



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

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

### ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Rovinj, Trg Na Lokvi 3a

- Direktoru društva i članovima društva -

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

#### Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

##### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO društvo s ograničenom odgovornošću za djelatnosti javne odvodnje (Društvo), Trg Na Lokvi 3a, Rovinj, koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* finansijski položaj društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. na 31. prosinca 2022. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI).

##### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniye opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj 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.

##### Isticanje pitanja

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

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

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

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

Na sjednici održanoj 7. veljače 2023. Ustavni sud Republike Hrvatske je donio odluku kojom se ukida Uredba o uslužnim područjima iz NN 147/21. Ova odluka objavljena je u NN 23/23 od 28. veljače 2023., a stupa na snagu 15. srpnja 2023., do kada bi Vlada trebala donijeti novu Uredbu.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.

### **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje**

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

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

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

### **Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerne ispuste, lažna predstavljanja ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol 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 primjerenošću korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 izješču revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izješča revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

### **Izješće o drugim zakonskim zahtjevima**

#### ***Izvješćivanje temeljem članka 36. i članka 107. (primjenjivo u prijelaznom razdoblju) Zakona o vodnim uslugama***

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. (primjenjivo u prijelaznom razdoblju) Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19.), reviziju priloženih povijesnih finansijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2022. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2022. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali posebno izješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 31. ožujkom 2023. godine.

Pula, 31. ožujka 2023. godine

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

Ovlašteni revizor:

Ljiljana Kalčić

Direktori:

Irena Štimac  
Ljiljana Kalčić

**REKOREKT d.o.o.  
PULA**