



**ODVODNJA
DEPURAZIONE ACQUE**
ROVINJ
ROVIGNO

KLASA/CLASSE: 400-01/24-01/03
URBROJ/NUMPROT: 2163-8-2-3-1

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2023. GODINU

DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
RELAZIONE SULLA GESTIONE PER L'ANNO 2023
DELLA SOCIETÀ DEPURAZIONE ACQUE ROVINJ-ROVIGNO s.r.l.

27. SVIBNJA 2024.

ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO D.O.O.
Novigradska ulica 1, ROVINJ

SADRŽAJ:

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU	2
2. MISIJA I VIZIJA DRUŠTVA	3
2.1 Misija.....	3
2.2 Vizija	3
3. ORGANIZACIJSKA SHEMA DRUŠTVA.....	4
4. STUKTURA RADA I ZAPOSŁJAVANJA DRUŠTVA U 2023. GODINI	5
5. OSVRT NA POSLOVANJE I DINAMIKA REALIZACIJE INVESTICIJA U 2023. GODINI	8
6. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2023. GODINU	11
7. BILANCA NA DAN 31.12.2023. GODINE	14
8. REALIZACIJA POSLOVNOG (FINANCIJSKOG) PLANA ZA 2023. GODINU	17
9. POKAZATELJI POSLOVANJA	20
9.1 Pokazatelji likvidnosti	20
9.2 Pokazatelji zaduženosti	21
9.3 Pokazatelji aktivnosti.....	21
10. PODACI O KREDITNIM ZADUŽENJIMA.....	22
11. IZLOŽENOST DRUŠTVA FINANCIJSKIM RIZICIMA.....	23
11.1 Kreditni rizik.....	23
11.2 Valutni rizik.....	23
11.3 Kamatni rizik.....	23
11.4 Rizik likvidnosti.....	23
11.5 Cjenovni rizik	23
12. OSNOVNE POSTAVKE POSLOVANJA ZA 2024. GODINU	24

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Rijeci 30. prosinca 2013. godine, pod nazivom ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. za djelatnosti javne odvodnje, sa sjedištem u Rovinju, Novigradska ulica 1.

Temeljni kapital Društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. proizlazi kao posljedica podjele Komunalnog servisa d.o.o. s osnivanjem novog Društva s početnom bilancom ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. na dan 1. siječnja 2013. i iznosi 12.952.000 kn. Odlukom od 12. ožujka 2019. temeljni kapital Društva povećava se sa iznosa od 12.952.000,00 kuna za iznos od 1.366.100,00 kuna na iznos od 14.318.100,00 kuna i to unosom stvari, točnije zemljišta na području Cuvi gdje se nalazi uređaj za pročišćavanja otpadnih voda. Temeljem odluke članova društva od 20. listopada 2022. godine, temeljni kapital društva povećan je sa iznosa od 14.318.100,00 kuna za iznos od 20.000,00 kuna na iznos od 14.338.100,00 kuna uplatom u novcu. Ulog u iznosu od 20.000,00 kuna uplatila je Općina Bale – Comune di Valle, čime je preuzela jedan novi poslovni udjel i postaje članom Društva.

Temeljni kapital društva ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o. na dan 31.12.2023. godine iznosi 14.338.100,00 kuna (**1.902.992,90 eura**; fiksni tečaj konverzije 7,53450) i sastoji se od tri uloga, čiji su vlasnici GRAD ROVINJ – ROVIGNO i OPĆINA BALE – COMUNE DI VALLE

- Jednog poslovnog udjela u nominalnom iznosu od 12.952.000 kuna (**1.719.025,81 euro**) 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 u društvo prilikom osnivanja;
- Jednog poslovnog udjela u nominalnom iznosu od 1.366.100 kuna (**181.312,63 eura**) upisanog u knjizi poslovnih udjela pod rednim brojem dva, koji se sastoji od stvari – nekretnine koja je predmet povećanja temeljnog kapitala;
- Jednog poslovnog udjela nominalne vrijednosti od 20.000 kuna (**2.654,46 eura**) upisanog u knjizi poslovnih udjela pod rednim brojem tri, koji se sastoji od novca koji je uplatila Općina Bale – Comune di Valle

Predmet poslovanja Društva je djelatnost javne odvodnje te isporuka vode pročišćene na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u svrhu ponovnog korištena, uključujući i prodaju.

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Upravu Društva čini direktor društva Ognjen Pulić, imenovan prema Odluci Skupštine od 20. prosinca 2021. godine, na mandat od četiri godine, počevši od 28. prosinca 2021. do 28. prosinca 2025. godine.

Nadzorni odbor ima 5 članova koji se imenuju na četverogodišnji mandat.

Nadzorni odbor na dan 31. prosinca 2023. godine čine:

predsjednik nadzornog odbora: Robert Mavrić, te članovi nadzornog odbora: Gordan Trojanović, Igor Marjanović, Tanja Mišeta i Sandi Drandić.

Skupštinu Društva čine članovi društva Grad Rovinj – Rovigno i Općina Bale – Comune di Valle.

2. MISIJA I VIZIJA DRUŠTVA

2.1 Misija

Misija ODVODNJE ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je osigurati trajno i kvalitetno obavljanje djelatnosti, održavanjem svih komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, uz maksimalno poštivanje zaštite okoliša i javnog interesa lokalnih zajednica u kojima djeluje, uz stalnu brigu o zadovoljstvu svojih radnika kao i svih korisnika naših usluga, što čini okosnicu sadašnjeg i budućeg poslovnog upravljanja Društvom.

2.2 Vizija

Biti usmjeren na kontinuirano pružanje izvrsne usluge razvojem i stalnim unapređivanjem vlastitih tehničko-tehnoloških i ljudskih resursa, zasnovano na principima zaštite okoliša i osiguranja stalne izobrazbe svih zaposlenih. Naše buduće djelovanje mora počivati na povećanju zadovoljstva svih korisnika naših usluga izgradnjom odgovarajuće mreže odvodnje otpadnih voda i njihovim pročišćavanjem na području cijeloga grada Rovinja, stalnim unapređivanjem održavanja oborinske i fekalne odvodnje građevina, ulica i cesta, a s temeljnim ciljem da prostor u kojemu djelujemo, u segmentu naših djelatnosti, učinimo ugodnijim i poželjnijim za život svih korisnika naših usluga.

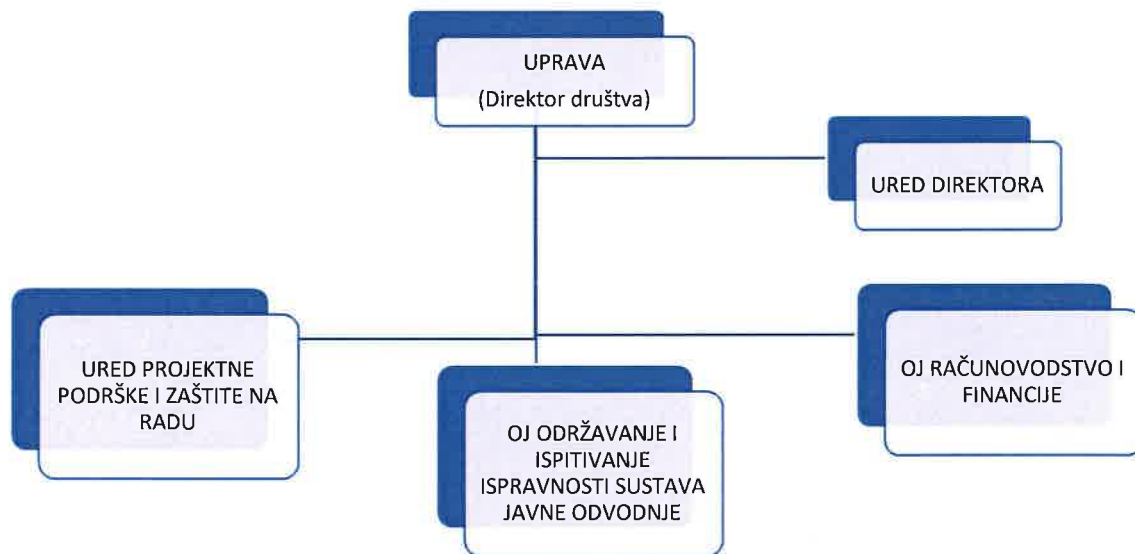
3. ORGANIZACIJSKA SHEMA DRUŠTVA

Organizacijska struktura Društva prikazuje ukupnost veza i odnosa između svih organizacijskih dijelova.

