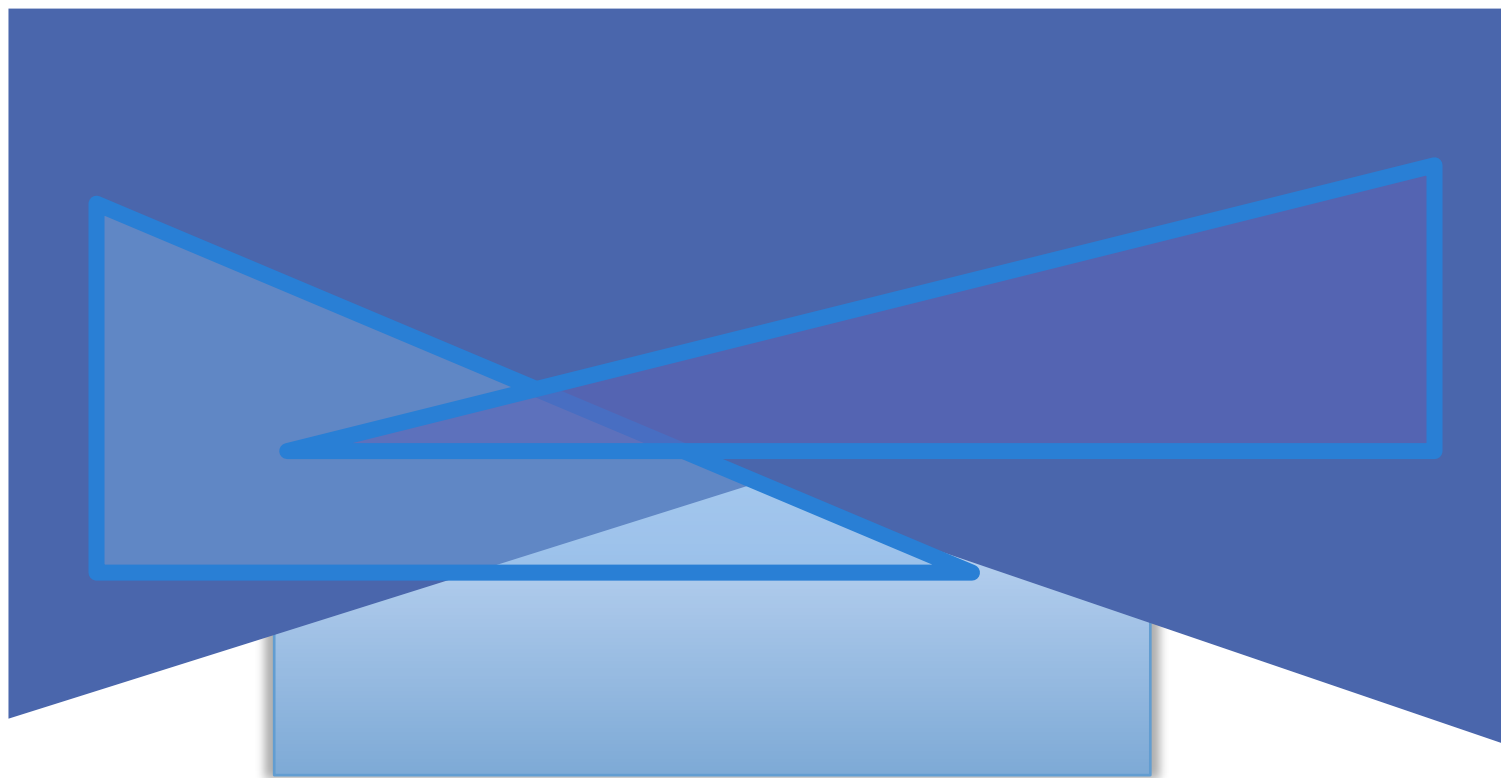

1. Rebalans plana poslovanja za 2025. godinu



Broj: 90-77/2-2025
Buzet, 26.05.2025.

SADRŽAJ:

		Str.
	Uvod	
	- Zakonodavni okviri vodnog gospodarstva - Pripojeno društvo Park odvodnja d.o.o Buzet	3-4
	Razlozi za 1. Rebalans plana poslovanja 2025. godinu	6
I	▪ 1.Rebalans plana prihoda za 2025. godinu	7
II	▪ 1.Rebalans plana troškova/rashoda za 2025. godinu	11
III	▪ 1.Rebalans rezultata poslovanja za 2025. godinu	18

UVOD

Uvodno se daje kratki osvrt na nekoliko tema koje su ili mogu, u smislu značajnih dodatnih angažmana i financijskih promjena, utjecati na poslovanje tekuće 2024. godine u narednom razdoblju. Doneseni i najavljeni novi zakonski akti/uredbe/mjere/odluke imaju posljedicu na poslovanje društva.

- Zakonski okviri vodnog gospodarstva - Uredba o uslužnim područjima
- Pripojeno društvo Park Odvodnja d.o.o Buzet – osnovni podaci

ZAKONSKI OKVIRI VODNOG GOSPODARSTVA

UREDBA O USLUŽNIM PODRUČJIMA (NN 70/23) propisala je da Uslužno područje 23 obuhvaća gradove Buje – Buie, Buzet, Novigrad – Cittanova, Pazin, Poreč – Parenzo, Rovinj – Rovigno i Umag – Umago te općine Bale – Valle, Brtonigla – Verteneglio, Cerovlje, Funtana – Fontane, Gračišće, Grožnjan – Grisignana, Kanfanar, Karojba, Kaštelir – Labinci – Castelliere – S. Domenica, Lanišće, Lupoglav, Motovun – Montona, Oprtalj – Portole, Sv. Lovreč, Sv. Petar u Šumi, Tar – Vabriga – Torre – Abrega, Tinjan, Višnjan – Visignano, Vižinada – Visinada, Vrsar – Orsera i Žminj u Istarskoj županiji.

Iznimno od navedenog, uslužno područje 23 ne obuhvaća naselje Gologorički Dol iz Općine Cerovlje, niti naselje Škopljak i dio naselja Gračišće (Žlepčari) iz Općine Gračišće.

Uslužno područje 23 obuhvaća i dijelove naselja Kukurini (Benazići i Tonićevci), dijelove naselja Montovani (Ćopi, Gusterini, Kunici, Marfani, Maršani, Milanovići, Montovani, Rebani, Ribići, Stanišići i Zatkari), dijelove naselja Orič (Jeromela, Jurani, Orič, Stari Grad i Valentići), dijelove naselja Pićan (Ivaninići, Lukeži, Medigi, Papići, Pedrovica, Pićan, Rimanići, Tominčići i Vretenari) i dijelove naselja Sveta Katarina (Sveta Katarina, Andrečići, Belušići, Ivšići, Jakovici, Marinjaši, Obrš, Debeli Bajci, Tučići i Benići) iz Općine Pićan u Istarskoj županiji.

Društvo preuzimatelj na uslužnom području 23 je Istarski vodovod d.o.o., Buzet. U tom smislu Istarski vodovod d.o.o. obavezan je preuzeti 7 trgovačkih društava čija je djelatnost javna odvodnja: 6. maj odvodnja d.o.o. Umag; Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč, Odvodnja Rovinj–Rovignio d.o.o., Rovinj, Park odvodnja d.o.o., Buzet, Usluga odvodnja d.o.o., Pazin te dio IVS Istarskog vodozaštitnog sustava d.o.o. Buzet te 4 pravne osobe za provedbu vodnokomunalnih projekata: Martinela d.o.o. Kaštelir–Labinci, Kanfanar odvodnja d.o.o., Kanfanar, Usluga Višnjan d.o.o., Višnjan i dio VSI Vodovoda Butoniga d.o.o., Buzet.

Sukladno **ZAKONU O VODNIM USLUGAMA (NN 66/19)** rok za osnivanje jedinstvenog javnog isporučitelja bio je 15. siječnja 2024. godine.

Društva koja djeluju na 2 uslužna područja (VSI-Vodovod Butoniga d.o.o. i IVS-Istarski vodozaštitni sustav d.o.o.) trebala su se podijeliti prije pripajanja jedinstvenim javnim isporučiteljima na uslužnim područjima 23. i 24. i to do zaključno 15. rujna 2023. godine, što nije učinjeno.

VSI -VODOVOD BUTONIGA d.o.o. (udio Istarskog vodovoda d.o.o. u vlasničkoj strukturi Vodovoda Butoniga d.o.o. iznosi 56,76%). U 2024. godini nije realizirano rješavanje statusa trgovačkog društva VSI-Vodovod Butoniga d.o.o., u smislu podjele VSI Vodovoda Butoniga između dva imatelja udjela (Istarski vodovod i Vodovod Pula). U veljači prošle godine održan je sastanak s predstavnicima nadležnog ministarstva, Vodovoda Pula i VSI Vodovod Butoniga na kojem se, na temelju Zakona o vodnim uslugama, predložilo otvaranje postupka likvidacije Društva, prijenos imovine i način upravljanja imovinom koja bi ostala u suvlasništvu. U više održanih narednih sastanaka između udjeličara, a do travnja 2025. godine, uz predlaganja raznih drugih načina podjele, nije došlo do suglasnog prijedloga. U predloženom rebalansu plana poslovanja za 2025. godinu nisu ukalkulirane promjene na pozicijama u Bilanci društva (imovina, kapital i obveze) kao ni na prihodima i troškovima.

