



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 3/a

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Pula, svibanj 2020. 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 2019.	5
Bilanca na dan 31. prosinca 2019.	6 - 7
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. 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 3/a

- 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 3/a, Rovinj, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., 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 2019. 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 točku 5.11. Bilješki – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja te na točku 6. Bilješki – Događaji nakon datuma bilance, u kojima je navedeno sljedeće:

- Društvo vodi sudske sporove protiv Rješenja Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU (nepravomoćna presuda Upravnog suda u Rijeci u korist Društva) 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 korekcije 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 sudskih sporova nije moguće predvidjeti, kao ni utjecaj na likvidnost, na financijski rezultat i podatke iskazane u financijskim izvještajima.

- Kao izuzetno važan događaj nakon datuma bilance istaknuta je pandemija koronavirusa, koja će na cjelokupno gospodarstvo i poslovanje društva imati negativan utjecaj. Trajanje opasnosti od zaraze kao i negativan utjecaj na gospodarstvo u cjelini i na sveukupno poslovanje društva kao i na podatke koji će biti iskazani financijskim izvještajima budućeg razdoblja, nemoguće je predvidjeti. Međutim, obavljanje djelatnosti javne odvodnje od strane javnog isporučitelja vodnih usluga društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o., nastavit će se obavljati sukladno mjerama koje je društvo poduzelo i koje se promptno preispituju, ažuriraju i prilagođavaju nastalim okolnostima te mjerama i preporukama donijetim od strane zakonodavca i nadležnih organa i institucija u RH.

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 prijevara 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 2019. 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 2019. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 15. svibnja 2020. godine.

Pula, 15. svibnja 2020. godine

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

Ovlašteni revizor:

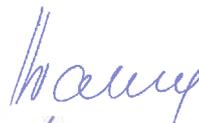
Irena Štimac



REKOREKT d.o.o.
PULA

Direktori:

Ljiljana Kalčić



Irena Štimac



IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15., 134/15., 120/16. i 116/18.), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) - NN 86/15., 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:

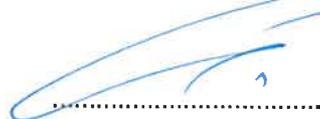
- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme 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 2019. godinu: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, odobreni su od strane Uprave i potpisani su u skladu s tim.

Diraktor:



Ognjen Pulić



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

Rovinj, 2. travnja 2020. godine

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

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2018.	2019.	Indeks 2019./2018.
I	POSLOVNI PRIHODI	4.2.	15.342.328	15.547.078	101,33
	Prihodi od prodaje (izvan grupe)		9.143.373	9.383.715	102,63
	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		6.198.955	6.163.363	99,43
II	POSLOVNI RASHODI	4.3.	15.210.691	15.202.192	99,94
	Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
	Materijalni troškovi (a+b+c)	4.3.1.	3.393.359	3.085.813	90,94
	a) Troškovi sirovina i materijala	4.3.1.1.	1.150.354	884.828	76,92
	b) Troškovi prodane robe		0	0	
	c) Ostali vanjski troškovi	4.3.1.2.	2.243.005	2.200.985	98,13
	Troškovi osoblja (a+b+c)	4.3.2.	2.563.475	2.678.591	104,49
	a) Neto plaće i nadnice		1.586.869	1.673.933	105,49
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		593.647	613.779	103,39
	c) Doprinosi na plaće		382.959	390.879	102,07
	Amortizacija	4.3.3.	8.725.525	8.748.160	100,26
	Ostali troškovi	4.3.4.	523.332	682.628	130,44
	Vrijednosno usklađivanje		0	0	
	Rezerviranja		0	0	
	Ostali poslovni rashodi	4.3.5.	5.000	7.000	140,00
III	FINANCIJSKI PRIHODI	4.2.	7.350	3.029	41,21
	Ostali prihodi s osnove kamata		7.350	3.029	41,21
	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0	0	
IV	FINANCIJSKI RASHODI	4.3.6.	94.248	291.221	308,99
	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		84.932	215.289	253,48
	Tečajne razlike i drugi rashodi		9.316	75.932	815,07
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 GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
IX	UKUPNI PRIHODI	4.1.,4.2.	15.349.678	15.550.107	101,31
X	UKUPNI RASHODI	4.1.,4.3.	15.304.939	15.493.413	101,23
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	4.1.	44.739	56.694	126,72
	Dobit prije oporezivanja		44.739	56.694	126,72
XII	POREZ NA DOBIT	4.1.	16.324	21.855	133,88
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	4.1.	28.415	34.839	122,61
	Dobit razdoblja		28.415	34.839	122,61

Rovinj, 2. travnja 2020.

Ognjen Puljić, direktor



BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
na dan 31. prosinca 2019.

