



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

Mletačka 12/III, 52100 Pula, tel/fax 052/210 795, e-mail: rekorekt@pu.t-com.hr, OIB: 43253201735

Trgovački sud u Pazinu – MBS: 040062807, IBAN: HR3824840081100371157, Raiffeisenbank Austria d.d.

**ODVODNJA ROVINJ–ROVIGNO d.o.o.
za djelatnosti javne odvodnje
Rovinj, Trg Na Lokvi 3a**

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

Pula, travanj 2022. godine

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

Pula
Mletačka 12/III

<i>Sadržaj</i>	<i>Stranica</i>
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANU DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Rovinj	1 - 3
Izjava o odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	4
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.	5
Bilanca na dan 31. prosinca 2021.	6 – 7
Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu	8 – 30



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

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

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Rovinj, Trg Na Lokvi 3a

- *Direktoru društva i članu društva* -

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANU DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Rovinj

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO društvo s ograničenom odgovornošću za djelatnosti javne odvodnje (Društvo), Trg Na Lokvi 3a, Rovinj, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na točke 5.1., 5.4. i 7. Bilješki, u kojima je navedeno sljedeće:

- Društvo vodi sudski spor protiv Rješenja Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU te protiv Odluka Hrvatskih voda o iskazanoj sumnji na utvrđene nepravilnosti otkrivenih temeljem ponovnog pregleda postupka javne nabave Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, a sve vezano za izrečene mjere financijskih korekcija od prihvatljivih vrijednosti sporednih Ugovora u sklopu „Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“, referentne oznake KK.06.4.2.02.0001. Ishod sudskog spora nakon postupaka koje Društvo namjerava poduzeti na svim raspoloživim instancama nije moguće predvidjeti, kao ni utjecaj na likvidnost, na financijski rezultat i podatke iskazane u financijskim izvještajima budućeg razdoblja.

- Kao važan događaj nakon datuma bilance potrebno je istaknuti aktivnosti koje Društvo provodi sa ciljem pripajanja javnog isporučitelja vodnih usluga ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Rovinj Istarskom vodovodu d.o.o. Buzet kao društvu preuzimatelju na uspostavljenom uslužnom području 23. Postupak pripajanja propisan je Uredbom o uslužnim područjima (NN 147/21), donesenoj na temelju članka 7. stavka 6. i članka 88. stavka 1. Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19). Ustavni sud Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 29. ožujka 2022. godine donio Rješenje kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Vladine Uredbe o uslužnim područjima. Izvršenje svih općih i pojedinačnih aktivnosti i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima privremeno se obustavlja, do donošenja konačne odluke Ustavnog suda o suglasnosti s Ustavom i zakonom.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješćivanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19.), reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 5. travnja 2022. godine.

Pula, 5. travnja 2022. godine

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

Ovlašteni revizor:

Ljiljana Kalčić

REKOREKT d.o.o.
PULA

Direktori:

Irena Štimac

Ljiljana Kalčić

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) – NN 86/15, 105/20, 9/21 – koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i fer sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava ima odgovornost podnijeti Nadzornom odboru godišnje financijske izvještaje. Ukoliko se Nadzorni odbor suglasi s financijskim izvještajima, time su ih utvrdili Uprava i Nadzorni odbor Društva.

Financijski izvještaji za 2021. godinu: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, odobreni su od strane Uprave i potpisani su u skladu s tim.

Direktor:

Ognjen Pulić



ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
Trg Na Lokvi 3a, Rovinj

Rovinj, 29. ožujka 2022. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2020.	2021.	Indeks 2021./2020.
I	POSLOVNI PRIHODI	4.2.	14.050.807	19.791.832	140,86
	Prihodi od prodaje (izvan grupe)		7.773.224	9.029.393	116,16
	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		6.277.583	10.762.439	171,44
II	POSLOVNI RASHODI	4.3.	15.015.369	19.673.378	131,02
	Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
	Materijalni troškovi (a+b+c)	4.3.1.	3.197.533	3.350.323	104,78
	a) Troškovi sirovina i materijala	4.3.1.1.	999.935	961.135	96,12
	b) Troškovi prodane robe		0	0	
	c) Ostali vanjski troškovi	4.3.1.2.	2.197.598	2.389.188	108,72
	Troškovi osoblja (a+b+c)	4.3.2.	2.562.955	2.343.110	91,42
	a) Neto plaće i nadnice		1.622.591	1.508.426	92,96
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		564.108	497.555	88,20
	c) Doprinosi na plaće		376.256	337.129	89,60
	Amortizacija	4.3.3.	8.772.574	13.231.608	150,83
	Ostali troškovi	4.3.4.	423.715	674.358	159,15
	Vrijednosno usklađivanje		0	0	
	Rezerviranja		0	0	
	Ostali poslovni rashodi	4.3.5.	58.592	73.979	126,26
III	FINANCIJSKI PRIHODI	4.2.	798	29.563	3704,64
	Ostali prihodi s osnove kamata		798	806	101,00
	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0	28.757	
IV	FINANCIJSKI RASHODI	4.3.6.	600.853	442.723	73,68
	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		398.131	418.147	105,03
	Tečajne razlike i drugi rashodi		202.722	24.576	12,12
V	UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
VI	UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
VII	UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
VIII	UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
IX	UKUPNI PRIHODI	4.1., 4.2.	14.051.605	19.821.395	141,06
X	UKUPNI RASHODI	4.1., 4.3.	15.616.222	20.116.101	128,82
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	4.1.	-1.564.617	-294.706	18,84
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja		-1.564.617	-294.706	18,84
XII	POREZ NA DOBIT	4.1.	0	0	
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	4.1.	-1.564.617	-294.706	18,84
	Dobit ili gubitak razdoblja		-1.564.617	-294.706	18,84

Rovinj, 29. ožujka 2022.



Ognjen Puljić, direktor

BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
na dan 31. prosinca 2021.

