



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 2020. GODINU**

Pula, svibanj 2021. 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 2020.	5
Bilanca na dan 31. prosinca 2020.	6 - 7
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU	8 - 29



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 2020., 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 2020. 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., 5.11. i 6. 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 istaknut je nastavak pandemije bolesti Covid-19, koja na cjelokupno gospodarstvo i poslovanje društva ima 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 ni procijeniti. Međutim, obavljanje djelatnosti javne odvodnje od strane javnog isporučitelja vodnih usluga, društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o., nastavit će obavljati sukladno mjerama koje je 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:

- prepoznamo 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 2020. 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 2020. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 3. svibnja 2021. godine.

Pula, 3. svibnja 2021. 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.), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2020. 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 2020. 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 3/a, Rovinj

Rovinj, 26. travnja 2021. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2019.	2020.	Indeks 2020./2019.
I	POSLOVNI PRIHODI	4.2.	15.547.078	14.050.807	90,38
	Prihodi od prodaje (izvan grupe)		9.383.715	7.773.224	82,84
	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		6.163.363	6.277.583	101,85
II	POSLOVNI RASHODI	4.3.	15.202.192	15.015.369	98,77
	Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
	Materijalni troškovi (a+b+c)	4.3.1.	3.085.813	3.197.533	103,62
	a) Troškovi sirovina i materijala	4.3.1.1.	884.828	999.935	113,01
	b) Troškovi prodane robe		0	0	
	c) Ostali vanjski troškovi	4.3.1.2.	2.200.985	2.197.598	99,85
	Troškovi osoblja (a+b+c)	4.3.2.	2.678.591	2.562.955	95,68
	a) Neto plaće i nadnice		1.673.933	1.622.591	96,93
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		613.779	564.108	91,91
	c) Doprinosi na plaće		390.879	376.256	96,26
	Amortizacija	4.3.3.	8.748.160	8.772.574	100,28
	Ostali troškovi	4.3.4.	682.628	423.715	62,07
	Vrijednosno usklađivanje		0	0	
	Rezerviranja		0	0	
	Ostali poslovni rashodi	4.3.5.	7.000	58.592	837,03
III	FINANCIJSKI PRIHODI	4.2.	3.029	798	26,35
	Ostali prihodi s osnove kamata		3.029	798	26,35
	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0	0	
IV	FINANCIJSKI RASHODI	4.3.6.	291.221	600.853	206,32
	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		215.289	398.131	184,93
	Tečajne razlike i drugi rashodi		75.932	202.722	266,98
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.	15.550.107	14.051.605	90,36
X	UKUPNI RASHODI	4.1.,4.3.	15.493.413	15.616.222	100,79
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	4.1.	56.694	-1.564.617	
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja		56.694	-1.564.617	
XII	POREZ NA DOBIT	4.1.	21.855	0	
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	4.1.	34.839	-1.564.617	
	Dobit ili gubitak razdoblja		34.839	-1.564.617	

Rovinj, 26. travnja 2021.



BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
na dan 31. prosinca 2020.

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2019.	2020.	Struktura %
AKTIVA					
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		173.643.443	172.776.246	86,51%
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	5.1.,5.2.	205.291	149.429	
	Koncesije, patenti, licenc., robne i usl.marke, softver i ost. prava		205.291	149.429	
II	MATERIJALNA IMOVINA	5.1.,5.2.	173.438.152	172.626.817	
	Zemljište		1.366.110	1.366.110	
	Građevinski objekti		75.568.111	162.802.046	
	Postrojenja i oprema		268.225	439.537	
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		4.435.869	2.659.216	
	Materijalna imovina u pripremi		91.799.837	5.359.908	
III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		0	0	
IV	POTRAŽIVANJA		0	0	
V	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0	
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA		8.880.797	25.377.288	12,71%
I	ZALIHE	5.3.	0	0	
II	POTRAŽIVANJA	5.4.	1.905.513	21.497.728	
	Potraživanja od kupaca		1.888.975	1.868.706	
	Potraživanja od države i drugih institucija		16.538	17.766.820	
	Ostala potraživanja		0	1.862.202	
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	5.5.	3.000.000	0	
	Dani zajmovi, depoziti i slično		3.000.000	0	
IV	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	5.6.	3.975.284	3.879.560	
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	5.7.	149.207	1.555.437	0,78%
E	UKUPNO AKTIVA		182.673.447	199.708.971	100,00%
F	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0	

BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
na dan 31. prosinca 2020. - nastavak

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2019.	2020.	Struktura %
PASIVA					
A	KAPITAL I REZERVE	5.8.	25.241.372	23.676.754	11,86%
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		14.318.100	14.318.100	
II	KAPITALNE REZERVE		10.544.481	10.544.481	
III	REZERVE IZ DOBITI		343.952	378.790	
	Ostale rezerve		343.952	378.790	
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.	34.839	-1.564.617	
	Dobit poslovne godine		34.839	-1.564.617	
VIII	MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0	
B	REZERVIRANJA		0	0	
C	DUGOROČNE OBVEZE	5.9.	15.436.342	16.027.032	8,03%
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		15.436.342	16.027.032	
D	KRATKOROČNE OBVEZE	5.10.	5.836.608	1.886.609	0,94%
	Obveze za zajmove, depozite i slično		29.062	542.370	
	Obveze prema dobavljačima		5.510.575	1.019.545	
	Obveze prema zaposlenicima		179.632	211.620	
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		110.939	118.246	
	Ostale kratkoročne obveze		6.400	12.828	
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	5.11.	136.159.125	158.118.576	79,17%
F	UKUPNO PASIVA		182.673.447	199.708.971	100,00%
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0	

Rovinj, 26. travnja 2021.

Ognjen Pulić, direktor



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. 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.

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.

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.

Nadzorni odbor na dan 31.12.2020. 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 2020. godine društvo je imalo 25 zaposlenih osoba (na dan 31. prosinca 2019. 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.) 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.).

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 2019. i 2020. godine iznosili su 7,442580 kn, odnosno 7,536898 kn za jedan EUR (srednji tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka).

Početna stanja bilančnih pozicija 01.01.2020. godine utemeljena su na iznosima iskazanim u Bilanci na dan 31.12.2019. godine.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2020. 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 pritjecati 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 pritjecati 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 nadoknativi.

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 2020. godinu iskazani su sljedeći podaci:

	2019.	2020.
	kn	kn
Ukupni prihodi	15.550.107	14.051.605
Ukupni rashodi	15.493.413	15.616.222
Dobit / gubitak prije oporezivanja	56.694	-1.564.617
Porez na dobit	21.855	0
Dobit / gubitak razdoblja	34.839	-1.564.617

U Računu dobiti i gubitka za 2020. godinu iskazan je gubitak prije i nakon oporezivanja u iznosu od 1.564.617 kn. Nakon što je računovodstveni gubitak za 2020. godinu smanjen za porezno nepriznate rashode (u iznosu od 85.566 kn) te uvećan za iznose umanjivanja porezne osnovice (u iznosu od 9.304 kn), u Prijavi poraza na dobit utvrđen je porezni gubitak u iznosu od 1.488.355 kn, ujedno kao porezni gubitak za prijenos u sljedeće porezno razdoblje. Obveza poreza na dobit sukladno navedenome za 2020. godinu nije utvrđena.

4.2. Prihodi

Ukupni prihodi 2020. godine ostvareni su u iznosu od 14.051.605 kn. Struktura prihoda je sljedeća:

Tablica broj 1

u kunama

PRIHODI	2019.	2020.	Struktura %	promjena
<i>1.1. Prihodi od prodaje</i>	<i>9.383.715</i>	<i>7.773.224</i>	<i>55,32%</i>	<i>-17,16%</i>
* prihodi od prodanih usluga (Tablica broj 1a)	2.519.711	2.155.860	15,34%	-14,44%
* prihodi od naknade za uslugu javne odvodnje (kanalizacijski doprinos)	6.864.004	5.617.364	39,98%	-18,16%
<i>1.2. Ostali poslovni prihodi</i>	<i>6.163.363</i>	<i>6.277.583</i>	<i>44,68%</i>	<i>1,85%</i>
* prihodi po osnovi potpora	6.163.342	6.174.569	43,94%	0,18%
- amortizacija	6.163.342	6.174.569	43,94%	0,18%
- kamate za primljene namjenske kredite	0	0		
* ostali prihodi	21	103.014	0,73%	490442,86%
1. POSLOVNI PRIHODI	15.547.078	14.050.807	99,99%	-9,62%
* prihodi od kamata	3.029	798	0,01%	-73,65%
* prihodi od tečajnih razlika	0	0		
2. FINACIJSKI PRIHODI	3.029	798	0,01%	-73,65%
3. UKUPNI PRIHODI (1+2)	15.550.107	14.051.605	100,00%	-9,64%

