



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PLINACRO, D.O.O.

Zagreb, veljača 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-07/71  
URBROJ: 613-02-05-12-6

Zagreb, 8. veljača 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA PLINACRO D.O.O., ZAGREB ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Plinacro d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. listopada 2011. do 8. veljače 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u prosincu 2000. Osnivač Društva je trgovačko društvo Ina-Industrija nafte d.d., Zagreb, a temeljni kapital iznosi 841.002.000,00 kn i sastoji se od jednog temeljnog uloga kojeg je osnivač unio u Društvo i to u stvarima i pravima u iznosu 820.982.000,00 kn (prema Elaboratu o provedenom popisu i procjeni dugotrajne materijalne imovine i zaliha materijala na skladištu iz prosinca 2000.), te novcu u iznosu 20.020.000,00 kn. Na temelju ugovora o prijenosu poslovnih udjela iz ožujka 2002. vlasnik Društva postaje Vlada Republike Hrvatske. Sjedište Društva je u Zagrebu, Savska cesta 88a. Matični broj je 080304171, osobni identifikacijski broj je 69401829750, a šifra djelatnosti 4950.

Poslovanje Društva uređeno je Zakonom o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08 i 127/10), Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine 177/04 i 76/07), Zakonom o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09, 91/11 i 144/11), te drugim zakonima i propisima. Predmet poslovanja Društva su poslovi operatora transportnog sustava plina u Republici Hrvatskoj, te druge djelatnosti vezane uz proizvodnju i distribuciju plinovitih goriva distribucijskom mrežom, izgradnju plinovoda, tehničko održavanje objekata, arhitektonske i inženjerske djelatnosti, računalne i upravljačke djelatnosti i drugo.

Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Društva su prihodi od prodaje usluga transporta plina. Na temelju odredbi članka 10. Zakona o tržištu plina, Društvo je određeno za operatora transportnog sustava plina u Republici Hrvatskoj na 30 godina. Transport prirodnog plina je javna usluga i regulirana energetska djelatnost. Obavlja se od ulaza u plinski transportni sustav na području Republike Hrvatske do primopredajnih mjerno-redukcijskih stanica distributera plina, te izravnih i povlaštenih kupaca.

Tijekom 2010. transport plina odvijao se putem 2 185 km plinovoda. Plin je u transportni sustav preuziman preko devet priključaka na ulaznim mjernim stanicama, od čega je osam priključaka u funkciji prihvata plina iz proizvodnih polja na području Republike Hrvatske, a jedan je priključak međunarodni i u funkciji prihvata plina iz uvoznih dobavnih pravaca (Rusija, Slovenija, Italija). Predaja plina iz transportnog sustava odvijala se putem 191 priključaka smještenih na 154 izlazne mjerno redukcijske stanice. Od navedenih priključaka 40 ih je u funkciji predaje plina industrijskim kupcima na transportnom sustavu, dok se putem 151 priključka plin predaje u distribucijske sustave kojima upravlja 38 operatora distribucijskih sustava.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini Vlada Republike Hrvatske.

Početak 2010., Društvo je imalo 270, a koncem godine 266 zaposlenika.

Do travnja 2011. uprava Društva imala je predsjednika i dva člana, a od tada uprava Društva se sastoji od jednog člana – direktora. U 2010. funkciju predsjednika uprave, a od travnja 2011. funkciju direktora Društva obavlja Jerko Jelić Balta.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje, te su u roku dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u rujnu 2011.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 648.150.947,00 kn, rashodi u iznosu 488.563.700,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 159.587.247,00 kn. Porez na dobit obračunan je u iznosu 23.817.309,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iznosila 135.769.938,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima u 2010.

Tablica 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	557.825.000,00	583.316.058,00	104,6	90,0
1.1.	Prihodi od prodaje	553.488.000,00	576.163.307,00	104,1	88,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	4.337.000,00	7.152.751,00	164,9	1,1
2.	Financijski prihodi	54.107.000,00	64.834.889,00	119,8	10,0
	Ukupno	611.932.000,00	648.150.947,00	105,9	100,0

Prihodi su u odnosu na 2009. više ostvareni za 7.234.182,00 kn ili 1,1%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2009. odnose se na financijske prihode koji su ostvareni više za 9.811.734,00 kn ili 17,8%. Na više ostvarene financijske prihode utjecali su prihodi od udjela u dobiti povezanog društva Podzemno skladište plina d.o.o. u iznosu 39.742.233,00 kn, a kojih u 2009. nije bilo, jer je Društvo 100,0%-tni vlasnik povezanog društva od travnja 2009.

Ostvareni prihodi za 2010. se odnose na poslovne prihode u iznosu 583.316.058,00 kn i financijske prihode u iznosu 64.834.889,00 kn. Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 576.163.307,00 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 7.152.751,00 kn. Vrijednosno značajniji poslovni prihodi u iznosu 570.151.914,00 kn se odnose na prihode od prodaje usluga transporta prirodnog plina na domaćem tržištu.