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2018.	2019.	Struktura %
AKTIVA					
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		142.683.332	173.643.443	95,06%
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	5.1.,5.2.	131.893	205.291	
	Koncesije, patenti, licenc., robne i usl.marke, softver i ost. prava		131.893	205.291	
II	MATERIJALNA IMOVINA	5.1.,5.2.	142.551.439	173.438.152	
	Zemljište		0	1.366.110	
	Građevinski objekti		82.115.704	75.568.111	
	Postrojenja i oprema		143.437	268.225	
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		6.233.779	4.435.869	
	Predujmovi za materijalnu imovinu		151.250	0	
	Materijalna imovina u pripremi		53.907.269	91.799.837	
III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		0	0	
IV	POTRAŽIVANJA		0	0	
V	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0	
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA		10.493.031	8.880.797	4,86%
I	ZALIH	5.3.	0	0	
II	POTRAŽIVANJA	5.4.	2.972.605	1.905.513	
	Potraživanja od kupaca		1.855.260	1.888.975	
	Potraživanja od države i drugih institucija		1.105.926	16.538	
	Ostala potraživanja		11.419	0	
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	5.5.	4.000.000	3.000.000	
	Dani zajmovi, depoziti i slično		4.000.000	3.000.000	
IV	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	5.6.	3.520.426	3.975.284	
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	5.7.	196.319	149.207	0,08%
E	UKUPNO AKTIVA		153.372.682	182.673.447	100,00%
F	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0	

BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
na dan 31. prosinca 2019. - nastavak

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2018.	2019.	Struktura %
PASIVA					
A	KAPITAL I REZERVE	5.8.	23.840.423	25.241.372	13,82%
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		12.952.000	14.318.100	
II	KAPITALNE REZERVE		10.544.471	10.544.481	
III	REZERVE IZ DOBITI		315.537	343.952	
	Ostale rezerve		315.537	343.952	
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	5.8., 4.1.	28.415	34.839	
	Dobit poslovne godine		28.415	34.839	
VIII	MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0	
B	REZERVIRANJA		0	0	
C	DUGOROČNE OBVEZE	5.9.	4.259.542	15.436.342	8,45%
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		4.259.542	15.436.342	
D	KRA TKOROČNE OBVEZE	5.10.	8.906.058	5.836.608	3,20%
	Obveze za zajmove, depozite i slično		0	29.062	
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		339.845	0	
	Obveze za predujmove		0	0	
	Obveze prema dobavljačima		8.304.430	5.510.575	
	Obveze prema zaposlenicima		157.437	179.632	
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		97.964	110.939	
	Ostale kratkoročne obveze		6.382	6.400	
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	5.11.	116.366.659	136.159.125	74,53%
F	UKUPNO PASIVA		153.372.682	182.673.447	100,00%
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0	

Rovinj, 2. travnja 2020.

Ognjen Puljić, direktor



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO društvo s ograničenom odgovornošću za djelatnosti javne odvodnje, Rovinj, Trg Na Lokvi 3/a (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 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.

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
- Ured direktora i
- OJ Računovodstvo i financije.

Na dan 31. prosinca 2019. godine društvo je imalo 25 zaposlenih osoba (na dan 31. prosinca 2018. godine 24 zaposlene osobe).

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. Do 29. svibnja 2017. osoba ovlaštena za zastupanje društva bio je direktor Marko Paliaga.

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.

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 (Bilješka 5.1. – Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina i Bilješka 5.8. – Kapital i rezerve).

Nadzorni odbor na dan 31.12.2019. 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.

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.) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja te sukladno odredbama Zakona o računovodstvu (NN 78/15., 134/15., 120/16. i 116/18.).

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.) i utemeljeni su na knjigovodstvenim podacima društva. Tečajevi primijenjeni na dan 31. prosinca 2018. i 2019. godine iznosili su 7,417575 kn, odnosno 7,442580 kn za jedan EUR (srednji tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka).

Početna stanja bilančnih pozicija 01.01.2019. godine utemeljena su na iznosima iskazanim u Bilanci na dan 31.12.2018. godine.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2019. 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 pritijecati 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 procijenjeni vijek trajanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine i primijenjene stope amortizacije bili 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	16,50
6.	Uredska oprema	20,00
7.	Rashladni uređaji	20,00
8.	Transportna sredstva	20,00
9.	Osobni automobili	40,00
10.	Motorkotači	45,00
11.	Računalna oprema	50,00
12.	Nematerijalna imovina – računalni programi	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 pritežati 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 podatka o njegovoj vrijednosti.

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

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki slijedeći datum bilance mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjena 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 amortiziranim 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 dospijeca 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 2019. godinu iskazani su sljedeći podaci:

	2018.	2019.
	kn	kn
Ukupni prihodi	15.349.678	15.550.107
Ukupni rashodi	15.304.939	15.493.413
Dobit / gubitak prije oporezivanja	44.739	56.694
Porez na dobit	16.324	21.855
Dobit / gubitak razdoblja	28.415	34.839

U Računu dobiti i gubitka za 2019. godinu iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 56.694 kn. Porez na dobit obračunava se po stopi od 18%. Nakon što se računovodstvena dobit za 2019. godinu uvećala za porezno nepriznate rashode (u iznosu od 105.375 kn) te umanjila za iznose umanjenja porezne osnovice (u iznosu od 40.653 kn), utvrđena je porezna osnovica od 121.416 kn, odnosno obveza poreza na dobit po stopi od 18% u iznosu od 21.855 kn.