Vezano za navedeno objedinjavanje odnosno **stvaranje Jedinstvenog isporučitelja vodnih usluga (JIVU)**, tijekom 2024.g. održano je više sastanaka s osnivačima Društva i članovima Uprava društava koje se trebaju pripojiti Istarskom vodovodu kao i sastanci s nadležnim Ministarstvom. Zbog neusklađenosti stavova oko pojedinih odredbi Zakona o vodnim uslugama, zatražena su dodatna mišljenja od strane nadležnog ministarstva. Neslaganja svih dionika u aktivnostima objedinjavanja nastala su i zbog nesuglasja u vezi s novim društvenim ugovorom kao temeljnim dokumentom objedinjenog društva.

Krajem 2024.g. samo je Park Odvodnja d.o.o. Buzet donijela Odluku o pripajanju, potvrđenu od strane nadležnog gradskog vijeća i Gradonačelnika Grada Buzeta, te je s 28.02.2025. formalno pravno Park Odvodnja d.o.o. pripojena Istarskom vodovodu d.o.o. Zaključni financijski podaci – poslovne knjige i revizorski izvještaj Parka odvodnje d.o.o. napravljeni su s datumom 28.02.2025. godine, s kojim se vrši preuzimanje sveukupne imovine i kapitala i obveza u društvo Istarski vodovod. S obzirom na složenost i dugotrajnost postupka pripajanja koji zahtijeva prethodne odluke gradskih/općinskih vijeća te odluke Skupština društava koja sudjeluju u pripajanju, kao i na zahtjevnost postupka pred Trgovačkim sudom, izgledno je da će se nastavak aktivnosti pripajanja na uslužnom području 23 provoditi u 2025. godini.

Još je nekoliko Uredbi iz djelokruga vodnog gospodarstva na snazi, a odnose se na posebne uvjete obavljanja djelatnosti po kojoj je društvo uputilo zahtjev za ispunjenjem općih uvjeta (licenca) za početak poslovanja JIVU koji postupak je u tijeku, vrednovanju ekonomičnosti poslovanja te na metodologiju formiranja jediničnih cijena vodnih usluga. Očekuje se donošenje Uredbe o regulatornom računovodstvu te smjernice za uspostavu benchmarking sustava u svim JIVU.

PRIPOJENO DRUŠTVO PARK ODVODNJA d.o.o.BUZET – OSNOVNI PODACI

Trgovačko društvo **PARK ODVODNJA d.o.o.** za javnu odvodnju osnovano je Odlukom Gradskog vijeća Grada Buzeta, na sjednici održanoj 18.prosinca 2013. godine slijedom zakonske obveze Zakona o vodama. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kuna i jedini osnivač je Grad Buzet sa 100% -tnim udjelom.

Osnivanje Društva provedeno je statusnom podjelom društva kapitala PARK d.o.o. – podjela odvajanjem s preuzimanjem, na način preuzimanja „poslovne jedinice odvodnje“ sklapanjem Ugovora o podjeli i preuzimanju između društava PARK d.o.o. i PARK ODVODNJA d.o.o., a sukladno prijedlogu uprave društva prednika PARK d.o.o.

Temeljni akt Društva je „Izjava o osnivanju trgovačkog društva PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet“, a sukladno odredbi zakonske regulative, Društvo je registrirano za obavljanje samo jedne **djelatnosti – javne odvodnje**. Razvrstavanjem poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku, Društvo ima brojčanu oznaku razreda djelatnosti 3700 – Uklanjanje otpadnih voda.

U djelatnost javne odvodnje spada:

- upravljanje građevinama javne odvodnje
- skupljanja otpadnih voda, njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje, pročišćavanje i izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode
- obrada mulja koji nastaje u procesu pročišćavanja
- pražnjenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama
- vođenje investicijskih projekata – gradnja vodnih građevina i njihovo održavanje
- održavanje atmosferskih/oborinskih voda.

ORGANI DRUŠTVA SU BILI:

Skupština Društva- Skupštinu čini Grad Buzet koji je 100%-tni vlasnik i jedini osnivač Društva, a predstavlja ga Gradonačelnik.

Nadzorni odbor - sastoji se od pet članova. Četiri člana bira i imenuje Skupština dok je peti član, sukladno Zakonu o radu, imenovan od strane zaposlenika Društva.

Uprava Društva - vodi poslovanje društva i sastoji se od jednog člana – direktora.

KANALIZACIJSKI SUSTAV

Sustav sakupljanja i odvodnje otpadnih voda grada Buzeta koncipiran je kao djelomično razdjelni, a sačinjava ga mreža od oko 21,8 km kolektora sanitarne otpadne vode, 3 km kolektora oborinske vode, dok 7,4 km izgrađene mreže funkcionira kao mješoviti tip sustava javne odvodnje.

Sustav javne odvodnje sastoji se od mreže kanalizacijskih kolektora spojenih na dva glavna kolektora (Glavni i Zapadni kolektor) koji odvođe otpadnu vodu na gradski uređaj za pročišćavanje otpadnih voda. Pročišćene vode ispuštaju se u vodotok Mala Huba – pritoku rijeke Mirne.

Kanalizacijski kolektori:

- Glavni kolektor – kojeg čine kolektori Verona (priključak naselja A. Vivode, Verona, trg Fontana), Istočni kolektor (priključak naselja Stari Grad, Korenika, Sport, Industrijski kolektor), te kolektor naselja Sv. Ivan (Praščari, Pintori), Most i Juričići.

- Zapadni kolektor – kojeg čine kolektori naselja Štrped, Mažinjica, Sv. Duh, Mala Huba, Sv. Martin, Mandaši, Majcani, Franečići, Goričica i dio ulice I. Sancina.

U sklopu sustava javne odvodnje funkcioniraju tri crpne stanice: Mala Huba, Štrped i Mažinjica te tri kišna preljeva: Korenika, Verona i Stari Grad.

UREĐAJ ZA PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA GRADA BUZETA

Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda grada Buzet (UPOV Buzet) izgrađen je 1979. godine na lokaciji koju i danas zauzima i jedan je od prvih uređaja izgrađenih na području Istarske županije.

Na UPOV Buzet odvijaju se procesi fizikalnog i biološkog pročišćavanja otpadnih voda, izdvajanje, dehidracija i kemijska stabilizacija viška primarnog i sekundarnog mulja, postupci obrade onečišćenog zraka iz procesa obrade mulja te prihvati i obrada sadržaja septičkih i sabirnih jama. UPOV Buzet je uređaj sa II. stupnjem pročišćavanja, no prema službenim analizama i rješenjem HV, postiže rezultate III supnja pročišćavanja i ispuštom pročišćenih voda u vodotok Mala Huba – pritoku rijeke Mirne. Kapacitet uređaja iznosi 7.200 ES.

PRIPAJANJE DRUŠTVA Park odvodnja d.o.o Buzet ISTARSKOM VODOVODU d.o.o

Temeljem Odluka Skupština društva Park Odvodnja d.o.o Buzet i društva Istarskog vodovoda d.o.o Buzet te Ugovora o pripajanju između navedena dva društva, stečeni su preduvjeti za provedbu pripajanja u trgovačkom sudu u Pazinu.

Upis pripajanja u sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu proveden je Rješenjem poslovnim brojem Tt24/9311-4 od **28.02.2025.**, čime je poslovanje Društva preneseno na društvo preuzimatelja – Istarski vodovod d.o.o Buzet.

Rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu poslovni broj Tt-25/8555-2 od 16.travnja 2025. godine upisan je prestanak i brisanje Društva.

Istarski vodovod je krajem travnja zaprimio konačne Financijske izvještaje s revizorskim izvješćem za period 01.01. – 28.02.2025., te će iste unijeti u svoje poslovne knjige, a sve temeljem Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o računovodstvu.

Za financijska Izvješća za siječanj-veljaču 2025. godinu Skupština društva istarski vodovod d.o.o će donijeti odluke, jer su iste zakonska obveza kod statusnih promjena.

Osnovni usporedni podaci za 31/12/2024. i 2/2025. iz financijskih Izvješća Park Odvodnje u € /eur/su:

		31.12.2024.	28.02.2025.
DUGOTRAJNA IMOVINA	BILANCA	3.837.148	3.881.409
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		441.235	387.913
TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		3.734	2.952
UKUPNA AKTIVA		4.282.117	4.272.275
KAPITAL I REZERVE		211.433	214.095
KRA TKOROČNE OBVEZE		261.167	209.748
PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		3.809.517	3.848.431
UKUPNA PASIVA		4.282.117	4.272.275
UKUPNI PRIHODI	RAČUN DOBITI I GUBITKA	670.163	132.107
UKUPNI RASHODI		667.598	129.135
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		1.926	2.662

Zaposlenici društva Park Odvodnje d.o.o (8 zaposlenika) su preuzeti i prijavljeni u Istarskom vodovodu s 01.03.2025. godine sa svim pravima i obvezama društva preuzimatelja, u novoj organizacijskoj jedinici PJ odvodnja Buzet, a sukladno privremenoj organizacijskoj shemi.