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2020.	2021.	Struktura %
AKTIVA					
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		172.776.246	186.271.909	84,47%
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	5.1.,5.2.	149.429	86.285	
	Koncesije, patenti, licenc., robne i usl.marke, softver i ost. prava		149.429	86.285	
II	MATERIJALNA IMOVINA	5.1.,5.2.	172.626.817	186.185.624	
	Zemljište		1.366.110	1.366.110	
	Građevinski objekti		162.802.046	152.188.496	
	Postrojenja i oprema		439.537	249.603	
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.659.216	907.676	
	Predujmovi za materijalnu imovinu		0	1.489.762	
	Materijalna imovina u pripremi		5.359.908	29.983.977	
III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		0	0	
IV	POTRAŽIVANJA		0	0	
V	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0	
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA		25.377.288	34.168.927	15,49%
I	ZALIHE	5.3.	0	0	
II	POTRAŽIVANJA	5.4.	21.497.728	19.570.500	
	Potraživanja od kupaca		1.868.706	1.777.698	
	Potraživanja od države i drugih institucija		17.766.820	17.792.802	
	Ostala potraživanja		1.862.202	0	
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		0	0	
	Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0	
IV	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	5.5.	3.879.560	14.598.427	
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	5.6.	1.555.437	77.403	0,04%
E	UKUPNO AKTIVA		199.708.971	220.518.239	100,00%
F	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0	

BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
na dan 31. prosinca 2021. - nastavak

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2020.	2021.	Struktura %
PASIVA					
A	KAPITAL I REZERVE	5.7.	23.676.754	23.382.049	10,60%
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		14.318.100	14.318.100	
II	KAPITALNE REZERVE		10.544.481	9.358.655	
III	REZERVE IZ DOBITI		378.790	0	
	Ostale rezerve		378.790	0	
IV	REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0	
V	REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0	
VI	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		0	0	
VII	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	5.7., 4.1.	-1.564.617	-294.706	
	Dobit poslovne godine		-1.564.617	-294.706	
VIII	MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0	
B	REZERVIRANJA		0	0	
C	DUGOROČNE OBEZE	5.8.	16.027.032	23.243.553	10,54%
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		16.027.032	23.243.553	
D	KRA TKOROČNE OBEZE	5.9.	1.886.609	8.955.645	4,06%
	Obveze za zajmove, depozite i slično		542.370	24.370	
	Obveze prema bankama i drugim financ. institucij.		0	390.620	
	Obveze prema dobavljačima		1.019.545	8.236.656	
	Obveze prema zaposlenicima		211.620	196.497	
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		118.246	100.503	
	Ostale kratkoročne obveze		12.828	6.999	
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUĐUĆEGA RAZDOBLJA	5.10.	158.118.576	164.936.992	74,80%
F	UKUPNO PASIVA		199.708.971	220.518.239	100,00%
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0	

Rovinj, 29. ožujka 2022.



Ognjen Pulić, direktor

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO društvo s ograničenom odgovornošću za djelatnosti javne odvodnje, Rovinj, Trg Na Lokvi 3a (skraćena tvrtka: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.), MBS 040317719, OIB 47873119402 upisano je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci – Stalna služba u Pazinu broj Tt-13/7130-12 od 30.12.2013. godine prilikom osnivanja društva. Navedenim rješenjem upisan je temeljni kapital društva u iznosu od 12.952.000,00 kn koji se sastoji od jednog poslovnog udjela. Jedini osnivač i član društva je GRAD ROVINJ - ROVIGNO.

Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. nastalo je podjelom društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. Rovinj sukladno Odluci o podjeli donesenoj na Skupštini društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. od 09.09.2013. U cilju usklađenja pravnog statusa i predmeta poslovanja društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. sa odredbama Zakona o vodama (NN 153/09), društvo je tijekom 2013. godine provelo postupak podjele društva odvajanjem s osnivanjem novog društva što je za posljedicu imalo izdvajanje djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te prijenos odgovarajućih dijelova imovine i obveza društva na novoosnovano trgovačko društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu broj Tt-19/1882-6 od 4. lipnja 2019. u sudskom registru proveden je upis povećanja temeljnog kapitala društva sa iznosa od 12.952.000 kn za iznos od 1.366.100 kn na iznos od 14.318.100 kn i to unosom stvari – zemljišta. GRAD ROVINJ – ROVIGNO je, kao jedini osnivač/član društva, unio u društvo u svrhu povećanja temeljnog kapitala nekretninu – zemljište ukupne procijenjene vrijednosti 1.366.110 kn. Upis povećanja temeljnog kapitala društva proveden je u sudskom registru Rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu broj Tt-19/1882-6 od 4. lipnja 2019.

Temeljni kapital povećan je sa iznosa od 12.952.000 kn za iznos od 1.366.100 kn na iznos od ukupno 14.318.100 kn, dok su za 10 kn povećane kapitalne rezerve društva.

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti javne odvodnje. Obavljanje djelatnosti organizirano je kroz sljedeće organizacijske jedinice:

- * OJ Održavanje i ispitivanje ispravnosti sustava javne odvodnje (SJO)
- * Ured projektne podrške i zaštite na radu
- * OJ Računovodstvo i financije

Obavljanje računovodstvenih, financijskih, administrativnih i kadrovskih poslova, informatička podrška te usluge čišćenja ureda povjereni su društvu KOMUNALNI SERVIS d.o.o. Rovinj, sa istekom sklopljenih ugovora 31. siječnja 2022., nakon čega obavljanje ovih poslova preuzima društvo samostalno.

Organi društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. jesu Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Upravu društva čini direktor društva Ognjen Pulić, koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno. U Sudskom registru upisan je kao član uprave 19. lipnja 2017. godine temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Pazinu broj Tt-17/3723-2 i odluke Nadzornog odbora o imenovanju od 29. svibnja 2017., koja stupa na snagu 30. svibnja 2017. Potvrđen za člana uprave na mandat od četiri godine odlukom Skupštine od 28. prosinca 2017., a upis je proveden u Sudskom registru temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Pazinu broj Tt-18/1606-2 od 29. ožujka 2018. godine.

Rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu broj Tt-19/1882-6 od 4. lipnja 2019. član uprave Ognjen Pulić upisan je u sudskom registru kao direktor.

Imenovanje direktora Ognjena Pulića na naredni mandat od četiri godine, počevši od 28. prosinca 2021. do 28. prosinca 2025., upisano je u Sudskom registru temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Pazinu broj Tt-21/7894-2 od 30. prosinca 2021.

Nadzorni odbor na dan 31.12.2021. godine čine sljedeći članovi:

- Robert Mavrić – predsjednik nadzornog odbora
- Gordan Trojanović – član nadzornog odbora
- Igor Marjanović – član nadzornog odbora.

