



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HUMPLIN D.O.O., HUM NA SUTLI

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 NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/37

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 19. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HUMPLIN D.O.O., HUM NA SUTLI
ZA 2009.

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 društva Humplin d.o.o., Hum na Sutli (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. do 19. 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 2008. izdvajanjem energetske djelatnosti distribucije plina iz trgovačkog društva Humkom d.o.o., Hum na Sutli u skladu s odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08) i Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09). Osnivač je općina Hum na Sutli. Prema izjavi osnivača iz lipnja 2008. obavljen je upis u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Humplin d.o.o., za distribuciju plina, Hum na Sutli, s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Društvo i društvo Humkom d.o.o., Hum na Sutli zaključili su koncem prosinca 2008. ugovor o podjeli s preuzimanjem kojim je uređena podjela dijela imovine i temeljnog kapitala između Društva i društva Humkom d.o.o. Predmet podjele je imovina društva Humkom d.o.o., koja se nalazi u Humu na Sutli i koja se vodi u poslovnim knjigama tog društva i u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Pregradi. Podjela s preuzimanjem imovine i temeljnog kapitala u poslovnim knjigama Društva provedena je početkom siječnja 2009. Društvu je prenijeta imovina neto knjigovodstvene vrijednosti 1.668.131,08 kn. Temeljni kapital Društva nakon preuzimanja iznosi 1.688.100,00 kn i predstavlja jedan poslovni udjel osnivača Općine Hum na Sutli, što je upisano u sudskom registru u rujnu 2009.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu Društva čini direktor, nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana bira osnivač, a jednog člana zaposlenici Društva, dok funkciju skupštine obavlja član Društva (Općina Hum na Sutli). Društvo predstavlja i zastupa Ivan Očko, prema odluci osnivača iz veljače 2008. i nadzornog odbora iz srpnja 2009.

Djelatnost Društva je distribucija plina, montaža, održavanje i popravak plinske mreže, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom te kupnja i prodaja robe. Tijekom 2009. Društvo je prihode ostvarilo najvećim dijelom (73,0%) iz distributivne razlike koju naplaćuje društvo Humkom d.o.o., Hum na Sutli u prodajnoj cijeni plina i uplaćuje u Društvo. Koncem 2009. Društvo je imalo osam 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.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.412.088,00 kn, rashodi u iznosu 2.410.028,00 kn, te dobit u iznosu 2.060,00 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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.410.000,00	2.410.959,00	100,0	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	2.410.000,00	2.410.959,00	100,0	99,9
2.	Financijski prihodi	0,00	1.129,00	-	0,1
	Ukupno	2.410.000,00	2.412.088,00	100,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 2.410.959,00 kn s udjelom 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Unutar prihoda od prodaje vrijednosno najznačajniji su prihodi od distributivne razlike (sadržane u prodajnoj cijeni plina) koji su ostvareni u iznosu 1.761.398,00 kn ili 73,0% ukupno ostvarenih prihoda.

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	2.408.000,00	2.409.951,00	100,1	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	1.510.000,00	1.426.558,00	94,5	59,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	800.000,00	786.003,00	98,3	32,6
1.3.	Amortizacija	0,00	65.615,00	-	2,7
1.4.	Drugi troškovi	98.000,00	131.775,00	134,5	5,5
2.	Financijski rashodi	0,00	77,00	-	-
	Ukupno	2.408.000,00	2.410.028,00	100,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 1.426.558,00 kn koji u ukupnim troškovima imaju udjel 59,2%. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 656.455,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 57.708,00 kn, te na druge vanjske troškove u iznosu 712.395,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.983.641,00 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	0,00	1.983.641,00	-
1.	Dugotrajna imovina	0,00	1.651.330,00	-
2.	Kratkotrajna imovina	0,00	332.311,00	-
2.1.	Potraživanja	0,00	283.276,00	-
2.2.	Novac u banci i blagajni	0,00	49.035,00	-
II.	Pasiva	0,00	1.983.641,00	-
1.	Kapital i pričuve	0,00	1.690.177,00	-
2.	Kratkoročne obveze	0,00	293.464,00	-

Vrijednost imovine i kapitala Društva u poslovnim knjigama prethodne godine (2008.) nije iskazana, jer je Društvo započelo s radom u siječnju 2009. (nakon podjele imovine i kapitala sa društvom Humkom d.o.o., Hum na Sutli). Vrijednost aktive u iznosu 1.983.641,00 kn odnosi se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.651.330,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 332.311,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine odnosi se na vrijednost materijalne imovine (građevinski objekti 1.527.846,00 kn, alati, pogonski inventar i pogonska imovina 52.986,00 kn, materijalna imovina u pripremi 35.000,00 kn, zemljište 16.500,00 kn, postrojenja i oprema 10.147,00 kn) u iznosu 1.642.479,00 kn i vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 8.851,00 kn. Vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu 332.311,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 283.276,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 49.035,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo značajnih ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva.

Kapital i pričuve koncem 2009. iskazani su u iznosu 1.690.177,00 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 1.688.100,00 kn, pričuve iz dobiti u iznosu 31,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu 2.046,00 kn.

Kratkoročne obveze koncem 2009. iskazane su u iznosu 293.464,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 177.090,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 75.161,00 kn, te na obveze prema zaposlenicima u iznosu 41.213,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2009. obavilo je društvo iz Zaboka u travnju 2010., prema čijem mišljenju financijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu 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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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, 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 uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je osnovano 2008. izdvajanjem energetske djelatnosti distribucije plina iz komunalnog društva, u skladu s odredbama Zakona o energiji i Zakona o tržištu plina, a u funkciji je opskrbljivača tarifnih i povlaštenih kupaca prirodnog plina. Osnivač je općina. Započelo je s radom u siječnju 2009. Djelatnost Društva je distribucija plina, montaža, održavanje i popravak plinske mreže, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom te kupnja i prodaja robe. Financira se najvećim dijelom iz distributivne razlike koju naplaćuje komunalno društvo u prodajnoj cijeni plina i uplaćuje Društvu. Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Koncem 2009. Društvo je imalo osam zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 2.412.088,000 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.410.028,00 kn. Dobit tekuće godine iznosi 2.060,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od distributivne razlike koji su ostvareni u iznosu 1.761.398,00 kn ili 73,0% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2009. iznose 283.276,00 kn. Društvo se nije zaduživao, te nije davalo pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne troškove u iznosu 1.426.558,00 kn ili 59,2% ukupno izvršenih rashoda. Obveze koncem 2009. iznose 293.464,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom 2009. nije bilo značajnih ulaganja u dugotrajnu imovinu Društva. Društvo je uspostavilo unutarnje kontrole i kontrole informacijskog sustava. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje bezuvjetnog mišljenja.

IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Rajko Jutriša	predsjednik od 12. veljače 2008. do 2. rujna 2009.
Vjekoslav Vuk	član od 12. veljače 2008. do 2. rujna 2009.
Dubravko Stuhne	član od 12. veljače 2008. do 2. rujna 2009.
Mario Škrablin	član od 12. veljače 2008. do 2. rujna 2009.
Mladen Špiljak	član od 12. veljače 2009. do 19. listopada 2009.
Josip Špiljak	predsjednik od 2. rujna 2009.
Josip Špiljak	član od 19. listopada 2009.
Gordan Špiljak	član od 2. rujna 2009.
Dragutin Bračun	član od 2. rujna 2009.
Nikola Drašković	član od 2. rujna 2009.

2. Uprava:

Ivan Očko	direktor od 20. srpnja 2009.
-----------	------------------------------