RAZLOZI ZA 1. REBALANS PLANA POSLOVANJA ZA 2025. GODINU

Prvim Rebalansom plana poslovanja za 2025. godinu mijenjaju se pozicije prihoda i troškova iz Plana poslovanja za 2025. godinu koji je usvojen na Skupštini Društva u prosincu 2024. godine. Plan poslovanja je temeljen na tadašnjim saznanjima i procjenama s očekivanjem stabilne 2025. godine u pogledu djelovanja i rada, proizvodnje i distribucije vode, ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata te investicijskim ulaganjima u visini očekivanih vlastitih i ostalih vanjskih izvora financiranja. Plan nije izrađen s veličinama koje bi obuhvaćale pripajanja društva za odvodnju.

1. Rebalans plana poslovanja, obuhvaća i mijenja separat prihoda i troškova poslovanja radi:

- Dodavanja planskih podataka – **PRIHODA I TROŠKOVA** pripojenog društva **Park Odvodnja d.o.o Buzet za 2025.,**
- **Promjene u nekim vrstama prihoda i troškova društva Istarski vodovod, radi novih saznanja i zakonskih promjena koja pokazuju značajnija odstupanja od donijetog Plana poslovanja.** Najznačajnija troškovna odstupanja u odnosu na planirano su: smanjenje troškova električne energije /nova Uredba iz 3/2025/, usluga izrade priključaka i rezervacija, te povećanje materijalnih troškova i plaća. Prihodne promjene se odnose na povećanje prihoda od isporuke Rižanskom vodovodu i smanjenje prihoda od usluga.
- Ulaganja se ovim rebalansom NE mijenjaju – radi nepromjenjenih planiranih vlastitih izvora ulaganja (Am, NzR).

1. Rebalans plana 2025 - očekivane veličine:

rb	Opis stavaka	Plan 2025 (vodoopskrba) €	1.Rebalans 2025 - €			Promjena na ukupno u %	Apsolutna razlika na ukupno - €
			Vodoopskrba	Odvodnja	Ukupno		
I	Ukupni prihodi	25.351.000	25.420.000	600.700	26.020.000	+2,6 %	+669.000
II	Ukupni troškovi	25.339.140	25.393.300	595.650	25.988.950	+2,6 %	+649.810
III	Rezultat poslovanja	11.860	26.700	5.050	31.750	+167%	+19.890

Nastavno, u tabličnim prikazima i tekstu, predložen je **1. REBALANS PLANA POSLOVANJA za 2025 godinu**, čije se osnovne veličine pokazane **posebno za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje** te se uspoređuju sa ostvarenjima za 2024. i planom za 2025 godinu.

I 1.REBALANS PLANA – PRIHODA ZA 2025. GODINU

Planom poslovanja društva bili su predviđeni ukupni prihodi od 25,351 milijuna € koji su se odnosili samo na Istarski vodovod (djelatnost vodoopskrbe) – bez pripojenog društva Park Odvodnja d.o.o Buzet.

Ovim 1.rebalansom se predviđa ukupni rast prihoda na iznos **26,020 milijuna €** odnosno više za 669 tis Eur ili za 2,6%. Povećanje se odnosi na pripojeno društvo Park Odvodnja d.o.o odnosno za novu djelatnost javne odvodnje za 600.700 € te za povećanje prihoda vodoopskrbe za 69 tisuća €.

U Tablici 1. prikazani su prihodi po djelatnostima vodoopskrbe i odvodnje.

Tablica 1. – u EUR

	VRSTA PRIHODA	OSTVARENJE - IVB vodoopskrba		PLAN IVB	REBALANS PLANA 2025			INDEKS	
		2024	1- 3/2025	2025 VODOOPSKRBA	VODOOPSKRBA	ODVODNJA	UKUPNO	(7/4) *100	(5/4) *100
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9
1.	PRODAJA VODE – IVB	17.645.122	2.609.013	19.026.000	19.110.000	0	19.110.000	100,4	100,4
1.1	Varijabilni dio	14.575.675	1.629.579	15.630.000	15.630.000		15.630.000	100,0	100,0
1.2	Fiksni dio	2.642.471	685.992	3.030.000	3.030.000		3.030.000	100,0	100,0
1.3	Voda nefakturirano	-748	262.084	0	0		0		
1.4	Isporuca (EU) - Rižanski vodovod Koper	427.725	31.358	366.000	450.000		450.000	123,0	123,0
2.	ODVODNJA - BUZET	0	14.195	0	0	201.900	201.900		
2.1	Varijabilni dio - sakupljanje i pročišćavanje	0	12.421	0	0	177.000	177.000		
2.2	Fiksni dio – sakupljanje i pročišćavanje	0	1.774	0	0	24.900	24.900		
3.	Prihodi od USLUGA	1.806.378	279.042	2.045.000	2.030.000	68.800	2.098.800	102,6	99,3
4.	Isporuca Vodovod Pula	1.145.769	262.779	1.290.000	1.290.000		1.290.000	100,0	100,0
5.	OSTALI PRIHODI iz djelatnosti vodoop.i odvodnje	2.754.583	420.122	2.860.000	2.860.000	320.000	3.180.000	111,0	100,0
6.	FINANCIJSKI prihodi	203.553	32.272	130.000	130.000	10.000	140.000	107,7	100,0
7.	UKUPNI PRIHODI	23.555.405	3.617.423	25.351.000	25.420.000	600.700	26.020.700	102,6	100,3

Daljnje obrazloženje odnosi se na grupe prihoda: **a) djelatnost vodoopskrbe i b) djelatnost odvodnje:**

a) VODOOPSKRBA (Tablica 1 – stupac 5.)• **PRIHODI OD VODE NA PODRUČJU DJELOVANJA – USLUŽNO PODRUČJE (1.1)**

Planski iznos **prihoda od vode** na području djelovanja IVB (18,660 mil €) za **2025.** godinu strukturiran je na: **VARIJABILNI DIO PRIHODA I FIKSNI DIO PRIHODA.** Formiran je na bazi očekivane prodaje vode, broja potrošača te predviđenih jediničnih cijena vodnih usluga javne vodoopskrbe:

Prema planiranoj prodaji vode od **13.700.000 m³** potrošačima na području djelovanja Istarskog vodovoda sa primjenom **novih sezonskih jediničnih TARIFA - cijena vode** planirani **prihod od varijabilnog dijela cijene** vodnih usluga iznosi **15,630 mil €**. Planirani prihod od varijabilnog dijela cijene vode pretpostavlja:

- **različite jedinične cijene vodnih usluga za kategorije domaćinstvo, socijalno ugroženu skupinu potrošača, gospodarstvo i navodnjavanje**
- **primjenu sezonskih cijena** pri čemu se sezona određuje u periodu od **01. lipnja do 30. rujna**, a **izvan sezonsko razdoblje od 01. siječnja do 31. svibnja te od 01. listopada do 31. prosinca** Izračunom prihoda od vode razvrstanom po kategorijama potrošača planski prihod iznosi: prihod od potrošača iz kategorije - gospodarstvo potrošača 10 mil €, domaćinstva 5 mil €, a od navodnjavanja 0,6 mil €.

Prihodu od **fiksnog dijela cijene vode**, je temeljen na umnošku očekivanog broja postojećih te budućih novih mjernih mjesta (vodomjera - prosječno 79,2 tis kom) i jediničnih fiksnih cijena za 12 mjeseci, planira se ostvariti prihod u iznosu od **3 mil € za 2025. godinu**.

Nove cijene vodnih usluga javne vodoopskrbe, donijete su Odlukom Skupštine društva u prosincu 2024. s primjenom u 2025. godini., a naglašava se primjena sezonske tarife – povećane cijene od 6. do 9mj.

	VARIJABILNI DIO CIJENE VODNIH USLUGA JAVNE VODOOPSKRBE (€/m ³)		FIKSNII DIO CIJENE VODE (€/mesečno)
KATEGORIJA KUPCA:	PRIMJENA OD: 01.01.2025. – 31.05.2025. 01.10. 2025 – 31.12.2025.	PRIMJENA OD: 01.06.2025. – 30.09.2025	PRIMJENA OD: 01.01. 2025. – 31.12.2025.
DOMAĆINSTVO	0,61	0,90	3,00
GOSPODARSTVO	1,52	1,71	4,50
NAVODNJAVANJE	0,45	0,68	3,00
SOCIJALA	0,36	0,54	1,80

• PRIHODI OD ISPORUKE VODE DRUGOM ISPORUČITELJU – RIŽANSKI VODOVOD KOPAR (RVK) – 1.2.