Ukupan rad Društva organiziran je kroz tri jedinice. Obavljanje administrativnih, računovodstvenih, finansijskih, pravnih i kadrovskih poslova povjereno je Komunalnom servisu d.o.o., s kojim su bili potpisani poslovni ugovori do 31.siječnja 2022. godine. Po isteku navedenih ugovora, isti nisu obnovljeni, te je navedene poslove društvo nastavilo obavljati samostalno zapošljavanjem potrebnog stručnog kadra.

Početakom 2020. godine Društvo je provelo reorganizaciju radnih mjesta. Reorganizacija strukture kadrova, strateška je odluka kojom se nastojalo povećati produktivnost i učinkovitost organizacijskih jedinica, radnih procesa i radnika u cilju ostvarenja strateških ciljeva poslovanja Društva.

Slika 1. Organizacijska struktura društva ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.



Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

4. STUKTURA RADA I ZAPOŠLJAVANJA DRUŠTVA U 2023. GODINI

U Društvu je na dan 31.12.2023. bilo 28 zaposlenika zaposleno na puno radno vrijeme (2 zaposlenika na određeno vrijeme), od kojih je 6 (sedmero) zaposlenika zaposleno za potrebe ispunjenja obveza prema EU projektu, te se njihova primanja financiraju iz EU sredstava. Tijekom 2023. godine u društvu je bilo pet novih zaposlenja, i četiri prekida zaposlenja.

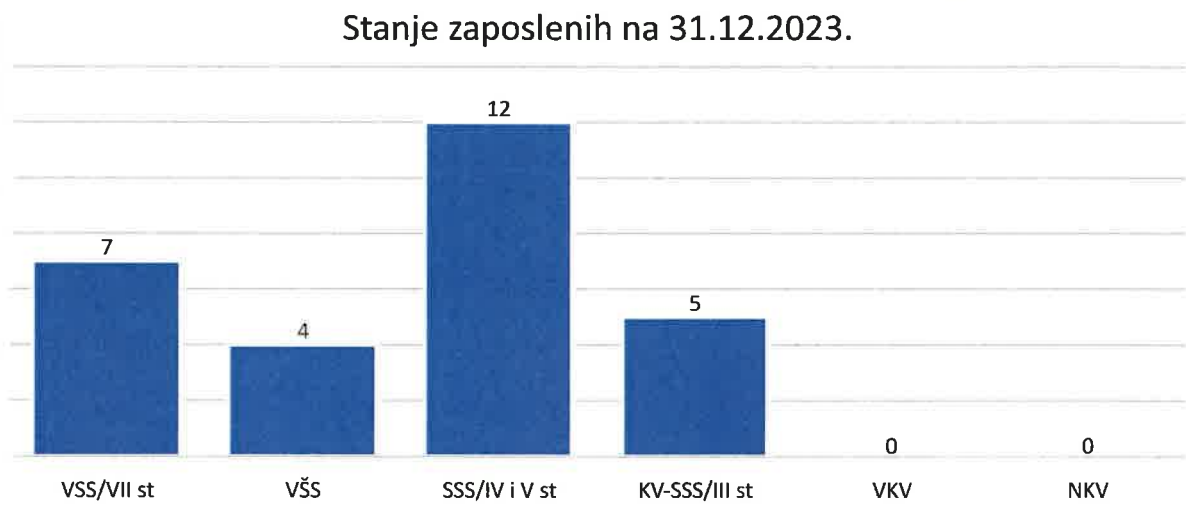
Tijekom 2023. godine Društvo je nastavilo s provođenjem stručne prakse za dvoje učenika srednje škole za kvalifikaciju elektromehaničar.

Tablica 1. Broj zaposlenih prema organizacijskim jedinicama

red.br.	organizacijska jedinica	sistematizacija radnih mjesta	zaposleni 31.12.2022.	zaposleni 31.12.2023.	MUŠKARCI	ŽENE
1	UPRAVA	1	1	1	1	0
2	URED DIREKTORA	4	4	3	2	1
3	URED PROJEKTNE PODRŠKE I ZAŠTITE NA RADU	4	3	3	3	0
4	ODRŽAVANJE I ISPITIVANJE ISPRAVNOSTI SUSTAVA JAVNE ODVODNJE	28	16	19	17	2
5	RAČUNOVODSTVO I FINACIJE	2	2	2	0	2
	UKUPNO	39	26	28	23	5

Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

Graf 1.



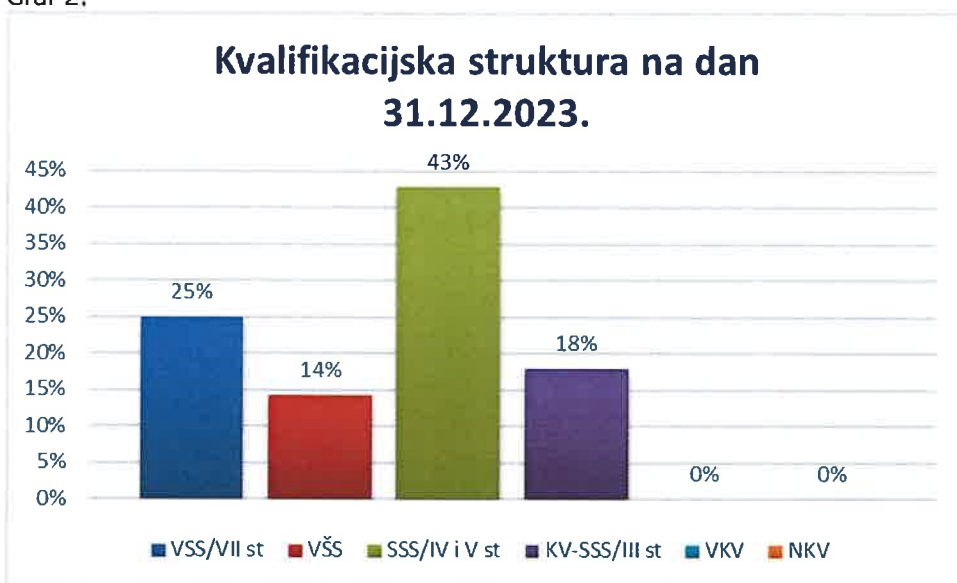
Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

Tablica 2. Kvalifikacijska struktura zaposlenih na dan 31.12.2023.

red.br.	Stručna sprema	Stanje na 31.12.2023.	Kvalifikacijska struktura
1.	VSS/VII st	7	25%
2.	VŠS	4	14%
3.	SSS/IV i V st	12	43%
4.	KV-SSS/III st	5	18%
5.	VKV	0	0%
6.	NKV	0	0%
	UKUPNO	28	100%

Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

Graf 2.



Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

Graf 3.



Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

Ukupno realiziran fond sati u 2023. godini iznosi 57.471 sati. U odnosu na realiziran fond iz 2022. godine, veći je za 2.205 sati odnosno 3,99% (povećanje odgovara približno godišnjem broju radnih sati po zaposleniku, što proizlazi iz konačne razlike fluktuacije zaposlenika tijekom 2023. godine).

Od ukupno realiziranog fonda sati, na određene kategorije otpada:

- Prekovremeni rad iznosi ukupno 480 sati, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 71 sat (17,36%)
- Bolovanje na teret HZZO ukupno iznosi 1.392 sata, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 368 sati (-20,91%)
- Bolovanje na teret društva ukupno iznosi 1.832 sati, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 584 sati (-24,17%)

Tablica 3. Sati rada zaposlenih

SATI RADA ZAPOSLENIH	2022.	2023.	razlika	indeks (%)
Izvršeni sati rada (efektivni sati redovnog rada)	42.356	45.770	3.414	8,06
Neizvršeni sati rada plaćeni unutar pravne osobe (sati godišnjeg odmora, državni blagdani i neradni dani određenih zakonom, bolovanje, dani plaćenog dopusta)	10.741	9.829	-912	-8,49
Neizvršeni sati rada plaćeni izvan pravne osobe (bolovanje na teret HZZO, porodiljni dopust)	1.760	1.392	-368	-20,91
Prekovremeni sati rada	409	480	71	17,36
Ukupno	55.266	57.471	2.205	3,99
Godišnji prosjek broja zaposlenih	26	28	2	
Prosječan broj sati po zaposleniku	2.125	2.052	-73	

Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

Graf 4.



Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

5. OSVRT NA POSLOVANJE I DINAMIKA REALIZACIJE INVESTICIJA U 2023. GODINI

Prema dinamici investiranja prezentiranoj u Poslovnom planu za 2023. godinu, ukupno planirane investicije za 2023. godinu su bile iskazane u visini od 5.473.688 eura. Pretežni dio planiranih investicija (3.830.380 eura odnosno 69,98 % ukupno planiranih investicija) predstavlja realizaciju EU Projekta i financira se iz sredstava EU fondova i sredstvima Hrvatskih voda. Tijekom 2023. godine bile su predviđene investicije koje bi bile alocirane putem bespovratnih sredstava iz Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021.-2026. (NPOO) u ukupnoj vrijednosti od 810.936 eura, odnosno 14,82 % ukupno planiranih investicija. Preostali dio planiranih investicija (832.371 eura odnosno 15,21 % ukupno planiranih investicija) predstavlja investicije koje nisu obuhvaćene sufinanciranjem putem EU Projekta odnosno NPOO programom, a odnose se na izgradnju komunalnih vodnih građevina, projektiranje sustava javne odvodnje te održavanje i nabavu opreme.

Sukladno Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za „Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj“, društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je za 2023. godinu dostavilo ukupno 10 zahtjeva za nadoknadom sredstava u ukupnom iznosu od 7.966.112,63 eura. Od strane Posredničkog tijela razine 2 (Hrvatske vode) temeljem dostavljenih Zahtjeva, verificirano je ukupno 7.884.658,78 eura, dok je ostatak u iznosu od 30.130 eura obilježen kao nepriznati trošak.

Od planiranih investicija prethodnih godina, valja istaknuti sljedeće značajnije investicije koje su bile realizirane i privedene kraju tijekom 2023. godine, uz napomenu da one nisu obuhvaćene EU Projektom niti Programom NPOO:

- Izgradnja priključnih ogranaka za stambene zgrade u Istarskoj ulici (36.450 eura)
- Izgradnja priključnog ogranaka u zoni autokampa Veštar (7.300 eura)
- Ugradnja elektromotornog pogona ventila na vakuumskoj stanici (20.620 eura)
- Ugradnja nove elektroopreme (nova konfiguracija PLC-a) u postojeći elektroormar na lokaciji PS Valdibora (7.350 eura)
- Ugradnja novog elektroormara sa novom konfiguracijom PLC-a na lokaciji PS Trg Campitelli (12.685 eura)
- Ugradnja novog klima uređaja na CS KINO (960 eura)

Napomena: Po primitku uporabnih dozvola, tijekom 2024. godine, za aktivaciju su pripremljena dva investicijska projekta, te će u navedenoj godini dobiti status „realizirano“ sljedeće investicije:

- Izgradnja ogranaka kanalizacije sanitarnih otpadnih voda dijela ulice V.Širola Paje, Prolaz M.Macana i Prolaz M.Maretića (178.450 eura)
- Izgradnja kanalizacijske mreže i crpne stanice ulice Rudelići u Rovinjskom Selu (70.580 eura)

Značajniji investicijski projekti koji su još u fazi pripreme/provođenja, a tijekom 2023. godine bili su financirani iz vlastitih novčanih sredstava društva ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o. u sljedećim iznosima su:

- Postrojenje za pročišćavanje otpadnih voda (365.900 eura)
- Postrojenje za solarno sušenje mulja (22.900 eura)
- Izgradnja povratnog voda od UPOV-a prema turističkim naseljima i kampovima (20.300 eura)

Tablica 4. Realizirane investicije tijekom 2023. godine

RED.BR.	NAZIV INVESTICIJE	VRIJEDNOST (EURO)
1	Izgradnja priključnih ogranaka za stambene zgrade u Istarskoj ulici	36.450
2	Izgradnja priključnog ogranka u zoni autokampa Veštar	7.300
3	Ugradnja elektromotornog pogona ventila na vakuumske stanice	20.620
4	Ugradnja nove elektroopreme (nova konfiguracija PLC-a) u postojeći elektroormar na lokaciji PS Valdibora	7.350
5	Ugradnja novog elektroormara sa novom konfiguracijom PLC-a na lokaciji PS Trg Campitelli	12.685
6	Ugradnja novog klima uređaja na CS KINO	960
7	Izgradnja kanalizacijske mreže i CS Rudelići u Rovinjskom Selu (aktivacija investicije u 2024. godini)	70.580
8	Izgradnja ogranka kanalizacije sanitarnih otpadnih voda dijela ulice V.Širola Paje, Prolaz M.Macana i Prolaz M.Maretića (aktivacija investicije u 2024. godini)	178.450
9	Postrojenje za pročišćavanje otpadnih voda (financirano vlastitim sredstvima)	365.900
10	Postrojenje za solarno sušenje mulja (financirano vlastitim sredstvima)	22.900
11	Izgradnja povratnog voda od UPOV-a prema turističkim naseljima i kampovima (financirano vlastitim sredstvima)	20.300
UKUPNO realizirane investicije u 2023. godini		743.495

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

U nastavku dajemo i pregled realizacije EU Projekta u 2023. godini, koja je prikazana na način iskaza vrijednosti radova prema ispostavljenim fakturama izvođača.

Tablica 5. Pregled realizacije EU Projekta tijekom 2023. godine

RED.BR.	NAZIV INVESTICIJE	VRIJEDNOST (EURO)
1	EU Projekt – Postrojenje za pročišćavanje otpadnih voda	4.909.765
2	EU Projekt – Postrojenje za solarno sušenje mulja	2.030.710
UKUPNO realizirane investicije po EU Projektu u 2023. godini		6.940.475

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

S obzirom da posljednjih godina svjedočimo brojnim događajima koji negativno utječu na cjelokupno gospodarstvo i samim time produbljuju gospodarsku sigurnost, društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je s razlogom oprezno u donošenju odluka, pa su tako i neke od planiranih investicija prolongirane ili je odgođen njihov početak izvođenja. Osim navedenog, valja spomenuti da je na tijek realizacije planiranih investicija utjecala i sposobnost financiranja, te su slijedom toga određene nerealizirane

investicije predmet sufinanciranja provedbe investicijskih projekata u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (NPOO).

U nastavku dajemo pregled nerealiziranih investicija iz prethodnih razdoblja čije je izvođenje u tijeku ili će iste biti započete tijekom 2024. godine, sukladno Planu nabave.

Tablica 6. Nerealizirane investicije tijekom 2023. Godine – prebačene za izvođenje tijekom 2024. godine

NAZIV INVESTICIJE	PROCIJENJENA VRIJEDNOST (euro)	NAPOMENA
Rekonstrukcija / izgradnja kanalizacije na Trgu Maršala Tita (u sklopu cjelokupnog uređenja trga)	64.400	U fazi izvođenja
Odvodnja otpadnih voda industrijske zone Gripole (Rovinj)	1.310.000	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Investicije prijavljene na NPOO (Nacionalni plan za oporavak I otpornost): - Odvodnja otpadnih voda ulice Carducci, M.Laginje, M.Balote i naselja Salteria	598.093	Predviđeni početak radova krajem III kvartala
Nabava vozila za prijevoz fekalija 3-5 m3	106.178	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Dodavanje sekcijских ventila na sustavu vakuumske kanalizacije	25.900	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Implementacija SQL baze na postojeći SCADA sustav	9.100	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Servisiranje WILO, KSB, GRUNDFOS i SULZER crpki	36.632	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Zamjena ispuna na filterima za uklanjanje neugodnih mirisa	9.000	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Nabava zapornica za CS VEŠTAR I CS VILAS RUBIN	18.316	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Nabava SCADA sustava za CS Bale	66.200	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
Izgradnja nove CS	8.000	Prebačeno za realizaciju u 2024. godini
UKUPNO:	2.251.819	

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

6. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2023. GODINU

Društvo ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o. je tijekom 2023. godine ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 3.547.527 eura, i za 605,720 eura (+20,59%) su veći u odnosu na 2022. godinu. U strukturi ukupnih prihoda, prihodi od prodaje čine 49,20 %, odnosno 1.745.398 eura i za 17,76% su veći u odnosu na 2022. godinu. Udio prihoda od vodnih usluga javne odvodnje u ukupnim prihodima od prodaje iznosi 83,89%.

Značajan utjecaj na porast prihoda od prodaje ima kretanje na turističkom tržištu. Naime, 2023. godine je hrvatski turizam zabilježio najjači oporavak u EU te je među tri najbolje mediteranske turističke velesile u odnosu na pretkriznu 2019. godinu. Obzirom na sezonalni karakter poslovanja Društva, te na trend da se tijekom ljetnih mjeseci najviše osjeti porast redovnih prihoda, očekuje se da će se nastaviti dobri turistički trendovi i tijekom 2024. godine, što bi svakako utjecalo na zadržavanje poslovnih prihoda Društva na razini pozitivnog poslovnog rezultata.