Skupštinu društva čini jedini član društva GRAD ROVINJ - ROVIGNO.

Na dan 31. prosinca 2021. godine društvo je imalo 26 zaposlenih osoba (na dan 31. prosinca 2020. godine 25 zaposlenih osoba).

2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Financijski izvještaji društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 9/21) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja te sukladno odredbama Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

Temeljem Zakona o računovodstvu društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je razvrstano u male poduzetnike pa nije obveznik sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima ni Izvještaja o promjenama kapitala.

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

Financijski izvještaji sastavljeni su u kunama, sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20) i utemeljeni su na knjigovodstvenim podacima društva. Tečajevi primijenjeni na dan 31. prosinca 2020. i 2021. godine iznosili su 7,536898 kn, odnosno 7,517174 kn za jedan EUR (srednji tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka).

Početna stanja bilančnih pozicija 01.01.2021. godine utemeljena su na iznosima iskazanim u Bilanci na dan 31.12.2020. godine.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2021. godinu su sljedeće:

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Dugotrajnu nematerijalnu imovinu čini nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, definirana točkom 5.12. HSFI-a 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina.

Nematerijalnu imovinu mogu predstavljati sljedeće vrste imovine: izdaci za razvoj, patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci, software, franšize i ostala prava, goodwill te predujmovi za nematerijalnu imovinu. Dugotrajna nematerijalna imovina se na početku iskazivanja u poslovnim knjigama priznaje po trošku nabave.

Trošak nabave dugotrajne nematerijalne imovine prilikom kupnje obuhvaća:

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

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

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

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća imovinu koju društvo drži za korištenje u proizvodnji dobara ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, kao i ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva (točka 6.5. HSFI-a 6 – Dugotrajna materijalna imovina).

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne imovine priznaje se kao imovina:

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

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave kada zadovoljavaju kriterije koji vrijede za priznavanje imovine. Dugotrajna materijalna imovina se pri prvom evidentiranju u poslovnim knjigama mjeri po trošku nabave koji uključuje:

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

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

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

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

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

3.3. Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

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

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

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

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

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

Pri obračunu amortizacije sukladno procijenjenom vijeku trajanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, primijenjene stope amortizacije bile su kako slijedi:

Redni broj	Vrsta dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	Godišnja stopa amortizacije %
1.	Građevinski objekti - zgrade	5,00
2.	Građevinski objekti - ostali	10,00
3.	Kanalizacijske mreže	4,12
4.	Pumpne stanice	8,25
5.	Strojevi, alati, kontejneri, e-bicikli, ostala oprema	16,50
6.	Uredska oprema i namještaj	20,00
7.	Rashladni uređaji	20,00
8.	Transportna sredstva	20,00
9.	Osobni automobili	40,00
10.	Motorkotači	45,00
11.	Računala i računalna oprema	50,00
12.	Nematerijalna imovina – računalni programi i licencije	25,00
13.	Nematerijalna imovina – ostala prava	33,33

3.4. Politika iskazivanja zaliha

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina:

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

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

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

Utrošak materijala iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.

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

3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

Kratkotrajna financijska imovina obuhvaća ulaganja u:

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

na rok kraći od jedne godine.

Kratkotrajna financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti.

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

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

3.7. Politika iskazivanja novčanih sredstava

Novčana imovina obuhvaća stanje novca na računima i u blagajni.

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

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

3.8. Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda

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

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

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

Unaprijed plaćeni troškovi početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda početno se mjeri po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koja se očekuju priznati.

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala i rezervi

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

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

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

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

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

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

3.11. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

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

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

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

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

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

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

3.12. Politika iskazivanja odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja

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

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

Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze.

Prihod budućeg razdoblja početno se mjeri u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

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

Primici u vidu financijskih sredstava potpora namijenjenih za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (komunalnih vodnih građevina) iskazuju se kao sredstvo i odgođeni prihod (u okviru sintetičkih računa 298 i 299), a unutar Bilance obavlja se proces smanjenja dugotrajne materijalne imovine za svotu obračunate amortizacije prema usvojenoj politici amortizacijskih stopa i korisnom vijeku trajanja. Odgođeni prihod iskazuje se u poslovnim knjigama društva sve do početka obračunavanja amortizacije na ta sredstva.

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

3.13. Strana valuta

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunati su u kune primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Potraživanja i obveze u stranoj valuti na dan bilance preračunati su po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Dobitak ili gubitak proizašao iz promjene tečaja od dana transakcije do datuma bilance evidentira se u računu dobiti i gubitka.

3.14. Porezi

Porezna obveza je zasnovana na dobitku financijske godine korigiranog za porezno nepriznate rashode i neoporezive prihode, primjenom zakonom propisane stope poreza na dobit.

3.15. Politika iskazivanja prihoda

Za računovodstveni postupak priznavanja i mjerenja prihoda primjenjuje se HSFI 15 – Prihodi.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza.

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

Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

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

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

- ako se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti
- ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritićati kod poduzetnika (postoji vjerojatnost naplate)
- ako se stupanj dovršenosti transakcije može pouzdano izmjeriti
- ako se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s uslugama.

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

Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope.

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

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

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

3.16. Politika iskazivanja rashoda

Za računovodstveni postupak priznavanja i mjerenja rashoda primjenjuje se HSFI 16 – Rashodi.

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti.

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

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

3.17. Računovodstvene procjene

Sastavljanje financijskih izvještaja zahtijeva od uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza.

U skladu s HSFI-om 3 (Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške), promjene računovodstvene procjene su usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti neke imovine ili obveza, ili iznosa periodične potrošnje neke imovine nastale procjenom sadašnjeg stanja i očekivanih budućih koristi i obveza povezanih s tom imovinom i obvezama. Računovodstvene procjene primjenjuju se na: vijek trajanja dugotrajne imovine, naplativost potraživanja, zastarjelost zaliha te na obveza temeljem rezerviranja.