Krajem ožujka 2025. godine sklopljen je novi Ugovor o prekograničnoj isporuci vode za ljudsku potrošnju s Rižanskim vodovodom Kopar za period 4/2025 – 4/2030. Istim je definirana jedinična cijena i ostali uvjeti isporuke. S obzirom na prekograničnu isporuku vode, tarifa nije uvjetovana Uredbom o metodologiji cijena vodnih usluga već je ugovorno usuglašena cijena u tarifi za kategoriju domaćinstvo, a primjenjuje se isto kao i za potrošače na području IVB. Jedinična cijena vode iznosi 0,61 €/m³ van sezone te 0,90 €/m³ u periodu lipanj-rujan.

Ugovorena je minimalna godišnja količina od 500 tisuća m³ kao obvezna isporuka, osim u slučaju bitnog smanjenja raspoloživih količina vode u Gradolama.

S novim uvjetima isporuke, prihod za 2025. godinu se procjenjuje na iznos od 450 tisuća €, što je više od plana za 23% ili 84 tisuće €.

3. PRIHODI OD USLUGA

Ukupni iznos prihoda od usluga za vodoopskrbu planiran je u visini 2,045 mil €.

Prihodi od usluga obuhvaćaju: fakturirane prihode ostvarene izradom priključaka za nova potrošna mjesta, premještaji potrošnih mjesta, vršenja usluga fakturiranja i naplate naknada za Hrvatske vode i sva druga Društva za odvodnju (do trenutka objedinjavanja svih javnih isporučitelja), izdavanja raznih dokumenata–potvrda, baždarenje vodomjera, i drugo u djelokrugu djelatnosti.

Radi pripajanja Park Odvodnje d.o.o Buzet, smanjuje se prihod koji se odnosi na dosadašnju uslugu fakturiranja i naplate iznosa u djelatnosti odvodnje za područje Buzeta. Smanjenje prihoda korigira grupu prihoda od usluga za 15 tis €, pa rebalansirani prihod iznosi 2,030 mil €.

4. PRIHODI OD ISPORUKE VODE - VODOVODU PULA

Isporuka vode Vodovodu Pula vrši se iz sustava Gradole te sustava Butoniga. Prosječna godišnja potreba za vodom od strane Vodovoda Pula iznosi oko 4 mil m³. Prihodi od Vodovoda Pula su se od stavljanja u pogon sustava Gradole (1969.g.) te sustava Butoniga (od 2002.g.) formirali temeljem Ugovora o raspodjeli troškova na navedenim sustavima, a sve radi sudjelovanja Vodovoda Pula u izgradnji navedenih sustava.

Prihod se ostvaruje na temelju ugovornih odnosa sa Vodovodom Pula za sustave Gradole i Butoniga u smislu prava na vodu i mjesečne raspodjele nastalih troškova između dva vodovoda.

Iako bi bilo potrebno, po dosadašnjem načinu obračuna, smanjiti navedeni prihod iz razloga prefakturiranja nešto manjih troškova električne energije /Uredba o otklanjanju premećaja na domaćem tržištu energije iz ožujka 2025./, a čiji je najveći udio u varijabilnim troškovima kojima je terećen Vodovod Pula, rebalansom se ne procjenjuje smanjenje prihoda za društvo.

Temeljem Uredbe o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga (NN 70/2023), te Smjernica za primjenu metodologije za određivanje cijene vodnih usluga od 10. svibnja 2024. godine izrađen je prijedlog Elaborata koji obuhvaća izračun troškova javne vodoopskrbe Vodovodu Pula, kao drugom isporučitelju, za vodoopskrbne sustave Istarskog vodovoda Gradole i Butoniga.

Vodovodu Pula su dostavljena dva elaborata i to za vodoopskrbni put Gradole te za Butonigu, u kojima se predviđa obračun isporuke vode vršiti po jediničnoj cijeni i to jedinstvenoj ili za svaki vodoopskrbni put posebno. Metodologija izračuna se temelji na smjernicama obuhvata troškova i donekle se razlikuje u smislu prihvaćenih troškova obračuna u kalkulaciji cijene.

S obzirom da do dana sastavljanja ovog Rebalansa, nemamo suglasnost o prihvaćanju predloženih jediničnih cijena od strane Vodovoda Pula, nije predviđena promjena u visini prihoda od navedene isporuke vode. Na cijenu vode prema drugim isporučiteljima daje suglasnost Vijeće za vodne usluge, a istu donosi Skupština društva.

5. OSTALI PRIHODI I 6. FINACIJSKI PRIHODI

Ostali prihodi su planirani visinom od 2,860 mil €, a najvećim dijelom se sastoje od:

- Prihoda od potpora (vremensko razgraničenje prihoda),
- Prihoda od vodomjera i novih građevinskih objekata
- prihoda od prodaje imovine iznosom od 0,7 mil €.

Rebalansom nije promjenjena navedena grupa prihoda.

Financijski prihodi planom predviđeni u iznosu od 130 tis € ostaju nepromjenjivi.

2. ODVODNJA (Tablica 1 – stupac 6.)

Ukupni prihodi za 2025. godinu za **djelatnost odvodnje iznose 600.700 €**. Podaci su preuzeti su iz Plana poslovanja Park Odvodnje d.o.o Buzet, a nakon pripojenja istog Istarskom vodovodu.

• PRIHODI OD JAVNE ODVODNJE (2.1. i 2.2.)

Planski iznos **prihoda od javne ODVODNJE** na području aglomeracije **Grada Buzeta za 2025. godinu iznosi 201.900 €**. Strukturiran je na: **VARIJABILNI DIO PRIHODA I FIKSNI DIO PRIHODA**. Prihod je formiran na bazi očekivane količine ispuštene vode, broja korisnika spojenih na javnu osvodnju te predviđenih jediničnih cijena vodnih usluga javne odvodnje:

Tablica 1.1.

STRUKTURA PRIHODA OD JAVNE ODVODNJE	Količina ispuštene i mjerene vode - m ³	BROJ KORIS -NIKA	VARIJABILNI DIO CIJENE		FIKSNI DIO CIJENE		UKUPNO VARIJABILNI PRIHOD -€	UKUPNO FIKSNI PRIHOD - €	PLAN PRIHODA odvodnje 2025
			SKUPLJANJE OTP.VODA	PROČIŠĆA VANJE OTP.VODA	SKUPLJANJE OTP.VODA	PROČIŠĆA VANJE OTP.VODA			
	m ³	kom*12 mj	€/m ³		€/mjesečno				
1	2	3	4	5	6	7	8 (4+5)*2	9 (6+7)*3	10 (8+9)
GOSPODARSTVO	79.900		0,36	0,73			87.091		87.091
DOMAĆINSTVO	136.300		0,20	0,46			89.958		89.958
1. UKUPNO - VARIJABILNI DIO	216.200						177.049		177.049
GOSPODARSTVO		3.080			0,80	1,86		8.192	8.193
DOMAĆINSTVO		12.550			0,40	0,93		16.691	16.692
2. UKUPNO - FIKSNI DIO		15.630						24.884	24.884
SVEUKUPNO (1+2)							177.049	24.884	201.933

Prihodi od javne odvodnje nemjerene vode su ukalkulirani u fiksni i varijabilni dio (tablica 1.1.), a obračunavaju se dodatno korisnicima stambenih zgrada koji su terećeni jednim fiksnim dijelom (jedan zajednički vodomjer) kroz račun za vodne usluge i korisnicima koji uslugu odvodnje koriste, a opskrbljuju se vodom iz vlastitih izvorišta (dijelovi naselja Sv.Martin). Procjenjeni prihod s navedene osnove iznosi oko 7 tis € godišnje.

Jedinične cijene odvodnje donijete su Odlukom o cijeni vodnih usluga javne odvodnje, a primjenjuju se od 01.01.2023.godine.

3.PRIHODI OD USLUGA – DJELATNOST ODVODNJE

Planom predviđeni prihodi od usluga iznose 68.800 €. Odnose se na prihode od pražnjenja septičkih jama 25.000 €, prihode od održavanja atmosferskih voda 20.800 €, crpljenje, prijevoz i dehidraciju mulja, zbrinjavanja sadržina pokretnih sanitarnih čvorova te uslugom upravljanja otpadnim vodama u iznosu od 23.000 €.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI IZ DJELATNOSTI ODVODNJE

Ostali poslovni prihodi planirani su ukupnim iznosom od 320.000 €, a odnose se na: obračunatu i oprihodovanu amortizaciju imovine s odgođenih prihoda, a za izgrađenu infrastrukturu iz sredstava Grada Buzeta i Hrvatskih voda, prefakturiranje investicija – zajedničkih projekata IVB-u i Gradu Buzetu temeljem izvođenja radova na rekonstrukciji i izgradnji dijela vodovodne mreže, javne i oborinske odvodnje u starogradskoj jezgri Buzeta čija je protustavka na poziciji ostalih vanjskih troškova. U navedenoj grupi prihoda su još i predviđene potpore – subvencije za električnu energiju (Uredba) te ostali prihodi

6. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi planirani su iznosom od 10.000€, a mogu se odnositi na kamate ili ostale financijske transakcije.

