



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA PLINARA KRAPINA D.O.O.

Krapina, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	7
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/38

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 20. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE PLINARE KRAPINA D.O.O.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradske plinare Krapina d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 20. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 2007. prema izjavi o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću. Osnivač Društva je Krakom d.o.o., Krapina društvo za obavljanje komunalnih usluga u vlasništvu lokalnih jedinica (grad Krapina s 83,48 % udjela, općina Radoboj, općina Petrovsko, općina Jesenje i općina Đurmanec s 16,52 % udjela). Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz 2007. Društvo je upisano u sudski registar, a izmjena odluke o osnivanju donesena je u siječnju 2008.

Tijela Društva su uprava i skupština.

Djelatnost je distribucija plina, opskrba plinom tarifnog kupca, opskrba plinom povlaštenog kupca, posredovanje na tržištu plina, zastupanje na tržištu plina, građenje, projektiranje i nadzor, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te zastupanje stranih tvrtki. Društvo je u 2009. predstavljao i zastupao Zoran Smojić, prema odluci o imenovanju direktora iz travnja 2007. Koncem prosinca 2009. Društvo je imalo 20 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 107/07). Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.827.020,00 kn, rashodi u iznosu 20.583.495,00 kn, te gubitak u iznosu 756.475,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	21.020.000,00	19.827.020,00	92,6	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	20.220.000,00	19.403.123,00	96,0	97,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	800.000,00	319.917,00	40,0	1,6
2.	Financijski prihodi	150.000,00	103.980,00	69,3	0,5
3.	Izvanredni – drugi prihodi	250.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	21.420.000,00	19.827.020,00	92,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 19.403.123,00 kn ili 97,9%. Svi drugi prihodi iznose 423.897,00 kn ili 2,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	20.827.500,00	20.308.517,00	97,0	98,7
1.1.	Materijalni troškovi	16.827.500,00	16.717.485,00	99,3	81,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.400.000,00	2.190.304,00	92,3	10,6
1.3.	Amortizacija	600.000,00	568.322,00	94,7	2,8
1.4.	Drugi troškovi	1.000.000,00	832.406,00	83,2	4,1
2.	Financijski rashodi	250.000,00	274.978,00	110,0	1,3
	Ukupno	21.077.500,00	20.583.495,00	97,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su materijalni troškovi u iznosu 16.717.485,00 kn ili 81,2% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 15.596.709,00 kn, te druge vanjske troškove u iznosu 1.120.776,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 11.993.564,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	11.097.514,00	11.993.564,00	108,1
1.	Dugotrajna imovina	6.799.939,00	6.324.454,00	93,0
2.	Kratkotrajna imovina	4.285.495,00	5.001.815,00	116,7
2.1.	Zalihe	271.111,00	317.288,00	117,0
2.2.	Potraživanja	3.807.319,00	4.539.932,00	119,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	466,00	589,00	126,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	206.599,00	144.006,00	69,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	12.080,00	0	0
4.	Gubitak iznad kapitala	0	667.295,00	0
II.	Pasiva	11.097.514,00	11.993.564,00	108,1
1.	Kapital i pričuve	160.241,00	0	0
2.	Dugoročne obveze	5.572.452,00	5.463.618,00	98,0
3.	Kratkoročne obveze	5.345.927,00	6.487.532,00	121,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	18.894,00	42.414,00	224,5

Vrijednost dugotrajne imovine je početkom 2009. iznosila 6.799.939,00 kn, a koncem 2009. je iznosila 6.324.454,00 kn (materijalna imovina) što je za 475.485,00 kn ili 7,0% manje od početnog stanja. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za obračunanu amortizaciju. Tijekom 2009. Društvo je u dugotrajnu imovinu uložilo 92.837,00 kn i to u alate u iznosu 6.885,00 kn i uredski namještaj u iznosu 85.952,00 kn.

