



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

IVKOM - PLIN D.O.O., IVANEC

Varaždin, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	UPRAVA	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/10-05/1
URBROJ: 613-07-10-6

Varaždin, 16. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
IVKOM - PLINA D.O.O., IVANEC 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 Ivkom – Plina d.o.o., Ivanec (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada do 16. prosinca 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

Izjavom o osnivanju iz siječnja 2008. osnovano je Društvo, a s poslovanjem je počelo u lipnju 2009. izdvajanjem djelatnosti opskrba plinom (gospodarske cjeline) iz trgovačkog društva Ivkom d.d. Ivanec. Dozvola za obavljanje energetske djelatnosti od Hrvatske energetske regulatorne agencije dobivena je u rujnu 2009. Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu iz lipnja 2009. temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn povećan je za iznos 2.271.800,00 kn na iznos 2.291.800,00 kn. Osnivač i jedini član Društva je Ivkom d. d. Ivanec. Osnovna djelatnost Društva je distribucija i opskrba plinom i održavanje sistema za distribuciju plina.

Rad Društva je organiziran kroz sektore, radne jedinice i odjele i to: sektor općih, pravnih i kadrovskih poslova, sektor računovodstva i financija, R.J. Distribucija plina i R.J. Opskrba plina. Radom sektora rukovodi rukovoditelj, radom radnih jedinica voditelj, a manjih organizacijskih jedinica poslovođa, brigadir i slično. Odlukom o imenovanju uprave osnivač Društva za člana uprave odnosno direktora imenuje se Darko Putar. Direktor zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Koncem 2009. bilo je 24 zaposlenika (šest puno radno vrijeme i 18 na polovicu radnog vremena).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za srednje poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. U skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 3 (Narodne novine 30/08) računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja objavljene su u bilješkama uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.329.108,00 kn, rashodi u iznosu 7.945.786,00 kn, te dobit u iznosu 383.322,00 kn odnosno nakon oporezivanja u iznosu 306.378,00 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	8.500.000,00	8.326.547,00	98,0	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	7.200.000,00	6.890.236,00	95,7	82,7
1.2.	Drugi prihodi poslovanja	1.300.000,00	1.436.311,00	110,5	17,3
2.	Financijski prihodi	0,00	2.561,00	-	-
	Ukupno	8.500.000,00	8.329.108,00	98,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 8.326.547,00 kn. Odnose se na prihode od naplate distributivnog plina kućanstvima i pravnim osobama u iznosu 6.890.236,00 kn, te druge prihode poslovanja u iznosu 1.436.311,00 kn. Drugi prihodi poslovanja odnose se na rezultat poslovanja od 1. siječnja do 25. lipnja 2009. Radne jedinice Plin u iznosu 501.135,00 kn, prihode prenesene iz odgođenih prihoda u visini obračunane amortizacije za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. na imovinu financiranu iz tuđih izvora 444.707,00 kn, prihode od izgradnje plinske mreže u vlastitoj režiji 274.576,00 kn, naknade za priključenje 209.800,00 kn i naplatu troškova opomena 6.093,00 kn.

Tijekom 2009. od dobavljača je nabavljeno 8.624.000 m³ plina, od čega je potrošačima distribuirano 8.575.000 m³, dok se 49.000 m³ ili 0,6% plina odnosi na gubitak u mreži.

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	8.300.000,00	7.942.641,00	95,7	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	6.750.000,00	6.392.747,00	94,7	80,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	950.000,00	809.080,00	85,2	10,2
1.3.	Amortizacija	400.000,00	396.043,00	99,0	5,0
1.4.	Drugi troškovi	200.000,00	202.786,00	101,4	2,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	141.985,00	-	1,8
2.	Financijski rashodi	0,00	3.145,00	-	-
	Ukupno	8.300.000,00	7.945.786,00	95,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 6.392.747,00 kn. Odnose se na rashode za plin u iznosu 5.767.037,00 kn ili 90,2%, druge usluge s karakterom troškova u iznosu 361.480,00 kn ili 5,7%, sirovine i materijal u iznosu 145.747,00 kn ili 2,3% i druge rashode u ukupnom iznosu 118.483,00 ili 1,8% materijalnih troškova.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 17.780.417,00 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 2009.
1	2	3
I.	Aktiva	17.780.417,00
1.	Dugotrajna imovina	14.195.369,00
2.	Kratkotrajna imovina	3.585.048,00
2.1.	Zalihe	122.740,00
2.2.	Potraživanja	2.351.604,00
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.110.704,00
II.	Pasiva	17.780.417,00
3.	Kapital i rezerve	2.598.254,00
4.	Kratkoročne obveze	2.643.570,00
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	12.538.593,00
Izvanbilančni zapisi		2.291.800,00