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	2019.	2020.
1.	OJ Održavanje i ispitivanje sustava javne odvodnje	<u>2.519.683</u>	<u>2.146.571</u>
	* usluge kanalizacione mreže	<i>1.312.154</i>	<i>1.409.671</i>
	* usluge pročišćavanja otpadnih voda i održavanja objekata sustava javne odvodnje	<i>174.482</i>	<i>200.244</i>
	* usluge ispitivanja ispravnosti sustava javne odvodnje	<i>1.033.047</i>	<i>536.656</i>
2.	OJ Ured projektne podrške i zaštite na radu i Ured direktora	<u>28</u>	<u>9.289</u>
3.	Ukupno prihodi od prodanih usluga	2.519.711	2.155.860
		100,00%	100,00%
4.	Prihodi od usluga - kupac Grad Rovinj	1.249.490	1.246.290
		49,59%	57,81%
5.	Prihodi od usluga - ostali kupci	1.270.221	909.570
		50,41%	42,19%

U odnosu na 2019. godinu, ukupni prihodi ostvareni u 2020. godini pokazuju smanjenje za 9,64% ili za 1.498.502 kn (Tablica broj 1). Pad ukupnih prihoda najvećim je dijelom rezultat utjecaja pandemije uzrokovane koronavirusom, što je za posljedicu imalo pad prihoda od prodaje u ljetnim mjesecima 2020. godine.

Prihodi od prodaje najvećim su dijelom tj. u iznosu od 5.617.364 kn ostvareni od naknada za uslugu javne odvodnje – skupljanja, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda (od tzv. kanalizacijskog doprinosa). Prihodi od kanalizacijskog doprinosa iskazuju smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 1.246.640 kn ili za 18,16%.

Prihodi ostvareni od prodanih usluga u 2020. godini iznosili ukupno 2.155.860 kn, od čega prihodi od usluga pruženih kupcu Gradu Rovinju iznose 1.246.290 kn. Prihodi od prodaje usluga iskazuju smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 363.851 kn ili za 14,44%.

Prihodi po osnovi potpora u ukupnom iznosu od 6.174.569 kn iskazani su s osnova priznavanja prihoda iz potpora u visini obračunate amortizacije za dugotrajnu imovinu čija je nabava financirana iz sredstava potpora.

4.3. Rashodi

Ukupni rashodi 2020. godine ostvareni su u iznosu od 15.616.222 kn i za 0,79% su veći u odnosu na rashode ostvarene u 2019. godini. Njihova struktura prikazana je u nastavku.

4.3.1. Materijalni troškovi

	2019.	2020.
	kn	kn
Troškovi sirovina i materijala	884.828	999.935
Ostali vanjski troškovi (usluge)	2.200.985	2.197.598
Ukupno	3.085.813	3.197.533

4.3.1.1. Troškovi sirovina i materijala

	2019.	2020.
	kn	kn
Troškovi materijala	138.967	196.535
Troškovi energije	544.678	482.013
Troškovi održavanja	134.255	248.716
Ostali materijalni troškovi	66.928	72.671
Ukupno	884.828	999.935

4.3.1.2. Ostali vanjski troškovi (usluge)

	2019.	2020.
	kn	kn
Poštanske usluge	87.553	141.363
Usluge kooperanata	36.732	56.614
Usluge održavanja	313.478	356.934
Intelektualne usluge	615.315	635.773
Troškovi osiguranja	135.319	121.281
Troškovi naknade za naplatu (Ist. vodovod)	592.447	474.012
Troškovi vode	198.585	214.747
Ostale vanjske usluge	221.556	196.874
Ukupno	2.200.985	2.197.598

