



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA PLINARA ZAGREB D.O.O., ZAGREB

Zagreb, veljača 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Nalaz za 2010.	10
III. MIŠLJENJE	18
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/11-07/74

Urbroj: 613-02-05-12-6

Zagreb, 6. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GRADSKA PLINARA ZAGREB D.O.O., ZAGREB

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 Gradska plinara Zagreb 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 24. listopada 2011. do 6. veljače 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prvo zagrebačko komunalno poduzeće pod nazivom Plinara započelo je s radom 1862., otvorenjem javne plinske rasvjete. Odlukom Skupštine Grada Zagreba iz 1993. preoblikovano je iz javnog poduzeća u društvo ograničene odgovornosti.

Dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti distribucije plina u razdoblju od 15 godina Društvu je u 2004. dalo Vijeće za regulaciju energetske djelatnosti.

Na temelju ugovora o prijenosu udjela iz 2005., umjesto Grada Zagreba jedini osnivač postaje Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o. Zagreb (od siječnja 2007. Zagrebački holding d.o.o., Zagreb).

Do travnja 2008. osnovna djelatnost Društva je bila distribucija plina i opskrba plinom. Obavlja se na postojećem distribucijskom sustavu na temelju koncesije od Grada Zagreba za korištenje postojećeg distribucijskog sustava plinovoda na području Grada Zagreba i Sesveta, te koncesija od jedinica lokalne samouprave s područja Zagrebačke županije za područja grada Zaprešića, te općina Brdovec, Dubravica, Marija Gorica i Pušća.

U travnju 2008., na temelju odredbi Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08 i 93/09), razdvojene su energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina. Iz navedenog razloga, Društvo je osnovalo društvo za opskrbu plinom pod nazivom Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. Temeljni kapital novoosnovanog društva je iznosio 40.000.000,00 kn. Nakon navedenih promjena, od 2008. osnovna djelatnost Društva je distribucija prirodnog plina i izgradnja distribucijskog sustava.

Izjavu kojom je određena tvrtka, sjedište, djelatnost, temeljni kapital, odgovornost, članovi uprave, te financijsko poslovanje Društva, donijela je Skupština Društva u travnju 2008. Prema navedenoj Izjavi, jedini član Društva je Zagrebački holding d.o.o. Zagreb, koji ima 100,0% udjela.

U studenome 2008. udjel u društvu Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o. je prenesen Zagrebačkom holdingu d.o.o. Zagreb. Prijenos udjela je izvršen na temelju Ugovora o prijenosu poslovnih udjela i odluke Skupštine društva Zagrebački holding d.o.o. Zagreb. Na ime stjecanja udjela Zagrebački holding d.o.o., Zagreb je podmirio obvezu prema Društvu u iznosu 40.000.000,00 kn.

Koncem 2009. kapital je iznosio 450.276.944,00 kn, a koncem 2010. je iznosio 461.261.686,00 kn, što je 10.984.742,00 kn ili 2,4% više. Povećanje kapitala rezultat je ostvarene dobiti i revalorizacije imovine. Temeljni kapital iznosi 269.724.500,00 kn i predstavlja jedan temeljni ulog, unesen u cijelosti.

Skupštinu Društva čini Zagrebački holding d.o.o., Zagreb, jedini osnivač.

Uprava se sastoji od jednog do pet članova (direktora) koje imenuje Skupština Društva. Članovi Uprave zastupaju Društvo pojedinačno i samostalno ukoliko posebnom odlukom člana Društva nije određeno da član uprave-direktor zastupa Društvo skupno s drugim članovima uprave ili skupno s pojedinim članom koji Društvo može zastupati pojedinačno i samostalno.

Direktori koji zastupaju Društvo skupno s drugim direktorom, pravne poslove čija vrijednost prelazi 5.000.000,00 kn mogu potpisati samo uz supotpis direktora koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Osim osnovne djelatnosti, Društvo obavlja priključenja na plinovode novih korisnika/potrošača, radove na plinskim priključcima i plinovodima, te ispitivanje plinskih instalacija, plinovoda i regulacijskih stanica. Pravni je subjekt, razvrstan u velike poduzetnike.

Plan poslovanja za 2010. donijela je u studenome 2009. Uprava, na temelju uputa Gradskog poglavarstva Grada Zagreba i Zagrebačkog holdinga d.o.o. Zagreb, vodeći računa o poslovnim kretanjima i njihovim utjecajima na poslovanje Društva. Izmjene Plana poslovanja je donijela Uprava u listopadu 2010.

Sredstava za obavljanje djelatnosti se ostvaruju pružanjem usluga na tržištu. U okviru Društva su ustrojene Uprava i četiri sektora (za podršku korisnicima sustava, za distribuciju i tehnološko upravljanje sustavom, za ekonomske poslove, te za podršku poslovnom sustavu Društva).

Koncem 2010. Društvo je imalo 420 zaposlenika.