Značajnija odstupanja u odnosu na plan ostvarena su kod financijskih prihoda koji su planirani u iznosu 54.107.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 64.834.889,00 kn, što je za 10.727.889,00 kn više u odnosu na plan, te drugih poslovnih prihoda koji su planirani u iznosu 4.337.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.152.751,00 kn, što je za 2.815.751,00 kn više u odnosu na plan.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	433.559.000,00	376.040.117,00	86,7	77,0
1.1.	Materijalni troškovi	135.894.000,00	98.753.213,00	72,7	20,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	51.564.000,00	50.861.052,00	98,6	10,4
1.3.	Amortizacija	224.707.000,00	209.347.130,00	93,2	42,9
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	21.394.000,00	15.714.553,00	73,5	3,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	219.362,00	-	0,1
1.6.	Rezerviranja	0,00	1.009.474,00	-	0,2
1.7.	Drugi poslovni rashodi	0,00	135.333,00	-	0,0
2.	Financijski rashodi	88.600.000,00	112.523.583,00	127,0	23,0
	Ukupno	522.159.000,00	488.563.700,00	93,6	100,0

U odnosu na 2009. rashodi su više ostvareni za 29.896.212,00 kn ili 6,5%. Na više ostvarene rashode najvećim dijelom su utjecali financijski rashodi koji su u 2010. ostvareni za 47.332.869,00 kn ili 72,6% i troškovi amortizacije koji su ostvareni za 12.760.452,00 kn ili 6,1% više u odnosu na 2009. Veći troškovi kamata na dugoročne kredite ostvareni su radi iskorištenja većeg iznosa kreditnih sredstava po kreditu odobrenom u 2007. Troškovi amortizacije su veći jer je tijekom 2010. u uporabu stavljena novonabavljena nematerijalna i materijalna imovina u vrijednosti 213.701.525,00 kn. Poslovni rashodi su ostvareni manje za 17.436.657,00 kn ili 4,4% u odnosu na 2009., kada su iznosili 393.476.774,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode tekućeg održavanja koji su u 2010. ostvareni za 17.280.111,00 kn manje u odnosu na 2009.

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u 2010. se odnose na amortizaciju u iznosu 209.347.130,00 kn ili 42,9%, financijske rashode 112.523.583,00 kn ili 23,0%, te materijalne troškove 98.753.213,00 kn ili 20,2% ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno usklađivanje, rezerviranja, drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 1.364.169,00 kn, a nisu planirani.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.769.111.559,00 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 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	3.921.988.795,00	4.769.111.559,00	121,6
1.	Dugotrajna imovina	3.062.435.088,00	4.287.026.176,00	140,0
2.	Kratkotrajna imovina	859.538.822,00	479.637.257,00	55,8
2.1.	Zalihe	64.707.915,00	9.776.946,00	15,1
2.2.	Potraživanja	118.899.285,00	131.741.489,00	110,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	47.960.972,00	39.749.378,00	82,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	627.970.650,00	298.369.444,00	47,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.885,00	2.448.126,00	-
II.	Pasiva	3.921.988.795,00	4.769.111.559,00	121,6
1.	Kapital i rezerve	2.053.190.096,00	2.188.960.034,00	106,6
2.	Rezerviranja	5.426.066,00	6.283.953,00	115,8
3.	Dugoročne obveze	1.508.799.486,00	2.211.823.407,00	146,6
4.	Kratkoročne obveze	348.962.428,00	353.566.579,00	101,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	5.610.719,00	8.477.586,00	151,1
	Izvanbilančni zapisi	517.436.647,00	781.541.437,00	151,0

Vrijednost imovine, obveza i kapitala iskazane na koncu 2010. u odnosu na stanje koncem 2009. godine je veća za 847.122.764,00 kn ili 21,6%. U strukturi aktive značajnije je povećana vrijednost materijalne imovine u pripremi za 1.199.959.851,00 kn, te građevinskih objekata za 32.227.173,00 kn. Na povećanje materijalne imovine u pripremi i povećanje vrijednosti građevinskih objekata utjecala su ulaganja u Plan razvoja, izgradnje i modernizacije plinskog transportnog sustava u Republici Hrvatskoj od 2002. do 2011. – drugi ulagački ciklus 2007.-2011. u vrijednosti 835.957.035,00 kn. Značajnije smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na smanjenje vrijednosti novčanih sredstava u iznosu 329.601.206,00 kn i zaliha u iznosu 54.930.969,00 kn. U strukturi pasive kapital i rezerve kao vlastiti izvori financiranja su veći za 135.769.938,00 kn ili 6,6% i čine 45,9% vrijednosti izvora sredstava na koncu 2010. Dugoročne obveze su veće za 703.023.921,00 kn ili 46,6%, a kratkoročne za 4.604.151,00 kn ili 1,3%.

Dugotrajna imovina se odnosi na dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu u iznosu 3.749.115.945,00 kn, te dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 537.910.231,00 kn. Vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine se odnosi na materijalnu imovinu u pripremi (plinovodi, mjerno-redukcijske stanice te pripadajući objekti i oprema) u iznosu 1.861.772.193,00 kn, građevinske objekte 1.701.975.486,00 kn (plinovoda 1.608.860.974,00 kn, poslovnih zgrada 45.094.658,00 kn, mjerno redukcijske stanice 47.418.399,00 kn, te druge građevinske objekte 601.455,00 kn), licence poslovno-informacijskog sustava 66.365.208,00 kn, postrojenje i opremu 59.372.496,00 kn, zemljište 55.531.183,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 3.083.770,00 kn, te drugu materijalnu imovinu 1.015.609,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina se odnosi na vrijednost udjela u povezanim i ovisnim društvima u iznosu 518.395.666,00 kn, te dugoročne depozite kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu 19.514.565,00 kn. Udjeli u povezanim i ovisnim društvima iznose 518.395.666,00 kn, od čega se na stjecanje 100,0% udjela u društvu Podzemno skladište plina d.o.o. odnosi 518.385.666,00 kn.

Poslovni udjel Društvo je steklo temeljem ugovora o kupoprodaji zaključenim s prodavateljem INA-Industrija nafte d.d., Zagreb koncem siječnja 2009. Prijenos udjela obavljen je koncem travnja 2009.

Vrijednosno značajnija ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u 2010. se odnose na ulaganja u četiri magistralna plinovoda u vrijednosti 942.600.945,00 kn, od kojih je jedan stavljen u uporabu tijekom 2010., dva tijekom 2011., a jedan je u tijeku obavljanja revizije u završnoj fazi izgradnje.