II 1.REBALANS PLANA TROŠKOVA - RASHODA ZA 2025. GODINU

Planom poslovanja društva bili su predviđeni ukupni troškovi od 25,339 milijuna € koji su se odnosili samo na Istarski vodovod (djelatnost vodoopskrbe) – bez pripojenog društva Park Odvodnja d.o.o Buzet.

Ovim 1.rebalansom predviđa se ukupni rast troškova na iznos 25,989 milijuna € odnosno više za 649,8 tis Eur ili za 2,6%. Povećanje se odnosi na pripojeno društvo Park Odvodnja d.o.o odnosno za novu djelatnost javne odvodnje za 595.650 € te za povećanje prihoda vodoopskrbe za 54 tisuće €.

U Tablici 2. prikazani su troškovi po vrstama te po djelatnostima vodoopskrbe i odvodnje.

Tablica 2. - u EUR -

KTO	Grupa TR i VRSTE TROŠKOVA/RASHODA	OSTVARENJE - vodoopskrba		PLAN 2025 VODOOPSKRBA	REBALANS PLANA 2025			indeks	
		2024	1 - 3/2025		VODOOPSKRBA	ODVODNJA	UKUPNO	(7/4)	(5/4)
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9
1.	40 - TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	4.956.752	903.358	5.191.000	4.942.000	52.100	4.994.100	96,2	95,2
2.	41 - TROŠKOVI USLUGA	3.299.561	407.855	4.056.200	4.056.400	227.350	4.283.750	105,6	100,0
3.	42 - TROŠKOVI ZA OSOBLJE	7.374.360	1.863.128	8.856.340	9.152.000	169.400	9.321.400	105,3	103,3
4.	43 - AMORTIZACIJA	5.072.343	1.294.538	5.100.000	5.100.000	110.000	5.210.000	102,2	100,0
5.	44 - VR. USKL. KRATK. IMOVINE	123.952	144.079	80.000	80.000	-	80.000	100,0	100,0
6.	45 - REZERVIRANJA	860.795	-	270.000	210.000	-	210.000	77,8	77,8
7.	46 - OSTALI TROŠKOVI	1.693.968	287.013	1.746.400	1.787.700	36.200	1.823.900	104,4	102,4
8.	48 - OSTALI POSLOVNI RASHODI	81.648	30.737	38.200	64.200	150	64.350	168,5	168,1
9.	47 - FINANCIJSKI RASHODI	466	16	1.000	1.000	450	450	145,0	100,0
10.	UKUPNI TROŠKOVI	23.463.845	4.930.724	25.339.140	25.393.300	595.650	25.988.950	102,6	100,2

1. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

Iznos cijele grupe troškova sirovina i materijala se od planiranih 5,191 mil Eura za 2025.g. rebalansom smanjuje na **4,994 mil Eur**. Smanjenje iznosi iznosi 249 tisuća Eura ili 3,8%.

VODOOPSKRBA – Tablica 3. (stupac 5)

Rebalans: 4.942.000

U strukturi troškova sirovina i materijala **električna energija** čini udio od oko 60%. Smanjenje je predloženo radi očekivanog **manjeg troška električne energije** koja, a sve temeljem novog izračuna iste sukladno **Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije** (NN 56/2025 od 26.03.2025.) donesene od strane Vlade RH. Uredbom je za određene potrošače, uključujući poslovne subjekte koji obavljaju vodoopskrbnu djelatnost, definirana povlaštena cijena elektr. energije za razdoblje **31.03.2025.do 30.09.2025.** Planirani trošak električne energije za 2025.g. bazirao se na izračunu povlaštene cijene energije do 31.03.2025. te primjeni ugovorene pune cijene energije za ostatak godine.

Krajem 2024.g. od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije donesene su odluke kojima se povećavaju jedinične cijene naknada za distribuciju i prijenos električne energije (mrežarina) za oko 12% sa primjenom od 01.01.2025.godine.

Produženjem roka primjene Uredbe za idućih 6 mjeseci uz primjenu manje jedinične cijene električne energije, korekcije za povećane cijene mrežarina, te troškove nove poslovne jedinice odvodnja Buzet procjenjuje se da će godišnji trošak električne energije iznositi 2,9 mil Eura.

S obzirom da se planira proizvesti oko 21,7 milijun m³ vode i distribuirati 18,2 milijuna m³ (područje IVB + RVK i VP), a da se najveći udio električne energije angažira u ljetnoj sezoni (lipanj-rujan), temeljem nižih tarifa (Uredba) u odnosu na izračun u planu, ukupni trošak će biti niži.

Najveća potrošnja električne energije ostvaruje se na postrojenjima Gradole, Butoniga, Sv. Ivan i na izvoru Bulaž, i ovisno o angažmanu - korištenju istih, a zbog različitosti jediničnih cijena električne energije u proizvodnji, trošak je relativno teško sa sigurnošću procijeniti.

Uz maksimalan angažman djelatnika u distribuciji vode i praćenju potrebne energije za proizvodnju i distribuciju vode, uvažavajući smanjenu vrijednost električne energije temeljem prolongiranog roka primjene, povećane cijene mrežarina koje trenutno u ukupnom trošku električne energije sudjeluju sa oko 20%, te troškova nove PJ Odvodnja Buzet procjenjuje se potrebnim rebalansirati trošak – smanjiti za 260 tis EUR.

U grupi materijalnih troškova korigirani su i drugi troškovi za koje se ima saznanja da će biti različiti od planiranih iznosa radi većih ponuda dobivenih na javnoj nabavi, a za koje su natječaji završeni jer se radi o godišnjim količinama za određeni materijal. Povećanje je predviđeno za:

- sirovine i materijal za proizvodnju (kemikalije za proizvodni i distributivni proces vode), povećava se za 25 tis €,
- uredski materijal (najveći dio zauzimaju računi za vodu), povećava se za 16 tis €,
- materijal za čišćenje povećava se za 1 tis €,
- materijal za laboratorij, povećava se za 4 tis €,
- troškovi za gorivo za vozna i radna vozila povećavaju se za 5 tis €.

ODVODNJA - Tablica 3. (stupac 6)

Rebalans: 52.100€

Novi troškovi društva u grupi sirovina i materijala koji se odnose na djelatnost odvodnje, planirani za 2025. godinu ukupno iznose 52,1 tisuće €.

Obuhvaćaju potrošnja električne energije na uređaju za pročišćavanje i crpnim stanicama, gorivo za vozila i radni stroj - fekalijer, materijal za tekuće popravke i održavanje, materijal za analize, uredski materijal, zaštitna odjeća idr.

2. TROŠKOVI USLUGA

VODOOPSKRBA - Tablica 3. (stupac 5)

Rebalans: 4.056.400

Planirani iznos cijele grupe troškova usluga iznosi 4,056 mil € te se 1. Rebalansom ne mijenja ukupni iznos grupe troškova iako se unutar grupe procjenjuju korekcije za određene vrste troška koji već sada nakon provedenih javnih nadmetanja, ukazuju na rast.

Rebalansom se povećavaju: troškovi poštarine za 25 tisuća € radi veće jedinične cijene usluge, trošak telefonije povećava se za 9 tisuća €, usluge studentskog servisa za 2 tisuće €, usluge najma za 30 tisuća €, usluge revizije za 10 tisuća €, usluge zbrinjavanja opasnog otpada (mulj iz proizvodnih pogona – Butonige) za 20 tisuća €

Najveći troškovi u grupi predviđeni su za usluge koje terete investicijsko i tekuće održavanje materijalne dugotrajne imovine, a isti ostaju u planiranom iznosu od 1,9 milijuna €. Za funkcionalan i stabilan rad vodoopskrbe, a naročito zbog sve veće starosti imovine, potrebna je kontinuirana briga u smislu održavanja koja se kvantificira planiranim aktivnostima i predviđenom iznosu kroz preventivno i korektivno održavanje. Troškovi su planirani istim obimom, a kroz plan definirane su grupe troškova održavanja za koje se izrađuju operativni planovi i predviđa dinamika sukladno potrebama.

Predviđeno je smanjenje troškova koji se odnose na građevinske usluge izrade vodovodnih priključaka i to za 100 tisuća €. Lani je zabilježen značajan porast zahtjeva za novim priključenjem potrošača na području Pj Poreč, gdje se i ugovara ova vrsta vanjske usluge. Radi se o građevinskom dijelu radova i to na prekopavanju cesta te iskopima kanala na zahtjevnijim kanalima za priključak vode. Ove godine će se dio tog troška u prvoj fazi ugovaranja prebaciti na budućeg potrošača tako da direktno sami financiraju dio građevinskih radova za priključne vodove.

Ostali nespomenuti troškovi u grupi ne mijenju se ovim rebalansom.

ODVODNJA- Tablica 3. (stupac 6)

Rebalans: 227.350 €

Troškovi vanjskih usluga za djelatnost odvodnje ukupno su planirani iznosom od 227.350 €.