Procjena će se možda morati promijeniti ako nastupe promjene okolnosti na kojima se procjena temeljila, ili kao rezultat novih informacija ili novih otkrića. Učinak promjene u računovodstvenoj procjeni na tekuće razdoblje, ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja, objavit će se u financijskim izvještajima.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. Račun dobiti i gubitka

U Računu dobiti i gubitka za 2021. godinu iskazani su sljedeći podaci:

	2020. kn	2021. kn
Ukupni prihodi	14.051.605	19.821.395
Ukupni rashodi	15.616.222	20.116.101
Dobit / gubitak prije oporezivanja	-1.564.617	-294.706
Porez na dobit	0	0
Dobit / gubitak razdoblja	-1.564.617	-294.706

U Računu dobiti i gubitka za 2021. godinu iskazan je gubitak prije i nakon oporezivanja u iznosu od 294.706 kn. Nakon što je računovodstveni gubitak za 2021. godinu umanjen za porezno nepriznate rashode te uvećan za iznose umanjeња porezne osnovice, u Prijavi poraza na dobit za 2021 godinu utvrđen je porezni gubitak te obveza poreza na dobit nije utvrđena. Uz preneseni porezni gubitak iz ranijeg poreznog razdoblja te iskazan porezni gubitak tekuće godine, društvo je utvrdilo porezni gubitak za prijenos u iduće porezno razdoblje u iznosu od 1.641.695 kn.

4.2. Prihodi

Ukupni prihodi 2021. godine ostvareni su u iznosu od 19.821.395 kn. Struktura prihoda prikazana je u Tablici broj 1.

Tablica broj 1

u kunama

PRIHODI	2020.	2021.	Struktura %	promjena
<u>1.1. Prihodi od prodaje</u>	<u>7.773.224</u>	<u>9.029.393</u>	<u>45,55%</u>	<u>16,16%</u>
* prihodi od prodanih usluga (Tablica broj 1a)	2.155.860	2.107.860	10,63%	-2,23%
* prihodi od naknade za uslugu javne odvodnje (kanalizacijski doprinos)	5.617.364	6.921.533	34,92%	23,22%
<u>1.2. Ostali poslovni prihodi</u>	<u>6.277.583</u>	<u>10.762.439</u>	<u>54,30%</u>	<u>71,44%</u>
* prihodi po osnovi potpora (amortizacija)	6.174.569	10.733.205	54,15%	73,83%
* ostali prihodi	103.014	29.234	0,15%	-71,62%
1. POSLOVNI PRIHODI	14.050.807	19.791.832	99,85%	40,86%
* prihodi od kamata	798	806	0,00%	-1,00%
* prihodi od tečajnih razlika	0	28.757	0,15%	
2. FINANCIJSKI PRIHODI	798	29.563	0,15%	3604,64%
3. UKUPNI PRIHODI (1+2)	14.051.605	19.821.395	100,00%	41,06%

Prihodi od prodanih usluga ostvareni po organizacijskim jedinicama prikazani su u Tablici broj 1a:

Tablica broj 1a

u kunama

Red.br.	PRIHODI OD PRODAJE USLUGA	2020.	2021.
1.	OJ Održavanje i ispitivanje sustava javne odvodnje	<u>2.146.571</u>	<u>2.107.418</u>
	* usluge kanalizacione mreže	<u>1.409.671</u>	<u>1.377.874</u>
	* usluge pročišćavanja otpadnih voda i održavanja objekata sustava javne odvodnje	<u>200.244</u>	<u>214.679</u>
	* usluge ispitivanja ispravnosti sustava javne odvodnje	<u>536.656</u>	<u>514.865</u>
2.	OJ Ured projektne podrške i zaštite na radu i Ured direktora	<u>9.289</u>	<u>442</u>
3.	Ukupno prihodi od prodanih usluga	2.155.860	2.107.860

Društvo ostvaruje prihode pružanjem sljedećih usluga: odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, crpljenja i odvoza otpadnih voda iz sabirnih i septičkih jama, održavanje oborinske kanalizacije, izrada priključaka na kanalizacijski sustav te drugih usluga vezanih za obavljanje djelatnosti javne odvodnje. U odnosu na 2020. godinu, ukupni prihodi ostvareni u 2021. godini pokazuju povećanje za 16,16% ili za 1.256.169 kn.

Prihodi od prodaje najvećim su dijelom, u iznosu od 6.921.533 kn ostvareni od naknada za uslugu javne odvodnje – skupljanja, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda (od tzv. kanalizacijskog doprinosa). Prihodi od kanalizacijskog doprinosa iskazuju povećanje u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 1.304.169 kn ili za 23,22%.

Prihodi ostvareni od prodanih usluga u 2021. godini iznosili su ukupno 2.107.860 kn. Ukupni prihodi od prodaje usluga iskazuju smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 48.000 kn ili za 2,23%.

Prihodi po osnovi potpora u ukupnom iznosu od 10.733.205 kn iskazani su s osnova priznavanja prihoda u visini obračunate amortizacije za dugotrajnu imovinu čija je nabava financirana iz sredstava potpora.

4.3. Rashodi

Ukupni rashodi 2021. godine ostvareni su u iznosu od 20.116.101 kn i za 28,82% su veći u odnosu na rashode ostvarene u 2020. godini. Njihova struktura prikazana je u nastavku.

4.3.1. Materijalni troškovi

	2020. kn	2021. kn
Troškovi sirovina i materijala	999.935	961.135
Ostali vanjski troškovi (usluge)	2.197.598	2.389.188
Ukupno	3.197.533	3.350.323

4.3.1.1. Troškovi sirovina i materijala

	2020. kn	2021. kn
Troškovi materijala	196.535	181.679
Troškovi energije	482.013	568.555
Troškovi održavanja	248.716	130.602
Ostali materijalni troškovi	72.671	80.299
Ukupno	999.935	961.135

4.3.1.2. Ostali vanjski troškovi (usluge)

	2020. kn	2021. kn
Poštanske usluge	141.363	47.388
Usluge kooperanata	56.614	8.000
Usluge održavanja	356.934	327.523
Intelektualne usluge	635.773	760.682
Troškovi osiguranja	121.281	231.351
Troškovi naknade za naplatu (Istarski vodovod d.o.o.)	474.012	578.823
Troškovi vode	214.747	142.404
Ostale vanjske usluge	196.874	293.017
Ukupno	2.197.598	2.389.188

4.3.2. Troškovi osoblja

	2020. kn	2021. kn
Neto plaća	1.622.591	1.508.426
Porezi i doprinosi iz plaća (MIO)	564.108	497.555
Doprinosi na plaće	376.256	337.129
Ukupno	2.562.955	2.343.110

