



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

KLASA: 024-02/24-01/107-91
URBROJ: 2170-1-02-00-24-44
Rijeka, 12. 9. 2024.

Gradonačelnik je 12. rujna 2024. godine donio sljedeći

z a k l j u č a k

1. Prihvaća se Izvještaj o poslovanju KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. za 2023. godinu.
2. Izvještaj iz točke 1. ovog zaključka prosljeđuje se Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje.



GRADONAČELNIK

Marko FILIPOVIĆ

Dostaviti:

1. Gradskom vijeću, n/r predsjednice
2. Upravni odjel za komunalni sustav i promet,
n/r Maje Malnar, Irene Kapović, Andree Bakarčić
3. KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., n/r direktora
4. Upravni odjel za poslove Gradonačelnika,
Gradskog vijeća i mjesnu samoupravu,
n/r Dunje Kuhar



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

Rijeka, 12. 9. 2024.

Gradsko vijeće Grada Rijeke
n/r predsjednice Ane Trošelj

*Na temelju članka 58. Statuta Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije” broj 24/09, 11/10 i 5/13 i „Službene novine Grada Rijeke” broj 7/14, 12/17, 9/18, 11/18-pročišćeni tekst, 2/20 i 3/21) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Izvještaj o poslovanju KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. za 2023. godinu.***

Na temelju članka 66. stavka 3. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije” broj 29/09, 14/13 i 22/13-ispr. i „Službene novine Grada Rijeke” broj 10/17, 14/18, 2/19-pročišćeni tekst, 2/20 i 3/21) za izjavitelje na sjednici Gradskog vijeća Grada Rijeke određujem Maju Malnar, pročelnicu Upravnog odjela za komunalni sustav i promet te Andreja Marochinija, direktora KD Vodovod i kanalizacija d.o.o.



GRADONAČELNIK

Marko FILIPOVIĆ



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Upravni odjel za komunalni sustav i promet

KLASA: 024-02/24-07/94

URBROJ: 2170-1-07-00-24-1

Rijeka, 12.09.2024.

**MATERIJAL ZA GRADONAČELNIKA
za razmatranje**

Predmet: Izvještaj o poslovanju KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka za 2023. godinu

Materijal izradili:

Irena Bolf, KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka

Sandra Škifić, KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka

Vladimirka Dokmanović, KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka

Koordinatori:

Andrea Bakarčić, Grad Rijeka

Irena Kapović, Grad Rijeka

Direktor KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka:

Andrej Marochini



Pročelnica

Maja Malnar



Komunalno društvo
VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
za vodoopskrbu i odvodnju Rijeka

Dolac 14, 51000 Rijeka
MB 3331903 OIB 80805858278

T: (051) 353 222 F: (051) 353 207
E: kdvik-rijeka@kdvik-rijeka.hr
www.kdvik-rijeka.hr

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA

2023. GODINU

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka



Rijeka, lipanj 2024.

SADRŽAJ:

I. BILJEŠKE UZ TEMELJNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	0
1. UVOD.....	1
2. BILANCA	3
2.1. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE AKTIVE	3
2.2. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PASIVE	9
3. RAČUN DOBITI I GUBITKA	16
4. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA DRUŠTVA	22
5. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	26
6. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA	27
7. ZNAČAJNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA	27
8. PLAN RAZVOJA	28
II. OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA	29
1. FIZIČKI OBUJAM – VODNE USLUGE.....	30
2. ZAPOSŁJAVANJE I KADROVI	46
3. REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA PO RAČUNU DOBITI I GUBITKA	53
3.1. UKUPNI PRIHODI I STRUKTURA UKUPNOG PRIHODA DRUŠTVA	55
3.2. UKUPNI RASHODI I STRUKTURA UKUPNOG RQASHODA DRUŠTVA.....	58
4. TROŠKOVI SUBVENCije VODNIH USLUGA.....	64
5. SUSTAVI UPRAVLJANJA I UNAPREĐENJE SUSTAVA KVALITETE	65
6. VODOOPSKRBA I ODVODNJA U STATISTIČKIM PODACIMA	67
7. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA IZ VLASTITIH SREDSTAVA	73
8. GRADNJA KOMUNALNIH VODNIH GRAĐEVINA I KORIŠTENJE SREDSTAVA NAKNADE ZA RAZVOJ TE OSTALIH IZVORA FINANCIRANJA ZA 2023. GODINU	77
III. ZAKLJUČAK	88
PRILOZI.....	92
REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU	92
BILANCA – STANJE NA DAN 31.12.2023.	92
RAČUN DOBITI I GUBITKA OD 01.01.2023. DO 31.12.2023.	92
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2023. GODINU	92
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2023. GODINU	92

POPIS TABLICA:

Tablica 1: Članovi Društva i udjeli u kapitalu	2
Tablica 2: Usporedba i analiza vrijednosti imovine	3
Tablica 3: Ukupna potraživanja	6
Tablica 4: Potraživanja od Stambenih prostorija, Ostalih poslovnih, Posebnih poslovnih iznad 2 mil. m ³ i Poslovnih prostorija.....	7
Tablica 5: Pasiva	9
Tablica 6 : Rezerviranja.....	10
Tablica 7: Usporedba i analiza dugotrajnih obveza	11
Tablica 8: Usporedba i analiza ostalih kratkoročnih obveza	12
Tablica 9: Odgođeni prihodi.....	13
Tablica 10: Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja iz naknade za razvoj	13
Tablica 11: Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja Hrvatskih voda	14
Tablica 12: Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora	15
Tablica 13: Račun dobiti i gubitka	16
Tablica 14: Poslovni prihodi.....	16
Tablica 15: Poslovni rashodi.....	18
Tablica 16 : Financijski pokazatelji poslovanja	22
Tablica 17 : Ostvareni prihodi u 2023. godini na temelju kojih se utvrđuje Granica zaduživanja Društva	25
Tablica 18 : Ukupne obveze (glavnica i kamate) po kreditima u periodu 2024. - 2038.	25
Tablica 19: Isporučka vodne usluge javne vodoopskrbe po kategorijama korisnika	30
Tablica 20 : Isporučka vodne usluge javne vodoopskrbe po gradovima i općinama	32
Tablica 21: Prosječan broj korisnika vodne usluge javne vodoopskrbe po kategoriji korisnika	33
Tablica 22 : Prosječan broj korisnika vodne usluge javne vodoopskrbe po gradovima i općinama	33
Tablica 23: Vodna usluga skupljanja i otpadnih voda	35
Tablica 24 : Pružene vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po gradovima i općinama	36
Tablica 25: Prosječan broj korisnika vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po kategoriji korisnika	37
Tablica 26: Prosječan broj korisnika po gradovima i općinama	37
Tablica 27: Količine vodne usluge skupljanja i otpadne vode po kategorijama korisnika	38
Tablica 28 : Pružene vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po gradovima i općinama	39
Tablica 29: Prosječan broj korisnika vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po kategoriji korisnika	40
Tablica 30: Prosječan broj korisnika po gradovima i općinama	40
Tablica 31 : Vodna usluga pročišćavanja otpadnih voda	41
Tablica 32 : Pružene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda po gradovima i općinama.....	42
Tablica 33: Prosječan broj korisnika vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda po kategoriji korisnika	43
Tablica 34: Prosječan broj korisnika po gradovima i općinama	43
Tablica 35 : Količina otpadne vode iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama po gradovima/općinama	44
Tablica 36: Usluga čišćenja slivnika u 2023. godini	45
Tablica 37: Zbrinuta otpadna voda na F-stanicu po izvršiteljima usluge	45
Tablica 38 : Broj radnika po organizacijskim jedinicama na dan 31. prosinca 2023. godine	47
Tablica 39 : Broj radnika na bazi sati rada	49
Tablica 40 : Zahtijevana kvalifikacijska struktura zaposlenih na dan 31. prosinca 2023.	50
Tablica 41 : Kretanje zaposlenih u 2023. godini	51
Tablica 42 : Radnici prema starosnoj dobi na dan 31. prosinca 2023. godine	51
Tablica 43 : Ukupni troškovi obrazovanja.....	52
Tablica 44 : Račun dobiti i gubitka	54
Tablica 45 : Struktura prihoda na razini Društva	55
Tablica 46: Struktura rashoda na razini Društva	58
Tablica 47: Potrošnja električne energije u KD VIK	59
Tablica 48: Potrošnja električne energije u 2022. i 2023. godini, količina u kWh i trošak u EUR	60
Tablica 49: Izvršenje Plan održavanja komunalnih vodnih građevina u 2023. godini po djelatnostima	61
Tablica 50: Troškovi osoblja	62
Tablica 51: Pregled subvencioniranih količina vodnih usluga po gradovima i općinama	64
Tablica 52: Prosječan broj korisnika i prosječna potrošnja usluge javne vodoopskrbe po JLS	64
Tablica 53 : Troškovi subvencioniranih vodnih usluga	64
Tablica 54 : Isporučena voda i potrošnja vode po stanovniku	67
Tablica 55 : Vodovodna mreža.....	67
Tablica 56 : Vodospreme crpne, redukcijske stanice i hidranti	67

Izveštaj o poslovanju za 2023. godinu

Tablica 57 : Zahvaćena, proizvedena i gubici vode	68
Tablica 58 : IWA skraćena bilanca vode	68
Tablica 59 : Analiza kvalitete vode	69
Tablica 60 : Puknuća i lomovi na vodovodnoj mreži i priključcima	69
Tablica 61 : Pročišćena otpadna voda i prosječan protok otpadnih voda kroz Uređaj Delta	70
Tablica 62 : Crpne stanice, uređaji i rasteretne građevine	70
Tablica 63 : Analiza otpadne vode	70
Tablica 64 : Kanalizacijska mreža	71
Tablica 65 : Priključenost stanova/kuća na kanalizacijsku mrežu – podaci za prosinac 2023. godine.....	71
Tablica 66 : Kriteriji ocjene kakvoće mora na kraju sezone kupanja i za prethodne tri sezone kupanja ...	72
Tablica 67: Rekapitulacija utrošenih sredstava i izvedenih radova na investicijskim aktivnostima Društva u usporedbi s Rebalansom plana za 2023. godinu	73
Tablica 68: Rekapitulacija utrošenih sredstava uspoređena s Rebalansom plana za 2023. godinu i vrijednost izvedenih radova na investicijskim aktivnostima Društva u građevine javne vodoopskrbe u 2023. godini	73
Tablica 69: Rekapitulacija utrošenih sredstava uspoređena s Rebalansom plana za 2023. godinu i vrijednost izvedenih radova na investicijskim aktivnostima Društva u građevine javne odvodnje u 2023. godini	75

POPIS GRAFIKONA:

Grafikon 1: Objekti vodoopskrbe i odvodnje.....	4
Grafikon 2 : Objekti vodoopskrbe i odvodnje.....	5
Grafikon 3 : Odnos fakturiranih i naplaćenih potraživanja u 2023. godini	7
Grafikon 4: Usporedba Poslovnih prihoda poslovanja u 2023. godini s istim razdobljem 2022. godine ...	16
Grafikon 5: Usporedba Poslovnih rashoda poslovanja u 2023. godini s istim razdobljem 2022. godine ..	18
Grafikon 6 : Usporedba Ostvarenog rezultata poslovanja u 2023. godini i 2022. godine	21
Grafikon 8: Struktura isporuke vodne usluge vodoopskrbe po kategorijama u 2023. godini	31
Grafikon 9: Isporuca vodne usluge javne vodoopskrbe po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u m ³ u 2023. godini	32
Grafikon 11: Prosječan broj korisnika vodne usluge vodoopskrbe po gradovima i općinama u 2023. godini	33
Grafikon 13 : Struktura isporuke vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po kategorijama u 2023. godini	35
Grafikon 14: Skupljanje i otpadnih voda po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u 2023. godini	36
Grafikon 16: Prosječan broj korisnika vodnih usluga skupljanja i otpadnih voda po gradovima i općinama u 2023. godini	37
Grafikon 18 : Struktura isporuke vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po kategorijama u 2023. godini	38
Grafikon 19: Skupljanje i otpadnih voda po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u 2023. godini	39
Grafikon 21: Prosječan broj korisnika vodnih usluga skupljanja i otpadnih voda po gradovima i općinama u 2023. godini	40
Grafikon 23 : Struktura isporuke vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda po kategorijama u 2023. godini	41
Grafikon 24: Pročišćavanje otpadnih voda po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u 2023. godini	42
Grafikon 26: Prosječan broj korisnika vodnih usluga pročišćavanja otpadnih voda po gradovima i općinama u 2023. godini.....	43
Grafikon 27: Količina otpadne vode iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama po gradovima/općinama	44
Grafikon 28: Shema organizacijske strukture Društva na dan 31. prosinca 2023. godine	46
Grafikon 29: Struktura broja zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. po organizacijskim jedinicama	48
Grafikon 30: Struktura broja zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. po djelatnostima.....	49
Grafikon 31: Kvalifikacijska struktura zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. godine	50
Grafikon 32: Struktura prihoda Grafikon 33: Struktura rashoda.....	53
Grafikon 34: Ostvareni prihod od vodnih usluga – vodoopskrbe i odvodnje u 2023. godini po mjesecima	56
Grafikon 37 : Količina zahvaćene vode po izvorima 2022. i 2023. u tis. (000) m ³	69
Grafikon 38 : Prosječni protok otpadnih voda kroz Uređaj Delta po mjesecima u 2023. godini	70
Grafikon 39 : Kakvoća mora na području od Preluka do Uvale Črišnjeva – godišnja ocjena u sezoni kupanja 2022. i 2023.	72

POPIS SLIKA:

Slika 1: Količina oborina 2022. i 2023.	69
Slika 2: Godišnje ocjene lokacija na području Kantride u sezoni 2023.	72
Slika 3: Vodomjeri – redovna zamjena mjernih uređaja	74
Slika 4: Tlačni cjevovod CS Škrlevo – VS Kukuljanovo, izgradnja i rekonstrukcija cjevovoda na području Grada Bakra.....	74
Slika 5: Prihvatna stanica Viškovo	75
Slika 6: Joakima Rakovca - rehabilitacija	76
Slika 7: Kamion za održavanje kanalizacije	76
Slika 8: Sustavi aglomeracija vodouslužnog područja KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka	77
Slika 9: Trase radova EU Projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“	80
Slika 10: LOT (Komponenta) A – Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka zapad – obuhvaća izgradnju 13,1 km transportnih kolektora te 3 podzemne	

Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu

kanalizacijske crpne stanice s 1,9 km tlačnih cjevovoda, rekonstrukciju vodovoda u duljini od 6,9 km, izgradnju 9 kišnih preljeva i 6 retencijskih bazena.....	81
Slika 11: LOT (Komponenta) E – Proširenje Viškovo – obuhvaća izgradnju 35,7 km gravitacijskih fekalnih cjevovoda, 28 kanalizacijskih crpnih stanica, 3,2 km pripadajućih tlačnih cjevovoda i rekonstrukciju vodovoda u duljini od 18,8 km	81
Slika 12: LOT (Komponenta) B – Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka istok – obuhvaća izgradnju 2,4 km transportnih kolektora, 3 podzemne kanalizacijske crpne stanice s pripadajućih 0,8 km tlačnih cjevovoda kojima će se sanitarne otadne vode s istočnih dijelova aglomeracije odvoditi do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na Delti i rekonstrukcija vodovoda u duljini od 2,1 km	82
Slika 13: LOT (Komponenta) C – Proširenje Rijeka – obuhvaća izgradnju 36,6 km gravitacijskih kolektora, 4,2 km tlačnih vodova, 29 kanalizacijskih crpnih stanica i 14,7 km vodoopskrbnih cjevovoda 3,2 km pripadajućih tlačnih cjevovoda i rekonstrukciju vodovoda u duljini od 18,8 km.....	82
Slika 14: LOT (Komponenta) D – Proširenje Kastav – obuhvaća izgradnju 28,8 km gravitacijskih fekalnih cjevovoda, 14 kanalizacijskih crpnih stanica, 1,5 km pripadajućih tlačnih cjevovoda i rekonstrukciju vodovoda u duljini od 10,0 km	83
Slika 15: LOT (Komponenta) F – Proširenje Čavle– obuhvaća izgradnju 26,9 km gravitacijskih kolektora , 8,4 km tlačnih vodova, 24 crpne stanice i rekonstrukcija vodovoda u duljini od 21 km.....	84
Slika 16: LOT (Komponenta) G – Proširenje Jelenje– obuhvaća izgradnju 32,5 km gravitacijskih kolektora , 3,5 km tlačnih vodova, 12 crpne stanice i rekonstrukcija vodovoda u duljini od 20 km.....	84

BILANCA

RAČUN
DOBITI I
GUBITKA

POKAZATELJI
USPJEŠNOSTI
POSLOVANJA

IZVJEŠĆE O
NOVČANIM
TIJEKOVIMA

IZVJEŠĆE O
PROMJENAMA
KAPITALA

I. DIO

BILJEŠKE UZ TEMELJNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

1. UVOD

Sukladno članku 19. Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20, 114/22 i 82/23) Komunalno društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o. (u daljnjem tekstu Društvo) sastavilo je godišnje izvješće za period 01. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine.

U izradi financijskih izvještaja Društvo primjenjuje Računovodstvene politike Društva koje su u skladu sa odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.

Društvo je prema Zakonu o računovodstvu svrstano u velike poduzetnike i to po osnovi računovodstvenih kriterija: ukupne aktive i broja zaposlenih te je stoga obveznik revizije financijskih izvještaja.

KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. je 05. siječnja 1996. godine upisano u Glavnu knjigu sudskog registra Trgovačkog suda u Rijeci kao Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju sa sjedištem u Rijeci, ulica Dolac 14. Društvo je osnovano na neodređeno vrijeme.

Matični broj poslovnog subjekta je 3331903 i OIB 80805858278.

Djelatnost Društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, tehničko ispitivanje i analiza vode, uklanjanje otpadnih voda, uporaba opasnih kemikalija, skladištenje opasnih kemikalija i slične djelatnosti.

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Društvo ima brojčanu oznaku razreda:

- E 36.00 - djelatnost skupljanja, pročišćavanja i opskrba vodom i
- E 37.00 - uklanjanje otpadnih voda

Društveni ugovor temeljni je akt Društva.

Temeljni ulozi članova Društva u nominalnom iznosu kao i omjer poslovnih udjela nije se mijenjao u 2023. godini, osim što je izvršena konverzija i zaokruživanje sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN 57/22 i 88/22), a prikazani su u slijedećoj tablici.

Tablica 1: Članovi Društva i udjeli u kapitalu

(EUR)

OSNIVAČ	Vrijednost uloga 31.12.2023.	Učešće
1	2	3
Grad Rijeka	89.262.844,26	78,54%
Grad Bakar	8.002.150,11	7,04%
Općina Čavle	1.872.028,67	1,65%
Općina Jelenje	1.052.916,58	0,93%
Grad Kastav	3.166.407,86	2,79%
Općina Klana	791.691,55	0,70%
Općina Viškovo	2.540.553,45	2,24%
Općina Kostrena	5.294.405,73	4,66%
Grad Kraljevica	1.670.927,07	1,47%
UKUPNO	113.653.925,28	100,00%

Organi društva su: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava Društva:

- Andrej Marochini, direktor od 3. rujna 2012. godine.

Nadzorni odbor:

- Danko Holjević – predsjednik
- Mark Kovačić (od 24.11.2022.) Robert Maršanić (do 24.11.2022.) – potpredsjednik
- Ivica Peranić – član
- Nedjeljko Tomić – član
- Luka Pajić - član

Skupština:

- Marko Filipović – gradonačelnik Grada Rijeke
- Tomislav Klarić – gradonačelnik Grada Bakra
- Ivana Cvitan Polić – načelnica Općine Čavle
- Robert Marčelja – načelnik Općine Jelenje
- Matej Mostarac - gradonačelnik Grada Kastva
- Željka Šarčević Grgić – načelnica Općine Klane
- Sanja Udović – načelnica Općine Viškovo
- Dražen Vranić – načelnik Općine Kostrena
- Dalibor Čandrlić – gradonačelnik Grada Kraljevice

2. BILANCA

2.1. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE AKTIVE

Tablica 2: Usporedba i analiza vrijednosti imovine

(EUR)			
Opis	2022.	2023.	Indeks
1	2	3	4(3/2)
DUGOTRAJNA IMOVINA	225.262.480,06	248.767.208,20	110,4
Nematerijalna imovina	1.030.795,13	847.979,31	82,3
Materijalna imovina	223.900.369,07	247.659.770,59	110,6
Financijska imovina	331.315,86	259.458,30	78,3
Dugotrajna potraživanja	0,00	0,00	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA	20.977.180,83	21.646.905,74	103,2
Zalihe materijala	701.433,77	679.744,15	96,9
Potraživanja	5.551.602,02	5.398.522,66	97,2
Kratkotrajna financijska imovina	120.055,56	118.422,19	98,6
Novac u banci i blagajni	14.604.089,48	15.450.216,74	105,8
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	223.579,41	257.997,24	115,4
UKUPNO AKTIVA	246.463.240,30	270.672.111,18	109,8

DUGOTRAJNA IMOVINA

• DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

U strukturi aktive najznačajniju stavku predstavlja dugotrajna imovina sa učešćem u ukupnoj aktivi od 91,9 %.

Dugotrajnom nematerijalnom i materijalnom imovinom Društvo se koristi više godina, a unosi se u poslovne knjige prema trošku nabave (MSFI 16). Otpisuje se tijekom svoga vijeka trajanja pojedinačno u okviru skupine i dijelova skupine po pravocrtnoj metodi. Sukladno procjeni vijeka upotrebe imovine u 2023. godini u primjeni su slijedeće stope amortizacije:

- za nematerijalnu imovinu 20,00%
- za građevinske objekte 1,00 - 9,00%
- za postrojenja i opremu 4,00 - 25,00%
- za ostalu imovinu 5,00- 25,00%

Dugotrajna materijalna imovina povećala je ukupnu vrijednost u odnosu na 2022. godinu, a nakon provedenog ispravka vrijednosti (amortizacije) za 10,6 % odnosno za 23.759.401,52 EUR.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine rezultat je ulaganja u izgradnju novih objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao i ulaganja na postojećim objektima kojima se produžava vijek trajanja ili povećava postojeći kapacitet.

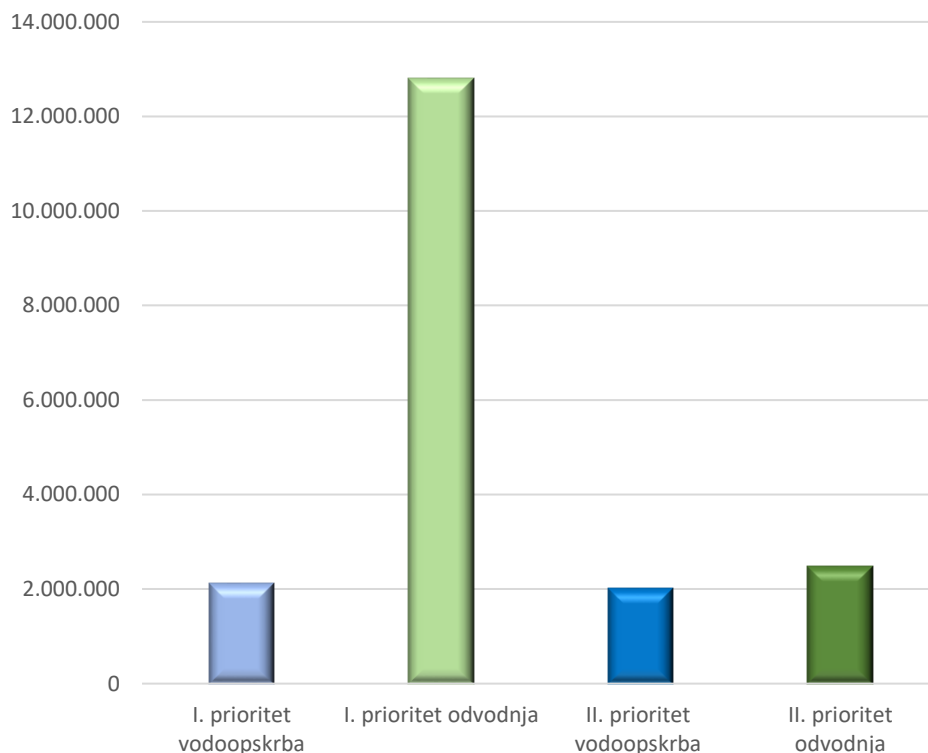
Na dan 31.12.2023. godine stanje investicija u tijeku iznosi 52.207.962 EUR i u odnosu na stanje 31.12.2022. godine veće je za 16.351.068 EUR. U 2023. godini u investicije u tijeku uloženo je 22.449.953 EUR, a u upotrebu je predano objekata i opreme u vrijednosti od 7.695.563 EUR.

Materijalna sredstva u pripremi ostvarena u 2023. godini:

a) TEMELJEM PLANA GRADNJE SA GRADOM RIJEKA I OSTALIM JLS ZA OBJEKTE VODOOPSKRBE I ODVODNJE OTPADNIH VODA

Izvršeni radovi tijekom 2023. godine u objekte koji će se koristiti za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda iznose ukupno 19.301.942 EUR, od kojeg iznosa u objekte od zajedničkog interesa - I prioriteta se odnosi 14.859.028 EUR te u objekte od interesa pojedine jedinice lokalne samouprave - II prioriteta se odnosi 4.442.913 EUR.

Grafikon 1: Objekti vodoopskrbe i odvodnje



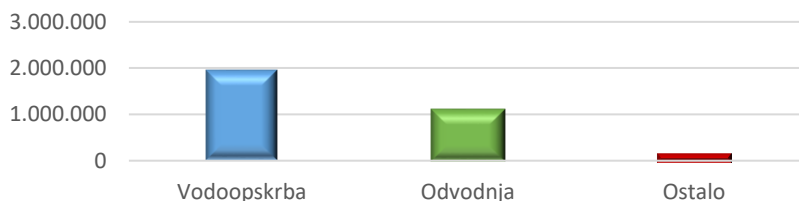
Opširnije o ulaganjima izneseno je u Poglavlju 8., odnosno zasebnom Izveštaju - Gradnja komunalnih vodnih građevina i korištenje sredstava naknade za razvoj te ostalih izvora financiranja za 2023. godinu.

b) TEMELJEM PLANA POSLOVANJA DRUŠTVA, AKTIVNOSTI DRUŠTVA – ZA OBJEKTE VODOOPSKRBE I ODVODNJE I PROČIŠĆAVANJA OTPADNIH VODA TE OSTALE INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI

Sredstva obračunate amortizacije namijenjena su zamjenama i rekonstrukcijama postojećih osnovnih sredstava, povećanju standarda i osuvremenjivanju postrojenja, smanjivanju gubitaka vode itd.

Tijekom 2023. godine ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 3.148.011 EUR od čega se na vodoopskrbu odnosi 1.940.228 EUR, na odvodnju 1.085.293 EUR te za ostale investicijske aktivnosti 122.489 EUR.

Grafikon 2 : Objekti vodoopskrbe i odvodnje



Usporedba ostvarenih ulaganja u 2023. godini s Rebalansom plana prikazana je u II. dijelu, Poglavlje 7.

• DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Vrijednost dugotrajne financijske imovine na dan 31.12.2023. godine iznosi 259.458,30 EUR ili 0,1 % ukupne aktive.

Sastoji se od:

- 498 dionica Kvarner Vienna Insurance Group d.d., u vrijednosti od 50.866,02 EUR,
- 583 dionice Magma d.d. u vrijednosti od 773,77 EUR i
- ulaganja u Udrugu Hrvatske grupacije vodovoda i kanalizacije u vrijednosti od 4.394,45 EUR.

Iznos od 203.424,06 EUR odnosi se na dugoročni dio potraživanje od TD Energo d.o.o. budući da je reprogramiran povrat pozajmice do 2027. godine, a dio koji dospijeva na naplatu u 2023. godini prebačen je na kratkoročna potraživanja.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

U strukturi aktive kratkotrajna imovina iznosi 21.646.905,74 EUR ili 8,0 % ukupne aktive.

• ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal u skladištu, materijal u doradi, obradi i manipulaciji, sitan inventar u skladištu i uporabi, radnu i zaštitnu odjeću u skladištu i uporabi.

Vrednovanje i prezentiranje zaliha u skladu je sa MRS-2-zalihe. Praćenje sirovina i materijala vrši se po metodi prosječnih cijena.

Razvrstavanje nabavljenih sredstava u sitni inventar vrši se prema Zakonu o porezu na dobit (NN 177/04 do 114/23). Takvi predmeti uključuju se u troškove u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu. Sitni inventar vodi se u evidenciji tako dugo dok je u uporabi.

Na dan 31.12.2023. godine vrijednost robe na skladištu iznosila je 679.744,15 EUR.

• POTRAŽIVANJA

Potraživanja ukupno iznose 5.398.522,66 EUR i čine 24,9 % kratkotrajne imovine Društva.

Na potraživanja od kupaca odnosi se 93,7 %, a na potraživanja od države i drugih institucija 6,3 %.

Na iskazano smanjenje kratkotrajnih potraživanja, koja su u odnosu na prethodnu godinu manja za 2,8 % ili 153.079,36 EUR utjecalo je privremeno povećanje cijene u studenom i prosincu 2022. godine koje je veće od povećanja cijene vodoopskrbe od 01. kolovoza 2023. godine.

Ispravak vrijednost potraživanja od kupaca u iznosu od 1.860.035,51 EUR u odnosu na prošlu godinu smanjena su za 11,1 %. Provedeno usklađivanje posebno se odnosi na potraživanja od domaćinstva koja se naplaćuju u sustavu objedinjene naplate koja je Ri-stan utužio i za koje je naplata neizvjesna.

Tablica 3: Ukupna potraživanja

(EUR)			
Vrsta potraživanja	2022.	2023.	Indeks
1	2	3	4(3/2)
Od kupaca	7.272.174,99	6.917.440,53	95,1
Od države i drugih institucija	371.684,60	340.848,49	91,7
Od zaposlenika	0,00	220,00	-
Ostala potraživanja	0,00	49,15	-
Ispravak vrijednosti	-2.092.257,57	-1.860.035,51	88,9
UKUPNO	5.551.602,02	5.398.522,66	97,2

Potraživanja za isporučenu vodnu uslugu

U razdoblju 01.01. - 31.12.2023. godine zaduženje kupaca za isporučenu vodnu uslugu s obračunatim zateznim kamatama iznosi 27.346.210,16 EUR. Doda li se fakturiranom iznosu saldo duga na dan 31.12.2022. godine tada ukupno zaduženje iznosi 32.094.197,36 EUR. U istom razdoblju naplaćeno je 27.885.846,08 EUR.

Na dan 31.12.2023. godine potraživanja Društva za isporučenu vodnu uslugu, bez utuženih potraživanja iznose 4.863.288,71 EUR, odnosno 2.868.196,26 EUR bez zaduženja za prosinac. Nenaplaćena potraživanja iznose 2,1 prosječna mjesečna zaduženja, dok sa sumnjivim i spornim potraživanjima iznose 3,0 prosječna mjesečna zaduženja.

Kretanje naplate u izvještajnom razdoblju promatrano bez potraživanja koja su evidentirana na kontu sumnjivih i spornih, odnosno utuženih potraživanja i potraživanja od kupaca u stečajnom postupku prikazana su po kategorijama potrošača u sljedećoj tablici.

Tablica 4: Potraživanja od Stambenih prostorija, Ostalih poslovnih, Posebnih poslovnih iznad 2 mil. m³ i Poslovnih prostorija

(EUR)

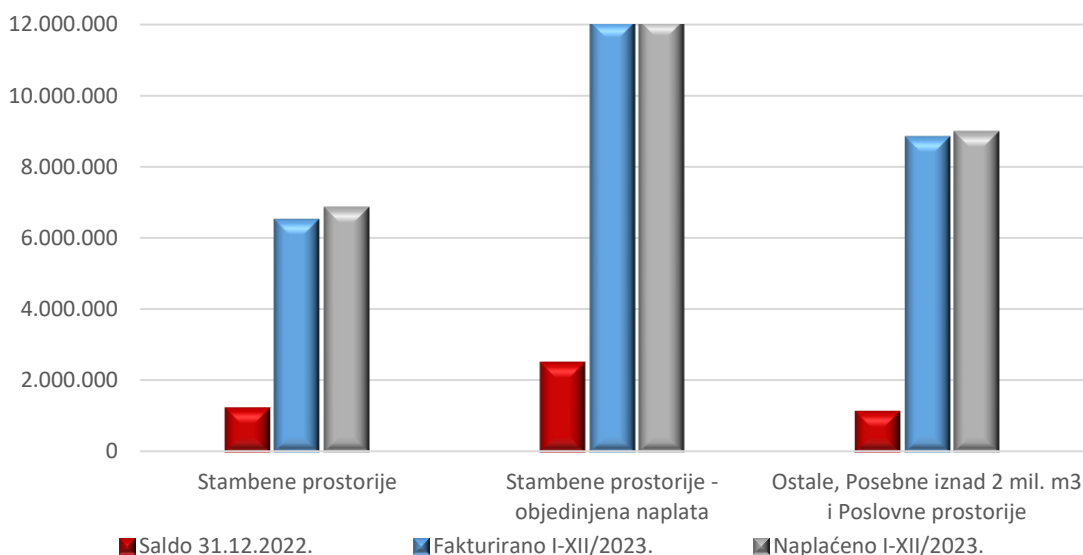
Opis	Stambene prostorije	Stambene prostorije objedinjena naplata	Ostale poslovne, Posebne poslovne iznad 2 mil. m ³ i Poslovne prostorije	Ukupno
1	2	3	4	5(2+3+4)
Saldo 31.12.2022.	1.191.763,55	2.458.883,52	1.097.340,13	4.747.987,20
Fakturirano 01-12/2023.	6.492.353,66	12.035.210,77	8.818.645,73	27.346.210,16
Ukupno	7.684.117,21	14.494.094,29	9.915.985,86	32.094.197,36
Naplaćeno 01-12/2023.	6.833.680,68	12.091.166,77	8.960.998,63	27.885.846,08
% naplate	88,9	83,4	90,4	86,9
% naplate bez 12/2023.	94,8	89,2	95,9	92,6
SALDO 31.12.2023.	850.436,53	2.187.718,52	870.146,43	3.908.301,48

Postotak naplate iskazanih potraživanja povećan je na 86,9 % za 2023. godinu u odnosu na postotak naplate od 83,6 % za 2022. godinu. Postotak naplate za 2023. godinu bez prosinca je 92,6 % i veći je od postotka naplate od 90,4% iz 2022. godine. Indeks naplaćenih potraživanja u odnosu na fakturirana potraživanja iznosi 0,98 (2022. godine je iznosio 1,04).

Od 8,8 mil. EUR za poslovne prostorije 2,7 mil. EUR ili 30,7% je INA - Rafinerija nafte Rijeka (Urinj) koja redovito plaća račune.

Vrijeme naplate u 2023. godini iznosi 83 dana.

Grafikon 3 : Odnos fakturiranih i naplaćenih potraživanja u 2023. godini



Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija prikazana su u iznosu od 340.848,49 EUR i odnose se na potraživanja za EU projekte u iznosu od 15.627,45 EUR, potraživanje od HZZO-a za vanjsko bolovanje u iznosu od 18.024,43 EUR, na potraživanje za pretporez u iznosu od 265.371,61 EUR koji je iskorišten početkom 2024. godine, potraživanja za povrat PDV-a u iznosu od 31.301,47 EUR te ostala potraživanja u iznosu od 10.572,68 EUR.

Potraživanja od zaposlenih iskazana su u iznosu od 220,00 EUR.

- **FINANCIJSKA IMOVINA**

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 118.422,19 EUR.

- **NOVAC U BANC I BLAGAJNI**

U ukupnoj kratkotrajnoj imovini novčana sredstva sudjeluju sa 71,4 %.

Vrijednost novčanih sredstava depozita u banci, na žiro računima za redovno poslovanje te žiro računu za posebne namjene (naknade za razvoj) i u blagajni na dan 31.12.2023. iznosi 15.450.216,74 EUR i veća su za 5,8 % u odnosu na 31.12.2022. godine.

2.2. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PASIVE

Tablica 5: Pasiva

(EUR)

Opis	2022.	2023.	Indeks
1	2	3	4(3/2)
KAPITAL I REZERVE	112.606.643,13	111.117.880,59	98,7
Upisani kapital	113.653.925,28	113.653.925,27	100,0
Kapitalne rezerve	2.492.142,19	843.412,50	33,8
Zadržana dobit	-1,00	0,00	0,0
Preneseni gubitak	-3.597.129,11	-3.539.423,34	98,4
Dobitak poslovne godine	57.705,77	159.966,16	277,2
REZERVIRANJA	1.177.482,45	906.848,26	77,0
DUGOROČNE OBVEZE	1.028.423,69	2.259.095,22	219,7
KRA TKOROČNE OBVEZE	16.593.326,01	17.208.523,90	103,7
Obveze prema bankama	642.494,50	158.736,80	24,7
Obveze za predujmove	8.880,65	6.947,55	78,2
Obveze prema dobavljačima	4.208.443,01	4.224.675,73	100,4
Obveze prema zaposlenima	342.475,54	400.949,19	117,1
Obveze za poreze ,doprinese	175.133,55	254.979,74	145,6
Ostale kratkoročne obveze	11.215.898,76	12.162.234,89	108,4
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	115.057.364,02	139.179.763,21	121,0
UKUPNO	246.463.239,30	270.672.111,18	109,8

KAPITAL I REZERVE

Poziciju kapitala i rezervi obuhvaća upisani temeljni kapital, rezerve, preneseni gubitak i dobit (gubitak) tekuće godine.

Kapital i rezerve Društva manji su u odnosu na prethodnu godinu za 1,3 %, odnosno za 1.488.762,54 EUR.

- UPISANI KAPITAL**

Temeljni (upisani) kapital Društva iznosi 113.653.925,28 EUR ili 42,0 % ukupne pasive.

- KAPITALNE REZERVE**

Kapitalne rezerve Društva na dan 31.12.2023. godine iznose 843.412,50 EUR. (2022. iznosile su 2.492.142,19 EUR). Saldo smanjenja u iznosu od 1.648.729,69 EUR je rezultat povrata novčanih sredstava Gradu Bakru za Obalni kolektor sustava odvodnje Bakar koji je financiran sredstvima NPOO-a.

Razlike po upisanom kapitalu Gradova i Općina osnivača iznose 175,55 EUR.

- PRENESENI GUBITAK I DOBITAK TEKUĆE GODINE**

Preneseni gubitak na dan 31.12.2023. godine iskazan je u iznosu 3.539.423,34 EUR. (2022. iznosio je 3.597.129,11 EUR). Preneseni gubitak smanjen je temeljem Odluke Skupštine Društva za dobitak 2022.g. u iznosu 57.705,27 EUR.

Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 159.966,16 EUR.

REZERVIRANJA

Tablica 6 : Rezerviranja

(EUR)				
OPIS	01.01.2023.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023.
1	2	3	4	5
Rezerviranja za otpremnine	626.052,30	20.695,61	71.161,65	575.586,26
Rezerviranja za jubilarne nagrade	121.187,22	31.012,85	26.570,92	125.629,15
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	201.743,07	173.665,14	201.743,11	173.665,10
UKUPNO	948.982,59	225.373,60	299.475,68	874.880,51
Rezerviranja za sudske sporove	228.499,86	0	196.532,11	31.967,75
SVEUKUPNO	1.177.482,45	225.373,60	496.007,79	906.848,26

Društvo primjenjuje politiku vezanu uz primanja zaposlenih na osnovi korištenja godišnjih odmora, prava na jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u mirovinu temeljem zahtjeva MRS-a 19 (Primanja zaposlenih) te sukladno istoj na datum izvještavanja iskazuje 874.880,51 EUR dugoročnih rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i neiskorištene dane godišnjih odmora za 2023. godini.

U 2023. godini ukupno je ukinuto 196.532,11 EUR rezerviranja u korist prihoda.

Na datum izvještavanja rezerviranja za sudske sporove ukupno iznose 31.967,75 EUR.

DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 2.443.730 EUR a odnose se na dugoročne obveze po kreditu u iznosu od 2.381.053 EUR i ostale dugoročne obveze u iznosu od 62.677 EUR.

Tablica 7: Usporedba i analiza dugotrajnih obveza

(EUR bez centi)

Opis	01.01.2023.	31.12.2023.	Indeks
1	2	3	4(3/2)
Hrvatske vode- Jadranski projekt II.faza	642.495	-	0,0
ERSTE –EU Aglomeracija Rijeka	685.077	1.932.470	282,1
ERSTE–EU Aglomeracija Viškovo	225.603	312.650	138,6
ERSTE–EU Aglomeracija Kastav	27.732	59.691	215,2
ERSTE -EU Aglomeracija Čavle	15.765	32.889	208,6
ERSTE -EU Aglomeracija Jelenje	20.941	43.353	207,0
Obveze po osnovi najma	81.727	62.677	76,7
UKUPNO	1.699.340	2.443.730	143,8
- Tekuće dospjeće	-670.915	-184.634	27,5
UKUPNO KREDITI	1.028.425	2.259.096	219,7

Temeljem Računovodstvenih politika Društva, dio dugoročnih obveza u iznosu od 184.634 EUR koje se trebaju podmiriti u sljedećih 12 mjeseci, iskazan je u kratkoročnim obvezama.

Po kreditu Svjetske banke za II fazu Projekta Grobnik plaćene su posljednje dvije rate u ukupnom iznosu od 606.070 EUR od kojih je KD VIK iz sredstava naknade za razvoj Grobnik – Klana financirao 298.937 EUR, razliku u istom iznosu su financirale Hrvatske vode te su proknjižene pozitivne tečajne razlike u iznosu od 44.621 EUR.

Društvo je dana 28.01.2019. godine sklopilo ugovor o kreditu s Erste&Steiermarkische Bank d.d. u iznosu od 134.687.000 kn odnosno 17.876.037 EUR, namijenjen za sufinanciranje projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ – odvodnja i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda (UPOV). Sa krajem 2023. godine je završen rok povlačenja kreditnih sredstava, a ukupno je povučeno 2.381.052 EUR te u 2024. godini dospijeva prva rata kredita na naplatu, a posljednja će biti isplaćena 2038. godine budući da je kredit uzet na rok od 15 godina. Otplata kredita financirat će se iz sredstava naknade za razvoj onih jedinica lokalne samouprave na čijem se području projekt izvodi.

Tekuće dospjeće dugoročnih kredita iskazano je u Bilanci u okviru kratkoročnih obveza, Bilješka 18. Tijekom 2023. godine Društvo je uredno podmirivalo dospelje kreditne obveze po ugovorima o kreditu iz ranijih razdoblja.

Obveze po osnovi najma su obveze Društva za najmove iz operativnih leasinga za opremu, informatičku opremu i vozila.

Po primljenim kreditima primijenjen je financijski instrument osiguranja otplate.

KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iznose 17.208.523,90 EUR i čine 6,7 % pasive.

U okviru obveza za predujmove iskazan su primljeni predujmovi u iznosu od 6.947,55 EUR temeljem primljenih sredstava za izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka.

Obveze prema dobavljačima iznose 4.224.675,73 EUR i povećale su se za 0,39 % te se podmiruju u ugovorenim rokovima.

Obveze prema zaposlenicima se najvećim dijelom odnose na obveze po obračunu plaće za prosinac 2023.g., isplaćene u siječnju 2024. godine.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazana su u iznosu 254.979,74 i najvećim se dijelom odnose na poreze i doprinose po obračunu plaće za prosinac 2023.g. isplaćenu u siječnju 2024. godine te obvezu po osnovi poreza na dobitak.

Od 2007. godine sukladno Zakonu o komunalnoj djelatnosti i Odluci Skupštine Društva te Sporazumu i Dodatku Sporazuma, Pravilniku o financiranju komunalne djelatnosti evidencija namjenskog dijela cijene za razvoj iskazana je u knjigovodstvenim evidencijama po jedinicama lokalne samouprave i prema namjeni sredstava za razvoj. Pravilnikom o financiranju razvoja komunalne djelatnosti za 2010. godinu sredstva iz cijene komunalne usluge za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, izuzev sredstava za izgradnju kanalizacijskog sustava Grobnik i Klana, predstavljaju jedinstvena sredstva namijenjena razvoju vodoopskrbe i odvodnje. Sukladno odredbi Pravilnika i cjenika koji su u primjeni od 1.srpnja 2009. godine objedinjena su sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje po jedinicama lokalne samouprave.

Ostale kratkoročne obveze iznose 12.136.338,21 EUR i veće su za 8,5% u odnosu na 2022. godinu. Ovaj iznos obuhvaća najvećim dijelom obveze prema Hrvatskim vodama-naknade za korištenje i zaštitu voda te naknade za razvoj vodnih građevina.

Tablica 8: Usporedba i analiza ostalih kratkoročnih obveza

(EUR)

Opis	01.01.2023.	31.12.2023.	Indeks
1	2	3	4(3/2)
Obveze naknade za korištenje i zaštitu voda	1.512.325,04	1.503.801,82	99,4
Obveze naknade za razvoj	9.363.528,43	10.238.355,32	109,3
Ostale obveze	311.624,53	394.181,07	126,5
UKUPNO	11.187.478,00	12.136.338,21	108,5

U iskazanim obvezama naknada za razvoj čini 84,4 % ostalih kratkoročnih obveza. Naknada za razvoj sastoji se od obračunatih i nenaplaćenih naknada u iznosu od 1.904.239,81 EUR te naplaćenih i neutrošenih naknada za razvoj u iznosu od 8.334.115,51 EUR. Obveza Društva je da naknade iskazuje po jedinicama lokalne samouprave, suvlasnicima Društva te da ih koristi sukladno Odluci o naknadi za razvoj i Planovima gradnje jedinica lokalne samouprave.

Ostale obveze povećale su se za 26,5% u odnosu na prethodnu godinu za iznose uplaćenih jamstava za izvođenje radova.

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 139.179.763 EUR ili 51,4% ukupne pasive.

Prihod budućeg razdoblja u odnosu na prethodnu godinu veći je za 24.122.399 EUR (2022. 13.393.377 EUR), a najvećim dijelom rezultat je ulaganja u objekte komunalne infrastrukture sukladno MRS-20 i to iz sredstava naknade za razvoj, Hrvatskih voda, Državnog proračuna te iz EU fondova.

Tablica 9: Odgođeni prihodi

(EUR bez centi)

OPIS	01.01.2023.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023.
1	2	3	4	5
Namjenska sredstva iz cijene za razvoj	43.342.796	2.488.434	-1.021.579	44.809.651
Ulaganja Hrvatskih voda	42.561.056	3.005.368	-715.517	44.850.907
EU, Državni proračun i ostali	29.153.513	20.819.382	-453.690	49.519.205
UKUPNO	115.057.364	26.313.184	-2.190.785	139.179.763

Po osnovi ulaganja namjenskih sredstava iz cijene za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, Hrvatskih voda, Državnog proračuna, EU fondova te ostalih izvora u 2023. godini je iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto sveukupno 1.893.811 EUR za pokriće troškova obračunate amortizacije i kamata po kreditima za investicijske aktivnosti te ostale troškove. Iznos od 296.974 EUR odnosi se na izmjene izvora financiranja projekata zbog uključenja u sufinanciranje vanjskih sufinancijera (Hrvatske vode, EU sredstva, proračun JLS, Korisnik vodnih usluga).

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva iz naknade za razvoj

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda koja su uložena od 2007.-2023. godine iznose 44.809.651 EUR.

Tablica 10: Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja iz naknade za razvoj

(EUR bez centi)

OPIS	Iz naknade za razvoj-objekti vodoopskrbe i odvodnje	Iz naknade za razvoj - Grobnik i Klana	Iz naknade za razvoj – Aglomeracija Rijeka	Ukupna sredstva
1	2	3	4	5 (2+3+4)
Odgođeni prihodi 01.01.2023.	34.992.004	7.855.566	495.226	43.342.796
Povećanje – ulaganja 2023.	2.148.580	312.844	27.010	2.488.434
Smanjenje 2023.	-388.771	-495.698	-137.110	-1.021.579
Odgođeni prihodi 31.12.2023.	36.751.813	7.672.712	385.126	44.809.651

Sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sukladno Pravilniku o financiranju razvoja komunalne djelatnosti i Odluci o naknadi za razvoj su bespovratna i predstavljaju prihode komunalnog društva koji se priznaju u prihode u razdobljima uporabe objekata, uređaja i opreme i to za iznos obračunate amortizacije.

Po osnovi naknada za razvoj u 2023. godini iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto je ukupno 721.897 EUR za pokriće troškova obračunate amortizacije, kamata i troškova po kreditima za investicijske aktivnosti te ostale troškove dok je iznos od 299.681 EUR izmjena izvora financiranja projekata zbog uključenja u sufinanciranje vanjskih sufinancijera (Hrvatske vode, EU sredstva, proračun JLS, Korisnik vodnih usluga).

Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja Hrvatskih voda

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda po osnovi ulaganja Hrvatskih voda koja su uložena od 2007.-2023. godine iznose 44.850.907 EUR.

Tablica 11: Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja Hrvatskih voda

(EUR bez centi)

OPIS	HV za objekte vodoopskrbe i odvodnje	Jadranski projekt Hrvatske vode	HV – Aglomeracija (EU projekti-priprema i provedba)	Ukupna sredstva
1	2	3	4	5 (2+3+4)
Odgođeni prihodi 01.01.2023.	35.505.760	5.039.777	2.015.519	42.561.056
Povećanje – ulaganja 2023.	736.468	298.937	1.969.963	3.005.368
Smanjenje 2023.	-611.433	-89.752	-14.331	-715.517
Odgođeni prihodi 31.12.2023.	35.630.795	5.248.962	3.971.150	44.850.907

Sredstva ulaganja Hrvatskih voda u izradu projektne dokumentacije, mjerne uređaje i građenje vodnih građevina sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva, Ugovoru o podzajmu za potprojekat Rijeka–Grobnič (Jadranski projekt), Ugovoru o sufinanciranju projekta "Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka" te Ugovora o sufinanciranju projekata "Izgradnje komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka" 1.dio (retro) i 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. su bespovratna i predstavljaju prihode komunalnog društva koji se priznaju u prihode u razdobljima uporabe objekata, uređaja i opreme i to za iznos obračunate amortizacije.

Ukupno smanjenje po osnovi ulaganja Hrvatskih voda u 2023. godini iznosi 715.517 EUR od čega se 720.561 EUR odnosi na odgođene prihode prenijete u prihode Društva za pokriće troškova obračunate amortizacije, kamata i troškova po kreditima za investicijske aktivnosti dok se iznos od 5.044 EUR odnosi na izmjene izvora financiranja projekata.

Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja sredstva Državnog proračuna, EU fondova te ostali odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora koja su uložena od 2007.-2023. godine iznose 49.519.205 EUR.