4.2. Prihodi

Ukupni prihodi 2019. godine ostvareni su u iznosu od 15.550.107 kn. Struktura prihoda je sljedeća:

Tablica broj 1

u kunama

PRIHODI	2018.	2019.	Struktura %
<u>1.1. Prihodi od prodaje</u>	<u>9.143.373</u>	<u>9.383.715</u>	<u>60,34%</u>
* prihodi od prodanih usluga (Tablica broj 1a)	2.226.302	2.519.711	16,20%
* prihodi od naknade za usluge javne odvodnje	6.917.071	6.864.004	44,14%
<u>1.2. Ostali poslovni prihodi</u>	<u>6.198.955</u>	<u>6.163.363</u>	<u>39,64%</u>
* prihodi po osnovi potpora	6.181.682	6.163.342	39,64%
- amortizacija	6.155.185	6.163.342	39,64%
- kamate za primljene namjenske kredite	26.497	0	0,00%
* ostali prihodi	17.273	21	0,00%
1. POSLOVNI PRIHODI	15.342.328	15.547.078	99,98%
* prihodi od kamata	7.350	3.029	0,02%
* prihodi od tečajnih razlika	0	0	0,00%
2. FINANCIJSKI PRIHODI	7.350	3.029	0,02%
3. UKUPNI PRIHODI (1+2)	15.349.678	15.550.107	100,00%

Prihodi od prodanih usluga ostvareni po organizacijskim jedinicama prikazani su u sljedećoj tablici (Tablica broj 1a):

Tablica broj 1a

u kunama

Red.br.	PRIHODI OD PRODAJE USLUGA	2018.	2019.
1.	OJ Održavanje i ispitivanje sustava javne odvodnje	<u>2.226.287</u>	<u>2.519.683</u>
	* usluge kanalizacione mreže	976.382	1.312.154
	* usluge pročišćavanja otpadnih voda i održavanja objekata sustava javne odvodnje	244.095	174.482
	* usluge ispitivanja ispravnosti sustava javne odvodnje	1.005.810	1.033.047
2.	OJ Ured projektne podrške i zaštite na radu i Ured direktora	15	28
3.	Ukupno prihodi od prodanih usluga	2.226.302	2.519.711
		100%	100%
4.	<i>Prihodi od usluga - kupac Grad Rovinj</i>	1.173.909	1.249.490
		52,73%	49,59%
5.	<i>Prihodi od usluga - ostali kupci</i>	1.052.393	1.270.221
		47,27%	50,41%

Prihodi po osnovi potpora u ukupnom iznosu od 6.163.342 kn iskazani su s osnova priznavanja prihoda iz potpora u visini obračunate amortizacije za dugotrajnu imovinu čija je nabava financirana iz sredstava potpora.

Prihodi od prodaje najvećim dijelom tj. u iznosu od 6.864.004 kn ostvareni su od naknada za uslugu javne odvodnje – skupljanja, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda (od tzv. kanalizacijskog doprinosa), dok su prihodi ostvareni od prodanih usluga iznosili ukupno 2.519.711 kn, od čega prihodi od usluga pruženih kupcu Gradu Rovinju iznose 1.249.490 kn.

4.3. Rashodi

Ukupni rashodi 2019. godine ostvareni su u iznosu od 15.493.413 kn. Njihova struktura prikazana je u nastavku.

4.3.1. Materijalni troškovi

	2018. kn	2019. kn
Troškovi sirovina i materijala	1.150.354	884.828
Ostali vanjski troškovi (usluge)	2.243.005	2.200.985
Ukupno	3.393.359	3.085.813

4.3.1.1. Troškovi sirovina i materijala

	2018.	2019.
	kn	kn
Troškovi materijala	114.523	138.967
Troškovi energije	539.903	544.678
Troškovi održavanja	406.835	134.255
Ostali materijalni troškovi	89.093	66.928
Ukupno	1.150.354	884.828

4.3.1.2. Ostali vanjski troškovi (usluge)

	2018.	2019.
	kn	kn
Poštanske usluge	58.935	87.553
Usluge kooperanata	26.851	36.732
Usluge održavanja	527.628	313.478
Intelektualne usluge	450.506	615.315
Troškovi osiguranja	139.812	135.319
Troškovi naknade za naplatu (Ist. vodovod)	588.342	592.447
Troškovi vode	195.393	198.585
Ostale vanjske usluge	255.538	221.556
Ukupno	2.243.005	2.200.985

4.3.2. Troškovi osoblja

	2018.	2019.
	kn	kn
Neto plaća	1.586.869	1.673.933
Porezi i doprinosi iz plaća (MIO)	593.647	613.779
Doprinosi na plaće	382.959	390.879
Ukupno	2.563.475	2.678.591

