



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNICA PLIN D.O.O. KOPRIVNICA

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	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

Klasa: 041-01/10-05/3

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 6. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOPRIVNICA PLIN D.O.O., KOPRIVNICA 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 Koprivnica plin d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. listopada do 6. 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 osnovano u travnju 2008. izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Osnivač Društva je Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Povezano društvo), a razlog osnivanja je obveza usklađenja s odredbama Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08 i 83/09), kojima je propisano da djelatnost operatera distribucijskog sustava mora biti organizirana u samostalnom pravnom subjektu. Zbog toga je Povezano društvo, koje je ranije obavljalo distribuciju plina, za obavljanje te djelatnosti osnovalo novo trgovačko društvo – Koprivnica plin d.o.o. Osnivački kapital Društva je 20.000,00 kn, a jedini član skupštine Društva je Povezano društvo. U listopadu 2008. provedena je podjela Povezanog društva, tako da je novoosnovanom društvu predana imovina procijenjene vrijednosti 512.700,00 kn. Nakon toga, temeljni kapital Društva iznosi 532.700,00 kn. Djelatnost Društva je distribucija plina.

U prosincu 2008. Društvo je od Hrvatske energetske regulatorne agencije dobilo dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti distribucije plina, te od Županije pribavilo koncesiju za distribuciju plina. Distribucijsko područje obuhvaćeno koncesijom je područje grada Koprivnice i deset susjednih općina. Upravlja mrežom duljine 423 km i pruža usluge operatera za 12 736 korisnika. Društvo posluje putem tri organizacijske jedinice - Održavanje plinske mreže, Ispitivanja i usmjeravanja, te Tehnička priprema rada.

Organi Društva su skupština i uprava koja organizira poslovanje i vodi Društvo. Tijekom 2009. uprava je imala jednog člana – Krunoslava Godeka.

Koncem 2009. Društvo ima 23 zaposlenika.

### 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). 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 su ostvareni u iznosu 16.163.726,00 kn, rashodi u iznosu 16.001.130,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 162.596,00 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	16.774.000,00	16.156.639,00	96,3	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	16.774.000,00	16.104.404,00	96,0	99,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	52.235,00	-	0,4
2.	Financijski prihodi	175,00	6.477,00	-	-
3.	Izvanredni – drugi prihodi	3.980,00	610,00	15,3	-
Ukupno		16.778.155,00	16.163.726,00	96,3	100,0

Poslovni prihodi gotovo se u cijelosti odnose na prihode od usluga distribucije plina, koje Društvo obavlja za Povezano društvo, opskrbljivača plinom.

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	16.131.800,00	15.946.977,00	98,9	99,7
1.1.	Materijalni troškovi	11.670.800,00	11.968.917,00	102,6	74,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.626.000,00	2.237.026,00	85,2	14,0
1.3.	Amortizacija	350.000,00	203.550,00	58,2	1,3
1.4.	Drugi troškovi	1.485.000,00	1.537.484,00	103,5	9,6
2.	Financijski rashodi	-	34.349,00	-	0,2
3.	Izvanredni rashodi	-	19.804,00	-	0,1
Ukupno		16.131.800,00	16.001.130,00	99,2	100,0

U ukupnim rashodima vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi od kojih se na usluge u oblasti financija, investicija, pravnih, općih i ekonomskih poslova, koje Društvu pruža povezano društvo, odnosi 5.908.357,00 kn, na troškove gubitaka plina u distributivnom sustavu 3.279.834,00 kn, zakupnine i najamnine 1.205.112,00 kn, te na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 610.500,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 7.950.922,00 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	3.407.233,00	7.950.922,00	233,4
1.	Dugotrajna imovina	483.378,00	1.864.062,00	385,6
2.	Kratkotrajna imovina	2.923.855,00	6.086.860,00	208,2
2.1.	Zalihe	211.900,00	191.082,00	90,2
2.2.	Potraživanja	2.606.692,00	5.878.855,00	225,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	105.263,00	16.923,00	16,1
II.	Pasiva	3.407.233,00	7.950.922,00	233,4
1.	Kapital i rezerve	603.170,00	728.338,00	120,8
2.	Dugoročne obveze	196.782,00	296.642,00	150,7
3.	Kratkoročne obveze	2.607.281,00	6.925.942,00	265,6

Dugotrajnu imovinu čine nematerijalna imovina 61.833,00 kn, građevinski objekti 522.276,00 kn, postrojenja i oprema 46.404,00 kn, alati i transportna sredstva 689.726,00 kn, te građevinski objekti u pripremi (plinske mreže i odorizacijska stanica) 543.823,00 kn.

