



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TERMOPLIN – NOVI MAROF D.D.

Varaždin, veljača 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/10-05/4
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 25. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA TERMOPLIN – NOVI MAROF D.D. 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 društva Termoplina – Novi Marof d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. prosinca 2010. do 25. veljače 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

Društvo je ustrojeno 1989. kao poduzeće za komunalno stambenu privredu s potpunom odgovornošću. Kao dioničko društvo registrirano je pri okružnom privrednom sudu u Varaždinu u siječnju 1994. Statut Društva usklađen je sa Zakonom o trgovačkim društvima u rujnu 1996. Rješenjem je utvrđeno da Društvo posluje pod nazivom Komunalac, dioničko društvo za komunalnu djelatnost, građevinarstvo i trgovinu. U 2006. Društvo je preuzeo većinski vlasnik, te je došlo do statusnih promjena. Rješenjem Trgovačkog suda Varaždin Tt-06/1050-2 iz rujna 2006. promijenjen je naziv tvrtke, predmet poslovanja, statut, članovi nadzornog odbora i uprava. Prema spomenutom rješenju Društvo posluje pod nazivom Termoplin - Novi Marof, dioničarsko društvo sa sjedištem u Novom Marofu, Varaždinska 48. Predmet poslovanja je opskrba plinom (dobava i distribucija), proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom, servisiranje plinskih trošila, opreme i uređaja, baždarenje plinskih brojila i regulacijske tehnike u vlastitoj baždarnici, održavanje sustava za distribuciju plina i toplinske energije, kontrola i ispitivanje plinskog i toplinskog sustava, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, projektiranje, gradnja i stručni nadzor, inženjering projektni menadžment i tehničke djelatnosti, te izrada nacрта za strojeve i industrijska postrojenja. Izmjene i dopune Statuta donesene su na sjednicama Glavne skupštine u svibnju i listopadu 2009. Nadležna institucija dala je u lipnju 2004. dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti za razdoblje od pet godina. Hrvatska regulatorna agencija je 3. studenoga 2009. donijela rješenje kojim je produžila dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti distribucije plina na razdoblje pet godina, koje se računa od 8. lipnja 2009. Ista agencija je 18. siječnja 2008. dala dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom, na razdoblje od pet godina.

Radom i poslovanjem Društva rukovodi Uprava, čija je nadležnost utvrđena Statutom, Zakonom o trgovačkim društvima, Ugovorom o radu, te drugim propisima. Od 27. rujna 2006. direktor je Davor Horvat, koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Na koncu 2009. Društvo ima 20 zaposlenika. Temeljni kapital iznosi 6.589.440,00 kn, podijeljen je na 3 432 dionice, svaka nominalnog iznosa 1.920,00 kn, koje su sve u vlasništvu društva Termoplin d.d. Varaždin od 2008.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za srednje 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 ožujku 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 19.166.448,00 kn, rashodi u iznosu 19.591.131,00 kn, te gubitak u iznosu 424.683,00 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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	20.080.000,00	19.121.127,00	95,2	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje plina	19.400.000,00	18.223.598,00	93,9	95,1
1.2.	Prihodi u visini amortizacije	500.000,00	493.477,00	98,7	2,6
1.3.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	180.000,00	218.977,00	121,7	1,1
1.4.	Drugi poslovni prihodi	0,00	185.075,00	-	1,0
2.	Financijski prihodi	110.000,00	45.321,00	41,2	0,2
3.	Izvanredni prihodi	41.200,00	0,00	-	-
	Ukupni prihodi	20.231.200,00	19.166.448,00	94,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prodaju plina. Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 18.223.598,00 kn i čine 95,1% ukupnih prihoda. Na prodaju pravnim osobama odnosi se iznos 10.591.616,00 kn, a fizičkim 7.631.982,00 kn. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 942.850,00 kn i imaju udjel 4,9% u ukupnim prihodima. Tijekom 2009. od dobavljača je nabavljeno 9 438 707 m³ plina, od čega je 9 265 855 m³ distribuirano potrošačima, dok se 172 852 m³ ili 1,83% 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	20.046.450,00	19.509.742,00	97,3	99,6
1.1.	Materijalni troškovi	15.900.000,00	15.529.470,00	97,7	79,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.956.800,00	1.958.500,00	100,1	10,0
1.3.	Amortizacija	1.260.000,00	1.367.779,00	108,6	7,0
1.4.	Drugi troškovi	929.650,00	561.679,00	60,4	2,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	19.625,00	-	0,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	72.689,00	-	0,3
2.	Financijski rashodi	44.010,00	81.389,00	231,5	0,4
	Ukupno	20.090.460,00	19.591.131,00	97,5	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 15.529.470,00 kn ili 79,3%, troškovi zaposlenika u iznosu 1.958.500,00 kn ili 10,0% i amortizacija u iznosu 1.367.779,00 kn ili 7,0% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 735.382,00 kn i imaju udjel 3,7% u ukupnim rashodima.