Društvo je 31.12.2021. zapošljavalo sljedeći broj zaposlenika:

	2020.	2021.
Ukupno broj zaposlenika	25	26

4.3.3. Amortizacija

	2020. kn	2021. kn
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	8.713.071	13.168.464
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	59.503	63.144
Ukupno	8.772.574	13.231.608

4.3.4. Ostali troškovi

	2020. kn	2021. kn
Naknade troškova zaposlenima	214.260	398.172
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	10.996	0
Naknade članovima Nadzornog odbora	124.332	127.531
Ostali troškovi	74.127	148.655
Ukupno	423.715	674.358

4.3.5. Ostali poslovni rashodi

	2020. kn	2021. kn
Otpisana potraživanja	53.592	62.254
Ostali troškovi – rashodi (darovanja, nadoknade štete, kazne i penali)	5.000	11.725
Ukupno	58.592	73.979

4.3.6. Financijski rashodi

	2020. kn	2021. kn
Kamate	398.131	418.147
Tečajne razlike	202.722	24.576
Ukupno	600.853	442.723

5. BILJEŠKE UZ BILANCU

5.1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2021. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 86.285 kn, a sastoji se od ulaganja u računalne programe, izdataka za razvoj projekata i ostalih prava (licencija).

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2021. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 186.185.624 kn, a sastoji se od nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata), opreme i postrojenja, alata, inventara i transportne imovine za obavljanje djelatnosti, materijalne imovine u pripremi te predujmova za materijalnu imovinu.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina iskazana u Bilanci 31.12.2021. sastoji se od imovine čija je nabava financirana iz vlastitih sredstava društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. te od imovine čija je nabava sufinancirana sredstvima potpora i to iz sredstava fondova Europske unije, Ministarstva zaštite okoliša i energetike, Hrvatskih voda te Isporučitelja vodnih usluga ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. iz prikupljenih sredstava naknade za razvoj odvodnje. Za navedenu imovinu društvo u svojim poslovnim knjigama vodi odvojene analitičke evidencije prema izvorima financiranja.

Tijekom 2021. godine povećana je nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi (investicija u tijeku) s osnova nove nabave za iznos od ukupno 25.237.509 kn, a u upotrebu je stavljeno ukupno 613.440 kn dugotrajne imovine. Stanje dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan bilance iznosi 29.983.977 kn.

Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine u upotrebi povećana je u 2021. godini za ukupan iznos od 613.440 kn. Nabava opreme i alata u 2021. godini ukupne nabavne vrijednosti 86.371 kn financirana je iz sredstava društva, dok je povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u upotrebi u ukupnom iznosu od 527.069 kn najvećim dijelom, u iznosu od 421.834 kn, financirano iz prikupljenih sredstava naknade za razvoj odvodnje.

U 2021. godini rashodovana je dugotrajna materijalna imovina nabavne i ispravka vrijednosti 432.674 kn.

Dio građevinskih objekata obuhvaćenih Projektom prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj, aktiviranih u 2020. godini, u iznosu od ukupno 17.742.720 kn nabavne vrijednosti, u poslovnim je knjigama iskazan kao dugotrajna materijalna imovina u upotrebi financirana sredstvima potpora (s naznakom „penali”). Za navedeni iznos iskazano je u aktivni potraživanje od Hrvatskih voda u okviru bilančne pozicije „Potraživanja od države i drugih institucija” (potraživanje je predmet sudskog spora, Bilješka 5.4.) te u pasivi kao odgođeni prihod za ulaganje potpora u okviru bilančne pozicije „Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja”. Za amortizaciju ove dugotrajne imovine, obračunatu u 2021. godini u iznosu 859.439 kn, na 31.12.2021. godine umanjena su sredstva potpora uz iskazivanje ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 5.10.).

U nastavku, u tablici broj 2 sadržan je pregled dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine sa svim promjenama povećanja i smanjenja tijekom 2021. godine.

U tablici broj 3 sadržan je pregled ukupne dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazane u Bilanci na 31.12.2021. prema izvorima financiranja.

PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
(stanje 31.12.2021.)

Tablica broj 2

u kunama

Red. broj	O P I S	Nematerijalna imovina	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar, transportna imovina	Predjmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	SVEUKUPNO DNMI
1	2	3	4 (3)	5	6	7	8	9	10	11 (od 5 do 10)	12 (4+11)
I NABAVNA VRIJEDNOST											
1.	Stanje 1.1.2021.	1.414.344	1.414.344	1.366.110	272.296.485	1.258.351	10.526.726	0	5.359.908	290.807.580	292.221.924
2.	Povećanje u 2021., nabava	0	0	0	0	0	0	1.489.762	25.237.509	26.727.271	26.727.271
3.	Prijenos u upotrebu 2021.	0	0	0	527.069	82.930	3.441	0	-613.440	0	0
4.	Smanjenje u 2021. - rashod, prodaja	0	0	0	344.537	88.137	0	0	0	432.674	432.674
5.	Stanje 31.12.2021.	1.414.344	1.414.344	1.366.110	272.479.017	1.253.144	10.530.167	1.489.762	29.983.977	317.102.177	318.516.521
II AKUMULIRANA AMORTIZACIJA											
6.	Stanje 1.1.2021.	1.264.915	1.264.915	0	109.494.439	818.814	7.867.510	0	0	118.180.763	119.445.678
7.	Obracunata amortizacija u 2021.	63.144	63.144	0	11.140.619	272.864	1.754.981	0	0	13.168.464	13.231.608
8.	Smanjenje u 2021. - rashod, prodaja	0	0	0	344.537	88.137	0	0	0	432.674	432.674
9.	Stanje 31.12.2021.	1.328.059	1.328.059	0	120.290.521	1.003.541	9.622.491	0	0	130.916.553	132.244.612
III NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST (I-II)											
10.	Stanje 1.1.2021.	149.429	149.429	1.366.110	162.802.046	439.537	2.659.216	0	5.359.908	172.626.817	172.776.246
11.	Stanje 31.12.2021.	86.285	86.285	1.366.110	152.188.496	249.603	907.676	1.489.762	29.983.977	186.185.624	186.271.909

**PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
PREMA IZVORU FINANCIRANJA
(stanje 31.12.2021.)**

Tablica broj 3

u kunama

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST
1.1. IMOVINA U UPOTREBI FINANCIRANA SREDSTVIMA POTPORA			
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	197.957.704	61.752.043	136.205.661
OPREMA	8.860.428	7.899.560	960.868
1.1. UKUPNO	206.818.132	69.651.603	137.166.529
1.2. IMOVINA U UPOTREBI FINANCIRANA VLASTITIM SREDSTVIMA DRUŠTV			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.414.344	1.328.059	86.285
ZEMLJIŠTE	1.366.110	0	1.366.110
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	74.521.313	58.538.478	15.982.835
OPREMA	2.922.884	2.726.478	196.411
1.2. UKUPNO	80.224.651	62.593.010	17.631.641
1. UKUPNO DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA U UPOTREBI			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.414.344	1.328.059	86.285
ZEMLJIŠTE	1.366.110	0	1.366.110
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	272.479.017	120.290.521	152.188.496
OPREMA	11.783.311	10.626.032	1.157.279
1. UKUPNO (1.1.+1.2.)	287.042.782	132.244.612	154.798.170
2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	29.983.977	0	29.983.977
3. SVEUKUPNO (1.+2.)	317.026.759	132.244.612	184.782.147

5.2. Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Ukupno obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2021. godini iznosi 13.231.608 kn. Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije, iznos od 10.733.205 kn (Bilješka 4.2.) odnosi se na trošak amortizacije koji se namiruje prijenosom odgovarajućeg iznosa sa odgođenih prihoda po osnovi primljenih potpora u prihode razdoblja.

5.3. Zalihe

Zalihe su na dan 31.12.2021. godine iskazane u visini od „0“ kuna, a sastoje se od zaliha sitnog inventara i autoguma u upotrebi. Struktura zaliha prikazana je u tablici broj 4.

Tablica broj 4

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2020.	2021.
	<i>Sitan inventar u upotrebi</i>	269.176	278.344
	<i>Ispravak vrijednosti sitnog inventara</i>	-269.176	-278.344
1.	Ukupno sitan inventar	0	0
	<i>Autogume u upotrebi</i>	31.593	41.464
	<i>Ispravak vrijednosti autoguma</i>	-31.593	-41.464
2.	Ukupno autogume	0	0
	ZALIHE	0	0

U 2021. godini rashodovani su sitan inventar i autogume u iznosu nabavne i ispravka vrijednosti 17.222 kn.

5.4. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čiji je rok dospeljeća do 12 mjeseci iskazana su u Bilanci na 31.12.2021. u iznosu od 19.570.500 kn. Njihova struktura prikazana je u tablici broj 5.

Tablica broj 5

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2020.	2021.
1.	Potraživanja od kupaca	1.868.706	1.777.698
2.	Potraživanja od države i drugih institucija	17.766.820	17.792.802
3.	Ostala potraživanja	1.862.202	0
	KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	21.497.728	19.570.500

Na poziciji potraživanja od kupaca najznačajnije potraživanje čini iznos od 1.600.383 kn, a odnosi se na potraživanja od Istarskog vodovoda d.o.o. Buzet za kanalizacijski doprinos i naknadu za razvoj sustava javne odvodnje, koje za ODVODNJU ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Istarski vodovod d.o.o. fakturira i naplaćuje od krajnjih kupaca putem računa za isporučenu vodnu uslugu.

Potraživanje od države i drugih institucija na 31.12.2021. iznosi 17.792.802 kn. Najvećim dijelom, u iznosu od 17.742.720 kn, odnosi se na potraživanje od Hrvatskih voda, temeljem Zahtjeva za nadoknadom sredstava za sufinanciranje Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj te Rezultata verifikacije Zahtjeva za nadoknadom sredstava (Bilješka 5.1.).

Navedeno potraživanje i isplatu ovih sredstava Hrvatske vode osporavaju temeljem Odluka o utvrđenim nepravilnostima i izrečenim financijskim korekcijama donesenim u postupku ex-post pregleda javne nabave. Iskazano potraživanje sastavni je dio predmeta sudskog spora koji je društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. pokrenulo protiv Rješenja Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Odluka Hrvatskih voda. Postupak je i dalje u tijeku.

Društvo namjerava poduzeti sve raspoložive radnje, na svim raspoloživim instancama, u cilju dokazivanja zakonitog postupanja te u konačnici naplate sredstava ustegnutih izrečenom financijskom korekcijom.

U slučaju negativnog ishoda sudskog spora po društvo, nedoznačeni iznos potraživanja od Hrvatskih voda, do iznosa nabavne vrijednosti dugotrajne imovine odnosno (i ujedno) do iznosa potraživanja od 17.742.720 kn, društvo planira nadoknaditi iz sadašnjih i budućih prikupljenih sredstava naknade za razvoj.

5.5. Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2021. godine stanje novčanih sredstava iznosilo je 14.598.427 kn. Pregled novčanih sredstava prikazan je u tablici broj 6.

Tablica broj 6

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2020.	2021.
1.	Novac na žiro računima	3.878.984	14.598.427
2.	Novac u blagajnama	576	0
NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA		3.879.560	14.598.427

5.6. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Na ovoj bilančnoj poziciji 31.12.2021. godine iskazano je stanje u visini od 77.403 kn, a sastoji se od:

Tablica broj 7

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2020.	2021.
1.	Unaprijed plaćeni troškovi	1.555.351	77.094
2.	Obračunati prihodi od kamata na sredstva depozita	86	309
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		1.555.437	77.403

5.7. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost kapitala i rezervi na dan 31.12.2021. godine iznosi 23.382.049 kn, a njihova struktura prikazana je u tablici broj 8 u nastavku.

Tablica broj 8

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2020.	2021.
1.	Upisani kapital	14.318.100	14.318.100
2.	Kapitalne rezerve	10.544.481	9.358.655
3.	Rezerve iz dobiti (ostale rezerve)	378.790	0
4.	Dobit ili gubitak poslovne godine	-1.564.617	-294.706
KAPITAL I REZERVE		23.676.754	23.382.049

Temeljni kapital društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. na dan 31.12.2021. iznosi 14.318.100 kn.

