



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRIJANJE VARAŽDIN D. O. O., VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/10-05/2  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 31. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRIJANJE VARAŽDIN D. O. O., VARAŽDIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Grijanje Varaždin d.o.o., Varaždin (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. listopada 2010. do 31. siječnja 2011.

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

Djelokrug rada Društva određen je odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08 i 127/10), Općim uvjetima za opskrbu toplinskom energijom (Narodne novine 129/06), Tarifnim sustavom za usluge energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom, bez visine tarifnih stavki (Narodne novine 65/07, 154/08, 22/10, 46/10 i 50/10), Odlukom o visini tarifnih stavki u Tarifnom sustavu za usluge energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom (Narodne novine 154/08) i Pravilnikom o načinu raspodjele i obračuna za isporučenu toplinsku energiju (Narodne novine 139/08 i 18/09). Društvo je osnovano u prosincu 2008. na temelju Izjave o osnivanju. Osnivač je društvo Termoplin d.d. Varaždin. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. U sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod brojem Tt-08/2003-2 upisano je osnivanje društva s ograničenom odgovornošću pod nazivom Grijanje Varaždin d.o.o. za proizvodnju i distribuciju i opskrbu toplinskom energijom. Sjedište je u Varaždinu, Vjekoslava Špinčića 78a.

Djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija toplinske energije, opskrba toplinskom energijom, održavanje sustava za distribuciju toplinske energije, te kontrola i ispitivanje toplinskog sustava.

Osnovni akt Društva je spomenuta Izjava o osnivanju, kojom osnivač uređuje temeljna pravila o pravnom statusu i ustrojstvu Društva, kao i međusobna prava i obveze. Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini jedini član Društva, a upravu direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno bez ograničenja. Od prosinca 2008. direktor je Tomislav Benčić. Društvo ima 11 zaposlenika.

Proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom obavlja se u 17 kotlovnica (tri centralne i 14 krovnih) i 36 toplinskih stanica, putem kojih se opskrbljuje 2 786 stambenih i 49 poslovnih prostora, odnosno 154 565 m<sup>2</sup> stambenog i 5 352 m<sup>2</sup> poslovnog prostora.

Računovodstveno financijske poslove i sastavljanje financijskih izvještaja za Društvo temeljem Sporazuma o pružanju usluga obavlja osnivač.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Računovodstvene politike donesene su u travnju 2009., a primjenjuju se od 1. siječnja 2009. Cilj donošenja računovodstvenih politika je utvrđenje standarda, pravila i postupaka za sastavljanje financijskih izvještaja, kako bi isti objektivno i fer iskazivali imovinsko stanje, rezultat poslovanja i promjene u financijskom položaju Društva.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 10.634.186,00 kn, rashodi u iznosu 10.505.348,00 kn, te dobit u iznosu 128.838,00 kn, odnosno nakon oporezivanja u iznosu 86.052,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	10.354.000,00	10.407.795,00	102,0	99,5
1.1.	Prihodi od prodaje toplinske energije – grijanje, poslovnih prostora	600.000,00	544.565,00	90,8	5,1
1.2.	Prihodi od prodaje toplinske energije – grijanje stambenih prostora	8.870.000,00	8.725.655,00	98,4	82,1
1.3.	Prihodi od prodaje tople vode	850.000,00	1.104.100,00	129,9	10,4
1.4.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	34.000,00	33.475,00	98,5	0,3
2.	Financijski prihodi	105.700,00	50.057,00	47,4	0,5
3.	Izvanredni prihodi	438.000,00	176.334,00	40,3	1,6
	Ukupni prihodi	10.897.700,00	10.634.186,00	97,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prodaju toplinske energije za grijanje stambenih i poslovnih prostora, te prodaju tople vode. Ovi prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu 10.374.320,00 kn i čine 97,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 259.866,00 kn i imaju udjel 2,5% u ukupnim prihodima.

Vrijednosno značajna odstupanja odnose se na izvanredne prihode (uglavnom naplaćena otpisana potraživanja) koji su ostvareni za 261.666,00 kn manje od planiranih, te na prihode od prodaje tople vode koji su za 254.100, 00 kn ostvareni više od planiranih.

