455 kuna, usluge tekućeg održavanja i održavanje vozila u iznosu od 314.745 kune i telefonske usluge i troškove reklame i promidžbe u iznosu od 327.700 kuna.
Ostale usluge ukupno iznose 1.066.868 kuna, a odnose se na trošak zakupnine, usluge odvjetnika i savjetnika, razne naknade i drugo.
Amortizacija se obračunava za svako pojedino sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Izdvajanja za amortizaciju u izvještajnoj godini povećavaju se za 3%, a nominalno iznose 525.506 kuna.
Ostali troškovi poslovanja sastoje se od naknada za troškove prijevoza radnika na rad (978.931 kunu), prigodnih nagrada i potpora radnicima (382.378 kuna), troškova reprezentacije i donacija (225.371 kunu), premija osiguranja, komunalne naknade i ostalih troškova (ukupno iznose 874.482 kune), u odnosu na prošlu godinu povećani su za 6%, a sveukupno iznose 2.470.162 kune.
Trošak rezerviranja za otpremnine u 2015. godini iznosi 360.000 kuna i ima tek 13% prošlogodišnjih vrijednosti, jer je dio rezervacija za sudske sporove naplaćen a dio je ukinut i prebačen u prihode društva.

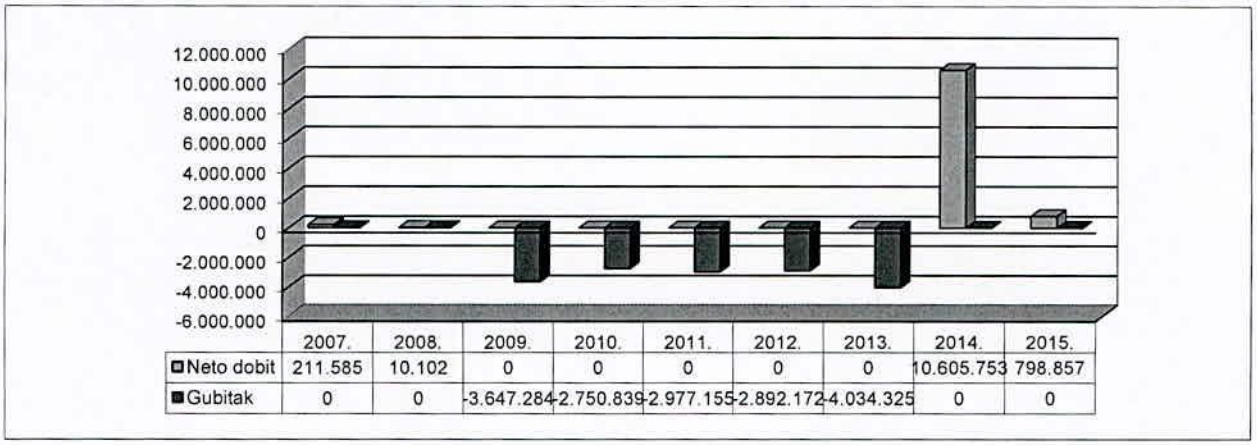
Financijski prihodi u 2015. godini iznose 1.097 kuna i odnose se na redovne kamate po žiro-računu, pozitivne tečajne razlike i ostale financijske prihode, a financijske rashode od 184.587 kuna čine kamate na kredite, zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

U promatranom razdoblju izvanredni prihodi iznose 109.428 kuna, a odnose se na presudu sa obrtom Kalinić, gdje su u korist društva dosuđeni sudski troškovi.
Izvanredni rashodi su značajno povećani (za 4,4 puta), čine ih rezerviranja za otpremnine za radnike koji imaju uvjeta za mirovinu i isplata sudskog spora sa obrtom Kalinić, nominalno iznose 937.430 kuna.

Grafikon 4.: Ukupni prihodi i rashodi društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. (2008. do 2015.)