Kratkotrajnu imovinu u iznosu 6.086.860,00 kn čine potraživanja u iznosu 5.878.855,00 kn, zalihe materijala i predujmovi 191.082,00 kn, te novčana sredstva 16.923,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od kupaca, koja koncem 2009. iznose 5.100.186,00 kn. Od toga je za naplatu dospjelo 3.453.514,00 kn. Većinu dospjelih potraživanja Društvo ima prema Povezanom društvu na temelju izdanih računa za distribuciju plina za studeni i prvu polovicu prosinca 2009. i ona su naplaćena u 2010.

Obveze prema dobavljačima iznose 6.468.032,00 kn. Većina ih se odnosi prema Povezanom društvu za gubitke plina u cjevovodnom sustavu na temelju godišnjeg obračuna, te za zakup distribucijskog sustava, poslovnog i skladišnog prostora i one nisu dospjele.

## **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 zakona i drugih 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s upravom Društva i sa drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na imovinu i postupak 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, ali to nije utjecalo na financijske izvještaje. Nadzor nad poslovnim procesima pored uprave Društva provode i osobe u Povezanom društvu zadužene za pojedine postupke kontrole, s obzirom da su poslovi stručnih službi ugovorom povjereni Povezanom društvu.

Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja uprava i likvidator financijske dokumentacije. Primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakonskih propisa kontroliraju uprava i voditelj računovodstva. U svrhu fizičke kontrole imovine organizirane su vratarska i zaštitarska služba. Društvo upravlja distributivnom plinskom mrežom te osigurava sigurnosne uvjete za građane i okoliš. Stoga sustav unutarnjih kontrola treba kontinuirano razvijati.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Rashodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.163.726,00 kn, rashodi u iznosu 16.001.130,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 162.596,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi od kojih se na usluge u oblasti financija, investicija, pravnih, općih i ekonomskih poslova, koje Društvu pruža Povezano društvo, odnosi 5.908.357,00 kn, na troškove gubitaka plina u distribucijskom sustavu 3.279.834,00 kn, zakupnine i najamnine 1.205.112,00 kn, te na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 610.500,00 kn.

Društvo je u 2008. obavljanje poslova u području financija, planiranja, računovodstva, javne nabave, investicija i pravnih poslova povjerilo Povezanom društvu na pet godina, jer nije ustrojilo vlastite stručne službe. Prema zaključenom ugovoru o poslovnoj suradnji s Povezanim društvom usluge stručnih službi su utvrđene opisno, a nisu navedene količine i cijene pojedinih usluga. Također je utvrđena mjesečna naknada za obavljanje ugovorenih poslova u iznosu 492.363,00 kn.



Spomenuti iznos utvrđen je na temelju stvarnih troškova stručnih službi u 2007. i smatra se paušalom, a konačni iznos naknade treba utvrditi nakon isteka poslovne godine 2008. i objave rezultata poslovanja. To nije učinjeno, već je mjesečni iznos 492.363,00 kn Društvu zaračunavan tijekom svih 12 mjeseci 2009.

