



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TOPLANA d.o.o., KARLOVAC

Karlovac, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	8
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	9
5.2.	Financijski prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	12
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	12
6.1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	14
6.1.2.	Troškovi osoblja	15
6.1.3.	Amortizacija	16
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.1.5.	Vrijednosno usklađivanje prihoda	17
6.2.	Financijski rashodi	18
6.3.	Izvanredni rashodi	18
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	18
7.1.	Dugotrajna imovina	18
7.1.1.	Materijalna imovina	18
7.1.1.1.	Ulaganja u materijalnu imovinu	19
7.1.2.	Financijska imovina	20
7.2.	Kratkotrajna imovina	20
7.2.1.	Zalihe	20
7.2.2.	Potraživanja	21
7.2.3.	Novčana sredstva	22
8.	OBVEZE	22
8.1.	Dugoročne obveze	22
8.2.	Kratkoročne obveze	23
9.	KAPITAL I PRIČUVE	24

10.	NALAZ	25
III.	MIŠLJENJE	28
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 22. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA TOPLANA D.O.O., KARLOVAC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Toplana d.o.o., Karlovac (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 22. rujna 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje društva.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
2. Cijene usluga iskazane su u kunama.
3. Nabava zaliha planirana je po vrstama materijala.
4. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima.
5. Društvo je izradilo sanacijski program, smanjena su pojedina prava zaposlenika i vrijednost osnovice za plaću za 14,5%, broj zaposlenika je smanjen s 90 na 78 koncem godine, provedene su mjere štednje na svim nivoima čime je ostvarena ušteda drugih troškova za 596.000,00 kn ili 23,0%.
6. Podaci o prodanim stanovima sa stanarskim pravom su usklađeni.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 84/02 i 118/03),
- Zakon o proizvodnji, distribuciji i opskrbi toplinskom energijom (Narodne novine 42/05),
- Zakon o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04 i 76/07),
- Opći uvjeti za opskrbu toplinskom energijom (Narodne novine 129/06),
- Pravilnik o načinu raspodjele i obračuna troškova za isporučenu toplinsku energiju (Narodne novine 139/08),
- Odluka o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za usluge energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom (Narodne novine 115/07, 127/07 i 154/08) i
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 25/99, 148/99, 2/00 i 61/06),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 127/00, 163/03, 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),

- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05 i 110/07)
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o reviziji (Narodne novine 146/05),
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je u vlasništvu grada Karlovca. Matični broj je 01165801, sjedište je u Karlovcu, Tina Ujevića 7. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje velike poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni je obveznik. Koncem 2003. Društvo je registrirano kao energetska subjekt na temelju dozvola za obavljanje energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom koju je izdalo Vijeće za regulaciju energetske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o energiji. U lipnju 2006. grad Karlovac dodijelilo je Društvu koncesiju za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije na području grada Karlovca na rok 30 godina.

Unutarnje ustrojstvo i način rada, predmet poslovanja, visina temeljnog kapitala, nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja regulirani su Izjavom o osnivanju Društva i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Osnovna djelatnost je proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva, opskrba parom i toplom vodom, postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje i hlađenje, izrada nacrti (projektiranje) objekata, nadzor nad gradnjom, izrada projekata iz područja niskogradnje, hidrogradnje i prijevoza, izrada i izvedba projekata iz područja elektrike i elektronike i drugo. Društvo svoju djelatnost obavlja kroz organizacijske dijelove: ured direktora, tehničku službu (odjel tehničke podrške, odjel proizvodnje toplinske energije, odjel distribucije toplinske energije), računovodstveno financijski i komercijalni odjel te odjel pravnih, općih i kadrovskih poslova.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi poglavarstva grada Karlovca. Njezina nadležnost je odlučivanje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova i tajnika nadzornog odbora, smanjenju i povećanju temeljnog kapitala, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova Društva, statusnim promjenama, izmjenama i dopunama izjave o osnivanju te drugim pitanjima određenim Izjavom o osnivanju.

Nadzorni odbor ima pet članova, skupština bira četiri, a zaposlenici Društva jednog člana. Nadzorni odbor obavlja naročito sljedeće poslove: nadzire poslove vođenja Društva, imenuje i opoziva upravu, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru, saziva skupštinu kada to zahtijeva dobrobit Društva, daje prethodnu suglasnost na akte kojima se otuđuju ili opterećuju nekretnine, određuje ustroj tvrtke i sistematizaciju radnih mjesta, zaduživanje, planove, odluke uprave o investicijskim ulaganjima čija vrijednost prelazi 5,0% temeljnog kapitala Društva, zaduživanju, otuđenju i opterećenju nekretnina, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, te povećanju cijena.

Uprava ima jednog člana, direktora, koji zastupa i predstavlja Društvo, organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja, utvrđuje poslovnu politiku i donosi odluku o unutrašnjem ustroju, saziva skupštinu, podnosi skupštini izvješće o radu Društva, odlučuje o pitanjima iz radnih odnosa i drugo. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (rujan 2008.) funkciju direktora obavlja g. Ivan Mrzljak.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije predviđeno radno mjesto za obavljanje poslova unutarnje kontrole. U opisu pojedinih radnih mjesta uspostavljena je podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare. Zaposlenicima se pruža odgovarajuća izobrazba kako bi bili u stanju ispuniti planirane zadaće. Opisom poslova rukovoditelja tehničke podrške, proizvodnje i distribucije toplinske energije, računovodstveno financijskog i komercijalnog odjela te odjela pravnih, općih i kadrovskih poslova utvrđeno je između ostaloga obavljanje kontrole i koordinacije rada u odjelu i između odjela. Uspostavljena je odgovornost zaposlenika za pojedine faze poslova, a rukovoditelji nadziru obradu podataka te se provjeravaju i kontroliraju ulazni i izlazni podaci. Kontrola se odnosi na pregled i ovjeru te financijsku i formalnu provjeru računa iz područja nabave roba, radova i usluga i druge dokumentacije iz nadležnosti navedenih službi. Društvo ima organiziranu zaštitarsku službu i donesen je pravilnik o zaštitarskoj službi kojim je utvrđena organizacija preventivne zaštite imovine i osoba, ovlaštenja zaštitara i drugo. Pristup sredstvima i zapisima ograničen je na ovlaštene pojedince koji su odgovorni za njihovo korištenje i čuvanje. Društvo je u skladu s odredbama Zakona o reviziji zaključilo ugovor o reviziji financijskih izvještaja za 2008. Društvo za obavljanje komercijalne revizije obavilo je reviziju, sačinilo izvješće, a prema mišljenju revidirani financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008. te njegove financijske uspješnosti i njegovih novčanih tokova u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U tehničkom odjelu predviđeno je i popunjeno radno mjesto referenta za računalnu podršku i projektiranje koji organizira i obavlja sve poslove vezane uz funkcioniranje i razvoj računalnog i telekomunikacijskog sustava Društva. Instalirano je 40 računala, od čega pet prijenosnih i jedan server. Računalni programi instalirani su za financijsko i materijalno knjigovodstvo, obračun i naplatu grijanja, evidenciju kupaca, dobavljača i dugotrajne imovine te obračun plaća. Za redovno održavanje računalne opreme i programa zaključen je ugovor. Pristup sredstvima i zapisima je ograničen na ovlaštene pojedince te poslovne promjene mogu odobriti i obaviti svi zaposlenici koji imaju pristup sredstvima i zapisima. Spremanje podataka se obavlja svakodnevno snimanjem na jedno osobno računalo i na vanjski usb-disk. Sva računala fizički su zaštićena lozinkama od neovlaštenog pristupa na dvije razine i to kod samog pokretanja i kod prijavljivanja u mrežu. Dijeljene mape na mrežnom disku su zaštićene dodjeljivanjem prava pojedinim korisnicima. Računovodstvene baze podataka i programi zaštićeni su od neovlaštenog pristupa lozinkama po korisnicima u svakom programu. Informatički sustav daje pravodobne, točne, potpune i pouzdane podatke.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike su donesene, a kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci i metode u iskazivanju imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Tijekom 2008. iz proračuna grada Karlovca doznačene su Društvu kapitalne potpore u iznosu 1.491.775,00 kn, od čega 1.283.182,00 kn za zamjenu vrelovoda, 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice i 102.896,00 kn za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Sredstva su bespovratna, a primljena su na temelju zahtjeva Društva u pravitku kojih su priloženi računi o izvedenim radovima i nabavljenoj opremi odnosno obavljenoj usluzi. Doznačena sredstva utrošena su namjenski. Potpore za zamjenu vrelovoda, za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije evidentirane su u poslovnim prihodima tekuće godine što nije u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 točka 37 kojom je propisano da se državne potpore trebaju priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacija). Navedeno je također utvrđeno Računovodstvenim politikama Društva. Potpore u iznosu 1.491.775,00 kn koje su doznačene u 2008. Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za objekte i opremu za čiju nabavu ili izgradnju su pomoći doznačene.

Rashodi u iznosu 1.386.078,00 kn za zamjenu dijela vrelovoda u iznosu 1.283.182,00 kn, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 102.896,00 kn za koje su potpore doznačene iz proračuna grada Karlovca evidentirani su na računu investicijskog održavanja što nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama Društva, te ih je trebalo evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. Prema Računovodstvenim politikama Društva dugotrajna materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva. Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog.