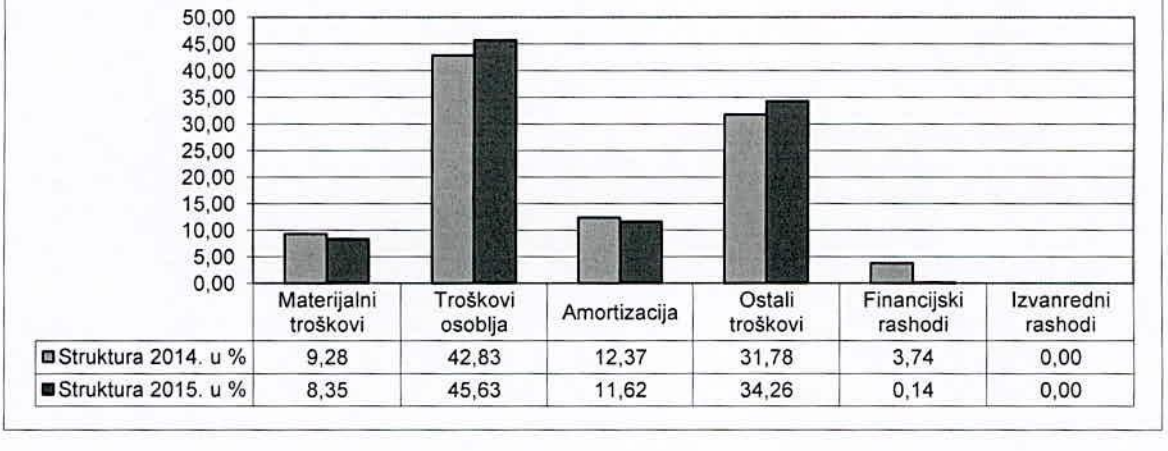


Grafikon 5.: Ostvareni financijski rezultat „Parkova i nasada" d.o.o. u razdoblju 2007. do 2015. godine



	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
Neto dobit	211.585	10.102	0	0	0	0	0	10.605.753	798.857
Gubitak	0	0	-3.647.284	-2.750.839	-2.977.155	-2.892.172	-4.034.325	0	0

Grafikon 6.: Struktura rashoda društva "Parkovi i nasadi" d.o.o. u 2014. i 2015. godini



	Materijalni troškovi	Troškovi osoblja	Amortizacija	Ostali troškovi	Financijski rashodi	Izvanredni rashodi
Struktura 2014. u %	9,28	42,83	12,37	31,78	3,74	0,00
Struktura 2015. u %	8,35	45,63	11,62	34,26	0,14	0,00

V.3. IZVJEŠĆE O NOVČANOM TIJEKU ZA RAZDOBLJE OD 01.01. - 31.12.2015. GODINE

Izvješće o novčanom tijeku sastavljeno je direktnom metodom i pokazuje priljev i odljev novca i novčanih ekvivalenata tijekom izvještajnog razdoblja i sposobnost poduzeća da generira novac. Novčani tijek od poslovnih aktivnosti pokazuje aktivnosti na ostvarenju prihoda. Ukupni novčani primici od poslovnih aktivnosti u 2015. godini iznose 26.276.389 kuna (najveći dio odnosi se na primitke od Grada Splita), a ukupni novčani izdaci (prema dobavljačima, zaposlenima, za poreze, za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine) iznose 25.231.252 kune, tako da društvo ima neto povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.045.137 kuna. Novčani izdaci odnose se na izdatke za zaposlene, za poreze, izdatke za dobavljače, za kamate, naknade šteta i ostale novčane izdatke.

Novčani tijek od investicijskih aktivnosti vezan je uz promjene dugotrajne imovine (materijalna, nematerijalna i financijska imovina i potraživanja duža od jedne godine). Tijekom izvještajnog razdoblja ostvareno je smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti u iznosu od 533.825 kuna.

Novčani tijek od financijskih aktivnosti odnosi se na promjene strukture obveza i kapitala. U 2015. godini ostvareno je neto smanjenje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti u iznosu od 457.751 kunu.

Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja veći su za 9,5% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja i iznose ukupno 616.883 kune.

Slijedi pregled financijskih izvještaja za 2015. godinu: Bilance stanja na dan 31.12.2015. godine, Računa dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12. 2015. godine i Izvješća o novčanom tijeku za razdoblje od 01.01. – 31.12.2015. godine.