4.3.2. Troškovi osoblja

	2019.	2020.
	kn	kn
Neto plaća	1.673.933	1.622.591
Porezi i doprinosi iz plaća (MIO)	613.779	564.108
Doprinosi na plaće	390.879	376.256
Ukupno	2.678.591	2.562.955

Društvo je 31.12.2020. zapošljavalo sljedeći broj zaposlenika:

	2019.	2020.
Ukupno broj zaposlenika	25	25

4.3.3. Amortizacija

	2019.	2020.
	kn	kn
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	8.677.958	8.713.071
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	70.202	59.503
Ukupno	8.748.160	8.772.574

4.3.4. Ostali troškovi

	2019.	2020.
	kn	kn
Naknade troškova zaposlenima	356.525	214.260
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	44.050	10.996
Naknade članovima Nadzornog odbora	137.472	124.332
Ostali troškovi	144.581	74.127
Ukupno	682.628	423.715

4.3.5. Ostali poslovni rashodi

	2019.	2020.
	kn	kn
Otpisana potraživanja	0	53.592
Ostali troškovi – rashodi (darovanja)	7.000	5.000
Ukupno	7.000	58.592

4.3.6. Financijski rashodi

	2019.	2020.
	kn	kn
Kamate	215.289	398.131
Tečajne razlike	75.932	202.722
Ukupno	291.221	600.853

5. BILJEŠKE UZ BILANCU

5.1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2020. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 149.429 kn, a sastoji se od ulaganja u računalne programe, izdataka za razvoj projekata i ostalih prava (licencija).

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2020. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 172.626.817 kn, a sastoji se od nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata), opreme i postrojenja, alata, inventara i transportne imovine za obavljanje djelatnosti te materijalne imovine u pripremi.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina iskazana u Bilanci 31.12.2020. 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, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike i fondovi Europske unije), a za koju 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 2020. godine.

U tablici broj 3 sadržan je pregled ukupne dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazane u Bilanci na 31.12.2020. prema izvorima financiranja.

**PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
(stanje 31.12.2020.)**

Tablica broj 2

u kunama

Redni broj	O P I S	NEMATERIJALNA IMOVINA	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar, transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	SVEUKUPNO DNMI
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (od 4 do 8)	10 (3+9)
I NABAVNA VRIJEDNOST									
1.	Stanje 1.1.2020.	1.410.703	1.366.110	178.299.511	958.929	10.532.168	91.799.837	282.956.555	284.367.258
2.	Povećanje u 2020.	3.641	0	93.996.974	344.691	0	7.905.377	102.247.042	102.250.683
3.	Smanjenje u 2020.	0	0	0	45.269	5.442	94.345.306	94.396.017	94.396.017
4.	Stanje 31.12.2020.	1.414.344	1.366.110	272.296.485	1.258.351	10.526.726	5.359.908	290.807.580	292.221.924
II AKUMULIRANA AMORTIZACIJA									
5.	Stanje 1.1.2020.	1.205.412	0	102.731.400	690.704	6.096.299	0	109.518.403	110.723.815
6.	Obracunata amortizacija u 2020.	59.503	0	6.763.039	173.379	1.776.653	0	8.713.071	8.772.574
7.	Smanjenje u 2020.	0	0	0	45.269	5.442	0	50.711	50.711
8.	Stanje 31.12.2020.	1.264.915	0	109.494.439	818.814	7.867.510	0	118.180.763	119.445.678
III NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST (I-II)									
9.	Stanje 1.1.2020.	205.291	1.366.110	75.568.111	268.225	4.435.869	91.799.837	173.438.152	173.643.443
10.	Stanje 31.12.2020.	149.429	1.366.110	162.802.046	439.537	2.659.216	5.359.908	172.626.817	172.776.246

**PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
 PREMA IZVORU FINANCIRANJA
 (stanje 31.12.2020.)**

Tablica broj 3

u kunama

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST
1.1. IMOVINA U UPOTREBI FINANCIRANA SREDSTVIMA POTPORA			
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	197.535.870	52.873.566	144.662.304
OPREMA	8.860.428	6.044.832	2.815.596
1.1. UKUPNO	206.396.298	58.918.398	147.477.900
1.2. IMOVINA U UPOTREBI FINANCIRANA VLASTITIM SREDSTVIMA DRUŠTVA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.414.344	1.264.915	149.429
ZEMLJIŠTE	1.366.110	0	1.366.110
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	74.760.615	56.620.873	18.139.742
OPREMA	2.924.649	2.641.492	283.157
1.2. UKUPNO	80.465.718	60.527.280	19.938.438
1. UKUPNO DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA U UPOTREBI			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.414.344	1.264.915	149.429
ZEMLJIŠTE	1.366.110	0	1.366.110
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	272.296.485	109.494.439	162.802.046
OPREMA	11.785.077	8.686.324	3.098.753
1. UKUPNO (1.1.+1.2.)	286.862.016	119.445.678	167.416.338
2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	5.359.908	0	5.359.908
3. SVEUKUPNO (1.+2.)	292.221.924	119.445.678	172.776.246

Tijekom 2020. godine povećana je nabavna vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi (investicija u tijeku) s osnova nove nabave za iznos od ukupno 7.905.377 kn, u upotrebu je stavljeno ukupno 94.345.306 kn dugotrajne imovine pa stanje dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan bilance iznosi 5.359.908 kn.

Nabavna vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine u upotrebi povećana je za iznos od 3.641 kn, a predstavlja nabavnu vrijednost računalnih programa.

Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine u upotrebi povećana je u 2020. godini za ukupan iznos od 94.341.665 kn.

Novonabavljena oprema u 2020. godini ukupne nabavne vrijednosti 344.691 kn, financirana je iz sredstava potpora u iznosu od 290.621 kn.

Ukupno povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u upotrebi u 2020. godini iznosi 93.996.974 kn. Najveći dio povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 93.982.945 kn predstavlja aktiviranje sustava građevinskih objekata obuhvaćenih Projektom prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj izgradnja kojih je 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.

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. Za navedeni iznos iskazano je u aktivi potraživanje u okviru bilančne pozicije „Potraživanja od države i drugih institucija” te u pasivi kao odgođeni prihod za ulaganje potpora u okviru bilančne pozicije „Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja”. Iznos od 17.742.720 kn se odnosi 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. Navedeno potraživanje i isplatu ovih sredstava Hrvatske vode osporavaju temeljem Odluka o utvrđenim nepravilnostima i izrečenim financijskim korekcijama u aktivnostima iz Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj. Potraživanje za isplatu nedoznačenih sredstava u iznosu od 17.742.720 kn 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 (Bilješke 5.4., 5.11. i 6.).

U 2020. godini rashodovana je dugotrajna materijalna imovina nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu od 50.711 kn. Dio rashodovane dugotrajne imovine je prodan te je ostvaren prihod u iznosu od 4.900 kn.

5.2. Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Ukupno obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2020. godini iznosi 8.772.574 kn (Bilješka 4.3.3.). Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije, iznos od 6.174.569 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 31.12.2020. 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	
		2019.	2020.
	<i>Sitan inventar u upotrebi</i>	267.663	269.176
	<i>Ispravak vrijednosti sitnog inventara</i>	-267.663	-269.176
1.	Ukupno sitan inventar	0	0
	<i>Autogume u upotrebi</i>	31.783	31.593
	<i>Ispravak vrijednosti autoguma</i>	-31.783	-31.593
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 31.12.2020. u iznosu od 21.497.728 kn. Njihova struktura prikazana je u tablici broj 5.

Tablica broj 5

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2019.	2020.
1.	Potraživanja od kupaca	1.888.975	1.868.706
2.	Potraživanja od države i drugih institucija	16.538	17.766.820
3.	Ostala potraživanja	0	1.862.202
	KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	1.905.513	21.497.728

Na poziciji potraživanja od kupaca najznačajnije potraživanje čini iznos od 1.514.766 kn, a odnosi se na potraživanja od Istarskog vodovoda d.o.o. Buzet za kanalizacijski doprinos i potraživanja naknade za razvoj sustava javne odvodnje.