Potraživanja koncem 2010. iznose 131.741.489,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 12.842.204,00 kn ili 10,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 102.653.583,00 kn, te države i drugih institucija 26.669.098,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca, dospjela su potraživanja u iznosu 23.656.465,00 kn ili 23,1%. Za naplatu potraživanja, Društvo poduzima mjere naplate na način da šalje dužnicima opomenu pred tužbu, te pokreće ovršne prijedloge i sudske tužbe kod nadležnih tijela. Do konca listopada 2011. su naplaćena potraživanja od kupaca iz 2010. u iznosu 96.197.807,00 kn. Potraživanja su tijekom 2010. prosječno naplaćena za 83 dana što je duže od prethodne godine (75 dana).

Kratkotrajna financijska imovina se odnosi na kunske depozite za izvlaštenja kod dvije poslovne banke. Društvo je visinu depozita odredilo sukladno odredbama članka 18. Zakona o izvlaštenju (Narodne novine 9/94, 35/94, 112/00, 114/01, 79/06 i 45/11), odnosno prije podnošenja prijedloga za izvlaštenje, Društvo je provelo zakonski postupak osiguranja dokaza o stanju i vrijednosti nekretnina, a na temelju nalaza i mišljenja ovlaštenog sudskog vještaka.

Stanje zaliha koncem 2010. iznosi 9.776.946,00 kn, što čini 2,0% kratkotrajne imovine. Zalihe se sastoje od sirovina i materijala u vrijednosti 5.891.322,00 kn, rezervnih dijelova 3.566.531,00 kn, te sitnog inventara i ambalaže 319.093,00 kn. Društvo je tijekom 2010. analiziralo podatke o stanju i kretanju zaliha i poduzimalo mjere za njihovo smanjenje, te je vrijednost zaliha koncem 2010., u odnosu na stanje koncem 2009. manja za 54.930.969,00 kn.

Stanje zaliha koncem 2009. sadrži vrijednost cijevi koje su tijekom 2010. ugrađene u transportni sustav. Društvo je u 2010. promijenilo postupak procjene i vrijednosti usklađenja zaliha usvajanjem novih kriterija za određivanje prekomjernih zaliha. Novi kriteriji su utjecali na smanjenje vrijednosti usklađenja zaliha u odnosu na kriterije primjenjivane u prethodnim godinama.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2010. iznose 2.188.960.034,00 kn, a odnose se na upisani temeljni kapital 841.002.000,00 kn (predstavlja ulog Vlade Republike Hrvatske, jedinog vlasnika), rezerve iz dobiti 1.212.187.307,00 kn, dobit poslovne godine 135.769.938,00 kn, te kapitalne rezerve 789,00 kn.

Od ukupnih dugoročnih obveza na obveze prema inozemnim zajmodavcima se odnosi 2.202.012.416,00 kn. Obveze su iskazane na temelju zaključenih ugovora o zajmu iz 2003. u iznosu 628.970.567,00 kn ili 90.000.000 EUR, ugovora o zajmu iz 2007. u iznosu 1.262.864.583,00 kn ili 190.000.000 EUR, te ugovora o zajmu iz 2009. u iznosu 310.177.266,00 kn ili 70.000.000 EUR. Prema odredbama ugovora sredstva zajma su namijenjena za financiranje Plana razvoja, izgradnje i modernizacije plinskog transportnog sustava u Republici Hrvatskoj od 2002. do 2011. – prvi ulagački ciklus 2005.-2007., Plana razvoja, izgradnje i modernizacije plinskog transportnog sustava u Republici Hrvatskoj od 2002. do 2011. – drugi ulagački ciklus 2007.-2011., te kupnje 100,0% udjela u društvu Podzemno skladište plina d.o.o.



Početkom 2010. stanje obveza prema inozemnim zajmodavcima iznosilo je 1.498.988.495,00 kn. Tijekom 2010. primljena su sredstva (po zaključenom ugovoru iz 2007.) u iznosu 835.957.035,00 kn ili 111.000.000 EUR, a otplaćeno je 132.933.114,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 353.566.579,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 214.651.497,00 kn (od čega je dospjelo 912.635,00 kn), obveze po dugoročnim kreditima koje dopijevaju u roku godine dana 132.933.114,00 kn, prema zaposlenicima i za poreze i doprinose 4.721.881,00 kn, te druge kratkoročne obveze 1.260.087,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 8.477.586,00 kn se odnosi na obračunano odgođeno plaćanje kamata po dugoročnim kreditima za dio koji se odnosi na 2010. u iznosu 4.916.822,00 kn, evidentirano plaćanje akontacije poreza na dobit za prosinac 2010. u iznosu 2.303.414,00 kn, odgođeno plaćanje troškova po ulaznim računima iz 2010. (odnose se na isporuke roba u 2010.) u iznosu 967.283,00 kn, te prihod budućeg razdoblja 290.067,00 kn.

Koncem 2010. izvanbilančni zapisi se odnose na kamate idućih razdoblja prema dugoročnim zajmovima.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Sveobuhvatna dobit za 2010. iskazana je u iznosu 135.769.938,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2010., obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. Navedeno je da financijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., te rezultate poslovanja i novčane tijekove Društva za 2010.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **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 iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 Društva, direktorima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima, nabave građevinskih objekata i opreme, te ostvarivanje prihoda i rashoda.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, ostvarivanje prihoda (u dijelu postupka ugovaranja transporta prirodnog plina), rashoda (u dijelu ugovaranja usluga obračuna plaća, donacija i sponzorstava, reprezentacije i usluge student servisa), te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, odgovornog ispunjavanja obveza, očuvanja sredstava od gubitka, zlouporaba i šteta, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola Društva obuhvaća metode i postupke opisane internim aktima.

