



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALIJE - PLIN D.O.O.,
ĐURĐEVAC

Koprivnica, prosinac 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	9
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-05/4

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 9. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALIJE - PLIN D.O.O., ĐURĐEVAC 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 trgovačkog društva Komunalije - plin d.o.o., Đurđevac (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. listopada do 9. 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

Društvo je osnovalo trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti Komunalije d.o.o., (dalje u tekstu: Osnivač) u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), na temelju Izjave o osnivanju od 10. travnja 2008. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod nazivom Komunalije – plin, društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju i opskrbu plinom. Sjedište Društva je u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Vrijednost upisanog temeljnog kapitala je 40.000,00 kn. Predmet poslovanja Društva je obavljanje slijedećih djelatnosti: distribucija plina, opskrba plinom, posredovanje i zastupanje na tržištu plina. Dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti Društvo je dobilo u prosincu 2008. Društvo je s Osnivačem u srpnju 2008. zaključilo ugovor o prijenosu upravljanja i održavanja distributivne plinske mreže u vlasništvu Osnivača kao i pripadajućih odorizacijskih stanica Kloštar Podravski, Virje i Đurđevac i ugovor o prijenosu upravljanja i održavanja distributivne plinske mreže u vlasništvu sedam općina i grada Đurđevca. Društvo se obvezalo za preuzetu mrežu i objekte na mreži plaćati troškove koncesijske naknade Koprivničko - križevačkoj županiji, te druge troškove, koji proizlaze iz djelatnosti distribucije prirodnim plinom. Distribucijsko područje obuhvaćeno koncesijom je područje grada Đurđevca i sedam općina. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastita sredstva koja Društvo ostvari prodajom plina. Upravlja mrežom duljine 290,8 km i pruža usluge za 6 081 korisnika.

Organi upravljanja su skupština i uprava. Društvo ima jednog člana uprave – direktora, kojeg imenuje skupština Društva. Od 10. travnja 2008. direktor je Dražen Mesić. Društvo ima 11 zaposlenika. Prema odredbi članka 14. Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, uprava vodi poslove društva samostalno i na vlastitu odgovornost do vrijednosti pravnih poslova od 70.000,00 kn. Za pravni posao čija vrijednost prelazi 70.000,00 kn uprava mora tražiti suglasnost Skupštine. Direktor je osobno odgovoran Skupštini za uspješnost i zakonitost cjelokupnog poslovanja Društva.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 12/09). Sastavljeni su slijedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje. Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan.

Pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu su s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike.

a) Račun dobiti i gubitka

Ukupni prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 17.668.463,00 kn, rashodi u iznosu 17.634.308,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 34.155,00 kn. Ostvarena dobit korištena je za pokrivanje dijela gubitka iz 2008.

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	17.969.000,00	17.527.691,00	97,5	99,2
1.1.	Prihodi od prodaje	17.910.000,00	17.413.403,00	97,2	98,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	59.000,00	114.288,00	193,7	0,6
2.	Financijski prihodi	200.000,00	140.772,00	70,4	0,8
Ukupno		18.169.000,00	17.668.463,00	97,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 17.413.403,00 kn ostvareni su od prodaje plina građanstvu i poduzetništvu. Manje ostvareni prihodi od planiranih posljedica su manje prodanog plina u 2009. u odnosu na 2008. za 3,3% (289 047 m³) zbog smanjene potrošnje plina uzrokovane iznad prosječnim temperaturama, te smanjenja cijene plina sa 1,99 kn/m³ na 1,97 kn/m³ sukladno odobrenim cijenama Tarifnih stavki za distribuciju i opskrbu plina (Narodne novine 86/08, 154/08 i 103/09).

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	17.698.141,00	17.456.765,00	98,6	99,0
1.1.	Materijalni troškovi	16.317.500,00	16.236.758,00	99,5	92,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	838.876,00	830.803,00	99,0	4,7
1.3.	Amortizacija	150.000,00	78.964,00	52,6	0,4
1.4.	Drugi troškovi	302.765,00	259.873,00	85,8	1,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	89.000,00	50.367,00	56,6	0,3
2.	Financijski rashodi	220.000,00	177.543,00	80,7	1,0
Ukupno		17.918.141,00	17.634.308,00	98,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 16.236.758,00 kn. Od toga troškovi nabave i transporta plina iznose 13.653.664,00 kn, troškovi gubitaka plina u distributivnom sustavu 1.991.435,00 kn, troškovi usluga 380.499,00 kn i drugi materijalni troškovi 211.159,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 7.104.645,00 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	3.938.947,00	7.104.645,00	180,4
1.	Dugotrajna imovina	1.166.710,00	1.485.173,00	127,3
2.	Kratkotrajna imovina	2.732.272,00	5.616.649,00	205,6
2.1.	Zalihe	0,00	92.426,00	0,0
2.2.	Potraživanja	2.454.975,00	3.055.451,00	124,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	606,00	0,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	277.297,00	2.468.166,00	890,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	3.531,00	543,00	15,4
4.	Gubitak iznad kapitala	36.434,00	2.280,00	6,3
II.	Pasiva	3.938.947,00	7.104.645,00	180,4
1.	Kapital i rezerve	0,00	0,00	0,0
2.	Dugoročne obveze	1.053.368,00	857.416,00	81,4
3.	Kratkoročne obveze	2.885.579,00	6.247.229,00	216,5