Rashodi za 2009. ostvareni su u većem iznosu 1.770.447,00 kn ili 9,5% u odnosu na 2008. Na porast rashoda utjecale su uglavnom veće cijene dobave i transporta plina. Rashodi za plin u 2009. iznose 14.884.599,00 kn, a u 2008. iznose 11.960.936,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 17.129.504,00 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.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	17.517.000,00	17.129.504,00	97,8
1.	Dugotrajna imovina	15.222.813,00	14.748.788,00	96,9
2.	Kratkotrajna imovina	2.286.354,00	2.375.540,00	103,9
2.1.	Zalihe	308.057,00	307.287,00	99,7
2.2.	Potraživanja	1.923.572,00	2.034.617,00	105,8
2.3.	Novac u banci i blagajni	54.725,00	33.636,00	61,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	7.833,00	5.176,00	66,1
II.	Pasiva	17.517.000,00	17.129.504,00	97,8
1.	Kapital i rezerve	7.869.450,00	7.444.767,00	94,6
2.	Dugoročne obveze	535.259,00	810.610,00	151,4
3.	Kratkoročne obveze	2.511.745,00	2.291.185,00	91,2
4.	Prihod budućeg razdoblja	6.600.546,00	6.582.942,00	99,7

Dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 14.570.851,00 kn, zemljište u iznosu 53.688,00 kn, računski softver u iznosu 52.433,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 37.214,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 25.242,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 5.660,00 kn, te udjele u iznosu 3.700,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.034.617,00 kn, zalihe u iznosu 307.287,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 33.636,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 2.017.429,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 16.446,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 742,00 kn. Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 6.589.440,00 kn, rezerve iz dobiti 837.461,00 kn, zadržane dobiti 442.549,00 kn i gubitka poslovne godine 424.683,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema povezanom poduzeću za primljenu pozajmicu 800.000,00 kn i obveze za financijski leasing (nabava vozila) 10.610,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema povezanim poduzećima u iznosu 275.074,00 kn, za primljene predujmove 381.249,00 kn, prema dobavljačima 1.406.738,00 kn, prema zaposlenicima 95.995,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe 63.039,00 kn, te ostale kratkoročne obveze 69.090,00 kn.

Prihod budućeg razdoblja iznosi 6.582.942,00 kn, a odnosi se na uplate građana te drugih pravnih osoba za financiranje izgradnje plinskih mreža u iznosu 1.133.596,00 kn i plinskih priključaka u iznosu 5.449.346,00 kn. Slijedom dobitnog pristupa na prihode se prenosi u omjeru i razdoblju u kojem se amortizira imovina za koju su i primljena sredstva.

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 bili:

- 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 plana i s podacima ranijeg razdoblja, 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 i djelatnikom na računovodstveno - knjigovodstvenim poslovima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja društva Komunalac d.d. za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Društvo je pravni sljednik tadašnjeg društva.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i spomenutom društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i evidentiranje primitaka od građana za sufinansiranje izgradnje plinskih mreža na odgođene prihode u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda. Naložio je donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave za nabavu roba radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te otpisivanje obveza prema Hrvatskim vodama u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje.

- Primici od građana za sufinansiranje izgradnje plinskih mreža evidentirani su na odgođenim prihodima.
- Donesen je plan nabave.
- Otpisane su obveze prema Hrvatskim vodama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenja postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

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 sustav unutarnjih kontrola, rashode i postupke javne nabave.