Troškovi gubitka plina u distribucijskom sustavu obračunani su u iznosu 3.279.834,00 kn ili 20,5% ukupnih rashoda. Društvo je tijekom 2009. u distribucijski sustav preuzelo 43 824 294 m<sup>3</sup> plina, a krajnjem korisniku je predalo 41 680 661 m<sup>3</sup>. Gubitak plina u 2009. je 2 143 633 m<sup>3</sup> ili 4,9% primljenih količina. Razlozi gubitaka plina su u propuštanju cjevovoda i umjeravanju mjernih uređaja (moguća preciznost uređaja i vrijeme umjeravanja, te gubici u vremenu očitavanja). Društvo je tijekom 2009. analiziralo nastale gubitke i napravilo plan mjera za smanjenje gubitaka, odnosno poboljšanje kvalitete mjernih uređaja, uvođenje daljinskog nadzora i očitavanja brojila, kontrola velikih potrošača, te saniranje propuštanja instalacija. Prosječni gubici plina u distribucijskim sustavima na području Republike Hrvatske za 2009. iznose 3,7%.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati zaključeni ugovor za obavljanje stručnih poslova, odnosno utvrditi jedinične cijene pojedinih vrsta usluga i plaćanje usluga na temelju obračuna stvarno obavljenih poslova. Također predlaže 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. Društvo navodi da nema podatak o tome da prosječni gubici plina u distribucijskim sustavima na području Republike Hrvatske za 2009. iznose 3,7%, ali da neprestano poduzimaju radnje da se postojeći gubici smanje.*

### 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 za 2009., prema kojemu je procijenjena vrijednost nabave 5.792.991,00 kn. Tijekom 2009. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.796.265,00 kn. Društvo je samostalno provelo pet postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.391.557,00 kn, a u jednom slučaju nabavu robe u vrijednosti 98.677,00 kn za potrebe Društva provelo je Povezano društvo, koje je u tom postupku nabavilo istovrsnu robu za vlastite potrebe. Spomenuti postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema podacima iz oglasnika javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn u iznosu 203.031,00 kn.

Kod nabave 200 plinomjera u vrijednosti 103.000,00 kn nije proveden postupak javne nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan 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. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

U prosincu 2009. Društvo je ugovorilo izgradnju tri odorizacijske stanice na različitim lokacijama. Prethodno su provedeni postupci nabave male vrijednosti, u kojima su kao najpovoljnije izabrane ponude istog ponuditelja. Vrijednost ugovorenih radova je ukupno 1.482.201,00 kn. U sva tri ugovora rokovi završetka radova ugovoreni su za konac ožujka 2010., ali do toga roka radovi nisu ni započeli, s obzirom da su potvrde glavnog projekta izdane za jednu lokaciju u ožujku 2010., za drugu u srpnju 2010., a za radove na trećoj lokaciji do studenoga 2010. potvrda glavnog projekta nije izdana. Radovi na lokacijama za koje su izdane potvrde glavnog projekta su u tijeku. Nad radovima se provodi vanjski stručni nadzor.

Izvoditelju je Društvo odobrilo produljenje rokova izvođenja radova za tri mjeseca na jednoj lokaciji i šest mjeseci na drugoj, ali ni produljeni rokovi nisu ispoštovani. Do studenoga 2010. izvedeno je radova u vrijednosti 561.435,00 kn, što je 57,1% ugovorenoga. Prema izjavi odgovorne osobe Društva radovi nisu počeli pravodobno i ne odvijaju se predviđenim tempom zbog problema u rješavanju imovinsko pravnih odnosa nad zemljištem na kojemu se grade objekti, te teškoća u pribavljanju potrebnih dozvola i suglasnosti.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave robe te ustupanja radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže pripremu investicija tako da se izvoditelju radova pravodobno omogući uvođenje u posao (osiguraju potrebne dozvole, suglasnosti i drugo) i osiguraju preduvjeti za nesmetano odvijanje radova. Nalaže pozivanje izvoditelja radova na ispunjenje ugovornih obveza.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je donesen plan nabave za 2009. u kojemu je za nabavu plinomjera planirano 350.000,00 kn. No, s obzirom da je u 2008. za nabavu plinomjera i drugih roba proveden postupak javne nabave i s najpovoljnijim ponuditeljem zaključen ugovor u vrijednosti 2.334.650,00 kn, koji nije u cijelosti iskorišten, a da su stvarne potrebe za plinomjerima u 2009. bile znatno manje od planiranih, odlučeno je da se plinomjeri naruče od istog isporučitelja po cijeni iz spomenutoga ugovora iz 2008. Tom narudžbom ugovor nije vrijednosno premašen, te je Društvo mišljenja da nisu učinjene bitne povrede Zakona o javnoj nabavi.*