BILANCA NA DAN 31.12.2015. GODINE ZA KOMUNALNO DRUŠTVO "PARKOVI I NASADI" d.o.o. SPLIT

u kunama

Red. broj	NAZIV	Prethodna godina	Tekuća godina	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I	**A K T I V A**			
1.	DUGOTRAJNA IMOVINA-STALNA SREDSTVA	39.996.559	37.719.924	94
	-nematerijalna imovina	132.779	258.198	194
	-materijalna imovina	32.390.708	32.252.101	100
	-financijska imovina	0	0	...
	-potraživanja	7.473.072	5.209.625	70
2.	KRATKOTRAJNA IMOVINA-OBRTNA SREDSTVA	5.170.170	6.735.907	130
	-zalihe materijala	1.014.997	991.485	98
	-potraživanja	3.591.851	5.127.539	143
	-financijska imovina	0	0	...
	-novac u banci i blagajni	563.322	616.883	110
3.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	59.770	68.349	114
	Ukupno aktiva	**45.226.499**	**44.524.180**	**98**
II	**P A S I V A**			
1.	KAPITAL I REZERVE	27.234.664	28.012.295	103
	-upisani kapital	15.019.719	17.669.700	118
	-ostale rezerve (osim revalorizacijskih)			...
	-zadržana dobit		30.911	...
	-preneseni gubitak	7.903.634	0	0
	-gubitak tekuće godine			
	-revalorizacijske rezerve	9.512.827	9.512.827	100
	-dobitak tekuće godine	10.605.752	798.857	8
	-gubitak tekuće godine	0	0	...
2.	DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	2.841.853	2.602.000	92
3.	DUGOROČNE OBVEZE	2.461.940	2.008.726	82
4.	KRATKOROČNE OBVEZE	9.432.441	8.645.559	92
	-obveze prema bankama i s osnova zajma	750.000	745.462	99
	-obveze prema dobavljačima	6.237.926	5.057.648	81
	-obveze za predujam, depozite i jamstva	10.000	10.000	100
	-obveze prema mjenicama i čekovima			
	-obveze prema zaposlenima	995.368	1.032.669	104
	-obveze za poreze i doprinose	1.439.147	1.391.163	97
	-ostale kratkoročne obveze	0	408.617	...
5.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3.255.601	3.255.600	100
	Ukupno pasiva	**45.226.499**	**44.524.180**	**98**

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2015. GODINE ZA KOMUNALNO DRUŠTVO "PARKOVI I NASADI" d.o.o. SPLIT

u kunama

Red. broj	NAZIV	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	POSLOVNI PRIHODI	28.197.212	29.648.079	105
1.	Prihod od prodaje	28.197.212	29.648.079	105
2.	Ostali poslovni prihodi	0	0	0
II.	POSLOVNI RASHODI	28.888.083	27.705.804	96
1.	Promjene vrijednosti zaliha proizv. u tijeku i gotovih proizvoda	49.777	79.856	160
2.	Materijalni troškovi	5.825.770	6.212.053	107
3.	Troškovi osoblja	17.331.595	18.058.227	104
3.1.	Neto plaće i nadnice	10.662.544	11.240.128	105
3.2.	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	4.181.176	4.169.491	100
3.3.	Doprinosi na plaće	2.487.875	2.648.608	106
4.	Amortizacija	510.479	525.506	103
5.	Ostali troškovi	2.328.609	2.470.162	106
6.	Vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine	0	0	...
7.	Rezerviranja	2.841.853	360.000	13
8.	Ostali poslovni rashodi	0	0	...
III.	FINANCIJSKI PRIHODI	802.710	1.097	0
IV.	FINANCIJSKI RASHODI	970.838	184.587	19
V.	IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	11.886.242	109.428	1
VI.	IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	210.919	937.430	444
VII.	UKUPNI PRIHODI	40.886.164	29.758.604	73
VIII.	UKUPNI RASHODI	30.069.840	28.827.821	96
IX.	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	10.816.324	930.783	9
X.	**GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**	**0**	**0**	...
XI.	POREZ NA DOBIT	231.778	131.926	57
XII.	DOBIT RAZDOBLJA	**10.584.546**	**798.857**	8
XIII.	**GUBITAK RAZDOBLJA**	**0**	**0**	...