Potpore u iznosu 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice evidentirani su na računu investicije u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pružanja usluga evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 i Računovodstvenih politika Društva. Također se nalaže, ulaganja u postrojenja i opremu evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u skladu s odredbama Računovodstvenih politika Društva.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga materijalne imovine, materijala, sitnog inventara, zaštitne odjeće i obuće te analitičke evidencije kupaca i dobavljača. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesene su odluke, imenovana su povjerenstva za popis dugotrajne imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, zaliha materijala i lož ulja. Povjerenstva su sastavila izvještaje o obavljenom popisu, a direktor je donio odluku o rezultatima popisa. Popisom imovine, obveza i potraživanja nisu bili utvrđeni manjkovi niti viškovi. Na temelju odluke direktora otpisana su sporna, nenaplaćena i zastarjela potraživanja u iznosu 2.134.870,00 kn, rashodovana je imovina (uredski namještaj) koji nije imao sadašnju vrijednost, a bio je oštećen i neupotrebljiv. Popisom imovine nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice).

- Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijske izvještaje usvojio je nadzorni odbor u svibnju 2009. i skupština u lipnju 2009.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 39.851.280,00 kn, rashodi u iznosu 43.569.332,00 kn te gubitak u iznosu 3.718.052,00 kn.

Vrijednost imovine iskazana je u iznosu 40.720.543,00 kn, kapitala i pričuve u iznosu 2.507.220,00 kn, obveza u iznosu 38.108.253,00 kn i odgođenih rashoda budućeg razdoblja u iznosu 105.070,00 kn. Rashodi u iznosu 105.070,00 kn odnose se na kamate po kratkoročnom kreditu i evidentirani su kao rashodi budućeg razdoblja. U imovini je iskazana odgođena porezna imovina u iznosu 20.977,00 kn koja se odnosi na potraživanja za prodana tri stana na obročnu otplatu. Prihodi od prodaje stanova iskazani su u godini kada su prodani, a do konačne otplate iskazuju se kao umanjeње potraživanja.

U skladu s odredbom članka 6. Zakona o reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja za 2008. Prema mišljenju ovlaštenog revizora, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008. te njegove financijske uspješnosti i novčanih tokova.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. je donesen, a nadzorni odbor ga je usvojio u svibnju 2008. Sastavni dio plana poslovanja su plan prihoda i rashoda, plan investicija i tekućeg investicijskog održavanja te plan radnih mjesta. Plan nabave donesen je u travnju, svibnju i prosincu 2008.

Planom poslovanja prihodi i rashodi iskazani su prema vrstama i to prihodi u iznosu 40.224.590,00 kn, rashodi u iznosu 40.090.000,00 kn i dobit u iznosu 134.590,00 kn. Planom investicijskih ulaganja za 2008. planirano je investicijsko održavanje (zamjena dionica vrelovoda, sanacija spremnika goriva, popravak TS i kompenzatora jalove snage i plinifikacija kotlovnice Švarča) u iznosu 3.420.781,00 kn i investicije (izgradnja zdenca) u vrijednosti 300.000,00 kn. Izvori financiranja su grad Karlovac 2.152.046,00 kn, Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost 1.368.312,00 kn i vlastita sredstva u iznosu 860.423,00 kn.

U siječnju 2008. skupština Društva donijela je odluku o donošenju programa sanacije Društva, a revizijska tvrtka je izradila program sanacije koji obuhvaća analizu financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju pokriva ostvarenih gubitaka. Razlozi za izradu programa sanacije su stagniranje prihoda u razdoblju od 2003. do 2005. (oko 35.200.000,00 kn) da bi u 2006. porasli na 42.500.000,00 kn zbog primjene novih (nezakonitih) cijena grijanja većih za 27,9%, a za koje je Državni inspektorat rješenjem od 24. siječnja 2007. naložio vraćanje na iznose prije poskupljenja te povrat više obračunane i naplaćene cijene grijanja stanovništvu i pravnim osobama u iznosu 18.336.652,00 kn. Sanacijskim programom je predviđeno: smanjiti rashode goriva uvođenjem daljnje plinofikacije, smanjiti druge rashode za najmanje 10,0%, smanjiti broj zaposlenika, povećati cijenu grijanja u skladu sa zakonskim odredbama, povećati površine grijanja, poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja, zatražiti od osnivača prijenos 17.500.000,00 kn u vlasništvo Društva na ime ulaganja u toplovođe u razdoblju 1995. do 2001. a što bi smanjilo negativni financijski rezultat i druge mjere. Prema godišnjem izvješću uprave za 2008., Društvo se priključilo na visokotlačni plinovod kojim je omogućeno dodatno napajanje plinom kotlovnice broj 1, u ožujku 2008. zatražena je lokacijska dozvola za plinofikaciju kotlovnice 2 koja je dobivena u veljači 2009., riješeni su imovinsko pravni odnosi na lokaciji Društva i Bašćinskoj cesti, tijekom 2008. izrađen je i usvojen novi Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te kolektivni ugovor kojima su smanjena pojedina prava zaposlenika i vrijednost osnovice za plaću za 14,5%, broj zaposlenika je smanjen s 90 na 78 koncem godine, provedene su mjere štednje na svim nivoima čime je ostvarena ušteda drugih troškova za 596.000,00 kn ili 23,0%, tijekom godine Društvu nije bilo odobreno povećanje cijene grijanja, Društvo se zadužilo dugoročno za 16.000.000,00 kn za refinanciranje kratkoročnih obveza dobavljačima, odlukom grada Karlovca Društvo je obveze u iznosu 16.903.744,00 kn knjižilo u korist ostalog neupisanog kapitala, uveden je odjel naplate potraživanja od korisnika što je, uz druge mjere uštede omogućilo likvidnost tijekom godine.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 40.224.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.851.280,00 kn, što je za 373.310,00 kn ili 0,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	38.744.590,00	39.475.584,00	101,9	99,0
1.1.	Prihodi od prodaje	38.744.590,00	34.598.289,00	89,3	86,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	4.877.295,00	-	12,2
2.	Financijski prihodi	630.000,00	375.696,00	59,6	1,0
3.	Izvanredni prihodi	850.000,00	-	-	-
UKUPNO		40.224.590,00	39.851.280,00	99,1	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne i financijske prihode. Najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 99,0%, a financijski prihodi čine 1,0% ukupno ostvarenih prihoda. Izvanredni prihodi planirani u iznosu 850.000,00 kn, a nisu ostvareni.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 38.744.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.475.584,00 kn, što je za 730.994,00 kn ili 1,9% više od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 99,0%. Odnose se na prihode od prodaje i druge poslovne prihode.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 38.744.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.598.289,00 kn, što je za 4.146.301,00 kn ili 10,7% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 86,8%. Odnose se na prihode od proizvodnje i distribucije toplinske energije (grijanje) u iznosu 33.624.784,00 kn, usluga održavanja u iznosu 971.362,00 kn i zakupa u iznosu 2.143,00 kn.

Usluga proizvodnje i distribucije toplinske energije isporučuje se za 7 675 stambenih jedinica i 430 poslovnih prostora. Ukupna površina grijanog prostora iznosi 534 555 m². Cijena toplinske energije utvrđena je Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 2. studenoga 2007. i Odlukom direktora od 23. studenoga 2007. Na temelju navedenih odluka cijena toplinske energije za stanovništvo iznosi 4,55 kn/m², poslovni prostor 16,45 kn/m², a za poslovni prostor na brojilo 773 kn/MWh. Navedene cijene primjenjuju se od 1. studenoga 2007. Za stanovništvo se usluga grijanja obračunava tijekom cijele godine, odnosno u mjesečnim, a za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 21.531.596,00 kn. Za poslovne prostore se usluga grijanja obračunava tijekom šest mjeseci, odnosno samo u sezoni grijanja, a za 2008. ostvareni prihodi iznose 12.093.188,00 kn od čega se na poslovne prostore s ugrađenim brojilom odnosno kalorimetrom odnosi 5.251.082,00 kn. Koncem 2008. potraživanja za prihode od proizvodnje i distribucije toplinske energije iznose 8.244.621,00 kn od čega se na stanovništvo odnosi 4.005.987,00 kn, poslovne prostore 2.857.632,00 kn te poslovne prostore s brojilom (kalorimetrom) 1.381.002,00 kn.

Prihodi od usluga održavanja ostvareni su u iznosu 973.505,00 kn. Odnose se na usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača (primjerice popravak, odzračivanje i ispiranje radijatora, zamjena ventila, popravak instalacija centralnog grijanja, ispuštanje i dopuna vode u sistemu). Usluge se obračunavaju na temelju cjenika iz prosinca 2007. i siječnja 2008. Za izvršenu uslugu Društvo ispostavlja račun s opisom usluge ili radova, u prilogu računa je radni nalog i izdatnica materijala sa skladišta. Način plaćanja je 50,0% predujmom na blagajni Društva, a ostatak kod izvršenja usluga. Koncem godine potraživanja za navedene usluge iznose 759.774,00 kn. U travnju 2009. direktor Društva je donio odluku kojom se usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača plaćaju u cijelosti predujmom. Društvo je primljene predujmove u poslovnim knjigama evidentiralo kao povećanje prihoda, a nakon izvršene usluge kupcima se ispostavlja račun umanjen za iznos uplaćenog predujma. Navedeno nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama prema kojima se prihodi priznaju u trenutku kada je usluga izvršena te je Društvo trebalo nakon dovršenja usluge ispostaviti račune na ukupnu vrijednost usluge, iskazati prihode, te provesti odgovarajuća knjiženja vezano uz primljene predujmove.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od usluga održavanja priznavati u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama.