Na temelju odluka o mezoorganizaciji organizacijskih jedinica, sektora, poslovnih funkcija i službi, radi organiziranja poslovnih procesa, određeni su poslovi, unutarnja organizacija, rukovodna struktura, djelokrug, ovlasti i odgovornosti za vođenje poslova pojedine organizacijske jedinice.

Evidentiranje poslovnih događaja obavljano je pravodobno na temelju dokumentacije ovjerene od odgovornih osoba. Poslovanje Društva obavljano je u skladu s propisima i internim aktima, osim u pojedinim slučajevima. Unutarnja revizija nije ustrojena, a slabosti sustava unutarnjih kontrola utvrđene su kod nezaključivanja ugovora s pojedinim korisnicima za usluge korištenja transportnog sustava plinovoda, nezaključivanja ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora, troškova reprezentacije, troškova donacija i sponzorstava, usluga studentskog servisa, troškova obračuna plaća, te neprovođenja postupka javne nabave za nabavu goriva za službena vozila.

Navedeno ukazuje na potrebu poduzimanja aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja sprječavanja i otkrivanja pogrešaka. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima, slabosti u sustavu unutarnjih kontrola mogu imati utjecaj na pouzdanost godišnjih financijskih izvještaja.

U studenome 2009. Vlada Republike Hrvatske je donijela Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010.-2012. Navedeni program donesen je u cilju ostvarenja mjera i ciljeva antikorupcijske politike utemeljenih na načelima Strategije suzbijanja korupcije (Narodne novine 75/08), te Akcijskog plana za provedbu navedene Strategije, koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila u lipnju 2008. Jedna od planiranih mjera navedenog programa u okviru ostvarenja cilja stvaranja preduvjeta za sprečavanje korupcije na svim razinama je uspostavljanje i/ili jačanje unutarnje revizije na način kako je uređeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Očekivani rok za izvršenje navedene mjere bio je konac rujna 2010.

U travnju 2009. je donesen interni dokument o ciljevima, ovlastima i odgovornostima unutarnje revizije u Društvu. Navedenim dokumentom određeni su uloga i područje primjene, odgovornost, opis postupaka i izvješćivanje, pristup, te neovisnost unutarnje revizije. Cilj unutarnje revizije je zaštita imovine kroz neovisno i objektivno utvrđivanje efikasnosti poslovanja i ostvarivanja zadataka u poslovnim procesima.

Društvo nema ustrojenu neovisnu jedinicu unutarnje revizije. Prema katalogu radnih mjesta planirana su tri revizora. U veljači 2010. na poslovima unutarnjeg revizora imenovana je osoba zaposlena u Društvu na radnom mjestu tajnika s certifikatom ovlaštenog revizora. Osim navedenih poslova obavljala je i poslove predstavnika uprave za kvalitetu. U svom radu unutarnji revizori moraju biti neovisni. Neovisnost se osigurava i na način da poslovi unutarnje revizije nisu izravno vezani za obavljanje drugih poslova u Društvu. Izrađen je višegodišnji plan rada unutarnje revizije za razdoblje 2011.-2015. Navedenim planom, te dokumentom o ciljevima, ovlastima i odgovornostima unutarnje revizije određeno je donošenje godišnjeg plana rada unutarnje revizije. Godišnji plan rada unutarnje revizije nije donesen. U 2010. obavljena je prema nalogu i odluci uprave jedna unutarnja revizija vezano za ulaganja u informatički sustav. O obavljenoj reviziji sastavljeno je izvješće te dani zaključci.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije zbog ispunjenja uloge propisane internim dokumentom i postizanja zadanih ciljeva u stvaranju preduvjeta za sprečavanje korupcije na svim razinama, u skladu s Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu, te donijeti godišnji plan rada unutarnje revizije. Predlaže poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja sprječavanja i otkrivanja pogrešaka.

- 1.2. *Društvo prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je sustav financijskog upravljanja i kontrola implementiran 2001. i od tada se sustavno nadograđuje. S ustrojavanjem unutarnje revizije započelo se sredinom 2009., a u trenutku donošenja zaključka Vlade Republike Hrvatske o provedbi Antikorupcijskog programa imalo je provedene početne aktivnosti vezane uz uspostavljanje interne revizije. Zbog niza okolnosti, djelovanje interne revizije nije zaživjelo u obimu kojim bi se na vrijeme uočile nepravilnosti i poduzele mjere za njihovo uklanjanje. U tijeku su aktivnosti kojima će se definirati organizacija interne revizije te pojačati njen rad sukladno zadanim ciljevima i potrebama.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 648.150.947,00 kn. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 583.316.058,00 kn i financijske prihode u iznosu 64.834.889,00 kn.  
Vrijednosno značajniji poslovni prihodi u iznosu 570.151.914,00 kn odnose se na prihode od prodaje usluga transporta prirodnog plina na domaćem tržištu.

Korisnicima usluga ispostavljeni su računi dva puta mjesečno, a na koncu 2010. obavljen je konačni obračun korištenja kapaciteta transportnog sustava plinovoda, u skladu s odredbama zaključenih ugovora, odredbama Odluke o visini tarifnih stavki za transport prirodnog plina (Narodne novine 103/09), te odredbama Tarifnog sustava za transport prirodnog plina (Narodne novine 32/06, 3/07 i 134/11), kojima je propisano da Društvo za korištenje transportnog sustava plinovoda obračunava korisniku godišnju naknadu kroz polumjesečna razdoblja i obroke, a nakon isteka obračunske godine Društvo je dužno do 31. siječnja naredne godine izraditi konačni obračun naknade za svakog korisnika. Ugovoreno je plaćanje u roku 15 dana po proteku razdoblja na koje se račun odnosi.