Društvo je 31.12.2019. zapošljavalo sljedeći broj zaposlenika:

	2018.	2019.
Ukupno broj zaposlenika	24	25

4.3.3. Amortizacija

	2018.	2019.
	kn	kn
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	8.654.351	8.677.958
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	71.174	70.202
Ukupno	8.725.525	8.748.160

4.3.4. Ostali troškovi

	2018.	2019.
	kn	kn
Naknade troškova zaposlenima	232.910	356.525
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	35.026	44.050
Naknade članovima Nadzornog odbora	118.659	137.472
Ostali troškovi	136.737	144.581
Ukupno	523.332	682.628

4.3.5. Ostali poslovni rashodi

	2018.	2019.
	kn	kn
Ostali troškovi – rashodi (darovanja)	5.000	7.000
Ukupno	5.000	7.000

4.3.6. Financijski rashodi

	2018.	2019.
	kn	kn
Kamate	84.932	215.289
Tečajne razlike	9.316	75.932
Ukupno	94.248	291.221

5. BILJEŠKE UZ BILANCU

5.1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2019. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 205.291 kn, a sastoji se od ulaganja u računalne programe, izdataka za razvoj projekata i ostalih prava (licencija).

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2019. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 173.438.152 kn, a sastoji se od nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata), opreme i postrojenja te alata, inventara i transportne imovine za obavljanje djelatnosti, predujmova za materijalnu imovinu te materijalne imovine u pripremi.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina iskazana u Bilanci 31.12.2019. sastoji se od imovine čija je nabava financirana iz vlastitih sredstava društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. te od imovine čija je nabava financirana iz sredstava potpora proračuna Grada Rovinja i ostalih davatelja potpora (Hrvatske vode i fondovi Europske unije), a za što društvo vodi odvojene analitičke evidencije u svojim poslovnim knjigama.

U nastavku, u tablici broj 2 sadržan je pregled dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine sa svim promjenama povećanja i smanjenja tijekom 2019. godine.

U tablici broj 3 sadržan je pregled ukupne dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazane u Bilanci na 31.12.2019. prema izvorima financiranja.

PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
(stanje 31.12.2019.)

Tablica broj 2

u kunama

Redni broj	O P I S	NEMATERIJALNA IMOVINA	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar, transportna imovina	Predijmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	SVEUKUPNO DNMI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (od 4 do 9)	11 (3+10)
I NABAVNA VRIJEDNOST										
1.	Stanje 1.1.2019.	1.267.103	0	178.105.527	733.381	10.500.754	151.250	53.907.269	243.398.181	244.665.284
2.	Povećanje u 2019.	143.600	1.366.110	193.984	231.845	31.414	0	37.892.568	39.715.921	39.859.521
3.	Smanjenje u 2019.	0	0	0	6.297	0	151.250	0	157.547	157.547
4.	Stanje 31.12.2019.	1.410.703	1.366.110	178.299.511	958.929	10.532.168	0	91.799.837	282.956.555	284.367.258
II AKUMULIRANA AMORTIZACIJA										
5.	Stanje 1.1.2019.	1.135.210	0	95.989.823	589.944	4.266.975	0	0	100.846.742	101.981.952
6.	Obracunata amortizacija u 2019.	70.202	0	6.741.577	107.057	1.829.324	0	0	8.677.958	8.748.160
7.	Smanjenje u 2019.	0	0	0	6.297	0	0	0	6.297	6.297
8.	Stanje 31.12.2019.	1.205.412	0	102.731.400	690.704	6.096.299	0	0	109.518.403	110.723.815
III NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST (I-II)										
9.	Stanje 1.1.2019.	131.893	0	82.115.704	143.437	6.233.779	151.250	53.907.269	142.551.439	142.683.332
10.	Stanje 31.12.2019.	205.291	1.366.110	75.568.111	268.225	4.435.869	0	91.799.837	173.438.152	173.643.443

**PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
 PREMA IZVORU FINANCIRANJA
 (stanje 31.12.2019.)**

Tablica broj 3

u kunama

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST
<u>IMOVINA FINANCIRANA SREDSTVIMA POTPORA</u>			
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	103.552.925	48.408.415	55.144.510
OPREMA	8.569.807	4.335.414	4.234.393
INVESTICIJE U TIJEKU	91.799.837	0	91.799.837
UKUPNO	203.922.569	52.743.829	151.178.740
<u>IMOVINA FINANCIRANA VLASTITIM SREDSTVIMA DRUŠTVA</u>			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.410.703	1.205.412	205.291
ZEMLJIŠTE	1.366.110	0	1.366.110
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	74.746.586	54.322.985	20.423.601
OPREMA	2.921.290	2.451.589	469.701
UKUPNO	80.444.689	57.979.986	22.464.703
<u>UKUPNO DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA</u>			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.410.703	1.205.412	205.291
ZEMLJIŠTE	1.366.110	0	1.366.110
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	178.299.511	102.731.400	75.568.111
OPREMA	11.491.097	6.787.003	4.704.094
INVESTICIJE U TIJEKU	91.799.837	0	91.799.837
SVEUKUPNO	284.367.258	110.723.815	173.643.443

Tijekom 2019. godine povećana je nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi s osnova nove nabave za iznos od ukupno 37.892.568 kn.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), koja na 31.12.2019. iznosi 91.799.837 kn, u cijelosti je financirana sredstvima primljenih potpora.