Tablica 12: Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora

(EUR bez centi)

OPIS	Sredstva državnog proračuna	Sredstva EU fondova	Ostali odgođeni prihodi	Ukupna sredstva
1	2	3	4	5 (2+3+4)
Odgođeni prihodi 01.01.2023.	5.431.028	17.697.132	6.025.353	29.153.513
Povećanje – ulaganja 2023.	2.102.685	17.742.720	973.976	20.819.382
Smanjenje 2023.	-71.870	-146.727	-235.093	-453.690
Odgođeni prihodi 31.12.2023.	7.461.843	35.293.126	6.764.236	49.519.205

Odgođeni prihod po osnovi ulaganja sredstava Državnog proračuna u izgradnju kapitalnih objekata temeljem Ugovora o podzajmu za potprojekat Rijeka–Grobniak (Jadranski projekt), Ugovora o sufinanciranju projekta “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka” i Ugovora o financiranju po Mjeri 07, tip operacije 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda iznosi 7.461.843 EUR.

Odgođeni prihod po osnovi ulaganja sredstava EU fondova u pripremu i izgradnju kapitalnih objekata temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka”, Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava po natječaju br. EN.2.1.17.-Financiranje provedbe investicijskih projekata koji se odnose na manje dijelove sustava javne vodoopskrbe/odvodnje, Ugovora o financiranju po Mjeri 07, tip operacije 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda te Ugovora o sufinanciranju projekata “Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka” 1.dio (retro) i 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. iznosi 35.293.126 EUR.

Ostali odgođeni prihodi u iznosu od 6.764.236 EUR odnose se na: odgođene prihode za priključke i vodomjere; odgođene prihode po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda iz 1998. i 1999. godine; odgođene prihode za cjevovod u sklopu gradnje državne ceste D-427 čvor Marčelji; sredstva dobivena od strane korisnika vodnih usluga za financiranje komunalne infrastrukture; odgođene prihode sredstava Županijske uprave za ceste za sanaciju kolnika na cesti 5017 (vezano za izgradnju cjevovoda za Marišćinu); ulaganja PGŽ za Platak i cjevovod unutar Zapadnog trgovačkog centra; sredstva Grada Bakra za učešće u sufinanciranju projekta “Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka” - 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. te ostale odgođene prihode.

Po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora u 2023. godini iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto je ukupno 451.353 EUR, a za pokriće troškova obračunate amortizacije za investicijske aktivnosti i ostale troškove. Iznos od 2.337 EUR odnosi na izmjene izvora financiranja projekata.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Tablica 13: Račun dobiti i gubitka

(EUR)

Opis	2022.	2023.	Indeks
1	2	3	4 (3/2)
POSLOVNI PRIHODI	20.780.660,37	22.046.148,13	106,1
POSLOVNI RASHODI	20.737.681,74	21.904.691,14	105,6
FINANCIJSKI PRIHODI	119.369,23	149.000,69	124,8
FINANCIJSKI RASHODI	36.251,24	15.536,60	42,9
UKUPNI PRIHODI	20.900.029,60	22.195.148,82	106,2
UKUPNI RASHODI	20.773.932,98	21.920.227,74	105,5
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	126.096,62	274.921,08	
POREZ NA DOBIT	68.390,85	114.954,92	
DOBIT RAZDOBLJA	57.705,77	159.966,16	

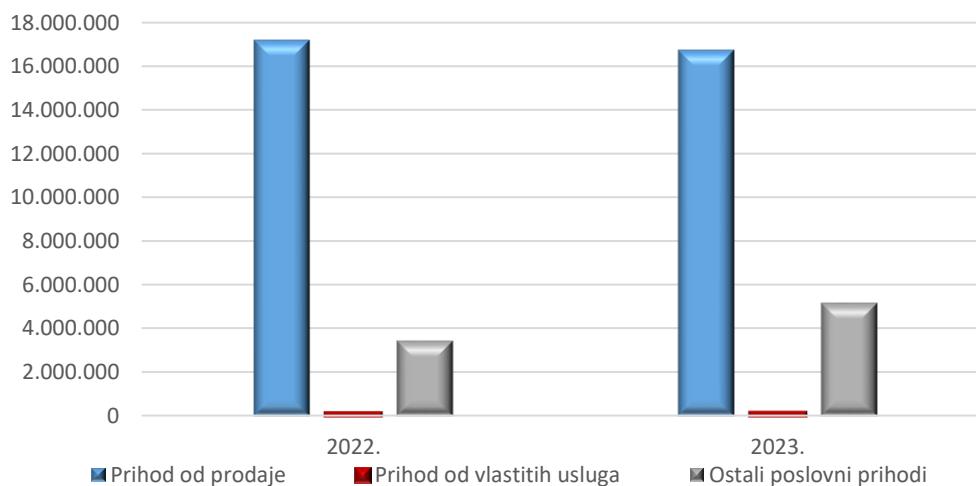
POSLOVNI PRIHODI

Tablica 14: Poslovni prihodi

(EUR)

Opis	2022.	%	2023.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2)
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	17.214.445,53	82,8	16.755.839,20	76,0	97,3
Prihodi temeljem upotrebe vlastitih usluga	127.294,20	0,6	134.350,53	0,6	105,5
Prihodi od državnih potpora i sučeljavanja troškova	2.355.934,96	11,3	3.658.166,40	16,6	155,3
Ostali poslovni prihodi	1.082.985,68	5,2	1.497.792,00	6,8	138,3
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	20.780.660,37	100,0	22.046.148,13	100,0	106,1

Grafikon 4: Usporedba Poslovnih prihoda poslovanja u 2023. godini s istim razdobljem 2022. godine



Ostvareni Poslovni prihodi Društva u 2023. godini veći su za 6,2 % u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi Prihodi od prodaje, odnosno pružanja usluga iz djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje, učestvuju sa 76,0 %, prihodi temeljem upotrebe vlastitih usluga 0,6%, prihodi od državnih potpora sa 16,6 % i ostali prihodi sa 6,8%.

Prihodi od prodaje manji su za 2,7 % i iskazuju smanjenje u iznosu od 458.606,33 EUR u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura Prihoda od prodaje:

- Prihodi od vodnih usluga vodoopskrbe i odvodnje u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 15.569.293,59 EUR i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 431.848,43 EUR (u 2022. godini iznosili su 16.001.142,02 EUR).
- Prihod od dopunskih usluga iz djelatnosti u 2023. godini iznosi 793.713,80 EUR i u odnosu na ostvarenje u 2022. godini od 827.814,67 EUR manji je za 34.100,87 EUR.
- Ostvareni Prihod od ostalih usluga u 2023. godini iznosi 392.831,81 EUR i u odnosu na ostvarenje u 2022. godini od 385.488,84 EUR veći je za 7.342,97 EUR.

Društvo u Prihodima na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga evidentira prihod od naknade dijela plaća i ostalih troškova u Jedinici za provedbu projekata za EU projekt aglomeracije Rijeka u iznosu od 134.350,53 EUR.

Struktura Prihoda od državnih potpora:

- prihodi u iznosu od 1.893.811,18 EUR (u 2022. godini 1.936.841,10 EUR) odnose se na sučeljavanje s troškovima, a koji proizlaze iz primjene Pravilnika o financiranju komunalne djelatnosti i Računovodstvenih politika o upotrebi dijela cijene za razvoj i bespovratnih sredstava primljenih od institucija (naknade za razvoj, Hrvatske vode, ministarstva i fondovi) i
- prihodi od naknade troškova električne energije u iznosu od 1.764.355,22 EUR (u 2022. godini 419.093,87 EUR) ostvareni su temeljem mjera Vlade Republike Hrvatske iz Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije koje su u primjeni od 01. listopada 2022. godine.

Struktura Ostalih poslovnih prihoda:

- prihodi od prodaje osnovnih sredstava 39.827,85 EUR i otpada 9.719,72 EUR,
- inventurnih viškova zbog unosa zemljišta u osnovna sredstva na temelju novih izmjera i utvrđivanja vlasništva u iznosu od 35.588,07 EUR,
- prihodi od EU projekta CEKOM pametni gradovi u iznosu od 17.815,55 EUR i
- prihodi od naknada šteta u iznosu od 249.810,17 EUR (najveći dijelom od naknada troškova bolovanja koji su pokriveni policom osiguranja), naplate potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 324.597,26 EUR, prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu od 496.007,79 EUR i ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 324.425,59 EUR (najvećim dijelom od najma poslovnog prostora).

FINANCIJSKI PRIHODI

Financijske prihode činile se kamate i pozitivne tečajne razlike u iznosu od 149.000,69 EUR. U odnosu na proteklu godinu veći su za 24,8 %, odnosno za 29.631,45 EUR.

Prihodi od obračunatih redovnih i zateznih kamata iznose 104.361,71 EUR dok su u 2022. godini iznosili 115.917,81 EUR.

Prihodi nastali temeljem obračuna pozitivnih tečajnih razlika iznose 44.638,98 EUR.

U 2023. godini, kao i prethodne godine, nisu ostvareni su prihodi od dividendi (Kvarner Vienna Insurance Group d.d.).

POSLOVNI RASHODI

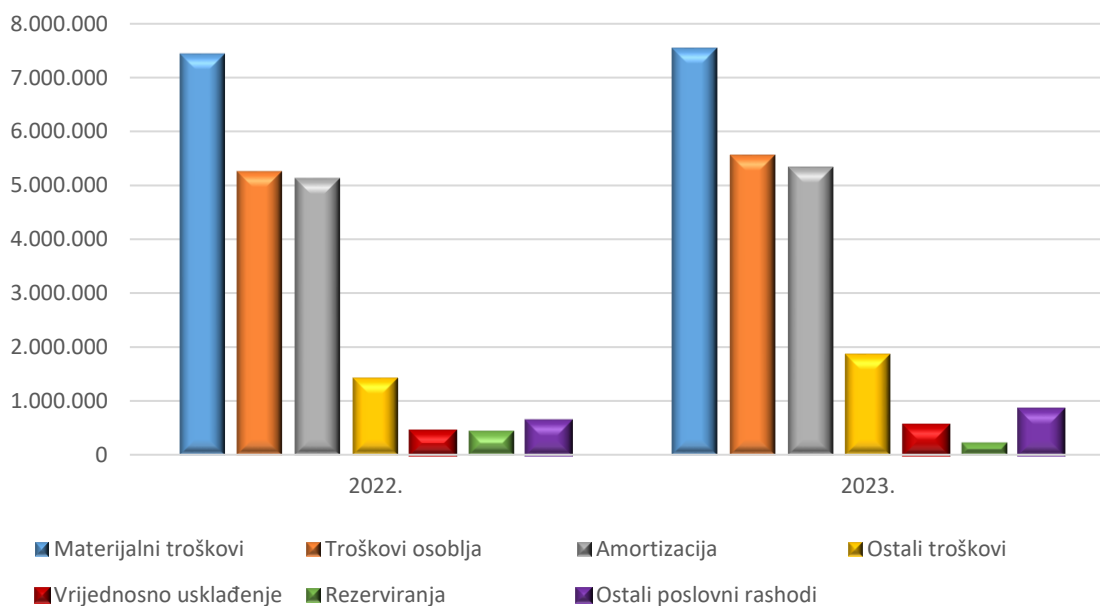
Tablica 15: Poslovni rashodi

(EUR)

Opis	2022.	%	2023.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2)
Materijalni troškovi	7.433.003,38	35,8	7.544.553,18	34,4	101,5
Troškovi osoblja	5.257.940,58	25,4	5.561.174,40	25,4	105,8
Amortizacija	5.120.016,55	24,7	5.326.988,18	24,3	104,0
Ostali troškovi	1.432.612,38	6,9	1.872.852,52	8,6	130,7
Vrijednosno usklađivanje	440.939,32	2,1	545.997,81	2,5	123,8
Rezerviranja	433.288,23	2,1	225.373,60	1,0	52,0
Ostali poslovni rashodi	619.881,30	3,0	827.751,45	3,8	133,5
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	20.737.681,74	100,0	21.904.691,14	100,0	105,6

Ukupni Poslovni rashodi veći su u odnosu na 2022. godinu za 5,6 %.

Grafikon 5: Usporedba Poslovnih rashoda poslovanja u 2023. godini s istim razdobljem 2022. godine



• MATERIJALNI TROŠKOVI

Materijalni troškovi poslovanja iznose 7.544.553,18 EUR i učestvuju u poslovnim rashodima sa 34,4 % a u odnosu na 2022. godinu veći su za 1,5 %, odnosno za 111.549,80 EUR.

Utrošene sirovine i materijal iznose 3.662.125,75 EUR i u odnosu na 2022. godinu veći su za 158.126,15 EUR. Najznačajniji trošak je električna energija koja je iznosila 2.753.265,29 EUR.

Ostali vanjski troškovi:

Troškovi usluga održavanja iznose 2.323.897,79 EUR i u odnosu na 2022. godinu manji su za 177.294,29 EUR.

U ostalim vanjskim troškovima poslovanja sadržani su i sljedeći ostvareni troškovi:

- troškovi objedinjene naplate u iznosu od 255.993,01 EUR,
- vanjski troškovi za dopunske usluge u iznosu od 305.032,13 EUR,
- troškovi poštanskog prometa, telefonskih usluga i interneta u iznosu od 192.453,09 EUR,
- usluge revizije u iznosu od 10.617,82 EUR,
- geodetske usluge u iznosu od 24.995,55 EUR,
- ostale intelektualne usluge u iznosu od 47.261,13 EUR,
- troškovi zakupa u iznosu od 12.751,37 EUR,
- komunalne usluge u iznosu od 184.987,81 EUR
- Troškovi usluga čišćenja poslovnih prostora 38.373,96 EUR,
- Troškovi usluga očitavanja vodomjera 24.691,71 EUR,
- Troškovi usluga promidžbe i vidljivosti za EU projekte 70.249,74 EUR,
- Troškovi prijenosa računa 2.712,73 EUR,
- Troškovi usluga student servisa 100.714,90 EUR,
- Troškovi registracije vozila 18.793,56 EUR,
- Troškovi analize vode 43.740,34 EUR,
- Troškovi bilježničkih i odvjetničkih usluga 74.079,44 EUR i
- Ostali troškovi vanjskih usluga 151.081,35 EUR.

• TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja u iznosu od 5.561.174,40 EUR učestvuju u poslovnim rashodima Društva za 25,4 % i veći su od ostvarenih troškova u 2022. godini za 5,8 %.

• AMORTIZACIJA

Obračunata amortizacija u iznosu 5.326.988,18 EUR veća je u odnosu na prošlu godinu za 206.971,63 EUR, odnosno za 4,0 %.

Ukupan iznos investicija predanih u upotrebu u 2023. godini iznosi 7.695.528,79 EUR.

• OSTALI TROŠKOVI

Ostali troškovi iznose 1.872.852,52 EUR i u odnosu na prošlu godinu veći su za 30,7 %.

U Ostalim troškovima sadržani su sljedeći troškovi: troškovi prijevoza radnika na i s posla u iznosu od 246.484,67 EUR, neoporezive naknade po Kolektivnom ugovoru 879.208,24 EUR, premije osiguranja u iznosu od 279.542,30 EUR, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 116.715,85 EUR, komunalna naknada, koncesije i sl. u iznosu od 155.502,76 EUR te ostali troškovi u iznosu od 195.398,70 EUR.

- **VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE IMOVINE**

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na sudske postupke koje je Društvo pokrenulo tijekom godine za naplatu potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 545.997,81 EUR. U odnosu na prethodnu godinu veće je za 23,88 %.

- **REZERVIRANJA**

Rezerviranja u 2023. godini ukupno iznose 225.373,60 EUR, a odnose se na rezerviranja za neiskorištene dane godišnjih odmora u iznosu od 173.665,14 EUR, za otpremnine u iznosu od 20.695,61 EUR i za jubilarne nagrade u iznosu od 31.012,85 EUR.

- **OSTALI POSLOVNI RASHODI**

Ostali poslovni rashodi iznose 827.751,45 EUR i u poslovnim rashodima učestvuju sa 3,8%.

U strukturi ostalih poslovnih rashoda sadržani su sljedeći troškovi:

- rashodi materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 204.487,24 EUR,
- rashodi materijalne i nematerijalne imovine u sučeljavanju u iznosu od 32.539,49 EUR,
- naknadno utvrđeni troškovi prošlih razdoblja 105.399,06 EUR,
- otpisi nenaplaćenih potraživanja 63.434,41 EUR
- troškovi subvencionirane vode i otpadne vode u iznosu od 85.517,63 EUR,
- donacije za humanitarne svrhe, sport i kulturu 4.231,69 EUR i
- ostali nespomenuti poslovni rashodi 332.141,93 EUR.

FINANCIJSKI RASHODI

Financijske rashode čine kamate i tečajne razlike u iznosu od 15.536,60 EUR. U odnosu na proteklu godinu manji su za 20.714,64 EUR.

Troškovi kamata po dugotrajnim kreditnim obvezama koje se sučeljavaju s prihodima iznose 8.195,36 EUR, troškovi zateznih kamata iznose 3.117,18 EUR, te kamate po osnovi operativnog najma u iznosu od 3.774,35 EUR.

Troškovi nastali temeljem obračuna negativnih tečajnih razlika iznose 449,71 EUR.

REZULTAT RAZDOBLJA

Račun dobiti i gubitka pokazuje rezultat poslovanja izvještajnog razdoblja.

Društvo je u razdoblju I-XII/2023. godine ostvarilo 22.195.148,82 EUR Ukupnog prihoda, što je za 6,2 % više od ostvarenog u istom razdoblju prošle godine.

Također je ostvareno 21.920.227,74 EUR Ukupnih rashoda što je za 5,5 % više nego u istom razdoblju prošle godine.

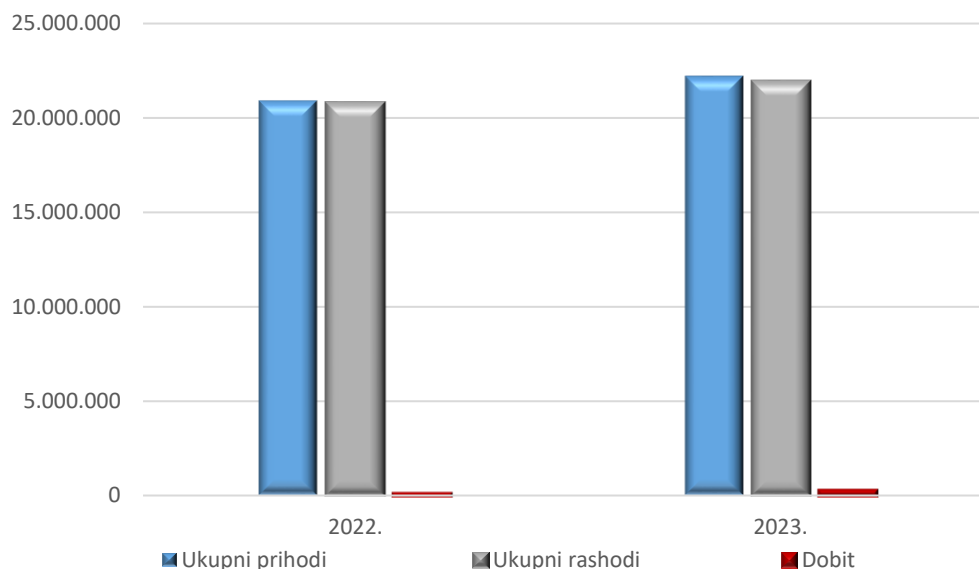
Ostvareni prihodi veći su od ostvarenih rashoda, pa je iskazan dobitak u poslovanju prije oporezivanja u iznosu od 274.921,08 EUR.

Prema poreznoj prijavi Društvo ima obvezu poreza na dobit u iznosu od 114.954,92 EUR.

Dobit Društva nakon oporezivanja iznosi 159.966,16 EUR.

U izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti nema dodatnih iznosa koji mijenjaju rezultat tako da je sveobuhvatna dobit razdoblja u 2023. godini 159.966,16 EUR.

Grafikon 6 : Usporedba Ostvarenog rezultata poslovanja u 2023. godini i 2022. godine



4. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA DRUŠTVA

Izvešće o stanju Društva sadrži analizu financijskih izvješća putem skupine financijskih pokazatelja uspješnosti poslovanja, sigurnosti poslovanja te djelatnosti i zaduženosti.

Sljedeća tablica daje informaciju o stanju Društva kroz navedene financijske pokazatelje te usporedbu s pokazateljima iz prethodne godine.

Tablica 16 : Financijski pokazatelji poslovanja

R. b.	Opis	2022.	2023.	Iskustvena norma	Ocjena stanja
1	2	3	4	5	6
1. Pokazatelji uspješnosti poslovanja:					
1.1.	Ekonomičnost (ukupan prihod / ukupan rashod, u %)	100,61	101,25	>1	U skladu sa zahtjevima ekonomičnosti poslovanja
1.2.	Rentabilnost (neto dobit tekućeg razdoblja/kapital i rezerve, u %)	0,05	0,14	>0	Pozitivan financijski rezultat
1.3.	Neto dobit (ukupni prihod – ukupni rashod – porez na dobit)	57.706	159.966	>0	Pozitivan financijski rezultat
1.4.	Bruto marža (dobit prije oporezivanja / prihod od prodaje)	0,01	0,02	>0	Povećano u odnosu na prethodnu godinu
1.5.	EBITDA (poslovni prihod - poslovni rashod + amortizacija)	5.162.995	5.468.445		Povećano u odnosu na prethodnu godinu
1.5.	EBITDA (korigirana za amortizaciju u sučeljavanju) (poslovni prihod - poslovni rashod + amortizacija u troškovima)	3.567.737	3.693.394		Povećano u odnosu na prethodnu godinu
2. Pokazatelji sigurnosti - likvidnosti poslovanja:					
2.1.	Koeficijent ubrzane likvidnosti ((kratkotrajna imovina – zalihe) / kratkoročne obveze)	1,22	1,22	>1	Iznad iskustvene norme
2.2.	Koeficijent tekuće likvidnosti (kratkotrajna imovina / kratkoročne obveze)	1,26	1,26	>2	Ispod iskustvene norme
2.3.	Stupanj financijske sigurnosti (kapital i rezerve / dugotrajna imovina, u %)	49,99%	44,67%	>50%	Ispod iskustvene norme
2.4.	Koeficijent financijske stabilnosti (dugotrajna imovina / (kapital i rezerve + dugoročne obveze))	1,98	2,19	<1	Prekoračeno u odnosu na iskustvenu normu
3. Pokazatelji djelatnosti (aktivnosti):					
3.1.	Koeficijent obrtaja ukupne imovine (ukupan prihod / ukupna imovina)	0,08	0,08		Na razini prethodne godine
3.2.	Vrijeme naplate kratkotrajnih potraživanja u danima (potraživanja od kupaca/poslovni prihod x 360)	90	83		Smanjeno u odnosu na prethodnu godinu
4. Pokazatelji zaduženosti:					
4.1.	Koeficijent zaduženosti (ukupne obveze / ukupna imovina)	0,07	0,07	<0,5	Na razini prethodne godine
4.2.	Koeficijent vlastitog financiranja (kapital i rezerve / ukupna imovina)	0,46	0,41	>0,5	Smanjeno u odnosu na prethodnu godinu
4.3.	Odnos duga i kapitala (dugoročni i kratkoročni krediti / kapital i rezerve)	1,44%	2,14%	<100%	U skladu s kriterijem
5. Faktor zaduženosti:					
5.1.	Faktor zaduženosti pokazuje koliko bi godina trebalo, uz postojeće uvjete poslovanja i ostvarivanje dobiti da se podmire ukupne obveze (ukupne obveze/amortizacija + neto dobit)	3,4	3,5		Povećano u odnosu na prethodnu godinu

Pokazatelji uspješnosti poslovanja odnose se na ekonomičnost i rentabilnost.

U izvještajnoj godini pokazatelji uspješnosti ukazuju na pozitivno poslovanje. Prema pokazatelju ekonomičnosti ukupno ostvareni prihodi dostatni su za pokriće ukupnih rashoda.

Budući da isporučitelji vodnih usluga nemaju za cilj stjecanje dobiti nego ostvarenje prihoda koji omogućuju pokriće rashoda, pokazatelj rentabilnosti ima manju važnost od pokazatelja ekonomičnosti i sigurnosti.

Neto dobit je dobit nakon oporezivanja.

Bruto marža pokazuje koliko se bruto dobiti ostvaruje na jednu jedinicu prihoda od prodaje.

EBITDA ili dobit prije kamata, poreza i amortizacije je pokazatelj s naglaskom na likvidnost koji isključuje amortizaciju koja predstavlja trošak koji nije izdatak i nema učinka na novčane tijekove, a isključuje i učinke financiranja.

EBITDA korigirana za iznos amortizacije u sučeljavanju iznosi 3.693.394 EUR.

S obzirom da isporučitelji vodnih usluga amortizaciju imovine nabavljene iz naknade za razvoj i ostalih izvora financiranja sučeljavaju s odgođenim prihodima, odnosno to je trošak koji nije dozvoljeno uključiti u izračun cijene vodnih usluga, korektnije je isključiti navedeni iznos amortizacije iz prikaza.

Pokazatelji sigurnosti poslovanja odnose se na likvidnost i stupanj financijske sigurnosti.

Koeficijent ubrzane likvidnosti od 1,22 na razini je prethodne godine i veći je od iskustvene norme koja iznosi 1.

Koeficijent tekuće likvidnosti kao odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza iznosi 1,26 i manji je od iskustvene norme koja iznosi 2.

Koeficijent financijske stabilnosti Društva za 2023. godinu iznosi 2,19. Ovaj koeficijent odražava zahtjev prema kojem se dugotrajna imovina financira iz dugoročnih izvora, pa bi vrijednost trebala biti manja od jedan ili jednaka jedan. Pokazatelj nije u potpunosti primjenjiv jer Društvo pored vlastitih dugoročnih izvora dio dugotrajne imovine financira iz naknada za razvoj i ostalih izvora financiranja.

Pokazatelji djelatvornosti (aktivnosti) poslovanja odnose se na koeficijent obrtaja imovine i potraživanja od kupaca.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine za 2023. godinu iznosi 0,08 i na razini je prethodne godine. Pokazuje da 1 EUR imovine stvara 0,08 EUR prihoda.

Vrijeme naplate kratkoročnih potraživanja u 2023. godini je kraće za 7 dana u odnosu na prošlu godinu i iznosi 83 dana. Ovaj pokazatelj temelji se na usporedbi potraživanja od kupaca, kojeg čine sva potraživanja od kupaca (za izvršene usluge Društva ali i obje naknade za Hrvatske vode i naknade za razvoj) i poslovnog prihoda, kojeg čine samo poslovni prihodi Društva. S obzirom da navedene naknade čine znatan udio u potraživanju od kupaca pokazatelj, nije u potpunosti primjenjiv.

Pokazatelji zaduženosti pokazuju koliko je imovine financirano iz vlastitih, koliko iz tuđih izvora sredstava.

Koeficijent zaduženosti izražen odnosom ukupnih obveza prema ukupnoj imovini pokazuje da su na 1 EUR ukupne imovine stvorene ukupne obveze u iznosu od 0,07 EUR.

Koeficijent vlastitog financiranja smanjen je u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 0,41 što bi značilo da na 1 EUR imovine (aktive) dolazi 0,41 EUR vlastitog kapitala.

Odnos duga i kapitala je pokazatelj financijske strukture ili strukture kapitala poduzeća. Predstavlja odnos dugova (dugoročnih i kratkoročnih kredita) i vlastitog kapitala. Prema konzervativnom kriteriju određivanja granice zaduživanja poduzeća, pravilo je 1:1, koje kaže da je maksimalni iznos dugova koje može koristiti neko poduzeće veličina njegovog vlasničkog kapitala. Društvo iskazuje visoku pokrivenost preuzetih obveza vlastitim izvorima, jer pokazatelj odnosa duga i kapitala pokazuje da učešće obveza po dugoročnim kreditima u ukupnom kapitalu iznosi 2,14 %.

Faktor zaduženosti pokazuje da bi, uz postojeće uvjete poslovanja, Društvu bilo potrebno 3,5 godina da podmiri ukupno stvorene obveze.

GRANICA ZADUŽIVANJA JAVNIH ISPORUČITELJA VODNIH USLUGA

Zakonom o vodnim uslugama člankom 33. propisana je Granica zaduživanja javnih isporučitelja vodnih usluga kojom je određeno da ukupna godišnja obveza plaćanja po osnovi svih zaduženja javnog isporučitelja vodnih usluga ne može biti veća od:

- 20 % ostvarenih prihoda iz cijene vodne usluge u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje i
- 90 % ostvarenih prihoda iz naknade za razvoj u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Tablica 17 : Ostvareni prihodi u 2023. godini na temelju kojih se utvrđuje Granica zaduživanja Društva

(EUR bez centi)

Opis prihoda	Fakturirano 2023.	%	Iznos prihoda za Granicu zaduživanja
1	2	3	4
Prihod od cijene vodnih usluga	15.569.294	20%	3.114.000
Prihod od Naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje i Naknade za razvoj odvodnje Grobnik - Klana	3.147.080	90%	2.832.000
GRANICA ZADUŽIVANJA			5.946.000

Granica zaduživanja za 2024. godinu, koja se utvrđuje na temelju ostvarenog prihoda od vodnih usluga i naknada za razvoj koje su prihod Društva u 2023. godini, je **5.946.000 EUR**.

Godišnje obveze plaćanja odnose se na sklopljene ugovore o kreditu - zajmu namijenjene izgradnji vodnih građevina.

Tablica 18 : Ukupne obveze (glavnica i kamate) po kreditima u periodu 2024. - 2038.

(EUR bez centi)

Godina	OTPLATA IZ NAKNADA ZA RAZVOJ KD VIK
	Erste kredit – EU aglomeracija Rijeka
1	2
2024.	213.000
2025. do 2038.	2.592.000

Ukupna godišnja obveza po osnovi zaduženja na dan 31. prosinca 2023. godini za 2024. godinu iznosi **213.000 EUR**.

5. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Izveštaj o novčanom tijeku pruža informaciju o priljevima i odljevima novca tijekom obračunskog razdoblja. U izradi izvješća korištena je indirektna metoda.

Izveštaj o novčanom tijeku za 2023.godinu iskazuje slijedeće:

- Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti je pozitivan i iznosi 4.158.347,37 EUR

Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu je pozitivno i iznosi 4.439.949,92 EUR, čine ih dobit prije oporezivanja u iznosu od 274.921,08 EUR i usklađenja od kojih se najveći dio odnosi na iznos amortizacije u iznosu od 5.326.988,19 EUR i vrijednosna usklađenja u iznosu od 1.136.399,82 EUR.

Novac iz poslovanja iznosi 4.231.454,63 EUR i razlika je od povećanja novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu i promjena u radnom kapitalu koje iznose 208.495,29 EUR.

- Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti je negativan i iznosi 29.576.492,45 EUR

Ukupni novčani primici iznose 89.044,88 EUR, a čine ih novčani primici od kamata i dividendi.

Ukupni novčani izdaci iznose 29.665.537,33 EUR, a odnose se na isplate dobavljačima za nabavku dugotrajne imovine.

- Neto novčani tijek iz financijskih aktivnosti je pozitivan i iznosi 26.264.272,34 EUR

Ukupni novčani primici odnose se na primitke od glavnica kredita i pozajmica te na primljena namjenska sredstva.

Novčani izdatak odnosi se na plaćanje obveza po dugoročnim kreditima.

Rezultat navedenih aktivnosti je povećanje novca i novčanih ekvivalenata za 846.127,26 EUR koji na kraju razdoblja iznosi 15.450.216,74 EUR.

6. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA

U usporedbi s prethodnom godinom, vrijednost kapitala manja je za 1.488.763,54 EUR, odnosno za 1,3 %.

Vrijednost kapitala upisanog na Trgovačkom sudu iznosi 113.653.925,28 EUR.

Kapitalne rezerve Društva na dan 31.prosinca 2023. godine iznose 843.412,50 EUR (2022. iznosile su 2.492.142,19 EUR) i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 1.648.729,69 EUR. Smanjenje je rezultat povrata novčanih sredstava Gradu Bakru za Obalni kolektor sustava odvodnje Bakar koji je financiran sredstvima NPOO-a.

Razlike po upisanom kapitalu Gradova i Općina osnivača iznose 175,55 EUR.

Preneseni gubitak na dan 31. prosinca 2023. godine iskazan je u iznosu 3.539.423,34 EUR. (2022. iznosio je 3.597.129,11 EUR). Preneseni gubitak smanjen je temeljem Odluke Skupštine Društva za dobitak 2022. godine u iznosu od 57.705,77 EUR.

Dobitak u poslovanju za 2023. godinu iznosi 159.966,16 EUR.

7. ZNAČAJNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

Nakon datuma bilance, a do dana objave financijskih izvještaja nisu nastali događaji koji bi imali utjecaja na prezentirane financijske izvještaje.

Od kraja poslovne godine do dana sastavljanja ovog Izvješća od događaja koji značajno utječu na poslovanje Društva ističe se donošenje dodatne Uredbe Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 32/24) kojom se, između ostalog, produžuju mjere koje se odnose na cijene električne energije za period od 01. travnja do 30. rujna 2024. godine.

8. PLAN RAZVOJA

Krajem 2023. godine završeno je prvo obračunsko razdoblje EU financiranja projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“.

Na 299. sjednici Vlade Republike Hrvatske održanoj 10. travnja 2024. godine, donesena je Odluka o nastavku privremenog sufinanciranja projekata vodno-komunalnog sektora odobrenih u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. sredstvima Državnog proračuna u 2024. godini.

Sukladno spomenutoj Odluci potpisani su Ugovori o privremenom sufinanciranju za vodno-komunalne projekte koji su odobreni u okviru OPKK 2014. – 2020., a koji će se nastaviti provoditi kroz Program Konkurentnost i kohezija 2021. – 2027.

S danom 01.07.2024. godine stupaju na snagu Uredba o izmjeni uredbe o izmjenama uredbe o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine broj 33/24) kojom se visina naknade za korištenje voda smanjuje sa 0,378260 EUR na 0,30 EUR i Uredba o izmjeni uredbe o izmjenama uredbe o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine broj 33/24) kojom se visina naknade za zaštitu voda smanjuje sa 1,35 kuna (0,18 EUR) na 0,13 EUR.

Tijekom 2024. godine Društvo nastavlja ulaganja u komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u skladu s Planovima gradnje komunalnih vodnih građevina suvlasnika Društva.

Na projektu Aglomeracije Rijeka u 2024. godini očekuje se nastavak radova na ugovorenim LOT-ovima, te ugovaranje preostalih LOT-ova F i G. U 2023. godini u sklopu Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda izrađena je izmjena i dopuna idejnog projekta, ishodena izmjena i dopuna lokacijske dozvole, pokrenuto je projektiranje glavnih projekata od čega je u prosincu za projekt faze 4 predan zahtjev za izdavanje građevinske dozvole. Započeto je uklanjanje objekata na lokaciji budućeg UPOV-a. U 2024. očekuje se ishodenje svih građevinskih dozvola i početak izvođenja radova.

Očekuje se i nastavak građenja za zasebne ugovore izdvojene iz LOT-a B sa svrhom usklađenja radova sa ostalim Naručiteljima; rekonstrukcija Adamićeve ulice, te rekonstrukcija ulice Vjekoslava Dukića.

Također nastavljaju se aktivnosti na izradi dokumentacije za ostale aglomeracije Bakar - Kostrena i Kraljevica. Svi projekti obuhvaćaju gradnju sustava javne odvodnje i uređaja za pročišćavanje te prateće radove na sustavu javne vodoopskrbe.

OBJAM
PRUŽANJA
USLUGA

KADROVI

RAČUN
DOBITI I
GUBITKA

SUBVENCIJA
VODNIH
USLUGA

CIJENE
VODNIH
USLUGA

ODRŽAVANJE
KOMUNALNIH
VODNIH
GRAĐEVINA

GRADNJA
KOMUNALNIH
VODNIH
GRAĐEVINA

SUSTAVI
UPRAVLJANJA I
UNAPREĐENJA
SUSTAVA
KVALITETE

II.DIO

OSTVARENJE PLANA POSLOVANJA

1. FIZIČKI OBUJAM – VODNE USLUGE

KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka za vodoopskrbu i odvodnju je javni isporučitelj vodnih usluga koji pruža usluge iz djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje sukladno Zakonu o vodnim uslugama (NN 66/19), Zakonu o vodama (NN 66/19) i Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva (NN 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19).

Društvo pruža vodne usluge i dopunske usluge iz djelatnosti.

Količina vodnih usluga izražava se u kubnim metrima ili **m³**.

Korisnik vodnih usluga je vlasnik nekretnine u koju se putem građevina za javnu vodoopskrbu, a gdje je primjenjivo autocisternom ili na drugi način, isporučuje voda za ljudsku potrošnju, iz koje se otpadna voda, neizravno ili izravno, ispušta u građevine za javnu odvodnju; odnosno vlasnik individualnog sustava odvodnje; korisnik vodnih usluga je i drugi isporučitelj vodnih usluga.

VODNA USLUGA JAVNE VODOOPSKRBE

Vodna usluga javne vodoopskrbe pruža se na području gradova Rijeke, Bakra, Kastva, Kraljevice te općina Čavli, Jelenje, Klana, Kostrena, Viškovo i tzv. Drugim isporučiteljima vodnih usluga odnosno za Liburnijske vode d.o.o. za obavljanje vodnih usluga, Opatija (Ičići), Vodovod i odvodnja Žrnovnica Crikvenica Vinodol d.o.o., Novi Vinodolski i Ponikve voda d.o.o. za vodne djelatnosti, Krk.

Tablica 19: Isporuka vodne usluge javne vodoopskrbe po kategorijama korisnika

(u m ³)								
Red. br.	Kategorija korisnika	Ostvareno 2022.	II.Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	JLS osnivači Društva	13.012.794	12.950.000	13.256.135	101,9	102,4	243.341	306.135
1.1.	Stambene prostorije	8.395.195	8.340.000	8.222.002	97,9	98,6	-173.193	-117.998
1.2.	Ostale poslovne prostorije	812.643	800.000	833.319	102,5	104,2	20.676	33.319
1.3.	Poslovne prostorije	1.686.691	1.650.000	1.657.264	98,3	100,4	-29.427	7.264
1.4.	Posebne poslovne prostorije iznad 2 mil. god.	2.118.265	2.160.000	2.543.550	120,1	117,8	425.285	383.550
2.	Drugi isporučitelji	1.652.856	900.000	888.740	53,8	98,7	-764.116	-11.260
2.1.	Liburnijske vode, Opatija	1.124.527	515.000	505.473	44,9	98,2	-619.054	-9.527
2.2.	VIO Žrnovnica, N.Vinodolski	25.416	24.964	23.231	91,4	93,1	-2.185	-1.733
2.3.	Ponikve voda, Krk	502.913	360.036	360.036	71,6	100,0	-142.877	0
3.	UKUPNO	14.665.650	13.850.000	14.144.875	96,4	102,1	-520.775	294.875

Ostvarena isporuka vodne usluge javne vodoopskrbe u 2023. godini iznosi 14.144.875 m³, što je manje od ostvarenja iz 2022. godine za 3,6 % ili 520.775 m³, a više od II.Rebalansa za 2023. godinu za 2,1 % ili 294.875 m³.

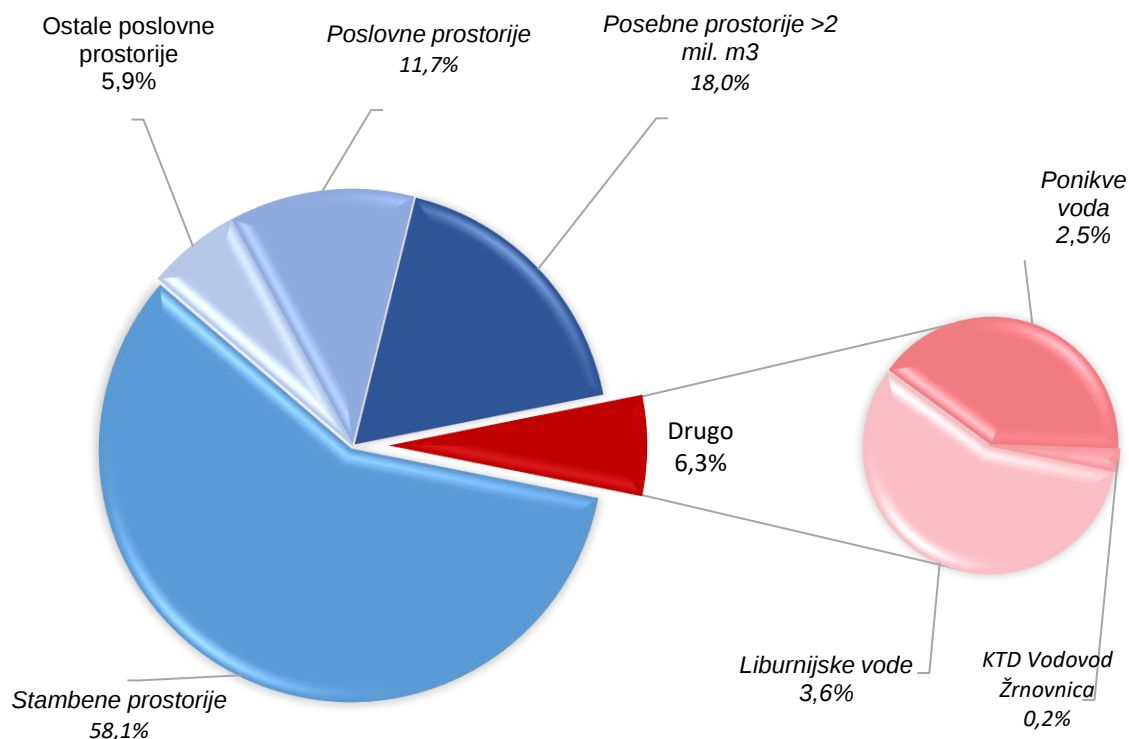
Ostvarenje za Stambene prostorije je za 2,1 % manje u usporedbi s prethodnom godinom i u odnosu na II. Rebalans za 2023. godinu za 1,4 %. Ostalim poslovnim prostorijama je u usporedbi s ostvarenjem 2022. godine isporučena veća količina vode za 2,5 % i u odnosu na II. Rebalans za 4,2 %. Poslovne prostorije su ostvarile pad u odnosu na prošlu za 1,7 %, a veće se u odnosu na II. Rebalans za 0,4 %.

Uvjete za primjenu kategorije Posebne poslovne prostorije s isporukom vode iznad 2 milijuna m³ godišnje ispunila je jedino INA Rafinerija nafte na Urinju. U odnosu na prošlu godinu isporučeno je 20,1 % više vode i II. Rebalansa za 17,8 %.

Drugi isporučitelji vodnih usluga preuzeli su manje količine vode zbog kišnog ljeta, a to je razdoblje u kojem se isporučuje najviše vode. Isporučka je u odnosu na 2022. godinu manja za 46,2 % i u odnosu na II. Rebalans za 1,3 %.

Liburnijske vode d.o.o. Opatija u 2023. godini preuzele su 55,1 % manje vode u odnosu na 2022. godinu i za 1,8 % u odnosu na II. Rebalans. Preuzimanje vode od strane KTD Vodovod Žrnovnica d.o.o. u odnosu na prethodnu godinu je manje za 8,6 % i za 6,9 % u odnosu na II. Rebalans. Ponikve voda d.o.o. Krk vodu preuzimaju od 15. lipnja do 15. rujna i u odnosu na 2022. godinu isporučeno je 28,4 % manje vode.

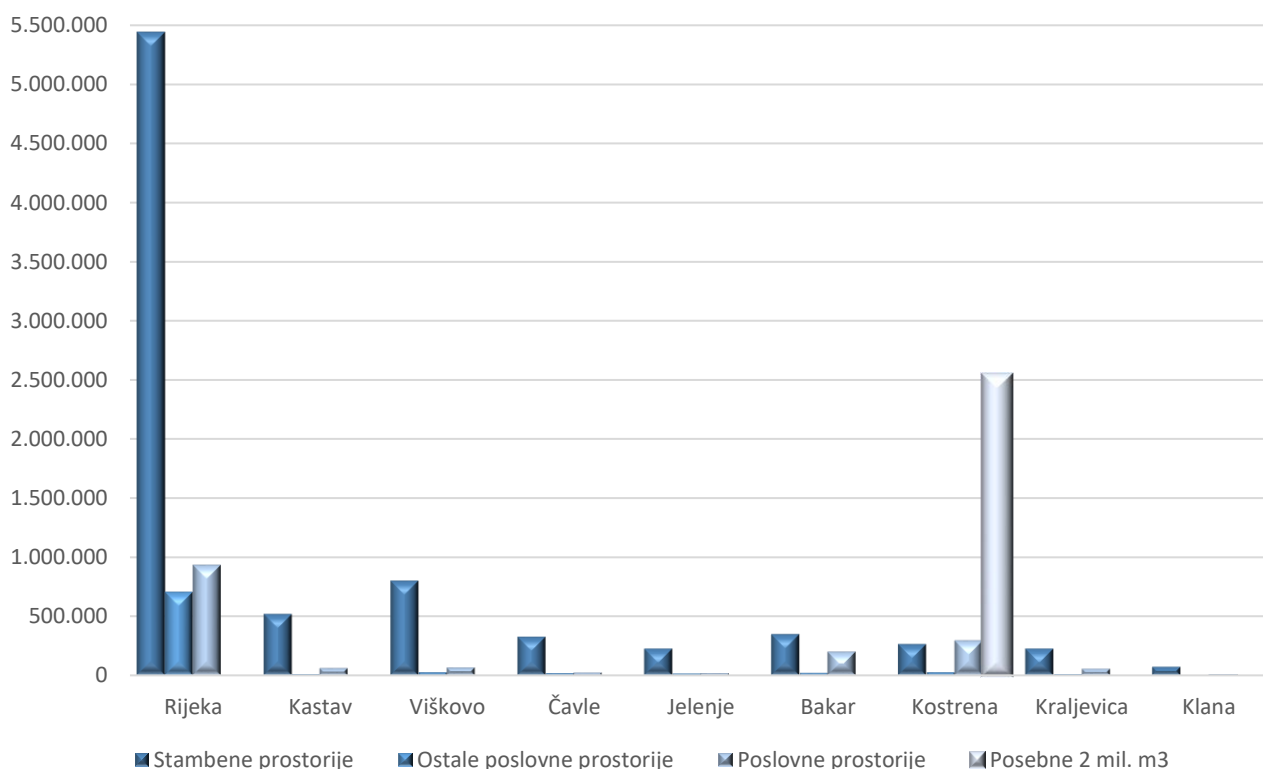
Grafikon 7: Struktura isporuke vodne usluge vodoopskrbe po kategorijama u 2023. godini



Tablica 20 : Isporuka vodne usluge javne vodoopskrbe po gradovima i općinama

(u m³)

Gradovi i općine	Ostvareno 2022.					Ostvareno 2023.					Indeks
	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Posebne poslovne > 2 mil.m ³	Ukupno	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Posebne poslovne > 2 mil.m ³	Ukupno	
1	2	3	4	5	6(2+3+4+5)	7	8	9	10	11(7+8+9+10)	12(11/6)
Ag. Rijeka	7.458.183	752.317	1.168.111	0	9.378.611	7.309.298	772.825	1.098.987	0	9.181.110	97,9
Rijeka	5.550.822	684.023	993.378	0	7.228.223	5.437.085	700.416	927.766	0	7.065.267	97,7
Kastav	525.350	8.003	64.245	0	597.598	519.185	11.278	62.353	0	592.816	99,2
Viškovo	811.130	23.579	68.330	0	903.039	800.522	26.581	66.713	0	893.816	99,0
Čavle	336.566	20.026	26.406	0	382.998	326.816	19.453	24.466	0	370.735	96,8
Jelenje	234.315	16.686	15.752	0	266.753	225.690	15.097	17.689	0	258.476	96,9
Ag. B-K	631.294	42.364	455.156	2.118.265	3.247.079	613.054	48.243	493.988	2.543.550	3.698.835	113,9
Bakar	355.099	22.869	231.415	0	609.383	349.196	21.096	199.504	0	569.796	93,5
Kostrena	276.195	19.495	223.741	2.118.265	2.637.696	263.858	27.147	294.484	2.543.550	3.129.039	118,6
Ag.Kraljevica	232.806	15.979	54.356	0	303.141	226.689	10.193	54.887	0	291.769	96,2
Ag. Klana	72.912	1.983	9.068	0	83.963	72.961	2.058	9.402	0	84.421	100,5
UKUPNO	8.395.195	812.643	1.686.691	2.118.265	13.012.794	8.222.002	833.319	1.657.264	2.543.550	13.256.135	101,9

Grafikon 8: Isporuka vodne usluge javne vodoopskrbe po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u m³ u 2023. godini

Broj korisnika vodne usluge javne vodoopskrbe prikazan je u tablicama koje slijede.

Tablica 21: Prosječan broj korisnika vodne usluge javne vodoopskrbe po kategoriji korisnika

(broj korisnika)

Red. br.	Kategorija korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Stambene prostorije	82.565	83.400	83.485	101,1	100,1	920	85
2.	Ostale poslovne prostorije	1.319	1.350	1.332	101,0	98,7	13	-18
3.	Poslovne prostorije	4.564	4.549	4.701	103,0	103,3	137	152
4.	Posebne poslovne prostorije iznad 2 mil. god	1	1	1	100,0	100,0	0	0
5.	UKUPNO	88.449	89.300	89.519	101,2	100,2	1.070	219

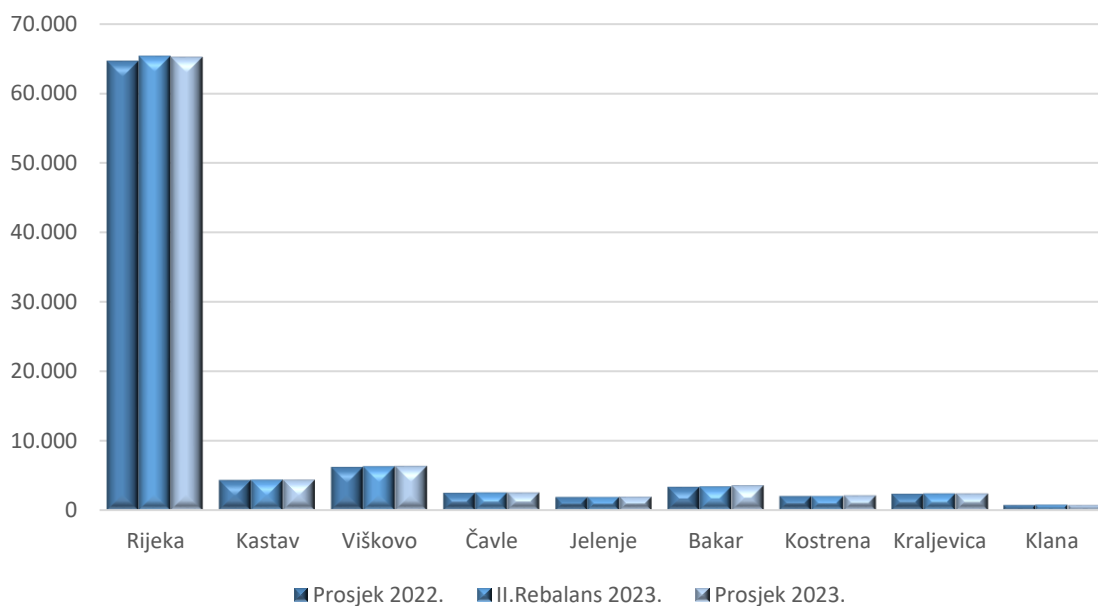
Ukupan prosječan broj korisnika vodne usluge javne vodoopskrbe u 2023. godini iznosio je 89.519 mjesečno što je za 1,2 % više od prethodne godine i od II. Rebalansa za 0,2 %.