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 5.001.815,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 317.288,00 kn, potraživanja u iznosu 4.539.932,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 589,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 144.006,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.539.932,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 4.345.721,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 142.192,00 kn, te na potraživanja od povezanih poduzetnika u iznosu 52.019,00 kn.

Kapital i pričuve su iskazani u iznosu 0,00 kn, zbog ostvarenog gubitka tekuće godine u iznosu 756.475,00 kn, koji je dijelom pokriven upisanim kapitalom (20.000,00 kn) i zadržanom dobiti (69.180,00 kn), dok se nepokriveni gubitak tekuće godine u iznosu 667.295,00 kn, prema odluci skupštine društva iz lipnja 2009., predviđa pokriti iz prihoda poslovanja u narednom razdoblju.

Obveze su iskazane u iznosu 11.951.150,00 kn, a odnose na dugoročne obveze u iznosu 5.463.618,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.487.532,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.011.871,00 kn ili 75,4%, a nedospjele 2.939.279,00 kn ili 24,6% ukupnih obveza.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema povezanim poduzetnicima 5.275.129,00 kn (za preuzetu imovinu prema ugovoru o prijenosu gospodarske cjeline distribucije i opskrbe plina u iznosu 4.275.129,00 kn i otplate kredita osnivača u iznosu 1.000.000,00 kn), prema bankama i drugim financijskim institucijama 164.665,00 kn, te druge dugoročne obveze 23.824,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u 5.291.921,00 kn, za zajmove 661.469,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama 44.960,00 kn, za predujmove 2.018,00 kn, prema zaposlenicima 111.143,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 277.462,00 kn, s osnova udjela u rezultatu 71.063,00 kn i druge kratkoročne obveze 27.315,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 42.414,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od naknade za priključenje na plinsku mrežu.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2009. obavilo je društvo Metida-revizija d.o.o. iz Krapine u travnju 2010., prema čijem mišljenju financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz financijskog stanja Društva na dan 31. prosinca 2009. i rezultata poslovanja za 2009.godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihodi, te rashodi.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obveze i gubitak Društva.

1. Gubitak i obveze

1.1. Ukupni prihodi u 2009. su ostvareni u iznosu 19.827.020,00 kn, rashodi u iznosu 20.583.495,00 kn, te gubitak tekuće godine iznosi 756.475,00 kn. Dio gubitka tekuće godine (89.180,00 kn), pokriven je upisanim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn i zadržanom dobiti u iznosu 69.180,00 kn, dok se nepokriveni gubitak tekuće godine u iznosu 667.295,00 kn, prema odluci skupštine društva iz lipnja 2009., predviđa pokriti iz prihoda poslovanja u narednom razdoblju.

Obveze su koncem 2009. iznosile 11.951.150,00 kn (dugoročne 5.463.618,00 kn, a kratkoročne 6.487.532,00 kn). Dospjele obveze iznose 9.011.871,00 kn ili 75,4%, a nedospjele iznose 2.939.279,00 kn ili 24,6% ukupnih obveza. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 5.291.921,00 kn. Do konca rujna 2010., u vrijeme obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 5.719.725,00 kn, dok 6.231.425,00 kn ostaje za podmiriti u narednom razdoblju. Zbog navedenoga Društvo se tijekom 2009., zadužilo kod pravne osobe u iznosu 1.000.000,00 kn, uz godišnju kamatu 14,0%, za financiranje tekuće likvidnosti. Dug je vraćen u roku dospjeća (lipanj 2010.). Za plaćenje dospjelih obveza u iznosu 6.231.425,00 kn Društvo nije osiguralo izvore financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže Društvu donošenje prijedloga mjera za pokriće gubitka u poslovanju kao i podmirivanje dospjelih obveza.