Nabavna vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine povećana je za iznos od 143.600 kn te materijalne imovine u upotrebi za iznos od ukupno 1.823.353 kn.

Povećanje materijalne imovine u upotrebi najvećim se dijelom odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta, u iznosu od 1.366.110 kn. GRAD ROVINJ – ROVIGNO je, kao jedini osnivač/član društva unio u društvo, u svrhu povećanja temeljnog kapitala, nekretninu – zemljište infrastrukturne namjene radi izgradnje

komunalnih vodnih građevina (novog pročistača otpadnih voda) i to česticu kč.br. 8360/2 upisanu u zk.ul. 10229 kod Općinskog suda u Puli-Pola, Zemljišnoknjižni Odjel Rovinj, Katastarska općina Rovinj, u 10590/10627 suvlasničkog dijela, ukupno 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. (Bilješka 1. – Opći podaci o društvu i Bilješka 5.8. – Kapital i rezerve).

U 2019. godini rashodovana je dugotrajna materijalna imovina – oprema nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu od 6.297 kn.

5.2. Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Ukupno obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2019. godini iznosi 8.748.160 kn (Bilješka 4.3.3.). Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije, iznos od 6.163.342 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 31.12.2019. godine iskazane u visini od „0“ kuna, a sastoje se od zaliha sitnog inventara i autoguma u upotrebi. Struktura zaliha sitnog inventara i autoguma u upotrebi 31.12.2019. godine prikazana je u tablici broj 4.

Tablica broj 4

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
	<i>Sitan inventar u upotrebi</i>	255.700	267.663
	<i>Ispravak vrijednosti sitnog inventara</i>	-255.700	-267.663
1.	Ukupno sitan inventar	0	0
	<i>Autogume u upotrebi</i>	31.783	31.783
	<i>Ispravak vrijednosti autoguma</i>	-31.783	-31.783
2.	Ukupno autogume	0	0
	ZALIHE	0	0

5.4. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čiji je rok dospijeca do 12 mjeseci iskazana su u Bilanci na 31.12.2019. u iznosu od 1.905.513 kn. Njihova struktura prikazana je u tablici broj 5.

Na poziciji potraživanja od kupaca najznačajnije potraživanje čini iznos od 1.492.226 kn (potraživanja od Istarskog vodovoda d.o.o. Buzet za kanalizacijski doprinos i naknadu za razvoj sustava javne odvodnje). Potraživanje od države i drugih institucija najvećim se dijelom, u iznosu od 10.805 kn, odnosi na potraživanje za refundacije od HZZO.

Tablica broj 5

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
1.	Potraživanja od kupaca	1.855.260	1.888.975
2.	Potraživanja od države i drugih institucija	1.105.926	16.538
3.	Ostala potraživanja	11.419	0
KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA		2.972.605	1.905.513

5.5. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana je u Bilanci na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 3.000.000 kn. Pregled kratkotrajne financijske imovine godine prikazan je u tablici broj 6.

Tablica broj 6

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
1.	Dani zajmovi, depoziti i slično	4.000.000	3.000.000
	* dani kratkoročni depoziti	4.000.000	3.000.000
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		4.000.000	3.000.000

Pozicija „Dani zajmovi, depoziti i slično“ iskazana u iznosu od 3.000.000 kn sastoji se od novčanih sredstava deponiranih u banci, uz rok povrata depozita u siječnju odnosno veljači 2020. godine.

5.6. Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2019. godine stanje novčanih sredstava iznosilo je 3.975.284 kn. Pregled novčanih sredstava prikazan je u tablici broj 7.

Tablica broj 7

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
1.	Novac na žiro računima	3.520.198	3.974.605
2.	Novac u blagajnama	228	679
NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA		3.520.426	3.975.284

5.7. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Na ovoj bilančnoj poziciji 31.12.2019. godine iskazano je stanje u visini od 149.207 kn, a sastoji se od:

Tablica broj 8

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
1.	Unaprijed plaćeni troškovi	195.162	148.876
2.	Obračunati prihodi od kamata na sredstva depozita	1.157	331
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		196.319	149.207

5.8. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost kapitala i rezervi na dan 31.12.2019. godine iznosi 25.241.372 kn, a njihova struktura prikazana je u tablici broj 9 u nastavku.