Tablica 22 : Prosječan broj korisnika vodne usluge javne vodoopskrbe po gradovima i općinama

(broj korisnika)

Red. br.	Kategorije korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Aglomeracija Rijeka	79.813	80.550	80.543	100,9	100,0	730	-7
1.1.	Rijeka	64.705	65.300	65.194	100,8	99,8	489	-106
1.2.	Kastav	4.354	4.400	4.436	101,9	100,8	82	36
1.3.	Viškovo	6.268	6.350	6.391	102,0	100,6	123	41
1.4.	Čavle	2.538	2.550	2.554	100,6	100,2	16	4
1.5.	Jelenje	1.948	1.950	1.968	101,0	100,9	20	18
2.	Aglomeracija Bakar-Kostrena	5.452	5.500	5.755	105,6	104,6	303	255
2.1.	Bakar	3.407	3.450	3.619	106,2	104,9	212	169
2.2.	Kostrena	2.045	2.050	2.136	104,4	104,2	91	86
3.	Aglomeracija Kraljevica	2.409	2.450	2.432	101,0	99,3	23	-18
4.	Aglomeracija Klana	775	800	789	101,8	98,6	14	-11
5.	UKUPNO	88.449	89.300	89.519	101,2	100,2	1.070	219

Grafikon 9: Prosječan broj korisnika vodne usluge vodoopskrbe po gradovima i općinama u 2023. godini



VODNE USLUGE JAVNE ODVODNJE

Javnu odvodnju čine vodne usluge:

- **skupljanja otpadnih voda** za korisnike koji su spojeni na sustav javne odvodnje putem vodnih građevina i čije se otpadne vode dovode do uređaja za pročišćavanje. Obračun vodne usluge vrši se prema količini utvrđenoj mjeračem protoka otpadnih voda, a ako nije ugrađen po m³ isporučene vode. (u daljem tekstu: **skupljanje I**),
- **skupljanja otpadnih voda** iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama te njihova dovoženja do uređaja za pročišćavanje za korisnike kojima se pruža vodna usluga javne vodoopskrbe a nisu spojeni na vodne građevine. Obračun vodne usluge se vrši po m³ isporučene vode a primjenjuje se od 01. travnja 2019. godine (u daljem tekstu: **skupljanje II**),
- **pročišćavanja** otpadnih voda na uređaju za pročišćavanje za sve korisnike vodnih usluga skupljanja otpadne vode i
- **pražnjenja** otpadnih voda iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama za korisnike kojima se ne pruža vodna usluga javne vodoopskrbe. Obračun vodne usluge se vrši po m³ ispražnjenog sadržaja.

VODNA USLUGA SKUPLJANJA I OTPADNIH VODA

Količina pružene vodne usluge skupljanja i otpadnih voda obračunava se mjesečno na temelju količine isporučene vode vlasnicima ili korisnicima nekretnina koje su spojene na sustav javne odvodnje na području jedinica lokalne samouprave osnivača Društva.

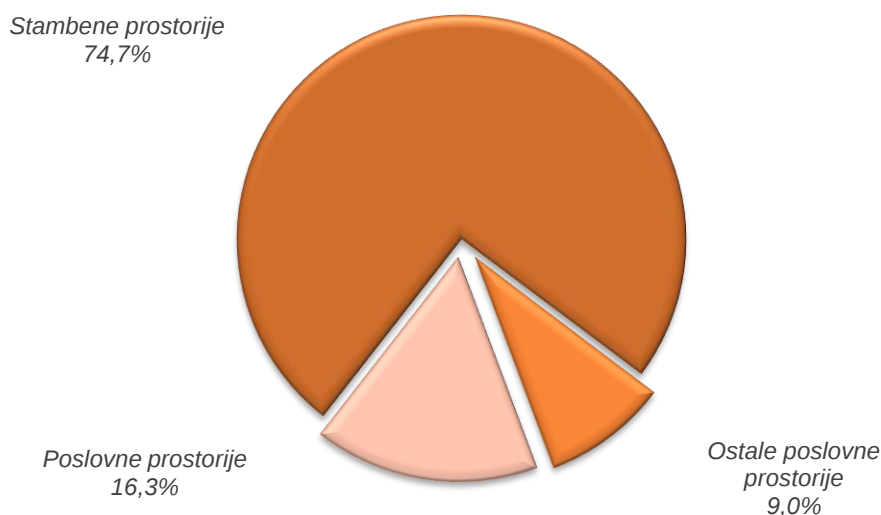
Tablica 23: Vodna usluga skupljanja i otpadnih voda

(u m ³)								
Red. br.	Kategorija korisnika	Ostvareno 2022.	II.Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks 6 (5/3)	Indeks 7 (5/4)	Razlika 8 (5-3)	Razlika 9 (5-4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Stambene prostorije	5.247.388	5.370.000	5.159.248	98,3	96,1	-88.140	-210.752
2.	Ostale poslovne prostorije	602.129	615.000	624.132	103,7	101,5	22.003	9.132
3.	Poslovne prostorije	1.168.815	1.115.000	1.124.110	96,2	100,8	-44.705	9.110
4.	UKUPNO	7.018.332	7.100.000	6.907.490	98,4	97,3	-110.842	-192.510

Skupljanje i otpadnih voda ostvareno je u količini od 6.907.490 m³ što je u usporedbi s ostvarenjem 2022. godine manje za 1,6 % i u odnosu na II. Rebalans za 2,7 %.

Stambene prostorije su ostvarile manje količine skupljene otpadne vode za 1,7 % u odnosu na prošlu godinu i za 3,9 % u odnosu na II. Rebalans za 2023. godinu. Ostale poslovne prostorije su ostvarile veće količine za 3,7 % u odnosu na 2022. godinu i za 1,5 % u odnosu na II. Rebalans. Poslovne prostorije su manje za 3,8 % u odnosu na prethodnu godinu, a veće za 0,8 % u odnosu na II. Rebalans.

Grafikon 10 : Struktura isporuke vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po kategorijama u 2023. godini

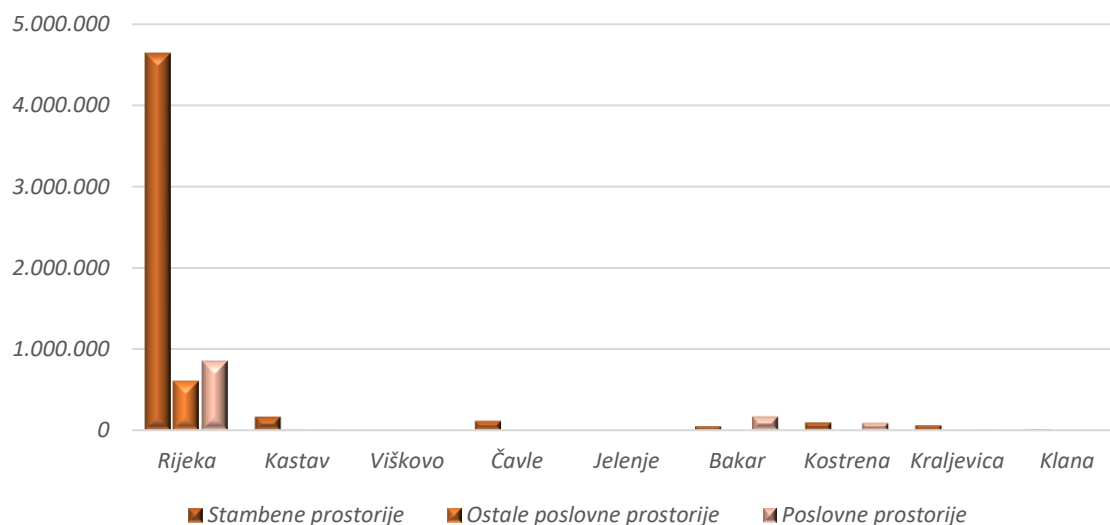


Tablica 24 : Pružene vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po gradovima i općinama

(u m³)

Gradovi i općine	Ostvareno 2022.				Ostvareno 2023.				Indeks
	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Ukupno	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Ukupno	
1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7	8	9(6+7+8)	10 (9/5)
Ag. Rijeka	5.013.791	589.774	890.194	6.493.759	4.931.921	612.163	858.318	6.402.402	98,6
Rijeka	4.716.415	581.243	878.119	6.175.777	4.644.439	597.403	844.675	6.086.517	98,6
Kastav	170.772	3.736	7.697	182.205	168.409	6.133	9.034	183.576	100,8
Viškovo	2.446	450	1.317	4.213	2.400	4.302	1.416	8.118	192,7
Čavle	124.158	4.345	3.061	131.564	116.673	4.325	3.193	124.191	94,4
Jelenje	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Ag. B-K	154.348	9.948	269.955	434.251	150.192	8.998	258.228	417.418	96,1
Bakar	52.434	5.958	190.162	248.554	50.781	4.735	168.594	224.110	90,2
Kostrena	101.914	3.990	79.793	185.697	99.411	4.263	89.634	193.308	104,1
Ag. Kraljevica	65.659	2.046	7.213	74.918	63.906	2.328	6.262	72.496	96,8
Ag. Klana	13.590	361	1.453	15.404	13.229	643	1.302	15.174	98,5
UKUPNO	5.247.388	602.129	1.168.815	7.018.332	5.159.248	624.132	1.124.110	6.907.490	98,4

Grafikon 11: Skupljanje i otpadnih voda po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u 2023. godini



Broj korisnika vodne usluge javne odvodnje skupljanja i otpadnih voda prikazan je u tablicama koje slijede.

Tablica 25: Prosječan broj korisnika vodne usluge skupljanja i otpadnih voda po kategoriji korisnika

(broj korisnika)

Red. br.	Kategorija korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Stambene prostorije	59.141	59.950	59.840	101,2	99,8	699	-110
2.	Ostale poslovne prostorije	907	950	909	100,2	95,7	2	-41
3.	Poslovne prostorije	3.409	3.400	3.544	104,0	104,2	135	144
4.	UKUPNO	63.457	64.300	64.293	101,3	100,0	836	-7

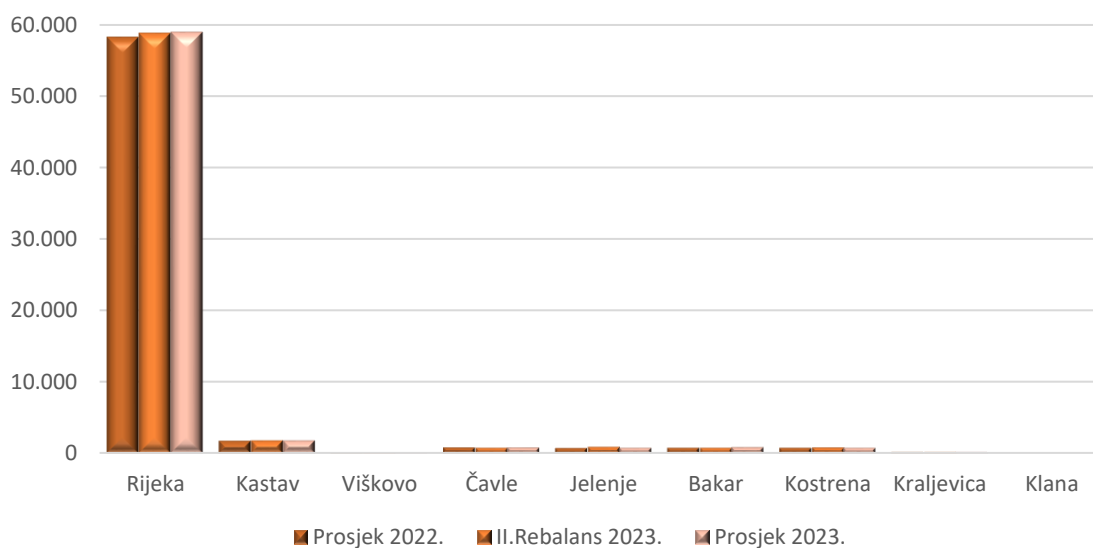
Ukupan prosječan broj korisnika vodne usluge skupljanja i otpadnih voda u 2023. godini iznosio je 64.293 mjesečno što je za 1,3 % više od prethodne godine, a na razini je II. Rebalansa.

Tablica 26: Prosječan broj korisnika po gradovima i općinama

(broj korisnika)

Red. br.	Kategorije korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Aglomeracija Rijeka	60.916	61.550	61.651	101,2	100,2	735	101
1.1.	Rijeka	58.309	58.900	58.990	101,2	100,2	681	90
1.2.	Kastav	1.760	1.800	1.803	102,4	100,2	43	3
1.3.	Viškovo	29	50	30	103,4	60,0	1	-20
1.4.	Čavle	818	800	828	101,2	103,5	10	28
1.5.	Jelenje	0	0	0	-	-	0	0
2.	Aglomeracija Bakar-Kostrena	1.543	1.700	1.644	106,5	96,7	101	-56
2.1.	Bakar	763	900	784	102,8	87,1	21	-116
2.2.	Kostrena	780	800	860	110,3	107,5	80	60
3.	Aglomeracija Kraljevica	806	850	806	100,0	94,8	0	-44
4.	Aglomeracija Klana	192	200	192	100,0	96,0	0	-8
5.	UKUPNO	63.457	64.300	64.293	101,3	100,0	836	-7

Grafikon 12: Prosječan broj korisnika vodnih usluga skupljanja i otpadnih voda po gradovima i općinama u 2023. godini



VODNA USLUGA SKUPLJANJA II OTPADNIH VODA

Vodna usluga javne odvodnje – skupljanje II otpadnih voda iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama koja se obračunava po m³ isporučene vode primjenjuje od 01. travnja 2019. godine.

Tablica 27: Količine vodne usluge skupljanja II otpadne vode po kategorijama korisnika

(u m³)

Red. br.	Kategorija korisnika	Ostvareno 2022.	II.Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks 6 (5/3)	Indeks 7 (5/4)	Razlika 8 (5-3)	Razlika 9 (5-4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Stambene prostorije	2.047.358	1.940.000	1.987.192	97,1	102,4	-60.166	47.192
2.	Ostale poslovne prostorije	52.275	50.000	56.897	108,8	113,8	4.622	6.897
3.	Poslovne prostorije	228.786	210.000	205.032	89,6	97,6	-23.754	-4.968
4.	UKUPNO	2.328.419	2.200.000	2.249.121	96,6	102,2	-79.298	49.121

Ostvarena količina usluge skupljanja II otpadnih voda u 2023. godini iznosi 2.249.121 m³ i manja je za 3,4 % u odnosu prethodnu godinu, a veća za 2,2 % u odnosu na II. Rebalans za 2023. godinu.

Grafikon 13 : Struktura isporuke vodne usluge skupljanja II otpadnih voda po kategorijama u 2023. godini



Tablica 28 : Pružene vodne usluge skupljanja II otpadnih voda po gradovima i općinama

(u m³)

Gradovi i općine	Ostvareno 2022.				Ostvareno 2023.				Indeks
	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Ukupno	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Ukupno	
1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7	8	9(6+7+8)	10 (9/5)
Ag. Rijeka	1.347.502	20.739	108.710	1.476.951	1.305.532	23.477	101.976	1.430.985	96,9
Rijeka	789.887	8.604	51.714	850.205	757.491	10.700	44.695	812.886	95,6
Kastav	346.584	3.233	34.240	384.057	339.226	3.738	36.348	379.312	98,8
Viškovo	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Čavle	211.031	8.902	22.756	242.689	208.815	9.039	20.933	238.787	98,4
Jelenje	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Ag. B-K	474.563	17.781	65.415	557.759	460.560	25.971	47.766	534.297	95,8
Bakar	301.158	8.650	38.779	348.587	296.784	10.079	23.241	330.104	94,7
Kostrena	173.405	9.131	26.636	209.172	163.776	15.892	24.525	204.193	97,6
Ag. Kraljevica	166.419	12.815	47.046	226.280	162.043	6.497	47.190	215.730	95,3
Ag. Klana	58.874	940	7.615	67.429	59.057	952	8.100	68.109	101,0
UKUPNO	2.047.358	52.275	228.786	2.328.419	1.987.192	56.897	205.032	2.249.121	96,6

Grafikon 14: Skupljanje II otpadnih voda po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u 2023. godini



Broj korisnika vodne usluge javne odvodnje skupljanja II otpadnih voda prikazan je u tablicama koja slijede.

Tablica 29: Prosječan broj korisnika vodne usluge skupljanja II otpadnih voda po kategoriji korisnika

(broj korisnika)

Red. br.	Kategorija korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Stambene	15.059	15.150	15.139	100,5	99,9	80	-11
2.	Ostale poslovne prostorije	202	200	209	103,5	104,5	7	9
3.	Poslovne prostorije	658	650	642	97,6	98,8	-16	-8
4.	UKUPNO	15.919	16.000	15.990	100,4	99,9	71	-10

Ukupan prosječan broj korisnika vodne usluge skupljanja II otpadnih voda u 2023. godini iznosio je 15.990 mjesečno što je za 0,4 % više u odnosu na prošlu godinu, a za 0,1 % manje u odnosu na II. Rebalans.

Tablica 30: Prosječan broj korisnika po gradovima i općinama

(broj korisnika)

Red. br.	Kategorije korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Aglomeracija Rijeka	9.949	9.790	9.792	98,4	100,0	-157	2
1.1.	Rijeka	5.742	5.600	5.556	96,8	99,2	-186	-44
1.2.	Kastav	2.518	2.520	2.546	101,1	101,0	28	26
1.3.	Viškovo	0	0	0	-	-	0	0
1.4.	Čavle	1.689	1.670	1.690	100,1	101,2	1	20
1.5.	Jelenje	0	0	0	-	-	0	0
2.	Aglomeracija Bakar-Kostrena	3.826	4.070	4.023	105,1	98,8	197	-47
2.1.	Bakar	2.593	2.820	2.781	107,3	98,6	188	-39
2.2.	Kostrena	1.233	1.250	1.242	100,7	99,4	9	-8
3.	Aglomeracija Kraljevica	1.571	1.580	1.590	101,2	100,6	19	10
4.	Aglomeracija Klana	573	560	585	102,1	104,5	12	25
5.	UKUPNO	15.919	16.000	15.990	100,4	99,9	71	-10

Grafikon 15: Prosječan broj korisnika vodnih usluga skupljanja II otpadnih voda po gradovima i općinama u 2023. godini



VODNA USLUGA PROČIŠĆAVANJA OTPADNIH VODA

Tablica 31 : Vodna usluga pročišćavanja otpadnih voda

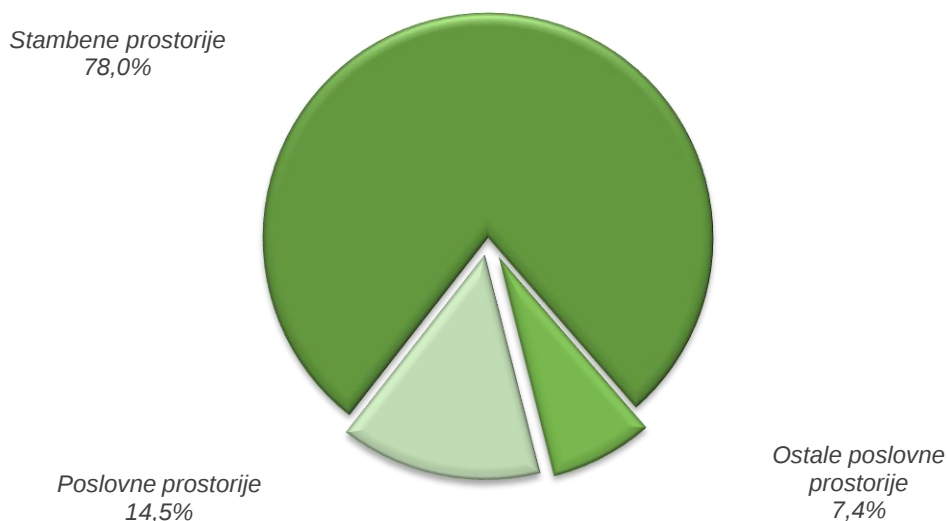
(u m³)

Red br.	Kategorija korisnika	Ostvareno 2022.	II.Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Stambene prostorije	7.294.746	7.310.000	7.146.440	98,0	97,8	-148.306	-163.560
2.	Ostale poslovne prostorije	654.404	665.000	681.029	104,1	102,4	26.625	16.029
3.	Poslovne prostorije	1.397.601	1.325.000	1.329.142	95,1	100,3	-68.459	4.142
4.	UKUPNO	9.346.751	9.300.000	9.156.611	98,0	98,5	-190.140	-143.389

Ostvarena vodna usluga javne odvodnje - pročišćavanje otpadnih voda na uređajima za pročišćavanje u 2023. godini iznosi 9.156.611 m³ i manja je u odnosu na prethodnu godinu za 2,0 % i u odnosu na II. Rebalans za 1,5 %.

Stambene prostorije su ostvarile manje količine pročišćavanja otpadne vode za 2,0 % u odnosu na prošlu godinu i 2,2 % u odnosu na II. Rebalans. Ostale poslovne prostorije su ostvarile veće količine za 4,1 % u odnosu na prethodnu godinu i za 2,4 % u odnosu na II. Rebalans. Poslovne prostorije su manje za 4,9 % u odnosu na 2022. godinu, a veće za 0,3 % u odnosu na II. Rebalans.

Grafikon 16 : Struktura isporuke vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda po kategorijama u 2023. godini

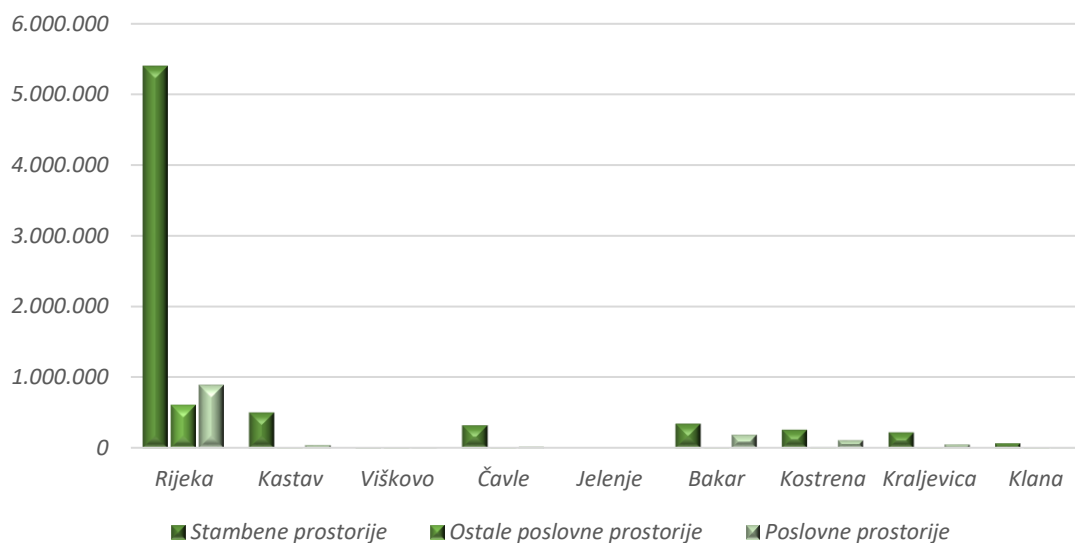


Tablica 32 : Pružene vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda po gradovima i općinama

(u m³)

Gradovi i općine	Ostvareno 2022.				Ostvareno 2023.				Indeks
	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Ukupno	Stambene prostorije	Ostale poslovne prostorije	Poslovne prostorije	Ukupno	
1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7	8	9(6+7+8)	10 (9/5)
Ag. Rijeka	6.361.293	610.513	998.904	7.970.710	6.237.453	635.640	960.294	7.833.387	98,3
Rijeka	5.506.302	589.847	929.833	7.025.982	5.401.930	608.103	889.370	6.899.403	98,2
Kastav	517.357	6.969	41.937	566.263	507.635	9.871	45.382	562.888	99,4
Viškovo	2.446	450	1.317	4.213	2.400	4.302	1.416	8.118	192,7
Čavle	335.188	13.247	25.817	374.252	325.488	13.364	24.126	362.978	97,0
Jelenje	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Ag. B-K	628.912	27.729	335.370	992.011	610.752	34.969	305.994	951.715	95,9
Bakar	353.592	14.608	228.941	597.141	347.565	14.814	191.835	554.214	92,8
Kostrena	275.320	13.121	106.429	394.870	263.187	20.155	114.159	397.501	100,7
Ag. Kraljevica	232.077	14.861	54.259	301.197	225.949	8.825	53.452	288.226	95,7
Ag. Klana	72.464	1.301	9.068	82.833	72.286	1.595	9.402	83.283	100,5
UKUPNO	7.294.746	654.404	1.397.601	9.346.751	7.146.440	681.029	1.329.142	9.156.611	98,0

Grafikon 17: Pročišćavanje otpadnih voda po kategorijama korisnika i gradovima/općinama u 2023. godini



Broj korisnika vodne usluge javne odvodnje pročišćavanja otpadnih voda prikazan je u tablicama koja slijede.

Tablica 33: Prosječan broj korisnika vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda po kategoriji korisnika
(broj korisnika)

Red. br.	Kategorija korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Stambene prostorije	74.200	75.100	74.979	101,0	99,8	779	-121
2.	Ostale poslovne prostorije	1.109	1.150	1.118	100,8	97,2	9	-32
3.	Poslovne prostorije	4.067	4.050	4.186	102,9	103,4	119	136
4.	UKUPNO	79.376	80.300	80.283	101,1	100,0	907	-17

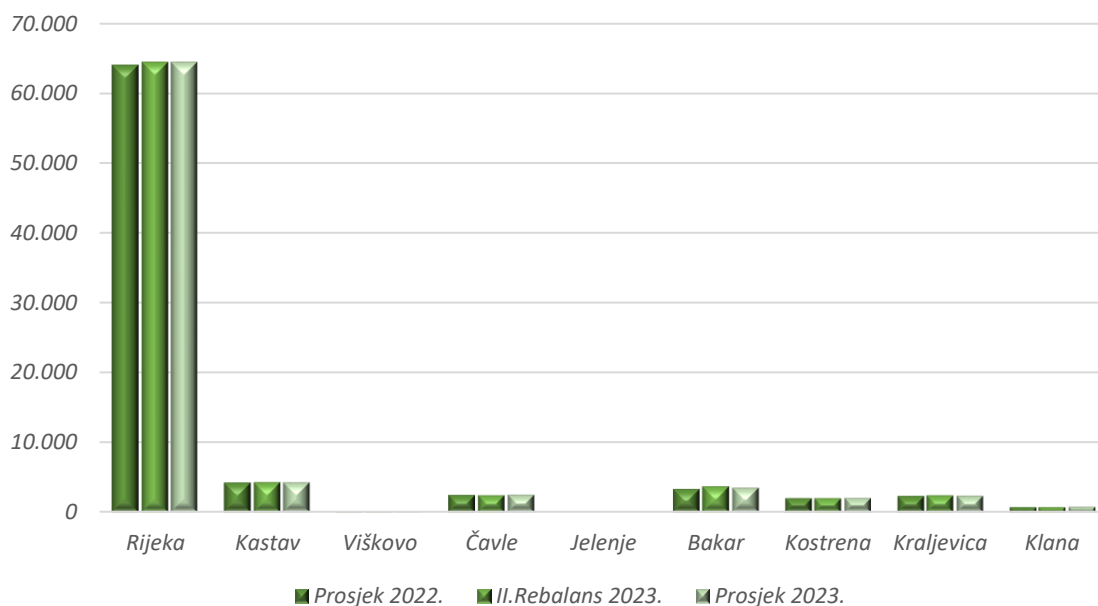
Ukupan prosječan broj korisnika vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda u 2023. godini iznosio je 80.283 mjesečno što je za 1,1 % više od prethodne godine, a na razini je II. Rebalansa.

Tablica 34: Prosječan broj korisnika po gradovima i općinama

(broj korisnika)

Red. br.	Kategorije korisnika	Prosjeak 2022.	II.Rebalans 2023.	Prosjeak 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Aglomeracija Rijeka	70.865	71.340	71.443	100,8	100,1	578	103
1.1.	Rijeka	64.051	64.500	64.546	100,8	100,1	495	46
1.2.	Kastav	4.278	4.320	4.349	101,7	100,7	71	29
1.3.	Viškovo	29	50	30	103,4	60,0	1	-20
1.4.	Čavle	2.507	2.470	2.518	100,4	101,9	11	48
1.5.	Jelenje	0	0	0	-	-	0	0
2.	Aglomeracija Bakar-Kostrena	5.369	5.770	5.667	105,6	98,2	298	-103
2.1.	Bakar	3.356	3.720	3.565	106,2	95,8	209	-155
2.2.	Kostrena	2.013	2.050	2.102	104,4	102,5	89	52
3.	Aglomeracija Kraljevica	2.377	2.430	2.396	100,8	98,6	19	-34
4.	Aglomeracija Klana	765	760	777	101,6	102,2	12	17
5.	UKUPNO	79.376	80.300	80.283	101,1	100,0	907	-17

Grafikon 18: Prosječan broj korisnika vodnih usluga pročišćavanja otpadnih voda po gradovima i općinama u 2023. godini



VODNA USLUGA PRAŽNENJA I ODVOZA OTPADNE VODE IZ MALIH SANITARNIH UREĐAJA I SABIRNIH JAMA

Pražnjenje otpadne vode iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama sastavni je dio usluge javne odvodnje koju prvenstveno obavlja javni isporučitelj, a iznimno koncesionar.

Do primjene nove Odluke o cijeni vodnih usluga, odnosno do 31. ožujka 2019. godine, obračun vodne usluge pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama vršio se prema količini ispražnjenog sadržaja.

Društvo i nakon 01. travnja 2019. godine vodi evidenciju o količini pražnjenja otpadne vode s područja Rijeke, Bakra, Čavli, Kastva, Klane, Kostrene i Kraljevice gdje su JLS osnivači obavljanje usluge povjerili Društvu.

Tablica 35 : Količina otpadne vode iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama po gradovima/općinama

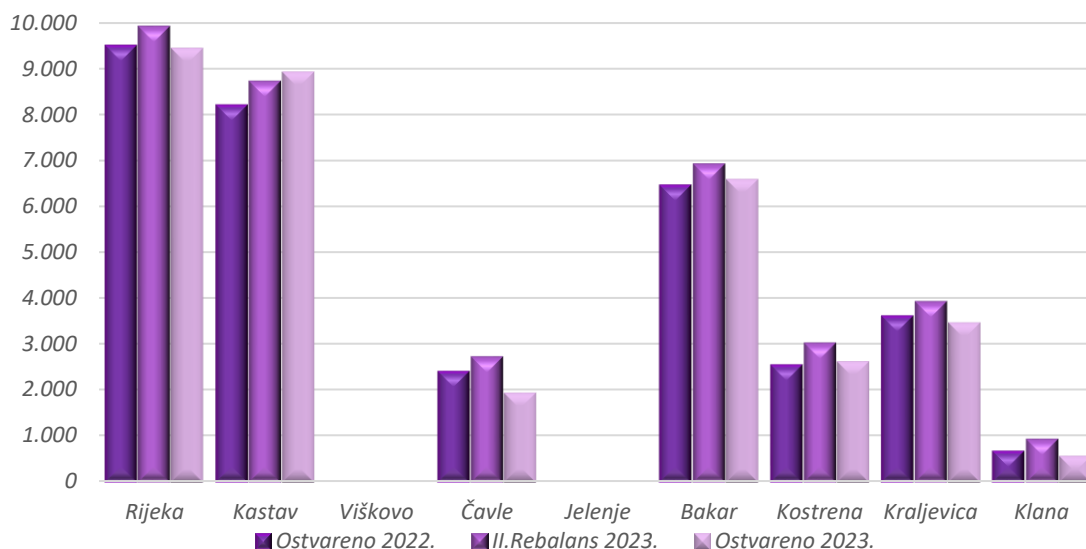
								(u m ³)
Red. br.	Gradovi i općine	Ostvareno 2022.	II.Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (5-3)	9 (5-4)
1.	Aglomeracija Rijeka	20.062,5	21.300,0	20.227,5	100,8	95,0	165,0	-1.072,5
1.1.	Rijeka	9.492,5	9.900,0	9.419,5	99,2	95,1	-73,0	-480,5
1.2.	Kastav	8.188,5	8.700,0	8.901,5	108,7	102,3	713,0	201,5
1.3.	Viškovo *	0,0	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0
1.4.	Čavle	2.381,5	2.700,0	1.906,5	80,1	70,6	-475,0	-793,5
1.5.	Jelenje *	0,0	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0
2.	Aglomeracija Bakar-Kostrena	8.969,5	9.900,0	9.156,0	102,1	92,5	186,5	-744,0
2.1.	Bakar	6.446,0	6.900,0	6.565,5	101,9	95,2	119,5	-334,5
2.2.	Kostrena	2.523,5	3.000,0	2.590,5	102,7	86,4	67,0	-409,5
3.	Aglomeracija Kraljevica	3.593,5	3.900,0	3.437,0	95,6	88,1	-156,5	-463,0
4.	Aglomeracija Klana	642,5	900,0	529,0	82,3	58,8	-113,5	-371,0
5.	UKUPNO	33.268,0	36.000,0	33.349,5	100,2	92,6	81,5	-2.650,5

*Uslugu obavlja koncesionar

U 2023. godini ispražnjeno je 33.349,5 m³ što je više u odnosu na prošlu godinu za 0,2 %, a manje u odnosu na II. Rebalans za 7,4 %.

Društvo na istom području pružanja usluge s primjenom obračuna usluge po m³ isporučene vode prikuplja godišnje oko 33.000 m³ otpadne vode, dok je 2018. godine kad se usluga obračunavala po m³ ispražnjenog sadržaja prikupilo svega 8.967,5 m³.

Grafikon 19: Količina otpadne vode iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama po gradovima/općinama



DOPUNSKE USLUGE IZ DJELATNOSTI**ČIŠĆENJE SLIVNIKA**

Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti Grada Rijeke (SN Grada Rijeke 14/18 i 4/19) utvrđeno je da čišćenje slivnika na području grada Rijeke obavlja KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka. Navedena usluga obavlja se i na području gradova Bakra, Kastav i Kraljevica te općine Klana.

Tablica 36: Usluga čišćenja slivnika u 2023. godini

(u komadima)

Mjeseci	Vrsta usluge	Rijeka	Bakar	Kastav	Klana	Kraljevica	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8 (3 do 7)
I-XII	strojno čišćenje slivnika	13.851	129	0	119	212	14.311
	ručno čišćenje slivnika	4.375	23	0	7	26	4.431
	probijanje kanala	183	18	0	10	12	223
	čišćenje rešetki	1.314	0	0	0	0	1.314
	čišćenje mulja	421	0	0	0	0	421
	DDD mjere Benčić	47	0	0	0	0	47

ZBRINJAVANJE OTPADNIH VODA NA FEKALNOJ STANICI

Fekalna stanica (F-stanica) se nalazi u sklopu središnjeg uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Delta, a služi za kontrolirani prihvati i zbrinjavanje otpadnih voda prikupljenih specijalnim vozilom za prijevoz otpadnih voda.

Tablica 37: Zbrinuta otpadna voda na F-stanicu po izvršiteljima usluge

(m³)

Red. br.	Izvršitelj usluge	Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.	Indeks	Učešće (%)
1	2	3	4	5(4/3)	6 (% 4)
1.	Ukupno koncesionari za područje JLS osnivača Društva	41.221	40.166	97,4	52,0
1.1.	Univerzal tehnika** (Jelenje, Matulji*)	8.964	10.319	115,1	13,3
1.2.	Dezinsekcija** (Viškovo i drugi)	32.257	29.848	92,5	38,6
2.	Ostali	3.518	3.796	107,9	4,9
3.	KD ViK	33.268	33.350	100,2	43,1
4.	UKUPNO	78.007	77.313	99,1	100,0

* Općina Matulji nije osnivač Društva

** koncesionari otpadne vode prikupljaju i izvan područja JLS osnivača Društva

Količina zbrinute otpadne vode na fekalnoj stanici za 2023. godinu iznosi 77.313 m³ i u odnosu na isto razdoblje 2022. godine manja je za 0,9 %.

Gotovo polovicu ili 52,0 % ukupno zbrinute vode preko F-stanice u 2023. godini dopremili su koncesionari. Općina Viškovo povjerila je uslugu pražnjenja otpadnih voda koncesionaru Dezinsekcija d.o.o. Rijeka, dok na području općine Jelenje uslugu obavlja Univerzaltehnika d.o.o. Matulji. Koncesionari otpadne vode prikupljaju i izvan područja JLS osnivača Društva.

Ostali koji dovoze otpadne vode na F-stanicu imaju udio od 4,9 %.

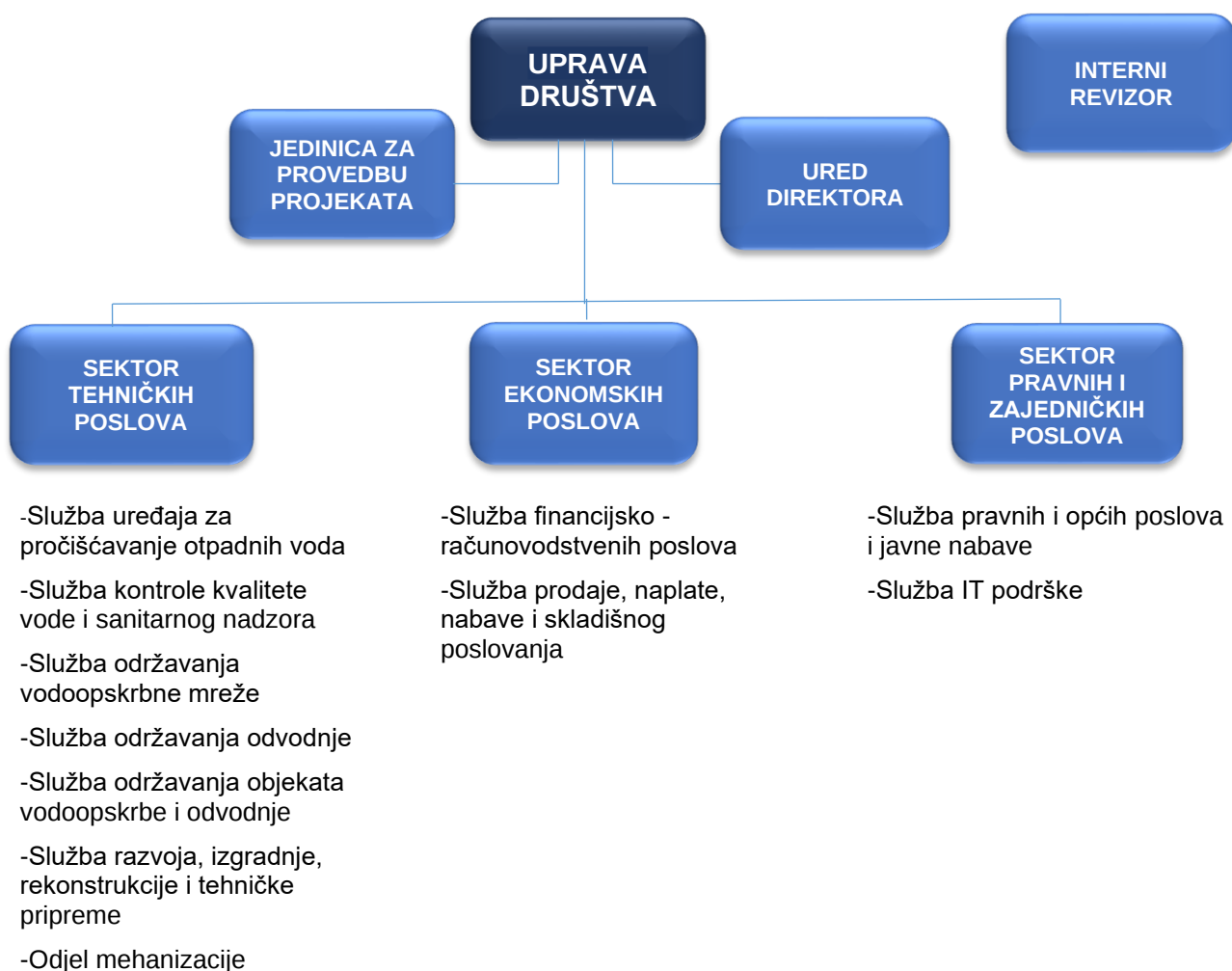
Društvo je u 2023. godini zbrinulo 33.350 m³ otpadne vode što je za 0,2 % više u odnosu prošlu godinu, s učešćem od 43,1 % u ukupnoj količini.

2. ZAPOSŁJAVANJE I KADROVI

ORGANIZACIJSKA STRUKTURA DRUŠTVA

Prikazani broj radnika raspoređen je po organizacijskim jedinicama utvrđenim u Odluci o Organizaciji i sistematizaciji Društva.

Grafikon 20: Shema organizacijske strukture Društva na dan 31. prosinca 2023. godine



BROJ RADNIKA

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo je zapošljavalo **312** radnika.

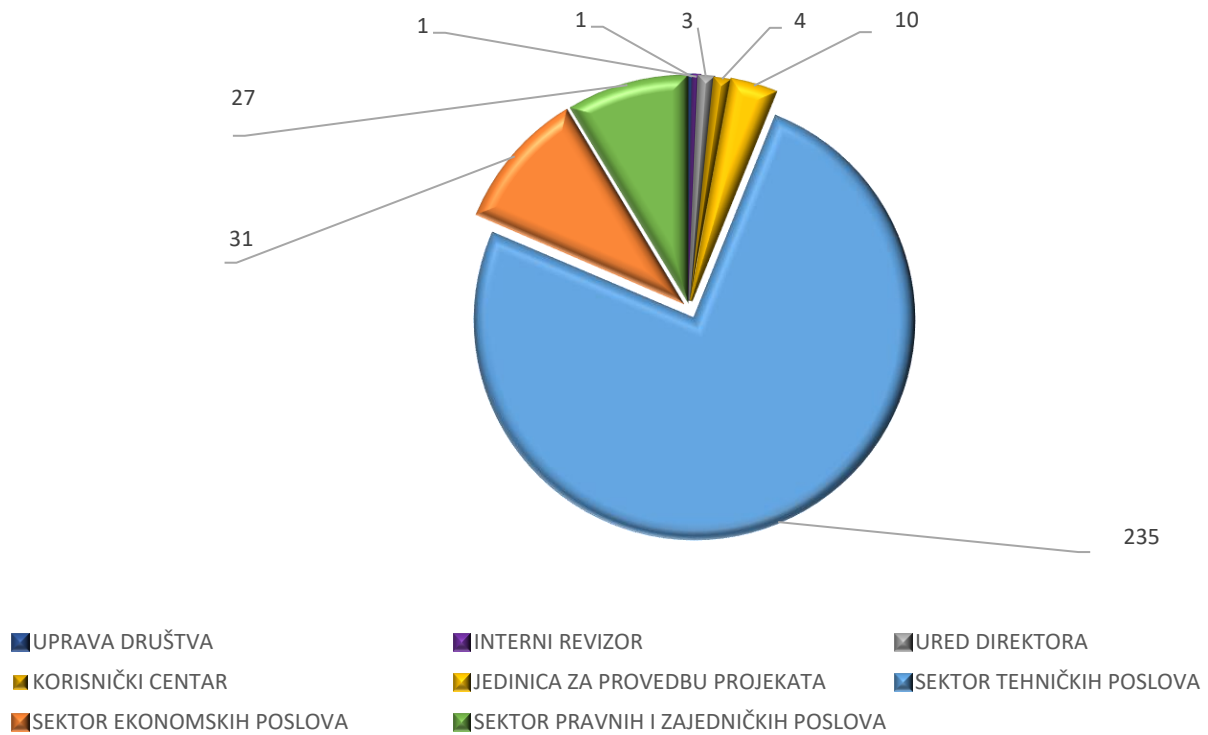
Tablica 38 : Broj radnika po organizacijskim jedinicama na dan 31. prosinca 2023. godine

(broj radnika)

Red. br.	Organizacijska jedinica	Na dan 31.12. 2022.	Plan 31.12. 2022.	I.Rebalans 31.12. 2023.	Na dan 31.12. 2023.	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6	7 (6-3)	8 (6-5)
1.	UPRAVA DRUŠTVA	1	1	1	1	0	0
2.	INTERNI REVIZOR	1	1	1	1	0	0
3.	URED DIREKTORA	3	3	3	3	0	0
4.	KORISNIČKI CENTAR	-	-	4	4	4	0
5.	SEKTOR EKONOMSKIH POSLOVA	30	33	31	31	1	0
5.1.	<i>Rukovoditelj sektora, Pomoćnik rukovoditelja sektora</i>	1	1	0	0	-1	0
5.2.	<i>Služba financijsko-računovodstvenih poslova</i>	13	14	13	13	0	0
5.3.	<i>Služba prodaje, naplate, nabave i skladišnog poslovanja</i>	16	18	18	18	2	0
6.	SEKTOR PRAVNIH I ZAJEDNIČKIH POSLOVA	30	32	27	27	-3	0
6.1.	<i>Rukovoditelj sektora, Pomoćnik rukovoditelja sektora</i>	2	2	2	2	0	0
6.2.	<i>Služba pravnih i općih poslova i javne nabave</i>	25	27	23	23	-2	0
6.3.	<i>Služba IT podrške</i>	3	3	2	2	-1	0
7.	JEDINICA ZA PROVEDBU PROJEKATA	10	15	10	10	0	0
8.	SEKTOR TEHNIČKIH POSLOVA	241	248	235	235	-6	0
8.1.	<i>Rukovoditelj sektora, Pomoćnik rukovoditelja sektora, tajnik i administrator</i>	2	2	2	2	0	0
8.2.	<i>Služba kontrole kvalitete vode</i>	11	11	13	13	2	0
8.3.	<i>Služba održavanja vodoopskrbne mreže</i>	76	80	74	73	-3	-1
8.4.	<i>Služba održavanja objekata vodoopskrbe i odvodnje</i>	66	67	61	62	-4	1
8.5.	<i>Služba razvoja, izgradnje, rekonstrukcije i tehničke</i>	16	16	15	15	-1	0
8.6.	<i>Služba održavanja odvodnje</i>	36	37	33	34	-2	1
8.7.	<i>Služba uređaja za pročišćavanje otpadnih voda</i>	27	28	30	29	2	-1
8.8.	<i>Odjel mehanizacije</i>	7	7	7	7	0	0
9.	UKUPNO	316	333	312	312	-4	0

Broj radnika na dan 31. prosinca 2023. godine manji je za 4 u odnosu na prošlu godinu, a na razini je II. Rebalansa za 2023. godinu.

Grafikon 21: Struktura broja zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. po organizacijskim jedinicama



Slijedi prikaz broja radnika na bazi ostvarenih sati rada.

Tablica 39 : Broj radnika na bazi sati rada

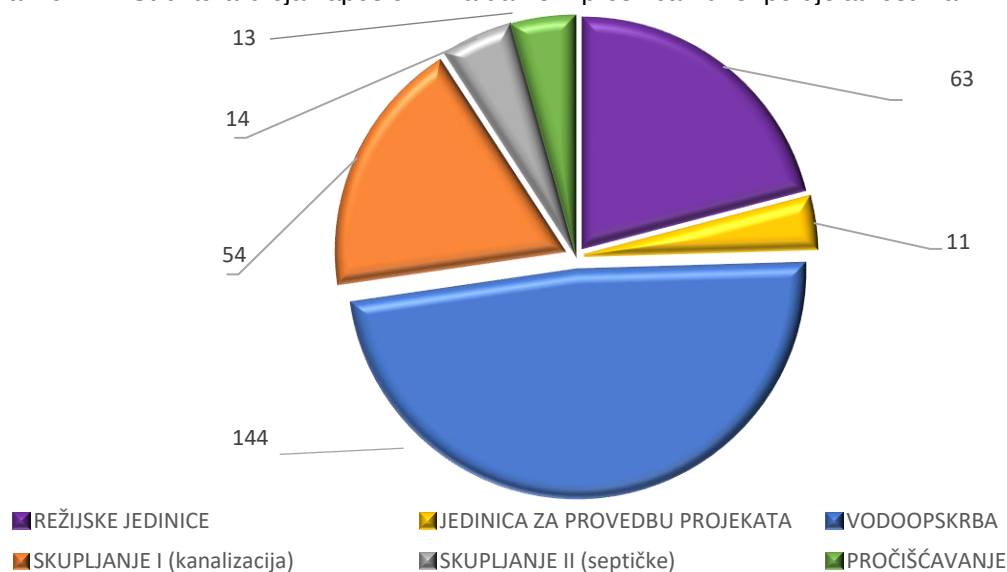
(broj radnika na bazi sati rada)

Red. br.	Organizacijska jedinica	Prosjeak I-XII 2022.	Plan I-XII 2022	I.Rebalans I-XII 2023.	Prosjeak I-XII 2023.	Razlika	Razlika
1	2	3	4	5	6	7 (6-3)	8 (6-5)
	REŽIJSKE JEDINICE	62,0	65,0	62,0	62,7	0,7	0,7
1.	UPRAVA DRUŠTVA	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0
2.	INTERNI REVIZOR	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0
3.	URED DIREKTORA	3,7	3,0	4,0	4,0	0,3	0,0
4.	KORISNIČKI CENTAR	-	-	1,5	2,0	2,0	0,5
5.	SEKTOR EKONOMSKIH POSLOVA	29,3	30,0	28,5	29,1	-0,2	0,6
6.	SEKTOR PRAVNIH I ZAJEDNIČKIH POSLOVA	27,0	30,0	26,0	25,7	-1,4	-0,4
	INTERNA USLUŽNA JEDINICA	11,2	14,0	10,5	10,7	-0,5	0,2
7.	JEDINICA ZA PROVEDBU PROJEKATA	11,2	14,0	10,5	10,7	-0,5	0,2
	USLUŽNE (PRIHODOVNE) JEDINICE	230,5	236,0	227,5	225,8	-4,7	-1,7
8.	SEKTOR TEHNIČKIH POSLOVA	230,5	236,0	227,5	225,8	-4,7	-1,7
8.1.	<i>Djelatnost vodoopskrbe</i>	<i>146,8</i>	<i>150,0</i>	<i>146,0</i>	<i>144,1</i>	<i>-2,7</i>	<i>-1,9</i>
8.2.	<i>Djelatnost skupljanja otpadnih voda I (kanalizacija)</i>	<i>56,1</i>	<i>56,0</i>	<i>54,5</i>	<i>54,3</i>	<i>-1,8</i>	<i>-0,2</i>
8.3.	<i>Djelatnost skupljanja otpadnih voda II (septičke)</i>	<i>13,7</i>	<i>16,0</i>	<i>14,0</i>	<i>14,4</i>	<i>0,7</i>	<i>0,4</i>
8.4.	<i>Djelatnost pročišćavanja otpadnih voda</i>	<i>13,9</i>	<i>14,0</i>	<i>13,0</i>	<i>13,0</i>	<i>-0,9</i>	<i>0,0</i>
9.	UKUPNO	303,7	315,0	300,0	299,2	-4,5	-0,8

U 2023. godini prosječan broj zaposlenih radnika na bazi sati rada iznosio je 299,2 što je za 4,5 manje u odnosu na 2022. godinu i za 0,8 od II.Rebalansa za 2023. godinu.