Prihodi od zakupa ostvareni su u iznosu 2.143,00 kn. Društvo je u rujnu 2008. s društvom za telekomunikacije zaključilo ugovor o zakupu dijela prostora na dimnjaku u svrhu instalacije i smještaja antenskog prihvata i telekomunikacijskih uređaja. Ugovor o zakupu zaključen je na vrijeme deset godina, društvo za telekomunikacije treba ishoditi lokacijsku dozvolu, a postupak je u tijeku.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.877.295,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 12,2%. Odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 2.526.724,00 kn, druge prihode u iznosu 2.348.017,00 kn, te prihode iz ranijih godina u iznosu 2.555,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.322.399,00 kn, a odnose se na kapitalne potpore grada Karlovca u iznosu 1.491.775,00 kn, prihode od otpisa pozajmice u iznosu 800.000,00 kn, prodaje otpadnih predizoliranih cijevi nakon zamjene vrelovoda u iznosu 19.664,00 kn i pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 10.959,00 kn.

Društvu su tijekom 2008. iz proračuna grada Karlovca doznačene kapitalne potpore u iznosu 1.491.775,00 kn, od čega 1.283.182,00 kn za zamjenu vrelovoda, 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te 102.896,00 kn za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Na temelju višegodišnjeg praćenja rada postrojenja, utroška energenata, gubitka omekšane vode, provedenih radnji na održavanju, zamjeni i ugradnji opreme, te kvarova opreme, utvrđeno je da postojeća oprema za proizvodnju i distribuciju toplinske energije nije na potrebnoj razini tehničke pouzdanosti i energetske učinkovitosti. Sadašnja dužina vrelovodne mreže je 42 kilometara na koju je instalirano oko 200 toplinskih podstanica ukupne snage 87 000 kW. Ugrađeno je oko 200 mjerila toplinske energije radi praćenja potrošnje. Vrelovod opskrbljuje toplinom 8 105 korisnika i zagrijava 534 555 m² prostora. Oprema Društva kojom se obavlja proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom je stara i velikim dijelom računovodstveno otpisana, te je proizvodnja toplinske energije skupa. Gubici vode u sustavu su oko 70 000 m³ godišnje. Veliki gubici vode i česti interventni zahvati na vrelovodnim instalacijama dovode do dodatnog onečišćenja vode odnosno povećanja tvrdoće i kisika, dolazi do začepjenja i pucanja cijevi i povećanja potrošnje goriva i smanjene toplinske vodljivosti. Također, razvoj odnosno proširenje vrelovodne mreže i izgradnja toplinskih podstanica bila je prilagođena priključivanju novih potrošača bez analiza i modeliranja cjelokupnog sustava. Zbog navedenog, tijekom 2008. započeli su radovi na zamjeni dijela vrelovoda, rekonstrukciji i plinifikaciji toplovodne kotlovnice, te na rekonstrukciji trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Analizu opravdanosti ulaganja izradila je stručna služba Društva.

U srpnju 2008. Društvo i grad Karlovac zaključili su sporazum o sufinanciranju radova na zamjeni dijela vrelovoda čija vrijednost radova iznosi 3.420.781,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a Društvo je investitor i nositelj prava. Prema sporazumu, Društvo radove sufinancira u iznosu 2.120.781,00 kn i grad Karlovac u iznosu 1.300.000,00 kn. Prema troškovniku tehničke službe Društva, radovi na zamjeni dionica vrelovoda odnose se na nabavu materijala za strojarske instalacije u iznosu 1.744.210,00 kn, te izvođenje montažerskih radova u iznosu 820.423,00 kn i građevinskih radova u iznosu 856.148,00 kn. Društvo je provelo propisane postupke javne nabave za nabavu materijala i izvođenje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i zaključilo ugovore o nabavi.

Grad Karlovac je Društvu doznačio sredstva u iznosu 1.283.182,00 kn na temelju zahtjeva Društva koji sadrže račune dobavljača. Društvo je navedene radove na zamjeni vrelovoda evidentiralo kao održavanje odnosno navedene radove nije evidentiralo kao povećanje vrijednosti imovine.

Za radove na rekonstrukciji i plinifikaciji toplovodne kotlovnice grad Karlovac je Društvu doznačio 105.697,00 kn (što predstavlja 40,0% od 264.243,00 kn vrijednosti isporučenog i ugrađenog toplovodnog kotla i kombiniranog plamenika) na temelju zahtjeva koji u prilogu ima račun dobavljača. Društvo je navedene radove evidentiralo kao imovinu u pripremi. Za odabir izvoditelja radova, Društvo je provelo postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za radove na rekonstrukciji trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije grad Karlovac je Društvu doznačio sredstva u iznosu 102.896,00 kn. Za odabir izvoditelja radova, Društvo je provelo postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je navedene radove u poslovnim knjigama evidentiralo kao održavanje, a ne kao povećanje vrijednosti imovine.

Prema odluci poglavarstva grada Karlovca iz prosinca 2007. Društvu je odobren kratkoročni zajam u iznosu 500.000,00 kn za nabavu energenata, a u lipnju 2008. u iznosu 300.000,00 kn za tekuću likvidnost. Zajmovi su odobreni uz godišnju kamatnu stopu 4,5% i rok povrata od šest mjeseci. Na temelju odluke gradskog poglavarstva iz prosinca 2008. otpisana je, zbog gubitka u poslovanju i nemogućnosti vraćanja, obveza s osnove navedenih zajmova u iznosu 800.000,00 kn.

Prihodi od prodaje otpadnih predizoliranih cijevi sa zamjene vrelovoda ostvareni su u iznosu 19.664,00 kn. S obzirom da Društvo obavlja sanaciju vrelovoda ugradnjom novih predizoliranih cijevi, otpadne predizolirane cijevi Društvo je prodalo zainteresiranim fizičkim ili pravnim osobama na temelju njihovih pisanih ponuda.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 630.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 375.696,00 kn, što je za 254.304,00 kn ili 40,4% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 1,0%. Odnose se na prihode od kamata obračunane domaćinstvima i pravnim osobama zbog neplaćanja u roku uslugu opskrbe toplinskom energijom.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 40.090.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.569.332,00 kn što je za 3.479.332,00 kn ili 8,7% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 40.876.217,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.648.864,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 44.251,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	38.890.000,00	40.876.217,00	105,1	93,8
1.1.	Materijalni troškovi	22.440.000,00	25.719.401,00	114,6	59,0
1.2.	Troškovi osoblja	8.930.000,00	9.515.246,00	106,6	21,8
1.3.	Amortizacija	1.250.000,00	1.481.955,00	118,6	3,4
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	4.620.000,00	2.024.745,00	43,8	4,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje prihoda	1.650.000,00	2.134.870,00	129,4	4,9
2.	Financijski rashodi	850.000,00	2.648.864,00	311,6	6,1
3.	Izvanredni rashodi	350.000,00	44.251,00	12,6	0,1
	UKUPNO	40.090.000,00	43.569.332,00	108,7	100,0

U strukturi ukupnih rashoda najveći udjel imaju poslovni rashodi i to 93,8%, a financijski i izvanredni rashodi čine 6,2% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 38.890.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.876.217,00 kn što je za 1.986.217,00 kn ili 5,1% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 25.719.401,00 kn, troškove osoblja u iznosu 9.515.246,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.481.955,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 2.024.745,00 kn i vrijednosno usklađivanje prihoda u iznosu 2.134.870,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 93,8%

- Postupci javne nabave

Društvo je za 2008. donijelo plan nabave kojim je planirana javna nabava u iznosu 51.930.000,00 kn. Za nabavu financijske imovine (kredit kod poslovne banke) u iznosu 16.000.000,00 kn proveden je pregovarački postupak, a za nabavu nefinancijske imovine provedeno je 35 postupaka javne nabave u iznosu 5.492.798,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu 21.492.798,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Poništena su dva postupka javne nabave odlukom Društva, i to kemijsko čišćenje spremnika goriva jer radovi nisu mogli biti završeni prije početka sezone grijanja, te je nadmetanje ponovljeno i odgođeno do lipnja 2009., a postupak javne nabave plina je poništen dva puta zbog drugačijeg poziva za nadmetanje, drugi puta je raspisan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti koji je poništen drugi puta jer nije pristigla niti jedna ponuda pa je treći puta proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za predmetnu nabavu. Ugovorena vrijednost ustupljenih roba, radova i usluga je 5.492.798,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 6.701.214,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavku lož ulja, predizoliranih cijevi i pripadajućeg materijala, cilindričnih ventila, izvođenje građevinskih usluga na sanaciji vrelovodnih instalacija, građevinskih radova na sanaciji asfaltnih površina, nabavku elektro materijala, radijatora i pripadajućeg materijala, strojarskog potrošnog materijala, predizoliranih cijevi i pripadajućeg materijala za priključke, isporuku i ugradnju toplovodnog kotla, kemijsko čišćenje spremnika goriva, rekonstrukciju nisko naponskog bloka i uređaja za kompenzaciju jalove energije, usluge prijevoza mazuta te radove na sanaciji ravnog krova zajedničke zgrade. Za nabavu mazuta, električne energije za povlaštenog kupca i prirodnog plina zaključeni su ugovori prema ponudi i ponudbenom troškovniku dobavljača, a nabava se vrši sukcesivno narudžbenicom prema potrebama Društva.