Tablica broj 9

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
1.	Upisani kapital	12.952.000	14.318.100
2.	Kapitalne rezerve	10.544.471	10.544.481
3.	Rezerve iz dobiti (ostale rezerve)	315.537	343.952
4.	Dobit ili gubitak poslovne godine	28.415	34.839
KAPITAL I REZERVE		23.840.423	25.241.372

Temeljni kapital društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. na dan 31.12.2019. iznosi 14.318.100 kn. Kako je navedeno u Bilješki 1. – Opći podaci o društvu i Bilješki 5.1. – Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina, u 2019. godini je provedeno povećanje temeljnog kapitala društva.

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.

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.

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

Kapitalne rezerve iznose na dan 31.12.2019. godine 10.544.481 kn i predstavljaju rezerve iz ulaganja člana društva. Formirane su u postupku osnivanja društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. u iznosu od 10.544.471 kn te u postupku dokapitalizacije u iznosu od 10 kn.

Sukladno odluci Skupštine održane 19. lipnja 2019. godine, neto dobit ostvarena po godišnjem obračunu za 2018. godinu u iznosu od 28.415 kn raspoređena je u ostale rezerve društva.

5.9. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 15.436.342 kn, kako je prikazano u tablici broj 10.

Dugoročne obveze prema banci na dan 31.12.2019. u iznosu od 15.436.342 kn odnose se na obvezu po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 5979, zaključenom 04.08.2017. godine sa Istarskom kreditnom bankom Umag d.d., s namjenom financiranja dijela korisnika kredita u investiciji za EU projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj. 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. Početak otplate glavnice kredita biti će 31.10.2021. odnosno 31.11.2022. godine, ovisno o tome do kojeg će datuma kredit u cijelosti biti iskorišten. Na dan 31.12.2019. godine kredit je u korištenju. Ugovoreni rok korištenja kredita je 31.7.2019. uz mogućnost produženja do 31.7.2020. godine.

Tablica broj 10

u kunama

Red. broj	OPIS	Stanje	Stanje 2019.		
		2018.	Dugoročne obveze	Tekuće dospj. dug. obveza	Dugoročne obv. bez tek. dospj.
1.	Obveze prema kreditnim institucijama * dugoročni kredit IKB Umag - Ug. br. 5979 (MB 2255)	4.259.542	15.436.342	0	15.436.342
		4.259.542	15.436.342	0	15.436.342
	DUGOROČNE OBVEZE	4.259.542	15.436.342	0	15.436.342

5.10. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze čiji je rok dospijeća do 12 mjeseci u Bilanci na dan 31.12.2019. iskazane su u tablici broj 11 i iznose 5.836.608 kn.

Tablica broj 11

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
1.	Obveze za zajmove, depozite i slično	0	29.062
	<i>* obveze za primljene jamčevine</i>	0	29.062
2.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	339.845	0
	<i>* obveze prema bankama – dospjela kratkoročna obveza</i>	312.500	0
	<i>* obveze prema bankama za kamate po kreditima</i>	27.345	0
3.	Obveze prema dobavljačima	8.304.430	5.510.575
4.	Obveze prema zaposlenicima	157.437	179.632
5.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	97.964	110.939
6.	Ostale kratkoročne obveze	6.382	6.400
KRATKOROČNE OBVEZE		8.906.058	5.836.608

Obveze prema dobavljačima iskazane su na dan 31.12.2019. u iznosu od 5.510.575 kn. Najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu dugotrajne materijalne imovine.

Obveze prema zaposlenicima u najvećem se dijelu (146.704 kn) odnose na obvezu za isplatu neto plaće obračunate za prosinac 2019. godine.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim se dijelom, u iznosu od 94.746 kn odnose na obveze za poreze i doprinose s osnove plaće obračunate za prosinac 2019. godine.

5.11. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Tablica broj 12

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2018.	2019.
1.	Obračunati troškovi	3.486	1.090
2.	Prihodi budućeg razdoblja	116.363.173	136.158.035
	<i>* Odgođeni prihodi – naknada za razvoj javne odvodnje</i>	14.186.976	18.298.441
	<i>* Odgođeni prihodi – potpore: Grad Rovinj, Hrvatske vode, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (MZOIE) i sredstva Europske unije – Kohezijskog fonda</i>	102.176.197	117.859.594
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		116.366.659	136.159.125

Na bilančnoj poziciji „Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja“ na dan 31.12.2019. godine iskazano je stanje u iznosu od ukupno 136.159.125 kn.

Na poziciji „Odgođeni prihodi – naknada za razvoj javne odvodnje“ u iznosu od 18.298.441 kn iskazana su sredstva naknade za razvoj sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva, namijenjena za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina.

Pozicija „Odgođeni prihodi – potpore“ u visini od 117.859.594 kn odnosi na potpore ostvarene iz proračuna Grada Rovinja, 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 (*Bilješka 4.2. – Prihodi, tablica broj 1*).