Od ukupnog broja radnika na bolovanju do 42 dana koji terete troškove Društva bilo je u prosjeku 17,2 radnika (2022. godine 18,9), a na bolovanju koje refundira Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje bilo je u prosjeku 19,4 radnika (2022. godine 18,2).

Grafikon 22: Struktura broja zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. po djelatnostima



KVALIFIKACIJSKA STRUKTURA I DINAMIKA KRETANJA RADNIKA

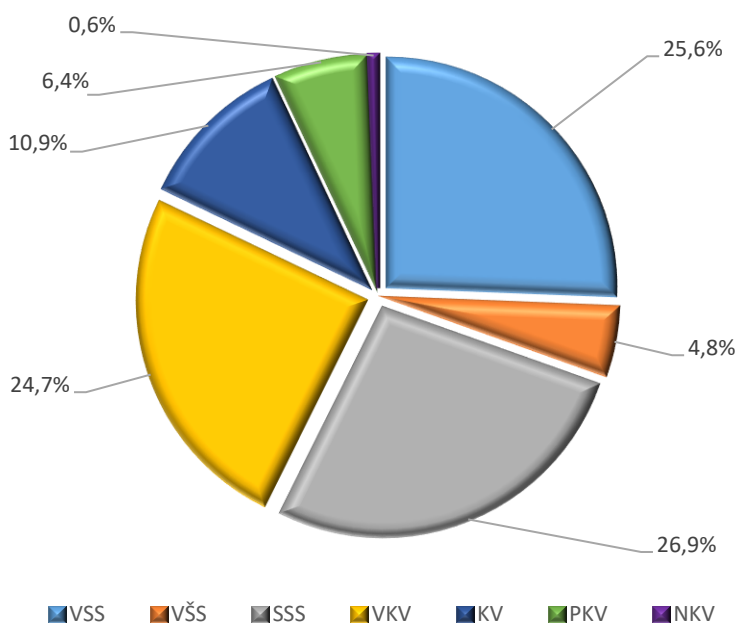
Pregled zaposlenih prema kvalifikacijskoj strukturi na dan 31. prosinca 2023. godine daje se u sljedećoj tablici:

Tablica 40 : Zahtijevana kvalifikacijska struktura zaposlenih na dan 31. prosinca 2023.

Zahtijevana kvalifikacija	(broj radnika)				
	31.12.2022.	Učešće %	31.12.2023.	Učešće %	Razlika
1	2	3 (2 u %)	4	5 (4 u %)	6 (4-2)
VSS	82	25,9%	80	25,6%	-2
VŠS	14	4,4%	15	4,8%	1
SSS	82	25,9%	84	26,9%	2
VKV	80	25,3%	77	24,7%	-3
KV	37	11,7%	34	10,9%	-3
PKV	19	6,0%	20	6,4%	1
NKV	2	0,6%	2	0,6%	0
UKUPNO	316	100,0%	312	100,0%	-4

U ukupnom broju zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. godine prema kvalifikacijama najveće je učešće SSS (26,9 %), VSS (25,6 %) i zatim VKV (24,7 %).

Grafikon 23: Kvalifikacijska struktura zaposlenih na dan 31. prosinca 2023. godine



Tablica 41 : Kretanje zaposlenih u 2023. godini

Zahtijevana kvalifikacija	Osnova odljeva				(broj radnika)		
	Mirovina	Istek ugovora o radu	Sporazumni prekid radnog odnosa	Otkaz ugovora	Ukupno odljev	Ukupno priljev	Razlika
1	2	3		4	5 (2+3+4)	6	7 (6-5)
VSS	1		3	1	5	3	-2
VŠS			1		1	1	0
SSS	3	1	2	1	7	10	3
VKV	6		2	1	9	4	-5
KV	1		3	1	5	2	-3
PKV			1		1	4	3
NKV					0	0	0
UKUPNO	11	1	12	4	28	24	-4

U 2023. godini Društvo je po raznim osnovama napustilo 28 radnika, a u istom razdoblju je zaposleno 24 radnika.

Ukupno je u 2023. godini u mirovinu otišlo 11 radnika od toga: 4 u starosnu, 6 u starosnu mirovinu za dugogodišnjeg osiguranika (prije navršenih 65 godina života) i 1 u invalidsku mirovinu.

STAROSNA STRUKTURA RADNIKA

Od ukupnog broja radnika Društva 63,1 % radnika je u starosnoj dobi od 45 do 65 godina, a 36,9 % su radnici starosne dobi od 19 do 44 godine.

Tablica 42 : Radnici prema starosnoj dobi na dan 31. prosinaca 2023. godine

Red. br.	Starosna dob	Broj zaposlenih			Učešće %
		Žene	Muškarci	Ukupno	
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (% 5)
1.	do 19 godina	0	2	2	0,6
2.	20-24	2	2	4	1,3
3.	25-34	5	23	28	9,0
4.	35-44	28	53	81	26,0
5.	45-54	42	90	132	42,3
6.	55-64	14	50	64	20,5
7.	65 i više	0	1	1	0,3
8.	UKUPNO	91	221	312	100,0

IZOBRAZBA KADROVA

U sljedećoj tablici prikazani su troškovi obrazovanja i broj zaposlenika koji je obuhvaćen raznim programima izobrazbe, usavršavanja i osposobljavanja.

Tablica 43 : Ukupni troškovi obrazovanja

(EUR)

Red. br.	Djelatnost	Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.	Indeks
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Vodoopskrba	5.793,48	7.528,63	130,0
2.	Skupljanje otpadnih voda	1.634,48	795,66	48,7
3.	Pročišćavanje otpadnih voda	312,06	80,96	25,9
4.	Jedinica za provedbu projekata	53,09	917,86	1728,9
5.	Režija*	5.736,00	3.243,27	56,5
6.	UKUPNO KD VIK	13.529,11	12.566,38	92,9
7.	Prosječan godišnji fizički broj radnika	286	286	100,0
8.	Prosječan trošak izobrazbe po zaposlenom **	47,30	43,94	92,9
9.	Broj radnika obuhvaćen programima izobrazbe	209	114	54,5

* Uprava društva, Interni revizor, Ured direktora, Sektor ekonomskih poslova i Sektor pravnih i zajedničkih poslova

** Izračunan na bazi prosječnog godišnjeg broja radnika

U 2023. godini na izobrazbu kadrova utrošeno je 12.566,38 EUR što predstavlja smanjenje od 7,1 % u odnosu na 2022. godinu. Prosječni troškovi izobrazbe po zaposlenom u 2023. godini bili su za 7,1 % manji u odnosu na 2022. godinu i iznosili su 43,94 EUR. Programima izobrazbe, usavršavanja i osposobljavanja u 2023. godini bilo je obuhvaćeno 114 radnika, što je 95 radnika ili 45,5 % manje u odnosu na 2022. godinu, kada je bilo obuhvaćeno 209 radnika.

3. REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA PO RAČUNU DOBITI I GUBITKA

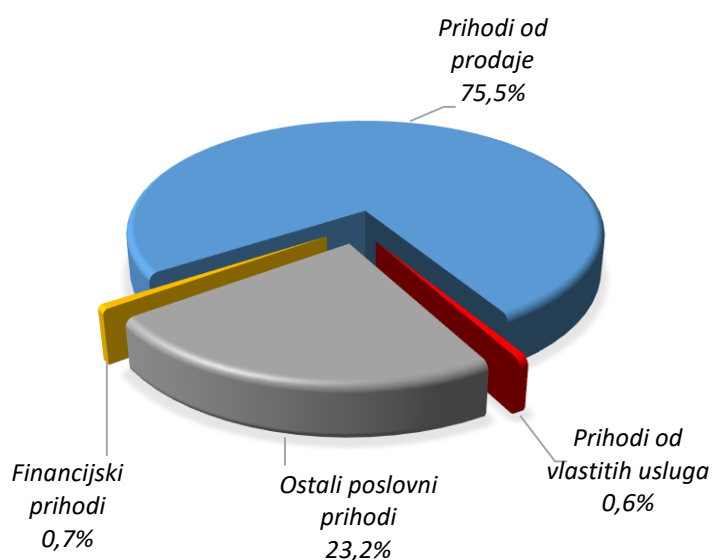
U nastavku je prikazan finansijski rezultat poslovanja Društva za 2023. godinu po računu dobiti i gubitka u usporedbi s ostvarenjem u prethodnoj poslovnoj godini, II Rebalansom plana poslovanja za 2023. godinu te kroz raspored po djelatnostima.

Društvo je završilo poslovnu godinu s dobiti prije oporezivanja od **274.921,08 EUR**, a nakon obračuna poreza, dobit iznosi **159.966,16 EUR**.

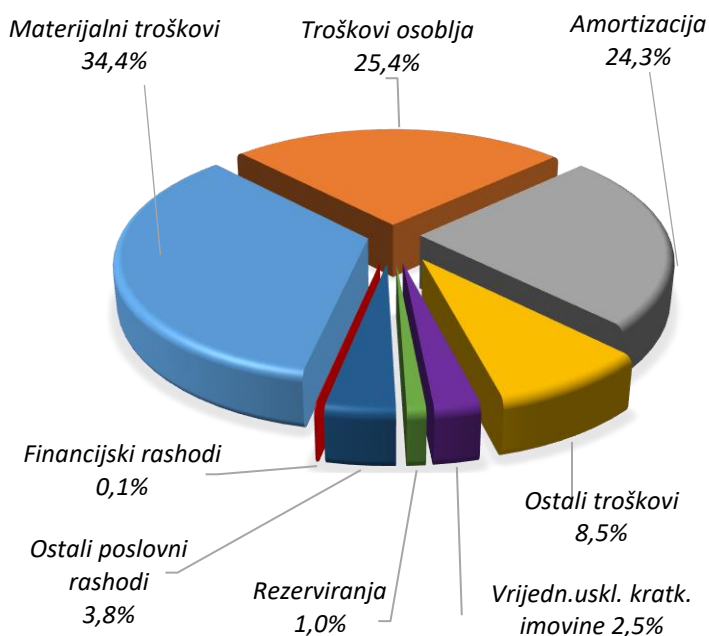
Ukupni prihodi iznose **22.195.148,82 EUR**, a ukupni rashodi **21.920.227,74 EUR**.

Struktura ukupnih prihoda i rashoda prikazana je grafikonima.

Grafikon 24: Struktura prihoda



Grafikon 25: Struktura rashoda



U ostvarenim prihodima najveće je učešće prihoda od prodaje koji čine 75,5 % ukupnih prihoda.

U ostvarenim rashodima najveće učešće imaju materijalni troškovi 34,4 %, troškovi osoblja 25,4 % i amortizacija 24,3 %.

Tablica 44 : Račun dobiti i gubitka

(EUR)						
Red. br.	Opis	Ostvareno 2022.	II. Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
I.	POSLOVNI PRIHODI	20.780.660,37	21.707.000,00	22.046.148,13	106,1	101,6
	Prihodi od prodaje	17.214.445,53	16.797.800,00	16.755.839,20	97,3	99,8
	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	127.294,19	125.000,00	134.350,53	105,5	107,5
	Ostali poslovni prihodi	3.438.920,65	4.784.200,00	5.155.958,40	149,9	107,8
II.	POSLOVNI RASHODI	20.737.681,89	21.800.100,00	21.904.691,14	105,6	100,5
	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	0,00	0,00	0,00	-	-
	Materijalni troškovi	7.433.003,48	8.028.900,00	7.544.553,18	101,5	94,0
	a) Troškovi sirovina i materijala	3.503.999,60	3.585.600,00	3.662.125,75	104,5	102,1
	b) Troškovi prodane robe	0,00	0,00	0,00	-	-
	c) Ostali vanjski troškovi	3.929.003,88	4.443.300,00	3.882.427,43	98,8	87,4
	Troškovi osoblja	5.257.940,58	5.600.000,00	5.561.174,40	105,8	99,3
	a) Neto plaće i nadnice	3.365.284,95	3.584.000,00	3.529.419,66	104,9	98,5
	b) Troškovi poreza i dopri. iz plaća	1.183.265,31	1.265.600,00	1.269.340,95	107,3	100,3
	c) Doprinosi na plaće	709.390,32	750.400,00	762.413,79	107,5	101,6
	Amortizacija	5.120.016,56	5.245.400,00	5.326.988,18	104,0	101,6
	Ostali troškovi	1.432.612,44	1.891.800,00	1.872.852,52	130,7	99,0
	Vrijednosno usklađivanje	440.939,32	440.000,00	545.997,81	123,8	124,1
	Rezerviranja	433.288,21	200.000,00	225.373,60	52,0	112,7
	Ostali poslovni rashodi	619.881,30	394.000,00	827.751,45	133,5	210,1
III.	FINANCIJSKI PRIHODI	119.369,24	129.300,00	149.000,69	124,8	115,2
	Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	0,00	6.500,00	0,00	-	-
	Ostali prihodi s osnove kamata	115.917,81	122.800,00	104.361,71	90,0	85,0
	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	3.451,43	0,00	44.638,98	-	-
IV.	FINANCIJSKI RASHODI	36.251,24	21.200,00	15.536,60	42,9	73,3
	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	33.307,81	21.200,00	15.086,89	45,3	71,2
	Tečajne razlike i drugi rashodi	2.943,43	0,00	449,71	15,3	-
V.	UKUPNI PRIHODI	20.900.029,61	21.836.300,00	22.195.148,82	106,2	101,6
VI.	UKUPNI RASHODI	20.773.933,13	21.821.300,00	21.920.227,74	105,5	100,5
VII.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	126.096,48	15.000,00	274.921,08		
VIII.	POREZ NA DOBIT	68.390,87		114.954,92		
IX.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	57.705,61	15.000,00	159.966,16		

U tablicama koje slijede daje se detaljnija razrada prihoda i rashoda, kao i njihova usporedba s 2022. godinom i II. Rebalansom plana poslovanja za 2023. godinu.

3.1. UKUPNI PRIHODI I STRUKTURA UKUPNOG PRIHODA DRUŠTVA

Tablica 45 : Struktura prihoda na razini Društva

(EUR)

Red. br.	OPIS	Ostvareno 2022.	II. Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks 6 (5/3)	Indeks 7 (5/4)
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1.	POSLOVNI PRIHODI	20.780.660,37	21.707.000,00	22.046.148,13	106,1	101,6
1.1.	Prihodi od prodaje	17.214.445,53	16.797.800,00	16.755.839,20	97,3	99,8
1.1.1.	Prihodi od vodnih usluga	16.001.142,02	15.532.000,00	15.569.293,59	97,3	100,2
1.1.1.1.	Vodoopskrba – fiksni dio cijene	2.186.466,76	2.350.000,00	2.347.995,90	107,4	99,9
1.1.1.2.	Vodoopskrba – varijabilni dio cijene	8.714.094,99	8.355.000,00	8.456.261,21	97,0	101,2
1.1.1.3.	Skupljanje I – fiksni dio cijene	514.672,72	482.000,00	481.585,67	93,6	99,9
1.1.1.4.	Skupljanje I – varijabilni dio cijene	2.651.064,08	2.590.000,00	2.534.592,42	95,6	97,9
1.1.1.5.	Skupljanje II – fiksni dio cijene	129.098,92	121.000,00	120.597,86	93,4	99,7
1.1.1.6.	Skupljanje II – varijabilni dio cijene	840.466,35	785.000,00	790.184,63	94,0	100,7
1.1.1.7.	Pročišćavanje – fiksni dio cijene	197.799,23	201.000,00	200.791,78	101,5	99,9
1.1.1.8.	Pročišćavanje – varijabilni dio cijene	767.478,97	648.000,00	637.284,12	83,0	98,3
1.1.2.	Prihodi od dopunskih usluga iz djelatnosti	827.814,67	896.500,00	793.713,80	95,9	88,5
1.1.2.1.	Priključci (vodovodni i kanalizacijski)	479.574,46	586.200,00	498.998,45	104,1	85,1
1.1.2.2.	Najam vodomjera	12.664,73	22.800,00	12.756,93	100,7	56,0
1.1.2.3.	Popravak loma cijevi	5.957,87	14.600,00	13.295,75	223,2	91,1
1.1.2.4.	Isporuka vode autocisternom	4.919,17	4.000,00	3.914,91	79,6	97,9
1.1.2.5.	Slivničar	175.576,28	195.900,00	174.925,20	99,6	89,3
1.1.2.6.	F-stanica	52.062,97	55.700,00	51.796,07	99,5	93,0
1.1.2.7.	Ostali prihodi od dopunskih usluga	97.059,19	17.300,00	38.026,49	39,2	219,8
1.1.3.	Prihodi od ostalih usluga	385.488,84	369.300,00	392.831,81	101,9	106,4
1.1.3.1.	Prihod od usluge naplate Naknade za korištenje voda za Hrvatske vode	235.265,71	234.400,00	246.769,11	104,9	105,3
1.1.3.2.	Prihod od usluge naplate Naknade za zaštitu voda za Hrvatske vode	92.058,92	82.000,00	89.239,43	96,9	108,8
1.1.3.3.	Ostali prihodi	58.164,21	52.900,00	56.823,27	97,7	107,4
1.2.	Prihod na temelju upotrebe vlast. usluga	127.294,19	125.000,00	134.350,53	105,5	107,5
1.3.	Ostali poslovni prihodi	3.438.920,65	4.784.200,00	5.155.958,40	149,9	107,8
1.3.1.	Prodaja otpada	1,19	11.100,00	9.719,72	-	87,6
1.3.2.	Prodaja osnovnih sredstava	7.951,15	0,00	39.827,85	-	-
1.3.3.	Inventurni viškovi (usklađivanje zemljišta i dr.)	230.121,84	78.000,00	35.588,07	15,5	45,6
1.3.4.	Prihodi od državnih potpora – sučeljavanje amortizacije, kamata i troškova kredita, promidžbe i vidljivosti i dr.	1.936.841,10	1.792.700,00	1.893.811,18	97,8	105,6
1.3.5.	Mjere Vlade za naknadu troškova el. energije	419.093,87	1.680.000,00	1.764.355,22	421,0	105,0
1.3.6.	Prihod od EU projekta CEKOM	36.523,89	13.100,00	17.815,55	48,8	136,0
1.3.7.	Prih.od refun.,dotacija,subv.i naknade štete	202.306,94	270.000,00	249.810,17	123,5	92,5
1.3.8.	Prihodi od naplate iz prethodnih godina	145.678,34	314.000,00	324.597,26	222,8	103,4
1.3.9.	Prihod od ukidanja rezerviranja	271.077,03	317.600,00	496.007,79	183,0	156,2
1.3.10.	Ostali nespomenuti prihodi	189.325,30	307.700,00	324.425,59	171,4	105,4
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	119.369,24	129.300,00	149.000,69	124,8	115,2
2.1.	Prihodi od dividendi	0,00	6.500,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od kamata	115.917,81	122.800,00	104.361,71	90,0	85,0
2.3.	Pozitivne tečajne razlike	3.451,43	0,00	44.638,98	-	-
3.	UKUPNI PRIHODI	20.900.029,61	21.836.300,00	22.195.148,82	106,2	101,6

PRIHODI

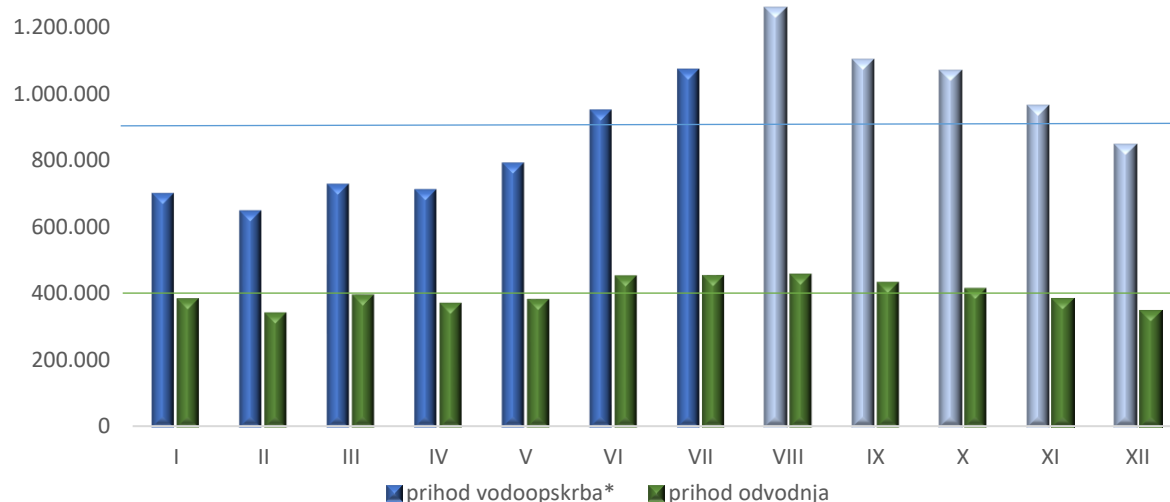
Ukupni prihodi izvještajnog razdoblja, koje čine Poslovni prihodi i Financijski prihodi, veći su u odnosu na prethodnu godinu za 6,2 % i u odnosu na II. Rebalans 2023. za 1,6 %.

Poslovni prihodi, koje čine **Prihodi od prodaje, Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga te Ostali poslovni prihodi**, su veći za 6,1 % u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na II. Rebalans 2023. godine za 1,6 %.

Prihodi od prodaje su manji za 2,7 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i u odnosu na II. Rebalans 2023. godine za 0,2 %.

Prihodi od pružanja vodnih usluga javne vodoopskrbe i odvodnje su manji u usporedbi s prethodnom godinom za 2,7 % kada je provedeno privremeno znatno povećanja cijene vodnih usluga u studenom i prosincu 2022. godine koje je bilo nužno kako bi se prihodi održali na razini pokrića povećanih troškova. Najznačajniji uzrok rasta troškova je povećanje cijene električne energije od kolovoza 2022. godine, koje tijekom dva ljetna mjeseca kada Društvo troši najviše električne energije za rad crpki za dizanje vode s izvorišta Zvir, nije bilo obuhvaćeno mjerama Vlade RH za otklanjanje poremećaja na tržištu energenata (detaljnije prikazano u poglavlju 5.). U odnosu na II. Rebalans 2023. godine prihod je veći za 0,2 %.

Grafikon 26: Ostvareni prihod od vodnih usluga – vodoopskrbe i odvodnje u 2023. godini po mjesecima



**izmijenjeni cjenik vodnih usluga s povećanom cijenom vodoopskrbe u primjeni je od 01. kolovoza 2023. godine*

Prihod od fiksnog dijela cijene vodoopskrbe veći je u odnosu na prethodnu godinu za 7,4 % zbog povećanja cijene od 01. kolovoza 2023. godine za sve kategorije korisnika (prethodne godine cijena je povećana samo u studenom i prosincu za isti iznos). Prihod je manji u odnosu na II. Rebalans za 0,1 %.

Prihod od varijabilnog dijela cijene vodne usluge vodoopskrbe u 2023. godini manji je u odnosu na prethodnu godinu za 3,0 % zbog manje isporučene količine vode za Druge isporučitelje. Prihod je veći u odnosu na II. Rebalans za 1,2 %, % jer je pad isporuke za Stanovništvo nadoknađen većom isporukom za Posebne poslovne prostorije.

Prihodi od fiksnog dijela cijene vodne usluge skupljanja I otpadnih voda manji je u odnosu na prethodnu godinu za 6,4 % kada je cijena privremeno povećana u studenom i prosincu. Prihod je manji od II. Rebalansa za 2023. godinu za 0,1 %.

Prihod od varijabilnog dijela cijene vodne usluge skupljanja I otpadnih voda u odnosu na prethodnu godinu manji je za 4,4 % kada je cijena privremeno povećana u studenom i prosincu. Prihod je manji u odnosu na II. Rebalans 2023. godine za 2,1 % zbog manje ostvarenih količina za Stanovništvo.

Prihod od obračuna usluge skupljanja II otpadnih voda za korisnike s malim uređajima za pročišćavanje otpadnih voda za fiksni dio cijene manji je za 6,6 % u odnosu na 2022. godinu i za 0,3 % u odnosu na II. Rebalans.

Prihod od varijabilnog dijela cijene vodne usluge skupljanja II otpadnih voda u odnosu na prethodnu godinu manji je za 6,0 % kada je cijena privremeno povećana u studenom i prosincu. Prihod je u odnosu na II. Rebalans 2023. godine veći za 0,7 %.

Prihodi od fiksnog dijela usluga pročišćavanja otpadnih voda veći je u odnosu na prethodnu godinu za 1,5 %, a manji u odnosu na II. Rebalans za 2023. godinu za 0,1 %.

Prihod od vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda (koja se obračunava korisnicima usluge skupljanja otpadnih voda I i II) za varijabilni dio cijene u odnosu na 2022. godinu manji je za 17,0 % kada je cijena privremeno povećana u studenom i prosincu i u odnosu na II. Rebalans za 1,7 %.

Prihodi od dopunskih usluga iz djelatnosti su manji u odnosu na prošlu godinu za 4,1 % i u odnosu na II. Rebalans 2023. za 11,5 %. Najznačajniji prihodi u ovoj grupi su prihodi od: izgradnje i projektiranja vodovodnih i kanalizacijskih priključaka, čišćenja slivnika, preuzimanja i zbrinjavanja otpadne vode na fekalnoj stanici, najma vodomjera, popravka lomova cijevi i isporuke vode autocisternom.

Prihodi od ostalih usluga veći su za 1,9 % u odnosu na prošlu godinu i u odnosu na II. Rebalans za 6,4 %. U ovoj grupi prihoda evidentiraju se prihodi po osnovi usluge obračuna i naplate naknada za Hrvatske vode u visini 5 % naplaćenih sredstava.

Društvo u **Prihodima na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga** evidentira prihod od naknade dijela plaća i ostalih troškova u Jedinici za provedbu projekata za EU projekt aglomeracije Rijeka u iznosu od 134.350,53 EUR.

Ostali poslovni prihodi veći su za 47,9 % u odnosu na prethodnu godinu i za 6,3 % u odnosu na II. Rebalans plana poslovanja za 2023. godinu.

U 2023. godini ostvaren je prihod od prodaje osnovnih sredstava u iznosu od 39.827,85 EUR i inventurnih viškova u iznosu od 35.588,07 EUR.

Prihodi od državnih potpora – kojima se sučeljavaju troškovi manji su za 3,8 % u odnosu na prethodnu godinu, a veći za 4,0 % u odnosu na II. Rebalans 2023. godine. Najveći dio čini sučeljavanje troška po osnovi amortizacije 1.775.050,77 EUR, kamata i troškova kredita 8.195,36 EUR te promidžbe i vidljivosti 70.249,74 EUR.

Društvo je ostvarilo prihod po osnovi mjera Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 1.764.355,22 EUR kojim se od 01. listopada 2022. godine nadoknađuje dio troška električne energije iz Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

U siječnju 2023. godini ostvaren je prihod od završenog EU projekta CEKOM pametni gradovi u iznosu od 17.815,55 EUR.

Prihodi od refundacija šteta su veći za 23,5 % u odnosu na prethodnu godinu, a manji za 7,5 % u odnosu na II. Rebalans. Prihod se najvećim dijelom ostvaruje od naknade štete po polici osiguranja za troškove bolovanja na teret Društva.

Prihodi od naplate iz prethodnih godina veći su u odnosu na prošlu godinu za 122,8 % i u odnosu na II. Rebalans za 3,4 %.

Prihodi od ukidanja rezerviranja veći su za 83,0 % u odnosu na 2022. godinu i za 56,2 % u odnosu na II. Rebalans jer su u 2023. godini ukinuta rezerviranja za 3 sudska spora.

Ostali nespomenuti prihodi veći su u odnosu na prošlu godinu za 58,9 %, a manji u odnosu na II. Rebalans plana za 2,2 %.

Financijski prihodi veći su u odnosu na 2022. godinu za 24,8 % i za 15,2 % u odnosu na II. Rebalans.

3.2. UKUPNI RASHODI I STRUKTURA UKUPNOG RQASHODA DRUŠTVA

Tablica 46: Struktura rashoda na razini Društva

(EUR)

Red. br.	OPIS	Ostvareno 2022.	II.Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1.	POSLOVNI RASHODI	20.737.681,89	21.800.100,00	21.904.691,14	105,6	100,5
1.1.	Materijalni troškovi	7.433.003,48	8.028.900,00	7.544.553,18	101,5	94,0
1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	3.503.999,60	3.585.600,00	3.662.125,75	104,5	102,1
1.1.1.1.	Sirovine (klor i dr.)	74.488,92	100.000,00	99.936,90	134,2	99,9
1.1.1.2.	Materijal za dopunske usluge (priključci)	159.635,11	134.600,00	127.905,63	80,1	95,0
1.1.1.3.	Materijal za održavanje	205.616,62	207.400,00	221.713,54	107,8	106,9
1.1.1.4.	Nabavljena voda (Liburnijske vode)	136.913,41	176.000,00	175.226,87	128,0	99,6
1.1.1.5.	Ostali materijal	36.593,46	46.200,00	35.934,34	98,2	77,8
1.1.1.6.	Električna energija	2.638.306,59	2.670.000,00	2.753.265,29	104,4	103,1
1.1.1.7.	Plin i motorni benzin	208.567,23	185.900,00	188.378,71	90,3	101,3
1.1.1.8.	Sitan inventar, radna i zaštitna roba	43.878,26	65.500,00	59.764,47	136,2	91,2
1.1.2.	Troškovi prodane robe	0,00	0,00	0,00	-	-
1.1.3.	Ostali vanjski troškovi	3.929.003,88	4.443.300,00	3.882.427,43	98,8	87,4
1.1.3.1.	Poštanski promet	137.438,06	159.100,00	157.682,60	114,7	99,1
1.1.3.2.	Usluge telefona, mobitela i interneta	26.791,87	33.600,00	30.373,57	113,4	90,4
1.1.3.3.	Usluge održavanja	2.501.192,08	2.800.000,00	2.323.897,79	92,9	83,0
1.1.3.4.	Usluge registracije vozila	21.686,04	23.300,00	18.793,56	86,7	80,7
1.1.3.5.	Usluge zakupa	10.528,30	16.200,00	13.672,08	129,9	84,4
1.1.3.6.	Usluge student servisa	77.965,63	101.000,00	100.714,90	129,2	99,7
1.1.3.7.	Javnobilježničke i odvjetničke usluge	32.768,05	81.500,00	74.079,44	226,1	90,9
1.1.3.8.	Ostale intelektualne i osobne usluge	59.684,10	102.700,00	91.826,12	153,9	89,4
1.1.3.9.	Komunalne usluge	201.517,38	204.200,00	184.987,81	91,8	90,6
1.1.3.10.	Grafičke usluge	28.830,69	33.300,00	37.090,45	128,6	111,4
1.1.3.11.	Vanjski troš. za dopunske usluge (priključci)	295.029,68	308.900,00	305.032,13	103,4	98,7
1.1.3.12.	Trošak objedinjene naplate	256.009,10	258.000,00	255.993,01	100,0	99,2
1.1.3.13.	Trošak analiza od neovisnog laboratorija	40.011,25	61.700,00	43.740,34	109,3	70,9
1.1.3.14.	Usluga očitavanja vodomjera	20.505,67	28.200,00	24.691,71	120,4	87,6
1.1.3.15.	Promidžba i vidljivost za AO Rijeka fin. EU	100.137,04	91.000,00	70.249,74	70,2	77,2
1.1.3.16.	Ostali razni vanjski troškovi	118.908,94	140.600,00	149.602,18	125,8	106,4
1.2.	Troškovi plaća	5.257.940,58	5.600.000,00	5.561.174,40	105,8	99,3
1.3.	Amortizacija	5.120.016,56	5.245.400,00	5.326.988,18	104,0	101,6
1.3.1.	Amortizacija u troškovima	3.524.757,90	3.550.000,00	3.551.937,41	100,8	100,1
1.3.2.	Amortizacija u sučeljavanju s prihodima	1.595.258,66	1.695.400,00	1.775.050,77	111,3	104,7
1.4.	Ostali troškovi	1.432.612,44	1.891.800,00	1.872.852,52	130,7	99,0
1.4.1.	Dnevnice i putni troškovi	2.893,10	2.600,00	2.306,14	79,7	88,7
1.4.2.	Troškovi prijevoza na i s posla	231.927,92	253.000,00	246.484,67	106,3	97,4
1.4.3.	Neoporezivi primici po Kolektivnom ugovoru	669.431,23	900.000,00	879.208,24	131,3	97,7
1.4.4.	Naknade članovima NO	8.239,58	10.100,00	8.689,35	105,5	86,0
1.4.5.	Premije osiguranja	222.771,47	276.000,00	279.542,30	125,5	101,3
1.4.6.	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	99.336,32	119.800,00	116.715,85	117,5	97,4
1.4.7.	Komunalna naknada i dr.	120.617,91	175.500,00	155.502,76	128,9	88,6
1.4.8.	Ostali troškovi poslovanja	77.259,53	153.100,00	182.677,80	236,4	119,3
1.4.9.	Ostali troškovi u sučeljavanju s prihodima	135,38	1.700,00	1.725,41	-	101,5
1.5.	Vrijednosno usklađenje potraživanja	440.939,32	440.000,00	545.997,81	123,8	124,1
1.6.	Rezerviranja	433.288,21	200.000,00	225.373,60	52,0	112,7
1.7.	Ostali poslovni rashodi	619.881,30	394.000,00	827.751,45	133,5	210,1
1.7.1.	Redoviti rashod materijalne i nemat. imovine	169.390,55	80.000,00	204.487,24	120,7	255,6
1.7.2.	Redoviti rash. mat. i nemat. im. u sučeljavanju	213.519,39	0,00	32.539,49	15,2	-
1.7.3.	Otpisi i utvrđeni rashodi prošlih godina	97.012,02	217.500,00	168.833,47	174,0	77,6
1.7.4.	Ostali poslovni rashodi u sučeljavanju	793,68	0,00	0,00	-	-
1.7.5.	Subvencionirana vodna usluga s PDV-om	114.284,70	87.200,00	85.517,63	74,8	98,1
1.7.6.	Otpisi ulaganja u dugotrajnu imovinu	0,00	0,00	742,64	-	-
1.7.7.	Ostali nespomenuti troškovi	24.880,96	9.300,00	335.630,98	-	-
2.	FINANCIJSKI RASHODI	36.251,24	21.200,00	15.536,60	42,9	73,3
2.1.	Rashodi od kamata i sl.	6.310,87	16.600,00	6.891,53	109,2	41,5
2.2.	Kamate u sučeljavanju s prihodima	26.996,94	4.600,00	8.195,36	30,4	178,2
2.3.	Tečajne razlike i dugi rashodi	2.943,43	0,00	449,71	15,3	-
3.	UKUPNI RASHODI	20.773.933,13	21.821.300,00	21.920.227,74	105,5	100,5

RASHODI

Ukupni rashodi izvještajnog razdoblja, koje čine Poslovni rashodi i Financijski rashodi veći su u odnosu na ostvarenje prošle godine za 5,5 % i u odnosu na II. Rebalans plana poslovanja za 0,5 %.

Poslovni rashodi koje čine Materijalni troškovi, Troškovi osoblja, Amortizacija, Ostali troškovi, Vrijednosno usklađivanje, Rezerviranja i Ostali poslovni rashodi veći su za 5,6 % u odnosu na prethodno razdoblje i za 0,5 % u odnosu na II. Rebalans za 2023. godinu.

Materijalni troškovi izvještajnog razdoblja koje čine Troškovi sirovina i materijala, Troškovi prodane robe i Ostali vanjski troškovi veći su od prošlogodišnjeg ostvarenja za 1,4 %, a manji u odnosu na II. Rebalans 2023. godine za 6,1 %.

Troškovi sirovina i materijala veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 4,5 % i u odnosu na II. Rebalans 2023. godine za 2,1 %.

Najveći trošak u ovoj grupi je trošak električne energije.

U ukupnim rashodima Društva u 2023. godini troškovi električne energije imali su učešće od 12,6 %.

Tablica 47: Potrošnja električne energije u KD VIK

Red. br.	Opis	Potrosnja električne energije (kWh)			Troškovi električne energije (EUR)			Ostvarena prosječna cijena (EUR/kWh)	
		2022.	2023.	Indeks	2022.	2023.	Indeks	2022.	2023.
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7	8 (7/6)	9 (6/3)	10 (7/4)
1.	Vodovod	11.328.381	7.368.158	65,0	2.292.767,66	2.208.243,43	96,3	0,20	0,30
2.	Kanalizacija	359.571	490.664	136,5	114.313,37	186.294,95	163,0	0,32	0,38
3.	Uređaj Delta	1.029.314	1.009.143	98,0	194.068,29	303.070,32	156,2	0,19	0,30
4.	Zgrada Uprave	169.492	164.786	97,2	37.157,27	55.656,59	149,8	0,22	0,34
5.	UKUPNO	12.886.758	9.032.751	70,1	2.638.306,59	2.753.265,29	104,4	0,20	0,30

Do značajnog poremećaja na tržištu električne energije došlo je u 2022. godini, ali je Društvo imalo ugovor s prijašnjim dobavljačem i osigurane cijene tarifnih stavki do 31. srpnja 2022. godine. U kolovozu 2022. godine opskrba električnom energijom naplaćena je po zajamčenoj cijeni iz Odluke o iznosu tarifnih stavki za zajamčenu opskrbu električnom energijom koju je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija – HERA („Narodne novine“ broj 61/22).

Od rujna 2022. godine do kolovoza 2023. godine primjenjivao se ugovor s HEP Opskrbom, a u rujnu 2023. godine opskrba je osigurana po zajamčenoj cijeni iz Odluke o iznosu tarifnih stavki za zajamčenu opskrbu električnom energijom koju je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija – HERA („Narodne novine“ broj 101/23).

Društvo od rujna 2023. do kolovoza 2025. godine ima potpisan Okvirni sporazum s HEP Opskrbom iz kojeg je sklopljen ugovor za prvu godinu primjene.

Kako bi ublažila poremećaje na tržištu električne energije Vlada Republike Hrvatske donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije („Narodne novine“ broj 104/22, 31/23 i 107/23), koja se počela primjenjivati od 01. listopada 2022. godine i produžena je do 31. ožujka 2024. godine, a kojom je isporučiteljima vodnih usluga određena povlaštena cijena kao za kategoriju kućanstva.

Tablica 48: Potrošnja električne energije u 2022. i 2023. godini, količina u kWh i trošak u EUR

Mjesec /godina	Utrošak	Trošak	Mjera Vlade RH	Viša tarifa**	Niža tarifa**	Dobavljač
	(kWh)	(EUR)	(EUR)	EUR/kWh	EUR/kWh	
1	2	3	4	5	6	7
I/22.	616.931	66.552,52		0,0588	0,0442	prijašnji dobavljač ugovor do VII/2022.
II/22.	547.377	55.261,66				
III/22.	795.666	82.112,65				
IV/22.	510.706	51.731,44				
V/22.	642.419	69.613,66				
VI/22.	1.284.054	128.194,00				
VII/22.	2.275.033	211.037,63				
VIII/22.	2.691.982	823.346,35		0,3386	0,1992	zajamčena HERA
IX/22.	1.608.437	520.017,99		0,3344	0,2138	HEP Opskrba Ugovor IX/2022. - VIII/2023.
X/22.	560.253	183.395,29	123.062,55	0,3344 (0,0748*)	0,2138 (0,0367*)	
XI/22.	769.295	254.032,76	167.959,18			
XII/22.	584.605	193.010,64	128.072,14			
I-XII/22.	12.886.758	2.638.306,59	419.093,87			
I/23.	663.992	222.340,55	145.683,09	0,3344 (0,0748*)	0,2138 (0,0367*)	HEP Opskrba Ugovor IX/2022. - VIII/2023.
II/23.	499.782	161.918,08	109.351,64			
III/23.	543.784	176.704,10	119.038,15			
IV/23.	504.246	163.774,41	110.427,62			
V/23.	532.682	175.219,68	117.075,22			
VI/23.	587.672	195.273,53	129.518,82			
VII/23.	1.840.109	587.436,11	403.766,14			
VIII/23.	846.186	279.366,03	184.696,60			
IX/23.	740.256	177.794,19	90.745,89	0,2216 (0,0748*)	0,1303 (0,0367*)	zajamčena HERA
X/23.	1.010.424	268.921,35	157.325,01	0,2586 (0,0748*)	0,1657 (0,0367*)	HEP Opskrba Okvirni sporazum X/2023. - IX/2025
XI/23.	593.341	159.280,73	91.659,91			
XII/23.	670.277	185.236,53	105.067,13			
I-XII/23.	9.032.751	2.753.265,29	1.764.355,22			

*Jedinične cijene tarifa električne energije prikazane s uključenim umanjnjem za nadoknađeni dio troška s mjerama Vlade RH, odnosno iznos koji isporučitelji vodnih usluga plaćaju za el. energiju

**Iznosi za višu i nižu tarifu prikazani su za tarifni model srednji – bijeli.

Iz tablice je vidljivo da Uredbom nije bilo pokriveno razdoblje kolovoza i rujna 2022. godine. Navedeni mjeseci izrazito su značajni u kontekstu potrošnje električne energije, osobito u sušnoj godini zbog dužeg perioda u kojem se koristi voda s izvorišta Zvir koje se nalazi na 5 m.n.m. i dizanja vode putem vodenih crpki koje za pogon koriste električnu energiju do glavne vodospreme Streljana na 283 m.n.m., kao i rada bunara u Martinšćici koji su na 0 m.n.m. i dizanja vode za daljnju distribuciju do korisnika. S druge strane 2023. godine ljeta je bilo kišno i manje se koristio izvor Zvir.

Hidrološki uobičajene godine utrošak električne energije je oko 11.500.000 kWh, a sušne 2022. godine bio je 12.886.758 kWh, dok je kišne 2023. godine utrošak bio 9.032.751 kWh.

Poslovanje Društva u 2022. godini električna energija teretila je sa **2.219.212,72 EUR** (trošak od 2.638.306,59 EUR umanjen za nadoknadu od 419.093,87 EUR), a u 2023. godini sa **988.910,07 EUR** (trošak od 2.753.265,29 EUR umanjen za mjeru od 1.764.355,22 EUR).

Ostali vanjski troškovi manji su u odnosu na 2022. godinu za 1,4 % i u odnosu na II. Rebalans 2023. godine za 12,8 % najvećim dijelom zbog manje realizacije troškova za usluge održavanja.

Tablica 49: Izvršenje Plan održavanja komunalnih vodnih građevina u 2023. godini po djelatnostima

Plan/Ost.	Točka	Opis	Voda	Kanalizacija	Septičke	Delta	Režija	JPP	KD VIK
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4 do 9)
Ostv. 2022.	4.00.	Održavanje vozila - teretna	26.967,06	24.853,39	21.114,01				72.934,46
II. Reb. 2023.			35.800,00	39.800,00	43.800,00				119.400,00
Ostv. 2023.			32.004,91	50.411,00	36.189,90				118.605,81
Ostv. 2022.	4.01.	Održavanje vozila - osobna	40.003,19	15.258,04			2.674,41	1.705,59	59.641,23
II. Reb. 2023.			29.200,00	13.300,00			2.700,00	1.300,00	46.500,00
Ostv. 2023.			30.867,21	13.521,72			4.374,84	868,37	49.632,14
Ostv. 2022.	4.02.	Održavanje vodomjera	357.535,41						357.535,41
II. Reb. 2023.			392.900,00						392.900,00
Ostv. 2023.			282.185,06						282.185,06
Ostv. 2022.	4.03.	Sanitarno održavanje	100.060,21						100.060,21
II. Reb. 2023.			162.100,00						162.100,00
Ostv. 2023.			109.123,08						109.123,08
Ostv. 2022.	4.04.	Održavanje GIS-a	111.841,47	48.979,07				868,81	161.689,35
II. Reb. 2023.			103.400,00	33.200,00				3.300,00	139.900,00
Ostv. 2023.			39.726,63	24.799,12				1.815,65	66.341,40
Ostv. 2022.	4.05.	Održavanje IT	107.559,23	19.479,96	1.424,44	3.799,87	98.230,62	4.480,86	234.974,98
II. Reb. 2023.			127.400,00	30.500,00	2.700,00	4.600,00	110.200,0	3.300,00	278.700,00
Ostv. 2023.			91.394,92	16.216,38	2.184,19	3.250,56	114.049,6	4.401,95	231.497,60
Ostv. 2022.	4.06.	Strojarsko, elektro i građevinsko održavanje	389.737,18	126.220,93					515.958,11
II. Reb. 2023.			481.300,00	109.300,00					590.600,00
Ostv. 2023.			333.348,48	119.445,62					452.794,10
Ostv. 2022.	4.07.	Održavanje građevina	692.535,31	255.745,91		41.718,17	8.398,94		998.398,33
II. Reb. 2023.			756.000,00	200.100,00		87.300,00	26.500,00		1.069.900,00
Ostv. 2023.			726.504,39	234.173,82		37.509,43	15.530,96		1.013.718,60
Ostv. 2022.	4.	UKUPNO	1.826.239,0	490.537,30	22.538,45	45.518,04	109.303,9	7.055,26	2.501.192,08
II. Reb. 2023.			2.088.100,0	426.200,00	46.500,00	91.900,00	139.400,0	7.900,00	2.800.000,00
Ostv. 2023.			1.645.154,6	458.567,66	38.374,09	40.759,99	133.955,4	7.085,97	2.323.897,79

Troškovi plaća veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5,8 %, a manji u odnosu na II. Rebalans 2023. godine za 0,7 %.

Društvo je u 2023. godini ostvarilo ukupne troškove osoblja u iznosu od 5.561.174,40 EUR. Udio troškova osoblja u ukupnim rashodima Društva je 25,4 %.

Tablica 50: Troškovi osoblja

(EUR)

Red. br.	Opis	Ostvareno 2022.	II.Rebalans 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks	Indeks	% učešće
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)	8 (%)
1.	Neto plaće	3.365.284,95	3.584.000,00	3.529.419,66	104,9	98,5	63,5
2.	Doprinosi iz plaća	909.710,04	968.800,00	958.624,40	105,4	98,9	17,2
3.	Porezi i prirezi	273.555,27	298.200,00	310.716,55	113,6	104,2	5,6
4. (1+2+3)	Bruto I plaća	4.548.550,26	4.851.000,00	4.798.760,61	105,5	98,9	86,3
5.	Doprinosi na plaće	709.390,32	749.000,00	762.413,79	107,5	101,8	13,7
6. (4+5)	UKUPNI (bruto II) TROŠKOVI PLAĆA	5.257.940,58	5.600.000,00	5.561.174,40	105,8	99,3	100,0

Troškovi **Amortizacije** su veći za 4,0 % u odnosu na prethodnu godinu i za 1,6 % odnosu na II. Rebalans plana poslovanja za 2023. godinu.

Dio obračunate amortizacije u iznosu od 3.551.937,41 EUR koji nije u sučeljavanju s prihodima opterećuje troškove poslovanja, a koristi se za ulaganja u rekonstrukcije i zamjene u cilju osiguravanja nesmetanog odvijanja poslovnih aktivnosti koje se financiraju iz vlastitih izvora.

Troškovi amortizacije koja se obračunava na imovinu financiranu iz sredstava naknade za razvoj te državnih potpora (Hrvatske vode, EU sredstva, Proračun) i koji za 2023. godinu iznose 1.775.050,77 EUR sukladno posebnim propisima izuzimaju se iz troškova koji formiraju cijenu vodne usluge.

Ukupno ostvareni **Ostali troškovi** izvještajnog razdoblja su veći za 30,6 % u usporedbi s ostvarenim troškovima 2022. godine zbog povećanja neoporezivih naknada radnicima i evidentirana 3 sudska spora za koja su ukinuta rezerviranja u prihodima, a manji za 1,1 % u odnosu na II. Rebalans.

Vrijednosno usklađivanje potraživanja u kojem se evidentira usklađenje utuženih potraživanja od kupaca je veće u odnosu na prošlu godinu za 23,8 % i u odnosu na II.Rebalans za 24,1 %.

Troškovi **Rezerviranja** su manji u odnosu na prošlu godinu za 48,0 %, a veći u odnosu na II. Rebalans plana poslovanja za 2023. godinu za 12,7 %.

Ostali poslovni rashodi veći su u odnosu na 2022. godinu za 33,5 %. Prethodne godine evidentiran je rashod dijela kanalizacijskog cjevovod DN 800 i DN 400 u dužini od 300 m i zamijenjen novim prilikom izgradnje vodovodne infrastrukture, a trošak je sučeljen s prihodom za udio koji je bio financiran iz naknada za razvoj. U odnosu na II. Rebalans rashodi su veći za 110,1 % jer je u Ostalim nespomenutim troškovima evidentiran trošak koncesije za UPOV Delta za razdoblje 2019.-2022. u iznosu od 163.178,92 EUR, kao i prijeboj međusobnih potraživanja nakon razvrgnuća suvlasniče zajednice (utvrđeno je vlasništvo za pojedine objekta) za kompleks ex. Teri-Crotek između Grada Rijeke i Društva u iznosu od 198.471,19 EUR.

Financijski rashodi su manji za 57,2 % u odnosu na 2022. godinu i u odnosu na II. Rebalans za 26,8 % zbog manjih kamata koje se sučeljavaju s prihodima.

Kamate koje se sučeljavaju s prihodima su kamate po kreditima čija se otplata financira iz sredstava naknade za razvoj i ostalih izvora financiranja za gradnju komunalnih vodnih građevina.

4. TROŠKOVI SUBVENCije VODNIH USLUGA

Pomoć za podmirenje troškova vodnih usluga (do 5 m³ po članu kućanstva) korisnicima socijalnog programa Grada Rijeke i ostalih jedinica lokalne samouprave, ostvaruje se na teret troškova poslovanja Društva u visini do 5% prihoda iz osnovne djelatnosti.

SUBVENCIONIRANE KOLIČINE I BROJ KORISNIKA VODNIH USLUGA

Tablica 51: Pregled subvencioniranih količina vodnih usluga po gradovima i općinama

(u m³)

Grad/Općina	VODOOPSKRBA			ODVODNJA		
	2022.	2023.	Indeks	2022.	2023.	Indeks
1	2	3	4 (3/2)	5	6	7 (6/5)
Grad Rijeka	112.456	122.162	108,6	112.469	121.773	108,3
Ostale JLS	31.346	18.555	59,2	12.011	72	0,6
UKUPNO	143.802	140.717	97,9	124.480	121.845	97,9

U 2023. godini subvencionirano je 140.717 m³ isporučene vodne usluge vodoopskrbe i 121.845 m³ vodnih usluga odvodnje.