Potraživanje od države i drugih institucija na 31.12.2020. iznosi 17.766.820 kn. Najvećim dijelom, u iznosu od 17.742.720 kn, predstavljaju potraživanje od Hrvatskih voda za nedoznačena sredstva potpora koje su predmet sudskog spora (Bilješke 5.1., 5.11. i 6.).

Ostala kratkotrajna potraživanja u iznosu od 1.862.202 kn naplaćena su u veljači 2021.

5.5. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana je u Bilanci na dan 31.12.2020. godine u iznosu od „0“ kn.

Pregled kratkotrajne financijske imovine godine prikazan je u tablici broj 6.

Tablica broj 6

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2019.	2020.
1.	Dani zajmovi, depoziti i slično	3.000.000	0
	* dani kratkoročni depoziti	3.000.000	0
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		3.000.000	0

5.6. Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2020. godine stanje novčanih sredstava iznosilo je 3.879.560 kn. Pregled novčanih sredstava prikazan je u tablici broj 7.

Tablica broj 7

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2019.	2020.
1.	Novac na žiro računima	3.974.605	3.878.984
2.	Novac u blagajnama	679	576
NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA		3.975.284	3.879.560

5.7. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Na ovoj bilančnoj poziciji 31.12.2020. godine iskazano je stanje u visini od 1.555.437 kn, a sastoji se od:

Tablica broj 8

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2019.	2020.
1.	Unaprijed plaćeni troškovi	148.876	1.555.351
2.	Obračunati prihodi od kamata na sredstva depozita	331	86
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		149.207	1.555.437

5.8. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost kapitala i rezervi na dan 31.12.2020. godine iznosi 23.676.754 kn, a njihova struktura prikazana je u tablici broj 9 u nastavku.

Tablica broj 9

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2019.	2020.
1.	Upisani kapital	14.318.100	14.318.100
2.	Kapitalne rezerve	10.544.481	10.544.481
3.	Rezerve iz dobiti (ostale rezerve)	343.952	378.790
4.	Dobit ili gubitak poslovne godine	34.839	-1.564.617
KAPITAL I REZERVE		25.241.372	23.676.754

Temeljni kapital društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. na dan 3.12.2020. 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.

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

Kapitalne rezerve iznose na dan 31.12.2020. 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 25. lipnja 2020. godine, neto dobit ostvarena po godišnjem obračunu za 2019. godinu u iznosu od 34.839 kn raspoređena je u ostale rezerve društva.

U poslovnoj 2020. godini društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 1.564.617 kn.

5.9. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 16.027.032 kn, kako je prikazano u tablici broj 10.

Dugoročne obveze prema banci na dan 31.12.2020. u iznosu od 16.027.032 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., s namjenom 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. Početak otplate glavnice kredita biti će 31.10.2021. odnosno 31.10.2022. godine, ovisno o tome do kojeg će datuma kredit u cijelosti biti iskorišten. Redovna i interkalarna kamatna stopa iznose 2,5% godišnje.

Dana 04.06.2020. godine zaključen je Aneks br. 1 Ugovoru o kreditu, kojim se mijenja 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 prijena kredita u otplatu. Otplata kredita ugovorena je u tromjesečnim ratama, a prva rata dospijeva 31.10.2022. godine.

Na dan 31.12.2020. godine kredit je u korištenju.

Tablica broj 10

u kunama

Red. broj	OPIS	Stanje	Stanje 2020.		
		2019.	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)	15.436.342	16.027.032	0	16.027.032
		15.436.342	16.027.032	0	16.027.032
DUGOROČNE OBVEZE		15.436.342	16.027.032	0	16.027.032

5.10. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze čiji je rok dospelja do 12 mjeseci u Bilanci na dan 31.12.2020. iskazane su u tablici broj 11 i iznose 1.886.609 kn.