No, osim pozitivnih efekata na poslovne prihode, ljetni mjeseci nose i vremenske rizike, u obliku ekstremnih suša, što u najgorim slučajevima, rezultira uvođenjem mjera redukcije korištenja pitke vode u svrhu zalijevanja zelenih površina i sportskih terena, upotrebu tuševa na plažama te pranje automobila i vozila, kao i pranje javnih površina. Kako navedeni „okolišni“ rizici u budućnosti ne bi imali znatniji utjecaj na poslovanje Društva, Društvo je dalo izraditi Studiju kojom su razrađeni uvjeti pod kojima bi se proizvedena tehnološka voda na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda mogla predati zainteresiranim korisnicima za daljnju upotrebu.

Ukupni rashodi u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 3.394.676 eura, te u odnosu na 2022. godinu bilježe povećanje od 496.288 eura (+17,12%). Najveći dio rashoda odnosno 49,83% odnosi se na troškove amortizacije u ukupnom iznosu od 1.691.470 eura, od čega je 1.349.931 euro iskazano i u prihodima, pod stavkom prihodi po osnovi potpora, a sve po osnovi amortiziranja imovine koja je financirana iz vanjskih izvora. Promatrajući trend porasta rashoda, u odnosu na 2022. godinu, iskazana je tendencija povećanja troškova materijala i usluga (+95,56%), ostalih troškova poslovanja (npr. naknade i nagrade za zaposlenike, naknade članovima nadzornog odbora, i sl.) (+22,75%) i troškova zaposlenih (+16,72%). Tendencija rasta troškova izazvana je uglavnom povećanjem cijena energenata, sirovina i materijala, povećanjem materijalnih prava radnika, te odlukom Uprave o povećanju bruto plaće zaposlenika za 7% kako bi se očuvao standard zaposlenika u vrijeme snažnih inflatornih pritisaka.

S obzirom na sve dosad navedeno, Društvo je uspjelo ostvariti pozitivan rezultat na kraju poslovne godine, u iznosu od 152.851 euro.

Detaljan pregled prihoda i rashoda 2022. i 2023. godine prikazan je u tablicama i grafikonima koji slijede.

Tablica 7. Financijski izvještaj – Račun dobiti i gubitka

-u EURIMA -

POZICIJA	01.01.2022.	Udjel	01.01.2023.	Udjel	PROMJENA	
	31.12.2022.		31.12.2023.		6 (4-2)	7
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7
POSLOVNI PRIHODI	2.941.633	99,99%	3.547.284	99,99%	605.651	20,59%
Prihodi od prodaje	1.482.173	50,38%	1.745.398	49,20%	263.225	17,76%
Ostali prihodi osnovne djelatnosti	1.459.460	49,61%	1.801.887	50,79%	342.426	23,46%
POSLOVNI RASHODI	2.847.998	98,26%	3.343.102	98,48%	495.105	17,38%
Troškovi materijala i usluga	506.695	17,48%	990.907	29,19%	484.212	95,56%
Troškovi zaposlenih	411.713	16,80%	480.554	14,16%	68.841	16,72%
Amortizacija	1.782.563	61,50%	1.691.470	49,83%	(91.094)	-5,11%
Ostali troškovi	143.819	4,96%	176.537	5,20%	32.718	22,75%
Ostali poslovni rashodi	3.207	0,11%	3.635	0,11%	428	13,34%
FINANCIJSKI PRIHODI	173	0,01%	243	0,01%	69	40,12%
FINANCIJSKI RASHODI	50.391	1,74%	51.574	1,52%	1.183	2,35%
UKUPNI PRIHODI	2.941.806	100,00%	3.547.527	100,00%	605.720	20,59%
UKUPNI RASHODI	2.898.388	100,00%	3.394.676	100,00%	496.288	17,12%
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	43.418		152.851		109.433	252,05%
POREZ NA DOBIT	0		0		0	0,0%
DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	43.418		152.851		109.433	252,05%

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

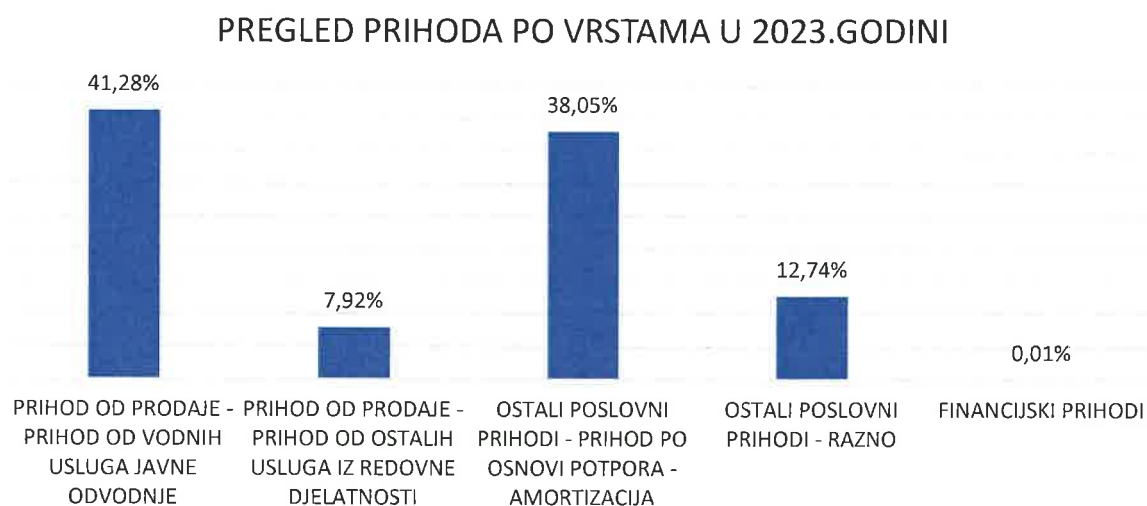
Tablica 8. Struktura prihoda u 2023. godini

-u EURIMA -

STRUKTURA PRIHODA u 2023. godini	2023.
1. Prihodi od prodaje (prihodi redovne djelatnosti)	1.745.398
prihodi od vodnih usluga javne odvodnje (sakupljanje i pročišćavanje otpadnih voda)	1.464.265
prihodi od ostalih usluga (pražnjenje septičkih jama, odštopavanje, održavanje oborinske odvodnje)	280.874
prihod od najma strojeva	259
2. Ostali poslovni prihodi	1.801.887
prihodi po osnovi potpora (amortizacija imovine financirane iz vanjskih izvora)	1.349.931
prihodi od subvencija za pokriće troškova	267.582
prihodi od prodaje imovine	8.862
prihodi od prefakturiranja	170.234
ostali prihodi	5.277
A/ POSLOVNI PRIHODI (1+2)	3.547.284
3. Prihodi od kamata	243
4. Prihodi od tečajnih razlika	0
B/ FINANCIJSKI PRIHODI (3+4)	243
UKUPNI PRIHODI (A+B)	3.547.527

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Graf 5. Prikaz strukture prihoda s udjelom u ukupnim prihodima za 2023. godinu



Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

7. BILANCA NA DAN 31.12.2023. GODINE

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazana u Bilanci na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 38.152 eura sastoji se od ulaganja u računalne programe, izdatke za razvoj projekata i ostalih prava (licencija). U usporedbi sa 2022. godinom, iskazano je neznatno povećanje koje je rezultat nadogradnje računalnog programa INFOART novim modulom za praćenje investicija uz dodatno proširenje licenci. Također je izvršena nadogradnja nadzornog sustava SCADA za nadzor i upravljanje crpnim stanicama aplikacijom prilagođenom za mobitele, te instaliranim modulom za pregled SCADA sustava putem web browsera.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana u Bilanci na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 45.557.467 eura sastoji se od nekretnina, opreme i postrojenja, alata i transportnih sredstava, materijalne imovine u pripremi i predujmova za materijalnu imovinu.

Povećanje u odnosu na 2022. godinu bilježi pozicija „Materijalna imovina u pripremi“ po osnovi novih ulaganja (investicija u tijeku) u ukupnom iznosu od 7.427.592 eura, a najvećim dijelom odnose se na izgradnju Postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda (UPOV) na području CUVI u Rovinju te Postrojenja za solarno sušenje mulja na lokaciji Lokva Vidotto.