Također, zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika za nabavku računalne opreme, sredstava za čišćenje i održavanje, vijčane robe, reznog i brusnog materijala, i drugog potrošnog materijala, ventila, radijatora i pripadajućeg materijala, elektromaterijala, ležajeva, tehničkih plinova, građevinskog materijala, osobnih zaštitnih sredstava, aluminijskih limova, cirkulacijskih pumpi, uredskog materijala, čiste krupne morske soli, održavanje računalne opreme te reviziju financijskih izvještaja za 2008. Prije izvođenja radova pribavljene su potrebne dozvole, a nad radovima je proveden stručni nadzor. Tijekom 2008. nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 29.465.182,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pojedini radovi su završeni u ugovorenom roku u 2008., za neke radove je ugovoreni rok za završetak u 2009. ili je produljen u 2009. uz odobrenje stručnog nadzora i zaključivanjem dodatka ugovora. Za završene radove sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova. Rashodi su izvršeni iz vlastitih sredstava i sredstava dobivenih iz proračuna grada Karlovca na temelju ugovora, odluka i uredne dokumentacije. Radi transparentnosti, ekonomičnosti i učinkovitosti poslovanja, Državni ured za reviziju predlaže i u nabavama manje pojedinačne vrijednosti pribaviti više pisanih ponuda, te s najpovoljnijim dobavljačem unaprijed utvrditi cijenu, predmet nabave, rokove, odnosno sve elemente koji se odnose na nabavu.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 22.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.719.401,00 kn što je za 3.279.401,00 kn ili 14,6% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 22.932.824,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 2.786.577,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 59,0%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 22.932.824,00 kn. Odnose se na potrošenu energiju u iznosu 21.513.426,00 kn, sirovine i materijal u iznosu 1.376.929,00 kn, te otpis sitnog inventara iznosu 42.469,00 kn.

Za nabavu sirovina i materijala vodi se materijalno knjigovodstvo. Društvo pojedine vrste sirovina i materijala nabavlja u količinama koje izravno stavlja u upotrebu i izravno ih evidentira na troškove, a dio sirovina i materijala izdaje sa skladišta i u rashode evidentira u trenutku utroška. Nabavljeni materijal i sirovine zaprimaju se u skladište na temelju računa dobavljača i skladišne primke. Nabava zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara planirana je godišnjim planom nabave, materijal je nabavljen od više dobavljača, a za nabavu su provedeni propisani postupci nabave. Prema Računovodstvenim politikama Društva, zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova iskazuju se u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti, a obračun troškova obavlja se primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima zaliha. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Sitan inventar se otpisuje jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu. Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda poslovanja.

- Potrošena energija

Energija je utrošena u iznosu 21.513.426,00 kn. Odnosi se na troškove plina u iznosu 13.327.794,00 kn, lož ulja u iznosu 5.313.456,00 kn, električne energije u iznosu 2.203.678,00 kn, vode za dobivanje toplinske energije u iznosu 603.392,00 kn i motornog benzina u iznosu 65.106,00 kn.

Za nabavu prirodnog plina i opskrbu električnom energijom dobavljači su odabrani u pregovaračkom postupku, a za nabavu lož ulja provedena je javna nabava, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Motorni benzin za službena vozila nabavlja se od jednog dobavljača i izravno se evidentira na troškove. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora, a gorivo se nabavlja putem kreditnih kartica za nabavu goriva koje glase na Društvo. Društvo ima sedam vozila, od čega dva osobna vozila i pet vozila za obavljanje djelatnosti. Za korištenje vozila ispunjavaju se putni radni listovi i ustrojena je evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva po prijeđenom kilometru.

Troškovi otpisa sitnog inventara ostvareni su u iznosu 42.469,00 kn. Sitni inventar otpisuju se na teret troškova poslovanja stavljanjem u upotrebu, odnosno kod izlaska iz skladišta, a evidencija o njegovu korištenju vodi se do rashodovanja.

- Utrošene sirovine i materijal

Utrošene sirovine i materijal ostvareni su u iznosu 1.376.929,00 kn. Odnose se na utrošeni osnovni materijal u iznosu 1.294.666,00 kn, uredski materijal u iznosu 69.593,00 kn i materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 12.670,00 kn.

Utrošeni osnovni materijal (cilindrični ventili, predizolirane cijevi, elektro materijal, radijatori, strojarski materijal, vijčana roba, rezni i brusni materijal, ležajevi, aluminijski limovi i drugo), te dio materijala za čišćenje i održavanje izdavani su sa skladišta. Uredski materijal i dio materijala za čišćenje i održavanje nabavljan je u količinama koje odmah odlaze u potrošnju. Osnovni materijal nabavljan je od dobavljača odabranih nakon provedenih postupaka nabave, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju isporučenog materijala ili alata.

Zaštitna odjeća i obuća nabavljena je za zaposlenike tehničke službe (odjel tehničke podrške, odjel proizvodnje toplinske energije, odjel distribucije toplinske energije), a odnosi se na radna odijela, zimske jakne, cipele, zaštitne kape, čizme, kišne kabanice, rukavice, maske za zavarivanje, naočale za zavarivanje i brušenje i drugo. Ustrojena je evidencija o preuzimanju i korištenju zaštitne odjeće i obuće iz koje je vidljivo kada su je i koji zaposlenici preuzeli. Društvo je donijelo Pravilnik o zaštiti na radu. Pravilnikom o zaštiti na radu utvrđena su radna mjesta na kojima zaposlenici ostvaruju pravo na zaštitnu odjeću i obuću, vrijeme korištenja te uvjete pod kojima su ih dužni koristiti.

6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 2.786.577,00 kn. Odnose se na proizvodne usluge u iznosu 936.192,00 kn, komunalne usluge (čistoća, voda, kanalizacija, održavanje zelenila, dimnjačarske i druge komunalne usluge) u iznosu 582.555,00 kn, druge neproizvodne usluge u iznosu 505.024,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 281.394,00 kn, prijevozne usluge iznosu 245.798,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 121.198,00 kn, usluge komercijalne revizije (izrada sanacijskog programa i revizija financijskih izvještaja za 2007.) u iznosu 76.000,00 kn, najamnine u iznosu 24.969,00 kn, cestarine i tehnički pregled vozila u iznosu 11.070,00 kn i usluge zaštite na radu (pregled vatrogasnih aparata) u iznosu 2.377,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije.

Proizvodne usluge u iznosu 936.192,00 kn odnose se na izvođenje građevinskih usluga nakon izvedenih radova na sanaciji vrelovodnih instalacija u iznosu 672.772,00 kn, rekonstrukciju niskonaponskog bloka i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 139.990,00 kn, sanaciju asfaltnih površina nakon sanacije vrelovoda u iznosu 81.703,00 kn i druge usluge u iznosu 41.727,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (odvoz zemlje na deponij, postavljanje znakova za regulaciju prometa pri izvođenju radova, određivanje električne mikrolokacije, sanaciju prekopa zelenih površina, umjeravanje termometra, podešavanje plamenika na kotlu i drugo).

Rashodi građevinskih usluga nakon izvedenih radova na sanaciji vrelovodnih instalacija u iznosu 672.772,00 kn odnose se na dobavu i ugradnju betona, kamenog materijala, asfalta, rubnjaka, oplata i armatura, rad građevinskih radnika i strojeva, rezanje asfalta, prijevoz strojeva i alata na gradilište. Za izvođenje navedenih građevinskih radova Društvo je provelo propisane postupke javne nabave u 2007. i 2008. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2007. zaključena su tri ugovora u iznosu 574.975,00 kn, u 2008. jedan ugovor u iznosu 524.580,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadzor nad izvođenjem radova obavlja ovlaštena osoba, odnosno zaposlenik Društva. Od ukupno ugovorenih radova u iznosu 1.099.555,00 kn, tijekom 2008. izvedeni su radovi u vrijednosti 672.772,00 kn, a tijekom 2009. u vrijednosti 426.783,00 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima i po ugovorenim cijenama u skladu sa zaključenim ugovorima za izvođenje građevinskih usluga.

Rashodi za rekonstrukciju niskonaponskog bloka i uređaja za kompenzaciju jalove energije ostvareni su u iznosu 139.990,00 kn. Za izvođenje radova Društvo je provelo javno nadmetanje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U rujnu 2008. zaključen je ugovor za izvođenje radova u iznosu 141.780,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za izvođenje radova je sedam radnih dana. Rashodi su izvedeni u ugovorenom roku i iznosu 139.990,00 kn. Nadzor obavlja ovlaštena osoba, a po završetku radova sačinjen je zapisnik o primopredaji radova. Ove rashode sufinancirao je grad Karlovac u iznosu 102.896,00 kn.

Rashodi za sanaciju asfaltnih površina nakon sanacije vrelovoda ostvareni su u iznosu 81.703,00 kn. U kolovozu 2008. provedeno je javno nadmetanje za građevinske radove na sanaciji asfaltnih površina koji obuhvaćaju strojno rezanje oštećenog asfalta, ručni iskop, dovoz i ugradnju novog tamponskog sloja, asfaltiranje, postavljanje rubnjaka, nabavu i dovoz pijeska za sanaciju vrelovodnih cijevi te odvoz viška materijala i troškove deponija prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zaključen je ugovor za izvođenje radova u iznosu 807.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2008. radovi su izvedeni u vrijednosti 81.703,00 kn u skladu s ponudbenim troškovnikom i ugovorom.