Zakonski predstavnici do 13. travnja 2010. su bili Vladimir Tomičić, Stipan Matoš i Ivo Čović, a od navedenog datuma su Ivo Čović – direktor (zastupa Društvo pojedinačno i samostalno), te Bruno Lacković – direktor (zastupa Društvo skupno s jednim članom Uprave).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Za 2010. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2010. su sastavljeni u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Sadržaj financijskih izvještaja je u skladu s odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10 i 120/10). Pri izradi financijskih izvještaja su primijenjene računovodstvene politike koje je usvojila Uprava Društva.

Godišnji financijski izvještaji, godišnje izvješće, te revizorsko izvješće su dostavljeni u propisanom roku Financijskoj agenciji radi javne objave. Sastavni dio navedenih izvještaja i izvješća je Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela, te Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti.

Godišnja prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2010. u propisanom roku je dostavljena Poreznoj upravi. Prema navedenoj prijavi, porez na dodanu vrijednost na isporuke dobara i usluga je iznosio 43.409.231,00 kn.

Obračunani pretporez u primljenim isporukama dobara i usluga je iznosio 23.880.039,00 kn, te je obveza za porez na dodanu vrijednost za 2010. iznosila 19.529.192,00 kn. Do vremena podnošenja godišnje porezne prijave je uplaćeno 19.342.059,00 kn, a obveza za uplatu je iznosila 187.133,00 kn. Podmirena je početkom 2011.

a) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti je sastavljen kao jedan izvještaj, a sastoji se od dvije sekcije, dobit i ostala sveobuhvatna dobit.

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 350.732.294,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 334.616.478,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 16.115.816,00 kn. Porez na dobit je obračunan u iznosu 3.128.952,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 12.986.864,00 kn, što je za 5.972.463,00 kn ili 85,2% više nego za 2009. Odluku o raspodjeli dobiti je donijela Skupština Društva u lipnju 2011. Prema navedenoj odluci, Zagrebačkom holdingu d.o.o., Zagreb se isplaćuje 6.493.432,00 kn, a 6.493.432,00 kn se prenosi u zadržanu dobit Društva.

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

Tablica broj 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	306.397.393,00	347.642.260,00	113,5	99,1
1.1.	Prihodi od prodaje	184.096.548,00	190.978.021,00	103,7	54,5
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	32.555.117,00	67.087.373,00	206,1	19,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	89.745.728,00	89.576.866,00	99,8	25,5
2.	Financijski prihodi	2.813.119,00	3.090.034,00	109,8	0,9
	Ukupno	309.210.512,00	350.732.294,00	113,4	100,0

Ostvareni prihodi u 2010. su veći za 23.455.804,00 kn ili 7,2% u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 327.276.490,00 kn.

Prihodi od prodaje su osnovni prihodi Društva. Ostvareni su u većem dijelu obavljanjem usluga distribucije prirodnog plina, te od drugih usluga (izgradnja plinovoda i kućnih priključaka, montaža i demontaža plinomjera, puštanje plina u plinsku instalaciju, tehničke kontrole, sanacije instalacija, hitnih intervencija, održavanje plinskih svjetiljki i drugih usluga). Visina naknade za usluge distribucije plina određena je Odlukom Vlade Republike Hrvatske u 2008. Visinu naknade za druge usluge je odredilo Društvo. Naknada za distribuciju plina za kućanstvo iznosi 0,305 kn/m³ i 0,350 kn/m³ za poduzetništvo. Prema podacima Društva, u 2010. je distribuirano 469,4 milijuna m³ plina. Na distributivnom sustavu koncem 2010. je bilo 252 564 kućanstva i 13 230 poduzetnika.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga su ostvareni u iznosu 67.087.373,00 kn. Odnose se na prihode od usluga zamjene postojećih plinomjera u iznosu 36.114.155,00 kn, prijenosa imovine od kupaca u iznosu 18.050.011,00 kn, reparacije plinomjera u iznosu 5.867.414,00 kn, zamjene i održavanje plinovoda u iznosu 4.014.199,00 kn, demontaže plinomjera u iznosu 2.170.183,00 kn, te od izvanredne zamjene plinomjera, izrade fasadnih sklopova, zamjene regulatora tlaka plina, hitnih intervencija i drugih usluga u iznosu 871.411,00 kn.

Drugi poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 89.576.866,00 kn. Odnose se na prihode s osnove odgođenih priznanja prihoda u visini obračunane amortizacije u iznosu 80.522.503,00 kn, naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 3.445.361,00 kn, ukidanja rezerviranja u iznosu 233.450,00 kn, prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine, te viškova u iznosu 177.864,00 kn, naplaćenih penala u iznosu 92.862,00 kn i na druge prihode u iznosu 5.104.826,00 kn.

Ukupni rashodi za 2010. su planirani u iznosu 294.903.352,00 kn. Ostvareni su u iznosu 334.616.478,00 kn, što je za 39.713.126,00 kn ili 13,5% više od plana.