Tablica 52: Prosječan broj korisnika i prosječna potrošnja usluge javne vodoopskrbe po JLS

Grad/Općina	Prosječan broj kućanstava			Prosječan broj subvencioniranih članova			Prosječan broj članova po kućanstvu u m ³		Prosječna mjesečna potrošnja po članu kućanstva u m ³	
	2022.	2023.	Indeks	2022.	2023.	Indeks	2022.	2023.	2022.	2023.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Grad Rijeka	1.423	1.580	111,0	2.731	2.986	109,3	1,9	1,9	3,4	3,4
Ostale JLS	299	164	54,8	712	410	57,6	2,4	2,5	3,7	3,8
UKUPNO	1.722	1.744	101,3	3.443	3.396	98,6	2,0	1,9	3,5	3,5

U 2023. godini prosječno je izdano 1,3 % više rješenja po kojima se priznaje pravo na oslobađanje od plaćanja troškova vodnih usluga (prosječan broj kućanstava).

Prosječan broj subvencioniranih članova je iznosio 1,9 s prosječnom mjesečnom potrošnjom 3,5 m³ po članu kućanstva.

TROŠKOVI SUBVENCije VODNIH USLUGA

Tablica 53 : Troškovi subvencioniranih vodnih usluga

(EUR bez centi)

Red. br.	Opis	2022.	2023.	Indeks
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Iznos subvencionirane vodne usluge vodoopskrbe	59.647	52.473	88,0
2.	Iznos subvencionirane vodne usluge odvodnje	54.638	33.044	60,5
3.	Ukupno subvencionirana voda i odvodnja	114.285	85.518	74,8
4.	Ostvareno % učešća u realizaciji	1,1	0,8	

Troškovi subvencije vodnih usluga s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost manji su za 25,2 % u odnosu na prethodnu godinu unatoč povećanju cijene vodoopskrbe od 01. kolovoza 2023. godine s obzirom da je prethodne godine u studenom i prosincu provedeno privremeno povećanje cijena svih vodnih usluga zbog povećanog troška električne energije koji nije za dva mjeseca nadoknađen mjerama vlade RH.

5. SUSTAVI UPRAVLJANJA I UNAPREĐENJE SUSTAVA KVALITETE

Sustavi upravljanja i unapređenja kvalitete

Certifikat prema normi SA 8000:2014 izdan je KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. 18. kolovoza 2018. godine. Certifikacijski postupak, kojim se procijenila razina sukladnosti sustava upravljanja u KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. sa zahtjevima ove norme, provela je certifikacijska kuća Bureau Veritas.

U svibnju 2021. godine Društvo je prošlo recertifikacijski audit te je 25. kolovoza 2021. godine izdan novi certifikat s rokom važenja 16. kolovoza 2024. godine.

U 2023. godini od strane Bureau Veritas-a provedene su dvije nadzorne posjete (siječanj i srpanj).

Sustavom upravljanja društvenom odgovornošću prema normi SA 8000:

- zabranjuje se prisilni ili obavezni te dječji rad,
- osigurava sigurno i zdravo radno okruženje te sprječavaju potencijalni zdravstveni i sigurnosni incidenti i ozljede na radu,
- zabranjuje se upotreba ili podupiranje upotrebe prisilnog ili obaveznog rada,
- osigurava sloboda udruživanje radnika i pravo na kolektivno pregovaranje s poslodavcem,
- sprječava diskriminacija ili podupiranje diskriminacije prilikom zapošljavanja, određivanja naknade za rad, omogućavanja izobrazbe, napredovanja, prestanka radnog odnosa i umirovljenja radnika,
- osigurava odnos prema svim radnicima s dostojanstvom i poštovanjem,
- osigurava pridržavanje odredbi nacionalnog zakonodavstva i kolektivnog ugovora u pogledu trajanja radnog vremena, stanki, blagdana i neradnih dana,
- osigurava plaća radnicima, ne uključujući prekovremene sate, u najmanju ruku u skladu s odredbama nacionalnog zakonodavstva o minimalnoj plaći ili kolektivnim ugovorom,
- osigurava odgovarajući i učinkovit sustav upravljanja s prioritetom uspostave i održavanja zajedničke suradnje radnika i Uprave.

VODOOPSKRBA

PLAN SIGURNOSTI VODE ZA LJUDSKU POTROŠNJU

Pružanje usluge vodoopskrbe usklađeno je s načelima sustava samokontrole temeljenog na procjeni rizika i upravljanja rizikom za sustav opskrbe i provodi se uspostavljenim **Planom sigurnosti vode namijenjene za ljudsku potrošnju** koji je 2023.godine odobren rješenjem Ministarstva zdravstva.

U Planu sigurnosti vode Društva sagledane su sve specifičnosti vodoopskrbnog sustava, izvorišta, okolnosti koje mogu utjecati na kvalitetu vode, aktivnosti tijekom obrade i distribucije, infrastrukture, materijala i opreme u kontaktu s vodom, krajnji potrošači, upotreba vode, zaposlenici i njihovo iskustvo i izobrazba.

Planom sigurnosti vode provedena je identifikacija, procjena i uspostava kontrole nad svim opasnostima za zdravstvenu ispravnost vode namijenjene za ljudsku potrošnju u svim fazama procesa vodoopskrbe. Provedena je analiza rizika koji se mogu pojaviti u lancu opskrbe vodom i za svaki identificirani rizik određen je stupanj nesigurnosti za krajnjeg potrošača. Analizom rizika definirane su mjere za upravljanje rizikom, a dosljednom primjenom utvrđenih mjera osigurano je uklanjanje i smanjenje opasnosti na prihvatljivu razinu. Provođenjem sustavne, kontinuirane kontrole na ključnim kontrolnim točkama (zahvaćanje vode izvorišta, dezinfekcija, distribucija vode) omogućava se pravovremeno poduzimanje radnji i postupaka za osiguranje zdravstvene ispravnosti vode. Bitni dio sustava su popravne radnje (preventivne i korektivne mjere) koje se primjenjuju pri svakom prekoračenju kritičnih granica na točno definiran način, verifikacija sustava i vođenje dokumentacije. Provedbom mjera osigurava se zdravstveno ispravna i sigurna voda za ljudsku potrošnju.

Uzimanjem uzoraka i analizom, svakodnevno se provodi nadzor nad kontrolnim točkama svake faza procesa vodoopskrbe (zahvaćanje vode izvorišta, dezinfekcija, distribucija vode putem vodosprema i vodoopskrbne mreže) čime je omogućeno pravovremeno poduzimanje radnji i postupaka bitnih za osiguranje zdravstvene ispravnosti vode. Provjera kvalitete vode provodi se u internom laboratoriju analizom parametra sukladnosti vode koji obuhvaćaju parametre zdravstvene ispravnosti (mikrobiološke i kemijske), indikatorske i parametre operativnog praćenja u vodi namijenjenoj za ljudsku potrošnju. Interni laboratorij za kontrolu kvalitete vode 2023. godine ovlašten je rješenjem Ministarstva zdravstva i ispunjava uvjete propisane člankom 19. Zakona o vodi za ljudsku potrošnju

OTPADNE VODE

HRN EN ISO/IEC 17025:2011

Laboratorij za ispitivanje otpadnih voda uspješno je akreditiran prema normi **HRN EN ISO/IEC 17025:2017** od strane Hrvatske akreditacijske agencije u siječnju 2023.g. Akreditacija je dodijeljena na maksimalno vrijeme u trajanju od 5 godina, sa redovnim nadzorima svake godine.

Laboratorij za ispitivanje otpadnih voda uz akreditaciju ima i ovlaštenje. Ovlašten je od strane Ministarstva zaštite okoliša i energetike za:

- ispitivanje pokazatelja akreditiranim metodama i
- ispitivanje pokazatelja primjenom drugih metoda, osim onih akreditiranih koje su dokumentirane i validirane u skladu s normom HRN EN ISO/IEC 17025 te s uspješnim sudjelovanjem u dostupnim programima ispitivanja sposobnosti.

Rješenje o ispunjenju posebnih uvjeta Ovlaštenja vrijedi do 9. travnja 2030. godine

6. VODOOPSKRBA I ODVODNJA U STATISTIČKIM PODACIMA

U nastavku se iskazuju statistički podaci za vodoopskrbu i odvodnju. Podaci su prikupljeni i obrađeni prema raspoloživoj dokumentaciji i internoj evidenciji jedinica.

Podaci o isporučenim količinama vodnih usluga i broju korisnika prikazani su u poglavlju Fizički obujam usluga.

STATISTIKA - VODOOPSKRBA

Tablica 54 : Isporučena voda i potrošnja vode po stanovniku

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Isporučena voda ukupno	m ³	14.665.650	14.144.875
2.	Isporučena voda domaćinstvu	m ³	8.395.195	8.222.002
3.	Potrošnja vode po stanovniku	l/st. dan	139	137

Tablica 55 : Vodovodna mreža

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Vodovodna mreža s priključcima	km	1.021	1.038
2.	Vodovodna mreža bez priključaka	km	912	928
3.	Tlačni cjevovod	km	42	41
4.	Tlačno -gravitacijski cjevovod	km	22	21
5.	Transportni cjevovod	km	108	110
6.	Transportno - opskrbeni cjevovod	km	80	84
7.	Opskrbeni cjevovod	km	833	845
8.	Priključci	kom	44.881	45.571

Podaci o dužini vodovodne mreže dobiveni iz GIS baze podataka u 2D projekciji te dodano 3% za 3D projekciju

Tablica 56 : Vodospreme crpne, redukcijske stanice i hidranti

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Vodospreme (u funkciji)	kom	54	57
2.	Sadržaj ukupno	m ³	114.368	115.218
3.	Crpne stanice	kom	32	32
4.	Redukcijske stanice	kom	126	130
5.	Hidranti	kom	6.442	6.512

Tablica 57 : Zahvaćena, proizvedena i gubici vode

(u m³)

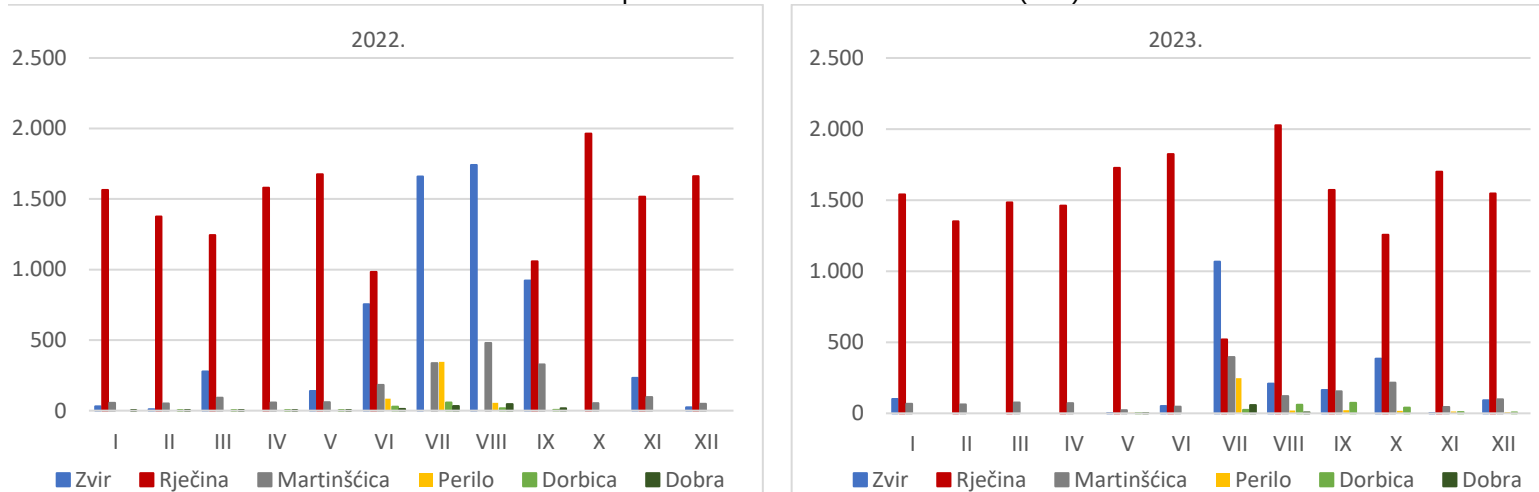
Red. br.	Izvori	Maksimalni kapacitet	2022.		2023.	
			Zahvaćena	Proizvedena	Zahvaćena	Proizvedena
1	2	3	4	5	6	73
1.	Zvir	31.000.000	5.791.765	5.791.765	2.069.794	2.069.794
2.	Zvir 2	7.100.000	238.197	141.942	0	0
3.	Martinščica	6.500.000	1.840.356	1.344.951	1.374.937	763.312
4.	Rječina	20.500.000	14.626.142	13.411.892	18.006.579	17.368.856
5.	Perilo	3.000.000	485.723	485.723	332.288	332.288
6.	Dobrica	3.000.000	108.545	103.650	215.078	214.800
7.	Dobra	1.300.000	108.703	101.733	63.611	63.433
8.	Ukupno		23.199.431	21.381.656	22.062.287	20.812.483
9.	Nabavljena od Liburnijskih voda		144.884		139.178	
10.	Nabavljena od VIO Delnice				107.967	
11.	Ukupno s vodom iz drugog vodoopskrbnog sustava		23.344.315		22.309.432	
12.	Gubici ukupno		8.678.665		8.164.557	

Tablica 58 : IWA skraćena bilanca vode

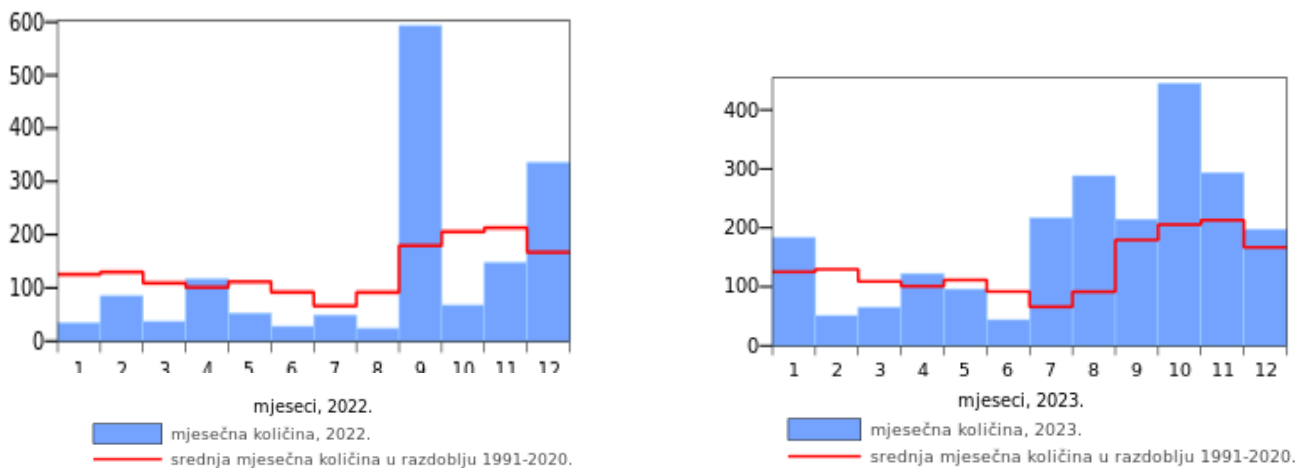
(u m³)

Vodoopskrbni sustav Rijeka			
Količina vode koja ulazi u sustav	Ovlaštena potrošnja 15.394.679 69 %	Fakturirana voda na svom području 13.256.135	Prihodovana voda 14.144.875 63 %
Zahvaćena 22.062.287 99 %		Fakturirana voda drugim isporučiteljima vodnih usluga 888.740	
Kupljena od drugih isporučitelja vodnih usluga 247.145 1 %		Nefakturirana mjerena potrošnja (kondicioniranje na izvorištima) 1.249.804 *	Neprihodovana voda 8.164.557 37 %
UKUPNO 22.309.432	Gubici vode 6.914.753 31 %	Curenje na cjevovodima, curenje na priključcima do točke mjerenja, prelijevanje u vodospremama, neovlaštena potrošnja, neevidentirana potrošnja na vodomjerima i sl. 6.914.753	

*Razlika između Zahvaćene količine vode i Količine vode na ulazu u distribucijski sustav iz Priloga 3 - Obrazac 3a Hrvatskih voda

Grafikon 27 : Količina zahvaćene vode po izvorima 2022. i 2023. u tis. (000) m³

Slika 1: Količina oborina 2022. i 2023.



Izvor: DMHZ

Tablica 59 : Analiza kvalitete vode

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Broj uzoraka koji je analizirao neovisni laboratorij	kom	309	343
2.	Broj nesukladnih uzoraka koje je analizirao neovisni laboratorij	kom	0	0
3.	Broj uzoraka koji je analizirao vlastiti laboratorij	kom	4.520	4.364
4.	Broj nesukladnih uzoraka koje je analizirao vlastiti laboratorij	kom	0	0

Tablica 60 : Puknuća i lomovi na vodovodnoj mreži i priključcima

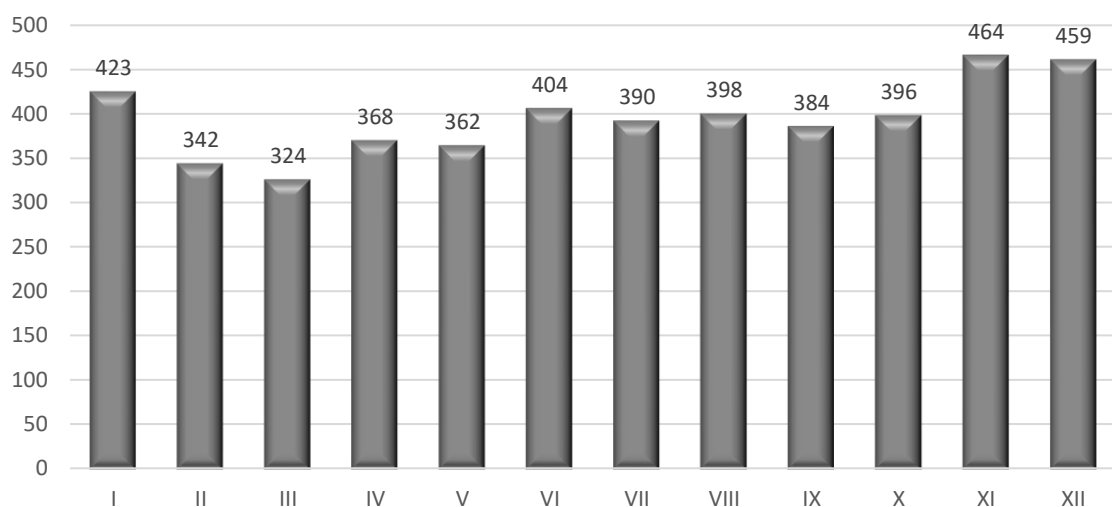
Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Lomovi cijevi	broj	13	34
2.	Puknuća cijevi	broj	323	348
3.	Radovi na priključcima	broj	2.835	2.486
4.	Radovi na mreži	broj	238	192

STATISTIKA - ODVODNJA

Tablica 61 : Pročišćena otpadna voda i prosječan protok otpadnih voda kroz Uređaj Delta

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Pročišćena voda mehaničkim putem	m ³	12.654.000	12.428.000
2.	Pročišćena voda biološkim putem	m ³	136.000	136.000
3.	Pročišćavanje I. stupanj	m ³	54.000	54.000
4.	Ukupno pročišćena voda	m³	12.844.000	12.618.000
5.	Prosječni protok otpadnih voda kroz Uređaj	l/s	400	393

Grafikon 28 : Prosječni protok otpadnih voda kroz Uređaj Delta po mjesecima u 2023. godini



Tablica 62 : Crpne stanice, uređaji i rasteretne građevine

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Crpne stanice	broj	53	57
2.	Uređaj – mehanički predtretman	broj	1	1
3.	Bio disk	broj	3	3
4.	Taložnica	broj	1	1
5.	Rasteretne građevine	broj	30	30

Tablica 63 : Analiza otpadne vode

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Broj uzoraka koji je analizirao neovisni laboratorij	kom	64	64
2.	Broj nesukladnih uzoraka koje je analizirao neovisni laboratorij	kom	0	0
3.	Broj uzoraka koji je analizirao vlastiti laboratorij	kom	420	404
4.	Broj nesukladnih uzoraka koje je analizirao vlastiti laboratorij	kom	0	0

Tablica 64 : Kanalizacijska mreža

Red. br.	Opis	Jedinica mjere	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1.	Kanalizacijska mreža ¹⁾	km	532	539
1.1.	Mješoviti cjevovod	km	232	233
1.2.	Fekalni cjevovod	km	206	209
1.3.	Tlačni cjevovod	km	14	14
1.4.	Oborinski cjevovod	km	80	84
2.	Slivnici	broj	11.070	11.274
3.	Priključci	broj	17.532	17.670
4.	Zamijenjena kanalizacijska mreža	m	2.210	1.460
5.	Izgrađena nova kanalizacijska mreža	m	960	2.950
6.	Hitne intervencije	broj	96	109

1)Snimljeno i ucrtano u GIS-u

Tablica 65 : Priključenost stanova/kuća na kanalizacijsku mrežu – podaci za prosinac 2023. godine

Red. br.	Aglomeracija	Vodoopskrba			Skupljanje I (Kanalizacija)	% priključenosti na kanalizacijsku mrežu
		Stambene prostorije *	Vrt i dr.	Stan/kuća	Stan/kuća	
1	2	3 (4+5)	4	5	6	7 (6/5)
1.	Aglomeracija Rijeka	75.383	640	74.743	58.759	78,6%
1.1.	Rijeka	60.956	540	60.416	56.215	93,0%
1.2.	Kastav	4.179	78	4.101	1.719	41,9%
1.3.	Čavle	2.413	22	2.391	805	33,7%
1.4.	Jelenje	1.899	0	1.899	0	0,0%
1.5.	Viškovo	5.936	0	5.936	20	0,3%
2.	Aglomeracija Bakar - Kostrena	5.243	49	5.194	1.362	26,2%
2.1.	Bakar	3.288	36	3.252	562	17,3%
2.2.	Kostrena	1.955	13	1.942	800	41,2%
3.	Aglomeracija Kraljevica	2.265	24	2.241	755	33,7%
4.	Aglomeracija Klana	742	11	731	171	23,4%
5.	UKUPNO KD VIK	83.633	724	82.909	61.047	73,6%

*Kategorija Stambene prostorije odnosi se na sva potrošna mjesta koje koriste fizičke osobe, a koje uslugu vodoopskrbe osim za sanitarne potrebe kućanstva koriste i za ostalu potrošnju (vrtovi, garaže, protupožarni hidranti i dr.) gdje ne nastaje otpadna voda te nema potrebe za priključenjem na kanalizacijsku mrežu.

KVALITETA MORA NA PODRUČJU OD PRELUKA DO UVALE ČRIŠNJEVA

Nastavni Zavod za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije u 2023. godini vršio je mjerenje na 35 ispitnih točaka kvalitete mora na plažama na obalnom dijelu u nadležnosti Komunalnog društva Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka.

Tablica 66 : Kriteriji ocjene kakvoće mora na kraju sezone kupanja i za prethodne tri sezone kupanja

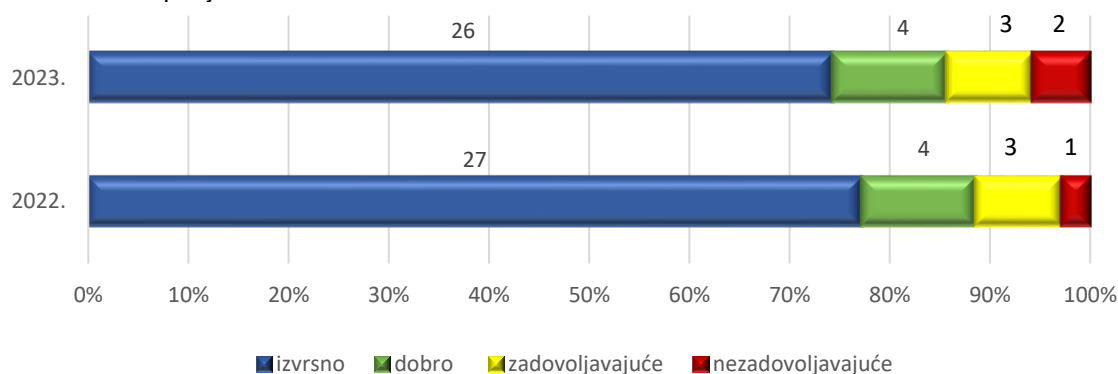
Red. br.	Pokazatelj	izvrсна	dobra	zadovoljavajuća	nezadovoljavajuća
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	Crijevni enterokoki (bik/100 ml)	≤100*	≤200*	≤185**	>185**
2.	Escherichia coli (bik/100 ml)	≤150*	≤300*	≤300**	>300**

(*) Temeljeno na vrijednosti 95-og percentila (**) Temeljeno na vrijednosti 90-og percentila

Izvor: „Informacija o rezultatima ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju, kvaliteti pročišćene otpadne vode te kakvoći mora za kupanje u 2023. godini“, KD VIK Rijeka i NZZJZ PGŽ

Godišnja ocjena kakvoće mora na kraju sezone kupanja bila je za 26 točaka izvrсна, dok je na 4 točke ocjena bila dobra (Rijeka: Plaža ispod nogometnog igrališta, Kantrida- bazen istok, Kantrida – bazen zapad i Bivio - Skalete), na 3 točke zadovoljavajuća (Rijeka: Kantrida – 3. maj, Kantrida – Vila Nora i Bivio – Dom umirovljenika) i na 2 točke nezadovoljavajuća (Rijeka: Kantrida istok i Kantrida zapad).

Grafikon 29 : Kakvoća mora na području od Preluka do Uvale Črišnjeva – godišnja ocjena u sezoni kupanja 2022. i 2023.



Slika 2: Godišnje ocjene lokacija na području Kantride u sezoni 2023.



Izvor: „Informacija o rezultatima ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju, kvaliteti pročišćene otpadne vode te kakvoći mora za kupanje u 2023. godini“, KD VIK Rijeka i NZZJZ PGŽ

7. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI DRUŠTVA IZ VLASTITIH SREDSTAVA

U nastavku slijedi pregled utrošenih sredstava u usporedbi s Rebalansom plana za 2023. godinu i vrijednost izvedenih radova po aktivnostima Društva na investicijama u građevine javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2023. godinu te za ostale investicijske aktivnosti koje se odnose na investicijska ulaganja režijske jedinice.

Tablica 67: Rekapitulacija utrošenih sredstava i izvedenih radova na investicijskim aktivnostima Društva u usporedbi s Rebalansom plana za 2023. godinu

(EUR bez centi)					
Točka plana	Opis	Rebalans plana 2023.	Utrošena sredstva 2023.	Indeks	Izvedeni radovi 2023.
1	2	3	4	5(4/3)	6
7.1.	VODOOPSKRBA	2.906.920	2.388.603	82,2	1.940.228
7.3.	ODVODNJA	1.401.260	1.085.293	77,5	1.085.293
7.5.	OSTALE AKTIVNOSTI	125.000	122.489	98,0	122.489
Ukupno		4.433.180	3.596.386	81,1	3.148.011

INVESTICIJE DRUŠTVA U GRAĐEVINE JAVNE VODOOPSKRBE

Tablica 68: Rekapitulacija utrošenih sredstava uspoređena s Rebalansom plana za 2023. godinu i vrijednost izvedenih radova na investicijskim aktivnostima Društva u građevine javne vodoopskrbe u 2023. godini

(EUR bez centi)				
Opis	Rebalans plana 2023.	Utrošena sredstva 2023.*	Indeks	Izvedeni radovi 2023.
1	2	3	4 (3/2)	5
A. ZAMJENE I REKONSTRUKCIJE NA CRPNIM STANICAMA, VODOSPREMAMA, INSTALACIJAMA I UREĐAJIMA	84.800	48.740	57,5	48.740
B. ZAMJENE VODOVODNE MREŽE I OBJEKATA NA VODOVODNOJ MREŽI	96.310	42.132	43,7	34.262
C. POVEĆANJE STANDARDA ODRŽAVANJA VODOOPSKRBNOG SUSTAVA	212.010	114.782	54,1	111.044
D. ZAMJENA DOTRAJALIH ALATNIH STROJEVA I ALATA, INSTRUMENATA, OPREME, NAMJEŠTAJA, VOZILA I DR.	350.530	332.239	94,8	332.239
F. VODOMJERI	635.000	610.837	96,2	174.069
G. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI IZ PRETHODNIH GODINA KOJE SE PRENOSE U 2023. GODINU	1.528.270	1.239.875	81,1	1.239.875
SVEUKUPNO A+B+C+D+F+G	2.906.920	2.388.603	82,2	1.940.228
IZVORI SREDSTAVA				
Sredstva Društva	2.746.920	2.223.673	81,0	
Hrvatske vode	160.000	164.930	103,1	

*U iznos utrošenih sredstava uključena je i obveza za plaćanje zadržanog iznosa po situacijama te utrošak sredstava za materijal koji je nabavljen za investicije.

Slika 3: Vodomjeri – redovna zamjena mjernih uređaja



Mehanički vodomjer s daljinskim očitanjem
Woltman Elster H4000



Digitalni vodomjer tipa V200H-volumetrijski

Slika 4: Tlačni cjevovod CS Škrljevo – VS Kukuljanovo, izgradnja i rekonstrukcija cjevovoda na području Grada Bakra



INVESTICIJE DRUŠTVA U GRAĐEVINE JAVNE ODVODNJE

Tablica 69: Rekapitulacija utrošenih sredstava uspoređena s Rebalansom plana za 2023. godinu i vrijednost izvedenih radova na investicijskim aktivnostima Društva u građevine javne odvodnje u 2023. godini (EUR bez centi)

Opis	Rebalans plana 2023.	Utrošena sredstva 2023.*	Indeks	Izvedeni radovi 2023.
1	2	3	4 (3/2)	5
A. ZAMJENE I REKONSTRUKCIJE NA CRPNIM STANICAMA, INSTALACIJAMA I UREĐAJIMA	232.260	134.478	57,9	134.478
B. ZAMJENE KANALIZACIJSKE MREŽE I OBJEKATA NA KANALIZACIJSKOJ MREŽI	403.950	240.786	59,6	240.786
C. POVEĆANJE STANDARDA ODRŽAVANJA KANALIZACIJSKOG SUSTAVA	42.350	37.527	88,6	37.527
D. ZAMJENA DOTRAJALIH ALATNIH STROJEVA I ALATA, INSTRUMENATA, OPREME, NAMJEŠTAJA, VOZILA I DR.	400.900	397.095	99,1	397.095
E. UREĐAJ ZA PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA - DELTA	-	-	-	-
G. INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI IZ PRETHODNIH GODINA KOJE SE PRENOSE U 2023. GODINU	321.800	275.406	85,6	275.406
SVEUKUPNO A+B+C+D+E+G	1.401.260	1.085.293	77,5	1.085.293
IZVORI SREDSTAVA				
Sredstva amortizacije	1.381.310	1.065.385	77,1	
Korisnici vodnih usluga	19.950	19.908	99,8	

*U iznos utrošenih sredstava uključena je i obveza za plaćanje zadržanog iznosa po situacijama te utrošak sredstava za materijal koji je nabavljen za investicije.

Slika 5: Prikupna stanica Viškovo



Prikupne stanice koriste se za preuzimanje otpadnih voda iz kamiona za čišćenje septičkih jama na izdvojenim lokacijama kako bi se skratio prijevoz, odnosno troškovi dopreme otpadne vode do UPOV-a

Slika 6: Joakima Rakovca - rehabilitacija



Sanacija kanalizacije bez iskopa upotrebom CIPP metodom (Cured-in-Place-Pipe) kojom se u postojeću kanalizacijsku cijev ugrađuje nova obloga

Slika 7: Kamion za održavanje kanalizacije



8. GRADNJA KOMUNALNIH VODNIH GRAĐEVINA I KORIŠTENJE SREDSTAVA NAKNADE ZA RAZVOJ TE OSTALIH IZVORA FINANCIRANJA ZA 2023. GODINU

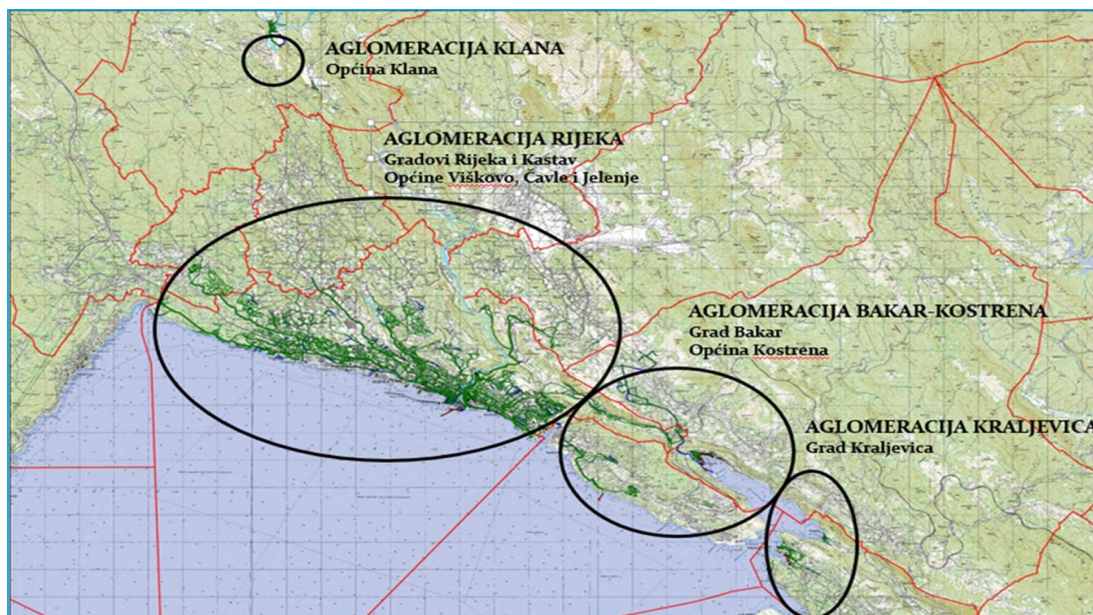
Gradnja komunalnih vodnih građevina na području Rijeke i tzv. „riječkog prstena“ (područja jedinica lokalnih samouprava - Bakar, Kastav, Kraljevica, Kostrena, Viškovo, Čavle, Jelenje i Klana) obuhvaća:

- ulaganja u sustav vodoopskrbe i odvodnje od zajedničkog interesa svih suvlasnika Društva i od značaja za funkcioniranje i unapređenje sustava vodoopskrbe i odvodnje u cjelini (I. Prioritet – A.1)
- ulaganja u projekt „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ sufinanciran iz bespovratnih sredstava EU fonda koji obuhvaća gradove Rijeku i Kastav, te općine Viškovo, Čavle i Jelenje (I. Prioritet – A.2) i
- ulaganja u objekte javne vodoopskrbe i javne odvodnje od interesa za jedinice lokalne samouprave (II. Prioritet).

Društvo je u 2023. godini kao i u ranijim godinama nastavilo ulagati u javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju sa svrhom poboljšanja kvalitete i sigurnosti isporuke vodnih usluga, podizanja komunalnog standarda i poboljšanja kvalitete života te zaštite okoliša na području Rijeke i riječkog prstena.

Vodouslužno područje Društva obuhvaća četiri aglomeracije, a prikazane su na sljedećoj slici.

Slika 8: Sustavi aglomeracija vodouslužnog područja KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka



U 2023. godini utrošeno je ukupno 27 milijuna eura (bez poreza na dodanu vrijednost) u projekte javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području grada Rijeke i riječkog prstena što je za 9,6 milijuna eura više u odnosu na prethodnu godinu odnosno 55%, najvećim dijelom zbog realizacije EU projekta „Poboljšanje komunalno vodne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“. U ovom iznosu uključene su i otplate kreditnih obveza u iznosu od 614 tisuća eura za već izgrađene komunalne vodne građevine.

U projekte I. prioriteta koji su od zajedničkog interesa suvlasnika Društva te od značaja za funkcioniranje i unapređenje sustava vodoopskrbe i odvodnje u cjelini (Prioritet I. – A.1.)

uloženo je 1,1 milijun eura, u projekte I. prioriteta koji obuhvaćaju projekte vodoopskrbe i odvodnje od zajedničkog interesa suvlasnika Društva na području aglomeracije Rijeka – EU projekt aglomeracije Rijeka (Prioritet I. – A.2.) uloženo je 21,3 milijuna eura, dok je za projekte koji su od interesa za pojedinu jedinicu lokalne samouprave (Prioritet II.) uloženo 4,5 milijuna eura.

U realizaciji investicija prema Planu gradnje komunalnih vodnih građevina i otplate kredita u iznosu od 27 milijuna eura uloženo je u 2023. godini u javnu vodoopskrbu 5 milijuna eura, a u javnu odvodnju 22 milijuna eura. Za navedena ulaganja najviše je uloženo iz sredstava EU fondova i to 15,8 milijuna eura (58,4%). Hrvatske vode su sufinancirale projekte Društva s ukupno 2,6 milijuna EUR (9,6 %), od toga s 2,3 milijuna EUR-a EU projekt aglomeracije Rijeka i investicije financirane sklopu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te s 314 tisuća EUR otplatu posljednje dvije rate kredita za izgrađeni kanalizacijski sustav Grobnik i kamate po posljednjoj rati kredita za projekte izgrađene na području grada Rijeke i Kastva iz sredstava kredita EBRD-a (koji se od 2019. godine refinancirao iz kredita Erste&Steiermarkische bank d.d.).

Iz sredstava naknade za razvoj uloženo je 2,5 milijuna EUR, što čini 9,2% ukupno investiranih sredstava, a iz sredstava Društva 2,3 milijuna EUR (8,7%) za podmirenje svih financijskih obveza za EU projekt aglomeracije Rijeka koje su trebale biti plaćene do 31.12.2023. godine kako bi se mogle prijaviti u završni Zahtjev za nadoknadu sredstava.

U 2023. godini je uloženo iz sredstava državnog proračuna 2 milijuna EUR (odnosno 7,3%), iz kredita i drugih izvora financiranja 1,4 milijuna EUR (5,4%), te od strane jedinice lokalne samouprave (sredstva proračuna) 400 tisuća EUR (odnosno 1,4%).

Društvo je u 2023. godini ostvarilo povrat utrošenih sredstava iz ranijih godina za izvedene radove i izvršene usluge u ukupnom iznosu od **389 tisuća eura** (od čega 224 tisuće eura iz EU sredstava, 137 tisuća eura iz sredstava državnog proračuna i 28 tisuća eura iz sredstava Hrvatskih voda).

Povrat uložених sredstava Društva iz ranijih godina ostvaren je kroz:

- prvi zahtjev za doznaku sredstava po Ugovoru o sufinanciranju provedbe EU projekta JPF.2020.6.540 u iznosu od **133 tisuće eura** koja su odobrena u sklopu Programa sufinanciranja provedbe EU projekata na regionalnoj i lokalnoj razini. Društvo je predmetni ugovor potpisalo s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije krajem 2021. godine, a kojim se dodjeljuju bespovratna sredstva u dijelu koji obuhvaća troškove koje je Društvo temeljem Ugovora o EU projektu dužno osigurati iz vlastitih izvora u provedbi projekta,
- doznaku sredstava sukladno ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (NPOO) 2021. – 2026. za projekt „Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka“ u iznosu od **217 tisuća eura** (za vodoopskrbu naselja Melnice, kanalizacijski ogranak Gorica i CS Brajdicu),
- EU projekt - „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ u iznosu od **39 tisuća eura**.

Tijekom 2023. godine Društvo je u razvojne zahvate Prioriteta I. – A.1. uložilo ukupno 1,1 milijun eura, od čega je uloženo:

- 341 tisuća eura za podmirenje okončane situacije za izgradnju vodoopskrbnog sustava područja Streljana – Kastav – Klana na području gradnje ceste D 427 (III. etapa gradnje) i sanitarnog kolektora u sklopu gradnje 4. faze I. etape te II. i III. etape državne ceste D 427 (Čvor Marčelji -Viškovo-Čvor Rujevica)
- 168 tisuća eura u pripremu dokumentacije za EU fondove za aglomeracije Rijeka, Kraljevica i Bakar- Kostrena
- 606 tisuća eura za otplatu kreditnih obveza za posljednje dvije rate za drugu fazu gradnje sustava javne odvodnje Rijeka – Grobnik

- ukupno 15 tisuća eura za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa vezano za dogradnju vodoopskrbnog podsustava na području Grobinštine i aglomeracije Klana te za podmirenje financijskih obveza za konzumiranje dozvola za vodoopskrbu visinske zone Kostrena

Krajem 2023. godine završeno je prvo obračunsko razdoblje EU financiranja projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ ukupne vrijednosti 233,8 milijuna eura za koje je Društvo 2018. godine potpisalo ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava i ugovor o sufinanciranju. Ugovoreno je sufinanciranje bespovratnim sredstvima Europske unije u visini od 166,8 milijuna eura (71,33%), a preostali dio od 67 milijuna eura (28,67%) se sufinancira iz nacionalnih sredstava (Republika Hrvatska putem Ministarstva zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode i kredit KD ViK Rijeka). Sredstva Europske unije osigurana su kroz Operativni program „Konkurentnost i kohezija“ za razdoblje 2014.-2020. godine.

Projekt ulazi u proces faziranja te će se sve investicije koje nisu završene u prvoj fazi prenijeti u drugu fazu, a bit će obuhvaćen Programom konkurentnosti i kohezije 2021. – 2027. Iz tog razloga je u travnju 2024. godine potpisan Ugovor o privremenom financiranju projekta s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatskim vodama pod istim uvjetima financiranja kao u prvoj fazi projekta.

Sa krajem 2023. godine, završen je rok povlačenja kreditnih sredstava kojima je Društvo sufinanciralo projekt u prvoj fazi temeljem ugovora o kreditu s Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu od 17,9 milijuna eura za potrebe učešća jedinica lokalne samouprave u financiranju projekta.

Banka je isplatila Društvu za potrebe projekta iznos od 2,4 milijuna eura, a sukladno ugovorenim uvjetima, Društvo će navedeni iznos vraćati kroz narednih 15 godina iz sredstava naknade za razvoj.

Za drugu fazu projekta Društvo se planira kreditno zadužiti dugoročnim financijskim kreditom u iznosu od 22,1 milijun eura za učešća jedinica lokalne samouprave u projektu.

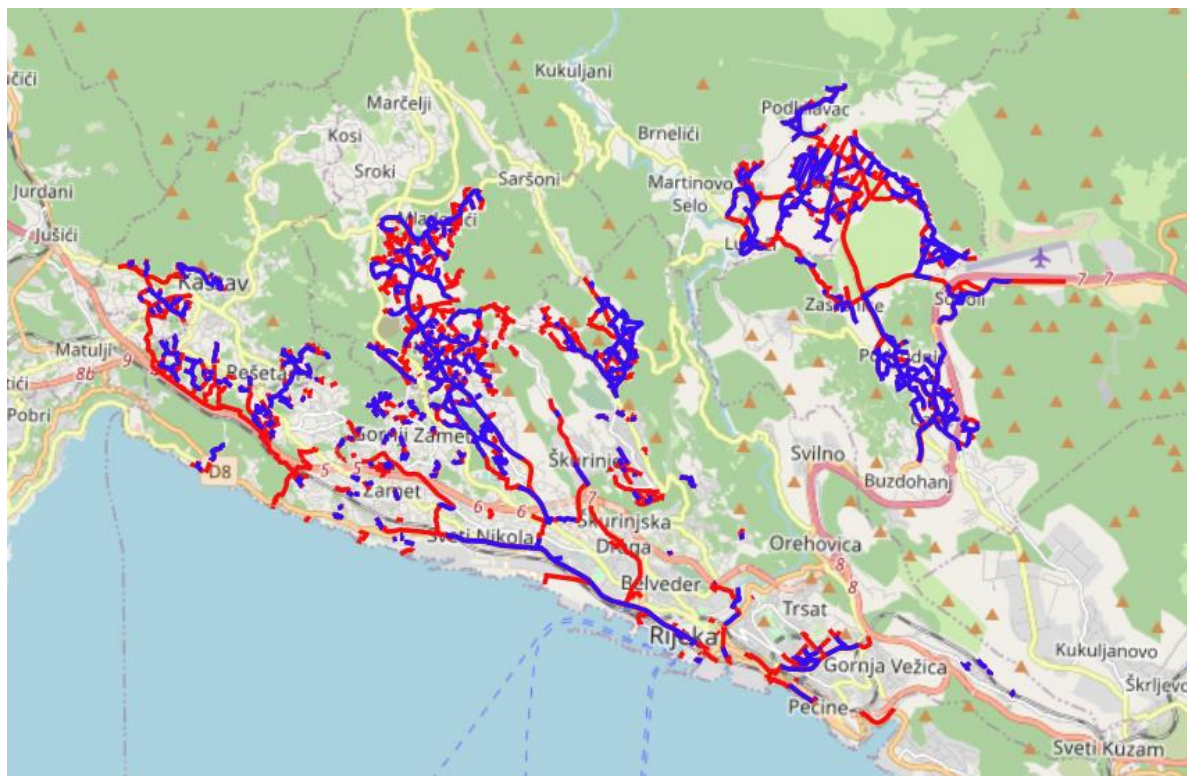
Projektom je predviđena izgradnja uređaja drugog stupnja pročišćavanja otpadnih voda u Rijeci na lokaciji Delta, gradnja i rekonstrukcija oko 217 kilometara kanalizacije i 125 crpnih stanica s istovremenim izvođenjem radova na oko 100 kilometara javne vodoopskrbe u dva grada - Rijeci i Kastvu te tri općine - Viškovo, Čavle i Jelenje, koji čine područje aglomeracije Rijeka. Dio transportnog kanalizacijskog kolektora bit će izveden u dužini od oko 800 metara na dijelu Općine Matulji.

Projektom je predviđeno povećanje priključenosti na sustav javne odvodnje otpadnih voda, optimizacija i poboljšanje funkcioniranja postojećeg sustava javne odvodnje, ali i povećanje kvalitete vodoopskrbe.

Sa završetkom projekta bi priključenost stanovništva aglomeracije Rijeka na javnu odvodnju iznosila oko 92%, a u dugoročnom razdoblju predviđeno je dodatno proširenje sustava odvodnje kojim bi se omogućila priključenost za oko 98% stanovništva.

Istovremeno s radovima na sustavu javne odvodnje zamijenit će se dijelovi sustava javne vodoopskrbe na područjima gdje je nemoguće izvesti radove na javnoj kanalizaciji bez oštećenja vodoopskrbnih cjevovoda. Tim zamjenama će se smanjiti gubitci u vodoopskrbnom sustavu za oko 8% te povećati kvaliteta vodoopskrbe korisnika. Sadašnji gubici vode u riječkom vodoopskrbnom sustavu u prihvatljivim su granicama i značajno su ispod razine prosječnih stvarnih gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Hrvatskoj.

Slika 9: Trase radova EU Projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“



Projekt se ne realizira očekivanom dinamikom, unatoč angažmanima svih – nadležnog Ministarstva, Hrvatskih voda i Društva. Razlog tome je produženo trajanje javne nabave, koja se manjim dijelom ponavljala jer su bile zaprimljene ponude koje su značajno premašivale procijenjene vrijednosti, a značajnijim i većim dijelom zbog odredbi važećeg Zakona o javnoj nabavi kojim se zaustavlja postupak nabave i čeka odluka Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (DKOM) neovisno je li žalba pravodobna ili ne.

U 2019. godini su ugovorene usluge nadzora (nadzor nad projektiranjem i izgradnjom uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i nadzor nad izgradnjom sustava odvodnje i vodoopskrbe) i usluga informiranja javnosti o Projektu i vidljivosti EU projekta „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ te u 2020. godine usluga upravljanja Projektom.

Manji dijelovi ovog projekta su već realizirani na područjima na kojima se on preklapao s planovima ostalih javnih izvršitelja. Tako je u razdoblju od 2017. do danas izgrađeno više od 3 kilometra kanalizacije i 2 kilometra vodovoda i to: Škurinjska Draga (300 metara dug kolektor sanitarnih otpadnih voda), Martinkovac (200 metara dug rasteretni kanalizacijski kolektor), u okviru izgradnje kružnog raskrižja Marinići (240 metara fekalne kanalizacije i 180 metara vodovoda), Krešimirova ulica, na trasi od Žabice do Mlake (1.100 metara dug transportni kanalizacijski kolektor, rekonstrukcija vodovodnog sustava i polaganje optike), u sklopu 1. faze rekonstrukcije dijela županijske ceste Ž 5055 na dionici Mladenici – Ronjgi (oko 1.070 metara rekonstruiran transportni i opskrbeni javni vodovod te postavljeni kanalizacijski cjevovodi radi pripreme za budući sustav javne odvodnje) i Rotor Viškovo (oko 230 m kanalizacije i oko 40 m vodovoda)

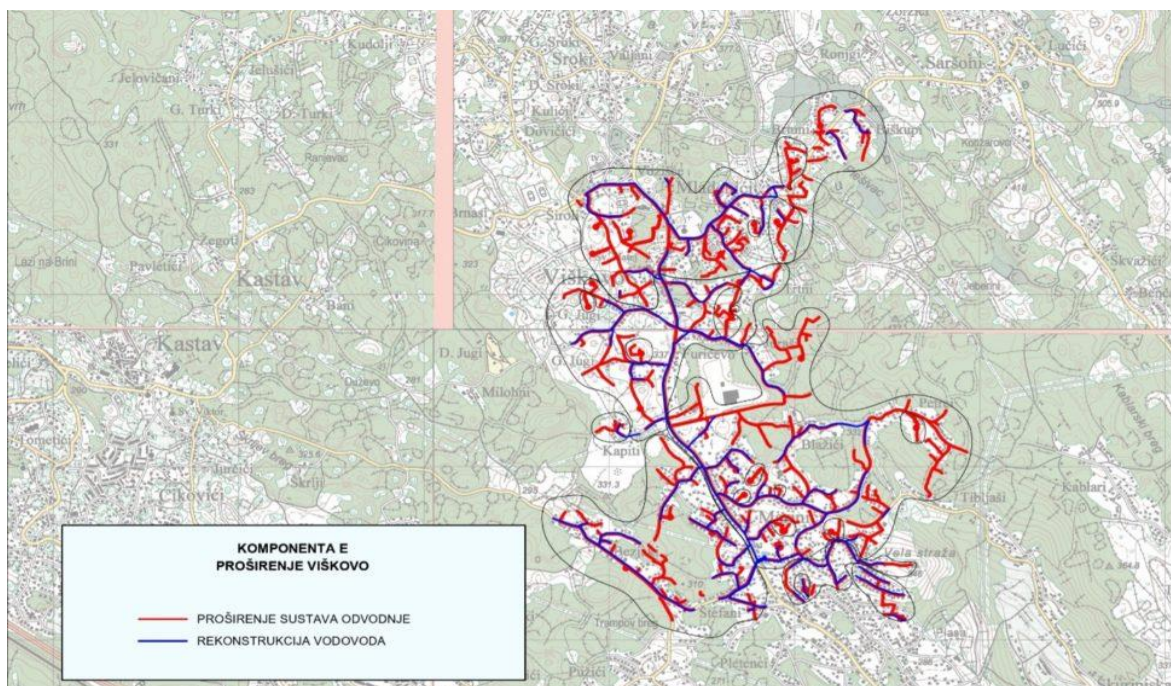
U 2021. godine sklopljeni su ugovori za izgradnju transportnih kolektora i optimizaciju postojećeg sustava Rijeka Zapad (grupa radova/lot A) i za proširenje Viškovo (grupa radova/lot E) te ugovor za izgradnju novog pročištača otpadnih voda na Delti s biološkom

obradom otpadnih voda BAF tehnologijom i kapacitetom pročišćavanja za opterećenje od 200 000 ES (ekvivalent stanovnika).