Druge neproizvodne usluge u iznosu 505.024,00 kn odnose se na troškove naknada na emisiju u okoliš ugljikovog, sumpornog i dušikovog dioksida u iznosu 386.263,00 kn, izradu elaborata stručne procjene građevina i zemljišta u iznosu 53.933,00 kn, naknadu u iznosu 17.727,00 kn za rad Hrvatske energetske regulatorne agencije u visini 0,06% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetske subjekti, mjerenje onečišćenja zraka u iznosu 12.250,00 kn, geodetske usluge u iznosu 10.300,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 8.581,00 kn, izradu web stranice u iznosu 6.680,00 kn, periodičko ispitivanje sredstava za rad u iznosu 6.100,00 kn, vodoistražne radove u iznosu 2.800,00 kn i izradu troškovnika u iznosu 500,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja ostvarene su u iznosu 281.349,00 kn, odnose se na održavanje računovodstvenih programa na temelju ugovora u iznosu 91.254,00 kn, tekuće održavanje postrojenja u iznosu 60.665,00 kn (pregled i popravak crpki, nabavka spajalica, crijeva, vodilica, brtvi, drugog materijala i rezervnih dijelova, pregled i umjeravanje sigurnosnih ventila, popravak ležajeva), tekuće održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 60.407,00 kn (automehaničarski, autoelektričarski, vulkanizerski i drugi radovi redovnog održavanja, radove je obavilo više izvoditelja, ovisno o vrsti i tipu vozila), kemijsko čišćenje vrelovoda u iznosu 58.500,00 kn, te popravak i održavanje računalne opreme u iznosu 10.568,00 kn. Rashodi za tekuće održavanje izvedeni su na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa, izravnim ugovaranjem pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prijevozne usluge u iznosu 245.798,00 kn odnose se na usluge naplate troškova grijanja od stanovništva u pošti u iznosu 91.449,00 kn, telefonske usluge u iznosu 75.217,00 kn, usluge mobilnog telefona u iznosu 48.222,00 kn, poštarinu u iznosu 26.879,00 kn i usluge interneta u iznosu 4.031,00 kn. Društvo je donijelo odluku o upotrebi usluga mobilnih telefona kojom su određeni iznosi troškova za zaposlenike koji ih koriste, a mobilni aparati se koriste u skladu s navedenom odlukom.

Troškovi najamnina ostvareni su u iznosu 24.969,00 kn, a odnose se na godišnju parkirnu gradsku kartu u iznosu 10.229,00 kn, najam skladišnog prostora u iznosu 8.000,00 kn i najam osobnog automobila na operativni leasing u iznosu 6.739,00 kn. U listopadu 2008., nakon provedenog javnog nadmetanja, zaključen je ugovor o nabavi osobnog vozila u iznosu 28.210,36 CHF bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje putem operativnog leasinga (najam) u 60 obroka, a mjesečni obrok iznosi 478,61 CHF s porezom na dodanu vrijednost. U 2008. plaćeni su troškovi zaključenja ugovora i tri obroka u ukupnom iznosu 6.739,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 8.930.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.515.246,00 kn što je za 585.246,00 kn ili 6,6% više od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 8.118.810,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 1.396.436,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 21,8%.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te kolektivnim ugovorom za zaposlenike Društva utvrđeni su nazivi pojedinih poslova, opisi i popis poslova, smjer i stupanj stručne spreme, radno iskustvo, radna mjesta i pripadajući koeficijenti, način obračuna plaće i druga materijalna prava zaposlenika.

Plaću zaposlenika čini osnovica pomnožena s koeficijentom složenosti utvrđenim za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, čemu se pribrajaju dodaci (povećanje osnovice po osnovi radnog staža i uvjeta rada težih od normalnih uvjeta, te po osnovi ostvarenih rezultata rada). Osnovicu za rad utvrđuje direktor Društva, sukladno materijalno financijskim mogućnostima Društva. Za siječanj 2008. osnovica za obračun plaće iznosila je 2.922,00 kn, a nadalje iznosi 2.500,00 kn. Dodatak za topli obrok u bruto iznosu iznosi 584,40 kn u skladu s odredbama kolektivnog ugovora. Raspon koeficijenata složenosti poslova kreće se od 1,20 do 4,30. Plaća se obračunava i isplaćuje dva puta mjesečno. U okviru plaće isplaćene su otpremnine u iznosu 612.573,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 280.324,00 kn, izvansudska nagodba u iznosu 13.942,00 kn i naknada za rođenje djeteta u iznosu 9.986,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Prava i obveze direktora utvrđeni su ugovorom o radu zaključenim na temelju odluke nadzornog odbora iz prosinca 2007. na rok četiri godine, počevši od 1. siječnja 2008. Za razdoblje od siječnja do rujna 2008. direktoru je pripadala plaća u bruto iznosu 14.000,00 kn uvećana za dodatke za topli obrok i na staž, a od listopada 2008. pripada mu plaća u bruto iznosu 15.400,00 kn uvećana za navedene dodatke.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 78 zaposlenika. Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 7.776,64 kn. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 1.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.481.955,00 kn što je za 231.955,00 kn ili 18,6% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 3,4%. Obračun amortizacije obavlja se na temelju Računovodstvenih politika Društva i Zakona o porezu na dobit. Primjenjuje se linearna metoda, pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine, dok se za dio opreme primjenjuje funkcionalna metoda otpisa. Kod otpisa dugotrajne imovine primjenjuju se godišnje amortizacijske stope do visine porezno dopuštenih stopa. Troškovi nabave čine osnovicu za obračun amortizacije.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 4.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.024.745,00 kn što je za 2.595.255,00 kn ili 56,2% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 4,7%. Odnose se na naknade troškova zaposlenika u iznosu 422.994,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 376.108,00 kn, bankarske usluge i članarine udruženjima u iznosu 324.676,00 kn, druge troškove u iznosu 263.915,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 229.969,00 kn, doprinose i poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (vodoprivredna naknada, doprinos za općekorisnu funkciju šuma, gospodarskoj komori te komunalne takse i naknade za zemljište) u iznosu 212.357,00 kn, naknade i druge troškove članovima nadzornog odbora u iznosu 139.355,00 kn (mjesečna neto naknada za rad članova nadzornog odbora iznosi 1.000,00 kn, tajnika 300,00 kn, a visina naknade utvrđena je odlukom skupštine), neproizvodne usluge (objavljivanje oglasa i poruka, te utvrđivanje zdravstvene sposobnosti radnika) u iznosu 50.142,00 kn i reprezentaciju u iznosu 5.229,00 kn.

Naknade troškova zaposlenicima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 419.388,00 kn, službenog putovanja u iznosu 2.726,00 kn i naknadu za upotrebu privatnog auta u službene svrhe u iznosu 880,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su zaposlenicima na temelju cijene dnevne prijevoznice karte, prema prebivalištu i prisutnosti na poslu. Naknade troškova za službena putovanja isplaćene su na temelju putnog naloga u propisanim iznosima.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika odnose se na božićnicu u iznosu 103.750,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 96.958,00 kn, solidarnu pomoć zaposlenicima u iznosu 53.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 49.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 35.200,00 kn, dar djeci u iznosu 22.200,00 kn i otpremnine za mirovinu u iznosu 16.000,00 kn. Naknade su isplaćene u neoporezivim iznosima, u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i Pravilnika o porezu na dohodak.

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 263.915,00 kn odnose se na sudske novčane kazne u iznosu 71.150,00 kn, administrativne takse i sudske troškove u iznosu 46.643,00 kn, druge troškove u iznosu 41.206,00 kn (plin, radijska frekvencija, radio televizijska pretplata, porez na tvrtku i drugo), troškove stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 33.729,00 kn (zaštita na radu, osposobljavanje za čuvarsku službu, za rad sa strojevima, atestiranje zavarivača, savjetovanje o javnoj nabavi i toplifikaciji naselja), naknade učenicima na praksi u iznosu 32.786,00 kn, stipendije u iznosu 19.200,00 kn (Društvo daje jednu stipendiju studentu svog zaposlenika u iznosu 1.600,00 kn mjesečno tijekom cijele godine), čišćenje kruga Društva u iznosu 11.577,00 kn i stručnu literaturu u iznosu 7.624,00 kn. Društvo nije donijelo pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Društvo nije donijelo pravilnik ili program obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika kojim bi bili obuhvaćeni zaposlenici koji obavljaju određene poslove za koje je potrebno dodatno usavršavanje. Društvo plaća školarinu za izvanredni stručni studij sigurnosti na radu za jednog zaposlenika, a ugovor o pravima i obvezama za vrijeme i po završetku školovanja sa zaposlenikom nije zaključen. Predlaže se zaključiti ugovore sa svim zaposlenicima koji se upućuju na obrazovanje i osposobljavanje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Također, predlaže se donijeti pravilnik ili program stručnog obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika, zaključiti ugovore sa studentima i zaposlenicima koji se upućuju na dodatno obrazovanje i osposobljavanje kojim će biti određena njihova prava i obveze.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje prihoda

Rashodi za vrijednosno usklađivanje prihoda planirani su u iznosu 1.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.134.870,00 kn što je za 484.870,00 kn ili 29,4% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 4,9%. Odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca za nenaplaćena potraživanja za grijanje koja nisu utužena, te su na prijedlog povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja otpisana.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.648.864,00 kn što je za 1.798.864,00 kn ili 211,6% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 6,1%. Odnose se na rashode za kamate na dugoročne kredite i financijski leasing u iznosu 1.009.160,00 kn, zatezne kamate za neplaćanje roba, radova i usluga u ugovorenom roku u iznosu 831.781,00 kn, vrijednosno usklađenje dionica poslovne banke u iznosu 444.260,00 kn prema podacima Središnje depozitarne agencije i negativne tečajne razlike (usklađivanje obveza po dugoročnom kreditu s poslovnim bankom) u iznosu 363.663,00 kn.

6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.251,00 kn što je za 305.749,00 kn ili 87,4% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 0,1%. Odnose se na naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina, odnosno na obračunane kamate za izvedene radove i obavljene usluge u 2006. i 2007.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 40.720.543,00 kn i odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 27.425.774,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 13.288.779,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 5.990,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u iznosu 27.425.774,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 27.055.257,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 349.540,00 kn i odgođenu poreznu imovinu u iznosu 20.977,00 kn (odnosi se na potraživanja od prodaje tri stana sa stanarskim pravom koji su prodani tijekom 1993. i 1994.)