Dugotrajna imovina se odnosi na plinske mreže u iznosu 13.715.191,00 kn, plinske mreže u pripremi 202.892,00 kn, alat, pogonski inventar i transportna sredstva 151.350,00 kn, postrojenje i opremu 91.365,00 kn, druge građevinske objekte 24.138,00 kn i računski softver 10.433,00 kn.

Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.954.049,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 261.811,00 kn i ostala potraživanja 135.744,00 kn.

Novac u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 2.291.800,00 kn, druge rezerve 76,00 kn i dobit poslovne godine 306.378,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema povezanim poduzećima u iznosu 1.158.433,00 kn, obveze prema dobavljačima 1.270.127,00 kn, obveze prema zaposlenima 76.818,00 kn, obveze za poreze i doprinose 55.418,00 kn i obveze s osnova udjela u rezultatu 82.774,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja se odnosi na vrijednost plinskih mreža financiranih iz tuđih izvora u iznosu 12.518.593,00 kn nastalih prijenosom odnosno izdvajanjem gospodarske cjeline i obračunane troškove za usluge revizije 20.000,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2009. bili su predmet revizije. Prema mišljenju ovlaštenih revizora godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijsko stanje Društva u svim materijalno značajnim odrednicama na dan 31. prosinca 2009. i rezultat poslovanja sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i 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 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 subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, rukovoditeljem sektora računovodstveno-knjigovodstvenih poslova i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja 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 računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara uprava Društva. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje evidencija o troškovima izgradnje plinskih mreža u vlastitoj režiji i iskazivanje prihoda. 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 razvijanje sustava unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je stav i cilj Društva da se podaci o poslovanju vode precizno, ažurno i transparentno, da se kontinuirano radi na poboljšanju praćenja i kontrole poslovanja, te će poduzeti aktivnosti u cilju preciznijeg vođenja evidencije o troškovima i prihodima izgradnje plinskih mreža u vlastitoj režiji.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Prihodi od izgradnje plinskih mreža u vlastitoj režiji ostvareni su u iznosu 274.576,00 kn. Radove na izgradnji plinskih mreža obavljalo je Društvo u vlastitoj režiji. Iz evidencija Društva nisu vidljivi izravni i neizravni troškovi koji se odnose na izgradnju plinskih mreža. Prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 6.20. trošak nabave dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao i kod kupljene imovine. Ako poduzetnik u svom redovitom poslovanju proizvodi za prodaju sličnu imovinu, trošak imovine obično je jednak trošku proizvodnje imovine namijenjene prodaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 10 Zalihe. Prema tome isključuju se interni dobici da bi se došlo do spomenutih troškova. Slično tome neuobičajeni iznosi otpadnog materijala, rada i drugih resursa, nastali u proizvodnji imovine u vlastitoj izvedbi, ne uključuju se u troškove imovine.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.329.108,00 kn, rashodi u iznosu 7.945.786,00 kn, te dobit u iznosu 383.322,00 kn. Prihodi su iskazani u većem iznosu za 501.135,00 kn odnosno za rezultat poslovanja od 1. siječnja do 25. lipnja 2009. Radne jedinice Plin koja je bila u sastavu društva Ivkom d.d. Povećanje temeljnog kapitala od 15. lipnja 2009. u iznosu 2.271.800,00 kn kao i navedeni rezultat poslovanja Radne jedinice Plin od 26. lipnja 2009. u iznosu 501.135,00 kn, preneseni su kao gospodarske cjeline (stvari i prava) iz društva osnivača Ivkom d.d. u društvo kćer Ivkom-Plin d.o.o. Prijenos gospodarske cjeline za povećanje kapitala evidentirano je u Društvu na poziciji kapitala, a prijenos gospodarske cjeline -spomenutog rezultata, evidentirano je na poziciji prihoda. Za prijenose gospodarskih cjelina ispostavljeni su računi bez obračuna poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama članka 8. stavka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost Narodne novine 47/95 i 76/07) kojima je određeno da se porez na dodanu vrijednost ne plaća ako stjecatelj gospodarske cjeline obračunani porez može odbiti kao pretporez. Obzirom da se radilo o prijenosu gospodarskih cjelina za koje nije obračunan porez na dodanu vrijednost, rezultat poslovanja Radne jedinice Plin za razdoblje od 1. siječnja do 25. lipnja 2009. (obvezu osnivača prema Društvu) trebalo je evidentirati na računima kapitala Društva, kao i prethodni prijenos gospodarske cjeline za povećanje temeljnog kapitala. Odredbama članka 406.a Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 107/07.) određeno je da u rezerve kapitala Društvo unosi iznose dodatnih plaćanja članova društva, a u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15.3. u prihode se ne evidentira povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, a unose se od strane sudionika u kapitalu. U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12.8. rezerve su između ostalog dodatno uplaćen kapital. Za knjiženje rezultata poslovanja od 1. siječnja do 25. lipnja 2009. Radne jedinice Plin koja je bila u sastavu Ivkoma d.d. na računima prihoda, Društvo je moglo ispostaviti račun osnivaču (Ivkomu d.d.) te obračunati i platiti porez na dodanu vrijednost što nije učinjeno, već je obavljen prijenos gospodarske cjeline bez obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured nalaže vođenje zasebne evidencije o troškovima izgradnje plinskih mreža u vlastitoj režiji.