Slika 10: LOT (Komponenta) A – Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka zapad – obuhvaća izgradnju 13,1 km transportnih kolektora te 3 podzemne kanalizacijske crpne stanice s 1,9 km tlačnih cjevovoda, rekonstrukciju vodovoda u duljini od 6,9 km, izgradnju 9 kišnih preljeva i 6 retencijskih bazena

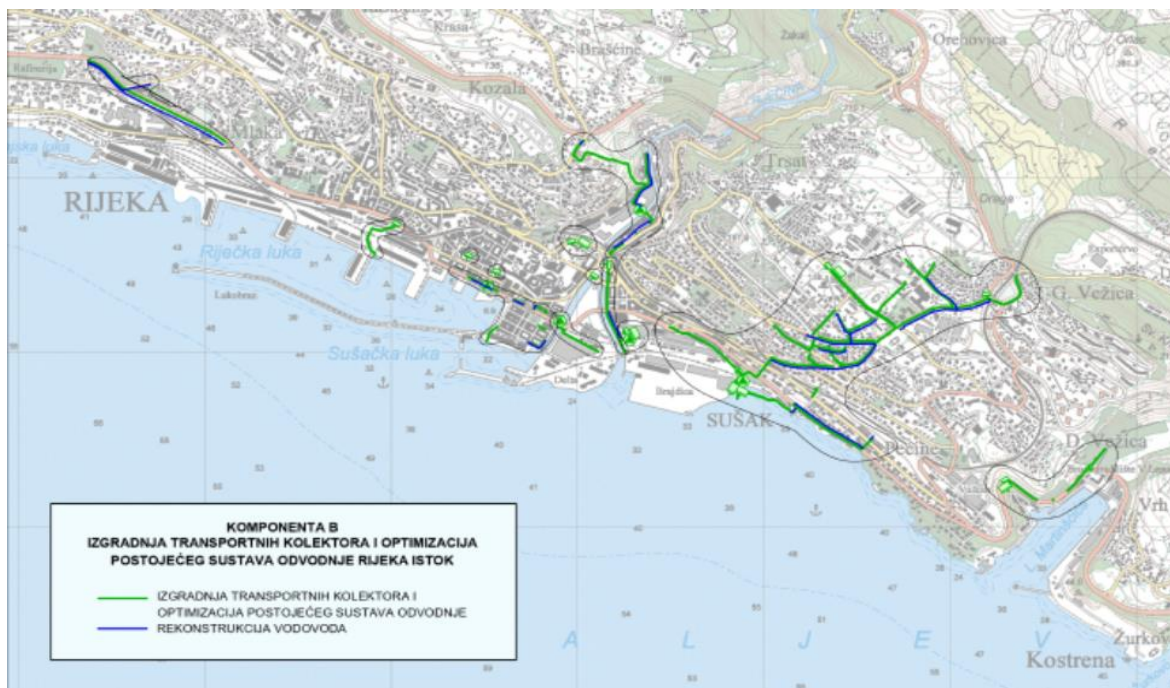


Slika 11: LOT (Komponenta) E – Proširenje Viškovo – obuhvaća izgradnju 35,7 km gravitacijskih fekalnih cjevovoda, 28 kanalizacijskih crpnih stanica, 3,2 km pripadajućih tlačnih cjevovoda i rekonstrukciju vodovoda u duljini od 18,8 km

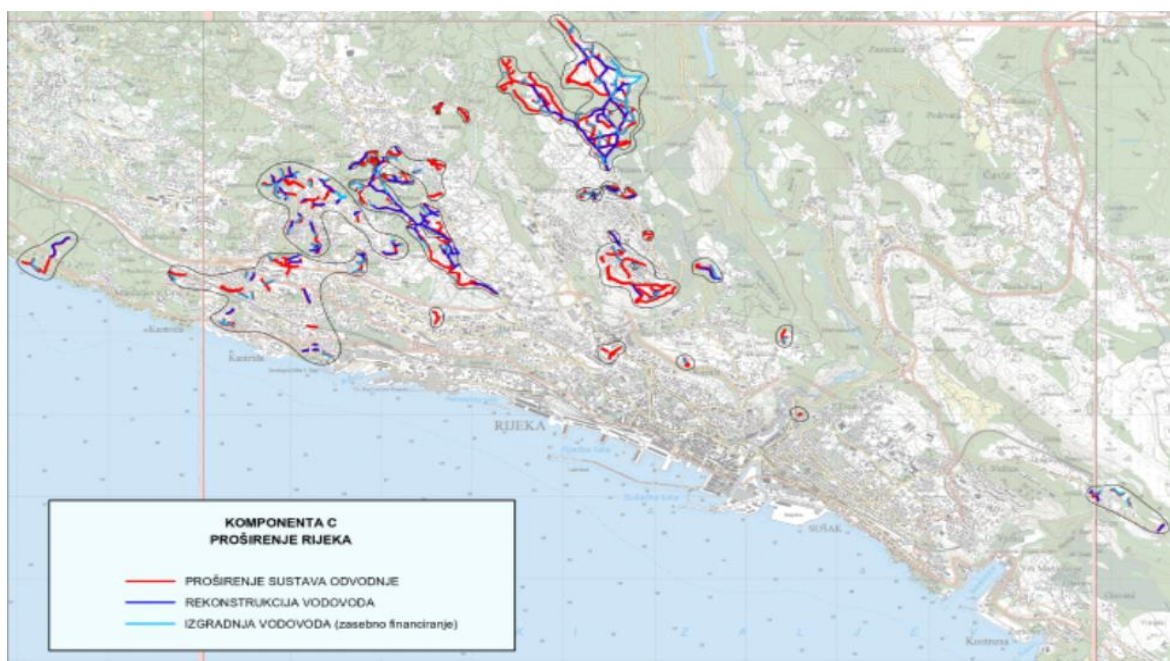


U 2022. godini sklopljeni su ugovori za izgradnju transportnih kolektora i optimizaciju postojećeg sustava Rijeka Istok (grupa radova/LOT B), proširenje Rijeka (grupa radova/LOT C) i za proširenje Kastav (grupa radova/LOT D)

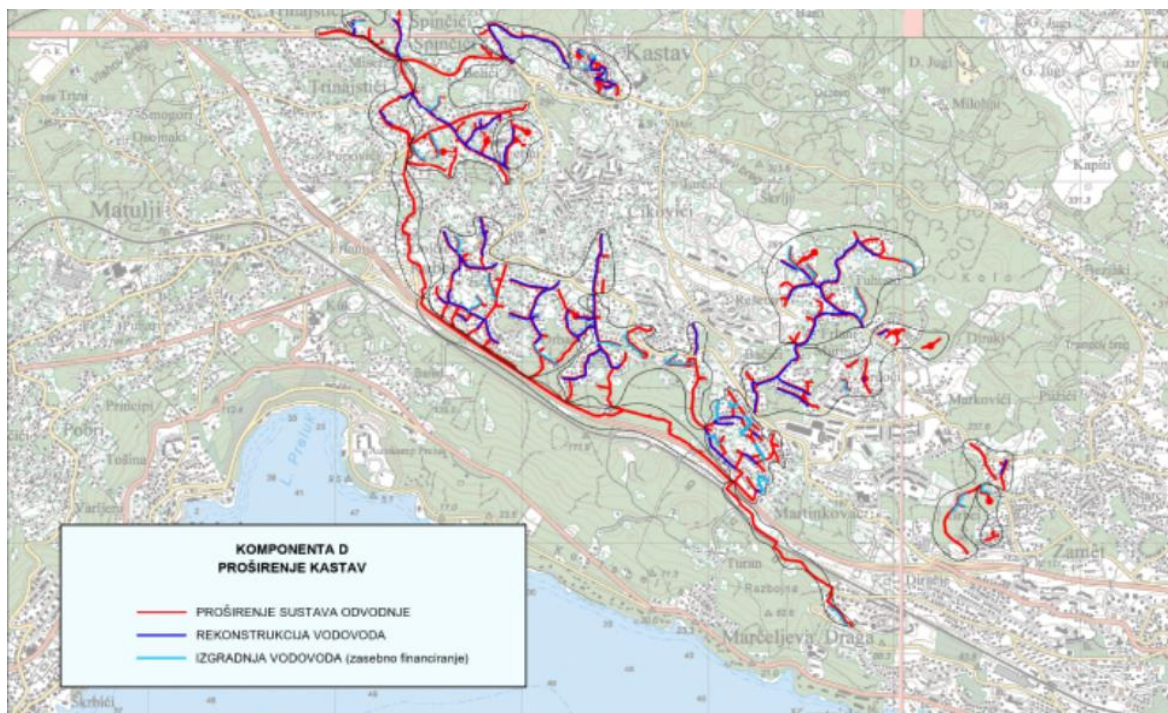
Slika 12: LOT (Komponenta) B – Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka istok – obuhvaća izgradnju 2,4 km transportnih kolektora, 3 podzemne kanalizacijske crpne stanice s pripadajućih 0,8 km tlačnih cjevovoda kojima će se sanitarne otadne vode s istočnih dijelova aglomeracije odvoditi do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na Delti i rekonstrukcija vodovoda u duljini od 2,1 km



Slika 13: LOT (Komponenta) C – Proširenje Rijeka – obuhvaća izgradnju 36,6 km gravitacijskih kolektora, 4,2 km tlačnih vodova, 29 kanalizacijskih crpnih stanica i 14,7 km vodoopskrbnih cjevovoda 3,2 km pripadajućih tlačnih cjevovoda i rekonstrukciju vodovoda u duljini od 18,8 km



Slika 14: LOT (Komponenta) D – Proširenje Kastav – obuhvaća izgradnju 28,8 km gravitacijskih fekalnih cjevovoda, 14 kanalizacijskih crpnih stanica, 1,5 km pripadajućih tlačnih cjevovoda i rekonstrukciju vodovoda u duljini od 10,0 km

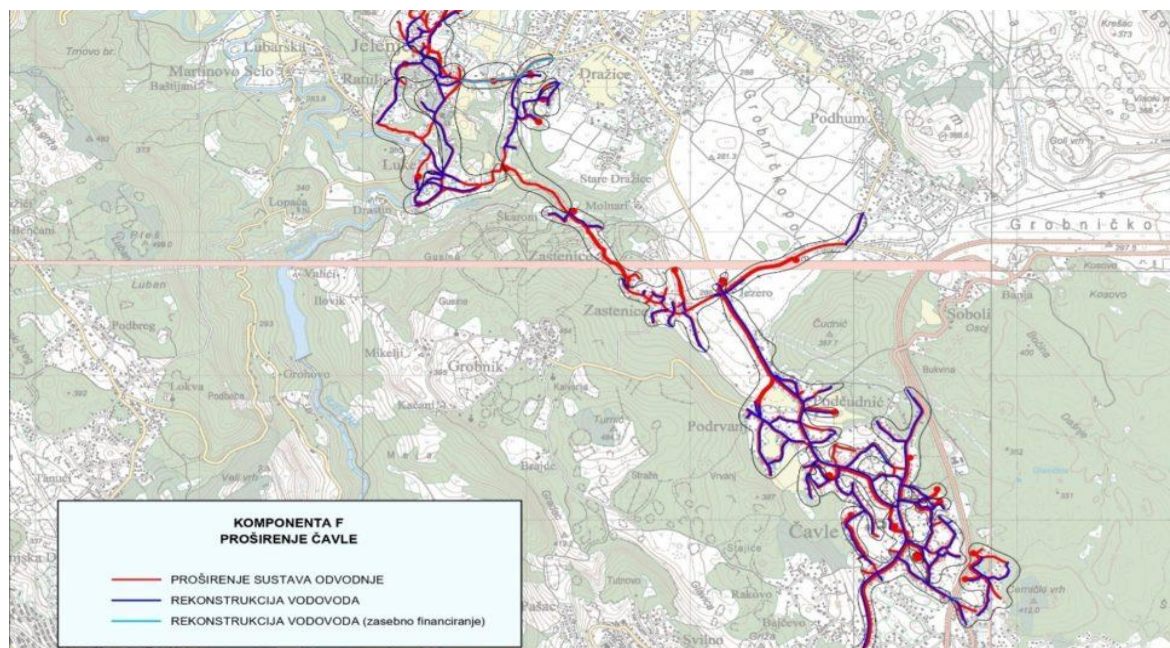


U 2023. godini sklopljeni su ugovori za radove sa Hrvatskim cestama faza II. – Adamićeva ulica i za radove sa Gradom Rijeka za rekonstrukciju ulice Vjekoslava Dukića i izgradnja vodno-komunalne infrastrukture, te je potpisan i ugovor na nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje.

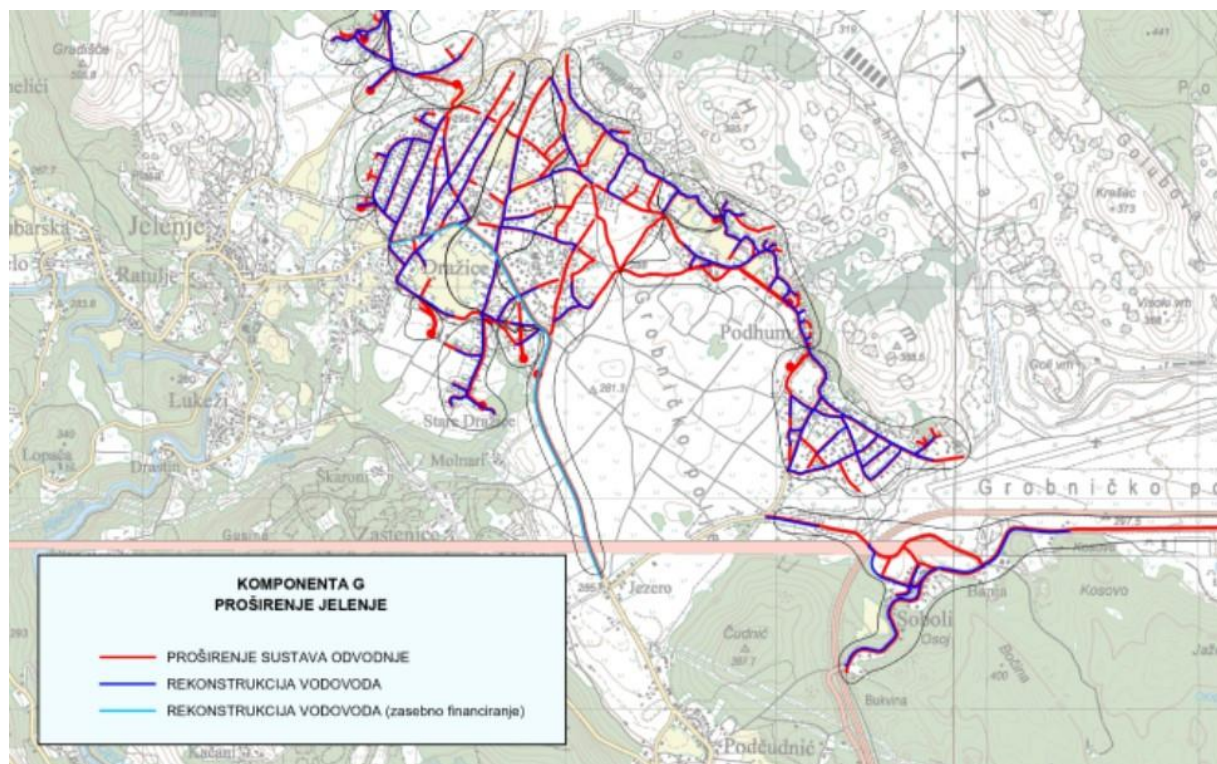
Za preostale dvije grupe radova (F – proširenje Čavle i G – proširenje Jelenje) u 2023. godini nije ugovorena izgradnja vodno-komunalne infrastrukture iz razloga što su u prethodnom postupku javne nabave zaprimljene ponude ocijenjene neprihvatljivim (cijene ponuda značajno su premašile osigurana novčana sredstva Naručitelja za nabavu) i nepravilnim (ponude nisu bile sukladne odredbama dokumentacije o nabavi). Slijedom navedenog raspisan je novi postupak javne nabave za odabir izvođača radova i izvršeno je otvaranje ponuda.

Za LOT F (proširenje Čavle) najpovoljnija ponuda iznosi 34,4 milijuna eura, za LOT G iznosi 31,1 milijun eura. U očekivanju smo odobrenja dodatnih financijskih sredstava za LOT-ove F i G koji su financijski van Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Procedura je takva da je bilo potrebno napraviti novelaciju Studije izvedivosti, a ona je u travnju 2023. predana u Hrvatska vode na odobrenje. Obzirom da je Rijeka veliki projekt novelaciju Studije izvedivosti će pregledavati i JASPERS i IQR. Po novelaciji Studije i zaprimljenim komentarima od Posredničkih tijela prve i druge razine te Jaspersa u listopadu 2023. potpisan je Ugovor za uslugu izrade nove studije izvedivosti aglomeracije Rijeka – izmjena obuhvata i faziranje projekta vrijednosti 25.800,00 EUR (194.390,10 kn) (bez PDV-a). Zadnja verzija nove Studije predana je na pregled posredničkim tijelima u studenom 2023. Za komponente F i G u studenom 2023. godine objavljeno je III. produljenje roka za donošenje odluke o odabiru.

Slika 15: LOT (Komponenta) F – Proširenje Čavle– obuhvaća izgradnju 26,9 km gravitacijskih kolektora , 8,4 km tlačnih vodova, 24 crpne stanice i rekonstrukcija vodovoda u duljini od 21 km



Slika 16: LOT (Komponenta) G – Proširenje Jelenje– obuhvaća izgradnju 32,5 km gravitacijskih kolektora , 3,5 km tlačnih vodova, 12 crpne stanice i rekonstrukcija vodovoda u duljini od 20 km



Tijekom 2023. godine je u realizaciju EU projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ (I. Prioritet – A.2.) uloženo 21,3 milijuna eura.

U 2023. godini izvodili su se radovi na pet grupa na sustavu odvodnje. Nastavak izvođenja radova na LOT-u A: Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka zapad i LOT-u E: proširenje Viškovo te početak izvođenja na LOT-u B koji se odnosi na izgradnju transportnih kolektora i optimizaciju postojećeg sustava odvodnje Rijeka Istok, LOT- u C: Proširenje Rijeka i LOT-u D: Proširenje Kastav.

Društvo je izvršilo isplatu predujma za LOT C: Proširenje Rijeka u ukupnom iznosu od 3,6 milijuna eura (10 % od ukupne vrijednosti potpisanih ugovora) od čega se 3,2 milijuna eura odnosi na radove obuhvaćene EU projektom, a preostalih 383 tisuće eura za radove na izgradnji vodovoda paralelno uz izvođenje EU projekta, a koji su financirani iz sredstava naknade za razvoj grada Rijeke u iznosu od 299 tisuća eura i putem projekta ugovorenog u okviru NPOO u iznosu od 84 tisuće eura.

U zadnjem kvartalu 2023. godine započele su aktivnosti na 2. fazi radova s Hrvatskim cestama koja obuhvaća radove na rekonstrukciji i dogradnji sustava odvodnje otpadnih voda u Adamićevoj ulici u Rijeci te radove na rekonstrukciji ulice Vjekoslava Dukića i izgradnji vodno-komunalne infrastrukture.

U sklopu ugovora o izgradnji UPOV-u Rijeka izvođač je izvršio uklanjanje postojećih objekata i dijela željezničkog kolosijeka.

Usluge nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje izvršavale su se sukladno dinamici izvođenja radova kao i usluge nadzora nad izgradnjom UPOV-a, te radova s HC-om 2. faza, a na isti način su se izvršavale i usluge upravljanja projektom te usluge informiranja i vidljivosti.

Ugovor za nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje potpisan je u veljači 2023., te je započela isporuka gospodarskih vozila, specijalnog vozila i obuka osoblja naručitelja.

Društvu su po podnesenim zahtjevima za nadoknadom sredstava putem sustava eFondovi odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 18,7 milijuna EUR od čega je udio KD VIK-a u sufinanciranju iz naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje onih JLS na čijem se području projekt izvodi i sredstava kredita 1,4 milijuna EUR, a ostatak od 17,3 milijuna EUR je isplaćen iz sredstava EU fonda (13,3 milijuna EUR), Hrvatskih voda (2 milijuna EUR) i sredstava državnog proračuna (2 milijuna EUR) sukladno ugovorenim financijskim udjelima.

Sveukupno odobrena sredstva po zahtjevima za nadoknadu sredstava od 2018. do 2023. godine iznose 38 milijuna eura od čega udio KD VIK-a u sufinanciranju iz naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje i kreditnih sredstava 2,9 milijuna eura, a ostatak je isplaćen sukladno ugovorenim financijskim udjelima: 27,1 milijun eura iz sredstava EU fonda i po 4 milijuna eura iz sredstava Hrvatskih voda i sredstava državnog proračuna. Tijekom 2023. Društvu je od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU uplaćeno 133 tisuće eura sukladno ugovoru za sufinanciranje provedbe EU projekta „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ (JPF.2020.-6.540), u kojem se sufinancira lokalni dio koji pripada KD ViK-u te je za taj iznos umanjen utrošak naknade za razvoj.

Temeljem projekta „Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka“ prijavljenog u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (NPOO) 2021. – 2026. tijekom 2023. godine je odobreno ukupno 322 tisuće EUR za vodoopskrbu naselja Melnica II.b faza, CS Brajdica – Pećine i kanalizacijski ogranak Gorica.

Društvo je projekt prijavilo krajem 2021. na poziv Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za financiranje provedbe već započetih investicijskih projekata koji se odnose na manje dijelove sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje otpadnih voda u okviru NPOO 2021. – 2026., a ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 2,3 milijuna EUR od čega će se

1,8 milijuna EUR (80%) financirati bespovratnim sredstvima EU, a Hrvatske vode i KD VIK će sufinancirati projekt svaki sa iznosom od 230 tisuća EUR (10% i 10%).

Sveukupno odobrena sredstva za navedeni projekt od 2021.- 2023. godine iznose 2,1 milijun EUR.

Za projekt „Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka – 2. dio“ je Društvo tijekom 2023. godine podnijelo četiri zahtjeva za doznaku sredstava te je po njima odobreno 5,1 milijuna EUR. Sredstva se najvećim dijelom odnose na izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Bakra uz koje su se paralelno izvodili i radovi na vodoopskrbi te izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i podmorskog ispusta u gradu Bakru.

Projektom su još obuhvaćeni: vodoopskrba u Podsustavima Pehlin – Turnić, Kantrida – Zamet, Sušačka Draga, te naseljima Mladenići – Viškovo i Marinići 1-2, a koji bi se trebali izvoditi paralelno uz EU projekt aglomeracije Rijeka, izgradnja vodovodnih ogranaka u Jurčićevoj ulici i ulici Gorica 2. dio te vodoopskrba naselja Melnice II. a dio građevine.

Projekt je u 2022. godini prijavljen na poziv Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za financiranje provedbe investicijskih projekata koji se odnose na manje dijelove sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje otpadnih voda u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (NPOO) 2021. – 2026.

U projekte II. prioriteta uloženo je u 2023. godini 4,5 milijuna eura od čega je za projekte na području grada Rijeke uloženo 746 tisuća eura.

Sredstva su utrošena u:

- građenje vodovodnih ogranaka uz LOT C EU projekta aglomeracije Rijeka (sadržani u dozvolama aglomeracije) na području grada Rijeke,
- nastavak pripreme dokumentacije za građenje vodotornja Strmica,
- vodoopskrbu i odvodnju u kolno pristupnom priključku na Istarsku ulicu (D8) i podmirenje financijskih obveza iz prethodnih godina za gradnju pristupa poslovno stambenom kompleksu Krnjevo ulica U1, pješačka površina PP1 i PP2,
- građenje kanalizacije u ulici Ignacia Henckea,
- završetak građenja vodoopskrbe i odvodnje u ulici Ante Modrušana,
- pripremu dokumentacije za gradnju ogranaka vodovoda i kanalizacije.

Prema II. Prioritetu **na području riječkog prstena** investirano je preostalih 3,8 milijuna eura.

Temeljem članka 19. stavka 12 Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23) financijski izvještaj potpisuje zakonski predstavnik poduzetnika, odnosno Uprava Društva.

Uprava Društva

Andrej Marochini, dipl.ing.građ.

Andrej Marochini
KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
RIJEKA, Dolac 14 2



III. DIO

ZAKLJUČAK

U izvještaju o poslovanju za 2023. godinu obuhvaćeni su sukladno zakonskim propisima i internim aktima računovodstveni i plansko-analitički pokazatelji poslovanja Društva iskazani brojučano i grafički s obrazloženjima uz pojedine pozicije i značajne poslovne događaje.

Društvo je u obavljanju svoje osnovne djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje kontinuiranim provođenjem niza mjera ispunilo međunarodne propisane norme za sustav upravljanja sigurnošću hrane-vode za piće te redovito provodilo ispitivanja uzoraka kvalitete vode i otpadne vode.

Ostvarene količine pružene vodne usluge vodoopskrbe na području svih jedinica lokalne samouprave osnivača Društva te količine isporučene drugim isporučiteljima u 2023. godini iznose 14.144.875 m³. Djelatnost javne odvodnje koju čine: vodna usluga skupljanja I otpadnih voda za korisnike čije su građevine priključene na sustav javne odvodnje ostvarena je u količini od 6.907.490 m³, vodna usluga skupljanja II otpadnih voda za korisnike kojima se otpadna voda skuplja pomoću specijalnih vozila a obračunava po m³ isporučene vode u količini od 2.249.121 m³ te vodna usluga pročišćavanja otpadnih voda u količini od 9.156.611 m³. Društvo i nakon promjene načina obračuna prati količine pražnjene otpadne vode iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama koje su ostvarene u količini od 33.349,5 m³.

Društvo je završilo 2023. godinu s dobiti prije oporezivanja od 274.921,08 EUR, a nakon obračuna poreza, dobit iznosi 159.966,16 EUR. Ukupni prihodi iznose 22.195.148,82 EUR, a ukupni rashodi 21.920.227,74 EUR. Ostvarena dobit Odlukom Skupštine Društva rasporedit će se za pokriće gubitka iz prethodnih razdoblja.

Revizorska tvrtka koja je obavila reviziju temeljnih financijskih izvješća za 2023. godinu dala je pozitivno mišljenje vezano za istinito i objektivno prikazivanje u svim materijalno značajnim odrednicama financijskog položaja Društva na dan 31.12.2023. godine kao i rezultata njegovog poslovanja, novčanog tijeka i promjena kapitala u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim ili Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

Društvo je tijekom 2023. godine, kao i prethodnih godina nastavilo s ulaganjima u javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju sa svrhom poboljšanja kvalitete i sigurnosti isporuke vodnih usluga, podizanja komunalnog standarda i poboljšanja kvalitete života te zaštite okoliša na području Rijeke i riječkog prstena.

U tu je svrhu 2023. godine investirano ukupno 30,6 milijuna eura (bez poreza na dodanu vrijednost) što je za 9,4 milijuna eura više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 44,3% najvećim djelom zbog realizacije EU projekta aglomeracije Rijeka. Od ukupno uložених 30,6 milijuna eura, u vodoopskrbu je uloženo 7,4 milijuna eura, 23,1 milijuna eura u odvodnju te 122 tisuće eura u ostale investicijske aktivnosti.

Pri tome je uloženo po Planu gradnje komunalnih vodnih građevina i za otplatu kreditnih obveza 27 milijuna eura (od čega 5 milijuna eura u projekte vodoopskrbe i 22 milijuna eura u projekte odvodnje), a po Planu investicijskih aktivnosti Društva koje obuhvaćaju zamjene, rekonstrukcije te unapređenje objekata u cilju osiguranja kvalitete vodnih usluga tzv. plan amortizacije 3,6 milijuna eura (od čega 2,4 milijuna eura u vodoopskrbu, 1,1 milijun eura u odvodnju i 122 tisuće eura za ostale investicijske aktivnosti koje se odnose na investicijska ulaganja režijske jedinice).

Društvo je u 2023. godini ostvarilo povrat utrošenih sredstava iz ranijih godina za izvedene radove i izvršene usluge u ukupnom iznosu od **389 tisuća eura** (od čega 224 tisuće eura iz EU sredstava, 137 tisuća eura iz sredstava državnog proračuna i 28 tisuća eura iz sredstava Hrvatskih voda).

U projekte od zajedničkog interesa suvlasnika Društva te one koji su od značaja za funkcioniranje i unapređenje sustava vodoopskrbe i odvodnje u cjelini – (Prioritet I. – A.1.) uloženo je 1,1 milijun eura, u projekte prvog prioriteta koji obuhvaćaju projekte vodoopskrbe i odvodnje od zajedničkog interesa suvlasnika Društva na području aglomeracije Rijeka – EU projekt aglomeracije Rijeka (Prioritet I. – A.2.) uloženo je 21,3 milijuna eura dok je u projekte koji su od interesa za pojedinu jedinicu lokalne samouprave – (Prioritet II.) uloženo 4,5 milijuna eura.

U 2023. godini u sklopu projekta „Poboljšanje komunalne vodne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ izvodili su se radovi na pet grupa na sustavu odvodnje. Nastavak izvođenja radova na LOT-u A: Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka zapad i LOT-u E: proširenje Viškovo te početak izvođenja na LOT-u B koji se odnosi na izgradnju transportnih kolektora i optimizaciju postojećeg sustava odvodnje Rijeka Istok, LOT-u C: Proširenje Rijeka i LOT-u D: Proširenje Kastav.

U zadnjem kvartalu 2023. godine započele su aktivnosti na 2. fazi radova s Hrvatskim cestama koja obuhvaća radove na rekonstrukciji i dogradnji sustava odvodnje otpadnih voda u Adamićevoj ulici u Rijeci te radove na rekonstrukciji ulice Vjekoslava Dukića i izgradnji vodno-komunalne infrastrukture.

U sklopu ugovora o izgradnji UPOV-u Rijeka izvođač je izvršio uklanjanje postojećih objekata i dijela željezničkog kolosijeka.

Usluge nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje izvršavale su se sukladno dinamici izvođenja radova kao i usluge nadzora nad izgradnjom UPOV-a, te radova s HC-om 2. faza, a na isti način su se izvršavale i usluge upravljanja projektom te usluge informiranja i vidljivosti.

Ugovor za nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje potpisan je u veljači 2023., te je započela isporuka gospodarskih vozila, specijalnog vozila i obuka osoblja naručitelja.

Društvu su po podnesenim zahtjevima za nadoknadom sredstava putem sustava eFondovi odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 18,7 milijuna EUR od čega je udio KD VIK-a u sufinanciranju iz naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje onih JLS na čijem se području projekt izvodi i sredstava kredita 1,4 milijuna EUR, a ostatak od 17,3 milijuna EUR je isplaćen iz sredstava EU fonda (13,3 milijuna EUR), Hrvatskih voda (2 milijuna EUR) i sredstava državnog proračuna (2 milijuna EUR) sukladno ugovorenim financijskim udjelima.

Sveukupno odobrena sredstva po zahtjevima za nadoknadu sredstava od 2018. do 2023. godine iznose 38 milijuna eura od čega udio KD VIK-a u sufinanciranju iz naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje i kreditnih sredstava 2,9 milijuna eura, a ostatak je isplaćen sukladno ugovorenim financijskim udjelima: 27,1 milijun eura iz sredstava EU fonda i po 4 milijuna eura iz sredstava Hrvatskih voda i sredstava državnog proračuna. Tijekom 2023. Društvu je od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU uplaćeno 133 tisuće eura sukladno ugovoru za sufinanciranje provedbe EU projekta „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ (JPF.2020.-6.540), u kojem se sufinancira lokalni dio koji pripada KD ViK-u te je za taj iznos umanjen utrošak naknade za razvoj.

Krajem 2023. godine završeno je prvo obračunsko razdoblje EU financiranja projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“. Projekt ulazi u proces faziranja te će se sve investicije koje nisu završene u prvoj fazi prenijeti u drugu fazu, a bit će obuhvaćen Programom konkurentnosti i kohezije 2021. – 2027. Iz tog razloga je u travnju 2024. godine potpisan Ugovor o privremenom financiranju projekta s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatskim vodama pod istim uvjetima financiranja kao u prvoj fazi projekta.

Sa krajem 2023. godine, završen je rok povlačenja kreditnih sredstava kojima je Društvo sufinanciralo projekt u prvoj fazi temeljem ugovora o kreditu s Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu od 17,9 milijuna eura za potrebe učešća jedinica lokalne samouprave u financiranju projekta.

Banka je isplatila Društvu za potrebe projekta iznos od 2,4 milijuna eura, a sukladno ugovorenim uvjetima, Društvo će navedeni iznos vraćati kroz narednih 15 godina iz sredstava naknade za razvoj.

Za drugu fazu projekta Društvo se planira kreditno zadužiti dugoročnim financijskim kreditom u iznosu od 22,1 milijun eura za učešća jedinica lokalne samouprave u projektu.

Temeljem projekta „Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka“ prijavljenog u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (NPOO) 2021. – 2026. tijekom 2023. godine je odobreno ukupno 322 tisuće eura za vodoopskrbu naselja Melnica II.b faza, CS Brajdica – Pećine i kanalizacijski ogranak Gorica

Sveukupno odobrena sredstva za navedeni projekt od 2021. do 2023. godine iznose 2,1 milijun eura.

Za projekt „Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka – 2. dio“ je Društvo tijekom 2023. godine podnijelo četiri zahtjeva za doznaku sredstava te je po njima odobreno 5,1 milijuna EUR. Sredstva se najvećim dijelom odnose na izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Bakra uz koje su se paralelno izvodili i radovi na vodoopskrbi te izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i podmorskog ispusta u gradu Bakru.

PRILOZI

REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

BILANCA – stanje na dan 31.12.2023.

RAČUN DOBITI I GUBITKA od 01.01.2023. do 31.12.2023.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2023. GODINU

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2023. GODINU

Temeljem naprijed iznijetog, predlaže se da se donese sljedeći

ZAKLJUČAK

Prihvaća se Izvještaj o poslovanju KD Vodovoda i kanalizacije d.o.o., Rijeka za 2023. godinu.

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
Dolac 14, Rijeka

Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2023. godinu

S A D R Ź A J

	Stranica
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)	5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Izvještaj o promjenama kapitala	9 - 10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 - 55
Godišnje izvješće Uprave	56

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN RH 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) koji su na snazi u Europskoj uniji tako da fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijsko stanje i rezultate poslovanja Društva za to razdoblje.

Financijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2023. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Izvještaj o novčanim tijekovima za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i dr. objašnjenja.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano 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.

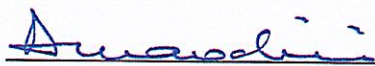
Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- 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 i uspješnost 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 sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 20. svibnja 2024. godine i potpisani su od strane:

KD Vodovod i kanalizacija d.o.o.
Dolac 14
Rijeka


Andrej Marochini
Direktor

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
RIJEKA, Dolac 14 4

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka Dolac 14 ("Društvo") koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije ("MSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks"), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanje poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji predstavljaju istinit i fer prikaz stanja u skladu s MSFI, 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 vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornost revizora 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 visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

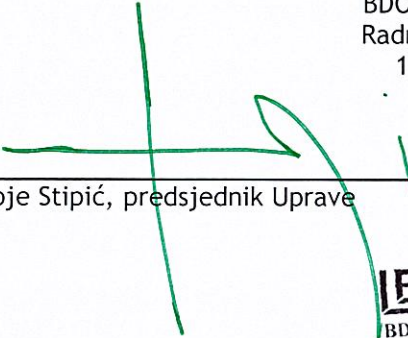
- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje 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 vremenski neograničenim poslovanjem. 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 vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

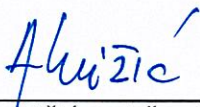
Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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.

U Zagrebu, 20. svibnja 2024. godine

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10000 Zagreb



Hrvoje Stipić, predsjednik Uprave

Angelina Nižić, ovlašteni revizor

BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 76394522236

6

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

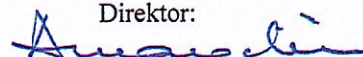
na dan 31.12.2023. godine

u EUR

AKTIVA	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
DUGOTRAJNA IMOVINA		225.262.480,06	248.767.208,20
NEMATERIJALNA IMOVINA	7.	949.692,07	780.649,93
IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA	7.	81.103,06	67.329,38
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	8.	211.185.702,70	228.530.597,73
PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU	8.	12.714.666,37	19.129.172,86
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	9.	331.315,86	259.458,30
		20.977.180,83	21.646.905,74
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10.	701.433,77	679.744,15
POTRAŽIVANJA	11.	5.551.602,02	5.398.522,66
Potraživanja od kupaca		5.179.917,42	5.057.405,02
Ostala potraživanja		371.684,60	341.117,64
KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	12.	120.055,56	118.422,19
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	13.	14.604.089,48	15.450.216,74
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	14.	223.579,41	257.997,24
UKUPNO AKTIVA		246.463.240,30	270.672.111,18

PASIVA	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
KAPITAL I REZERVE	15.	112.606.644,13	111.117.880,59
REZERVIRANJA	16.	1.177.482,45	906.848,26
DUGOROČNE OBVEZE	17.	1.028.423,69	2.259.095,22
KRA TKOROČNE OBVEZE	18.	16.593.326,01	17.208.523,90
Obveze prema dobavljačima		4.208.443,01	4.224.675,73
Ostale kratkoročne obveze		12.384.883,00	12.983.848,17
PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	19.	115.057.364,02	139.179.763,21
UKUPNO PASIVA		246.463.240,30	270.672.111,18

Direktor:


Andrej Marochini

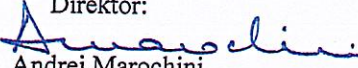
KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
Rijeka, Dolac 14 4

RAČUN DOBITI I GUBITKA (prema metodi vrste rashoda)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

U EUR

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2022.	2023.
POSLOVNI PRIHODI	20.	20.780.660,37	22.046.148,13
POSLOVNI RASHODI	21.	20.737.681,74	21.904.691,14
Materijalni troškovi		7.433.003,38	7.544.553,18
Troškovi osoblja		5.257.940,58	5.561.174,40
Amortizacija		5.120.016,55	5.326.988,18
Ostali troškovi		1.432.612,38	1.872.852,52
Vrijednosno usklađivanje		440.939,32	545.997,81
Rezerviranja		433.288,23	225.373,60
Ostali poslovni rashodi		619.881,30	827.751,45
FINANCIJSKI PRIHODI	22.	119.369,23	149.000,69
FINANCIJSKI RASHODI	23.	36.251,24	15.536,60
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
UKUPNI PRIHODI		20.900.029,60	22.195.148,82
UKUPNI RASHODI		20.773.932,98	21.920.227,74
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	24.	126.096,62	274.921,08
POREZ NA DOBIT	24.	68.390,85	114.954,92
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	24.	57.705,77	159.966,16

Direktor:

Andrej Marochini

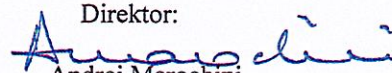
KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
RIJEKA, Dolac 14 4

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

u EUR			
NAZIV POZICIJE	Bilješka	2022.	2023.
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		57.705,75	159.966,16
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA			
STAVKE KOJE NEĆE BITI REKLASIFICIRANE U DOBIT ILI GUBITAK			
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine			
Dobitak ili gubitak s osnova naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit			
Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može prepisati promjenama kreditnog rizika obveze			
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja			
Ostale stavke koje neće biti reklasificirane			
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane			
STAVKE KOJE JE MOGUĆE REKLASIFICIRATI U DOBIT ILI GUBITAK			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja			
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit			
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka			
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom			
Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije			
Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora			
Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak			
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak			
NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK			
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	29.	57.705,75	159.966,16

Direktor:


Andrej Marochini

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
Rijeka, Solis 14 4

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (INDIREKTNA METODA)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

NAZIV POZICIJE	Bilješke	2022.	2023.
NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije oporezivanja		126.096,62	274.921,08
2. Usklađenja		3.869.915,87	4.165.028,84
a) Amortizacija		5.120.016,61	5.326.988,19
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne imovine		166.199,79	590.402,02
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici financijske imovine		440.939,32	545.997,80
d) Prihodi od kamata i dividendi		(115.917,81)	(149.000,69)
e) Rashodi od kamata		33.307,81	15.086,89
f) Rezerviranja		162.211,21	(270.634,19)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0,00	0,00
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		(1.936.841,06)	(1.893.811,18)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		3.996.012,49	4.439.949,92
3. Promjene u radnom kapitalu		(839.420,05)	(208.495,29)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		396.125,66	356.971,72
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(1.134.941,61)	(553.296,48)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		(38.049,21)	21.689,62
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(62.554,89)	(33.860,15)
II. Novac iz poslovanja		3.156.592,44	4.231.454,63
4. Novčani izdaci za kamate		(30.145,41)	(11.969,71)
5. Plaćeni porez na dobit		(113.286,69)	(61.137,55)
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	30.	3.013.160,34	4.158.347,37
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine			
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata			
Novčani primici od kamata		11.497,17	8.518,44
Novčani primici od dividendi			
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		82.006,98	80.526,44
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		93.504,15	89.044,88
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(17.804.295,22)	(29.665.537,33)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata			
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga			
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac			
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(17.804.295,22)	(29.665.537,33)
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	30.	(17.710.791,07)	(29.576.492,45)
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala			
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata			
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr. posudbi		571.951,88	1.405.935,00
Ostali primici od financijskih aktivnosti		17.490.238,71	25.534.826,62
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		18.062.190,59	26.940.761,62
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		(3.284.855,91)	(642.495,00)
Novčani izdaci za isplatu dividendi			
Novčani izdaci za financijski najam			
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala			
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(25.581,69)	(33.994,28)
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(3.310.437,60)	(676.489,28)
NETO NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	30.	14.751.752,99	26.264.272,34
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima			
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		14.549.967,22	14.604.089,48
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		14.604.089,48	15.450.216,74
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	30.	54.122,26	846.127,26

Direktor:
Andrej Marochini

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

u EUR

Oznaka pozi cije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					Manjinski (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit / prenesen i gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
PRETHODNO RAZDOBLJE								
1	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	113.653.925,27	647.214,34	-3.713.552,18	116.423,07	110.704.010,50	0,00	110.704.010,50
2	Promjene računovodstvenih politika							
3	Ispravak pogreški							
4	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	113.653.925,27	647.214,34	-3.713.552,18	116.423,07	110.704.010,50	0,00	110.704.010,50
5	Dobit/gubitak razdoblja				57.705,77	57.705,77		57.705,77
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja							
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine							
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju							
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka							
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu							
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom							
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja							
13	Ostale ne vlasničke promjene kapitala							
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu							
15	Povećanje /Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)							
16	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe							
17	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti							
18	Otkup vlastitih dionica/udjela							
19	Uplate članova/ dioničara		1.844.927,84			1.844.927,84		1.844.927,84
20	Isplata udjela u dobiti/dividende							
21	Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima							
22	Prijenos po godišnjem rasporedu			116.423,07	(116.423,07)			
23	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe							
24	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	113.653.925,27	2.492.142,18	(3.597.129,11)	57.705,77	112.606.644,11	0,00	112.606.644,11
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
I	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE					0,0		0,00
II	SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA				57.705,77	57.705,77		57.705,77
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA					0,00		0,00
PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU								

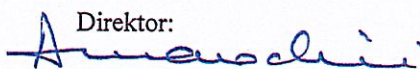
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

u EUR

u EUR

Oznaka pozi cije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve	
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit / prenesen i gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine					
TEKUĆE RAZDOBLJE										
1	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	113.653.925,27	2.492.142,18	(3.597.129,11)	57.705,77	112.606.644,11		0,00	112.606.644,11	
2	Promjene računovodstvenih politika									
3	Ispravak pogreški									
4	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	113.653.925,27	2.492.142,18	(3.597.129,11)	57.705,77	112.606.644,11		0,00	112.606.644,11	
5	Dobit/gubitak razdoblja				159.966,16	159.966,16			159.966,16	
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja									
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine									
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju									
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka									
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu									
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom									
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja									
13	Ostale neklasničke promjene kapitala									
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu									
15	Povećanje / Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)									
16	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe									
17	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti									
18	Otkup vlastitih dionica/udjela									
19	Uplate članova/ dioničara		2.415.900,53			2.415.900,53			2.415.900,53	
20	Isplata udjela u dobiti/dividende									
21	Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima		(4.064.630,21)			(4.064.630,21)			(4.064.630,21)	
22	Prijenos po godišnjem rasporedu			57.705,77	(57.705,77)					
23	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe									
24	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	113.653.925,27	843.412,50	(3.539.423,34)	159.966,16	111.117.880,59		0	111.117.880,59	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)										
I	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE					0,00			0,00	
II	SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA				159.966,16	159.966,16			159.966,16	
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU					0,00			0,00	

Direktor:

Andrej Marochini

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
Rijeka, Dole 14 4

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka
Godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu

BILJEŠKE KOJE OBUHVAĆAJU SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGA OBJAŠNJENJA

Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI

U svrhu usklađenja sa Zakonom o trgovačkim društvima (NN 111/93- 40/19) izvršen je upis u Sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci dana 05. siječnja 1996. godine kojim je Društvo upisano kao Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, sa sjedištem u Rijeci, ulica Dolac 14. Skraćeni naziv tvrtke je KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka.

Prema Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u, Društvo je razvrstano pod djelatnost s bročanom oznakom razreda 3600– skupljanje, pročišćavanje i opskrba vode. Matični broj poslovnog subjekta je 3331903 i KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. u obavljanju svoje djelatnosti koristi OIB 80805858278.

Predmet poslovanja Društva je sljedeći:

- * javna vodoopskrba: zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje te isporuka do krajnjeg korisnika ili drugog isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te upravljanje tim građevinama ili na drugi način (cisternama, vodonosnicima i sl.)
- * ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- * izvođenje priključka
- * umjeravanje vodomjera
- * javna odvodnja
- * skupljanje otpadnih voda, njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje, pročišćavanje i izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode, obrada mulja koji nastaje u procesu njihova pročišćavanja, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne odvodnje te upravljanje tim građevinama; javna odvodnja uključuje i pražnjenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama
- * uzorkovanje i ispitivanje kakvoće vlastitih otpadnih voda
- * proizvodnja energije za vlastite potrebe

Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 113.653.925,27 EUR.

Poslovni udjeli članova Društva prema nominalnom iznosu i učešću na dan 31.12.2023. godine:

OSNIVAČ	Vrijednost uloga 31.12.2023. godine	Učešće 31.12.2023.
Grad Rijeka	89.262.844,25	78,54%
Grad Bakar	8.002.150,11	7,04%
Općina Čavle	1.872.028,67	1,65%
Općina Jelenje	1.052.916,58	0,93%
Grad Kastav	3.166.407,86	2,79%
Općina Klana	791.691,55	0,70%
Općina Viškovo	2.540.553,45	2,24%
Općina Kostrena	5.294.405,73	4,66%
Grad Kraljevica	1.670.927,07	1,47%
UKUPNO	113.653.925,27	100,00%

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Uprava Društva: Andrej Marochini, zastupa pojedinačno i samostalno.

Članovi Nadzornog odbora su:

- Danko Holjević, predsjednik nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 13.12.2021. i odluke Nadzornog odbora od 14.12.2021. (do 13.12.2021. Ante Maderić)
- Mark Kovačić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 24.11.2022. i odluke Nadzornog odbora od 05.12.2022. (do 24.12.2022. Robert Maršanić)
- Ivica Peranić, član nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 13.12.2021. (do 13.12.2021. zamjenik predsjednika)
- Nedjeljko Tomić, član nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 13.12.2021.
- Luka Pajić, član nadzornog odbora temeljem odluke predstavnika radnika u Nadzornom odboru od 27.12.2021.

Društvo na dan Bilance zapošljava 312 djelatnika (prethodne godine 316).

Društvo je obveznik revizije za 2023. godinu.

Bilješka 2. INFORMACIJE O NEOGRANIČENOSTI VREMENA POSLOVANJA

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temelju računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja koja pretpostavlja da će Subjekt/Društvo nastaviti poslovati u doglednoj budućnosti i da će biti sposobno realizirati svoju imovinu te ispunjavati svoje obaveze u redovnom tijeku poslovanja. Ukoliko Subjekt ne bi mogao vremenski neograničeno poslovati, temelji izvještavanja vezano uz vrijednosti imovine bi bili drukčije iskazani.

Bilješka 3. PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

(i) Osnova pripreme

Financijski izvještaji pripremaju se po načelu povijesnog troška izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

(ii) Izvještajna i funkcijska valuta

Ovi financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima, koja je funkcionalna valuta Subjekta, zaokruženi na dvije decimale, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Izvještajna valuta je ujedno i funkcijska tj. valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Subjekt posluje.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcionalnoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine. U financijskim izvješćima za godinu završenu 31. prosinca 2023. financijski podaci za 2022. godinu iskazani su u eurima i preračunati po fiksnom tečaju konverzije (1EUR= 7,53450 kuna).

(iii) Procjene neto nadoknadivog iznosa i korisnog vijeka trajanja

Financijski izvještaji sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevaju od menadžmenta da vrši procjene i radi pretpostavke što može utjecati na prezentirana stanja. Prilikom određivanja procjena nadoknadivog iznosa imovine koja se koristi u poslovne svrhe, potraživanja te vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme koja se amortizira, Subjekt se oslanja na pretpostavke glede industrijskih performansi i perspektiva kao i na opće poslovne i gospodarske uvjete koji prevladavaju i na one koji se očekuju da će prevladati. Pretpostavke kod procjene predmetne imovine su ograničene dostupnošću pouzdanih usporedivih podataka i neizvjesnosti u svezi predviđanja budućih događaja. Po prirodi, procjena imovine je subjektivna i ne mora nužno rezultirati preciznim određenjima. Ukoliko se temeljne pretpostavke promijene, procijenjena neto nadoknativa vrijednost može se promijeniti.

(iv) Nema značajnih procjena

U tekućoj godini nema prosudbi glede procjena i računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima.

(v) Procjene u poreznoj prijavi poreza na dobit

Prijava poreza na dobit Društva podliježe kontroli od strane poreznih vlasti. Postoje razni nadzorni postupci poreznih vlasti koji pregledane stavke mogu izmijeniti te time izmijeniti i porezne obveze Društva. Krajnji rezultat tih stavki ne može se odrediti u ovom trenutku.

Uprava/menadžment je mišljenja da su adekvatno ispunili poreznu obvezu temeljem svih trenutno dostupnih informacija.