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	10.561.150,00	10.428.474,00	98,7	99,3
1.1.	Materijalni troškovi	8.026.000,00	8.243.706,00	102,7	78,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.693.000,00	1.629.859,00	96,3	15,5
1.3.	Amortizacija	220.000,00	4.913,00	2,2	-
1.4.	Drugi troškovi	322.150,00	219.824,00	68,2	2,1
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	300.000,00	329.992,00	110,0	3,2
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	180,00	-	-
2.	Financijski rashodi	3.400,00	76.874,00	-	0,7
3.	Izvanredni – drugi rashodi	45.600,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>10.610.150,00</b>	<b>10.505.348,00</b>	<b>99,0</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 8.243.706,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 1.629.859,00 kn, koji zajedno čine 94,0% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 631.783,00 kn odnose se na troškove amortizacije, druge troškove, vrijednosno usklađivanje, druge poslovne rashode, te financijske rashode. Troškovi amortizacije ostvareni su za 97,8% manje od plana, jer se tijekom 2009. najveći dio imovine koja se koristi u obavljanju toplinske djelatnosti (kotlovnice) još uvijek nalazi u vlasništvu osnivača. S obzirom da Društvo plaća zakup kotlovnica (koje su ostale u vlasništvu osnivača) u visini obračunane amortizacije, za iznos spomenute amortizacije povećani su materijalni troškovi.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.781.964,00 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.
1	2	3	4
I.	Aktiva	19.801,00	2.781.964,00
1.	Dugotrajna imovina	0,00	97.013,00
2.	Kratkotrajna imovina	19.801,00	2.684.951,00
2.1.	Zalihe	0,00	80.158,00
2.2.	Potraživanja	1,00	2.409.930,00
2.3.	Novac u banci i blagajni	19.800,00	194.863,00
II.	Pasiva	19.801,00	2.781.964,00
1.	Kapital i rezerve	19.779,00	105.831,00
2.	Kratkoročne obveze	22,00	2.676.133,00

Poslovne aktivnosti prethodne godine nisu usporedive jer ne obuhvaćaju godišnje razdoblje već samo razdoblje od trenutka upisa u sudski registar i izvršenih radnji osnivanja, obzirom na datum osnivanja Društva 10. prosinca 2008.

Dugotrajna imovina se odnosi na računski softver u iznosu 22.107,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 22.105,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 52.800,00 kn.

Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 2.402.487,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 7.262,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 181,00 kn.

Novac u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na žiro računu kod poslovne banke u iznosu 193.120,00 kn i u blagajni 1.743,00 kn.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, dobit tekuće godine 86.052,00 kn i preneseni gubitak iz prethodnog razdoblja 221,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema povezanim poduzetnicima u iznosu 2.337.989,00 kn, za primljene predujmove 5.097,00 kn, prema dobavljačima 142.819,00 kn, prema zaposlenicima 70.532,00 kn, za poreze iz poslovnog rezultata 42.786,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe 24.621,00 kn, doprinose iz plaća, nadnica i naknada 20.089,00 kn, porez iz plaća, nadnica i naknada 9.827,00 kn, za uplatu razlike poreza na dodanu vrijednost 19.384,00 kn, te ostale kratkoročne obveze 2.989,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema povezanim poduzetnicima u iznosu 2.337.989,00 kn, a odnose se na nabavu plina i obavljanje usluga. Na koncu listopada 2010. nema nepodmirenih obveza iz 2009.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2009. obavila je revizijska tvrtka. Prema mišljenju ovlaštenog revizora financijski izvještaji realno i objektivno iskazuju stanje imovine, obveza i kapitala te rezultat poslovanja za 2009.