1.2. *Društvo je vezano za preporuku Državnog ureda za reviziju o donošenju mjera za pokriće gubitka u poslovanju koncem 2009., kao i podmirenje dospjelih obveza obrazložilo razloge gubitka i poduzete mjere za sanaciju poslovanja. Navodi kako zbog smanjenja radova na distributivnom području (manje priključaka, nedostatak investicija) nije prema planu ostavilo 500.000,00 kn, potpuno su podbacili izvanredni prihodi (nema investicija od strane vlasnika), a razlika u cijeni plina (kupljeno – prodano) prema odluci Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA-e) i Vlade Republike Hrvatske nije smjela biti prenesena na kupce, što ukupno iznosi 813.420,00 kn. U vezi sanacije iskazanog gubitka i podmirenja dospjelih obveza, odlukom skupštine Društva utvrđeno je minimiziranje različitih vrsta troškova (stipendije, dopunsko zdravstveno osiguranje, troškovi telefona), što bi trebalo utjecati na smanjenje ukupnih troškova kako bi se u 2010. ostvario pozitivan financijski rezultat.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ukupni prihodi u 2009. su ostvareni u iznosu 19.827.020,00 kn, rashodi u iznosu 20.583.495,00 kn, te gubitak tekuće godine iznosi 756.475,00 kn ili 3,8% ostvarenih prihoda. Dio gubitka tekuće godine (89.180,00 kn), pokriven je upisanim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn i zadržanom dobiti u iznosu 69.180,00 kn, dok se nepokriveni gubitak tekuće godine u iznosu 667.295,00 kn, prema odluci skupštine društva iz lipnja 2009., predviđa pokriti iz prihoda poslovanja u narednom razdoblju. Obveze su koncem 2009. iznosile 11.951.150,00 kn, od čega je dospjelo 9.011.871,00 kn ili 75,4% (nedospjelo 2.939.279,00 kn ili 24,6%). Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 5.291.921,00 kn. Do konca rujna 2010., u vrijeme obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 5.719.725,00 kn, dok 6.231.425,00 kn ostaje za podmiriti u narednom razdoblju. Za pokriće gubitka u poslovanju, kao i za plaćanje dospjelih, a nepodmirenih obveza predloženo je donošenje mjera. (točka 1.1. Nalaza)
4. Za 2009. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 19.827.020,00 kn, rashodi Društva u iznosu 20.583.495,00,00 kn, a gubitak financijske godine u iznosu 756.475,00 kn ili 3,8% ostvarenih prihoda. Djelatnost Društva je distribucija plina, opskrba plinom tarifnog kupca, opskrba plinom povlaštenog kupca, posredovanje na tržištu plina, zastupanje na tržištu plina, građenje, projektiranje i nadzor, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te zastupanje stranih tvrtki. Koncem 2009. Društvo je imalo 20 zaposlenika. Potraživanja koncem 2009. iznose 4.539.932,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 4.345.721,00 kn ili 95,7% svih potraživanja. Za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena, sudskim postupcima (tužbama), te iskapčanjem potrošača iz mreže. Obveze koncem 2009. iznose 11.951.150,00 kn, od toga se na dugoročne obveze odnosi 5.463.618,00 kn, a na kratkoročne obveze 6.487.532,00 kn. Dospjele su u iznosu 9.011.871,00 kn ili 75,4%, a nedospjele iznose 2.939.279,00 kn ili 24,6%. Vrijednosno najznačajnije su kratkoročne obveze, koje se odnose na obveze prema dobavljačima. U 2009. nisu izvršena značajnija ulaganja u dugotrajnu imovinu, osim 92.837,00 kn za alate i uredski namještaj. Tijekom 2009. Društvo se zadužilo za financiranje tekuće likvidnosti, no nije uspjelo podmiriti sve dospjele obveze, zbog čega je predloženo donošenje mjera za pokriće nepokrivenog gubitka tekuće godine (667.295,00 kn), te dospjelih obveza (6.231.425,00 kn). Isplate bruto plaća zaposlenicima obavljene su redovito i u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima. Društvo je uspostavilo unutarnje kontrole i kontrole informacijskog sustava.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština

Damir Belošević član od travnja 2007.

2. Uprava

Zoran Smojić direktor od travnja 2007.