Struktura troškova grupe je sljedeća:

Investicijsko i tekuće održavanje je planirano najvećim iznosom od 169.900 € , a isti pokrivaju: održavanje opreme i uređaja za pročišćavanje, održavanje oborinske kanalizacije, troškovi od prefakturiranja investicija – (stari grad Buzet); usluge najma – 18,2 tisuće €; usluge zbrinjavanja opasnog otpada – 13,5 tis €; troškovi vozila (registracija, teh. pregled); troškovi intelektualnih usluga – 15 tis €; analize vode – 2 tis €; troškovi telefonije i poštarine – 1,5 tis €; te neproizvodne i ostale usluge

3. TROŠKOVI ZA OSOBLJE

VODOOPSKRBA - Tablica 3. (stupac 5)

Rebalans: 9.152.000

Planiranim iznosom od 8,856 mil € troškova za osoblje obuhvaćene su bruto plaće i sva zakonska davanja, kao i ostala materijalna prava /dodaci/ koja radnici ostvaruju sukladno Pravilniku o plaći te Kolektivnom ugovoru, a koja čine kategoriju bruto plaća (osim osnovne plaće u bruto plaću ulaze: prekovremeni rad, noćni rad za smjenske radnike, rad nedjeljom i na državne praznike, mentorstvo) za prosječno 308 planiranih radnika. Planirana masa za plaću izračunata je na temelju zatečene plaće za prosinac 2024, a ista je važeća od rujna 2024. godine. U masi za 2025. godinu je ukalkulirano povećanja od 4,5% na ime povećanja broja radnika, redovno povećanje za radni staž radnika te procjenjenu inflaciju.

Od 01.01.2025. godine na snazi su novi porezni propisi, od kojih su za obračun plaće zaposlenicima najvažniji Zakon o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima i Zakon o lokalnim porezima.

Sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava se osobni odbitak u visini 600€ svakom radniku kao i povećani odbitak za uzdržavane članove i invalidnost; maksimalna visina poreza na dohodak koju propisuju JLS obračunava se u granicama - niža stopa: od 15% do 21% te viša stopa od 25% do 31%.

Utjecaj poreznih rasterećenja i manjih doprinosa u 2025. godini, a time i povećanja neto plaća su minimalna, i tek su se donekle odrazila na najniže plaće.

Obvezna minimalna bruto plaća propisana od RH iznosi 970 € za 2025. godinu. To za društvo znači obveznu korekciju najniže plaćenih poslova u društvu.

U travnju se Upravi društva obraća Sindikat s dva zahtjeva koja rezultiraju povećanjem troška za bruto plaće: prvi se odnosi na povećanje osnovne plaće na bruto od 731,81 eur, drugo se odnosi na isplatu regresa za godišnji odmor u visini ½ prosječne plaće isplaćene u društvu. U zahtjevu se povećanje bruto osnovice predlaže za plaću za lipanj 2025.

Za pozitivno rješavanje povećanja plaća napravljena je procjena potrebnih sredstava za 2025. godinu, čime je izračunato da je za traženo povećanje plaća od lipnja potrebno osigurati dodatnih 722 tisuće€ (8,1% povećanje mase) od čega se 320 tisuća€ odnosi na regres za go, a 402 tis€ na povećanje osnovne plaće.

Uprava procjenjuje da, u ovom razdoblju nije u mogućnosti osigurati povećanja u traženom opsegu iz razloga nemogućnosti zatvaranja pozitivnog financijskog rezultata imajući u vidu sve planirane i očekivane veličine koje su od utjecaja na poslovanje, pa predlaže:

- povećati osnovnu bruto plaću na 726,60 € s primjenom od 1. kolovoza 2025. godine.

Takvom korekcijom plaće bi se planirana masa za plaće /trošak/ povećala **za 3,3% ili za 295 tisuća € za 2025. Godinu** odnosno rebalansirani iznos bi iznosio **9.152 mil eur. Navedenu korekciju je moguće kalkulirati unutar sveukupnih troškova društva** pa se isto predlaže u ovim 1. Rebalansom plana poslovanja.

Nastavno se prikazuje usporedba sadašnjih mjesečnih bruto plaća za sve kategorije radnika po radnim mjestima odnosno stručnoj spremi s izračunom predloženog povećanja bruto plaća. Bruto plaće u izračunu pretpostavljaju osnovnu plaću bez radnog staža i prosječnim fondom sati, a neto plaće su izračunski bazirane s umanjenjem obveznih doprinosa, te poreza s jednim osobnim odbitkom i prosječnom poreznom stopom od 21% :

radno mjesto/uzorak grupe	Stručna sprema	koeficijent	BRUTO SADAŠNJA OSNOVICA	Neto sadašnja plaća	BRUTO PLAĆA - prijedlog	NETO PLAĆA - prijedlog	bruto mjesečna razlika	neto mjesečna razlika
ČISTAČICA	nkv	1,25	917,15	728,32	981,35	765,09	64,20	36,77
UZIMATELJ UZORAKA	pkv	1,6	1.173,68	875,25	1.255,84	922,31	82,16	47,06
GRAĐ. RADNIK	kv	1,9	1.394,00	1.007,01	1.491,58	1.068,68	97,58	61,67
VODOINSTALATER	kv-sss	2,05	1.504,13	1.076,61	1.609,41	1.143,15	105,29	66,54
GLAVNI OPERATER	sss	2,15	1.577,50	1.122,98	1.687,92	1.192,77	110,42	69,79
POSLOVOĐA	sss-vkv	2,3	1.687,56	1.192,54	1.805,68	1.267,19	118,13	74,65
REFERENT ZA OPĆE POSLOVE	vss	2,6	1.907,67	1.331,65	2.041,21	1.416,04	133,54	84,39
TEHNIČKI REFERENT (odvodnja)	vss/vs	3,00	2.201,16	1.517,13	2.355,24	1.614,51	154,08	97,38
PROJEKTANT	vs	3,2	2.347,90	1.609,87	2.512,26	1.713,75	164,35	103,88
VODITELJ TEH. - TEHNOLOG. ODJELA (odvodnja)	vs	3,6	2.641,39	1.795,36	2.826,29	1.912,22	184,90	116,86
VODITELJ SLUŽBE	vs	4,2	3.081,62	2.073,58	3.297,34	2.209,92	215,71	136,34

ODVODNJA - Tablica 3. (stupac 6)**Rebalans: 169.400 €**

Danom upisa /28.02/ statusne promjene pripajanja Park odvodnja d.o.o. društvu Istarski vodovod d.o.o., na 8 radnika PJ Odvodnja Buzet (**NOVA ORGANIZACIJSKA JEDINICA**) primjenjuju se svi opći akti Istarskog vodovoda d.o.o.

Dosadašnji ugovori o radu, koje su radnici sklopili sa Park Odvodnja d.o.o. ostaju na snazi. Odredbe ugovora o radu kojima su utvrđene plaće i ostala materijalna prava radnika stavljaju se van snage te se automatizmom primjenjuju odredbe Pravilnika o plaći i Kolektivnog ugovora Istarskog vodovoda d.o.o., uz primjenu sljedećih privremenih koeficijenata za obračun plaće:

Radno mjesto	koeficijent	Broj izvršitelja
Voditelj PJ Odvodnja Buzet	4,6	1 - 1/5 radnih sati
Voditelj tehničko-ekološkog odjela	3,6	1 - ½ radnog vremena
Viši tehnički referent	3,2	2 - 1 -puno radno vrijeme; 1 – ½ radnog vremena
Tehnički referent	3,0	1 - ½ radnog vremena
Voditelj uređaja za pročišćavanje otpadnih voda	3,0	1 - puno radno vrijeme
Rukovatelj uređajem za pročišćavanje otpadnih voda	2,05	2 - puno radno vrijeme

Planski trošak iznosa za plaće radnika u djelatnosti odvodnje predviđen je visinom od 169,4 tisuće €.

4. AMORTIZACIJA**VODOOPSKRBA - Tablica 3. (stupac 5)****Rebalans: 5.100.000 €**

Planirani trošak amortizacije u iznosu 5,1 mil € planiran je na bazi utvrđenih amortizacijskih stopa iz 2024. godine, dozvoljenim Zakonom o porezu na dobit, te ugrađenim u interne akte društva za imovinu u poslovnim knjigama društva. Radi dotrajalosti pojedinih grupa imovine i amortiziranosti iste, trošak amortizacije na postojeću imovinu vodovoda će biti uglavnom isti u odnosu na procenjen obračun za 2024. godinu. Visina amortizacijskih stopa u postotku iznosi: cjevovodi 2,5-5,0; građevinski objekti 2,5-10,0; oprema 5,0- 50,0 posto.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom i to na pojedinačnu imovinu sve do potpunog otpisa iste.

U 2025. godini Društvo će obračunom amortizacije na aktiviranu imovinu koja je financirana iz primljenih potpora državnih i lokalnih proračuna te EU fondova sučeliti s odgođenim prihodima u visini 1,29 mil €.

Iznos razlike između ukupne obračunate amortizacije i navedenog obračuna sa sučeljenim odgođenim prihodima, ulaže se dalje u imovinu s ciljem očuvanja vrijednosti imovine i kapitala te poboljšanja vodoopskrbe. Visina sredstava za ulaganje iz amortizacije iznosi 3,8 mil €.