## **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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekta u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, rukovoditeljem sektora računovodstveno-knjigovodstvenih poslova društva koje obavlja knjigovodstvene usluge za Društvo i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Računovodstveno financijske poslove i sastavljanje financijskih izvještaja za Društvo temeljem Sporazuma o pružanju usluga obavlja osnivač. Kontrola poslovnih aktivnosti provođena je hijerarhijski. Direktor Društva odgovoran je za stvaranje (izgradnju) sustava. Kontrolira zaposlenike i knjigovodstvene isprave na kojima svojim potpisom jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Formalnu ispravnost ulaznih i izlaznih dokumenata (datum izdavanja, valuta plaćanja, obračun poreza), matematičku ispravnost, te pravnu utemeljenost dokumentacije kontrolira pružatelj računovodstvenih usluga. Društvo nema svoj informacijski sustav. Sustav unutarnje kontrole nije zadovoljavajuće funkcionirao jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode i postupke javne nabave. Radi učinkovitog i odgovornog upravljanja javnim kapitalom i poslovima od posebnog društvenog interesa u funkciji razvoja hrvatskog gospodarstva, te najboljih interesa građana kao korisnika javnih dobara predlaže se i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo u očitovanju navodi da se radi o malom poslovnom sustavu s 11 zaposlenika s iznosom aktive 2.781.964,00 kn i prihodom od 10.634.186,00 kn, te da uvođenje razvijenijih sustava unutarnje kontrole ne mora nužno značiti i veće koristi, ali se reflektira kroz nove, više troškove koji nisu u kontekstu društveno odgovornog poslovanja. Nadalje navodi da Društvo obavlja javnu uslugu, ali na temelju reguliranih tarifa koje trebaju pratiti opravdane troškove, koji se odobravaju od nadležne institucije, da osnovna sredstva nisu javno vlasništvo, da nisu ni u jednom segmentu povezana s proračunom Republike Hrvatske i/ili jedinice lokalne samouprave. Društvo naglašava kako su kotlovnice vlasništvo osnivača, dioničkog društva s mješovitim vlasništvom u kojem jedinica lokalne samouprave ima većinski broj dionica, a osnivač i njegovo poslovanje u niti jednom segmentu nisu korisnici financiranja lokalnog i/ili nacionalnog proračuna.*

### 2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2009. planirani su u iznosu 10.610.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.505.348,00 kn što je za 104.802,00 kn ili 1,0% manje od plana. Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 1.100.841,00 kn, od čega se na intelektualne usluge odnosi iznos 725.300,00 kn. U okviru intelektualnih usluga rashodi u iznosu 696.000,00 kn odnose se na više vrsta usluga, a koje su obračunane od jednog pružatelja usluga. Društvo je 30. prosinca 2008. zaključilo Sporazum o pružanju usluga na području računovodstvenih, financijskih, informatičkih i ostalih cjelina za osiguravanje temeljne aktivnosti, s osnivačem.

Sporazumom je Društvo povjerilo obavljanje poslova: usluge računovodstveno – financijske obrade dokumenata, sastavljanje financijskih izvješća, izvještaja, formulara, naloga i ostalih dokumenata za predaju ovlaštenim institucijama, obavljanje transakcija platnog prometa, naplate dospjelih potraživanja, osiguranje strojne i programske podrške koja omogućuje zasebno i odvojeno praćenje poslovnih događaja, davanje tehničko – tehnološke, organizacijske i programske podrške u oblikovanju, razvitku i održavanju informatičkog okruženja potrebnim za praćenje aktivnosti toplinske energije, obavljanje usluge otpreme, prijema i čuvanje pisanih i elektroničkih dokumenata, obavljanje blagajničkog poslovanja, omogućavanje pristupa i korištenja skladišnog prostora, obavljanje unosa očitanih stanja, te pružanje usluge obračuna i tiskanja mjesečnih računa, usluge organizacijsko stručne podrške kod vođenja poslovnih knjiga, te druge usluge koje prema svojem karakteru označavaju prateće usluge i koje služe obavljanju djelatnosti za koje je registrirano Društvo. Utvrdjena je cijena u iznosu 58.000,00 kn mjesečno (bez PDV-a), te se navodi da je utvrđena kao prosječna mjesečna vrijednost ostvarenih troškova protekle godine (obzirom da je navedena djelatnost izdvojena iz društva osnivača). U privitku sporazuma dana je specifikacija usluga, ali ne i cijene za pojedine vrste usluga. Na računima pružatelja usluga zbirno je naveden iznos. S obzirom da je sporazumom utvrđeno obavljanje više vrsta usluga, za koje nije navedena pojedinačna cijena, nije vidljivo da li je za obavljanje pojedinih usluga trebalo provoditi postupke prema Zakonu o javnoj nabavi. Prema obrazloženju direktora, Društvo nije za ugovorene poslove provelo postupke javne nabave zbog toga jer je sporazumom obuhvaćen vrlo široki spektar poslova za koje ne postoji kvalitetna, istovrsna zamjena na tržištu tzv. zajedničkih usluga, a i pojedinačna vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju predlaže da se sporazumom utvrde cijene za pojedine vrste usluga, jer za usluge koje podliježu propisima Zakona o javnoj nabavi treba provoditi postupke u skladu s navedeni Zakonom.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nad čijim poslovanjem nadzor obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Prema odredbama članka 4. stavka 1. točka 2. Zakona o javnoj nabavi obveznik primjene navedenog Zakona koji obavlja djelatnost na području vodoopskrbe, energetike, prometa i poštanskih usluga je trgovačko društvo u kojem javni naručitelj ili više javnih naručitelja ima ili može imati neposredan ili posredan prevladavajući utjecaj na osnovi vlasništva, financijskog udjela ili na osnovi propisa koji vrijede za društvo i koje obavlja jednu ili više djelatnosti navedenih u člancima 106. do 111. ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge za potrebe obavljanja tih djelatnosti. Odredbom članka 107. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno je da su djelatnosti na području plina i toplinske energije: stavljanje na raspolaganje (pružanje) ili upravljanje nepokretnim (fiksni) mrežama za javnu uslugu u vezi s proizvodnjom, prijenosom i distribucijom plina i toplinske energije, te opskrba(napajanje) mreža plinom i toplinskom energijom.