IZVJEŠĆE O NOVČANOM TIJEKU ZA KOMUNALNO DRUŠTVO "PARKOVI I NASADI" d.o.o. ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2015. GODINE (DIREKTNA METODA)

Red.broj	O P I S	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
A.	**NOVČANI TIJEKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI**		
1.	Novčani primici od kupaca	29.365.906	25.904.452
2.	Novčani primici od tantijema, naknada, provizija		
3.	Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		
4.	Novčani primici s osnova povrata poreza	7.525	0
5.	Ostali novčani primici	448.381	371.937
I.	**Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti**	**29.821.812**	**26.276.389**
1.	Novčani izdaci dobavljačima	4.415.307	4.665.078
2.	Novčani izdaci zaposlenima	12.901.905	12.752.589
3.	Novčani izdaci za osiguranje za naknadu šteta	174.775	157.877
4.	Novčane izdaci za kamate	915.740	181.291
5.	Novčani izdaci za poreze	10.031.396	7.201.479
6.	Ostali novčani izdaci	294.011	272.938
II.	**Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti**	**28.733.134**	**25.231.252**
A1)	NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1.088.678	1.045.137
A2)	NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	0	0
B.	**NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI**		
III.	**Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnostil**	**0**	**0**
IV.	**Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnostil**	**476.775**	**533.825**
B1)	NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0
B2)	NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	476.775	533.825
C.	**NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI**		
V.	**Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti**	**750.000**	**22.893**
VI.	**Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti**	**1.411.017**	**480.644**
C1.	NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0
C2.	NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	661.017	457.751
	UKUPNO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA	**0**	**53.561**
	UKUPNO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA	**49.114**	**0**
D.	**NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA**	**612.436**	**563.322**
	Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	0	53.561
	Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	49.114	0
E.	**NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA**	**563.322**	**616.883**

VI. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

VI.1. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI

Koeficijent zaduženosti

Koeficijent zaduženosti predstavlja odnos ukupnih obveza i ukupne imovine društva.

Red broj	Naziv trgovačkog društva	Koeficijent zaduženosti	
		31.12.2014.	31.12.2015.
1.	„Parkovi i nasadi" d.o.o. Split	0,33	0,24

Na 100 kuna aktive (ukupne imovine) stvorene su ukupne obveze u 2015. godini u iznosu od 24 kuna, za razliku od prošle godine kada su iznosile 33 kuna.
Iz toga proizlazi da se koeficijent zaduženosti u izvještajnom razdoblju smanjio u odnosu na 2014. godinu kod ovog komunalnog društava za 27%.

Koeficijent vlastitog financiranja

Koeficijent vlastitog financiranja je odnos glavnice (kapitala i rezervi) i ukupne imovine (aktive).

Red broj	Naziv trgovačkog društva	Koeficijent vlastitog financiranja	
		31.12.2014.	31.12.2015.
1.	„Parkovi i nasadi" d.o.o. Split	0,60	0,63

Koeficijent vlastitog financiranja se smanjuje analogno povećanju zaduženja i obrnuto. U ovom izvještajnom razdoblju komunalno društvo je povećalo koeficijent vlastitog financiranja. Znači, da na 100 kuna imovine u 2015. godini otpada 63 kuna vlastitog kapitala.

Koeficijent financijske stabilnosti

Koeficijent financijske stabilnosti čini odnos dugotrajne imovine prema zbroju kapitala i dugoročnih obveza.
Na jednu kunu kapitala uvećanog za dugoročne obveze ostvareno je dugoročne imovine, kako slijedi:

Red broj	Naziv trgovačkog društva	Koeficijent financijske stabilnosti	
		31.12.2014.	31.12.2015.
1.	„Parkovi i nasadi" d.o.o. Split	1,23	1,26

Bilo bi poželjno da koeficijent bude manji od 1, jer se u tom slučaju manji dio kapitala i dugoročnih obveza koristi za financiranje dugotrajne, a veći dio za financiranje kratkotrajne imovine. Ako je veći od 1, dugotrajna imovina se djelomično financira iz kratkoročnih izvora. Iz podatka je vidljivo da „Parkovi i nasadi" d.o.o. ostvaruju koeficijent financijske stabilnosti veći od 1.

VI.2. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI I EKONOMIČNOSTI

Ekonomičnost poslovanja

Ekonomičnost je mjerilo uspješnosti poslovanja izražena kroz odnos ostvarenih učinaka i utrošenih elemenata proizvodnje odnosno odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.
Minimalan zahtjev ekonomičnosti jest jednakost prihoda i rashoda.
Na jednu kunu rashoda ostvareni su slijedeći iznosi prihoda:

Red broj	Naziv trgovačkog društva	Ekonomičnost ukupnog poslovanja	
		31.12.2014.	31.12.2015.
1.	„Parkovi i nasadi" d.o.o. Split	1,36	1,03

Ekonomičnost ukupnog poslovanja u 2015. godini smanjuje se kod ovog komunalnog društva u odnosu na prethodno razdoblje i to sa 1,36 na 1,03.