Dugotrajna imovina u iznosu 1.485.173,00 kn se odnosi na građevinske objekte (plinsku mrežu) u iznosu 960.495,00 kn, postrojenja i opremu (uredski namještaj, računala i računalni programi) 104.257,00 kn, alate, pogonski inventar i vozila 62.107,00 kn i materijalnu imovinu u pripremi (rekonstrukcije plinske mreže na distributivnom području) u iznosu 358.314,00 kn. Društvo je tijekom 2009. nabavilo opreme u iznosu 46.548,00 kn (uredski namještaj, računala i računalni program) i uložilo u rekonstrukciju plinske mreže 358.314,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2009. iskazana je u iznosu 5.616.649,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 3.055.451,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 2.468.166,00 kn, zalihe materijala 92.426,00 kn i druga potraživanja u iznosu 680,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca za prodaju plina odnosi se 2.947.275,00 kn.

Obveze su koncem 2009. evidentirane u iznosu 7.104.645,00 kn i u odnosu na stanje obveza koncem 2008. povećane su za 3.165.698,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima 3.966.709,00 kn (od kojih se većina odnosi na obveze prema dobavljaču prirodnog plina) i obveze prema poslovnoj banci u iznosu 2.000.000,00 kn. Od ukupnih obveza prema dobavljačima dospjele su obveze u iznosu 2.780.406,00 kn. Na povećanje obveza najviše je utjecalo kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke i povećanje obveza za nabavu i transport plina, koje su plaćene u siječnju 2010.

U izvanbilančnim zapisima Društvo nije evidentiralo dana jamstva Osnivaču za zaduživanja kod poslovne banke u ukupnom iznosu 4.066.868,00 kn.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, 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 provjera vrijednosno značajnijih 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 upravom Društva i drugim zaposlenicima radi pribavljanja obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i 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. Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštovanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva. U 2009. Društvo nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole, jer nije donesen akt kojim bi se uredili načela i postupci unutarnjih kontrola. Spomenuto nije utjecalo na financijske izvještaje. Nadzor nad poslovnim procesima pored uprave Društva provode i zaposlenici Osnivača zaduženi za pojedine postupke kontrole (blagajna, skladište, zaštita na radu), s obzirom da su spomenuti poslovi ugovorom povjereni Osnivaču.

Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja uprava i likvidator financijske dokumentacije. Društvo nema kontrolu nad očitanjem plinskih brojlara na ulazu u distributivnu mrežu koja su temelj računa za nabavu plina. Primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakonskih propisa kontroliraju uprava i voditelj službe knjigovodstveno financijskih poslova. Društvo upravlja plinskom mrežom na distributivnom području te treba osigurati sigurnosne uvjete za građane i okoliš. Stoga sustav unutarnjih kontrola treba kontinuirano razvijati.

- 1.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. U očitovanju se navodi da kontrolu nad poslovanjem Društva redovno obavlja Skupština Društva i Nadzorni odbor vlasnika. Izvješća o poslovanju daju se na uvid i gradu i općinama, koji su indirektni vlasnici Društva. Društvo je donijelo propisane pravilnike vezane uz rad i sigurnost sustava distribucije i opskrbe plinom. Formalnu računsku i suštinsku kontrolu godišnjih financijskih izvještaja kontrolira i ovlaštenu revizor u skladu sa zahtjevima Hrvatske energetske regulatorne agencije.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.668.463,00 kn, rashodi u iznosu 17.634.308,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 34.155,00 kn. Ostvarena dobit korištena je za pokrivanje dijela gubitka iz 2008. u iznosu 36.434,00 kn, te gubitak za pokriće iznosi 2.280,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 16.236.758,00 kn. Od toga troškovi nabave i transporta plina iznose 13.653.664,00 kn ili 77,4% ukupnih rashoda.