Temeljni kapital sastoji se od dva poslovna udjela:

- jednog poslovnog udjela u nominalnom iznosu od 12.952.000 kn upisanog u knjizi poslovnih udjela pod rednim brojem jedan, koji predstavlja knjigovodstvene vrijednosti bilančnih pozicija izdvojene poslovne jedinice „Odvodnja i dispozicija otpadnih voda“ iz društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. i to pozicija imovine (stvari, prava, novac), obveza i kapitalnih rezervi, odnosno vrijednost neto aktive unesene prilikom osnivanja u društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. te
- jednog poslovnog udjela u nominalnom iznosu od 1.366.100 kn upisanog u knjizi poslovnih udjela pod rednim brojem dva, koji se sastoji od stvari – nekretnine koja je predmet povećanja temeljnog kapitala u 2019. godini.

Poslovne udjele preuzima GRAD ROVINJ – ROVIGNO kao jedini član društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

U poslovnoj 2020. godini društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 1.564.617 kn. Gubitak je u cijelosti pokriven u 2021. godini iz sredstava rezervi sukladno odluci Skupštine održane 30. srpnja 2021. godine. Dio gubitka u iznosu od 1.185.827 kn pokriven je iz kapitalnih rezervi, a dio gubitka u iznosu od 378.790 kn pokriven je iz ostalih rezervi društva.

Kapitalne rezerve iznose na dan 31.12.2021. godine 9.358.655 kn. Formirane su u postupku osnivanja društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. u iznosu od 10.544.471 kn iz ulaganja člana društva te u postupku dokapitalizacije u iznosu od 10 kn. U 2021. godini umanjene su za iznos pokrića dijela gubitka ostvarenog 2020.

U poslovnoj 2021. godini društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 294.706 kn.

5.8. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 23.243.553 kn, kako je prikazano u tablici broj 9, a predstavljaju kreditne obveze prema Istarskoj kreditnoj banci Umag d.d.

Tablica broj 9

u kunama

Red. broj	OPIS	Stanje	Stanje 2021.		
		2020.	Dugoročne obveze	Tekuće dospij. dug. obveza	Dugoročne obv. bez tek. dospij.
1.	Obveze prema bankama	16.027.032	23.634.173	390.620	23.243.553
	* dugoročni kredit IKB Umag - Ug. br. 5979/2017. – MB 2255	16.027.032	20.312.215	390.620	19.921.595
	* dugoročni kredit IKB Umag - Ug. br. 751/2021. – MB 3084	0	3.321.958	0	3.321.958
DUGOROČNE OBVEZE		16.027.032	23.634.173	390.620	23.243.553

Dugoročne obveze prema banci koje na dan 31.12.2021. iznose 19.921.595 kn odnose se na obvezu po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 5979, koji je zaključen 04.08.2017. godine između korisnika kredita ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. i kreditora Istarske kreditne banke Umag d.d.

Namjena kredita je financiranja dijela korisnika kredita u investiciji za EU projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj.

Sukladno ugovoru, kredit je odobren uz valutnu klauzulu, u iznosu od 20.000.000 kn (kunska protuvrijednost 2.702.108 EUR), s krajnjim rokom otplate od 15 godina uključujući grace period od 2 godine.

Redovna i interkalarna kamatna stopa iznose 2,5% godišnje.

Dana 04.06.2020. godine zaključen je Aneks br. 1 Ugovoru o kreditu, kojim je produžen rok korištenja kredita do 31.07.2022. godine, s kojim datumom se kredit prenosi u otplatu. Korisnik kredita obavezan je kredit otplatiti u roku od 13 godina od prijenosa kredita u otplatu (52 jednake tromjesečne rate). Prva rata dospijeva 31.10.2022. godine.

Aneksom br. 2 Ugovoru o kreditu, zaključenim 17.09.2021. godine, promijenjena je visina interkalarne i redovne kamate i iznosi 1,36% godišnje.

Na dan 31.12.2021. godine kredit je iskorišten u cijelosti, a prenijet će se u otplatu 31.07.2022.

Dugoročne obveze prema banci koje na dan 31.12.2021. iznose 3.321.958 kn odnose se na dugoročnu obvezu po Ugovoru o kreditu broj 7512, koji je zaključen 01.03.2021. godine između korisnika kredita ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. i kreditora Istarske kreditne banke Umag d.d., s namjenom nastavka financiranja investicije za EU projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj.

Sukladno ugovoru, kredit je odobren uz valutnu klauzulu, u iznosu od 15.000.000 kn (kunska protuvrijednost 1.978.308 EUR), s otplatom kroz 52 jednake tromjesečne rate, uz grace period od 2 godine. Rok korištenja kredita je 31.08.2023., uz mogućnost produženja roka do 31.12.2023.

Redovna i interkalarna kamatna stopa iznose 1,36% godišnje.

Na dan 31.12.2021. godine kredit je u korištenju.

Za osiguranje otplate oba kredita, korisnik je kreditoru predao blanco mjenice i zadužnice.

Dio dugoročnih obveza koji će dospjeti za plaćanje u godini što slijedi nakon datuma bilance (tekuće dospjeće dugoročnih obveza) iznosi 390.620 kn i iskazan je na dan 31.12.2021. godine u poslovnim knjigama i u Bilanci kao kratkoročna obveza (Tablica broj 10).

5.9. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze čiji je rok dospelja do 12 mjeseci u Bilanci na dan 31.12.2021. iskazane su u tablici broj 10 i iznose 8.955.645 kn.

Iznos od 24.370 kn predstavlja jamčevine s osnova novčane uplate primljene za ozbiljnost ponude po javnoj nabavi te za uredno izvršenje ugovora.

Obveze prema dobavljačima najvećim dijelom predstavljaju obveze prema dobavljačima – izvođačima radova na Projektu prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj.

Obveze prema zaposlenicima u najvećem se dijelu (180.322 kn) odnose na obvezu za isplatu neto plaće obračunate za prosinac 2021. godine.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim se dijelom (95.376 kn) odnose na obveze za poreze i doprinose s osnove plaće obračunate za prosinac 2021. godine.