U travnju 2010. započeo je postupak ugovaranja transporta prirodnog plina za plinsku godinu 2009./2010. za razdoblje korištenja usluge do konca rujna 2010., s 38 korisnika transportnog sustava kojima je dostavljeno na potpis 47 ugovora o transportu plina (pojedini korisnici, njih devet, imali su na temelju odobrenih zahtjeva sastavljene ugovore na mjesečnoj i godišnjoj razini). Od sastavljenih 47, zaključena su 22 ugovora s 20 korisnika (dva korisnika potpisali su godišnje i mjesečne ugovore).

Veći broj korisnika nije se suglasio s pojedinim odredbama ugovora, te su koristili usluge transporta plina bez zaključenog ugovora. Također, i za ugovaranje kapaciteta transportnog sustava plinovoda u plinskoj godini 2010./2011., za razdoblje od listopada 2010. do rujna 2011. od ukupno 38 ugovora (svi na mjesečnoj razini) o transportu plina zaključeno je 18 ugovora s jednakim brojem korisnika. S drugim korisnicima nisu zaključeni ugovori jer su imali primjedbe na pojedine odredbe ugovora i koristili su usluge Društva za transport plina bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o tržištu plina kojim je određeno da sudionici na tržištu plina uređuju svoje odnose ugovorima koje zaključuju u skladu s navedenim Zakonom i drugim provedbenim propisima. Odredbama članka 12. Pravilnika o organizaciji tržišta prirodnog plina (Narodne novine 50/09 i 126/10) je propisano da kapacitet transportnog sustava ugovara korisnik transportnog sustava zaključivanjem ugovora o transportu plina s operatorom transportnog sustava. Ugovor mora sadržavati i sve podatke na temelju kojih je operator dodijelio kapacitet korisniku transportnog sustava. Ugovor na godišnjoj razini za narednu plinsku godinu se zaključuje do 1. rujna. Plinska godina je razdoblje od 1. listopada tekuće do 1. listopada naredne godine. Ugovor o transportu plina na mjesečnoj razini zaključuje se do zadnjega dana u mjesecu za naredni mjesec, te na dnevnoj razini, ovisno o vrsti kapaciteta do 12, odnosno 17 sati tekućeg dana za naredni dan. Društvo je održalo više zajedničkih sastanaka i razmijenilo mišljenja s korisnicima usluga koji su imali primjedbe na odredbe ugovora, što nije rezultiralo zaključenjem ugovora sa svim korisnicima usluga transportnog sustava plinovoda.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti vezano za dogovor o odredbama ugovora, te nalaže s korisnicima zaključiti ugovore o transportu plina u skladu s odredbama Zakona o tržištu plina i odredbama Pravilnika o organizaciji tržišta prirodnog plina.

- 2.2. *Društvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su odredbama Zakona o tržištu plina propisani sadržaj ugovora o transportu plina i obveza operatora transportnog sustava da objavi tipski ugovor o transportu plina radi osiguranja objektivnih, jednakih i razvidnih uvjeta pristupa transportnom sustavu. Društvo je stoga i utvrdilo tipski ugovor o transportu plina bez mogućnosti pregovaranja oko pojedinih odredbi ugovora.*

*Zbog nedorečenosti zakonskih propisa u pogledu prava i obveza sudionika na tržištu plina, pojedini korisnici smatraju da je Društvo propisalo prestroge uvjete pod kojim pruža svoje usluge i odbijaju potpisati ugovor. Društvo očekuje da će navedeni problem biti riješen donošenjem adekvatnih promjena zakonske regulative, za što se i zalaže.*

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 488.563.700,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 376.040.117,00 kn i financijske rashode u iznosu 112.523.583,00 kn. U odnosu na 2009. više su ostvareni za 29.896.212,00 kn ili 6,5%.

Poslovni rashodi se odnose na amortizaciju u iznosu 209.347.130,00 kn, materijalne troškove 98.753.213,00 kn, troškove zaposlenika 50.861.052,00 kn, druge troškove poslovanja 15.714.553,00 kn, rezerviranja 1.009.474,00 kn, vrijednosno usklađivanje 219.362,00 kn, te druge poslovne rashode 135.333,00 kn. Uočeni propusti se odnose na ugovaranje usluga obračuna plaća, troškove donacija i sponzorstava, reprezentacije, te usluga student servisa.

#### - Troškovi zaposlenika

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 50.861.052,00 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 26.900.598,00 kn, poreze i doprinose iz i na plaće 23.674.726,00 kn, te neto oporezive prigodne nagrade 285.728,00 kn. U odnosu na 2009. troškovi zaposlenika su za 5.096.959,00 kn ili 9,1% manji jer je u cilju štednje i racionalizacije poslovanja, cijena sata rada za obračun plaća u 2010. manja u odnosu na 2009.

Pri obračunu plaća i naknada primjenjuju se odredbe Kolektivnog ugovora zaključenog u siječnju 2010. Također, Društvo je donijelo i Pravilnik o radu i Pravilnik o materijalnim pravima zaposlenika. Revizijom pravilnosti pojedinačnih obračuna plaća utvrđeno je da su plaće obračunane u skladu s donesenim odlukama uprave i odredbama Kolektivnog ugovora. Za radna mjesta u Društvu za koja nije određena cijena sata rada i osnovna plaća Kolektivnim ugovorom, u skladu s odredbom članka 15. Izjave o osnivanju Društva, uprava-direktor je zaključio posebne ugovore o radu sa zaposlenicima na radnim mjestima s posebnim odgovornostima kako je određeno Odlukom o osnovama organizacije Društva. Prema odluci uprave iz studenoga 2009. utvrđeni su razredi posebnih ugovora i neto primanja zaposlenika na posebnim ugovorima (direktore sektora ili službe, pomoćnike predsjednika uprave, pomoćnike članova uprave, savjetnike predsjednika uprave te rukovoditelje službi). Za upravu Društva i osam zaposlenika s kojima su zaključeni posebni ugovori o radu, za obračun plaće i primitaka u naravi (životno osiguranje, korištenje službenog automobila) ugovorena je vanjska usluga s jednim društvom. Troškovi navedenih usluga u 2010. su iznosili 75.932,00 kn, u skladu s ugovorom. Prema odredbama ugovora društvo je u obvezi obavljati obračun plaća na način da se očuva tajnost podataka.