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. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su između ostalog, nepravilnosti navedene u nastavku. 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 u očitovanju navodi da pripada kategoriji malih poslovnih subjekata do 20 zaposlenika, te smatra da daljnji razvoj unutarnjih kontrola nije neophodan jer bi dodatni razvoj odnosno viša razina kontrola zahtijevala novo radno mjesto i više troškove bez dodatne produktivnosti. Nadalje navodi da se u njihovom poslovanju ne radi o upravljanju javnim kapitalom, već da je tržište prirodnog plina otvoreno zakonskom regulativom iz 2007., a što znači da postoji konkurencija, mogućnost odabira novog i drugačijeg opskrbljivača prirodnim plinom, te da se radi o korištenju plinske mreže sekundarnog plinovoda koja je evidentirana ne kao javno dobro, već kao privatno vlasništvo Društva.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2009. planirani su u iznosu 20.046.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.591.131,00 kn. Na troškove zaposlenih odnosi se 1.958.500,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su troškovi za bruto plaće u iznosu 1.512.573,00 kn. Osnovna plaća obračunava se na način da se pripadajući broj bodova radnog mjesta dijeli s mjesečnim fondom od 174 sata, a dobiveni broj bodova za jedan sat množi se sa stvarnim fondom sati za pojedini mjesec, vrijednošću boda u iznosu 12,00 kn i stopom u visini 0,3% za svaku navršenu godinu staža. Tako dobivena osnovna plaća uvećava se za naknadu za topli obrok u iznosu 422,00 kn. Prema odredbama članka 41. Pravilnika o radu osnovna plaća za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak na poslovima na kojima radnik radi, iskazuje se u bodovima.

Spomenuti Pravilnik o radu donesen je u listopadu 2006., kojim su utvrđeni radni odnosi radnika i poslodavca za koja je Zakonom o radu (Narodne novine 137/04 i 149/09) propisano odnosno omogućeno da se urede pravilnicima o radu. Pravilnikom su uređeni organizacija rada, uvjeti zasnivanja radnog odnose, plaće i naknade materijalnih troškova zaposlenika, te druga prava, obveze i odgovornosti iz radnog odnosa. Tabelarni dio Pravilnika sadrži popis djelatnika (ime i prezime), stručnu spremu, naziv poslova te broj bodova za svako radno mjesto (osim jednog). Za radna mjesta nije utvrđen opis poslova i potrebni uvjeti za njihovo obavljanje.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi opis poslova za radna mjesta i uvjete za njihovo obavljanje, te obračunavanje plaće na način utvrđen odredbama Pravilnika o radu.

- 2.2. *Društvo u očitovanju navodi da se plaća obračunava prema odredbama Pravilnika o radu, a svaki obračun radi se u zavisnosti od radnih sati ostvarenih u konkretnom mjesecu. Kada se zbroje svi pojedinačni obračuni na temelju stvarnih sati rada i podijele s dvanaest mjeseci dobiva se prosječna plaća, kao da je u svakom mjesecu primijenjen obračun na bazi bodova i vrijednosti boda. Nadalje navodi da je tabelarni dio Pravilnika o radu priložen u neažuriranom obliku, te da će se za svako radno mjesto utvrditi pojedinačni opis poslova i potrebni uvjeti za njihovo obavljanje. Također navodi da će u Pravilniku provesti brisanje radnog mjesta voditelja građevinske operative za kojim je prestala potreba.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 16.617.570,00 kn. Planom nabave obuhvaćena je nabava usluga i radova u vrijednosti 1.080.000,00 kn, dok nabava robe (plin) u vrijednosti 14.884.599,00 kn, materijala u vrijednosti 190.996,00 kn, usluge za tekuće i investicijsko održavanja u vrijednosti 182.531,00 kn, intelektualne usluge u vrijednosti 123.554,00 kn, izgradnja i rekonstrukcija plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 103.456,00 kn, te druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 52.434,00 kn, odnosno ukupno 15.537.570,00 kn nije obuhvaćeno, odnosno planirano planom nabave. Planom nabave pojedini radovi i usluge nisu planirani prema predmetu nabave nego prema pojedinim gradilištima. 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 vrijednosti 14.884.599,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 948.525,00 kn postupci nisu provedeni jer vrijednost pojedinačne nabave nije prelazila iznos 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok su radovi za rekonstrukciji plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 479.711,00 kn, izgradnju plinskih priključaka u iznosu 122.204,00 kn i za usluge investicijskog održavanja na sanaciji propuštanja čeličnih plinskih mreža u vrijednosti 182.531,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti 784.446,00 kn ustupljeni izvoditelju, koji je odabran izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka javne nabave. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, za nabave čija procijenjena vrijednost 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, može se koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektronička dražba. U obrazloženju direktora od 21. siječnja 2011. navedeno je da je za većinu poslova izgradnje i rekonstrukcije ili popravaka plinskih mreža angažiran dobavljač kojeg je postupkom javne nabave odabrao vlasnik Društva. Nadalje je navedeno da su radovi naručeni temeljem narudžbenica, da vrijednosti po pojedinim gradilištima nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te da su radovi i usluge obračunani po jediničnim cijenama koje su za istovrstan predmet nabave postignute s dobavljačem.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti odnosno planirati sve nabave po predmetu nabave i povezati ih putem pozicija financijskog plana s planiranim sredstvima, a kod ustupanja radova i usluga provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo u očitovanju navodi da će uskladiti postojeću formu plana javne nabave prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje navodi da ne mogu biti suglasni s provođenjem bagatelne nabave kroz postupak javne nabave, jer je Društvo kao sektorski naručitelj obveznik primjene predmetnog Zakona, kojem je odredbama članka 129. istog Zakona dana mogućnost da za procijenjenu vrijednost do 70.000,00 kn samostalno donese odluku da li će provoditi postupak nabave ili ne, te im stoga nije prihvatljivo da polazne osnove za plan nabave budu sve vrste nabave uključujući i bagatelnu nabavu. Također navodi da je kod radova rekonstrukcije, izgradnje i investicijskog održavanje plinskih mreža i priključaka poštivano osnovno načelo javne nabave, a to su najniže cijene, koje je u postupcima javne nabave postigao 100,0% vlasnik Društva. Isto tako navodi da nisu suglasni da se postupak javne nabave ne provodi prema gradilištu, već prema predmetu javne nabave.*