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 27.055.257,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 17.310.683,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 9.054.424,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 425.959,00 kn, te alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 264.191,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 48.511.478,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 31.200.795,00 kn ili 64,3% i sadašnja vrijednost u iznosu 17.310.683,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 32.406.682,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 23.352.258,00 kn ili 72,1%, te sadašnja vrijednost opreme iznosi 9.054.424,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi odnose se na rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice u iznosu 271.243,00 kn, izgradnju zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom u iznosu 67.135,00 kn, izradu projektne dokumentacije za magistralni vrelovod u iznosu 62.581,00 kn, te izradu projektne dokumentacije (idejni projekt i posebne geodetske podloge) za gradnju plinskih instalacija i rekonstrukciju kotlovnica u iznosu 25.000,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iskazana je u iznosu 2.048.325,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 1.784.134,00 kn ili 87,1%, te sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iznosi 264.191,00 kn.

7.1.1.1. Ulaganja u materijalnu imovinu

Ulaganja u materijalnu imovinu ostvarena su u iznosu 465.725,00 kn i odnose se na ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 363.377,00 kn, te nabavu opreme i alata u iznosu 102.348,00 kn. U okviru plana poslovanja za 2008. donesen je plan investicija, te tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.380.781,00 kn, od čega se na ulaganja u materijalnu imovinu (investicije) odnosi 300.000,00 kn, a na tekuće i investicijsko održavanje 4.080.781,00 kn.

- Ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi

Ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi ostvarena su u iznosu 363.377,00 kn, odnose se na rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice u iznosu 271.243,00 kn, izgradnju zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom u iznosu 67.134,00 kn, te izradu projektne dokumentacije (idejni projekt i posebne geodetske podloge) za gradnju plinskih instalacija i rekonstrukciju kotlovnice u iznosu 25.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Ulaganja u toplovodnu kotlovnicu u iznosu 271.243,00 kn odnose se na rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice. Ulaganja su financirana potporama grada Karlovca u iznosu 105.697,00 kn, te vlastitim sredstvima Društva u iznosu 165.546,00 kn. U travnju 2008. nadzorni odbor Društva donio je odluku da se kotlovnica Švarča, koja je do tada koristila lož ulje i imala velike troškove održavanja, priključi na plinovod. Analizu ekonomske opravdanosti plinifikacije kotlovnice Švarča izradila je stručna služba Društva. Ulaganja u iznosu 271.243,00 kn odnose se na ugradnju toplovodnog kotla i kombiniranih plamenika za zemni plin/loživo ulje ekstra lako u iznosu 264.243,00 kn, te izradu projektne dokumentacije u iznosu 7.000,00 kn. Za odabir izvođača radova za ugradnju toplovodnog kotla i kombiniranih plamenika Društvo je u kolovozu 2008. provelo otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je s odabranim ponuditeljem u listopadu 2008. zaključen ugovor za vrijednost radova u iznosu 264.243,00 kn odnosno s porezom na dodanu vrijednost 322.376,00 kn. Rok za isporuku i ugradnju ugovorene opreme je osam dana od dana potpisa ugovora. Prema zapisniku o preuzimanju radova, oprema je isporučena i ugrađena u roku i ugovorenoj kvaliteti, a prema ispostavljenom računu, vrijednost isporučene i ugrađene opreme jednaka je ugovorenoj.

Ulaganja u izgradnju zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom iznose 67.134,00 kn i odnose se na izvođenje građevinskih radova u iznosu 22.939,00 kn, nabavu raznog potrošnog materijala u iznosu 17.141,00 kn, izvođenje vodoistražnih radova u iznosu 16.054,00 kn, izradu posebnih geodetskih podloga u iznosu 6.000,00 kn i projektne dokumentacije u iznosu 5.000,00 kn. Analizu ekonomske opravdanosti izgradnje zdenca za vodoopskrbu tehnološkom vodom izradila je stručna služba Društva. Rashodi su ostvareni na temelju računa dobavljača. Za izvođenje vodoistražnih radova zatražena je ponuda dobavljača prema kojoj vrijednost radova iznosi 64.215,00 kn odnosno s porezom na dodanu vrijednost 78.342,00 kn. Radovi se izvode prema programu vodoistražnih radova za potrebe vodoopskrbe Društva tehnološkom vodom, a za rashod u visini 16.054,00 kn ispostavljen je račun. Rashod u iznosu 5.000,00 kn odnosi se na privremenu situaciju izrade projektne dokumentacije (idejni projekt) čija vrijednost prema ponudbenoj dokumentaciji iznosi 20.000,00 kn odnosno s porezom na dodanu vrijednost 24.400,00 kn.

- Ulaganja u opremu i alate

Ulaganja u opremu i alate ostvarena su u iznosu 102.348,00 kn, a odnose se na nabavu alata (vibro ploče, uređaj za zavarivanje i motorni rezač) u iznosu 43.507,00 kn, telefonske centrale i telefaks uređaja u iznosu 32.110,00 kn, računalne opreme u iznosu 20.198,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 3.829,00 kn i klima uređaja u iznosu 2.704,00 kn. Oprema i alati nabavljeni su izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (narudžbenica, računa). U pojedinim slučajevima navedena nabava je obavljena na način da je prije nabave pribavljena pisana ponuda dobavljača.

7.1.2. Financijska imovina

Koncem 2008. financijska imovina iznosi 349.540,00 kn i odnosi se na ulaganja u dionice poslovne banke iznosu 215.340,00 kn i udio u trgovačkom društvu u iznosu 134.200,00 kn. Društvo posjeduje 1 940 dionica poslovne banke. Tijekom 2008. prema podacima Središnje depozitarne agencije izvršeno je vrijednosno usklađenje odnosno smanjenje vrijednosti dionica za 444.260,00 kn na teret rashoda Društva, te koncem godine vrijednost dionica iznosi 215.340,00 kn. Na temelju odluke glavne skupštine poslovne banke iz srpnja 2009. ostvarena dobit prenosi se u zakonske rezerve i zadržanu dobit, a dividenda će se isplatiti za povlaštene dionice.

7.2. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 13.288.779,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 2.133.601,00 kn, potraživanja u iznosu 11.061.246,00 kn i novčana sredstva u iznosu 93.932,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su koncem 2008. iskazane u iznosu 2.133.601,00 kn. Odnose se na zalihe materijala u iznosu 1.492.761,00 kn, goriva u iznosu 579.318,00 kn, sitnog inventara u iznosu 56.820,00 kn i ulja ekstra lakog u iznosu 4.702,00 kn.

Nabava zaliha sirovina i materijala, sitnog inventara, goriva i maziva planirana je godišnjim planom nabave. Dobavljači su odabrani nakon provedenih propisanih postupaka nabave (javno nadmetanje, ograničeno prikupljanje ili izravno ugovaranje) prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim dobavljačima zaključeni su ugovori. Zalihe se nabavljaju prema potrebi, na temelju koordinacije između skladišta i komercijalne službe prema potrebama po pojedinim radnim nalogima. Evidencija zaliha (ulaz i izlaz) obavlja se pomoću računala. Dobavljači su ispostavljali račune sa specifikacijom materijala u skladu s uvjetima iz ugovora, a usporedbu cijena iskazanih na računima dobavljača s ugovorenim cijenama obavljaju ovlašteni zaposlenici Društva.

Stanje ukupnih zaliha početkom 2008. iznosilo je 2.576.567,00 kn, tijekom godine nabavljeno je zaliha u vrijednosti 6.238.640,00 kn, utrošeno je zaliha u vrijednosti 6.681.606,00 kn te koncem 2008. stanje zaliha iznosi 2.133.601,00 kn. Kod zaprimanja zaliha u skladište ispostavljaju se primke, a za utrošak izdatnice. Ulazak zaliha na skladište evidentira se prema stvarnim nabavnim cijenama (troškovima), a utrošak zaliha po metodi ponderiranih prosječnih cijena po pojedinim oblicima zaliha u skladu s Računovodstvenim politikama Društva. Sitni inventar otpisuje se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu. Tijekom 2008. Društvo je kod evidentiranja i obračuna zaliha dosljedno primjenjivalo usvojene Računovodstvene politike. Koeficijent obrtaja zaliha u 2008. iznosi 18,68 i veći je od koeficijenta obrtaja u 2007. koji je iznosio 14,08, dani vezivanja zaliha u 2008. bili su 101,11 dok su u 2007. bili 160,09 što ukazuje na poboljšanje pokazatelja aktivnosti odnosno na bolje raspolaganje sa zalihama. Pojedine zalihe materijala i rezervnih dijelova imaju manji koeficijent obrtaja i veći broj dana vezivanja jer su nabavljeni za interventne akcije otklanjanja kvarova na toplovodima, toplinskim stanicama, instalacijama centralnog grijanja koji zbog hitnosti popravaka u sezoni grijanja moraju uvijek biti na raspolaganju.

7.2.2. Potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 11.061.246,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 9.004.395,00 kn, od države u iznosu 2.041.972,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.879,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od kupaca za isporučenu toplinsku energiju u iznosu 8.244.621,00 kn koja su u odnosu na 2007. manja za 2.643.766,00 kn ili 24,3%. Potraživanja od kupaca za usluge koncem 2008. iznose 759.774,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu također su manja za 581.523,00 kn ili 43,4%. Smanjenje potraživanja u 2008. u odnosu na 2007. rezultat su bolje naplate od kupaca zbog poduzetih mjera naplate. U prosincu 2007. direktor Društva donio je odluku o imenovanju stručnog tima za naplatu potraživanja. Članovi tima uz svoje redovne poslove i radne zadatke utvrđuju stanje naplate za stambene i poslovne prostore, redovito šalju opomene za dospjele neplaćene račune, osobno kontaktiraju korisnike u vezi dugovanja, prikupljaju i koriste sve dostupne podatke o korisnicima važne za utuživanje, utužuju sva dugovanja za koja nije nastupio rok zastare, te poduzimaju i druge radnje u okviru zakonskih mogućnosti u cilju što bolje naplate. Slijedom navedenog, tijekom 2008. poslano je 1.342 opomene za iznos potraživanja 6.158.009,00 kn, sklopljeno je 168 nagodbi za plaćanje u obrocima za potraživanja u iznosu 901.625,00 kn, te su podnesene 282 tužbe za potraživanja u iznosu 2.334.416,00 kn nakon čega je naplaćeno potraživanje u iznosu 3.766.112,00 kn.