Državni ured za reviziju je mišljenja da ugovaranje usluga obračuna plaća za manji broj zaposlenika s vanjskim izvršiteljem nije primjereno, jer Društvo ima ustrojenu organizacijsku jedinicu i zaposlenike koji redovito u skladu s opisom poslova obračunavaju plaću bez dodatnih vanjskih troškova.

Državni ured za reviziju predlaže obračun plaća za sve zaposlenike povjeriti organizacijskoj jedinici zaduženoj za obračun plaća u Društvu.

- Troškovi donacija i sponzorstava

Troškovi donacija su ostvareni u iznosu 1.335.000,00 kn. Sredstva donacija su isplaćena ustanovama u kulturi, humanitarnoj udruzi, zdravstvenoj ustanovi, sportskim društvima i sportskom savezu, Ministarstvu financija za troškove sudjelovanja Republike Hrvatske na svjetskoj izložbi EXPO i drugim korisnicima.

Vrijednosno značajniji troškovi donacija u iznosu 1.000.000,00 kn odnose se na donaciju Hrvatskom vaterpolo savezu za troškove organiziranja Europskog prvenstva u vaterpolu za muškarce i žene, održanog u Zagrebu u rujnu 2010.

U 2010. su troškovi za sponzorstva ostvareni u iznosu 845.164,00 kn. Sredstva su dodijeljena jednoj ustanovi u kulturi u iznosu 363.455,00 kn, sportskim klubovima i udrugama građana 329.167,00 kn, Viteškom alkarskom društvu za održavanje Sinjske alke u iznosu 50.000,00 kn, društvu za organizaciju znanstveno stručnog skupa stručnjaka za plin u iznosu 50.000,00 kn, te drugim znanstvenim ustanovama i humanitarnim udrugama u iznosu 52.542,00 kn. S korisnicima su zaključeni ugovori na temelju donesenih odluka uprave Društva. S pojedinim korisnicima zaključeni su višegodišnji ugovori o sponzoriranju, a s nekima godišnji ugovori. Isplate su obavljene u skladu s ugovorima. U skladu s ugovorima korisnici su dostavili dokaze i izvješće o utrošenim sredstvima.

Društvo je u veljači 2007. donijelo Pravilnik o donacijama i sponzorstvima. Odredbama navedenog pravilnika je određeno povjerenstvo za ocjenu i odabir donacija i sponzoriranih projekata u sastavu od tri člana, direktora pojedinih organizacijskih jedinica.

Zadaća je navedenog povjerenstva razmotriti zahtjeve korisnika te upravi pripremiti prijedlog odobrenih sredstava, radi donošenja konačne odluke o dodjeli sredstava. Navedene odredbe Pravilnika o donacijama i sponzorstvima nisu primjenjivane prigodom ugovaranja i dodjele sredstava u 2010.

Državni ured za reviziju predlaže donacije i sponzorstva odobravati u skladu s odredbama Pravilnika o donacijama i sponzorstvima.

- Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije su ostvareni u iznosu 647.385,00 kn. Odnose se na vanjsku i internu reprezentaciju. Vanjska reprezentacija se odnosi na ugošćavanje poslovnih partnera izvan poslovnih prostora Društva, a interna u prostorima Društva putem čajne kuhinje. Za usluge interne reprezentacije zaključeni su ugovori s pružateljem navedenih usluga u prosincu 2009., siječnju 2010., te dodatak ugovoru u ožujku 2010. Ugovorene su usluge dostave toplih obroka, te priprema i podjela napitaka za zaposlenike. U tu svrhu Društvo je pružatelju usluga u skladu s ugovorom omogućilo korištenje vlastitog poslovnog prostora i inventara neophodnog za pružanje navedenih ugostiteljskih usluga na lokaciji sjedišta Društva. Ugovorima nije određen iznos zakupnine na ime danog prostora i opreme u zakup, u svrhu obavljanja ugostiteljske djelatnosti.

S obzirom da prihode od naplate toplih obroka i napitaka u svoje ime i svoj račun ostvaruje društvo s kojim je zaključen ugovor, trebalo je s navedenim društvom, pružateljem usluga ugovoriti iznos zakupnine za korištenje prostora i opreme kojom se navedeno društvo služi obavljanjem ugostiteljske djelatnosti.

Prema ispostavljenim računima pružatelja ugostiteljskih usluga, putem interne čajne kuhinje ostvareni su troškovi reprezentacije u 2010. u iznosu 308.048,00 kn, u skladu s ugovorenim cijenama iz priloženog cjenika koji je sastavni dio ugovora. Pružatelj usluga je ispostavljaio račune o utrošenim pićima i napitcima mjesečno. Mjesečni računi sadrže dva polumjesečna obračuna prema organizacijskim jedinicama Društva s podacima o vrstama pića, količinama, jediničnim cijenama i ukupnoj cijeni. Nakon zaprimanja računa, odgovorne osobe ustrojstvenih jedinca su na poleđini polumjesečnih obračuna navela imena društava čiji su zaposlenici ugošćeni.