Tablica broj 11

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2019.	2020.
1.	Obveze za zajmove, depozite i slično * obveze za primljene jamčevine	29.062	524.370
		29.062	524.370
2.	Obveze prema dobavljačima	5.510.575	1.019.545
3.	Obveze prema zaposlenicima	179.632	211.620
4.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	110.939	118.246
5.	Ostale kratkoročne obveze	6.400	12.828
KRATKOROČNE OBVEZE		5.836.608	1.886.609

Obveze za primljene jamčevine predstavljaju novčane uplate primljene za ozbiljnost ponude po javnoj nabavi te za uredno izvršenje ugovora.

Obveze prema zaposlenicima u najvećem se dijelu (146.704 kn) odnose na obvezu za isplatu neto plaće obračunate za prosinac 2020. 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 2020. godine.

5.11. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Tablica broj 12

u kunama

Redni broj	OPIS	Stanje	
		2019.	2020.
1.	Obračunati troškovi	1.090	6.831
2.	Prihodi budućeg razdoblja	136.158.035	158.111.745
*	<i>Odgođeni prihodi od potpora</i>	63.308.347	129.735.180
*	<i>Odgođeni prihodi od potpora – nedoznačena sredstva za sufinanciranje Projekta (Bilješka 5.1. i 5.4.)</i>	0	17.742.720
*	<i>Potpore – naknada za razvoj javne odvodnje</i>	18.298.440	8.868.173
*	<i>Potpore – Hrvatske vode, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (MZOIE) i sredstva Europske unije – Kohezijskog fonda</i>	54.551.248	1.765.672
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		136.159.125	158.118.576

Na bilančnoj poziciji „Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja“ na dan 31.12.2020. godine iskazano je stanje u iznosu od ukupno 158.118.576 kn.

Odgođeni prihodi od potpora u visini od 129.735.180 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.

Iznos od 17.742.720 kn odnosi se na izrečenu financijsku korekciju i nedoznačena sredstva od strane Hrvatskih voda za sufinanciranje Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj.

Na poziciji odgođenih prihoda – obveza za prikupljena sredstva naknade za razvoj javne odvodnje u iznosu od 8.868.173 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.

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).

6. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Vezano uz pokrenuti sudski spor, dana 10. veljače 2021. godine (dan zadnjeg potpisa po ovlaštenim predstavnicima ugovornih strana) Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Hrvatske vode i ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. sklopili su 3. Dodatak Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava te 1. Dodatak Ugovoru o sufinanciranju projekta „Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj”, kojima su ugovorili mogućnost rješavanja spora arbitražom. Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. razmatralo je u 2021. godini mogućnost pokretanja postupka arbitraže, jer je uprava društva procijenila da se s velikom vjerojatnošću može očekivati ishod arbitraže u korist društva, time i isplata sredstava potpora društvu, a koja su sredstva predmet izrečene financijske korekcije od strane Hrvatskih voda.

Dana 17. veljače 2021. godine Visoki upravni sud Republike Hrvatske donio je Presudu u korist Hrvatskih voda, kojom je utvrdio da su Hrvatske vode pravilno odredile izrečenu financijsku korekciju te odbilo tužbu ODVODNJE ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. kao neosnovanu. Društvo je sa Presudom upoznato 23. travnja 2021. i namjerava poduzeti sve raspoložive radnje, na svim raspoloživim instancama, u cilju dokazivanja zakonitog postupanja te u konačnici naplate sredstava ustegnutih izrečenom financijskom korekcijom.

U svrhu osiguravanja financijskih sredstava za nastavak realizacije Projekta prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj, društvo je u ožujku 2021. godini sklopilo sa Istarskom kreditnom bankom Umag d.d. Ugovor o kreditu u iznosu od 15.000.000 kn.

Kao važan događaj nakon datuma bilance potrebno je istaknuti nastavak trajanje pandemije bolesti Covid-19, koja će na cjelokupno gospodarstvo i poslovanje društva imati i dalje negativan utjecaj te se očekuje smanjenje prihoda, otežana naplata potraživanja i otežano održavanje tekuće likvidnosti. 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 nastavit 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 FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni za 2020. godinu:

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

odobreni su 26. travnja 2021. godine od strane Uprave za podnošenje Nadzornom odboru.

Rovinj, 26. travnja 2021. godine

Direktor:

Ognjen Pulić