Dana 9. prosinca 2016. godine sklopljeni su između Ministarstva zaštite okoliša i energetike (posredničko tijelo razine 1), Hrvatskih voda (posredničko tijelo razine 2) i Odvodnje Rovinj-Rovigno d.o.o. (Isporučitelj vodne usluge – korisnik bespovratnih sredstava) Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava te Ugovor o sufinanciranju projekta „Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“, referentne oznake KK.06.4.2.02.0001.

Hrvatske vode su u postupku ex-post pregleda postupka javne nabave za Ugovor o javnoj nabavi radova „Izgradnja i rekonstrukcija sustava odvodnje otpadnih voda aglomeracije Rovinj“, kao sekundarnog ugovora u sklopu „Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“, iskazale sumnju na nepravilnost te je pokrenut postupak prijave sumnje na nepravilnosti i 7. prosinca 2017. godine donesena je Odluka o privremenim mjerama kojom se određuje financijska korekcija u iznosu od 25% vrijednosti ugovora, do donošenja Odluke o nepravilnosti (ukupna vrijednost radova prema Ugovoru o javnoj nabavi radova iznosi 68.775.415,15 kn).

Odvodnja Rovinj-Rovigno d.o.o. je na donesenu Odluku Hrvatskim vodama podnijelo prigovor 3. siječnja 2018. godine.

Hrvatske vode su Odvodnji Rovinj-Rovigno d.o.o. dana 5. veljače 2018. godine dostavile Obavijest o bitnim elementima Odluke o utvrđenoj nepravilnosti, sastavljenu 31. siječnja 2018. godine, kojom je društvu izrečena financijska korekcija u iznosu od 10% prihvatljive vrijednosti sekundarnog ugovora. Financijska korekcija provodit će se, sukladno Odluci, na način da će se „po svim zahtjevima za nadoknadom sredstava koji će uključivati traženje povrata troška po predmetnom sekundarnom ugovoru, svi troškovi koji se ocijene prihvatljivim tijekom postupka odobrenja po ovom ugovoru isplaćivati u umanjenom iznosu od 10%.“

Na Obavijest o bitnim elementima Odluke o utvrđenoj nepravilnosti, Odvodnja Rovinj-Rovigno d.o.o. dana 12. veljače 2019. podnosi Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova EU prigovor.

Hrvatske vode su društvu 26. ožujka 2019. dostavile Odluku o utvrđenoj nepravilnosti – izmjena, a na temelju utvrđenja revizije provedene od strane Europske Komisije, Glavne uprave za regionalnu i urbanu politiku. Izmjenom Odluke, umjesto prethodno izrečene financijske korekcije od 10%, izrečena je stopa korekcije od 25% prihvatljive vrijednosti sekundarnog ugovora.

Na Odluku o utvrđenoj nepravilnosti – izmjena, društvo je 5. travnja 2019. godine Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova EU podnijelo novi prigovor, uz navode da je postupak javne nabave proveo u skladu s Zakonom o javnoj nabavi te da je Obavijest o nepravilnosti neobrazložena, neosnovana i nezakonita.

U postupku pokrenutom po prigovoru Odvodnje Rovinj-Rovigno d.o.o., izjavljenom na Odluku o utvrđenoj nepravilnosti – izmjena, donesenu od strane Hrvatskih voda, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije donijelo je 9. svibnja 2019. Rješenje kojim se:

- usvaja prigovor Odvodnje Rovinj-Rovigno d.o.o. na Odluku i izmjenu odluke o utvrđenoj nepravilnosti i to za dvije utvrđene točke u dijelu odluke kojim je utvrđeno počinjenje nepravilnosti diskriminirajuće tehničke specifikacije i određivanje financijske korekcije od 5% odnosno 10% prihvatljive vrijednosti Ugovora o javnoj nabavi radova, a Hrvatskim vodama je naloženo da u ponovljenom postupku razmotre sve činjenice te odluče povodom sumnje u nepravilnosti;
- odbija prigovor Odvodnje Rovinj-Rovigno d.o.o. na Odluku i izmjenu odluke o utvrđenoj nepravilnosti samo u jednoj točki i to u dijelu odluke koji se odnosi na počinjenje nepravilnosti nedostatka transparentnosti i/ili jednakog postupanja te je određena financijska korekcija u iznosu od 25% prihvatljive vrijednosti Ugovora o javnoj nabavi radova (tj. sekundarnog ugovora).

Protiv ovog Rješenja nije dopuštena žalba, već se tužbom može pokrenuti upravni spor.

Uprava društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je o tijeku svih financijskih korekcija kao i pokrenutih postupaka obavijestila Nadzorni odbor i Skupštinu Društva, odnosno vlasnika (Grad Rovinj) te dobila suglasnost za nastavak postupka utvrđivanja ispravnosti svih svojih radnji u skladu s preuzetim obvezama po navedenom Ugovoru pokretanjem upravnog spora. Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je 2. lipnja 2019. na financijsku korekciju izrečenu u iznosu od 25% pokrenulo upravni spor podnošenjem tužbe Upravnom sudu u Rijeci. Upravni sud u Rijeci je Presudom donijetom 19. studenoga 2019. (s ispravkom presude Rješenjem od 2. prosinca 2019.) poništio spomenuto Rješenje Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije od 9. svibnja 2019.