(vi) Procjene različitih stavki – popis s oznakama

Financijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijevaju od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Primjeri značajnih procjena i prosudbi uključuju:

- procijenjeni korisni vijek trajanja imovine i rezultirajuća procjena troška amortizacije te fer vrijednost troškova za stavljanje imovine izvan upotrebe ako je primjenjivo;
- ključne ekonomske pretpostavke korištene za određivanje budućih novčanih tokova koji se koriste u ispitivanju dugotrajne imovine na umanjenje vrijednosti;
- vrijednost i sastav porezne imovine i poreznih obaveza, uključujući i iznos porezno nepriznatih troškova;
- ispravak vrijednosti sumnjivih potraživanja i
- rezerviranja za određene nepredviđene obaveze;
- itd.

(vii) Prosudba – klasifikacija imovine i obaveza

Uprava donosi odluke koje mogu utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine ili obaveza kao ili tekuća ili dugotrajna.

(viii) Rezerviranja za procjene nepredviđenih gubitaka

Društvo procjenjuje svoju izloženost nepredviđenim gubicima koji proizlaze iz tekućih ili predstojećih pravnih sporova i pravi odgovarajuća rezerviranja za nepredviđene slučajeve. Procjena i predviđanje ishoda tih nepredviđenih slučajeva uključuju i značajne neizvjesnosti. Prema trenutnim procjenama Uprave, nije moguće da bi mogle nastati značajne razlike u ostvarenim ishodima ili promjene u vrednovanju i predviđanju od onih danih od strane Uprave.

(ix) Umanjenja potraživanja od kupaca

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odstupaju od normalnih poslovnih uvjeta, vjerojatnost naplate tih potraživanja procjenjuje Uprava. Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima prodaje provodi se ispravak vrijednosti istih. Uprava procjenjuje iznos za koji treba izvršiti umanjenje vrijednosti na temelju znanja o okolnostima kod pojedinih kupaca, boniteta kupaca, prošlosti naplate i tekućih ekonomskih trendova.

(x) Usvojene računovodstvene politike iznesene u nastavku se dosljedno primjenjuju

Usvojene računovodstvene politike u pripremi financijskih izvještaja iznesene su u nastavku. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva predstavljena razdoblja, osim ako nije drugačije navedeno u sljedećim točkama i dosljedno su primjenjivane od strane Društva.

(xi) Zakonska ograničenja na komunalnim vodnim građevinama (vrste vodnih građevina, pravni status vodnih građevina)

Člankom 25. Zakona o vodama (NN 66/19, 84/21), vodne građevine su definirane s obzirom na njihovu namjenu kao:

1. regulacijske i zaštitne vodne građevine – nasipi, obaloutvrde, umjetna korita vodotoka, odteretni kanali, lateralni kanali, odvodni tuneli, brane s akumulacijama, ustave, retencije i druge pripadajuće im građevine, crpne stanice za obranu od poplava, vodne stepenice, slapišta, građevine za zaštitu od erozija i bujica i druge građevine pripadajuće ovim građevinama;
2. komunalne vodne građevine:
 - 2.1. građevine za javnu vodoopskrbu – akumulacije, vodozahvati (zdenci, kaptaže i druge zahvatne građevine na vodnim tijelima), uređaji za kondicioniranje vode, vodospreme, crpne stanice, glavni dovodni cjevovodi i vodoopskrbna mreža cjevovoda,
 - 2.2. građevine za javnu odvodnju – kanali za prikupljanje i odvodnju komunalnih otpadnih voda, kolektori, crpne stanice, uređaji za pročišćavanje otpadnih voda, građevine i oprema za gospodarenje otpadnim muljem nastalim u postupku pročišćavanja otpadnih voda, lagune, ispusti u prijamnik i druge građevine pripadajuće ovim građevinama, uključujući sekundarnu mrežu kanala
3. vodne građevine za melioracije:
 - 3.1. građevine za melioracijsku odvodnju su građevine iz stavka 2. ovoga članka
 - 3.2. građevine za navodnjavanje – akumulacijske i druge zahvatne građevine, razvodna mreža i druge građevine pripadajuće ovim građevinama i
 - 3.3. mješovite melioracijske građevine su građevine iz podtočaka 3.1. i 3.2. ove točke
4. vodne građevine za proizvodnju električne energije – brane, akumulacije, retencije, strojnica, vodna komora, crpne stanice, dovodni i odvodni kanali, dovodni i odvodni tuneli i druge građevine, uređaji i oprema pripadajući ovim građevinama i
5. građevine za unutarnju plovidbu – objekti sigurnosti plovidbe na unutarnjim vodama i lučke građevine, sukladno posebnim propisima o plovidbi i lukama unutarnjih voda.

Člankom 26. Zakona o vodama regulacijske i zaštitne vodne građevine i građevine za osnovnu melioracijsku odvodnju u vlasništvu su Republike Hrvatske. Vodne građevine za melioracije, osim građevina iz stavka 1. ovoga članka, javna su dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su jedinica područne (regionalne) samouprave.

Pravni status komunalnih vodnih građevina uređuje se zakonom kojim se uređuju vodne usluge. Vodne građevine za proizvodnju električne energije izgrađene na temelju prava građenja na javnom vodnom dobru, kao i one izgrađene izvan javnog vodnog dobra u vlasništvu su investitora ili osobe na koju je investitor prenio pravo građenja odnosno pravo vlasništva, i to dok traje pravo građenja. Iznimno od stavka 4. ovoga članka, u vlasništvu Republike Hrvatske su akumulacije za proizvodnju električne energije, dovodni i odvodni kanali te dovodni i odvodni tuneli koji se grade na zemljištu iz članka 12. stavaka 1. do 6. ovoga Zakona. Građevine za unutarnju plovidbu investitor kojih je Republika Hrvatska ili lučka uprava u vlasništvu su Republike Hrvatske.

U članku 10. Zakona o vodnim uslugama komunalne vodne građevine ne mogu se opteretiti založnim pravom, niti mogu biti predmetom ovrhe, osim kada je ovim Zakonom drukčije određeno.

Komunalne vodne građevine mogu biti u prometu samo između javnih isporučitelja vodnih usluga i ne ulaze u stečajnu ili likvidacijsku masu. U slučaju stečaja ili likvidacije jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo jedinice lokalne samouprave, koja je njihov osnivač, na uslužnom području. Jedinice lokalne samouprave dužne su, u slučaju iz stavka 4. ovoga članka, prenijeti vlasništvo komunalnih vodnih građevina, bez naknade, u vlasništvo novog jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga u roku od tri mjeseca od njegova osnivanja. U slučaju stečaja ili likvidacije postojećeg javnog isporučitelja vodnih usluga komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga.

(xii) Zakonska ograničenja za obavljanje djelatnosti

Sukladno članku 12. Zakona o vodnim uslugama (66/19) javni isporučitelj vodnih usluga je društvo kapitala kojem su jedini osnivači jedinice lokalne samouprave na uslužnom području. Iznimno od stavka 1. ovoga članka osnivač javnog isporučitelja može biti i pravna osoba čiji je jedini osnivač jedinica lokalne samouprave.

Javni isporučitelj vodnih usluga ne može obavljati druge djelatnosti, osim vodnih usluga, odnosno djelatnosti iz članka 13. Stavka 2. Zakona o vodnim uslugama.

Bilješka 4. USKLAĐENOST S MSFI I USVAJANJE NOVIH STANDARDA

(i) Primjenjivi standardi financijskog izvještavanja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno okviru financijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, a temeljeno na Zakonu o računovodstvu.

Sukladno ovom Zakonu, ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjenih međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u tvrtkama koje izvještavaju u skladu sa MSFI unutar EU i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja EU, objavljeni u službenom glasilu EU.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) odnosno međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) te izmjene i dopune tumačenja istih, kao i donošenje novih MSFI-a i IFRIC-a u ingerenciji su Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i njenog Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u tvrtkama EU nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela, iste razmatra Savjetodavna skupina europskog financijskog izvještavanja (EFRAG). Nakon dobivene pozitivne ocjene od strane EFRAG-a, Europska komisija daje prijedlog Uredbe kojom se predlaže usvajanje istih od strane Europskog parlamenta i Vijeća. Prihvaćanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u službenom glasilu EU isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama Uredbe.

(ii) Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojene su u Europskoj uniji:

- **Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi“**- Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“**- Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne i dugoročne obveze vezane kovenantama, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024.

Društvo trenutačno procjenjuje utjecaj navedenih novih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na financijske izvještaje KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. u razdoblju njihovog usvajanja.

(iii) Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i zaključilo da se osim onih koji su posebno naznačeni, ne očekuje značajan utjecaj na financijske izvještaje kao rezultat budućih usvajanja.

(iv) Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike

Menadžment Društva usvojio je sljedeće izmijenjene standarde koji su stupili na snagu od 1. siječnja 2023. godine, ali nisu imali značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva:

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i pripadajuće izmjene MSFI-ja 17 „Ugovori o osiguranju“** - na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“ i MSFI-jeve Izjave o praksama 2-** Objava računovodstvenih politika, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“**- Definicija računovodstvenih procjena, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Odgođeni porezi povezani s imovinom i obvezama koji proizlaze iz iste transakcije, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Međunarodna porezna reforma, Model pravila vezanih uz drugi stup, na snazi odmah i za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine

Bilješka 5. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I REKLASIFIKACIJE

(i) Pregled promjene računovodstvenih politika

U tekućem razdoblju nije bilo promjene računovodstvenih politika.

(ii) Reklasifikacije

U tekućem razdoblju nisu učinjene nikakve reklasifikacije u financijskim izvještajima.

Bilješka 6. SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

U nastavku je sažetak važnih računovodstvenih politika primijenjenih kod sastavljanja financijskih izvještaja koje su usuglašene s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

i) NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina je resurs kojeg kontrolira Društvo i od kojeg Društvo očekuje buduće ekonomske koristi, a koji je bez fizičkog obilježja i nefinancijski.

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave, a naknadno mjeri po metodi troška- trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se raspoređuje na buduća razdoblja ovisno o vijeku trajanja.

Pri amortizaciji i otpisu nematerijalne imovine primjenjuje se pravocrtna metoda.

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati i uklanja iz izvještaja o financijskom položaju nakon prodaje ili kada ne postoji buduća očekivana ekonomska korist. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u računu dobiti i gubitka.

ii) NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Trošak nabave uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se po potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano izmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Kao svoju računovodstvenu politiku nakon početnog priznavanja kao imovine, Društvo je odabralo „Model troška“ po kojem pojedinu nekretninu, postrojenje ili opremu iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Obračun amortizacije vrši se pravocrtnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe sredstva. Svota obračunate amortizacije tereti troškove poslovanja Društva.

Stope amortizacije, koje su u primjeni, su:

OPIS	2021.	2022.
Građevinski objekti	1,00 – 9,00 %	1,00 – 9,00 %
Postrojenja i oprema	4,00 – 25,00 %	4,00 – 25,00 %
Nematerijalna imovina	20,00 %	20,00 %

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati i uklanjaju iz izvještaja o financijskom položaju nakon prodaje ili kada ne postoji buduća očekivana ekonomska korist. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u računu dobiti i gubitka.

iii) ULAGANJA U NEKRETNINE

Ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište, zgrada, cjevovodi...) koja se drži u svrhu zarade prihoda od najma ili porasta kapitalne vrijednosti imovine.

Nekretnine koje se ne koriste za obavljanje djelatnosti društva (osnovne, pomoćne ili za administrativne potrebe) evidentiraju se kao ulaganja u nekretnine, a sukladno MRS-u 40, čine ih zgrade koje su u vlasništvu društva i koje se daju u najam prema jednom ili više ugovora o operativnom zakupu ili sezonski.

Politika priznavanja, naknadnog mjerenja i amortiziranja nekretnina jednaka je politici koja se primjenjuje za ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

iv) ZALIHE

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, radne i zaštitne odjeće i autoguma iskazuju se po cijeni koštanja / nabave ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti u ovisnosti od toga koja je niža, dok se utrošak iskazuje po prosječnim cijenama.

U svim slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto očekivanu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret Računa dobiti i gubitka.

Sitan inventar, radna i zaštitna odjeća te autogume terete troškove razdoblja u cjelokupnoj vrijednosti prilikom stavljanja u upotrebu.

v) FINACIJSKI INSTRUMENTI

MSFI 9 određuje način klasifikacija i mjerenja financijske imovine i financijskih obveza, umanjena vrijednosti i računovodstva zaštite.

MSFI 9 je prvi puta primijenjen u ovim financijskim izvještajima retrospektivno bez prepravljanja usporednih podataka. Usvajanje MSFI 9 nije utjecalo na financijske izvještaje Društva.

(i) POČETNO PRIZNAVANJE

Trgovačko društvo priznati će financijsku imovinu ili financijsku obvezu samo ako postoji ugovor o tim financijskim instrumentima. Pri početnom priznavanju financijske imovine (uz iznimku potraživanja o kupaca) ili financijske obveze subjekt tu imovinu ili obvezu mjeri po njezinoj fer vrijednosti, koja se u slučaju financijske imovine ili financijske obveze, koje nisu određene po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, uvećava ili umanjuje za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine ili financijske obveze.

Potraživanja od kupaca na početku se procjenjuju prema transakcijskoj vrijednosti ako nemaju znatnu komponentu financiranja.

(ii) NAKNADNO MJERENJE

Subjekt financijsku imovinu klasificira kao imovinu koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka na temelju:

- a) Subjektovog poslovnog modela upravljanja financijskom imovinom i
- b) Obilježja financijske imovine s ugovorenim novčanim tijekovima.

Financijska imovina se mjeri po amortiziranom trošku ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- Financijska imovina se drži u okviru poslovnog modela čija je svrha držanje financijske imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i
- Na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska imovina se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- Financijska se imovina drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje i prikupljanjem ugovorenih novčanih tijekova i prodajom financijske imovine i
- Na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska se imovina mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, osim ako se mjeri po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Subjekt je dužan klasificirati sve financijske obveze kao obveze koje se vode po amortiziranom trošku, osim:

- financijskih obveza određenih po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, uključujući obveze koje su derivativni instrumenti
- financijskih obveza koje nastaju kao posljedica prijenosa koji ne ispunjava uvjete za prestanak priznavanja ili se primjenjuje pristup daljnjeg sudjelovanja
- ugovora o financijskom jamstvu
- obveza pružanja zajma uz kamate niže od tržišnih kamatnih stopa i
- nepredviđenih svota koje kupac priznaje u okviru poslovnog spajanja za koje se primjenjuje MSFI 3.

(iii) **REKLASIFIKACIJE**

Ako Subjekt mijenja svoju poslovnu politiku prema financijskoj imovini (mijenja poslovni model upravljanja financijskom imovinom) obvezno je svu financijsku imovinu na koju se to odnosi reklasificirati.

Financijske obveze se ne mogu reklasificirati.

(iv) UMANJENJE VRIJEDNOSTI

PRIZNAVANJE OČEKIVANIH KREDITNIH GUBITAKA

Očekivani kreditni gubici predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka na temelju vjerojatnosti (odnosno sadašnja vrijednost svih manjkova novca) tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Subjekt priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku ili financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, potraživanja na osnovi najma, ugovornu imovinu ili obveze na temelju zajma te ugovore o financijskom jamstvu.

Na svaki datum izvještavanja Subjekt je za financijski instrument dužan izmjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tijekom vijeka trajanja instrumenta ako se nakon početnog priznavanja kreditni rizik tog financijskog instrumenta znatno povećao.

Društvo sukladno odredbama standarda koristi pojednostavljeni model umanjenja vrijednosti za potraživanja bez značajne komponente financiranja (potraživanja od kupaca) prema kojem je neophodno izraditi model vrijednosnog usklađenja isključivo ukoliko postoji značajno povećanje kreditnog rizika.

(v) PRESTANAK PRIZNAVANJA

Subjekt prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada:

- Isteknu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine ili
- Prenesne financijsku imovinu tj. prenese ugovorna prava na primitak novčanih tokova od financijske imovine ili zadrži ugovorna prava na primitak novčanih tokova od financijske imovine, ali preuzme ugovornu obvezu da će isplatiti novčane tokove jednome primatelju ili više njih u okviru ugovora.

Pri prestanku priznavanja financijske imovine u cijelosti, razlika između knjigovodstvene vrijednosti (određene na datum prestanka priznavanja) i primljene naknade (uključujući svu novostečenu imovinu umanjenju za sve novopreuzete obveze) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

vi) POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope umanjeno za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova odnosno ostalih prihoda poslovanja.

Društvo stvara ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju pregleda trenutnog stanja postojećeg potraživanja te procjene Uprave zasnovano na starosti potraživanja.

Ispravak vrijednosti za nenaplativa potraživanja od kupaca Društva temelji se također na prethodnom iskustvu i procjeni Uprave o naplativosti postojećih računa.

vii) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente.

Ovisno o dospijeću, Društvo ovu imovinu klasificira kao novac i novčani ekvivalenti, odnosno kratkotrajnu financijsku imovinu.

viii) UMANJENJE VRIJEDNOSTI IMOVINE

Imovina se testira na umanjenje kada događaji ili promjene okolnosti ukazuju da se njezina knjigovodstvena vrijednost ne može u potpunosti nadoknaditi.

Društvo prati nadoknadivost sredstava na temelju čimbenika kao što su trenutne tržišne vrijednosti, buduće korištenje imovine, poslovne klime i budućih diskontiranih novčanih tijekova za koje se očekuje da će rezultirati iz korištenja povezane imovine. Politika Društva je evidentirati gubitke od umanjenja vrijednosti u razdoblju u kojem je utvrđeno da se knjigovodstvena vrijednost imovine neće moći nadoknaditi. Gubitak od umanjenja vrijednosti se utvrđuje kao iznos u kojem knjigovodstvena vrijednost prelazi njen nadoknadiivi iznos.

Nadoknadiivi iznos je viši od, iznosa fer vrijednosti imovine umanjeno za troškove prodaje odnosno vrijednosti u upotrebi.

ix) REZERVIRANJA

Dugoročna rezerviranja priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se preispituju na kraju svakog izvještajnog razdoblja te se usklađuju s trenutno najboljim saznanjima. Rezerviranja se poništavaju kad više nije vjerojatno da će odljev sredstava biti potreban za podmirenje obveze.

Rezerviranja za sudske sporove predstavljaju procijenjeno buduće smanjenje ekonomskih koristi koje će se koristiti za podmirenje obveza prema trenutnim parničnim postupcima. Procjena se izrađuje u suradnji s pravnom službom ili za složenije slučajeve pravnim savjetnicima u smislu razmatranja poduzetih akcija i vjerojatnosti ishoda.

x) NEPREDVIĐENA IMOVINA I OBVEZE

Nepredviđena imovina i obaveze se ne priznaju u financijskim izvještajima ali se objavljuju u slučaju da je nastanak novčanih tokova po istima vjerojatan.

xi) POREZ NA DOBIT

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj. Društvo uvijek kada je potrebno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenjima.

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u Računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar kapitala kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar kapitala.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

(i) Ostali porezi – indirektni (PDV)

Indirektni porezi se donose od strane državnih vlasti po različitim stopama ovisno o vrstama transakcija. Primjenjiv indirektan porez na Društvo je PDV – porez na dodanu vrijednost. Društvo naplaćuje PDV prilikom prodaje kupcima ukoliko je primjenjivo sukladno zakonskim odredbama i zahtijeva povrat poreza koji je zaračunan Društvu prigodom kupnje. PDV se evidentira na posebnom računu obveza i potraživanja i ne odražava se u stavkama prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja po PDV-u iskazuju se kao postotak od kupnje u trenutku kada se faktura od dobavljača obrađuje. PDV koji se plaća je postotak od prodaje koji se događa u vrijeme prodaje kupcu koji podliježe obvezi plaćanja PDV-a. Iznosi PDV-a se vraćaju od poreznih vlasti prema načinu prikupljanja kako je propisano važećim propisima. PDV koji se plaća može biti umanjen za PDV koji se potražuje.

xii) OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku do jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti a naknadno se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

xiii) NAJMOVI

(i) Početno priznavanje

Najmoprimac je dužan na početku najma priznati imovinu s pravom upotrebe te obveze po najmu.

(ii) Početno mjerenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac je dužan na početku najma imovinu sa pravom upotrebe mjeriti po trošku. Trošak imovine s pravom upotrebe obuhvaća sljedeće:

- Iznos početnog mjerenja obveza po najmu
- Sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za datum
- Sve početne izravne troškove koji nastaju za najmoprimca
- Procjenu troškova koje će snositi najmoprimac pri rastavljanju i uklanjanju odnosne imovine, obnovi mjesta na kojima se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta. Najmoprimcu obveza za te troškove nastaje na datum početka najma ili kao posljedica uporabe odnosne imovine tijekom određenog razdoblja.

(iii) Početno mjerenje obveza po najmu

Na datum početka najma najmoprimac je obvezu po najmu dužan mjeriti po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koja nisu plaćena do tog datuma. Plaćanja najma diskontiraju se primjenom kamatne stope koja proizlazi iz najma ako je tu stopu moguće izravno utvrditi. Ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, najmoprimac je dužan primijeniti graničnu kamatnu stopu zaduživanja najmoprimca.

Na početku najma, plaćanja najma uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju sljedeća plaćanja za pravo uporabe odnose imovine tijekom razdoblja najma koja nisu plaćena do datuma početka najma:

- Fiksna plaćanja umanjena za primljene poticaje za najam
- Varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma
- Iznosi za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- Cijena izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost
- Plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma

(iv) Naknadno mjerenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac imovinu s pravom upotrebe naknadno priznaje u skladu sa MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema primjenom modela troška. Pri amortizaciji imovine s pravom upotrebe najmoprimac je dužan primjenjivati amortizacijske zahtjeve iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

(v) Naknadno mjerenje obveze po najmu

Nakon datuma početka najma najmoprimac je obvezu dužan mjeriti:

- a) Povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu,
- b) Smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma i
- c) Ponovnim mjerenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala ponovnu ocjenu ili izmjene najma, ili kako bi odražavala revidirana plaćanja najma koja su u biti fiksna.

(vi) Izmjene najma

Izmjene najma mogu biti:

- Izmjene (modifikacije) ugovora koje se smatraju zasebnim najmom
- Izmjene (modifikacije) ugovora koje se ne smatraju zasebnim najmom

Izmjene ugovora koje se smatraju zasebnim najmom javljaju se u dvije situacije:

- a) Ako se izmjenom (modifikacijom) povećava opseg najma tako da se dodaje pravo uporabe dodatne imovine
- b) Ako se naknada za najam povećava za iznos koji je razmjern samostalnoj cijeni povećanja opsega i svim odgovarajućim usklađivanjima te samostalne cijene kako bi se odražavala okolnost dotičnog ugovora

U situacijama izmjena (modifikacija) ugovora o najmu koje se smatraju zasebnim najmom, neophodno je ponovno pristupiti početnom priznavanju u skladu sa Priznavanje i mjerenje. Ponovno priznavanje je neophodno provesti s danom stupanja na snagu ovih izmjena (modifikacija).

Izmjene (modifikacije) koje se ne smatraju zasebnim najmom, odnose se na:

- a) Ako se izmjenom (modifikacijom) smanjuje opseg najma
- b) Sve ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu

U situacijama smanjenja opsega najma neophodno je umanjiti imovinu sa pravom korištenja i obveze sa naslova najмова primjenom nove diskontne stope.

Razlika između početnih iznosa i novog priznavanja priznaje se kao razlika kroz račun dobiti i gubitka. Ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu dovode do revidiranja obveze sa naslova najмова primjenom nove revidirane diskontne stope, te prilagodba radi u identičnom iznosu na poziciji imovine sa pravom korištenja. Sa naslova ove izmjene ne postoji direktni utjecaj na račun dobiti i gubitka.

(vii) Najmoprimac ne primjenjuje ovaj standard na:

- a) Kratkoročne najmove
- b) Najmove s odnosnom imovinom niske vrijednosti

Najmoprimac je dužan priznati plaćanja povezana s takvim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma ili na nekoj drugoj sustavnoj osnovi

xiv) PRIZNAVANJE PRIHODA

(i) Prihodi iz redovitog poslovanja

Svi se prihodi odnose na neprekinuto poslovanje.

(ii) Priznavanje prihoda

MSFI 15 –Prihodi iz ugovora s kupcima primijenjeno je prvi put 2021. godine. Usvajanje MSFI 15 nije imalo utjecaja na financijske izvještaje društva.

Subjekt priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da ju ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. U okviru standarda uvodi se jedinstveni model od 5 koraka koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljen ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili djelatnosti.

Temeljno načelo razrađeno je kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovor(e) s kupcem
- utvrditi obvezu na činidbe iz ugovora
- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obvezu na činidbu - subjekt je dužan priznati prihod kada (ili u mjeri u kojoj) subjekt ispunji obvezu na činidbu prijenosom obećane robe ili usluge (odnosno, imovine) kupcu. Imovina se smatra prenesenom kada kupac stekne (ili u mjeri u kojoj stekne) kontrolu nad tom imovinom.

Primjena navedenih uputa ovisit će o činjenicama i okolnostima navedenima u ugovoru s kupcem i nalaže primjenu prosudbe. Zahtjevi standarda se također primjenjuju na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije dio redovitih aktivnosti društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine).

(iii) Prihodi od usluga

Usluge društva se općenito pružaju na temelju narudžbi ili ugovora sa svojim klijentima koji uključuju fiksne ili odredive cijene, a temeljene su na cijenama prema mjesečnoj, dnevnoj, satnoj ili poslovnoj razini. Prihodi se priznaju po metodi stupnja izvršene usluge i priznaju se tijekom trajanja ugovora, kako su usluge pružene.

(iv) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata obračunavaju se na vremenskoj osnovi, temeljeno na preostalom iznosu glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

(v) Prihodi od prodaje dugotrajne imovine

Neto dobit ili gubitak vezan uz prodaju dugotrajne imovine iskazuje se u okviru ostalih prihoda odnosno troškova na dan kada kontrola nad imovinom prelazi na kupca, obično kada je potpisan bezuvjetni kupoprodajni ugovor. Dobit ili gubitak od prodaje se izračunava kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i neto prihoda na dan prodaje.

xv) PRIMANJA ZAPOSLENIH

(i) Kratkoročna primanja zaposlenih

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima prigodom mjerenja se ne diskontiraju i priznaju kao obveza i rashod, kako zaposlenici pružaju usluge.

(ii) Naknade za odsustva

Obveze za očekivane troškove naknada za odsustva priznaju se kada zaposlenici pružaju usluge koje povećavaju njihova prava pri čemu se naknade za vrijeme odsustva kumuliraju, ili kad se izostanci dogode, a naknade za vrijeme odsustvovanja se ne kumuliraju.

(iii) Obveze za mirovine sukladno Zakonu

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni doprinosi mirovinskih fondova iskazuju se kao dio troška plaće kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

(iv) Otpremnine

Otpremnine se priznaju kad Društvo raskine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za otpremninu.

Obveze za otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca diskontiran pomoću primijenjene efektivne stope.

xvi) IZVJEŠTAVANJE O NOVČANOM TIJEKU

U izvještaju o novčanom tijeku prezentiraju se novčani tijekovi tijekom razdoblja, a primjenjuje se direktna metoda za poslovne, investicijske aktivnosti i financijske aktivnosti.

xvii) ISKAZIVANJE POVEZANIH STRANAKA

Prema zahtjevima MRS-a 24 objavljuju se transakcije sa povezanim strankama u financijskim izvještajima Društva. Povezane stranke Društva čine članovi upravljačkog osoblja (uprava i nadzorni odbor) i članovi njihove uže obitelji kao i svako ovisno i povezano društvo.

xviii) VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Odgodeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na namjenska sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene za investicijske aktivnosti – nabavku dugotrajne imovine i na sredstva Hrvatskih voda primljena temeljem Ugovora o sufinanciranju i Ugovora o financiranju. Odgodeni prihodi priznat će se kao prihod za iznos obračunane amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava.

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)**Bilješka 7. NEMATERIJALNA IMOVINA**

Ulaganja i promjene na nematerijalnoj imovini iskazane su kako slijedi:

Naziv	NEMATERIJALNA ULAGANJA			IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA
	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostalo	Ostala nematerijalna imovina (ulaganja u tuđa OSA)	UKUPNO nematerijalna ulaganja	
NABAVNA VRIJEDNOST				
Početni saldo 01.01.	2.825.271,93	2.356.900,21	5.182.172,14	157.194,14
Povećanja vrijed. (nabava)	99.600,06	0,00	99.600,06	14.944,28
Rashod, manjkovi i prodaja	(11.307,98)	0,00	0,00	(16.349,98)
Donosi, prijenosi, ispravci	0,00	0,02	0,00	0,00
STANJE 31.12.	2.913.564,03	2.356.900,23	5.270.464,26	155.788,45
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Početni saldo 01.01.	2.506.135,31	1.726.344,76	4.232.480,07	76.091,08
Obračunata amortizacija	125.636,11	142.767,27	268.403,38	28.717,97
Rashod, manjkovi i prodaja	(11.069,12)	0,00	(11.069,12)	(16.349,98)
Donosi, prijenosi, ispravci	0,00	0,00	0,00	0,00
STANJE 31.12.	2.620.702,30	1.869.112,03	4.489.814,33	88.459,07
SAD. VRIJED. 01.01.	319.136,62	630.555,45	949.692,07	81.103,06
SAD. VRIJED. 31.12.	292.861,73	487.788,20	780.649,93	67.329,38

Sadašnja vrijednost nematerijalne imovine na 31.12.2023. godine iznosi 780.649,93 EUR.

Ulaganja u programe u 2023. godini u iznosu od 97.680,10 EUR odnose se na nadogradnju ERP sustava (programi SUTO, FAROS i ViKing) te dodatne SUTO licence radi informatizacije dodatnih poslovnih proces, kao i izradu web GIS aplikacije PipeLeak.

Nadogradnje ERP sustava vezane su uz sistematizaciju šifrnika materijala i kataloga materijala te upravljanje voznim parkom, procesom plaćanja, taksi putem radnih naloga, evidencije najma vodomjera te povećanje funkcionalnosti korisničkog centra kao i konačnu situaciju po završetku prilagodbe aplikacija poslovanju u valuti (EUR).

Izradi web GIS aplikacije pristupilo se sa svrhom dobivanja na terenu što brže i točnije informacije koje zasune treba brzo zatvoriti u slučaju puknuća cjevovoda kako bi se što brže pristupilo potrebnoj sanaciji.

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Obveznici primjene MSFI-ja 16 imovinu u operativnom najmu od 2021. godine iskazuju kao imovinu s pravom korištenja. Društvo je temeljem operativnog najma nabavilo vozila na razdoblje od 4 godine, informatičku opremu na razdoblje od 5 godina i opremu na razdoblje od 7 godina.

Na kraju 2023. godine sadašnja vrijednost vozila u operativnom najmu iznosi 28.113,73 EUR dok sadašnja vrijednost informatičke opreme i opreme iznosi 39.215,65 EUR.

Bilješka 8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

MATERIJALNA ULAGANJA					
Naziv	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela	Mater. ulaganja u tijeku	UKUPNO materijalna ulaganja
NABAVNA VRIJEDNOST					
Početni saldo 01.01.	8.079.697,95	282.937.494,48	50.958.467,85	35.856.893,04	377.832.553,32
Povećanja vrijed. (nabava)	0,00	0,00	421.798,79	22.543.126,19	22.964.924,98
Prijenos u upotrebu	18.882,85	3.348.304,84	2.563.685,41	(5.930.873,10)	0,00
Rashod, manjkovi i prodaja	(107.789,50)	(15.552,35)	(1.044.872,50)	(262.775,70)	(1.430.990,05)
Donosi, prijenosi, ispravci	0,04	(0,13)	6,18	1.624,04	1.630,13
STANJE 31.12.	7.990.791,34	286.270.246,84	52.899.085,73	52.207.994,52	399.368.118,43
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Početni saldo 01.01.	0,00	131.504.431,35	35.142.419,27	0,00	166.646.850,62
Obračunata amortizacija	0,00	3.416.859,36	1.613.007,48	0,00	5.029.866,84
Rashod, manjkovi i prodaja	0,00	(15.552,35)	(823.644,41)	0,00	(839.196,76)
Donosi, prijenosi, ispravci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
STANJE 31.12.	0,00	134.905.738,36	35.931.782,34	0,00	170.837.520,70
SAD. VRIJED. 01.01.	8.079.697,95	151.433.063,13	15.816.048,58	35.856.893,04	211.185.702,70
SAD. VRIJED. 31.12.	7.990.791,34	151.364.508,48	16.967.303,39	52.207.994,52	228.530.597,73

Povećanje vrijednosti materijalne imovine od 8,2% rezultat je ulaganja u izgradnju novih objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao i ulaganja na postojećim objektima kojima se produžava vijek trajanja ili povećava postojeći kapacitet.

(i) Na dan 31.12.2023. godine stanje materijalne imovine u pripremi iznosi 52.207.994,52 EUR. Ulaganja u 2023. godini odnose se najvećim dijelom na sljedeće investicije:

- EU aglomeracija Rijeka - LOT A. Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka zapad (4.542.278,30 EUR),
- izgradnja kanalizacijskog sustava i vodovodnih cjevovoda uz trasu kanalizacije te izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i podmorskog ispusta u sklopu projekta "Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Bakra" (3.102.401,97 EUR),

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- EU aglomeracija Rijeka – Izgradnja UPOV-a (2.586.286,24 EUR),
- EU aglomeracija Rijeka - LOT C. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Rijeka (2.086.900,90 EUR),
- EU aglomeracija Rijeka - LOT D. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Kastav (1.453.631,06 EUR),
- Adamićeva ulica u Rijeci (dio LOT -a B. Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava Rijeka istok) (1.165.265,07 EUR),
- EU aglomeracija Rijeka - LOT E. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Viškovo (854.729,13 EUR),
- nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje u sklopu EU projekta aglomeracija Rijeka (717.616,30 EUR), a što se uglavnom odnosi na nabavu gospodarskih vozila, transportnog vozila i specijalnog vozila s kamerom za CCTV inspekciju sustava odvodnje – nabavu opreme koju je Društvo realiziralo tijekom godine (670.566,90 EUR), a među kojom je najznačajnije teretno vozilo s nadogradnjom za čišćenje kanalizacije (347.733,75 EUR),
- tlačni cjevovod CS Škrlevo – VS Kukuljanovo (545.354,42 EUR), itd.

Od većih investicija aktivirano je tijekom 2023. godine sljedeće:

OPIS	Aktivirano (EUR)
Vodovodni ogranci, sanitarna kanalizacija i crpne stanice CS-1, CS-2 u naselju Doričići, Kostrena	697.209,23
Art kvart Benčić - vodoopskrba, fekalna odvodnja, pripadajuća elektroinstalacija i NUS	599.655,07
Sanitarni kolektor Glavani F-14, dio F-15 i F-4a	247.551,74
Vodoopskrba i odvodnja u Labinskoj ulici (TSC Rio)	199.099,64
Kompleks Plase	228.175,55
Kanalizacijski kolektor u ul. Janka Polić Kamova (II faza)	164.974,66
Kanalizacijski kolektor u ul. Šet. Joakima Rakovca	156.093,13
Zamjena dotrajalih razdjelnika crpnih stanica - CS Bivio, CS Stadion, CS Rivijera, CS Dječja bolnica	144.815,37
Vodovodni ogranak Podhum k.br.118-165	136.904,84
Vodovodni ogranak Baštijani 4	121.749,14
CS Saršoni	91.016,87
Vodoopskrba i odvodnja ul. Ante Modrušana	83.274,37
UKUPNO	2.870.519,61

- (ii) Predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu na dan 31.12.2023. godine iznose 19.129.172,86 € i najvećim dijelom se odnose na predujmove po EU projektu „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka” i to za: izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Rijeka, izgradnju kanalizacijskog sustava i vodovodnih cjevovoda uz trasu kanalizacije za LOT A, LOT B, LOT C, LOT E, izgradnju vodno-komunalne infrastrukture u Ulici Vjekoslava Dukića i Adamićevoj ulici te za radove koje je potrebno izvesti paralelno uz radove na aglomeraciji, a odnose se na izgradnju vodovodnih ogranaka uz LOT C, na rekonstrukciju vodovoda u Scarpinoj ulici te na rekonstrukciju kolektora u ulici Ignacija Henckea.

Predujmovi se u manjem iznosu odnose i na naknade za priključenje crpnih stanica i budućeg uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Bakar na elektroenergetsku mrežu te povećanje priključne snage.

Bilješka 9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

OPIS	01.01.2023. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. (EUR)
Ulaganja u vrijednosne papire	51.639,79	0	0	51.639,79
Ostala dugotrajna fin.imovina	4.394,45	0	0	4.394,45
Dani zajmovi, depoziti i slično	275.281,62	0,47	71.858,03	203.424,06
UKUPNO	331.315,86	0,47	71.858,03	259.458,30

- (i) Ulaganja u vrijednosne papire iskazana su kako slijedi:

Naziv društva	01.01.2023. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. (EUR)	Udio u vlasništvu
Kvarner Wiener S.	50.866,02	0	0	50.866,02	0,1331
Magma d.d.	773,77	0	0	773,77	0,0019
UKUPNO	51.639,79	0	0	51.639,79	

Ulaganja u vrijednosne papire iskazana su po trošku ulaganja u trenutku stjecanja ili po fer vrijednosti u skladu sa izvješćem Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

- (ii) Ostalu dugotrajnu financijsku imovinu čine sredstva Udruge hrvatske grupacije vodovoda i kanalizacije u iznosu 4.394,45 EUR.
- (iii) Dani zajmovi depoziti i slično Zahtjev o obročnoj otplati duga TD Energo prihvaćen je Odlukom Direktora Društva 31. siječnja 2023. godine te je sklopljen Dodatak III. Ugovora o obročnoj otplati duga 6. ožujka 2023. godine.

Energo je tijekom 2023. godine vratio 70.970,40 EUR glavnice prema otplatnom planu koji je bio knjižen na kratkotorčnom dijelu pozajmice.

Energo d.o.o. je 18. siječnja 2024. godine uputio zahtjev Društvu za usklađivanje važeće kamatne stope na zajmove između povezanih osoba za 2024. godinu koja iznosi 3,25%. Odluka kojom je usuglašeno da je iznos glavnice 1. siječnja 2024. godine iznosio 275.282,09 EUR, a iznos nedospjelih kamata 17.100 EUR te da će se dug vratiti u 44 jednakih mjesečnih obroka, ali u visini važeće kamatne stope na zajmove između povezanih osoba u 2024. godini koja iznosi 3,25% donešena je 28. prosinca 2023. godine. Na sjednici Nadzornog odbora 31. siječnja 2024. godine data je suglasnost na Odluku društva od 30.siječnja 2024. godine.

Za 2024. godinu kratkoročni dio pozajmice koji Energo treba vratiti prema otplatnom planu iznosi 71.858,03 EUR.

Bilješka 10. ZALIHE

Na dan 31.12.2023. godine vrijednost zaliha na skladištu iznosi 679.744,15 EUR i manje su u odnosu na 31.12.2022. godinu za 3,09%.

OPIS	31.12.2022. (EUR)	31.12.2023. (EUR)
Sirovine i materijal	678.451,62	657.657,32
Materijal u doradi	16.530,41	14.775,59
Rezervni dijelovi	0	0
Sitan inventar, radna i zašt.odjeća na zalihi	6.451,73	7.311,24
UKUPNO	701.433,76	679.744,15

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal u skladištu; materijal u doradi, obradi i manipulaciji; sitan inventar, radna i zaštitna odjeća na zalihi, te sitan inventar, radna i zaštitna odjeća u uporabi.

Bilješka 11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 5.398.522,66 EUR i čine ih:

OPIS	31.12.2022. (EUR)	31.12.2023. (EUR)
Potraživanja od kupaca	7.272.174,99	6.917.440,53
(Ispravak vrijednosti potraž.od kupaca)	(2.092.257,57)	(1.860.035,51)
Ukupno potraživanja od kupaca	5.179.917,42	5.057.405,02
Potraživanja od zaposlenih	0	220,00
Potraživanja od države i dr. institucija	371.684,60	340.848,49
Ostala potraživanja	0	49,15
Ukupno ostala potraživanja	371.684,60	341.117,64
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	5.551.602,02	5.398.522,66

- (i) Potraživanja od države i drugih institucija prikazana su u iznosu od 340.848,49 EUR i odnose se na potraživanja za EU projekte u iznosu od 15.627,45 EUR, potraživanje od HZZO-a za vanjsko bolovanje u iznosu od 18.024,43 EUR, na potraživanje za pretporez u iznosu od 265.371,61 EUR koji je iskorišten početkom 2024. godine, potraživanja za povrat PDV-a u iznosu od 31.301,47 EUR te ostala potraživanja u iznosu od 10.572,68 EUR. Potraživanja od zaposlenih iskazana su u iznosu od 220,00 EUR.

- (ii) Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.860.035,51 EUR u odnosu na prošlu godinu umanjena su za 232.222,06 EUR. Provedeno usklađivanje posebno se odnosi na potraživanje od domaćinstva koja se naplaćuju u sustavu objedinjene naplate koja je Ri – stan utužio i za koje je naplata potpuno neizvjesna.

Bilješka 12. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iskazana na dan Balance odnosi se na:

OPIS	31.12.2022. (EUR)	31.12.2023. (EUR)
Dani zajmovi u zemlji	154.757,94	153.124,57
(Ispravak vrijed. kr. financijske imovine)	(34.702,38)	(34.702,38)
UKUPNO	120.055,56	118.422,19

- (i) TD Energu d.o.o. po osnovi danih pozajmica od 610.524,92 EUR odobren je reprogram povrata pozajmica sa pripadajućim kamatama u skladu s Dodatkom III. Ugovora o obročnoj otplati duga od 6. ožujka 2023. godine. Za 2024. godinu temeljem Odluke od 30. siječnja odobrena je važeća kamatna stopa između povezanih osoba u iznosu od 3,25%. Kratkoročni dio pozajmice TD Energo d.o.o. koji dospijeva na naplatu u 2024. godini iznosi 71.858,03 EUR.
- (ii) Pozajmica RK Zamet u iznosu od 26.544,57 EUR i kamate na pozajmice u iznosu od 8.157,81 EUR vrijednosno su usklađene zbog procjene Uprave o teškoj naplativosti dane pozajmice.
- (iii) Riječka razvojna agenciji Porin vratila je u 2023. godini pozajmicu u iznosu od 9.556,04 EUR kojoj je Odlukom NO Društva 20.siječnja 2020. godine odobren reprogram povrata pozajmice.
- (iv) Kanalu Ri d.o.o. odobrena je pozajmica 01.12.2020. na iznos od 33.180,70 EUR. 02. veljače 2021.godine odobrena je pozajmice od 13.272,28. (povrat pozajmice je izvršen 31.ožujka 2022.godine). Stanje pozajmice iznosi 33.108,80 EUR i Dodatkom IV. Ugovora o zajmu koji je sklopljen 25.05.2023. godine rok za povrat zajma produljio se do 30.06.2024. godine.

Bilješka 13. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Društvo na poziciji novčanih sredstva i ekvivalenata iskazuje 15.450.216,74 EUR. Društvo ima otvorene redovne žiro-račune kod Erste & Steiermarkische Bank d.d. Rijeka, Privredna banka d.d. Rijeka, Zagrebačka banka d.d. Rijeka, BSK Bank d.d. (ex. Kvarner banka d.d. Rijeka) i razvojni žiro-račun otvoren kod Erste & Steiermarkische Bank d.d. Rijeka.

Za potrebe realizacije i uplata sredstava iz fondova EU, Društvo ima otvorene posebne namjenske račune u Addiko banci i Erste & Steiermarkische Bank.

Bilješka 14. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

OPIS	01.01.2023. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. (EUR)
Unaprijed plaćeni troškovi	223.579,41	332.428,00	298.010,17	257.997,24
UKUPNO	223.579,41	332.428,00	298.010,17	257.997,24

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 257.997,24 EUR odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja, troškove licenci, naknade za uporabu radijske frekvencije, lučke naknade i sl. Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja odnosi se na obračunate troškove tekućeg razdoblja.

Bilješka 15. KAPITAL I REZERVE

OPIS	01.01.2023. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. (EUR)
Temeljni (upisani) kapital	113.653.925,28	0	0	113.653.925,27
Kapitalne rezerve	2.492.142,19	2.415.900,53	4.064.630,20	843.412,50
Zakonske rezerve	0	0	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0	0	0
Preneseni gubitak	(3.597.129,11)	0	57.705,77	(3.539.423,34)
Dobit (gubitak) tekuće godine	57.705,77	159.966,16	(57.705,77)	159.966,16
UKUPNO	112.606.644,13	2.575.866,69	4.064.630,20	111.117.880,59

i) Temeljni (upisani) kapital

Na datum izvještavanja kapital Društva iznosi 113.653.925,27 EUR što čini 42,0% ukupne pasive.

U 2023. godini temeljni kapital Društva nije se povećao.

ii) Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve Društva na dan 31.12.2023. godine iznose 843.412,50 EUR. (2022. iznosile su 2.492.142,19 EUR). Saldo smanjenja u iznosu od 1.648.729,69 EUR je rezultat povrata novčanih sredstava Gradu Bakru za Obalni kolektor sustava odvodnje Bakar koji je financiran sredstvima NPOO-a.

Razlike po upisanom kapitalu Gradova i Općina osnivača iznose 175,55 EUR.

iii) Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan 31.12.2023. godine iskazan je u iznosu 3.539.423,34 EUR. (2022. iznosio je 3.597.129,11 EUR). Preneseni gubitak smanjen je temeljem Odluke Skupštine Društva za dobitak 2022.g. u iznosu 57.705,27 EUR.

iv) Dobitak tekuće godine

Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 159.966,16 EUR.

Bilješka 16. REZERVIRANJA

OPIS	01.01.2023. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. (EUR)
Rezerviranja za otpremnine	626.052,30	20.695,61	71.161,65	575.586,26
Rezerviranja za jubilarne nagrade	121.187,22	31.012,85	26.570,92	125.629,15
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	201.743,07	173.665,14	201.743,11	173.665,10
UKUPNO	948.982,59	225.373,60	299.475,68	874.880,51
Rezerviranja za sudske sporove	228.499,86	0	196.532,11	31.967,75
SVEUKUPNO	1.177.482,45	225.373,60	496.007,79	906.848,26

- (i) Društvo primjenjuje politiku vezanu uz primanja zaposlenih na osnovi korištenja godišnjih odmora, prava na jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u mirovinu temeljem zahtjeva MRS-a 19 (Primanja zaposlenih) te sukladno istoj na datum izvještavanja iskazuje 874.880,51 EUR dugoročnih rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i neiskorištene dane godišnjih odmora za 2023.g. U 2023. godini ukupno je ukinuto 196.532,11 EUR rezerviranja u korist prihoda.
- (ii) Na datum izvještavanja rezerviranja za sudske sporove ukupno iznose 31.967,75 EUR.

Bilješka 17. DUGOROČNE OBVEZE

OPIS	01.01.2023. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. (EUR)	Dospijeva u 2024. g.	Dospijeva od 2025.- 2026.	Dospijeva nakon 2027.g.
Hrvatske vode- Jadranski projekt II.faza	642.495	-	642.495	-	-	-	-
ERSTE –EU Aglomeracija Rijeka	685.077	1.247.393	-	1.932.470	128.831	257.662	1.545.969
ERSTE–EU Aglomeracija Viškovo	225.603	87.047	-	312.650	20.842	41.684	250.106
ERSTE–EU Aglomeracija Kastav	27.732	31.959	-	59.691	3.984	7.969	47.811
ERSTE –EU Aglomeracija Čavle	15.765	17.124	-	32.889	2.191	4.381	26.287
ERSTE –EU Aglomeracija Jelenje	20.941	22.412	-	43.353	2.889	5.778	34.668
Obveze po osnovi najma	81.727	41.777	60.827	62.677	25.897	19.374	17.406
UKUPNO	1.699.340	1.447.712	703.322	2.443.730	184.634	336.848	1.922.480
- Tekuće dospijeće	-670.915			-184.634			
UKUPNO KREDITI	1.028.425			2.259.096			

- (i) Po kreditu Svjetske banke za II fazu Projekta Grobnik plaćene su posljednje dvije rate u ukupnom iznosu od 606.070 EUR od kojih je KD VIK iz sredstava naknade za razvoj Grobnik – Klana financirao 298.937 EUR, razliku u istom iznosu su financirale Hrvatske vode te su proknjižene pozitivne tečajne razlike u iznosu od 44.621 EUR.
- (ii) Društvo je dana 28.01.2019. godine sklopilo ugovor o kreditu s Erste&Steiermarkische Bank d.d. u iznosu od 134.687.000 kn odnosno 17.876.037 EUR, namijenjen za sufinanciranje projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ – odvodnja i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda (UPOV). Sa krajem 2023. godine je završen rok povlačenja kreditnih sredstava, a ukupno je povučeno 2.381.052 EUR te u 2024. godini dospijeva prva rata kredita na naplatu, a posljednja će biti isplaćena 2038. godine budući da je kredit uzet na rok od 15 godina. Otplata kredita financirat će se iz sredstava naknade za razvoj onih jedinica lokalne samouprave na čijem se području projekt izvodi.

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- (iii) Tekuće dospijeće dugoročnih kredita iskazano je u Bilanci u okviru kratkoročnih obveza, Bilješka 18. Tijekom 2023. godine Društvo je uredno podmirivalo dospelje kreditne obveze po ugovorima o kreditu iz ranijih razdoblja.
- (iv) Obveze po osnovi najma su obveze Društva za najmove iz operativnih leasinga za opremu, informatičku opremu i vozila.
- (v) Po primljenim kreditima primijenjen je financijski instrument osiguranja otplate.

Bilješka 18. KRATKOROČNE OBVEZE

OPIS	31.12.2022. (EUR)	31.12.2023. (EUR)
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (kratkoročno dospijeće kredita banke)	642.494,50	158.736,80
Tekuće dospijeće obveza po najmu	28.420,75	25.896,68
Obveze za predujmove	8.880,66	6.947,55
Obveze prema dobavljačima	4.208.443,01	4.224.675,73
Obveze prema zaposlenicima	342.475,54	400.949,19
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	175.133,55	254.979,74
Ostale kratkoročne obveze	11.187.478,00	12.136.338,21
UKUPNO	16.593.326,01	17.208.523,90

- (i) U okviru obveza za predujmove iskazan su primljeni predujmovi u iznosu od 6.947,55 EUR temeljem primljenih sredstava za izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka.
- (ii) Obveze prema dobavljačima iznose 4.224.675,73 EUR i povećale su se za 0,39 % te se podmiruju u ugovorenim rokovima.
- (iii) Obveze prema zaposlenicima se najvećim dijelom odnose na obveze po obračunu plaće za prosinac 2023.g., isplaćene u siječnju 2024. godine.
- (iv) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazana su u iznosu 254.979,74 i najvećim se dijelom odnose na poreze i doprinose po obračunu plaće za prosinac 2023.g. isplaćenu u siječnju 2024. godine te obvezu po osnovi poreza na dobitak.
- (v) Od 2007. godine sukladno Zakonu o komunalnoj djelatnosti i Odluci Skupštine Društva te Sporazumu i Dodatku Sporazuma, Pravilniku o financiranju komunalne djelatnosti evidencija namjenskog dijela cijene za razvoj iskazana je u knjigovodstvenim evidencijama po jedinicama lokalne samouprave i prema namjeni sredstava za razvoj. Pravilnikom o financiranju razvoja komunalne djelatnosti za 2010. godinu sredstva iz cijene komunalne usluge za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, izuzev sredstava za izgradnju kanalizacijskog sustava Grobnik i Klana, predstavljaju jedinstvena sredstva namijenjena razvoju vodoopskrbe i odvodnje. Sukladno odredbi Pravilnika i cjenika koji su u primjeni od 1.srpnja 2009. godine objedinjena su sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje po jedinicama lokalne samouprave.