Potraživanja od države odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.437.417,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu 604.555,00 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 93.932,00 kn i odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 37.353,00 kn, prijelaznom žiro računu u iznosu 39.637,00 kn, te blagajni i pomoćnim blagajnama u iznosu 16.942,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su podacima u poslovnim knjigama. Poslovanje se obavlja putem računa za redovno poslovanje na kojem Društvo ima dozvoljeno prekoračenje u iznosu 948.053,00 kn, a na preostala tri računa u poslovnim bankama stanje koncem godine iznosi 37.353,00 kn. Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem glavne blagajne, te pomoćnih blagajni za podmirenje poštanskih troškova i naplate potraživanja od kupaca. Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 38.108.253,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 22.787.575,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 15.320.678,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 22.787.575,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnim bankama i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost po dugoročnim kreditima. Društvo se zadužilo u 2003. za sanaciju vrelovodnih kotlova i vrelovoda, u 2005. za sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica., u 2006. za plinifikaciju kotlovskog postrojenja i ugradnju kalorimetara, u 2007. za modernizaciju i plinifikaciju kotla, te u 2008. za financijsko restrukturiranje. Početkom 2008. obveza za dugoročne kredite iznosi 7.873.806,00 kn, u 2008. obavljeno je zaduženje u iznosu 17.532.680,00 kn, otplaćene su glavnice u iznosu 2.971.615,00 kn, negativne tečajne razlike ostvarene su u iznosu 363.663,00 kn, pozitivne tečajne u iznosu 10.959,00 kn, te koncem godine obveze prema dugoročnim kreditima iznose 22.787.575,00 kn.

Društvo je u srpnju 2003. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn. Namjena kredita je realizacija investicijskog projekta sanacije vrelovodnih kotlova i vrelovoda. Ugovorena je godišnja kamata 6,0% i rok povrata pet godina u jednakim mjesečnim anuitetima. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo četiri zadužnice. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima, a obveza prema kreditu koncem 2008. iznosi 391.232,00 kn.

U 2005. Društvo se zadužilo kod poslovne banke za sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica. Kredit je odobren u iznosu 3.000.000,00 kn na rok otplate 3 godine u 36 jednakih mjesečnih anuiteta, uz nepromjenjivu kamatnu stopu 3,8% godišnje. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo tri zadužnice. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima i do konca 2008. obveze po kreditu u cijelosti su podmirene.

Društvo se u 2006. zadužilo kod poslovne banke za investiciju plinoficiranja kotlovskeg postrojenja i ugradnju kalorimetara. Kredit je odobren u iznosu 6.000.000,00 kn. Ugovorena je nepromjenjiva godišnja kamata 5,5% i rok povrata šest godina u jednakim mjesečnim anuitetima. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo zadužnicu. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima, te obveza po kreditu koncem 2008. iznosi 4.500.000,00 kn.

Na temelju odluke upravnog odbora Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) zaključen je u veljači 2007. ugovor o korištenju sredstava Fonda za financiranje projekta modernizacija i plinifikacija kotla, davanjem zajma u iznosu 1.700.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da vrijednost radova na modernizaciji i plinifikaciji kotla iznosi 4.330.501,00 kn, te da u realizaciji projekta Fond sudjeluje davanjem zajma u iznosu 1.700.000,00 kn. Kamate nisu ugovorene, a rok povrata je sedam godina (s uključenim počekom od dvije godine). Prvi anuitet dospio je na naplatu i plaćen je u kolovozu 2009., a posljednji anuitet dopijeva u veljači 2014. Anuiteti dopijevaju na naplatu polugodišnje. Za osiguranje povrata zajma Društvo je dalo deset bjanko mjenica s mjeničnim očitovanjem i dvije zadužnice. Koncem godine obveza po dugoročnom kreditu evidentirana je u iznosu 1.700.000,00 kn. Navedeni kredit bio je početkom 2008. evidentiran u kratkoročnim obvezama, te je tijekom godine ispravljeno evidentiranje na način da je zaduženje obavljeno tijekom godine.

Društvo se u 2008., nakon prethodne suglasnosti nadzornog odbora i vijeća grada Karlovca, te provedenog postupka odabira poslovne banke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, zadužilo kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj putem poslovne banke. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je s poslovnom bankom u srpnju 2008., a iznos kredita je 2.211.278,54 EUR, odnosno protuvrijednost u kunama u iznosu 16.196.343,00 kn. Namjena kredita je financijsko restrukturiranje odnosno podmirenje kratkoročnih kreditnih obveza kod poslovne banke u iznosu 8.000.000,00 kn i obveza prema dobavljačima u iznosu 8.000.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 6,0% i rok povrata deset godina u jednakim mjesečnim anuitetima. Zbog ugovorenog početka od dvije godine, prva rata dopijeva u srpnju 2011. Za osiguranje povrata kredita Društvo je dalo tri bianco mjenice, 16 zadužnica, svaka na milijun kuna i založno pravo na nekretninama. Koncem godine obveza po dugoročnom kreditu evidentirana je u iznosu 16.196.343,00 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 15.320.678,00 kn i odnose se na obveze za povrat duga korisnicima usluge isporučene toplinske energije u iznosu 7.170.499,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 6.111.707,00 kn, povezanim poduzećima u iznosu 948.053,00 kn, zaposlenima u iznosu 545.258,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 538.735,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 5.500,00 kn, te za primljene predujmove u iznosu 926,00 kn.

Koncem 2008. obveze za povrat duga korisnicima usluge isporučene toplinske energije iznose 7.170.499,00 kn. Rješenjem Državnog inspektorata od 24. siječnja 2007. Društvu je naloženo vraćanje više naplaćenih iznosa oštećenim korisnicima usluga isporuka toplinske energije za razdoblje od 1. siječnja 2006. do 7. studenoga 2006. U rješenju se navodi da je cijena grijanja nezakonito povećana od 1. veljače 2006. za 27,9% jer u postupku povećanja cijena nije postupljeno prema odredbama Zakona o energiji.

Djelatnost opskrbe toplinskom energijom od 25. lipnja 2004. brisana je iz Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je od tada navedena djelatnost u nadležnosti Zakona o energiji. Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 2. studenoga 2007. utvrđene su cijene za isporuku toplinske energije, a to je za Društvo značilo primjenu cijena iz 2002. Navedenu odluku Društvo je počelo primjenjivati od 1. studenoga 2007. S obzirom da je Društvo primjenjivalo nove više cijene od 1. veljače 2006. do 31. listopada 2007., Društvo korisnicima usluga isporuke toplinske energije treba vratiti dug u ukupnom iznosu 17.877.305,00 kn, od čega se na 2006. odnosi 9.614.660,00 kn, a na 2007. se odnosi 8.262.645,00 kn. Za iznos dugovanja prema korisnicima nisu umanjena potraživanja, nego je iznos duga iskazan kao obveza koju Društvo podmiruje mjesečnim umanjenima računa za isporučenu toplinsku energiju za 12,0%. Odnosno, povrat duga za više fakturirano korisnicima obavlja se u obrocima i to kompenziranjem sa mjesečnim obrocima potraživanja u budućem razdoblju kod redovitih platiša, te zatvaranjem potraživanja iz proteklog razdoblja kod neredovitih platiša. Tijekom 2007. korisnicima usluga isporuke toplinske energije vraćen je dug u iznosu 2.077.908,00 kn, tijekom 2008. u iznosu 8.628.898,00 kn, te za povrat duga u idućem razdoblju ostaje iznos od 7.170.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima iznose 5.514.602,00 kn i odnose se na nabavu prirodnog plina i lož ulja u iznosu 3.971.301,00 kn, osnovnog materijala i sirovine u iznosu 427.388,00 kn, električnu energiju u iznosu 370.457,00 kn, građevinske usluge u iznosu 335.457,00 kn, komunalne usluge u iznosu 325.119,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 48.497,00 kn, te osiguranje imovine u iznosu 36.383,00 kn.

Obaveze prema povezanim poduzećima iskazane su u iznosu 948.053,00 kn, a odnose se na dozvoljeno prekoračenje na računu za redovno poslovanje. U prosincu 2008. Društvo je s poslovnom bankom u kojoj ima otvoren račun za redovno poslovanje zaključilo ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju poslovnih računa.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. kapital i pričuve iskazani su u iznosu 2.507.220,00 kn, a odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 20.234.100,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 14.008.828,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 3.718.052,00 kn. Prema odluci skupštine iz lipnja 2009., gubitak u iznosu 3.718.052,00 kn pokrit će se iz tekućeg poslovanja u narednom razdoblju. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz siječnja 1996. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 20.234.100,00 kn, a jedini osnivač je grad Karlovac. Koncem 2006. kapital i pričuve bili su iskazani u iznosu 6.259.207,00 kn, upisani temeljni kapital u iznosu 20.234.100,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 13.974.893,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 672.497,00 kn. Za 2007. ostvaren je gubitak u iznosu 16.937.679,00 kn, te je ukupan gubitak za pokriće u narednom razdoblju iznosio 30.912.572,00 kn i bio je veći za 10.678.472,00 kn od upisanog kapitala. U ožujku 2008. skupština Društva donijela je odluku da se primljene kapitalne potpore od grada Karlovca za izgradnju i sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica (koje su bile evidentirane na računu odgođenih prihoda) u iznosu 16.903.745,00 kn evidentiraju kao povećanje temeljnog kapitala. Navedeno je učinjeno iz razloga kako ukupni gubitak u 2007. ne bi bio veći od upisanog kapitala.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Računovodstvene politike su donesene, a kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci i metode u iskazivanju imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Tijekom 2008. iz proračuna grada Karlovca doznačene su Društvu kapitalne potpore u iznosu 1.491.775,00 kn, od čega 1.283.182,00 kn za zamjenu vrelovoda, 105.697,00 kn za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice i 102.896,00 kn za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Sredstva su bespovratna, a primljena su na temelju zahtjeva Društva u privitku kojih su priloženi računi o izvedenim radovima i nabavljenoj opremi odnosno obavljenoj usluzi. Doznačena sredstva utrošena su namjenski. Potpore za zamjenu vrelovoda, za rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te za rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije evidentirane su u poslovnim prihodima tekuće godine što nije u skladu s odredbom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 točka 37 kojom je propisano da se državne potpore trebaju priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacija). Navedeno je također utvrđeno Računovodstvenim politikama Društva. Potpore u iznosu 1.491.775,00 kn koje su doznačene u 2008. Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za objekte i opremu za čiju nabavu ili izgradnju su pomoći doznačene.