Prema obračunima reprezentacije, u svibnju 2010. za ugošćenje nepoznatog broja zaposlenika više društava je posluženo 3 332, a u studenome 2010. je posluženo 3 598 kava i napitaka na bazi kave (kava s mlijekom, capucino, bijela kava). U okvirima navedenih količina posluženih napitaka su obračuni i za druga razdoblja tijekom godine. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedene količine napitaka za reprezentaciju, uz istodobno poslužene i druge vrste pića (sok, čaj, mineralna i obična voda), nisu primjerene i nužne u poslovanju Društva. Društvo nema dokumentaciju kojom bi se potkrijepila vjerodostojnost iskazanih utrošenih količina pića i napitaka i troškova reprezentacije na ugošćavanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) kojom je propisano da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Državni ured za reviziju predlaže za korištenje prostora i opreme Društva za potrebe interne čajne kuhinje s pružateljem ugostiteljskih usluga ugovoriti zakupninu. Također nalaže knjigovodstvene isprave na temelju kojih se unose podaci u poslovne knjige sastavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

#### - Troškovi usluga student servisa

Troškovi usluga student servisa ostvareni su u iznosu 319.248,00 kn. Sa studentskim centrima su zaključeni ugovori o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata u obavljanju poslova prema uputama i nalogima Društva. Studenti su obavljali poslove unosa podataka u informatički sustav, druge operativne informatičke poslove, kopiranje, skeniranje, uvezivanje i uništavanje dokumentacije. Ugovori sadrže obvezne podatke, te je navedeno vremensko razdoblje, broj sati, jedinična cijena sata rada i ukupna naknada za obavljene usluge.

Prema obračunima i sastavljenim ugovorima vidljivo je da je više studenata obavljalo navedene poslove tijekom cijele godine i većinu redovitog radnog vremena. Ugovoreni poslovi sa studentima imaju karakter pomoćnih poslova i trebali bi se zaključivati povremeno, ovisno o trenutnoj potrebi i opsegu poslovanja Društva. Sistematizacijom radnih mjesta nisu izravno planirana radna mjesta i poslovi koji su navedeni u ugovorima zaključenim sa studentima, već spadaju u redovite poslove zaposlenika.



S obzirom da su se pomoćni poslovi putem student servisa obavljali kontinuirano tijekom godine, Državni ured za reviziju predlaže unutarnjom preraspodjelom i uspješnijom organizacijom rada smanjiti potrebu kontinuiranog angažiranja studenata na istim poslovima tijekom godine.

- 3.2. *Društvo prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je ugovaranje usluge obračuna plaća za management s vanjskim izvršiteljem nastavak prakse iz ranijeg perioda, te da će po isteku roka važenja predmetnog ugovora postupati u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

*Vezano za troškove donacija i sponzorstva navodi da je pravilnik o donacijama i sponzorstvima donesen početkom 2007., te da nije u primjeni od kolovoza 2008., ali formalno nije povučen iz primjene. U tijeku je izrada novog pravilnika u kojem su procedure definirane prema preporuci Državnog ureda za reviziju. U očitovanju na nalaz za troškove reprezentacije navodi da će se po isteku važećih ugovora za pružanje usluga pripremanja hrane i napitaka, ugovoriti zakupnina. Također navodi da su iskazane količine i trošak reprezentacije vjerodostojne ali da dokumentacija nije bila u potpunosti sastavljena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Osobe zadužene za evidenciju troškova nisu postupale u skladu s internim uputama i nisu navedeni pojedinačno svi posjetitelji. Pojačana je kontrola ispravnosti i upisa propisanih podataka prilikom ovjere računa. Vezano za troškove usluga student servisa navodi da je u 2011. Odlukom Vlade Republike Hrvatske odobreno zapošljavanje te je time prestala potreba za angažiranjem usluga student servisa.*

#### 4. Postupci nabave

- 4.1. Planovi nabave roba, radova i usluga za 2010. su doneseni. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) provedeno je 133 postupaka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 143.595.839,00 kn od čega 45 postupka nabave velike vrijednosti (veće od 300.000,00 kn za robe i usluge odnosno veće od 500.000,00 kn za radove), te 88 postupaka nabave male vrijednosti (300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove). Robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 7.090.136,00 kn. Ustrojene su evidencije javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Izvršenje ugovora o javnoj nabavi se prati.