Imovina Butonige (upravljanje i korištenje iste definirano je Ugovorom) evidentira se u poslovnim knjigama VSI Vodovoda Butoniga gdje se vrši amortiziranje iste. S obzirom da podjela Butonige između Istarskog vodovoda i Vodovoda Pula nije izvršena nije planiran trošak amortizacije na tu imovinu.

Rebalansom se trošak amortizacije na mijenja.

ODVODNJA - Tablica 3. (stupac 6)**Rebalans: 110.000 €**

Preuzimanjem sveukupne nematerijalne i materijalne imovine od Park odvodnje d.o.o, vodovod će obračunavati amortizaciju po stopama usklađenim sa stopama društva ili po preuzetim stopama iz dosadašnjih obračuna. Zbog ukidanja odgođenih prihoda za iznos obračunate amortizacije imovine /građevinski objekti kanalizacije/nabavljene iz kapitalnih potpora /sučeljavanje odgođenih prihoda – amortizacija/ u iznosu od 98 tis kn, stvarni trošak amortizacije iznosi 12 tis €.

5.VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE I 6. REZERVIRANJA**VODOOPSKRBA - Tablica 3. (stupac 5)****Rebalans: 290.000 €**

Trošak vrijedonsnog usklađenja kratkotrajne imovine (potraživanja) planiran je iznosom od 80 tis €, a radi realnosti prikaza troškova odnosno procjeni (ne)izvjesnosti naplate potraživanja. Svaka pojedinačna ovrha ili utuženje na potraživanju od

kupaca tereti trošak, a naplata istog povećava prihod ili smanjuje trošak, zavisno od vremena naplate. Rebalansom se trošak ne mijenja u odnosu na plan.

Troškovi rezerviranja planirani su iznosom od 270 tis €, a rebalansom se korigiraju na 210 tisuća €. Rezervacije se odnose na godišnju procjenu novčanih sredstava za neiskorištene dane godišnjeg odmora do kraja poslovne godine u iznosu od 110 tis € te na otpremnine po Kolektivnom ugovoru za isplatu po umirovljenju iznosom od 100 tis €. Rezervacije se obračunavaju krajem godine temeljem zakonskih odredbi i MRS, a ukidaju se iskorištavanjem istih. Moguća razlika pri ukidanju rezervacija odobrava prihod ili tereti rashod poslovanja.

bilančno evidentiranu dugoročnu rezervaciju (formiranu još 2022. godine), sukladno MRS 19, za procijenjene troškove budućih isplata otpremnina (neoporezivi dio i dio oporezivih) te jubilarnih nagrada (neoporezivo) uz njihovo diskontiranje-svođenje na sadašnju vrijednost, nije za 2025. godinu planiran iznos, radi toga što se tek krajem godine vrši ponovni izračun za koji je trenutno puno nepoznanica, pa se ovim rebalansom ne procjenjuju troškovne odnosno prihodne razlike.

ODVODNJA - Tablica 3. (stupac 6)

Za djelatnost odvodnje ovi troškovi nisu predviđeni planom.

7. OSTALI TROŠKOVI I 8. RASHODI POSLOVANJA

VODOOPSKRBA - Tablica 3. (stupac 5)

Rebalans: 1.787.700 €

Ostali troškovi i rashodi poslovanja planirani su iznosom od 1,784,6 mil €, a ponovnom procjenom istih se povećavaju za 67,3 tisuće €. Navedena grupa troškova je, uglavnom, definirana zakonskim odredbama te obvezama prema zaposlenicima sukladno Kolektivnom ugovoru (KU). Promjene u odnosu na planirano u strukturi navedene grupe su:

- troškovi za prijevoz radnika s posla i na posao – povećava se za 5 tis € radi povećanja cijena prijevoza sukladno KU, stipendije učenika i studenata - povećava trošak za 10 tis € s ciljem da se od jeseni uvedu mjesečne stipendije učenika za zanimanja vodoinstalater (cca 5 učenika) kako bi pokušali dobiti interes mladih za zanimanja koja su na tržištu izrazito deficitarna; troškovi platnog prometa se povećavaju radi većih jediničnih cijena – naknada za novčane transakcije od strane banaka; značajnije se povećava trošak preplata i prava korištenja za 18 tis €, a radi obaveze plaćanja prijenosa podataka sa novougrađenih ultrazvučnih vodomjera s daljinskim očitanjem (mjesečna potrošnja vode). Namjera i cilj je tijekom budućih godina zamjenjivati mehaničke vodomjere s ultrazvučnim vodomjerima s daljinskim prijenosom podataka što posljedično smanjuje dosadašnje troškove mjesečnog očitavanja no povećava ovu vrstu troška.

Tijekom 2025. godine, a nakon zaključivanja poslovnih knjiga za prethodnu godinu, zaprimljeno je nekoliko računa koji su knjigovodstveno evidentirani na troškove iz prethodnog razdoblja pa se time povećava trošak za 23 tis€.

Ostali navedeni troškovi iz grupe ostalih troškova predviđeni su istim iznosom kao u planu za 2025. godinu.

ODVODNJA - Tablica 3. (stupac 6)

Rebalans: 36.350 €

Za djelatnost odvodnje grupa ostalih troškova i rashoda planira se ukupan iznos od 36,3 tisuće €, a odnose se na prava iz Kolektivnog ugovora društva (prijevoz, prehrana, prigodna nagrada, darovi djeci). U strukturi grupe je iznos od 10 tisuća € za premije osiguranja imovine.

9. FINACIJSKI RASHODI

VODOOPSKRBA - Tablica 3. (stupac 5)

Rebalans: 1.000 €

Planirani financijski rashodi ukupnim iznosom od 1,0 tis € odnose se najvećim dijelom na moguće terećenje kamata te se rebalansom ne mijenjaju.

ODVODNJA - Tablica 3. (stupac 6)

Rebalans: 450 €

Za djelatnost odvodnje je predviđeno 450 € na ime financijskih troškova.

TROŠKOVI POSLOVANJA – ANALITIKA

Tablica 3. - u EUR

KTO	GRUPE I VRSTE TROŠKOVA/RASHODA	OSTVARENJE		PLAN	REBALANS PLANA ZA 2025				
		2024	1 - 3/2025	2025 (VODOOPSKRBA)	VODO OPSKRBA	ODVOD NJA	UKUPNO	7/4*1 00	5/4*1 00
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9
40	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	4.956.752	903.358	5.191.000	4.942.000	52.100	4.994.100	96,2	95,2
4000	Sirovine i mater. za proizvodnju	184.696	38.173	185.000	210.000		210.000	113,5	113,5
4001	Osnovni materijal - usluge	317.453	71.136	290.000	290.000		290.000	100,0	100,0
4002	Materijal za tekuće popravke i inv. održ.	1.440.593	207.009	1.050.000	1.050.000	6.000	1.056.000	100,6	100,0
4003	Uredski materijal	60.883	10.041	69.000	85.000	500	85.500	123,9	123,2
4004	Materijal za čišćenje	16.711	2.881	21.000	22.000		22.000	104,8	104,8
4005	Mater. za laboratorij i prvu pomoć	47.618	10.345	40.000	44.000	1.000	45.000	112,5	110,0
4008	Materijal i sredstva za HTZ	39.488	3.399	48.000	48.000	600	48.600	101,3	100,0
404	Tr. sitnog inventara, ambal. i autoguma	56.816	14.559	60.000	60.000		60.000	100,0	100,0
4061	Električna energija	2.606.539	495.750	3.200.000	2.900.000	40.000	2.940.000	91,9	90,6
40623-5	Dizelsko gorivo, benzin, mazut	139.918	33.105	160.000	165.000	4.000	169.000	105,6	103,1
4066	Troškovi grijanja	46.037	16.961	68.000	68.000		68.000	100,0	100,0
41	TROŠKOVI USLUGA	3.299.561	407.855	4.056.200	4.056.400	227.350	4.283.750	105,6	100,0
4021	Troškovi istraživanja	0	0	26.500	26.500		26.500	100,0	100,0
4101,92	Prijevozne, vanjskotrg. i šped. usluge	7.516	1.194	5.800	5.800		5.800	100,0	100,0
4102	Usluge HT - poštarina	274.270	72.670	285.000	310.000	500	310.500	108,9	108,8
4103	Usluge naplate vode	19.497	4.720	19.500	19.500		19.500	100,0	100,0
4104	Usluge HT - telefoni	70.779	18.883	68.800	78.000	1.000	79.000	114,8	113,4
4105	Usluge nadzora vozila	13.323	4.033	16.000	16.000		16.000	100,0	100,0
4112	Grafičke usluge tiska i uveza	3.613	0	14.000	14.000		14.000	100,0	100,0
4113	Usluge studentskog servisa	16.046	0	8.000	10.000		10.000	125,0	125,0
4114	Usluge rada komunalnog radnika	0	400			4.000	4.000		-
4121	Investicijsko i tekuće održavanje	1.394.208	90.857	1.900.000	1.900.000	169.900	2.069.900	108,9	100,0
4124	Usluge čišćenja	107.873	30.776	107.000	107.000		107.000	100,0	100,0
4125	Čuvarska služba	58.606	13.066	68.000	68.000		68.000	100,0	100,0
4127	Usluge izrade vodovodnog priključka	113.807	0	310.000	210.000		210.000	67,7	67,7
413	Tr. registr. osobnih i teret. vozila	15.577	4.742	18.000	18.000	1.500	19.500	108,3	100,0
414	Usluge najma	419.453	9.063	408.000	438.000	18.150	456.150	111,8	107,4
4151	Usluge promidžbe i sponzorstva	24.505	2.150	26.000	26.000	800	26.800	103,1	100,0
4161	Usluge revizije	35.537	4.500	25.000	35.000		35.000	140,0	140,0
4162	Intelektualne usluge	100.515	30.881	150.000	150.000	15.000	165.000	110,0	100,0
4171	Odvoz smeća	23.625	6.950	25.000	25.000		25.000	100,0	100,0
4172	Deratiz., dezins., analiza vode	41.199	3.186	35.000	39.000	2.000	41.000	117,1	111,4
4173	Naknada za pročišć. otpad. voda	5.544	986	6.600	6.600		6.600	100,0	100,0
4174	Komunalna naknada	391.780	86.277	390.000	390.000		390.000	100,0	100,0
4175	Vodopr. nakn. - odvodnj. i pročišć.	74.304	5.088	67.000	67.000		67.000	100,0	100,0
4176,7	Usluge zbrinja. otpada + opasnog otp.	26.352	9.066	25.000	45.000	13.500	58.500	234,0	180,0
418	Reprezentacija	42.451	4.129	27.000	27.000	1.000	28.000	103,7	100,0
4195	Ostali nematerijalni troškovi	8.942	2.321	12.000	12.000		12.000	100,0	100,0
4196	Javne objave	10.240	1.915	13.000	13.000		13.000	100,0	100,0
42	TROŠKOVI ZA OSOBLJE	7.374.360	1.863.128	8.856.340	9.152.000	169.400	9.321.400	105,3	103,3
	Bruto plaće	6.372.647	1.610.024	7.630.000	7.889.000	146.000	8.035.000	105,3	103,4