Krajem 2023. godine u upotrebu je stavljeno 146.361,23 eura dugotrajne imovine koja je prethodne godine bila iskazana na poziciji „Materijalna imovina u pripremi“.

Kratkotrajna imovina je u Bilanci na dan 31.12.2023. godine iskazana u iznosu od 5.584.917 eura, a sastoji se od kratkotrajnih potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca na poslovnim računima. Na poziciji „Kratkotrajna potraživanja“ i tijekom 2023. godine ostao je iskazan iznos uskraćenih sredstava od strane Hrvatskih voda u visini 2.354.863,59 eura. Navedeno potraživanje Hrvatske vode osporavaju temeljem Odluka o utvrđenim nepravilnostima i izrečenim financijskim korekcijama, te je isto predmet sudskog spora koji je društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. pokrenulo. Preostali dio „Kratkotrajnih potraživanja“ obuhvaća potraživanje od Istarskog vodovoda d.d. koje u ime društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. fakturira i naplaćuje od krajnjih kupaca uslugu odvodnje otpadnih voda i naknade za razvoj.

Temeljni kapital društva tijekom 2023. godine ostao je nepromijenjen u odnosu na 2022. godinu, te je iskazan u iznosu od 1.902.993 eura. Ostvarena dobit iz poslovne 2022. godine u iznosu od 43.418 eura je u cijelosti raspoređena u ostale rezerve društva, sukladno Odluci Skupštine održane 13. lipnja 2023. godine.

Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je u poslovnoj 2023. godini ostvarilo dobit u iznosu od 152.851 euro.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 4.212.743 eura, a predstavljaju kreditne obveze prema Istarskoj kreditnoj banci Umag d.d. po dva dugoročna kredita koji su iskorišteni u cjelosti za financiranje investicija po EU Projektu, te su sada u fazi otplate.

Kratkoročne obveze su obveze čiji je rok podmirenja kraći od godinu dana, a tu spadaju obaveze prema dobavljačima, obaveze za plaće prema zaposlenicima, obaveze za obračunate poreze i doprinose, te ostale kratkoročne obaveze (obaveze prema članovima nadzornog odbora i obaveze prema učenicima na stručnoj praksi). Na dan 31.12.2023. godine zabilježene su kratkoročne obveze u iznosu od 426.088 eura, što je u odnosu na prethodnu godinu značajno smanjenje s obzirom da je faza igradnje postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda i postrojenja za solarno sušenje mulja privedeno kraju. Naime, do prosinca 2022. godine izvedena je glavina radova na Projektu prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Rovinj. Tijekom 2023. godine započeo je probni rad, što je rezultiralo manjim opsegom izvedenih i fakturiranih radova od strane izvođača nego u fazi izgradnje.

S obzirom na raspoloživa novčana sredstva Društva na poslovnim računima u bankama u ukupnom iznosu od 2.846.758 eura, vidljivo je da je Društvo na dan 31.12.2023. godine raspolagalo likvidnim sredstvima dovoljnim za podmirenje kratkoročnih obaveza.

Na bilančnoj poziciji „*Odgođeno plaćanje troškova i budući prihodi*“ iskazani su odgođeni prihodi u iznosu od 43.242.771 euro, na osnovu primljenih financijskih sredstava (potpora) po osnovi sredstava naknade za razvoj javne odvodnje, potpore po osnovi primljenih bespovratnih sredstava od Hrvatskih voda, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja te Europske unije koja su namijenjena za financiranje investicija. Iskazana sredstva ostaju na toj poziciji do trenutka stavljanja investicije u upotrebu, kada se oprihode u visini obračunatih troškova amortizacije na vrijednost investicije koja je financirana iz dobivenih sredstava.

Tablica 9. Financijski izvještaj – Bilanca

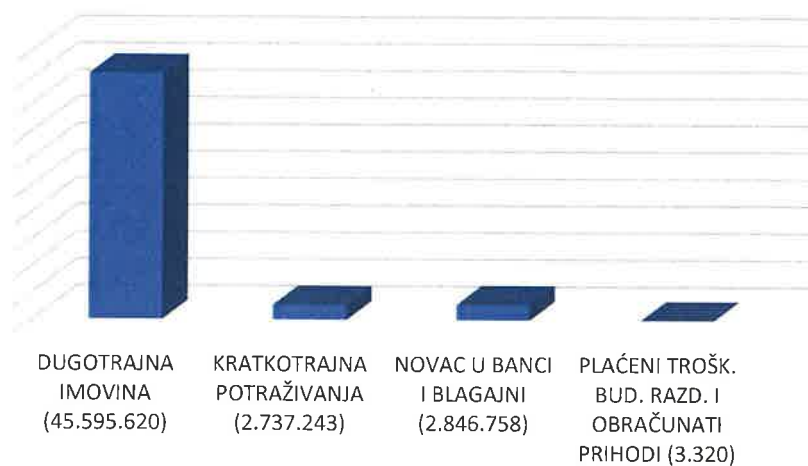
- u EURIMA-

POZICIJA	Stanje na dan		Stanje na dan	
	31.12.2022.	Udjel	31.12.2023.	Udjel
1	2	3	4	5
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0,00%	0	0,00%
DUGOTRAJNA IMOVINA	39.817.966	89,63%	45.595.620	89,08%
NEMATERIJALNA IMOVINA	34.035	0,08%	38.152	0,07%
MATERIJALNA IMOVINA	39.783.931	89,56%	45.557.467	89,01%
<i>Zemljište</i>	<i>181.314</i>	<i>0,41%</i>	<i>181.314</i>	<i>0,35%</i>
<i>Građevinski objekti</i>	<i>21.504.288</i>	<i>48,41%</i>	<i>19.982.690</i>	<i>39,04%</i>
<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>51.211</i>	<i>0,12%</i>	<i>125.079</i>	<i>0,24%</i>
<i>Alati, pogonski inventar i transportna imovina</i>	<i>32.343</i>	<i>0,07%</i>	<i>28.197</i>	<i>0,06%</i>
<i>Predujmovi za materijalnu imovinu</i>	<i>204.892</i>	<i>0,46%</i>	<i>2.714</i>	<i>0,01%</i>
<i>Materijalna imovina u pripremi</i>	<i>17.809.883</i>	<i>40,09%</i>	<i>25.237.474</i>	<i>49,31%</i>
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	0	0,00%	0	0,00%
KRATKOTRAJNA IMOVINA	4.597.100	10,35%	5.584.917	10,91%
KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	2.665.810	6,00%	2.737.243	5,35%
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	0	0,00%	915	0,00%
NOVAC U BANCII I BLAGAJNI	1.931.290	4,35%	2.846.758	5,56%
PLAĆENI TROŠK. BUD. RAZD. I OBRAČUNANI PRIHODI	8.730	0,02%	3.320	0,01%
UKUPNA AKTIVA	44.423.797	100,00%	51.183.856	100,00%
KAPITAL I REZERVE	3.149.404	7,09%	3.302.254	6,45%
TEMELJNI /UPISANI/ KAPITAL	1.902.993	4,28%	1.902.993	3,72%
KAPITALNE REZERVE	1.202.993	2,71%	1.202.993	2,35%
REZERVE IZ DOBITKA	0	0,00%	43.418	0,08%
DOBITAK ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	43.418	0,10%	152.851	0,30%
DUGOROČNE OBVEZE	2.884.206	6,49%	4.212.743	8,23%
KRATKOROČNE OBVEZE	2.366.441	5,33%	426.088	0,83%
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I BUDUĆI PRIHODI	36.023.747	81,09%	43.242.771	84,49%
UKUPNO PASIVA	44.423.797	100,00%	51.183.856	100,00%

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Graf 6.

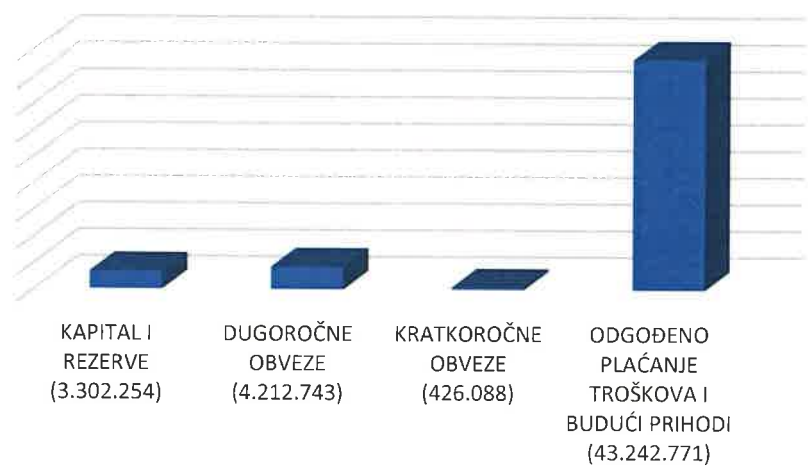
UKUPNO AKTIVA na 31.12.2023.



Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Graf 7.

UKUPNO PASIVA na 31.12.2023.



Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

8. REALIZACIJA POSLOVNOG (FINANCIJSKOG) PLANA ZA 2023. GODINU

Tablica 10. Prikaz ostvarenog poslovnog (financijskog) rezultata za 2023. godinu

Šifra konta	Naziv konta	Ostvarenje 2021	Ostvarenje 2022	Financijski plan 2023	OSTVARENJE 2023	Indeks 2023/2021	Indeks 2023/2022	Indeks 2023/PLAN 2023
	PRIHODI							
751+757	Prihodi od prodaje usluga	279.761,14	369.831,74	291.990,18	281.132,73	100	76	96
769	Prihodi od vodnih usluga	918.645,30	1.112.341,27	1.402.880,08	1.464.264,80	159	132	104
764+763+768	Prihodi po osnovi potpora i subvencija	1.424.541,13	1.456.773,04	2.236.379,32	1.617.513,10	114	111	72
771+774	Prihodi od kamata+pozitivne teč.razlike	3.923,75	173,14	66,36	242,61	6	140	366
785+786	Prihodi od ovrha+prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	2,65	5,31	0,00	0,00	0	0	0
780+787+788+789	Ostali prihodi (prihodi od prodaje imovine, prihodi od prefakturiranih troškova, prihodi po osnovi naplaćenih šteta po polici osiguranja)	3.877,27	2.681,68	132,72	184.373,41	4.755	6.875	138.916
	UKUPNI PRIHODI	2.630.751,25	2.941.806,18	3.931.448,67	3.547.526,65	135	121	90

RASHODI

400	Utrošene sirovine i materijali	24.112,88	17.530,94	19.908,42	30.872,96	128	176	155
401	Potrošena energija, energenti	75.460,28	107.112,04	172.539,65	458.333,83	607	428	266
403	Utrošeni materijal i rezervni dijelovi - održavanje objekata	426,52	37,18	66,36	7.792,64	1.827	20.959	11.743
404	Utrošeni materijal i rezervni dijelovi - održavanje opreme	16.907,36	19.566,32	23.890,11	31.350,10	185	160	131
405	Utrošak sitnog inventara i autoguma	5.409,00	3.916,02	1.990,84	11.047,52	204	282	555
409	Ostali materijalni troškovi	5.248,48	8.802,70	9.290,60	11.104,06	212	126	120
410+411	Prijevozne usluge, poštanske i telefonske usluge	6.736,05	8.172,53	13.272,28	14.520,64	216	178	109

412	Usluge na izradi proizvoda	1.061,78	201,08	265,45	173,26	16	86	65
413	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	43.469,70	78.170,89	132.722,81	77.587,55	178	99	58
415	Zakupnine i najamnine	1.819,36	9.364,86	6.636,14	10.021,68	551	107	151
414+416+417	Usluge propagande, reklame, sponzorstva, analiza	2.596,85	10.541,77	9.290,60	23.915,55	921	227	257
418+419	Komunalne usluge i usluge posredovanja	110.872,14	127.864,03	159.267,37	166.318,00	150	130	104
420	Zdravstvene i veterinarske usluge	2.227,95	568,77	929,06	234,00	11	41	25
421	Bankarske usluge	6.114,65	9.223,63	7.963,37	1.775,32	29	19	22
422	Odvjetničke, revizorske i ostale intelektualne usluge	72.076,96	39.115,29	33.180,70	46.648,73	65	119	141
423	Premije osiguranja imovine	30.705,60	32.581,50	42.471,30	34.819,76	113	107	82
425+427	Naknada za korištenje prava intelektualnog vlasništva i usluge održavanja i obrade podataka (softvera)	28.882,85	26.128,87	29.199,02	40.471,47	140	155	139
428+429	Troškovi registracije prijevoznih sredstava i ostale usluge	10.535,82	7.796,23	9.290,60	23.919,80	227	307	257
430	Amortizacija	1.756.136,20	1.782.563,21	2.428.827,39	1.691.469,51	96	95	70
44	Naknada troškova radnika	52.846,46	100.675,17	106.178,25	114.710,35	217	114	108
460	Reprezentacija	13.687,73	13.057,61	13.272,28	17.162,31	125	131	129
461+462+463+464+465+468+469	Ostali troškovi poslovanja (članarine, naknade, pristojbe, stručna literatura, porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu i sl.)	6.042,26	9.113,65	8.626,98	13.736,38	227	151	159
467	Naknade članovima NO	16.926,27	20.972,61	34.507,93	30.927,53	183	147	90
470+471	Neto plaće i nadoknade	200.202,57	262.173,24	351.715,44	303.482,90	152	116	86
473	Troškovi poreza i doprinosa iz plaće (MO)	66.036,82	91.228,87	126.086,67	109.009,75	165	119	86
472	Doprinosi na plaće	44.744,73	58.311,34	78.970,07	68.061,36	152	117	86
480	Troškovi reklamacija	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0

481, 736	Otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja	8.262,54	161,48	0,00	765,78	9	0	0
482	Rashod - otpis imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
483, 733	Manjkovi	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
484, 735	Kazne, penali, nadoknade šteta	464,53	1.493,13	1.327,23	1.540,00	332	0	116
485	Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	0,00	756,52	0,00	79,63	0	0	0
486, 487, 731	Darovanja/Donacije	1.091,65	796,34	663,61	1.250,00	115	157	188
474, 724	Zatezne kamate	12,38	0,08	0,00	0,04	0	0	0
720	Kamate po kreditima	55.485,27	43.178,04	54.416,35	51.573,73	93	119	95
725	Negativne tečajne razlike	3.261,80	7.212,40	0,00	0,00	0	0	0
730	Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
729	Ostali financijski rashodi	0,01	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	UKUPNI RASHODI	2.669.865,45	2.898.388,34	3.876.766,87	3.394.676,14	127	117	88
	UKUPNI PRIHODI	2.630.751,25	2.941.806,18	3.931.448,67	3.547.526,65	135	121	90
	UKUPNI RASHODI	2.669.865,45	2.898.388,34	3.876.766,87	3.394.676,14	127	117	88
	POSLOVNI REZULTAT	-39.114,21	43.417,84	54.681,80	152.850,51	-391	352	280

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Napomena: Usporedba ostvarenja iz 2023. godine u odnosu na plan za 2023. godinu najvećim dijelom odstupa na poziciji "Prihodi po osnovi potpora i subvencija", odnosno "Amortizacija". Na toj poziciji se iskazuju prihodi koji su do trenutka stavljanja investicije u upotrebu, bili iskazani kao odgođeni prihodi po osnovi primijenjenih novčanih sredstava od strane Hrvatskih voda i od prikupljene naknade za razvoj. U trenutku aktivacije pojedine investicije koja je financirana iz prethodno navedenih "dobivenih" sredstava, odgođeni prihodi se oprisuju u visini obračunatih troškova amortizacije na vrijednost investicije, te se iskazuju na poziciji "Prihodi po osnovi potpora i subvencija". Kako je u planu za 2023. godinu bio dovršetak EU Projekta, a samim time i njegova aktivacija, u skladu s time bili su planirani i veći prihodi odnosno rashodi po pozicijama vezanim uz aktivaciju investicije.

9. POKAZATELJI POSLOVANJA

Za uspješno upravljanje društvom i donošenje ispravnih odluka, Upravi društva korisna je analiza financijskih izvještaja kako bi omogućila uvid u realno stanje i poslovanje društva. Najčešće korištena analiza financijskih izvještaja je analiza pomoću financijskih pokazatelja.