*Nadalje, Društvo navodi da radovi na tri odorizacijske stanice nisu počeli u ugovorenom roku jednim dijelom iz opravdanih razloga, za što je izvoditelju produljen rok završetka radova, a za neopravdane razloge će se postupiti u skladu s ugovornim odredbama. Za odorizacijsku stanicu čija izgradnja nije započela rješavaju se imovinsko pravni odnosi vezani uz pristupni put do parcele koja je kupljena za potrebe izgradnje. Pristupni put je u vlasništvu trgovačkog društva od kojeg nije dobiveno pravo služnosti. Čim se sporni put prevede u javno dobro biti će moguće ishoditi potvrdu na glavni projekt. Tada će Društvo pozvati izvoditelja radova na uvođenje u posao i dodatkom ugovoru ugovoriti novi rok završetka radova.*

### 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:
  - Donesen je plan nabave za 2009., prema kojemu je procijenjena vrijednost nabave 5.792.991,00 kn. Tijekom 2009. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.796.265,00 kn. Za nabavu u vrijednosti 2.693.265,00 kn provedeni su propisani postupci nabave. Bez provođenja propisanih postupaka nabavljeno je 200 plinomjera u vrijednosti 103.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je u 2009. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, odnosno obavljalo je distribuciju plina. Koncem 2009. imalo je 23 zaposlenika. Ukupni prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 16.163.726,00 kn, rashodi 16.001.130,00 kn, te dobit prije oporezivanja 162.596,00 kn. Prihodi se gotovo u cijelosti odnose na prihode od usluga distribucije plina, koje Društvo obavlja za Povezano društvo, opskrbljivača plinom. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 11.968.917,00 kn ili 74,8%. Odnose se na rashode za usluge stručnih službi Povezanog društva u iznosu 5.908.357,00 kn, troškove gubitaka plina u distributivnom sustavu 3.279.834,00 kn, zakupnine i najamnine 1.205.112,00 kn, te na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 610.500,00 kn. Gubitak plina u distribucijskom sustavu u 2009. je 2 143 633 m<sup>3</sup> ili 4,9% od ukupno primljenih količina, što je za 1,2 postotna poena više od prosjeka za Republiku Hrvatsku. Društvo je napravilo analizu uzroka gubitaka plina i poduzima radnje za njihovo otklanjanje. Troškovi zaposlenika iznose 2.237.026,00 kn. Plaće su redovito isplaćivane. Potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 5.100.186,00 kn. Na naplatu je dospjelo 3.453.514,00 kn. Obveze prema dobavljačima iznose 6.468.032,00 kn, a većina ih nije dospjela. Većina potraživanja i obveza iskazana je prema Povezanom društvu. Obveze prema davateljima lizinga uredno se podmiruju. Ulaganje u dugotrajnu imovinu planirana su u vrijednosti 6.662.000,00 kn, a ostvarena je četvrtina planiranoga. Nije ostvarena planirana izgradnja odorizacijskih stanica, NUS-a, te opremanje prodajnih mjesta sustavom za daljinsko očitavanje brojila, a izgradnja i rekonstrukcija plinskih mreža je u tijeku. Tijekom 2009. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.796.265,00 kn. Za nabavu u vrijednosti 2.693.265,00 kn provedeno je pet propisanih postupaka nabave. Robe, radovi i usluge pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn nabavljeni su u iznosu 203.031,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka nabavljeno je 200 plinomjera u vrijednosti 103.000,00 kn. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole, ali to nije utjecalo na financijske izvještaje. Nadzor nad poslovnim procesima provode uprava Društva i osobe u Povezanom društvu zadužene za pojedine postupke kontrole.

**IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE**

## 1. Skupština

Komunalac d.o.o., Koprivnica

jedini član Skupštine

## 2. Uprava:

Krunoslav Godek

jedini član Uprave od 17. travnja 2008.