Koeficijent tekuće likvidnosti

Koeficijent tekuće likvidnosti predstavlja odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza.
Na jednu kunu kratkoročnih obveza ostvareno je kratkotrajne imovine, kako slijedi:

Red broj	Naziv trgovačkog društva	Koeficijent tekuće likvidnosti	
		31.12.2014.	31.12.2015.
1.	„Parkovi i nasadi" d.o.o. Split	0,55	0,78

U odnosu na prethodno razdoblje povećan je koeficijent tekuće likvidnosti iz razloga smanjenja kratkoročnih obveza i povećanja kratkotrajne imovine (potraživanja), tako da u 2015. godini iznosi 0,78.

VI.3. POKAZATELJI AKTIVNOSTI (DJELOTVORNOSTI)

Koeficijent obrta ukupne imovine

Ovaj koeficijent čini odnos ukupnih prihoda i ukupne imovine. Na kraju 2015. godine u odnosu na prethodnu godinu iznosi:

Red broj	Naziv trgovačkog društva	Koeficijent obrta ukupne imovine	
		31.12.2014.	31.12.2015.
1.	„Parkovi i nasadi" d.o.o. Split	0,90	0,67

Obrt ukupne imovine u 2015. godini iznosi 0,67 i smanjen je za 26% u odnosu na prošlogodišnje razdoblje.

Koeficijent obrta potraživanja

Odnos poslovnih prihoda i stanja potraživanja od kupaca predstavlja koeficijent obrta potraživanja od kupaca: u 2015. godini iznosi 6,52 i za 21% je manji u odnosu na prošlu godinu.
S tog osnova povećavaju se dani naplate potraživanja od kupaca i to sa 44 dana na 56 dana.

VII. ZAKLJUČAK

1. U 2015. godini komunalno trgovačko društvo „Parkovi i nasadi" d.o.o. poslovalo je pozitivno i ostvarilo neto dobit od 798.857 kuna.

2. Trgovačko društvo je ostvarilo planirani obujam i standard pružanja usluga, te je uspješno i bez prekida obavilo osnovni zadatak, a to je pružanje povjerenih komunalnih usluga održavanja javnih zelenih površina.

3. Temeljna financijska izvješća trgovačkog društva sukladno Društvenom ugovoru prihvatila je Skupština Društva na sjednici koja je održana dana 27. lipnja 2016. godine.

4. Također, sukladno odredbi Društvenog ugovora, Skupština društva donosi Odluku o rasporedu dobiti ili saniranju gubitka.
   Skupština Društva na navedenoj sjednici donijela je Odluku o rasporedu ostvarene dobiti 2015. godine, nakon oporezivanja u iznosu od 798.857 kuna, na način da se iznos od 298.857 kuna prenese u zadržanu dobit društva, a iznos od 500.000 kuna reinvestira, te za taj iznos poveća temeljni kapital društva.

5. Skupština Društva također je donijela i posebnu Odluku o reinvestiranju dobiti trgovačkog društva „Parkovi i nasadi" d.o.o. Split za 2015. godinu temeljem koje se iznos dobiti od 500.000 kuna unosi u temeljni upisani kapital društva.

6. Temeljem Zakona o računovodstvu, reviziji temeljnih financijskih izvještaja podliježu srednje veliki i veliki poduzetnici, odnosno svi drugi poduzetnici ukoliko je to propisano posebnim propisima koji uređuju njihovo poslovanje.
   Revizorska tvrtka „PRAEVENIRE" d.o.o. iz Splita obavila je reviziju financijskih izvještaja „Parkovi i nasadi" d.o.o. za 2015. godinu, temeljem koje je dala pozitivno mišljenje za realno i objektivno prikazivanje financijskog stanja društava i njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove, sve u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

7. Završno, predlaže se usvajanje Godišnjeg izvješća o poslovanju komunalnog trgovačkog društva "Parkovi i nasadi" d.o.o. za 2015. godinu, s predloženim vrijednostima i pokazateljima.