Tablica 11. Pokazatelji poslovanja

POKAZATELJI FINANCIJSKOG POLOŽAJA		2022.	2023.
I.	POKAZATELJI LIKVIDNOSTI		
1.1.	Koeficijent trenutne likvidnosti	0,82	6,68
1.2.	Koeficijent ubrzane likvidnosti	1,94	13,11
1.3.	Koeficijent tekuće likvidnosti	1,94	13,11
1.4.	Koeficijent financijske stabilnosti	6,60	6,07
II.	POKAZATELJI ZADUŽENOSTI		
2.1.	Koeficijent zaduženosti	0,12	0,09
2.2.	Koeficijent vlastitog financiranja	0,07	0,06
2.3.	Koeficijent financiranja	1,67	1,40
POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA		2022.	2023.
I.	POKAZATELJI AKTIVNOSTI		
1.1.	Koeficijent obrta ukupne imovine	0,07	0,07
1.2.	Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	0,64	0,64
1.3.	Koeficijent obrta potraživanja (od kupaca)	5,04	5,00
1.4.	Trajanje naplate potraživanja (od kupaca) u danima	72	73

Izvor: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

9.1 Pokazatelji likvidnosti

Likvidnost poslovanja je sposobnost Društva da pravodobno podmiri svoje financijske obveze, odnosno cilj svakog društva je biti likvidan što znači biti sposoban imovinu pretvoriti u sredstva za podmirenje dospjelih kratkoročnih obveza. Transakcijski računi Društva tijekom 2023. godine nisu bili blokirani.

Koeficijent trenutne likvidnosti kao omjer ekvivalenata novčanih sredstava i kratkoročnih obveza, za koji je poželjno da bude veći od 1, u društvu ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. u 2023. godini iznosi 6,68.

Koeficijent tekuće likvidnosti predstavlja odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza, a pokazuje granicu do koje Društvo može ići sa svojim tekućim sredstvima, a da ne upadne u teškoće kod podmirivanja tekućih obveza. Poželjno je da koeficijent bude veći od 2, što znači da kratkotrajna imovina mora biti makar dva puta veća od kratkoročnih obveza. Što je koeficijent veći to je veća sigurnost podmirenja tekućih obveza. S obzirom na trend smanjenja kratkoročnih obaveza prema dobavljačima (isključivo prema izvođačima radova na EU Projektu) i na inflatorni pritisak koji je bio izražen tijekom poslovne godine, koeficijent tekuće likvidnosti u 2023. godini iznosi 13,11, što je znatno iznad granične vrijednosti, te likvidnost Društva nije bila upitna.

Koeficijent tekuće i ubrzane likvidnosti pokazuje iste vrijednosti jer u Bilanci na poziciji zaliha nije iskazana vrijednost (zalihe iznose nula eura).

Koeficijent financijske stabilnosti daje informaciju o dugoročnim aspektima likvidnosti, odnosno sposobnosti društva za podmirenje dugoročnih obveza. Ovi pokazatelji odnose se prije svega na

utvrđivanje pokrića imovine vlastitim izvorima, odnosno vlastitim i tuđim dugoročnim izvorima te utvrđivanje radnog kapitala.

Koeficijent financijske stabilnosti bi trebao biti manji od 1 i na taj način održavala bi se financijska stabilnost, jer se iz dijela dugoročnih izvora treba financirati ne samo dugotrajna već i kratkotrajna imovina. Koeficijent financijske stabilnosti, kao omjer dugotrajne imovine i dugoročnih izvora, u 2023. godini pokazuje neznatno smanjenje u odnosu na 2022. godinu, vrijednost mu je 6,07. Kontinuirani prelazak referentne granice ukazuje na financiranje dugotrajne imovine iz kratkoročnih obveza. Smanjenje ovog koeficijenta svakako bi trebala biti tendencija Društva u budućnosti.

Obrtni ili radni kapital kao razlika između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza pokazuje da Društvo ima pozitivan obrtni kapital što upućuje na to da Društvo nema problema sa podmirivanjem svojih obveza. Dio kratkotrajne imovine financira se iz dugoročnih izvora financiranja čime se stvaraju pretpostavke za financijsku stabilnost Društva.

9.2 Pokazatelji zaduženosti

Koeficijent zaduženosti daje informaciju o udjelu ukupnih obveza u ukupnoj imovini Društva i kao koeficijent prikazuje koliko je imovine financirano iz tuđih sredstava, a koliko iz vlastitih sredstava. U 2023. godini pokazuje vrijednost od 0,09 što znači da se Društvo 9% financira iz vlastitih sredstava, a 91% financira se iz tuđih sredstava (tu vrijedi napomenuti da se ne radi o zaduženju kod kreditnih institucija, već je riječ o korištenju bespovratnih sredstava i potpora za dugoročna investicijska ulaganja i ostalim izvorima – kratkoročnim obvezama).

Koeficijent vlastitog financiranja predstavlja odnos vlastitog kapitala i ukupne imovine, te prikazuje zaduženost s obrnutog motrišta u odnosu na koeficijent zaduženosti. U 2023. godini navedeni koeficijent iznosio je 0,06 i u laganom je padu u odnosu na prethodnu godinu.

Koeficijent financiranja je također jedan od značajnijih pokazatelja koji govori kolika je rizičnost ulaganja u Društvo. Dobiva se dijeljenjem ukupnih obaveza s kapitalom. U odnosu na prethodnu godinu koeficijent bilježi neznatno smanjenje.

9.3 Pokazatelji aktivnosti

Koeficijent obrta ukupne imovine pokazatelj je korisnosti ukupne imovine Društva i upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Pokazuje odnos između ukupnog prihoda i ukupne imovine, odnosno koliko se puta imovina pretvori u prihode. U 2023. godini svaki euro imovine realizirao je 0,07 eura prihoda, potpuno isto u odnosu na 2022. godinu. Promatranjem ovog koeficijenta, treba naglasiti da se društvo ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o. bavi djelatnošću javne odvodnje, te nije u cilju ostvariti veliki obrtaj imovine, već je cilj ulaganje u imovinu kako bi se mogla obavljati registrirana djelatnost na kvalitetan način.

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine pokazuje odnos između ukupnih prihoda i kratkotrajne imovine, i poželjno je da bude što veći. Koeficijent obrta kratkotrajne imovine u 2023. godini nije se povećao u odnosu na 2022. godinu.

Koeficijent obrta potraživanja od kupaca kao odnos prihoda od prodaje i potraživanja od kupaca pokazuje koliko novčanih jedinica od prodaje se može ostvariti sa 1 novčanom jedinicom uloženom u potraživanja, a služi za izračunavanje trajanja naplate potraživanja u danima. Tijekom 2023. godine potraživanja su se 5,00 puta pretvarala u prihode, dok je 73 dana bilo potrebno da se potraživanja naplate, sve na približnoj razini kao i prethodne 2022. godine.

10. PODACI O KREDITNIM ZADUŽENJIMA

Društvo na dan 31.12.2023. godine ima sa Istarskom kreditnom bankom Umag d.d. sklopljena dva ugovora o dugoročnom kreditu za financiranje EU Projekta tijekom proteklih godina.

Ugovor o kreditu broj 1. u vrijednosti od 2.702.107,87 EUR sklopljen je 04. kolovoza 2017. godine na rok od 15 godina s počekom od dvije godine.

Ugovor o kreditu broj 2. u vrijednosti od 1.978.307,98 EUR sklopljen je 01. ožujka 2021. godine na rok od 15 godina s počekom od dvije godine.

Po kreditu broj 2. posljednji zahtjev za isplatom sredstava bio je podnesen 14. prosinca 2023. godine, čime je kredit u cijelosti iskorišten u skladu sa Ugovorom.

Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. tijekom 2024. godine ne planira se dugoročno niti kratkoročno zaduživati za provođenje svojih poslovnih aktivnosti, već će samo imati izdatke po osnovi otplate kredita i plaćanja kamata po kreditima iz prijašnjih godina koji dajemo u nastavku.

Tablica 12. Financijski plan zaduženja i otplate za 2024. godinu

FINANCIJSKI PLAN ZADUŽENJA I OTPLATE ZA 2024. GODINU									
VRSTA KREDITA	ODOBRENI IZNOS KREDITA	DATUM PRIMANJA KREDITA	KAMATNA STOPA (godišnja)	ROK OTPLATE (godine)	POČETAK OTPLATE	KRAJ OTPLATE	BROJ ANUITETA	PLANIRANA OTPLATA GLAVNICE (tijekom 2024. godine)	PLANIRANA OTPLATA KAMATA (tijekom 2024. godine)
Dugoročni kredit br.1	2.702.107,87 EUR	04.08.2017.	1,36% fiksna	15	31.10.2022.	31.07.2035.	52	207.854,44 EUR	32.168,57 EUR
Dugoročni kredit br.2	1.978.307,98 EUR	01.03.2021.	1,36% fiksna	15	31.12.2025.	30.09.2038.	52	-	205.000,00 EUR

Izvor: ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.