Navedeni predmet je trenutno u žalbenom postupku kod Visokog upravnog suda RH po žalbi Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije te je navedena Presuda još uvijek nepravomoćna.

6. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U 2020. godini, Hrvatske vode su kod korisnika projekta ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. provele ponovni pregled postupka javne nabave Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, u sklopu „Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“ referentne oznake KK.06.4.02.0001, i to za postupak nabave po sljedećim sekundarnim ugovorima:

- „Usluge upravljanja projektom prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“.
Hrvatske vode su iskazale sumnju na nepravilnost i 25.02.2020. donijele Odluku o utvrđenoj nepravilnosti kojom se određuje financijski ispravak u iznosu od 5% prihvatljive vrijednosti ugovora. Ukupna vrijednost sekundarnog ugovora iznosi 1.859.000 kn. Financijska korekcija će se provoditi na način „da će se po svim Zahtjevima za nadoknadom sredstava, koji će uključivati traženje povrata troška po predmetnom sekundarnom ugovoru, svi troškovi koji se ocijene prihvatljivim tijekom postupka odobrenja po ovom ugovoru isplaćivati u umanjenom iznosu od 5%“.
ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je na Odluku Hrvatskih voda o utvrđenoj nepravilnosti, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova EU podnijelo prigovor 9. ožujka 2020.
- „Usluge nadzora nad provedbom projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“.
Hrvatske vode su iskazale sumnju na nepravilnost i 25.02.2020. donijele Odluku o utvrđenoj nepravilnosti kojom se određuje financijski ispravak u iznosu od 5% prihvatljive vrijednosti ugovora. Ukupan iznos sekundarnog ugovora za koji je utvrđena nepravilnost u postupku nabave iznosi 4.762.142,02 kn. Financijski ispravak će se provoditi na način „da će se po svim Zahtjevima za

nadoknadom sredstava, koji će uključivati traženje povrata troška po predmetnom sekundarnom ugovoru, svi troškovi koji se ocijene prihvatljivim tijekom postupka odobrenja po ovom ugovoru isplaćivati u umanjenom iznosu od 5%".

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je na Odluku Hrvatskih voda o utvrđenoj nepravilnosti, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova EU podnijelo prigovor 9. ožujka 2020.

- „Nabava sabirnih komora kućnih priključaka vakuumske kanalizacije“.
Hrvatske vode su iskazale sumnju na nepravilnost i 20.03.2020. donijele Odluku o utvrđenoj nepravilnosti kojom se određuje financijski ispravak u iznosu od 25% prihvatljive vrijednosti ugovora. Ukupan iznos sekundarnog ugovora za koji je utvrđena nepravilnost u postupku nabave iznosi 4.247.331 kn te financijski ispravak iznosi 1.061.832,76 kn. Hrvatske vode predlažu proceduru povrata iznosa od 1.061.832,76 kn. Za predmetni sekundarni ugovor više se ne očekuju daljnja potraživanja ni plaćanja.
Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je na Odluku Hrvatskih voda o utvrđenoj nepravilnosti, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova EU podnijelo prigovor 31. ožujka 2020.

Ishod sudskih sporova ne može se predvidjeti, kao niti mogući utjecaj na likvidnost društva, na financijski rezultat poslovanja i podatke iskazane u financijskim izvještajima. Nadalje, brzina donošenja sudskih odluka i presuda biti će dijelom uvjetovana i okolnostima uzrokovanim mjerama donesenim na temelju opasnosti od pandemije koronavirusa (COVID-19).

Kao izuzetno važan događaj nakon datuma bilance potrebno je posebno istaknuti pandemiju koronavirusa, koja će na cjelokupno gospodarstvo i poslovanje društva imati negativan utjecaj te se očekuje smanjenje prihoda, otežana naplata potraživanja i otežana tekuća likvidnost. Društvo je zaključilo da ovo nisu događaji koji zahtijevaju usklađivanje u financijskim izvještajima za 2019. godinu, jer nisu postojali na datum bilance.

Trajanje opasnosti od zaraze kao i negativan utjecaj na gospodarstvo u cjelini i na sveukupno poslovanje društva kao i na podatke koji će biti iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima budućeg razdoblja, nemoguće je predvidjeti. Djelatnost javne odvodnje nastaviti će se obavljati sukladno mjerama koje je društvo poduzelo i koje se promptno preispituju, ažuriraju i prilagođavaju nastalim okolnostima sukladno mjerama i preporukama donijetim od strane zakonodavca, nadležnih organa i institucija RH.

7. ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni za 2019. godinu:

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

odobreni su 2. travnja 2020. godine od strane Uprave za podnošenje Nadzornom odboru.

Rovinj, 2. travnja 2020. godine

Direktor:

Ognjen Pulic