Troškovi gubitka plina u distribucijskom sustavu obračunani su u iznosu 1.991.435,00 kn ili 11,3% ukupnih rashoda.

Društvo je u distribucijski sustav tijekom 2009. preuzelo 9 947 117 m³ plina, a krajnjim korisnicima je prodalo 8 678 468 m³. Gubitak plina u 2009. je 1 268 649 m³ ili 12,8% primljenih količina. Prosječni gubici plina u distribucijskim sustavima na području Republike Hrvatske za 2009. iznose 3,7%. Glavni razlog gubitaka plina je u propuštanju cjevovoda zbog njihove dotrajalosti i starosti, te čeličnih cijevi. Društvo je tijekom 2009. analiziralo nastale gubitke, te su izrađeni operativni programi i investicijska studija rekonstrukcije plinske mreže u svrhu poduzimanja mjera daljnjeg smanjenja gubitaka u distribucijskom sustavu.

Planom rekonstrukcije plinskih mreža u svrhu smanjenja gubitaka plina planirano je utrošiti 3.168.354,00 kn. Tijekom 2009. utrošeno je 358.314,00 kn ili 11,3%. Za ostvarenje plana Društvo nije pribavilo sredstva, što upućuje na nerealno planiranje. Ulaganjem u održavanje i rekonstrukciju plinske mreže tijekom 2009. gubitak u mreži je smanjen za 357 539 m³ ili 22,0% u odnosu na 2008.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 830.803,00 kn. Plaće zaposlenih utvrđene su odredbama Pravilnika o sistematizaciji i Kolektivnog ugovora. Sa deset zaposlenika zaključeni su ugovori o radu u skladu sa spomenutim aktima. S jednim zaposlenikom ugovorom o radu je utvrđen koeficijent za obračun plaće u iznosu 6,3, a spomenutim pravilnikom je predviđen koeficijent u rasponu od 6,8 do 7,0. Za navedeno nema pisanog obrazloženja. Plaće zaposlenih obračunane su u skladu s ugovorima o radu. Obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju predlaže zaključenje ugovora o radu u skladu s odredbama donesenih akata. Također nalaže i nadalje poduzimanje radnji za smanjenje gubitaka plina u distribucijskom sustavu, odnosno razvijati siguran, pouzdan i učinkovit distribucijski sustav u skladu s odredbama Zakona o tržištu plina.

2.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. U očitovanju se navodi da je Društvo 2008. napravilo Plan mjera i aktivnosti za smanjenje gubitaka u distribuciji plina, u 2009. izradilo Operativni program rekonstrukcije plinske mreže, Analizu isplativosti i Investicijsku studiju kao podloge za iznalaženje financijskih sredstava kod financijskih institucija i državnih fondova. O aktivnostima su obavješteni vlasnici mreža. Gubici su smanjeni s 15,35% u 2008. na 10,00% u 2010., a plan za 2011. je smanjenje gubitaka ispod 7,00%.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave, prema kojemu je procijenjena vrijednost nabave 20.325.720,00 kn, uključivo nabavu i transport prirodnog plina koji su u skladu s člankom 5. Zakona o javnoj nabavi izuzeti od provođenja postupaka javne nabave u iznosu 15.500.000,00 kn, te nabave do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 758.100,00 kn. Donesen je plan rekonstrukcije plinskih mreža u 2009. koji je usklađen s planom nabave. Tijekom 2009. nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti 683.492,00 kn. Od toga se na troškove nabavki ispod 70.000,00 kn odnosi 366.021,00 kn. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.695.882,00 kn provedena su tri propisana postupka javne nabave. Postupci su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Do konca 2009. nabavljene su robe i obavljene usluge u iznosu 317.471,00 kn prema potrebama Društva, kako je i ugovoreno.

Tijekom 2008. bez provođenja postupaka javne nabave nabavljena su financijska sredstva u ukupnom iznosu 3.012.430,00 kn. U prosincu 2008. Društvo se, uz suglasnost skupštine Društva, u dva navrata zadužilo kod poslovne banke u ukupnom iznosu 3.012.430,00 kn. Ugovorom o kratkoročnom kreditu za poslovno financiranje u iznosu 2.000.000,00 kn ugovorena je kamata Euribor + 4,5% godišnje i rok vraćanja kredita najkasnije do početka lipnja 2009., koji je u dva navrata produljen do konca svibnja 2011. Ugovorom o dugoročnom kreditu u iznosu 1.012.430,00 kn ugovoren je rok vraćanja kredita šest godina i godišnja kamata Euribor + 5,7%. Svrha zaduživanja je financiranje obrtnih sredstava, te rekonstrukcija i izgradnja plinske mreže. Davanje kredita od strane poslovnih banaka, prema odredbama Zakona o bankama (Narodne novine 84/02 i 141/06), smatra se bankovnim uslugama. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona, ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, dok za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom. U skladu s navedenim Društvo je trebalo provesti postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod pribavljanja financijskih sredstava postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen.