11. IZLOŽENOST DRUŠTVA FINANCIJSKIM RIZICIMA

Rizik je neizbježna pojava u svakodnevnom poslovanju društva i jako je važno znati njime upravljati. Postoje različite vrste rizika i svako se društvo susreće s njima, a jedan od njih je i financijski rizik. Financijski rizik predstavlja rizik kod troškova financiranja društva ili rizik koji potječe iz njegove zaduženosti, a razlikuju se kreditni rizik, valutni rizik, kamatni rizik, rizik likvidnosti i cjenovni rizik. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva.

11.1 Kreditni rizik

Kreditni rizik je specifična vrsta rizika koji nastaje pri ulaganju novčanih sredstava u financijske plasmane. Sastoji se od opasnosti da se uložena sredstva neće vratiti u cijelosti, odnosno da se neće vratiti planiranom dinamikom, čime bi Društvo pretrpjelo financijske gubitke. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Društvo na zadovoljavajući način upravlja kreditnim rizikom, vodi aktivnu politiku praćenja naplate potraživanja od kupaca te je rezultat toga visok postotak naplaćenih potraživanja u 2023. godini.

11.2 Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je bilo do 31.12.2022. godine izloženo valutnom riziku jer ima financijsku obvezu po dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u EUR-ima. Prelaskom Republike Hrvatske na novu službenu valutu EURO, s 01.01.2023. godine gubi se utjecaj valutnog rizika. Nadalje, s uvođenjem eura su bitno smanjeni transakcijski troškovi, što pomaže kod poslovanja s inozemstvom.

11.3 Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. ima dugoročne obveze po financijskim kreditima za EU Projekt s ugovorenom nepromjenjivom kamatnom stopom, stoga nije značajnije izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

11.4 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je potencijalna nemogućnost izvršavanja obveza prema vjerovnicima. Ovaj rizik podrazumijeva održavanje dostatne količine novca i obrtnog kapitala, osiguravanje raspoloživih financijskih sredstava ugovaranjem adekvatnih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih dospjelih obveza. U cilju učinkovitog upravljanja rizikom likvidnosti Društvo provodi politiku upravljanja likvidnošću koja obuhvaća kontinuirano praćenje dospjeća obveza te održavanje odgovarajućih i dostatnih iznosa gotovog novca i depozita za pokriće dospjelih obveza.

11.5 Cjenovni rizik

Od financijskih rizika, svakako treba spomenuti i cjenovni rizik koji proizlazi iz promjene cijena inputa (predviđena inflacija i promjena cijena na tržištu, npr. gorivo, električna energija, cijena rada i sl.). Tijekom 2023. godine usporio se rast cijena svih glavnih komponenata inflacije. Unatoč usporavanju, temeljna inflacija i nadalje je ostala relativno visoka.

12. OSNOVNE POSTAVKE POSLOVANJA ZA 2024. GODINU

Završetak poslovne 2023. godine unatoč nastavku nepovoljnih makroekonomskih kretanja, Društvu je donijelo pozitivne pomake u rezultatima poslovanja u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je ostvarilo dobit u iznosu od 152.851 euro (+109.411 eura u odnosu na 2022. godinu). Za ovakav rezultat trebalo je puno iznimnog angažmana svih poslovnih segmenata, kao i svih naših zaposlenika. Ostvareni uspjeh je odraz strateškog planiranja i promišljenog upravljanja, uz optimizaciju troškova, ulaganje u zaposlenike te nastavak investicijskog ciklusa.

Zadržavajući poslovni optimizam, Društvo je u 2024. godinu krenulo pripremom za završetak investicijskog ciklusa po realizaciji EU Projekta, pripremama za nove projekte usmjerene na ostvarenje postavljenih strateških ciljeva i energetske tranziciju, novelacijom cijena vodnih usluga javne odvodnje, te Odlukom o povećanju plaće zaposlenicima kako bi se inflatorni pritisak osjetio čim manje.

Poslovanje Društva i dalje obilježava troškovni pritisak kroz rast cijena sirovina, materijala i usluga, rast troškova energenata te daljnje povećanje prosječne bruto plaće. Unatoč usporavanju, temeljna inflacija i dalje ostaje povišena poglavito zbog ustrajnosti inflacije cijena usluga. Rast cijena usluga i dalje je povišen zbog pritiska s tržišta rada, što uz zahtjeve za nadoknadu izgubljene kupovne moći jača pritisak na rast nominalnih plaća.

Društvo će svakako nastojati nastaviti poslovati stabilno i zadržati kontinuitet pozitivnog poslovanja prethodnih godina. Sve poslovne aktivnosti biti će usmjerene na provođenje financijsko održivog poslovanja sa održavanjem cjelokupne imovine Društva u stanju funkcionalne sposobnosti te očuvanje kvalitete priobalnog mora i zaštite okoliša postizanjem najvećeg stupnja pročišćavanja otpadne vode. S obzirom na trenutnu ekonomsku situaciju, bez obzira na Vladine mjere u svrhu zaštite kućanstva i gospodarstva od rasta cijena, koje su na snazi do 30. rujna 2024. godine, u cilju je zadržati likvidnost Društva. Stoga će svakako biti posebna pažnja usmjerena i na daljnju kandidaturu za mogućnost financiranja iz financijskog programa EU fondova za buduće projekte koji će svakako doprinijeti razvoju Društva, unapređenju kvalitete usluge i otvaranje novih investicijskih projekata u nove objekte i rekonstrukcije postojećih objekata komunalnih vodnih građevina prijavljivanjem projekata u Nacionalni fond za oporavak i razvoj. Svakako će biti prisutna i dalje suradnja s jedinicama lokalne samouprave uz iniciranje i sudjelovanje na zajedničkim projektima u kojima društvo ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o. može dati svoj doprinos.

Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. nastojati će u budućnosti povećati i energetske učinkovitost korištenjem energije iz obnovljivih izvora energije ugradnjom solarnih panela, kako bi se ujedno i smanjila ovisnost i potrošnja energije iz distribucijskih mreža, a sve u cilju smanjenja troškova i zadržavanja stabilnosti poslovanja.

Prema priopćenju DZS, u Istarskoj županiji je ostvareno najviše noćenja (30,9 % od ukupno ostvarenih noćenja u Hrvatskoj) te je u odnosu na ožujak 2023. godine ostvareno 77,0% više noćenja, što u svakom pogledu daje dobru najavu još jedne uspješne turističke sezone, a samim time i dobar odraz na prihodovnu stranu Društva.

Reforma sektora vodnih usluga, koja traje već niz godina, protekle godine ponovno je došla u fokus, iz razloga što prva Uredba o uslužnim područjima (NN 147/2021), nakon ustavnih tužbi nekoliko vodoopskrbnih društava i jedinica lokalne samouprave, nije prošla na Ustavnom sudu. Vlada je na sjednici, koja je održana 28. lipnja 2023. godine, donijela novu Uredbu o uslužnim područjima (NN 70/2023) koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. godine. Novom Uredbom o uslužnim područjima uspostavlja se 41 uslužno područje, određuju se njihove granice i društvo koje će na tom području preuzeti preostala vodoopskrbna društva i nastaviti pružati vodne usluge. Prema navedenoj Uredbi, u članku 25. definirano je uslužno područje 23 koje između ostalih obuhvaća i grad Rovinj – Rovigno te općinu Bale – Valle, te je za uslužno područje 23 definirano društvo preuzimatelj Istarski vodovod d.o.o. Buzet. Osim spomenute nove Uredbe, donesene su još tri uredbe kojima se posebno uređuju predviđene promjene u djelatnosti pružanja vodnih usluga:

- Uredba o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti vodnih usluga,
- Uredba o vrednovanju učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga,
- Uredba o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga.

U narednom periodu svakako se očekuje dodatni angažman svih sudionika radi provedbe pripajanja u zakonskim okvirima, ali svakako treba naglasiti da i dalje ostaje zahtjevno realno sagledati što predstoji Društvu u idućem vremenskom razdoblju po pitanju provođenja reforme vodno-komunalnog sustava u Republici Hrvatskoj. Društvo ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o. zalagat će se u postupku pripajanja da u Rovinju ostane podružnica sa svim dosadašnjim zaposlenicima što je svakako garancija da će se postojeći sustav javne odvodnje i dalje redovito održavati i unapređivati.

Direktor
Ognjen Pulić, mag.ing.aedif.



ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
* ROVINJ (3) *
DEPURAZIONE ACQUE ROVINJ-ROVIGNO s.r.l.