Također, rashodi u iznosu 1.386.078,00 kn za koje su potpore doznačene za zamjenu dijela vrelovoda u iznosu 1.283.182,00 kn, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 102.896,00 kn evidentirani su na računu investicijskog održavanja što nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama Društva, te ih je trebalo evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. Prema Računovodstvenim politikama Društva dugotrajna materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva. Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pružanja usluga evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 i Računovodstvenih politika Društva. Također se nalaže, ulaganja u postrojenja i opremu evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u skladu s odredbama Računovodstvenih politika Društva.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će tijekom izrade obračuna za razdoblje od siječnja do rujna 2009. evidentirati kapitalne potpore na računu odgođenih prihoda, a ulaganja u postrojenja i opremu evidentirati kao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.*

Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 40.224.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.851.280,00 kn, što je za 373.310,00 kn ili 0,9% manje od plana.

Prihodi od usluga održavanja ostvareni su u iznosu 973.505,00 kn. Odnose se na usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača, a obračunavaju se na temelju cjenika iz prosinca 2007. i siječnja 2008. Za izvršenu uslugu Društvo ispostavlja račun s opisom usluge ili radova, u prilogu računa je radni nalog i izdatnica materijala sa skladišta. Način plaćanja je 50,0% predujmom na blagajni Društva, a ostatak kod izvršenja usluga. Koncem godine potraživanja za navedene usluge iznose 759.774,00 kn. U travnju 2009. direktor Društva je donio odluku kojom se usluge održavanja sustava centralnog grijanja kod krajnjeg potrošača plaćaju u cijelosti predujmom. Društvo je primljene predujmove u poslovnim knjigama evidentiralo kao povećanje prihoda, a nakon izvršene usluge kupcima se ispostavlja račun umanjen za iznos uplaćenog predujma. Navedeno nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama prema kojima se prihodi priznaju u trenutku kada je usluga izvršena te je Društvo trebalo nakon dovršenja usluge ispostaviti račune na ukupnu vrijednost usluge, iskazati prihode, te provesti odgovarajuća knjiženja vezano uz primljene predujmove.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od usluga održavanja priznavati u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ubuduće prihode od usluga održavanja priznavati u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama, odnosno u trenutku kada je usluga izvršena.*

Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 40.090.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.569.332,00 kn što je za 3.479.332,00 kn ili 8,7% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 40.876.217,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.648.864,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 44.251,00 kn.

U okviru drugih troškova ostvareni su troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 33.729,00 kn (zaštita na radu, osposobljavanje za čuvarsku službu, za rad sa strojevima, atestiranje zavarivača, savjetovanje o javnoj nabavi i toplifikaciji naselja) i stipendije u iznosu 19.200,00 kn (jednom studentu u iznosu 1.600,00 kn mjesečno tijekom cijele godine). Društvo nije donijelo pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Društvo nije donijelo pravilnik ili program obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika kojim bi bili obuhvaćeni zaposlenici koji obavljaju određene poslove za koje je potrebno dodatno usavršavanje. Društvo plaća školarinu za izvanredni stručni studij sigurnosti na radu za jednog zaposlenika, a ugovor o pravima i obvezama za vrijeme i po završetku školovanja sa zaposlenikom nije zaključen. Predlaže se zaključiti ugovore sa svim zaposlenicima koji se upućuju na obrazovanje i osposobljavanje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pravilnik o stipendiranju učenika i studenata kojim bi bili utvrđeni opći uvjeti, način, postupak i mjerila za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora, isplata, te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija za vrijeme redovnog školovanja u srednjim ili visokim školama, te visokim učilištima. Također, predlaže se donijeti pravilnik ili program stručnog obrazovanja i osposobljavanja zaposlenika, zaključiti ugovore sa studentima i zaposlenicima koji se upućuju na dodatno obrazovanje i osposobljavanje kojim će biti određena njihova prava i obveze.

- 3.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je započelo s pripremom prijedloga i donošenja pravilnika o stipendiranju učenika i studenata, te pravilnika ili programa stručnog osposobljavanja zaposlenika. Navode da su zaposlenike slali na stručno osposobljavanje i obrazovanje, te isplaćivali stipendije na temelju kolektivnog ugovora za zaposlenike Društva.*

Društvo je u vlasništvu grada Karlovca, a obavlja djelatnosti opskrbe toplinskom energijom. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 39.851.280,00 kn, rashode u iznosu 43.569.332,00 kn, a gubitak u iznosu 3.718.052,00 kn koji će se, prema odluci skupštine Društva, pokriti iz redovnog poslovanja budućeg razdoblja. U odnosu na 2007. prihodi su povećani za 9,9%, rashodi su smanjeni za 18,1%, a gubitak je manji 355,6% što ukazuje na ekonomičnije poslovanje. Koncem 2006. kapital i pričuve bili su iskazani u iznosu 6.259.207,00 kn, upisani temeljni kapital u iznosu 20.234.100,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 13.974.893,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 672.497,00 kn. Za 2007. ostvaren je gubitak u iznosu 16.937.679,00 kn, te je ukupan gubitak za pokriće u narednom razdoblju iznosio 30.912.572,00 kn, i bio je veći za 10.678.472,00 kn od upisanog kapitala. U ožujku 2008. skupština Društva donijela je odluku da se primljene kapitalne potpore od grada Karlovca za izgradnju i sanaciju kotlovskih postrojenja i toplovodnih dionica (koje su bile evidentirane na računu odgođenih prihoda) u iznosu 16.903.745,00 kn evidentiraju kao povećanje temeljnog kapitala. Navedeno je učinjeno iz razloga kako ukupni gubitak u 2007. ne bi bio veći od upisanog kapitala. U 2008., zbog poteškoća u poslovanju koji se naročito odnose na nelikvidnost, veliki preneseni gubitak u poslovanju i drugo, donesen je sanacijski program koji je do konca 2008. dao pozitivne rezultate. Ostvarena je ušteda drugih troškova za 596.000,00 kn ili 23,0%, smanjena su pojedina prava zaposlenika i vrijednost osnovice za plaću za 14,5%, broj zaposlenika je smanjen s 90 na 78 koncem godine. U odnosu na prethodnu godinu, kratkoročne obveze manje su za 19.336.138,00 kn ili 55,8% zbog reprogramiranja dospjelih obveza po kratkoročnom kreditu i prema dobavljačima, a dugoročne obveze su veće za 14.913.769,00 kn ili 189,4%. Društvo je likvidno, pravodobno podmiruje obveze i redovito isplaćuje plaće. Smanjenje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu za 4.852.598,00 kn ili 30,5% rezultat je bolje naplate od kupaca zbog poduzetih mjera naplate, što je uz druge mjere uštede omogućilo likvidnost tijekom godine. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. Društvu su doznačene potpore iz grada Karlovca u iznosu 1.491.775,00 kn. Potpore su namjenski utrošene, a aktivnosti su bile usmjerene za zamjenu dijela vrelovodne kotlovnice, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Navedene potpore evidentirane su u poslovnim prihodima, a ne kao odgođeni prihodi kako bi se tijekom više razdoblja sučelili s odgovarajućim rashodima (amortizacija).

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Toplana d.o.o., Karlovac za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji društva Toplana d.o.o., Karlovac za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2008. Društvu su doznačene potpore iz proračuna grada Karlovca u iznosu 1.491.775,00 kn i to za zamjenu dijela vrelovoda, rekonstrukciju i plinifikaciju toplovodne kotlovnice, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije. Navedene potpore Društvo je evidentiralo kao povećanje poslovnih prihoda, a ne kao odgođeni prihod kako bi se tijekom više razdoblja sučelili s odgovarajućim rashodima (Točka 1.1. Nalaza).
 - Rashodi u iznosu 1.386.078,00 kn koji se odnose na zamjenu dijela vrelovoda u iznosu 1.283.182,00 kn, te rekonstrukciju trafostanice i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 102.896,00 kn za što su doznačene kapitalne potpore iz proračuna grada Karlovca, evidentirani su kao investicijsko održavanje, a ne kao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine (Točka 1.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Stjepan Mrežar, predsjednik od 13. prosinca 2007.

Željko Pakšec, član od 13. prosinca 2007.

Vlado Justament, član od 13. prosinca 2007.

Ivan Ratkaj, član od 13. prosinca 2007.

Ivica Halovanić, član od 20. siječnja 2006.

2. Uprava:

Ivan Mrzljak, direktor od 14. prosinca 2007.