Navođenjem cijena za pojedine vrste usluga jasno bi se moglo utvrditi da li postoji potreba za provođenjem postupka javne nabave prema propisima koji reguliraju navedeno područje.

2.2. *Društvo u očitovanju navodi da je računovodstveno – knjigovodstveno usluge potrebno promatrati kao jedinstvenu, nedjeljivu cjelinu koja iziskuje visoku razinu profesionalnosti i specifičnih znanja ne samo iz područja računovodstva, financija i informatike nego i iz područja energetike, te trgovačkog i ovršnog prava. Također navode da na nacionalnom tržištu ne postoji jedinstveni poslovni subjekt koji bi na efikasniji i ekonomičniji način mogao udovoljiti potrebnim zahtjevima, da su razmišljanja i provedene analize, koje su provedene za alternativu zapošljavanja za poslove knjigovodstveno – računovodstvenih usluga, pokazale kako bi trošak zapošljavanja bio znatno viši od ostvarenih troškova prema Sporazumu, da je pojedinačno navođenje cijena za računovodstveno – knjigovodstvene usluge složeno i kompleksno jer predstavlja cijenu rada, te da se objedinjavanjem i nuđenjem kompletne usluge ostvaruju ne samo niži troškovi, nego se koristi stečeno znanje i štite se postojeća radna mjesta. Nadalje navodi da svojim postupanjem nisu stvoreni viši troškovi, da je zadovoljen osnovni kriterij javne nabave – nuđenje što jeftinije usluge, te da će izraditi ponovnu analizu utvrđenog iznosa za usluge prema Sporazumu. Također navodi da Društvo nije javni naručitelj, te da je pogrešno utvrđena primjena članka 3. Zakona o javnoj nabavi, već je obzirom na djelatnost toplinarstva sukladno odredbama članka 4. istog Zakona sektorski naručitelj.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 8.136.209,00 kn.