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:
 - Tijekom 2009. provedena su tri postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupna vrijednost ugovorene nabave na temelju tako provedenih postupaka je 1.695.882,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Bez provođenja postupaka javne nabave tijekom 2008. nabavljena su financijska sredstva u ukupnom iznosu 3.012.350,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je u 2009. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, odnosno obavljalo je distribuciju i opskrbu plinom. Koncem 2009. imalo je 11 zaposlenika. Ukupni prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 17.668.463,00 kn, rashodi 17.634.308,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 34.155,00 kn. Ostvarena dobit korištena je za pokrivanje dijela gubitka iz 2008. u iznosu 36.434,00 kn, te gubitak za pokriće iznosi 2.280,00 kn. Prihodi se gotovo u cijelosti odnose na prihode od prodaje plina. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 16.236.758,00 kn, od čega se 13.653.664,00 kn odnosi na troškove nabave i transporta plina, 1.991.435,00 kn na troškove gubitaka plina u distributivnom sustavu, 380.499,00 kn na troškove usluga i 211.159,00 kn na druge materijalne troškove. Gubitak plina u distributivnom sustavu u 2009. iznosi 1 268 649 m³ ili 12,8% od nabavljenoga, što je za 9,2 postotna poena više od prosječnih gubitaka plina na području Republike Hrvatske. Osnovni uzroci gubitaka su starost mreže izrađene od čeličnih cijevi. Društvo je tijekom 2009. napravilo analizu uzroka gubitaka plina i izradilo operativne programe i investicijske studije za njihovo otklanjanje. Planom rekonstrukcije plinskih mreža u svrhu smanjenja gubitaka plina planirano je utrošiti 3.168.354,00 kn, a tijekom 2009. utrošeno je 358.314,00 kn ili 11,3%. Za ostvarenje plana Društvo nije pribavilo sredstva. Ulaganjem u održavanje i rekonstrukciju plinske mreže tijekom 2009. gubitak u mreži je smanjen za 22,0% u odnosu na 2008. Troškovi zaposlenika iznose 830.803,00 kn. Redovito su isplaćivane plaće. Potraživanja od kupaca za prodaju plina iznose 2.947.275,00 kn. Na naplatu je dospjelo 1.036.819,00 kn. U svrhu naplate potraživanja Društvo je dužnicima uputilo opomene i provodilo postupke ovrhe. Obveze prema dobavljačima iznose 3.966.709,00 kn, od čega je 2.780.406,00 kn obveza dospjelo i plaćene su početkom 2010. Dugoročne obveze prema poslovnoj banci za otplatu kredita za izgradnju i rekonstrukciju plinske mreže i davatelju lizinga Društvo redovito podmiruje. Društvo se od 2008. neprekidno kratkoročno zadužuje za redovno poslovanje u iznosu 2.000.000,00 kn, ali ne otplaćuje glavnica duga, već samo ugovorene kamate, a istekom ugovorenog roka povrata kredita zaključuje dodatke ugovoru o kreditu kojim se produljuje rok povrata kredita. Tijekom 2009. nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti 683.492,00 kn. Od toga se na troškove nabavki ispod 70.000,00 kn odnosi 366.021,00 kn.

Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.695.882,00 kn provedena su tri propisana postupka javne nabave. Do konca 2009. nabavljene su robe i obavljene usluge u iznosu 317.471,00 kn prema potrebama Društva, kako je i ugovoreno. Tijekom 2008. Društvo se zadužilo u dva navrata u ukupnom iznosu 3.012.350,00 kn. Kod nabave financijskih sredstava nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole, ali to nije utjecalo na financijske izvještaje. Nadzor nad poslovnim procesima pored uprave Društva provode i zaposlenici Osnivača zaduženi za pojedine postupke kontrole, s obzirom da su određeni poslovi ugovorom povjereni Osnivaču.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Komunalije d.o.o., Đurđevac jedini član Skupštine od 1. travnja 2008.

2. Uprava:

Dražan Mesić jedini član Uprave od 1. travnja 2008.