- (vi) Ostale kratkoročne obveze iznose 12.136.338,21 EUR i veće su za 8,5% u odnosu na 2022. godinu. Ovaj iznos obuhvaća najvećim dijelom obveze prema Hrvatskim vodama- naknade za korištenje i zaštitu voda te naknade za razvoj vodnih građevina.

OPIS	31.12.2022. (EUR)	31.12.2023. (EUR)
Obveze naknade za korištenje i zaštitu voda	1.512.325,04	1.503.801,82
Obveze naknade za razvoj	9.363.528,43	10.238.355,32
Ostale obveze	311.624,53	394.181,07
UKUPNO	11.187.478,00	12.136.338,21

U iskazanim obvezama naknada za razvoj čini 84,4 % ostalih kratkoročnih obveza. Naknada za razvoj sastoji se od obračunatih i nenaplaćenih naknada u iznosu od 1.904.239,81 EUR te naplaćenih i neutrošenih naknada za razvoj u iznosu od 8.334.115,51 EUR. Obveza Društva je da naknade iskazuje po jedinicama lokalne samouprave, suvlasnicima Društva te da ih koristi sukladno Odluci o naknadi za razvoj i Planovima gradnje jedinica lokalne samouprave.

Ostale obveze povećale su se za 26,5% u odnosu na prethodnu godinu za iznose uplaćenih jamstava za izvođenje radova.

Bilješka 19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 139.179.763 EUR ili 51,4% ukupne pasive.

Prihod budućeg razdoblja u odnosu na prethodnu godinu veći je za 24.122.399 EUR (2022. 13.393.377 EUR), a najvećim dijelom rezultat je ulaganja u objekte komunalne infrastrukture sukladno MRS-20 i to iz sredstava naknade za razvoj, Hrvatskih voda, Državnog proračuna te iz EU fondova.

OPIS	01.01.2023.	Povećanje	Smanjenje	u EUR 31.12.2023.
Namjenska sred.iz cijene za razvoj	43.342.796	2.488.434	(1.021.579)	44.809.651
Ulaganja Hrvatskih voda	42.561.056	3.005.368	(715.517)	44.850.907
EU, Državni proračun i ostali	29.153.513	20.819.382	(453.690)	49.519.205
UKUPNO	115.057.364	26.313.184	(2.190.785)	139.179.763

Po osnovi ulaganja namjenskih sredstava iz cijene za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, Hrvatskih voda, Državnog proračuna, EU fondova te ostalih izvora u 2023. godini je iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenjeto sveukupno 1.893.811 EUR za pokriće troškova obračunate amortizacije i kamata po kreditima za investicijske aktivnosti te ostale troškove. Iznos od 296.974 EUR odnosi se na izmjene izvora financiranja projekata zbog uključenja u sufinanciranje vanjskih sufinancijera (Hrvatske vode, EU sredstva, proračun JLS, Korisnik vodnih usluga).

(i) **Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva iz naknade za razvoj**

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda koja su uložena od 2007.-2023. godine iznose 44.809.651 EUR.

u EUR

OPIS	Iz cijene za razvoj-objekti vodoopskrbe i odvodnje	Iz cijene za razvoj - Grobnik i Klana	Iz cijene za razvoj – Aglomeracija Rijeka	Ukupna sredstva
Odgođeni prihodi 01.01.2023.	34.992.004	7.855.566	495.226	43.342.796
Povećanje – ulaganja 2023.	2.148.580	312.844	27.010	2.488.434
Smanjenje 2023.	(388.771)	(495.698)	(137.110)	(1.021.579)
Odgođeni prihodi 31.12.2023.	36.751.813	7.672.712	385.126	44.809.651

Sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sukladno Pravilniku o financiranju razvoja komunalne djelatnosti i Odluci o naknadi za razvoj su bespovratna i predstavljaju prihode komunalnog društva koji se priznaju u prihode u razdobljima uporabe objekata, uređaja i opreme i to za iznos obračunate amortizacije.

Po osnovi naknada za razvoj u 2023. godini iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto je ukupno 721.897 EUR za pokriće troškova obračunate amortizacije, kamata i troškova po kreditima za investicijske aktivnosti te ostale troškove dok je iznos od 299.681 EUR izmjena izvora financiranja projekata zbog uključenja u sufinanciranje vanjskih sufinancijera (Hrvatske vode, EU sredstva, proračun JLS, Korisnik vodnih usluga).

(ii) **Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja Hrvatskih voda**

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda po osnovi ulaganja Hrvatskih voda koja su uložena od 2007.-2023. godine iznose 44.850.907 EUR.

u EUR

OPIS	HV za objekte vodoopskrbe i odvodnje	Jadranski projekt Hrvatske vode	HV – Aglomeracija Rijeka (EU projekti-provedba)	Ukupna sredstva
Odgođeni prihodi 01.01.2023.	35.505.760	5.039.777	2.015.519	42.561.056
Povećanje – ulaganja 2023.	736.468	298.937	1.969.963	3.005.368
Smanjenje 2023.	(611.433)	(89.752)	(14.331)	(715.517)
Odgođeni prihodi 31.12.2023.	35.630.795	5.248.962	3.971.150	44.850.907

Sredstva ulaganja Hrvatskih voda u izradu projektne dokumentacije, mjerne uređaje i građenje vodnih građevina sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva, Ugovoru o podzajmu

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za potprojekat Rijeka–Grobnik (Jadranski projekt), Ugovoru o sufinanciranju projekta “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka” te Ugovora o sufinanciranju projekata “Izgradnje komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka” 1.dio (retro) i 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. su bespovratna i predstavljaju prihode komunalnog društva koji se priznaju u prihode u razdobljima uporabe objekata, uređaja i opreme i to za iznos obračunate amortizacije.

Ukupno smanjenje po osnovi ulaganja Hrvatskih voda u 2023. godini iznosi 715.517 EUR od čega se 720.561 EUR odnosi na odgođene prihode prenijete u prihode Društva za pokriće troškova obračunate amortizacije, kamata i troškova po kreditima za investicijske aktivnosti dok se iznos od 5.044 EUR odnosi na izmjene izvora financiranja projekata.

(iii) Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja sredstva Državnog proračuna, EU fondova te ostali odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora koja su uložena od 2007.-2023. godine iznose 49.519.205 EUR.

				u EUR
OPIS	Sredstva državnog proračuna	Sredstva EU fondova	Ostali odgođeni prihodi	Ukupna sredstva
Odgođeni prihodi 01.01.2023.	5.431.028	17.697.132	6.025.353	29.153.513
Povećanje – ulaganja 2023.	2.102.685	17.742.720	973.976	20.819.382
Smanjenje 2023.	(71.870)	(146.727)	(235.093)	(453.690)
Odgođeni prihodi 31.12.2023.	7.461.843	35.293.126	6.764.236	49.519.205

Odgođeni prihod po osnovi ulaganja sredstava Državnog proračuna u izgradnju kapitalnih objekata temeljem Ugovora o podzajmu za potprojekat Rijeka–Grobnik (Jadranski projekt), Ugovora o sufinanciranju projekta “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka” i Ugovora o financiranju po Mjeri 07, tip operacije 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda iznosi 7.461.843 EUR.

Odgođeni prihod po osnovi ulaganja sredstava EU fondova u pripremu i izgradnju kapitalnih objekata temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka”, Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava po natječaju br. EN.2.1.17.-Financiranje provedbe investicijskih projekata koji se odnose na manje dijelove sustava javne vodoopskrbe/odvodnje, Ugovora o financiranju po Mjeri 07, tip operacije 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda te Ugovora o sufinanciranju projekata “Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka” 1.dio (retro) i 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. iznosi 35.293.126 EUR.

Ostali odgođeni prihodi u iznosu od 6.764.236 EUR odnose se na: odgođene prihode za priključke i vodomjere; odgođene prihode po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda iz 1998. i 1999. godine; odgođene prihode za cjevovod u sklopu gradnje državne ceste D-427 čvor Marčelji; sredstva dobivena od strane korisnika vodnih usluga za financiranje komunalne infrastrukture; odgođene prihode sredstava Županijske uprave za ceste za sanaciju kolnika na cesti 5017 (vezano za izgradnju cjevovoda za Marišćinu); ulaganja PGŽ za Platak i cjevovod unutar Zapadnog trgovačkog centra; sredstva Grada Bakra za učešće u sufinanciranju projekta "Izgradnje komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka" - 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. te ostale odgođene prihode.

Po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora u 2023. godini iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto je ukupno 451.353 EUR, a za pokriće troškova obračunate amortizacije za investicijske aktivnosti i ostale troškove. Iznos od 2.337 EUR odnosi na izmjene izvora financiranja projekata.

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 20. POSLOVNI PRIHODI**

U strukturi ostvarenih poslovnih prihoda, prodaja vode i otpadne vode, kao osnovne djelatnosti te vanjske usluge kao sporedne djelatnosti, sudjeluju sa 76,0%, prihodi temeljem upotrebe vlastitih usluga 0,6%, prihodi od državnih potpora sa 16,6 % i ostali prihodi sa 6,8%.

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Prihodi iz redovnih djelatnosti na domaćem tržištu	17.214.445,53	16.755.839,20
Prihodi temeljem upotrebe vlastitih usluga	127.294,20	134.350,53
Prihodi od državnih potpora, refundacija, dotacija i subvencija	2.355.934,96	3.658.166,40
Ostali poslovni prihodi	1.082.985,68	1.497.792,00
UKUPNO	20.780.660,37	22.046.148,13

- (i) **Prihodi od prodaje** u zemlji čine prihodi od osnovne i sporedne djelatnosti. Prihod od osnovne djelatnosti - prodaje vode i zbrinjavanja otpadne vode u 2023. godini ostvaren je u iznosu od 15.569.414,66 EUR a (u 2022. godini 16.001.948,98 EUR) i sporedne djelatnosti u iznosu od 1.186.424,54 EUR (u 2022. godini 1.212.496,55 EUR) što ukupno iznosi 16.755.839,20 EUR (u 2022. godini 17.214.445,53 EUR). Prihodi od prodaje u zemlji manji su za 2,7%, odnosno za 458.606,33 EUR u odnosu na prethodnu godinu.
- (ii) **Prihodi od državnih potpora** u iznosu od 1.893.811,18 EUR (u 2022. godini 1.936.841,10 EUR) proizlaze iz primjene Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i Pravilnika o financiranju komunalne djelatnosti, Bilješka 19.
Prihodi od potpora Vlade RH za umanjeње cijene električne energije (subvencija cijene električne energije) iznose 1.764.355,22 EUR (u 2022. godini 419.093,87 EUR) te su ukupni prihodi od državnih potpora, refundacija, dotacija i subvencija u 2023. godini iskazani u iznosu od 3.658.166,40 EUR.
- (iii) **Ostali poslovni prihodi** odnose se na:

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Prihode od naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina	145.581,35	318.115,13
Prihodi od naknada šteta	198.723,42	247.983,14
Prihodi od najma poslovnog prostora	79.413,26	59.323,92
Prihodi po sudskim troškovima i kamatama (RI - STAN)	19.662,07	38.650,79
Prihodi od ukidanja rezerviranja	271.077,03	496.007,79
Prihodi od EU projekta CEKOM pametni gradovi	36.523,89	17.815,55
Prihod od inventurnih viškova	230.121,84	35.588,07
Ostali nespomenuti prihodi	101.882,82	284.307,61
UKUPNO	1.082.985,68	1.497.792,00

Bilješka 21. POSLOVNI RASHODI

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Troškovi sirovina i materijala	3.503.999,57	3.662.125,75
Troškovi vanjskih usluga	3.929.003,81	3.882.427,43
Troškovi osoblja	5.257.940,58	5.561.174,40
Amortizacija	5.120.016,55	5.326.988,18
Ostali troškovi poslovanja	1.432.612,38	1.872.852,52
Vrijednosno usklađenje	440.939,32	545.997,81
Rezerviranja	433.288,23	225.373,60
Ostali poslovni rashodi	619.881,30	827.751,45
UKUPNO	20.737.681,74	21.904.691,14

(i) Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal 660.717,28 EUR (u 2022. godini 613.247,49 EUR), troškove energije 2.941.644,00 EUR (u 2022. godini 2.846.873,82 EUR) te troškove sitnog inventara, radne i zaštitne odjeće i vatrogasnih aparata u iznosu 59.764,47 EUR (u 2022. godini 43.878,26 EUR).

(ii) Troškovi vanjskih usluga

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Troškovi usluga održavanja	2.501.192,03	2.323.897,79
Troškovi objedinjene naplate	256.009,10	255.993,01
Troškovi usluga za treća lica	295.029,68	305.032,13
Troškovi poštanskog prometa, telefonskih usluga i interneta	172.985,50	192.453,09
Troškovi usluga revizije	11.281,44	10.617,82
Troškovi geodetskih usluga	9.362,27	24.995,55
Troškovi ostalih intelektualnih usluga	28.879,82	47.261,13
Troškovi zakupa	9.403,65	12.751,37
Troškovi komunalnih usluga	201.517,36	184.987,81
Troškovi usluga čišćenja poslovnih prostora	34.989,93	38.373,96
Troškovi usluga očitavanja vodomjera	20.505,67	24.691,71
Troškovi usluga promidžbe i vidljivosti za EU projekte	97.429,49	70.249,74
Troškovi prijenosa računa	2.721,72	2.712,73
Troškovi usluga student servisa	77.965,64	100.714,90
Troškovi registracije vozila	21.686,04	18.793,56
Troškovi analize vode	40.011,25	43.740,34
Troškovi bilježničkih i odvjetničkih usluga	32.768,05	74.079,44
Ostali troškovi vanjskih usluga	115.265,17	151.081,35
UKUPNO	3.929.003,81	3.882.427,43

(iii) Troškovi osoblja

Troškovi osoblja obračunati su sukladno odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu te iznose za 2023. godinu 5.561.174,40 EUR (u 2022. godini 5.257.940,58 EUR).

(iv) Amortizacija

Obračunata amortizacija u iznosu 5.326.988,18 EUR (u 2022. godini 5.120.016,55 EUR) veća je u odnosu na prošlu godinu za 206.971,63 EUR, odnosno za 4,04%.

(v) Ostali troškovi

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Troškovi naknada i potpora zaposlenima koji se isplaćuju prema odredbama Kolektivnog ugovora	797.392,93	1.021.919,70
Regres za godišnji odmor	103.966,20	103.773,21
Rashodi temeljem premija osiguranja	222.771,47	279.542,30
Komunalna naknada	90.945,98	108.887,23
Bankovne usluge i trošak platnog prometa	98.084,74	111.384,19
Doprinosi, članarine, porezi i druga davanja	29.671,92	46.615,53
Naknada štete po sudskim sporovima	10.275,16	11.037,25
Stručno obrazovanje i literature	19.971,69	20.041,49
Usluge COVID testiranja	3.019,44	0
Naknade FINA-i za ovrhe	1.251,58	5.331,66
Ostali troškovi	55.261,27	164.319,96
UKUPNO	1.432.612,38	1.872.852,52

(vi) Vrijednosno usklađenje

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na ovršne postupke koje je Društvo pokrenulo tijekom godine za naplatu potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 545.997,81 EUR (u 2022. godini 440.939,32 EUR). Na iznos vrijednosnog usklađenja od posebnog je utjecaja usklađenje utuženih potraživanja koje se naplaćuju u sustavu objedinjene naplate za koje je naplata potpuno neizvjesna.

(vii) Rezerviranja

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjih odmora	201.743,11	173.665,14
Rezerviranja za otpremnine	216.893,79	20.695,61
Rezerviranja za jubilarne nagrade	14.651,33	31.012,85
UKUPNO	433.288,23	225.373,60

(viii) Ostali poslovni rashodi

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Rashodi materijalne i nematerijalne imovine	382.909,95	237.026,73
Naknadno utvrđeni rashodi prošlih godina	36.429,95	105.399,06
Otpisi nenaplaćenih potraživanja	61.375,75	63.434,41
Subvencionirana voda	114.284,91	85.517,63
Donacije za humanitarne svrhe, sport i kulturu	8.570,04	4.231,69
Ostali troškovi	16.310,70	332.141,93
UKUPNO	619.881,30	827.751,45

Bilješka 22. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijske prihode čine u glavnini kamate i tečajne razlike u iznosu od 149.000,69 EUR.

OPIS	2022. (EUR)	2023. (EUR)
Pozitivne tečajne razlike	3.451,42	44.638,98
Prihodi od kamata	115.917,81	104.361,71
UKUPNO	119.369,23	149.000,69

- (i) Prihodi nastali temeljem obračuna pozitivnih tečajnih razlika iznose 44.638,98 EUR, a posljedica su promjene tečaja kune u odnosu na euro te obračuna pozitivnih tečajnih razlika prilikom otplate kredita Grobnik II faza.
- (ii) Kod prihodi od kamata u iznosu 104.361,71 EUR dio u iznosu 53.057,52 EUR se odnosi na zatezne kamate koje naplaćuje i doznachava Ri-stana d.o.o..

Bilješka 23. FINANCIJSKI RASHODI

OPIS	2022.	2023.
	(EUR)	(EUR)
Rashodi od kamata	33.307,81	15.086,89
Negativna tečajna razlika	2.943,43	449,71
UKUPNO	36.251,24	15.536,60

- (i) Rashodi od kamata odnose se na kamate po dugotrajnim kreditnim obvezama u iznosu 8.195,36 EUR (u 2022. u iznosu od 26.996,94 EUR), rashode od zateznih kamata u visini 3.117,18 EUR (u 2022. u iznosu od 3.162,40 EUR) te kamate po osnovi operativnog najma u visini 3.774,35 EUR (u 2022. u iznosu od 3.148,47 EUR).
- (ii) Rashodi nastali temeljem obračuna negativnih tečajnih razlika iznose 449,71 EUR, a posljedica su promjene tečaja kune u odnosu na EUR i u odnosu na CHF.

Bilješka 24. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, POREZ NA DOBIT I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA

Dobitak prije oporezivanja iskazan je kao razlika između prihoda i rashoda iz poslovnih i financijskih djelatnosti Društva i iznosi 274.921,08 EUR (u 2022. godini iskazan je u iznosu od 126.096,62 EUR).

Razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja korigira se, tj. uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Iskazana osnovica za oporezivanje oporezuje se stopom od 18%.

Prema poreznoj prijavi Društvo je iskazalo poreznu obvezu u iznosu od 114.954,92 EUR.

Dobit za 2023. godinu Društvo je iskazalo u iznosu 159.966,16 EUR.

Bilješka 25. POSLOVNI SEGMENTI

Društvo svoje poslovanje prati kroz ostvarenje prihoda i rashoda po djelatnostima, odnosno po vodnim uslugama. Troškovi obuhvaćaju direktne troškove uvećane za alocirane troškove režijskih jedinica i Jedinice za provedbu projekata.

Vodne usluge koje udovoljavaju kriterijima poslovnih segmenata iskazuju sljedeće prihode i rashode:

(i) **Ukupni prihodi po djelatnostima** su sljedeći:

(u EUR)				
Vodne usluge	Opis	Interni prihodi	Eksterni prihodi	UKUPNO
Vodoopskrba	Djelatnost vodoopskrbe	0	15.283.062,38	15.283.062,38
Skupljanje otpadnih voda	Djelatnost odvodnje	0	5.722.084,45	5.722.084,45
Pročišćavanje otpadnih voda		0	1.190.001,99	1.190.001,99
UKUPNO		0	22.195.148,82	22.195.148,82

(ii) **Ukupni rashodi po djelatnostima** su sljedeći:

(u EUR)		
Vodne usluge	Opis	UKUPNO
Vodoopskrba	Djelatnost vodoopskrbe	14.761.421,24
Skupljanje otpadnih voda	Djelatnost odvodnje	5.849.198,92
Pročišćavanje otpadnih voda		1.309.607,58
UKUPNO		21.920.227,74

Bilješka 26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrument je svaki ugovor uslijed kojeg nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici Društvo objavljuje sljedeće kategorije financijskih instrumenata:

OPIS	31.12.2023. (EUR)	% Imov./ Obveze
Financijska imovina	377.880,49	0,14%
Potraživanja	5.398.522,66	1,99%
UKUPNO	5.776.403,15	2,13%
Financijske obveze po amortiziranom trošku	2.443.728,70	0,90%
Ostale kratkoročne obveze	17.023.890,42	6,29%
UKUPNO	19.467.619,12	7,19%

U nastavku su objavljeni svi značajniji rizici vezani uz navedene financijske instrumente, kao i način upravljanja svim značajnijim rizicima.

a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluje u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani.

U nastavku su iskazani financijski instrumenti kod kojih je moguća pojava kreditnog rizika:

OPIS	UKUPNO (EUR)	Potraživanja po dospelosti u EUR po danima			
		0-30	do 60	do 365	preko 365
Financijska imovina	378 tis.	0,0	0,0	105 tis.	273 tis.
Potraživanja od kupaca	5,1 mil.	3,4 mil.	265 tis.	1,1 mil.	335 tis.
Potraživanja od države i dr.inst	341 tis.	267 tis.	31 tis.	43 tis.	0,0
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	258 tis.	0,0	0,0	258 tis.	0,0
UKUPNO	6,077 mil.	3,667 mil.	0,296 mil.	1,506 mil.	0,608 mil.

Postojeća potraživanja i zajmovi prate se od strane Uprave te se procjenjuje isprava vrijednosti za nenaplativa potraživanja prema pojedinačnoj analizi svakog kupca.

Upravljanje kreditnim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava iz naknade za razvoj komunalne djelatnosti, obzirom da su financijski krediti korišteni za razvoj komunalne djelatnosti. Temeljem navedenog Društvo procjenjuje kreditni rizik kao nizak.

b) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

U tabelama u nastavku daje se usporedni pregled kratkoročnih potraživanja i obveza te pregled dospjelih i nedospjelih dugoročnih i kratkoročnih obveza:

OPIS	31.12.2022. (u mil. EUR)	31.12.2023. (u mil. EUR)
Kratkotrajna potraživanja	5,55	5,40
Kratkotrajna financijska imovina	0,120	0,118
Novac na računima i u blagajni	14,604	15,450
UKUPNO	20,274	20,968
Kratkoročne obveze	(16,593)	(17,209)
NETO KRATKOTRAJNA LIKVIDNA IMOVINA	3,681	3,759
KOEFICIJENT UBRZANE LIKVIDNOSTI	1,2	1,2

Iz tabela je vidljivo da je koeficijent likvidnosti isti u odnosu na 2022. godinu i iznosi 1,2 . Društvo nema većih problema s likvidnošću niti se isti očekuju u narednom razdoblju. Temeljem navedenoga, rizik likvidnosti se ocjenjuje kao srednji.

c) Tržišni rizik

Tržišni rizik obuhvaća valutni (tečajni) rizik, kamatni rizik i ostale cjenovne rizike.

Valutni rizik

Fiksni tečaj konverzije kune u euro koji je utvrdilo Vijeće Europske unije iznosi 7,53450 HRK za 1,00 EUR, koristi se od 05.09.2022. godine za dvojno iskazivanje cijena a od 01.01.2023. godine kao fiksni tečaj po kojem se kuna zamijenila eurom. Društvo procjenjuje maleni valutni rizik.

Kamatni rizik

Rizik kamatnih stopa je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Također ugovaranjem fiksne kamatne stope na kreditna zaduženja utjecaj ovog rizika znatno je smanjen.

Ostali cjenovni rizici

U ostale rizike spadaju rizici fluktuacije fer vrijednost ili budućih novčanih tijekova po financijskim instrumentima zbog promjene tržišnih cijena.

Budući da Društvo posluje na tržištu na kojem su cijene vode fiksno definirane Društvo nije značajnije izloženo ovom riziku.

Ukoliko dođe do smanjenja volumena aktivnosti, a time i prihoda, Društvo je u mogućnosti upravljati tim rizikom smanjenjem varijabilnih troškova.

**Bilješka 27. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S
BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA NEIZVJESNOSTI
KOJE NA DATUM BILANCE STVARAJU RIZIK**

(i) Nepredviđene obveze

Protiv Društva vode se sudski sporovi radi naplate po odštetnim zahtjevima za koje je Društvo ocijenilo da će u narednom razdoblju imati utjecaja na poslovanje te je u 2020. i 2021. godini izvršilo rezerviranje.

(ii) Procjena neizvjesnosti neograničenosti vremena poslovanja

Društvo ove financijske izvještaje izrađuje i daljnje poslovanje temelji na pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja. Procjena Društva je da ne postoji niti jedan faktor koji bi ukazivao na moguću neizvjesnost vezano uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja.

(iii) Obveze po izdanim garancijama, dana jamstva, hipoteke i sl.

Društvo nije davalo jamstva i garancije drugim poslovnim subjektima u 2023.g.

Bilješka 28. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

Ukupno isplaćene naknade svim članovima Uprave i Nadzornog odbora u tijeku godine:

- po osnovu bruto plaće iznose 34.720,32 EUR,
- naknade isplaćene temeljem članstva u Nadzornom odboru iznose 8.412,09 EUR,
- ostale naknade 868,24 EUR.

Bilješka 29. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Tijekom 2023. godine u izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti nisu evidentirane promjene.

Bilješka 30. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Novčani tijekovi za 2023. godinu iskazani su kako slijedi:

- i) Neto novčani tijek od poslovne aktivnosti je pozitivan i iznosi 4.158.347,37 eura.
- ii) Neto novčani tijek od investicijske aktivnosti je negativan i iznosi 29.576.492,45 eura.
- iii) Neto novčani tijek od financijske aktivnosti je pozitivan i iznosi 26.264.272,34 eura.

Rezultat aktivnosti u 2023.g. je povećanje novca i novčanih ekvivalenata za 846.127,26 eura.

Bilješka 31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do dana objave financijskih izvještaja nisu nastali događaji koji bi imali utjecaja na prezentirane financijske izvještaje.

Od kraja poslovne godine do dana sastavljanja ovog Izvješća od događaja koji značajno utječu na poslovanje Društva ističe se donošenje dodatne Uredbe Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 32/24) kojom se, između ostalog, produžuju mjere koje se odnose na cijene električne energije za period od 01. travnja do 30. rujna 2024. godine.

Krajem 2023. godine završeno je prvo obračunsko razdoblje EU financiranja projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“.

Na 299. sjednici Vlade Republike Hrvatske održanoj 10. travnja 2024. godine, donesena je Odluka o nastavku privremenog sufinanciranja projekata vodno-komunalnog sektora odobrenih u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. sredstvima Državnog proračuna u 2024. godini.

Sukladno spomenutoj Odluci potpisani su Ugovori o privremenom sufinanciranju za vodno-komunalne projekte koji su odobreni u okviru OPKK 2014. – 2020., a koji će se nastaviti provoditi kroz Program Konkurentnost i kohezija 2021. – 2027.

S danom 01.07.2024. godine stupaju na snagu Uredba o izmjeni uredbe o izmjenama uredbe o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine broj 33/24) kojom se visina naknade za korištenje voda smanjuje sa 0,378260 eura na 0,30 eura i Uredba o izmjeni uredbe o izmjenama uredbe o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine broj 33/24) kojom se visina naknade za zaštitu voda smanjuje sa 1,35 kuna (0,18 eura) na 0,13 eura.

Tijekom 2024. godine Društvo nastavlja ulaganja u komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u skladu s Planovima gradnje komunalnih vodnih građevina suvlasnika Društva.

Na projektu Aglomeracije Rijeka u 2024. godini očekuje se nastavak radova na ugovorenim LOT-ovima, te ugovaranje preostalih LOT-ova F i G. U 2023. godini u sklopu Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda izrađena je izmjena i dopuna idejnog projekta, ishodenom izmjenom i dopuna lokacijske dozvole, pokrenuto je projektiranje glavnih projekata od čega je u prosincu za projekt faze 4 predan zahtjev za izdavanje građevinske dozvole. Započeto je uklanjanje objekata na lokaciji budućeg UPOV-a. U 2024. očekuje se ishođenje svih građevinskih dozvola i početak izvođenja radova.

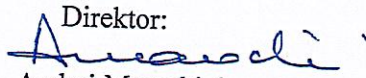
BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Očekuje se i nastavak građenja za zasebne ugovore izdvojene iz LOT-a B sa svrhom usklađenja radova sa ostalim Naručiteljima; rekonstrukcija Adamićeve ulice, te rekonstrukcija ulice Vjekoslava Dukića.

Također nastavljaju se aktivnosti na izradi dokumentacije za ostale aglomeracije Bakar - Kostrena i Kraljevica. Svi projekti obuhvaćaju gradnju sustava javne odvodnje i uređaja za pročišćavanje te prateće radove na sustavu javne vodoopskrbe.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 20. svibnja 2024. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Direktor:


Andrej Marochini

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
Rijeka, Dolac 14 4

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2023 . godinu

Kontrolni broj

5.232.965.239,81

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izveštaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izveštaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 1

Predaja samo u statističke svrhe

Primjena računovodstvenih standarda: MSFI

Izveštaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izveštaj je revidiran (DA/NE): NE

OIB revizora:

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: 1

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: 80805858278

Matični broj (MB): 03331903

Matični broj subjekta (MBS): 040013281

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Poštanski broj: 51000

Naziv naselja: Rijeka

Ulica i kućni broj: Dolac 14

Adresa e-pošte obveznika: kdvik-rijeka@kdvik-rijeka.hr

Telefon: 051/353-229

Internet adresa: www.kdvik-rijeka.hr

Šifra grada/općine: 373

Rijeka

Županija:

8 PRIMORSKO-GORANSKA

Šifra NKD-a: 3600

Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vo...

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 4

Veliki poduzetnik

Oznaka vlasništva: 11

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

Porijeklo kapitala (%): 100 (domaći)

0 (strani)

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 318 (prethodna godina)

316 (tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: 304 (prethodna godina)

299 (tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina)

12 (tekuća godina)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

DA

Dodatni podaci

NE

Bilješke uz financijske izvještaje

NE

Izveštaj o novčanim tokovima

NE

Izveštaj o promjenama kapitala

NE

Revizorsko izvješće

NE

Godišnje izvješće

NE

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

NE

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv:

Osoba za kontaktiranje: Vladimirka Dokmanović, dipl.oec.

(unos se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 051/353-229

(unos se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: vladimirka.dokmanovic@kdvik-rijeka.hr

(unos se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 4.0.5.

Marochini Andrej, dipl.ing.građ.

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
RIJEKA, Dolac 14
2
Anastasić
(potpis ovlaštene osobe)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		225.262.480,06	248.767.208,20
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		1.030.795,13	847.979,31
1. Izdaci za razvoj	004		630.555,44	487.788,20
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		319.136,63	292.861,73
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		81.103,06	67.329,38
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		223.900.369,07	247.659.770,59
1. Zemljište	011		8.079.697,95	7.990.791,34
2. Građevinski objekti	012		151.433.063,14	151.364.508,48
3. Postrojenja i oprema	013		8.138.204,07	8.015.128,41
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		7.669.450,34	8.944.194,91
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		12.714.666,37	19.129.172,86
7. Materijalna imovina u pripremi	017		35.856.893,10	52.207.994,52
8. Ostala materijalna imovina	018		8.394,10	7.980,07
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		331.315,86	259.458,30
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		51.639,79	51.639,79
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		275.281,62	203.424,06
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		4.394,45	4.394,45
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		20.977.180,83	21.646.905,74
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		701.433,77	679.744,15
1. Sirovine i materijal	039		701.433,77	679.744,15
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		5.551.602,02	5.398.522,66
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		5.179.917,42	5.057.405,02
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			220,00
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		371.684,60	340.848,49
6. Ostala potraživanja	052			49,15
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		120.055,56	118.422,19
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		120.055,56	118.422,19
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		14.604.089,48	15.450.216,74
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		223.579,41	257.997,24
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		246.463.240,30	270.672.111,18
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		112.606.644,13	111.117.880,59
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		113.653.925,28	113.653.925,27
II. KAPITALNE REZERVE	069		2.492.142,19	843.412,50
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0,00	0,00
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		-3.597.129,11	-3.539.423,34
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085		3.597.129,11	3.539.423,34
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		57.705,77	159.966,16
1. Dobit poslovne godine	087		57.705,77	159.966,16
2. Gubitak poslovne godine	088			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		1.177.482,45	906.848,26
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		948.982,59	874.880,51
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		228.499,86	31.967,75
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		1.028.423,69	2.259.095,22
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		975.117,82	2.222.315,16
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107		53.305,87	36.780,06
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		16.593.326,01	17.208.523,90
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		642.494,50	158.736,80
7. Obveze za predujmove	116		8.880,65	6.947,55
8. Obveze prema dobavljačima	117		4.208.443,01	4.224.675,73
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		342.475,54	400.949,19
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		175.133,55	254.979,74
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		11.215.898,76	12.162.234,89
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		115.057.364,02	139.179.763,21
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		246.463.240,30	270.672.111,18
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		20.780.660,37	22.046.148,13
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		17.214.445,53	16.755.839,20
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		127.294,20	134.350,53
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		3.438.920,64	5.155.958,40
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		20.737.681,74	21.904.691,14
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		7.433.003,38	7.544.553,18
a) Troškovi sirovina i materijala	136		3.503.999,57	3.662.125,75
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		3.929.003,81	3.882.427,43
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		5.257.940,58	5.561.174,40
a) Neto plaće i nadnice	140		3.365.284,94	3.529.419,66
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		1.183.265,31	1.269.340,95
c) Doprinosi na plaće	142		709.390,33	762.413,79
4. Amortizacija	143		5.120.016,55	5.326.988,18
5. Ostali troškovi	144		1.432.612,38	1.872.852,52
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		440.939,32	545.997,81
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		440.939,32	545.997,81
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		433.288,23	225.373,60
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		433.288,23	225.373,60
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		619.881,30	827.751,45
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		119.369,23	149.000,69
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		115.917,81	104.361,71
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		3.451,42	44.638,98
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		36.251,24	15.536,60
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		33.307,81	15.086,89
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		2.943,43	449,71
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA				Iznosi u EUR
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		20.900.029,60	22.195.148,82
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		20.773.932,98	21.920.227,74
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		126.096,62	274.921,08
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		126.096,62	274.921,08
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	184		68.390,85	114.954,92
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		57.705,77	159.966,16
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		57.705,77	159.966,16
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	0,00
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0,00	0,00
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0,00	0,00
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		57.705,75	159.966,16
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0,00	0,00
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0,00	0,00
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0,00	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0,00	0,00
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		57.705,75	159.966,16
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		126.096,62	274.921,08
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		3.869.915,87	4.165.028,84
a) Amortizacija	003		5.120.016,61	5.326.988,19
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		166.199,79	590.402,02
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		440.939,32	545.997,80
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-115.917,81	-149.000,69
e) Rashodi od kamata	007		33.307,81	15.086,89
f) Rezerviranja	008		162.211,21	-270.634,19
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-1.936.841,06	-1.893.811,18
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		3.996.012,49	4.439.949,92
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-839.420,05	-208.495,29
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		396.125,66	356.971,72
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-1.134.941,61	-553.296,48
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-38.049,21	21.689,62
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-62.554,89	-33.860,15
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		3.156.592,44	4.231.454,63
4. Novčani izdaci za kamate	018		-30.145,41	-11.969,71
5. Plaćeni porez na dobit	019		-113.286,69	-61.137,55
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		3.013.160,34	4.158.347,37
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		11.497,17	8.518,44
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		82.006,98	80.526,44
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		93.504,15	89.044,88
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-17.804.295,22	-29.665.537,33
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-17.804.295,22	-29.665.537,33
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-17.710.791,07	-29.576.492,45
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		571.951,88	1.405.935,00
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		17.490.238,71	25.534.826,62
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		18.062.190,59	26.940.761,62
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-3.284.855,91	-642.495,00
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		-25.581,69	-33.994,28
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-3.310.437,60	-676.489,28
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		14.751.752,99	26.264.272,34
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		54.122,26	846.127,26
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		14.549.967,22	14.604.089,48
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		14.604.089,48	15.450.216,74

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 80805858278; KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. RIJEKA

Iznosi u EUR

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice						Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
1	2	3	4	5	16	17	18	19 (4 do 7 - 8 + 9 do 18)	20	21 (19+20)
Prethodno razdoblje										
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01		113.653.925,27	647.214,34		-3.713.552,18	116.423,07	110.704.010,50		110.704.010,50
2. Promjene računovodstvenih politika	02							0,00		0,00
3. Ispravak pogreški	03							0,00		0,00
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		113.653.925,27	647.214,34	0,00	-3.713.552,18	116.423,07	110.704.010,50	0,00	110.704.010,50
5. Dobit/gubitak razdoblja	05						57.705,77	57.705,77		57.705,77
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06							0,00		0,00
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07							0,00		0,00
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	08							0,00		0,00
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09							0,00		0,00
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10							0,00		0,00
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11							0,00		0,00
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12							0,00		0,00
13. Ostale nevlasičke promjene kapitala	13							0,00		0,00
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14							0,00		0,00
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15							0,00		0,00
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16							0,00		0,00
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17							0,00		0,00
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18							0,00		0,00
19. Uplate članova/dioničara	19			1.844.927,84				1.844.927,84		1.844.927,84
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20							0,00		0,00
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21							0,00		0,00
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	22					116.423,07	-116.423,07	0,00		0,00
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23							0,00		0,00
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24		113.653.925,27	2.492.142,18	0,00	-3.597.129,11	57.705,77	112.606.644,11	0,00	112.606.644,11
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26		0,00	0,00	0,00	0,00	57.705,77	57.705,77	0,00	57.705,77
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27		0,00	1.844.927,84	0,00	116.423,07	-116.423,07	1.844.927,84	0,00	1.844.927,84
Tekuće razdoblje										
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28		113.653.925,27	2.492.142,18		-3.597.129,11	57.705,77	112.606.644,11		112.606.644,11
2. Promjene računovodstvenih politika	29							0,00		0,00
3. Ispravak pogreški	30							0,00		0,00
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	31		113.653.925,27	2.492.142,18	0,00	-3.597.129,11	57.705,77	112.606.644,11	0,00	112.606.644,11
5. Dobit/gubitak razdoblja	32						159.966,16	159.966,16		159.966,16
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33							0,00		0,00
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34							0,00		0,00
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	35							0,00		0,00
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36							0,00		0,00
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37							0,00		0,00
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38							0,00		0,00
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	39							0,00		0,00
13. Ostale nevlasičke promjene kapitala	40							0,00		0,00
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41							0,00		0,00
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42							0,00		0,00
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43							0,00		0,00
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44							0,00		0,00
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45							0,00		0,00
19. Uplate članova/dioničara	46			2.415.900,53				2.415.900,53		2.415.900,53
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47							0,00		0,00
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48			-4.064.630,21				-4.064.630,21		-4.064.630,21
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49					57.705,77	-57.705,77	0,00		0,00
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50							0,00		0,00
24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 50)	51		113.653.925,27	843.412,50	0,00	-3.539.423,34	159.966,16	111.117.880,59	0,00	111.117.880,59
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)										
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53		0,00	0,00	0,00	0,00	159.966,16	159.966,16	0,00	159.966,16
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54		0,00	-1.648.729,68	0,00	57.705,77	-57.705,77	-1.648.729,68	0,00	-1.648.729,68



IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

SAŽETAK

U izvještaju o poslovanju za 2023. godinu obuhvaćeni su sukladno zakonskim propisima i internim aktima računovodstveni i plansko-analitički pokazatelji poslovanja Društva iskazani broičano i grafički s obrazloženjima uz pojedine pozicije i značajne poslovne događaje.

Društvo je u obavljanju svoje osnovne djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje kontinuiranim provođenjem niza mjera ispunilo međunarodne propisane norme za sustav upravljanja sigurnošću hrane-vode za piće te redovito provodilo ispitivanja uzoraka kvalitete vode i otpadne vode.

Ostvarene količine pružene vodne usluge vodoopskrbe na području svih jedinica lokalne samouprave osnivača Društva te količine isporučene drugim isporučiteljima u 2023. godini iznose 14.144.875 m³. Djelatnost javne odvodnje koju čine: vodna usluga skupljanja I otpadnih voda za korisnike čije su građevine priključene na sustav javne odvodnje ostvarena je u količini od 6.907.490 m³, vodna usluga skupljanja II otpadnih voda za korisnike kojima se otpadna voda skuplja pomoću specijalnih vozila a obračunava po m³ isporučene vode u količini od 2.249.121 m³ te vodna usluga pročišćavanja otpadnih voda u količini od 9.156.611 m³. Društvo i nakon promjene načina obračuna prati količine prажnjene otpadne vode iz malih sanitarnih uređaja i sabirnih jama koje su ostvarene u količini od 33.349,5 m³.

Društvo je završilo 2023. godinu s dobiti prije oporezivanja od 274.921,08 EUR, a nakon obračuna poreza, dobit iznosi 159.966,16 EUR. Ukupni prihodi iznose 22.195.148,82 EUR, a ukupni rashodi 21.920.227,74 EUR. Ostvarena dobit Odlukom Skupštine Društva rasporedit će se za pokriće gubitka iz prethodnih razdoblja.

Revizorska tvrtka koja je obavila reviziju temeljnih financijskih izvješća za 2023. godinu dala je pozitivno mišljenje vezano za istinito i objektivno prikazivanje u svim materijalno značajnim odrednicama financijskog položaja Društva na dan 31.12.2023. godine kao i rezultata njegovog poslovanja, novčanog tijeka i promjena kapitala u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim ili Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

Društvo je tijekom 2023. godine, kao i prethodnih godina nastavilo s ulaganjima u javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju sa svrhom poboljšanja kvalitete i sigurnosti isporuke vodnih usluga, podizanja komunalnog standarda i poboljšanja kvalitete života te zaštite okoliša na području Rijeke i riječkog prstena.

U tu je svrhu 2023. godine investirano ukupno 30,6 milijuna EUR (bez poreza na dodanu vrijednost) što je za 9,4 milijuna EUR više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 44,3% najvećim djelom zbog realizacije EU projekta aglomeracije Rijeka. Od ukupno uložених 30,6 milijuna EUR, u vodoopskrbu je uloženo 7,4 milijuna EUR, 23,1 milijuna EUR u odvodnju te 122 tisuće EUR u ostale investicijske aktivnosti.

Pri tome je uloženo po Planu gradnje komunalnih vodnih građevina i za otplatu kreditnih obveza 27 milijuna EUR (od čega 5 milijuna EUR u projekte vodoopskrbe i 22 milijuna EUR u projekte odvodnje), a po Planu investicijskih aktivnosti Društva koje obuhvaćaju zamjene, rekonstrukcije te unapređenje objekata u cilju osiguranja kvalitete vodnih usluga tzv. plan amortizacije 3,6 milijuna EUR (od čega 2,4 milijuna EUR u vodoopskrbu, 1,1 milijun EUR u odvodnju i 122 tisuće EUR za ostale investicijske aktivnosti koje se odnose na investicijska ulaganja režijske jedinice).

Društvo je u 2023. godini ostvarilo povrat utrošenih sredstava iz ranijih godina za izvedene radove i izvršene usluge u ukupnom iznosu od 389 tisuća EUR (od čega 224 tisuće EUR iz EU sredstava, 137 tisuća EUR iz sredstava državnog proračuna i 28 tisuća EUR iz sredstava Hrvatskih voda).

U projekte od zajedničkog interesa suvlasnika Društva te one koji su od značaja za funkcioniranje i unapređenje sustava vodoopskrbe i odvodnje u cjelini – (Prioritet I. – A.1.) uloženo je 1,1 milijun EUR, u projekte prvog prioriteta koji obuhvaćaju projekte vodoopskrbe i odvodnje od zajedničkog interesa suvlasnika Društva na području aglomeracije Rijeka – EU projekt aglomeracije Rijeka (Prioritet I. – A.2.) uloženo je 21,3 milijuna EUR dok je u projekte koji su od interesa za pojedinu jedinicu lokalne samouprave – (Prioritet II.) uloženo 4,5 milijuna EUR.

U 2023. godini u sklopu projekta „Poboljšanje komunalne vodne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ izvodili su se radovi na pet grupa na sustavu odvodnje. Nastavak izvođenja radova na LOT-u A: Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka zapad i LOT-u E: proširenje Viškovo te početak izvođenja na LOT-u B koji se odnosi na izgradnju transportnih kolektora i optimizaciju postojećeg sustava odvodnje Rijeka Istok, LOT-u C: Proširenje Rijeka i LOT-u D: Proširenje Kastav.

U zadnjem kvartalu 2023. godine započele su aktivnosti na 2. fazi radova s Hrvatskim cestama koja obuhvaća radove na rekonstrukciji i dogradnji sustava odvodnje otpadnih voda u Adamićevoj ulici u Rijeci te radove na rekonstrukciji ulice Vjekoslava Dukića i izgradnji vodno-komunalne infrastrukture.

U sklopu ugovora o izgradnji UPOV-u Rijeka izvođač je izvršio uklanjanje postojećih objekata i dijela željezničkog kolosijeka.

Usluge nadzora nad izgradnjom sustava odvodnje izvršavale su se sukladno dinamici izvođenja radova kao i usluge nadzora nad izgradnjom UPOV-a, te radova s HC-om 2. faza, a na isti način su se izvršavale i usluge upravljanja projektom te usluge informiranja i vidljivosti.

Ugovor za nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje potpisan je u veljači 2023., te je započela isporuka gospodarskih vozila, specijalnog vozila i obuka osoblja naručitelja.

Društvu su po podnesenim zahtjevima za nadoknadom sredstava putem sustava eFondovi odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 18,7 milijuna EUR od čega je udio KD VIK-a u sufinanciranju iz naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje onih JLS na čijem se području projekt izvodi i sredstava kredita 1,4 milijuna EUR, a ostatak od 17,3 milijuna EUR je isplaćen iz sredstava EU fonda (13,3 milijuna EUR), Hrvatskih voda (2 milijuna EUR) i sredstava državnog proračuna (2 milijuna EUR) sukladno ugovorenim financijskim udjelima.

Sveukupno odobrena sredstva po zahtjevima za nadoknadu sredstava od 2018. do 2023. godine iznose 38 milijuna EUR od čega udio KD VIK-a u sufinanciranju iz naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje i kreditnih sredstava 2,9 milijuna EUR, a ostatak je isplaćen sukladno ugovorenim financijskim udjelima: 27,1 milijun EUR iz sredstava EU fonda i po 4 milijuna EUR iz sredstava Hrvatskih voda i sredstava državnog proračuna. Tijekom 2023.

Društvu je od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU uplaćeno 133 tisuće EUR sukladno ugovoru za sufinanciranje provedbe EU projekta „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ (JPF.2020.-6.540), u kojem se sufinancira lokalni dio koji pripada KD ViK-u te je za taj iznos umanjen utrošak naknade za razvoj.

Krajem 2023. godine završeno je prvo obračunsko razdoblje EU financiranja projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ . Projekt ulazi u proces faziranja te će se sve investicije koje nisu završene u prvoj fazi prenijeti u drugu fazu, a bit će obuhvaćen Programom konkurentnosti i kohezije 2021. – 2027. Iz tog razloga je u travnju 2024. godine potpisan Ugovor o privremenom financiranju projekta s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatskim vodama pod istim uvjetima financiranja kao u prvoj fazi projekta.

Sa krajem 2023. godine, završen je rok povlačenja kreditnih sredstava kojima je Društvo sufinanciralo projekt u prvoj fazi temeljem ugovora o kreditu s Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu od 17,9 milijuna EUR za potrebe učešća jedinica lokalne samouprave u financiranju projekta.

Banka je isplatila Društvu za potrebe projekta iznos od 2,4 milijuna EUR, a sukladno ugovorenim uvjetima, Društvo će navedeni iznos vraćati kroz narednih 15 godina iz sredstava naknade za razvoj.

Za drugu fazu projekta Društvo se planira kreditno zadužiti dugoročnim financijskim kreditom u iznosu od 22,1 milijun EUR za učešća jedinica lokalne samouprave u projektu.

Temeljem projekta „Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka“ prijavljenog u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (NPOO) 2021. – 2026. tijekom 2023. godine je odobreno ukupno 322 tisuće EUR za vodoopskrbu naselja Melnica II.b faza, CS Brajdica – Pećine i kanalizacijski ogranak Gorica

Sveukupno odobrena sredstva za navedeni projekt od 2021. do 2023. godine iznose 2,1 milijun EUR.

Za projekt „Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka – 2. dio“ je Društvo tijekom 2023. godine podnijelo četiri zahtjeva za doznaku sredstava te je po njima odobreno 5,1 milijuna EUR. Sredstva se najvećim dijelom odnose na izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda grada Bakra uz koje su se paralelno izvodili i radovi na vodoopskrbi te izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i podmorskog ispusta u gradu Bakru.

Izveštaj o poslovanju za 2023. godinu

BILANCA	(EUR)
AKTIVA	270.672.111,18
Dugotrajna imovina	248.767.208,20
Kratkotrajna imovina	21.646.905,74
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	257.997,24
PASIVA	270.672.111,18
Kapital i rezerve	111.117.880,59
Rezerviranja	906.848,26
Dugoročne obveze	2.259.095,22
Kratkoročne obveze	17.208.523,90
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	139.179.763,21
RAČUN DOBITI I GUBITKA	(EUR)
Ukupni prihodi	22.195.148,82
Ukupni rashodi	21.920.227,74
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	274.921,08
Dobit nakon oporezivanja	159.966,16
TROŠKOVI OSOBLJA	(EUR)
Ukupni troškovi osoblja	5.561.174,40
Prosječna bruto plaća	1.337
Prosječna neto plaća	983
KADROVI	(fizički broj zaposlenih)
31.12. 2022.	316
II. Rebalans 2023.	312
31.12. 2023.	312
KOLIČINA VODNIH USLUGA	(u m³)
Vodoopskrba	14.144.875
Skupljanje I otpadnih voda	6.907.490
Skupljanje II otpadnih voda	2.249.121
Pročišćavanje otpadnih voda	9.156.611
Pražnjenje septičkih i sabirnih jama	33.249,5
PROSJEČAN MJESEČNI BROJ KORISNIKA	(broj korisnika)
Vodoopskrba	88.449
Skupljanje I otpadnih voda	63.457
Skupljanje II otpadnih voda	15.919
Pročišćavanje otpadnih voda	79.376
TROŠKOVI SUBVENCije VODNIH USLUGA	(EUR)
Troškovi subvencije s PDV-om	85.517,63