Revizijom su obuhvaćena 34 postupka javne nabave, prema kojima su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti 129.118.782,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri donošenju odluka o početku postupaka javne nabave, zapisnika o otvaranju ponuda, zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, te odluka o odabiru ponuditelja poštovana je procedura propisana Pravilnikom Društva o postupcima javne nabave roba, usluga i radova. Ugovori su zaključivani u skladu s ponudama, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljujane su obavijesti o sklopljenim ugovorima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu goriva za službena vozila u iznosu 1.396.303,00 kn nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Odredbama članka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su javni naručitelji koji obavljaju djelatnosti na području energetike obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da su započeli s pripremom specifikacije za nabavu goriva za službena vozila kako bi zaključili ugovor nakon provedenog otvorenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) I Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Kod sustava unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti u funkcioniranju i nije ustrojena neovisna jedinica unutarnje revizije. Godišnji plan rada unutarnje revizije nije donesen (točka 1. Nalaza).
  - Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 648.150.947,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje usluga transporta plina ostvareni u iznosu 570.151.914,00 kn. Za korištenje usluge transporta plina korisnicima je dostavljeno na potpis 47 ugovora za rezervaciju kapaciteta transportnog sustava plinovoda za plinsku godinu 2009./2010. za razdoblje korištenja usluge do konca rujna 2010., te 38 ugovora u plinskoj godini 2010./2011. za razdoblje od listopada 2010. do rujna 2011. Veći broj korisnika nije se suglasio s pojedinim odredbama ugovora, te su koristili usluge transporta plina bez zaključenog ugovora (točka 2. Nalaza).
  - Ukupni rashodi za 2010. su ostvareni u iznosu 488.563.700,00 kn. Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 50.861.052,00 kn. Za upravu Društva i osam zaposlenika s kojima su zaključeni posebni ugovori o radu, za obračun plaće i primitaka u naravi ugovorena je vanjska usluga. U skladu s ugovorom, troškovi navedenih usluga u 2010. su iznosili 75.932,00 kn. Troškovi donacija su ostvareni u iznosu 1.335.000,00 kn, a sponzorstva u iznosu 845.164,00 kn. S korisnicima sredstava su zaključeni ugovori na temelju donesenih odluka uprave Društva. Prigodom ugovaranja i dodjele sredstava nisu primjenjivane odredbe Pravilnika o donacijama i sponzorstvima. Troškovi reprezentacije za potrebe ugošćavanja poslovnih partnera u prostorima Društva putem čajne kuhinje su ostvareni u iznosu 308.048,00 kn. Društvo nema dokumentaciju kojom bi se potkrijepila vjerodostojnost iskazanih utrošenih količina pića i napitaka, te troškova reprezentacije na ugošćavanje. Troškovi usluga student servisa su ostvareni u iznosu 319.248,00 kn. Ugovoreni poslovi sa studentima imaju karakter pomoćnih poslova, obavljani su tijekom cijele godine i većinu redovitog radnog vremena (točka 3. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 143.595.839,00 kn. Nabavljeno je gorivo za službena vozila u vrijednosti 1.396.303,00 kn bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Društvo obavlja energetska djelatnost transporta plina, operator je plinskog transportnog sustava Republike Hrvatske, te upravlja razvojem, izgradnjom, održavanjem i nadzorom plinskog transportnog sustava. Vlasnik Društva je Vlada Republike Hrvatske. Temeljni kapital Društva koncem 2010. iznosi 841.002.000,00 kn. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Jerko Jelić Balta. U 2010. je putem 2 185 km plinovoda transportirano ukupno 3 387 134 964 m<sup>3</sup> plina. Za obavljanje djelatnosti ostvaruje sredstva vlastitim приходima, te od zaduživanja. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su iznosili 648.150.947,00 kn, rashodi 488.563.700,00 kn, te dobit 159.587.247,00 kn. Odlukom skupštine ostvarena neto dobit raspoređena je u ostale rezerve Društva u iznosu 67.884.969,00 kn, te u korist državnog proračuna u iznosu 67.884.969,00 kn. U odnosu na 2009. prihodi su više ostvareni za 7.234.182,00 kn ili 1,1%, a rashodi za 29.896.212,00 kn ili 6,5%. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 576.163.307,00 kn ili 88,9%. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu 209.347.130,00 kn ili 42,9%, financijske rashode 112.523.583,00 kn ili 23,0%, te materijalne troškove 98.753.213,00 kn ili 20,2% ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2010. iznosila 131.741.489,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 12.842.204,00 kn ili 9,7%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od kupaca koja iznose 102.653.583,00 kn od kojih su koncem godine dospjela 23.656.465,00 kn. Za naplatu potraživanja Društvo poduzima mjere naplate. Obveze su koncem 2010. iznosile 2.565.389.986,00 kn i u odnosu na 2009. veće su za 707.628.072,00 kn ili 38,1%. Od ukupnih obveza na dugoročne se odnosi 2.211.823.407,00 kn, a na kratkoročne 353.566.579,00 kn, od čega je koncem godine dospjelo 912.635,00 kn. Pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja za 2010., koji se odnose na likvidnost, zaduženost i ekonomičnost u odnosu na 2009. su nepovoljniji odnosno ukazuju na smanjenje likvidnosti, porast zaduženosti, te smanjenje ekonomičnosti ukupnog poslovanja. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika, ključni financijski pokazatelji poslovanja u 2010. su nepovoljniji u odnosu na 2009. što je posljedica utjecaja recesije, intenzivnih investicijskih ulaganja, a time i visoke razine zaduženosti neophodne da se realiziraju planirani Projekti. Također obrazlaže da podaci za 2011. ukazuju na poboljšanje zaduženosti, financijske stabilnosti i ekonomičnosti ukupnog poslovanja. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ugovaranje transporta prirodnog plina, usluge obračuna plaća pojedinih zaposlenika, troškove donacija i sponzorstva, reprezentaciju, usluge student servisa, te neprovođenje postupka javne nabave za nabavu goriva za službena vozila, posljedica su određenih slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Marina Matulović Dropulić	predsjednica od 2. travnja 2008. do 17. ožujka 2011.
Darko Horvat	predsjednik od 18. ožujka 2011.
Dražen Bošnjaković	zamjenik predsjednika od 29. kolovoza 2008. do 17. ožujka 2011.
Jure Bitunjac	član od 2. travnja 2008. do 17. ožujka 2011. Zamjenik predsjednika od 18. ožujka 2011.
Zdravko Šimović	član od 24. studenoga 2005. do 20. svibnja 2010.
Tomislav Gračan	član od 21. svibnja 2010.
Mirko Perić	član od 2. travnja 2008. do 17. ožujka 2011.
Vladimir Vranković	član od 18. ožujka 2011.
Nataša Novaković	član od 18. ožujka 2011.

##### 2. Uprava:

Jerko Jelić-Balta	predsjednik od 15. lipnja 2009. do 14. travnja 2011. direktor od 15. travnja 2011.
Dabiša Bučanac	član od 1. listopada 2009. do 14. travnja 2011.
Damir Pogorevc	član od 17. ožujka 2008. do 14. travnja 2011.