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.
 - Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 16.617.570,00 kn. Planom nabave obuhvaćena je nabava usluga i radova u vrijednosti 1.080.000,00 kn, dok nabava robe (plin) u vrijednosti 14.884.599,00 kn, materijala u vrijednosti 190.996,00 kn, usluge za tekuće i investicijsko održavanja u vrijednosti 180.531,00 kn, intelektualne usluge u vrijednosti 123.554,00 kn, izgradnja i rekonstrukcija plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 103.456,00 kn, te druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 54.434,00 kn, odnosno ukupno 15.537.570,00 kn nije obuhvaćeno, odnosno planirano planom nabave. Plan nabave nije sveobuhvatan jer ne sadrži ukupno planiranu vrijednost nabave roba radova i usluga, te oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Radovi na izgradnji i rekonstrukciji plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 784.446,00 kn su ustupljeni izvoditelju bez provedbe postupka javne nabave.
4. Društvo posluje pod nazivom Termoplin - Novi Marof d.d. od rujna 2006. Djelatnost je opskrba i distribucija plinom, servisiranje plinskih trošila, opreme i uređaja, baždarenje plinskih brojlara i regulacijske tehnike u vlastitoj baždarnici, održavanje sustava za distribuciju plina, kontrola i ispitivanje plinskog sustava, te izrada nacrti za plinske priključke. Koncem 2009. Društvo je imalo 20 zaposlenika. Financira se iz prihoda od prodaje plina, te pružanja usluga sitnih popravaka. Za 2009. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.166.448,00 kn, rashodi u iznosu 19.591.131,00 kn, te gubitak u iznosu 424.683,00 kn. Prema odluci glavne skupštine iz svibnja 2010. iskazani gubitak se u cijelosti pokriva iz zadržane dobiti iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prodaju plina. Ovi prihodi ostvareni su u iznosu 18.223.598,00 kn i čine 95,1% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove ostvarene u iznosu 15.529.470,00 kn (od čega se na troškove za nabavu plina odnosi 14.884.599,00 kn) i čine 79,3% ukupnih rashoda. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 16.617.570,00 kn. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, na temelju članka 5. stavak. 2. zaključen je ugovor za nabavu plina u vrijednosti 14.884.599,00 kn. Plan nabave nije potpun jer ne sadrži ukupnu planiranu vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga, te oznaku pozicije na kojoj su sredstva planirana. Radovi na rekonstrukciji plinskih mreža i priključaka u vrijednosti 479.711,00 kn, izgradnju plinskih priključaka u vrijednosti 122.204,00 kn i usluga investicijskog održavanja na sanaciji propuštanja čeličnih plinskih mreža u vrijednosti 182.531,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave.

Financijska revizija obavljena je za 2005. i Društvo je djelomično postupilo prema ranije danim nalogima i preporukama. Nalog koji se odnosi na provođenje javne nabave je u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanja uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Damir Pavišić predsjednik od 7. rujna 2006.

Zoran Svetec član od 7. rujna 2006.

Nevenka Grbac član od 19. lipnja 2007.

2. Uprava:

Davor Horvat direktor od 1. rujna 2006.