Planom nabave obuhvaćena je nabava usluga u vrijednosti 890.000,00 kn, dok nabava robe (plina) u iznosu 6.701.275,00 kn, intelektualnih usluga u iznosu 725.300,00 kn, te ostalih usluga i drugih roba, radova i usluga u iznosu 226.876,00 kn, odnosno ukupno 7.894.830,00 kn nije obuhvaćeno odnosno planirano planom nabave. Također, plan nabave ne sadrži oznaku pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 13. stavku 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, a prema odredbama članka 67. navedenog Zakona, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave. Polazna osnova za planiranje i izradu plana javne nabave je «bagatelna nabava», te nabava male i velike vrijednosti. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, na temelju članka 5. stavak 2. navedenog Zakona zaključen je ugovor za nabavu plina u iznosu 6.701.275,00 kn, dok za nabavu robe, radova i usluga u iznosu 952.176,00 kn postupci nisu provođeni jer vrijednost pojedinačne nabave nije prelazila iznos 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o sklopljenim ugovorima je dostavljeno Uredu za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti odnosno planirati nabavu i povezati je putem pozicija financijskog plana sa planiranim sredstvima sukladno Zakonu o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo u očitovanju navodi da je svjesno da plan nabave izravno ne sadrži vezu s poslovnim financijskim planom, te da se u ovom konkretnom slučaju radi samo o kriterijima udovoljavanja formi koja nema nikakvog relevantnijeg utjecaja na praktičnu primjenu. Navodi da nije javni naručitelj, odnosno nije korisnik proračuna, da svoje poslovanje i poslovne odluke temelji na utjecajima turbulentnog vanjskog okruženja i nedostatku likvidnosti, te da je planom nabave udovoljeno osnovnom kriteriju javne nabave – postupak javne nabave nije započeo prije nego su planirana sredstva. Društvo nije suglasno s dijelom nalaza u kojem je navedeno da plan nabave nije potpun jer ne sadrži ukupnu vrijednost nabave roba, radova i usluga. Navodi da naručitelj nabave robe, radova i usluga do 70.000,00 kuna može, ali i ne mora provesti putem javne nabave, što znači da Društvo kao sektorski naručitelj ima pravo na samostalnost u odlučivanju i provođenju postupaka javne nabave u okviru navedenog Zakona. Također u očitovanju navodi da će nedostatke pojedinih kategorija plana nabave uskladiti sukladno nalazu revizije.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
  - U okviru intelektualnih usluga rashodi u iznosu 696.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog Sporazuma o pružanju usluga na području računovodstvenih, financijskih, informatičkih i ostalih cjelina za osiguravanje temeljne aktivnosti, a u sporazumu nisu navedene cijene za pojedine vrste usluga, kako bi se jasno mogla utvrditi potreba za provođenjem postupka javne nabave. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 8.136.209,00 kn. Planom nabave obuhvaćena je nabava usluga u vrijednosti 890.000,00 kn, dok nabava robe (plina) u iznosu 6.701.275,00 kn, intelektualnih usluga u iznosu 725.300,00 kn, te ostalih usluga i drugih roba, radova i usluga u iznosu 226.876,00 kn, odnosno ukupno 7.894.830,00 kn nije obuhvaćeno odnosno planirano planom nabave. Plan nabave nije potpun jer ne sadrži ukupnu planiranu vrijednost nabave robe, radova i usluga, te oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u prosincu 2008., a s poslovanjem je započelo u siječnju 2009. Djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija toplinske energije, opskrba toplinskom energijom, održavanje sustava za distribuciju toplinske energije, te kontrola i ispitivanje toplinskog sustava. Koncem 2009. Društvo je imalo 11 zaposlenika. Financira se iz prihoda od prodaje toplinske energije za grijanje i prodaje tople vode fizičkim i pravnim osobama. Za 2009. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 10.634.186,00 kn, rashodi u iznosu 10.505.348,00 kn, te dobit u iznosu 128.838,00 kn, odnosno nakon oporezivanja u iznosu 86.052,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prodaju toplinske energije za grijanje stambenih i poslovnih prostora, te prodaju tople vode. Ovi prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu 10.374.320,00 kn i čine 97,5% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 8.243.706,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 1.629.859,00 kn, koji zajedno čine 94,0% ukupnih rashoda. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 8.136.209,00 kn. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave. Za nabavu električne energije proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, te je zaključen ugovor u vrijednosti 167.415,00 kn za jednu godinu. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, na temelju članka 5. stavak 2. zaključen je ugovor za nabavu plina u iznosu 6.701.275,00 kn.

Sporazumom o pružanju usluga na području računovodstvenih, financijskih, informatičkih i ostalih cjelina za osiguravanje temeljne aktivnosti nisu navedene cijene za pojedine vrste usluga, a plan nabave nije potpun jer ne sadrži ukupnu planiranu vrijednost nabave robe, radova i usluga.

#### **IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE**

1. Skupština Jedini član Društva – društvo Termoplin d.d. Varaždin

2. Uprava:

Tomislav Benčić direktor od 1. prosinca 2008.