420	Neto plaće	4.577.706	1.167.104	5.493.600	5.680.000	101.000	5.781.000	105,2	103,4
421	Troškovi poreza i prireza	525.058	121.833	610.400	629.000	16.000	645.000	105,7	103,0
422	Doprinosi iz plaća	1.269.883	321.087	1.526.000	1.580.000	29.000	1.609.000	105,4	103,5
423	Doprinosi na plaće	1.001.712	253.104	1.226.340	1.263.000	23.400	1.286.400	104,9	103,0
43	AMORTIZACIJA	5.072.343	1.294.538	5.100.000	5.100.000	110.000	5.210.000	102,2	100,0
44	VR. USKL. KRATK. IMOVINE	123.952	144.079	80.000	80.000		80.000	100,0	100,0
45	REZERVIRANJA	860.795	0	270.000	210.000	0	210.000	77,8	77,8
450	Troškovi dugoročnih rezerviranja za otpremnine	164.253	0				0		
453	Troškovi rezerviranja za otpremnine	486.803	0	130.000	100.000		100.000		76,9
454	Troškovi rezerviranja za neiskorišteni g.o.	209.739	0	140.000	110.000		110.000		78,6
46	OSTALI TROŠKOVI	1.693.968	287.013	1.746.400	1.787.700	36.200	1.823.900	104,4	102,4
4601-4608	Dnevnice i putni troškovi u zemlji i inoz.	23.550	2.112	25.900	25.900	200	26.100	100,8	100,0
46112	Prijevoz na posao i s posla	377.338	98.085	375.000	380.000	6.100	386.100	103,0	101,3
46113	Prehrana radnika	291.730	75.498	305.000	305.000	6.400	311.400	102,1	100,0
4612	Darovi radnicima (u naravi)	39.604	0	39.800	39.800		39.800	100,0	100,0
4613	Naknade učenicima za prakt. nastavu	1.444	859	2.900	2.900		2.900	100,0	100,0
4614	Stipendije učenika i studenata	4.540	1.140	8.300	18.300		18.300	220,5	220,5
4617	Pomoć zaposlenima	17.260	3.600	15.000	15.000		15.000	100,0	100,0
4618	Naknada posloprimcu	491.658	0	489.000	489.000	9.500	498.500	101,9	100,0
4619	Darovi djeci	24.920	0	24.000	24.000	1.600	25.600	106,7	100,0
4621	Upravljanje i nadzor	60.474	16.642	73.000	75.000		75.000	102,7	102,7
464	Premije osiguranja	96.937	28.144	115.000	115.000	10.000	125.000	108,7	100,0
4651	Bankarske usluge	3.061	756	6.600	5.000		5.000	75,8	75,8
4652	Platni promet	119.963	26.184	110.000	116.000	800	116.800	106,2	105,5
4663	Naknade i doprinosi HGK	10.393	0	11.800	11.800		11.800	100,0	100,0
4667	Članarine udrugama i društvima	5.539	1.028	7.000	7.000	500	7.500	107,1	100,0
467	Porezi - tvrtka, vozila, vlast. pot. vode	1.782	479	2.000	2.000		2.000	100,0	100,0
4682	HRT pretplata i ostala prava korištenja	16.673	7.972	15.100	33.000		33.000	218,5	218,5
4691,99	Stručno obrazovanje i literatura	27.288	5.460	25.000	25.000	1.000	26.000	104,0	100,0
4693	Troškovi certificiranja	8.460	0	12.000	12.000		12.000	100,0	100,0
4695,98	Sudski troškovi i pristojbe, opomene	13.624	3.962	16.000	16.000		16.000	100,0	100,0
4696	Zdravstveni nadzor	57.731	15.094	68.000	70.000	100	70.100	103,1	102,9
48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	81.648	30.737	38.200	64.200	150	64.350	168,5	168,1
4811	Izravni otpis nenapl. pot. od kupaca	5.077	32	5.000	5.000	150	5.150	103,0	100,0
4821	Neamortiz. vrijedn. prodane imovine	445	0	2.000	2.000		2.000	100,0	100,0
4831	Manjkovi uslijed više sile	0	0	1.400	1.400		1.400	100,0	100,0
4842	Nadokn. šteta-troš. po nagodb. i presud.	4.625	750	6.600	6.600		6.600	100,0	100,0
4843	Novčane naknade za privredne prijestupe	2.221	0	0	3.000		3.000		
4844	Penali zbog nezapošlj. osoba s invaliditetom	11.928	3.336	11.700	11.700		11.700	100,0	100,0
4851	Nakn. utvrđ. trošk. iz preth. god	50.937	26.500	5.000	28.000		28.000	560,0	560,0
4861	Pomoći i donacije	6.416	119	6.500	6.500		6.500	100,0	100,0
47	FINANCIJSKI RASHODI	466	16	1.000	1.000	450	1.450	145,0	100,0
4711	Kamate	466	16	1.000	1.000		1.000	100,0	100,0
4799	Ostali financijski troškovi	0	0	0	0	450	450		
	UKUPNI TROŠKOVI/RASHODI	23.463.845	4.930.724	25.339.140	25.393.300	595.650	25.988.950	102,6	100,2

REZULTAT POSLOVANJA 2025. GODINE

Ovim 1. Rebalansom plana za 2025. godinu, radi dodavanja planskih veličina prihoda i troškova koje se odnose na pripojeno društvo Park Odvodnja Buzet, a za novu djelatnost odvodnje te korekcije pojedinih stavaka za vodoopskrbu, ukupni prihodi procjenjuju se ostvariti iznosom od **26.020.700 Eur** što čini povećanje od od 2,6 % u odnosu na plana poslovanja, dok se ukupni troškovi - rashodi procjenjuju povećati na iznos od **25.988.950 Eur** s istim indeksom povećanja.

Za 2025. godinu, ukoliko ne bude izvanrednih okolnosti u poslovanju, očekuje se ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata iz poslovanja za 31,8 tisuću €.

Tablica 4.

KTO	GRUPE I VRSTE TROŠKOVA/RASHODA	OSTVARENJE		PLAN	REBALANS PLANA ZA 2025			INDEKS	
		2024	1 - 3/2025	2025 (VODOOPSKRBA)	VODO OPSKRBA	ODVOD NJA	UKUPNO	7/4*1 00	5/4*1 00
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9
1	UKUPNI PRIHODI	23.555.405	3.617.423	25.351.000	25.420.000	600.700	26.020.700	102,6	100,3
2	UKUPNI RASHODI	23.463.845	4.930.724	25.339.140	25.393.300	595.650	25.988.950	102,6	100,2
3 (1-2)	DOBIT/GUBITAK (prije oporezivanja)	91.560	-1.313.301	11.860	26.700	5.050	31.750	-	-

Očekujući realizaciju procijenjenih veličina iz ovog materijala, prijedlog 1. Rebalansa plana poslovanja upućuje se Nadzornom odboru na razmatranje i suglasnost te na usvajanje Skupštini društva.

Direktor:

Mladen Nežić, dipl.ing.građ.