Tablica broj 10

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2020.	2021.
1.	Obveze za zajmove, depozite i slično	524.370	24.370
2.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama * <i>tekućeg dospelja dugoročnih obveza (Tablica broj 9)</i>	0	390.620
3.	Obveze prema dobavljačima	1.019.545	8.236.656
4.	Obveze prema zaposlenicima	211.620	196.497
5.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118.246	100.503
6.	Ostale kratkoročne obveze	12.828	6.999
KRATKOROČNE OBVEZE		1.886.609	8.955.645

5.10. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Na bilančnoj poziciji „Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja“ na dan 31.12.2021. godine iskazano je stanje u iznosu od ukupno 164.936.992 kn.

Struktura pozicije prikazana je u tablici broj 11.

Tablica broj 11

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2020.	2021.
1.	Obračunati troškovi	6.831	72.443
2.	Prihodi budućeg razdoblja	158.111.745	164.864.549
*	<i>Odgođeni prihodi od potpora</i>	<i>129.735.180</i>	<i>120.283.248</i>
*	<i>Odgođeni prihodi od potpora – nedoznačena sredstva za sufinanciranje Projekta – spor sa Hrvatskim vodama temeljem izrečene financ. korekcije</i>	<i>17.742.720</i>	<i>16.883.281</i>
*	<i>Potpore – naknada za razvoj javne odvodnje</i>	<i>8.868.173</i>	<i>12.368.187</i>
*	<i>Potpore – Hrvatske vode, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (MZOIE) i sredstva Europske unije – Kohezijskog fonda – Projekt KK.06.4.2.02</i>	<i>1.765.672</i>	<i>14.555.479</i>
*	<i>Potpore Hrvatske vode – Ugovor C1.3.R1-01-0003-NPOO</i>	<i>0</i>	<i>774.354</i>
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		158.118.576	164.936.992

Odgođeni prihodi od potpora u visini od 120.283.248 kn odnose se na potpore ostvarene iz proračuna Grada Rovinja, iz naknade za razvoj javne odvodnje, Hrvatskih voda, Državnih potpora i sredstava EU u korist društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. za nabavu opreme i izgradnju komunalnih vodnih građevina (sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda) na području aglomeracije Rovinj, u kojima je nositelj investicija ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Sredstva potpora koja se odnose na investicije stavljene u upotrebu umanjuju se za iznose obračunate amortizacije, a u visini obračunate amortizacije iskazuje se prihod.

Odgođeni prihodi u iznosu od 16.883.281 kn odnose se na izrečenu financijsku korekciju i nedoznačena sredstva od strane Hrvatskih voda za sufinanciranje nabave opreme i komunalnih vodnih građevina iz Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj u iznosu od 17.742.720 kn, umanjeno za iznos obračunate amortizacije 2021. godine u iznosu od 859.439 kn.

Na poziciji odgođenih prihoda – obveza za prikupljena sredstva naknade za razvoj javne odvodnje u iznosu od 12.368.187 kn iskazana su sredstva naknade za razvoj sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prikupljena sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva, namijenjena za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina.

Potpore u iznosu od 14.555.479 kn odnosno 774.354 kn odnose se na sredstva doznačena temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava te Ugovora o sufinanciranju „Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“, referentne oznake KK.06.2.02.0001 te Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava i Ugovora o sufinanciranju projekta „Rekonstrukcija i razdjeljivanje mješovite sanitarne odvodnje ulica V. Š. Paje, M. Macana, M. Maretića“ za projekte koji se financiraju iz Nacionalnog plana otpornosti i oporavka Ugovor C1.3.R1-01-00031).

Dana 29. studenoga 2021. godine društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je sa Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije potpisalo Ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekata prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj. Odobren je iznos od 10.000.000 kn bespovratnih sredstava, za dio koji obuhvaća troškove koje je ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. dužna osigurati iz vlastitih izvora da bi se uspješno proveo EU projekt. Sredstva u 2021. godini nisu korištena, a koristit će se na temelju predanih Zahtjeva za nadoknadu sredstava. U veljači 2022. godine društvu je doznačen dio ugovorenih bespovratnih sredstava u iznosu od 1.000.000 kuna.

6. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA

Stanja i transakcije s povezanim stranama predstavljaju odnose s članom društva GRADOM ROVINJ – ROVIGNO te sa društvom KOMUNALNI SERVIS d.o.o. s kojim je društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. povezano članom uprave.

	2020. u kn	2021. u kn
- potraživanja od kupca Grada Rovinja-Rovigno za prodane usluge	126.788	126.838
- potraživanja od kupca Komunalni servis d.o.o. za prodane usluge	7.238	0
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>	<i>134.026</i>	<i>126.838</i>
- obveze prema dobavljaču usluga Komunalni servis d.o.o.	33.138	32.838
<i>Kratkoročne obveze</i>	<i>33.138</i>	<i>32.838</i>
- prihodi ostvareni od prodaje usluga Gradu Rovinju-Rovigno	1.246.290	1.245.397
- prihodi ostvareni od prodaje usluga Komunalnom servisu d.o.o.	38.759	21.269
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>1.285.049</i>	<i>1.266.666</i>
- poslovni rashodi ostvareni temeljem usluga Grada Rovinja-Rovigno	1.060	1.060
- poslovni rashodi ostvareni temeljem usluga Komunalnog servisa d.o.o.	330.797	325.103
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>331.857</i>	<i>326.163</i>

7. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Kao važan događaj nakon datuma bilance potrebno je istaknuti aktivnosti koje Društvo provodi sa ciljem pripajanja javnog isporučitelja vodnih usluga ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Rovinj Istarskom vodovodu d.o.o. Buzet kao društvu preuzimatelju na uspostavljenom uslužnom području 23. Postupak pripajanja propisan je Uredbom o uslužnim područjima (NN 147/21), donesenoj na temelju članka 7. stavka 6. i članka 88. stavka 1. Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19).

Ustavni sud Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 29. ožujka 2022. godine donio Rješenje kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Vladine Uredbe o uslužnim područjima. Izvršenje svih općih i pojedinačnih aktivnosti i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima privremeno se obustavlja, do donošenja konačne odluke Ustavnog suda o suglasnosti s Ustavom i zakonom.

8. ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni za 2021. godinu:

- Bilanca,
- Račun dobiti i gubitka i
- Bilješke uz financijske izvještaje

odobreni su 29. ožujka 2022. godine od strane Uprave za podnošenje Nadzornom odboru.

Rovinj, 29. ožujka 2022. godine



Direktor:

Ognjen Pulić