Državni ured za reviziju predlaže navedeni poslovni događaj evidentirati u ostalim rezervama (pozicija kapitala) u skladu s ispostavljenom dokumentacijom i odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

2.2. *Društvo prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Prihodi od izgradnje plinskih mreža u vlastitoj režiji ostvareni su u iznosu 274.576,00 kn. Radove na izgradnji plinskih mreža obavljalo je Društvo u vlastitoj režiji. Iz evidencija Društva nisu vidljivi izravni i neizravni troškovi koji se odnose na izgradnju plinskih mreža. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.329.108,00 kn. Prihodi su iskazani u većem iznosu za 501.135,00 kn odnosno za rezultat poslovanja Radne jedinice Plin koja je bila u sastavu društva Ivkom d.d. do lipnja 2009. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u siječnju 2008., a s obavljanjem djelatnosti distribucije i opskrbe plinom počelo je u lipnju 2009. izdvajanjem gospodarske cjeline iz trgovačkog društva Ivkom d.d. Ivanec. Osnivač Društva je Ivkom d.d. Ivanec. Osnovna djelatnost Društva je distribucija i opskrba plinom i održavanje sistema za distribuciju plina. Društvo se financira iz prihoda od prodaje plina fizičkim i pravnim osobama. Izgradnju plinskih mreže u vlastitoj režiji financira iz vlastitih i tuđih izvora. Koncem prosinca Društvo je imalo 24 zaposlena od čega 18 na pola radnog vremena. Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 8.329.108,00 kn, rashodi u iznosu 7.945.786,00 kn, te dobit u iznosu 383.322,00 kn odnosno nakon oporezivanja u iznosu 306.378,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje plina ostvareni u iznosu 6.890.236,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 6.392.747,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi vrijednost nabave roba, radova i usluga tijekom 2009. iznosi 723.740,00 kn. U 2009. nije proveden niti jedan postupak javne nabave. Pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn, osim zemljanih radova koje je izvodilo povezano društvo. Vrijednost nabave plina tijekom 2009. iznosila je 5.727.993,00 kn. Nabava je obavljena od dobavljača određenog odlukom Vlade Republike Hrvatske. Revizijom za 2009. utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava

Darko Putar direktor od 14. siječnja 2008.