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	294.896.939,00	334.607.489,00	113,5	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	65.500.660,00	66.349.747,00	101,3	19,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	63.405.834,00	64.278.679,00	101,4	19,2
1.3.	Amortizacija	121.210.702,00	119.497.807,00	98,6	35,7
1.4.	Drugi troškovi	6.850.892,00	7.293.268,00	106,5	2,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	174.664,00	377.962,00	216,4	0,1
1.6.	Rezerviranja	537.666,00	39.683.129,00	-	11,9
1.7.	Drugi poslovni rashodi	37.216.521,00	37.126.897,00	99,8	11,1
2.	Financijski rashodi	6.413,00	8.989,00	140,2	-
Ukupno		294.903.352,00	334.616.478,00	113,5	100,0

Pojedini rashodi su ostvareni u iznosima višim od plana. Vrijednosno najznačajnije iznad plana su ostvareni rashodi za rezerviranja. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 537.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.683.129,00 kn, što je za 39.145.463,00 kn više od plana.

Materijalni troškovi u iznosu 66.349.747,00 kn, se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 35.064.418,00 kn, te druge vanjske troškove (za usluge) u iznosu 31.285.329,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 64.278.679,00 kn, se odnose se na neto plaće u iznosu 36.875.273,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 17.967.175,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 9.436.231,00 kn. Plaća se obračunavaju na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlenike u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Zagreba, donesenog u veljači 2002., te Pravilnika o radu.

Najviša pojedinačna plaća u 2010. je iznosila 29.425,42 kn bruto, odnosno 15.520,83 kn neto, a najniža 4.153,73 kn bruto, odnosno 3.094,68 kn neto.

Prosječna plaća po zaposlenom je iznosila 10.776,00 kn bruto, odnosno 7.264,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni porezi, prirezi i doprinosi u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije su obračunani i evidentirani u iznosu 119.497.807,00 kn. Prema računovodstvenim politikama, obračun amortizacije se obavlja primjenom linearne metode otpisa prema stopi iz skupine za amortizaciju u koju sredstvo pripada. Obračun se vrši primjenom godišnjih amortizacijskih stopa, koje su utvrđene u visini od 1,0 do 50,0%. Amortizacija se obračunava pojedinačno od prvog dana idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu, a osnovica je nabavna cijena, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost sredstava.

Rashodi za rezerviranja u iznosu 39.683.129,00 kn, se odnose na rezerviranja za moguće rashode na temelju sudskih sporova u iznosu 37.200.000,00 kn, za neiskorištene godišnje odmone u iznosu 2.228.015,00 kn, te za jubilarne nagrade u iznosu 255.114,00 kn. Društvo je donijelo Odluku o rezerviranju sredstava za sudske postupke koji su u 2010. u tijeku. U Odluci je navedeno da se sredstva rezerviraju na temelju procjene potencijalnih gubitaka u sporovima pokrenutih od strane dva trgovačka društva. Tijekom 2010. podignute su dvije solidarne tužbe s osnove naknade štete protiv Društva i društva za opskrbu plinom (tuženici). Prvo trgovačko društvo je pokrenulo tužbu za pretrpljenu imovinsku štetu u vidu stvarne štete i izmakle koristi u iznosu 41.024.498,00 kn, a drugo za naknadu štete u iznosu 9.950.000,00 kn. Opunomoćeni odvjetnik Društva i društva za opskrbu plinom je napravio procjenu i nije isključio mogućnost da tuženici izgube spor. U skladu s procjenom i mišljenjem opunomoćenog odvjetnika, te s obzirom da je Društvo obveznik izrade, organizacije i provedbe Plana za krizna stanja (na temelju Uredbe o sigurnosti opskrbe prirodnim plinom Narodne novine 112/08), su evidentirani troškovi rezerviranja za slučaj gubitka po navedenim sudskim sporovima.

Drugi poslovni rashodi su ostvareni u iznosu 37.126.897,00 kn. U okviru navedenih, vrijednosno su značajniji rashodi za gubitke u plinskoj mreži u iznosu 30.188.390,00 kn i naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina u iznosu 5.312.577,00 kn.

Na temelju ugovora i matematičkog izračuna terećenje za gubitke u plinskoj mreži ispostavilo je društvo za opskrbu plinom.

U okviru naknadno utvrđeni troškova iz prošlih godina, vrijednosno značajniji trošak u iznosu 3.124.409,00 kn se odnosi na amortizaciju za plinovode stavljene u uporabu u ranijim godinama, za koje je naknadno obračunana amortizacija u 2010.

b) Izvještaj o financijskom položaju

Prema podacima iz Izvještaja o financijskom položaju, na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 1.515.635.052,00 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	1.555.443.725,00	1.515.635.052,00	97,4
1.	Dugotrajna imovina	1.436.564.963,00	1.403.259.736,00	97,7
2.	Kratkotrajna imovina	118.715.408,00	112.200.911,00	94,5
2.1.	Zalihe	8.482.248,00	7.005.101,00	82,6
2.2.	Potraživanja	53.356.707,00	55.859.510,00	104,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	35.032.919,00	30.014.374,00	85,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	21.843.534,00	19.321.926,00	88,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	163.354,00	174.405,00	106,8
II.	Pasiva	1.555.443.725,00	1.515.635.052,00	97,4
1.	Kapital i rezerve	450.276.944,00	461.261.686,00	102,4
2.	Rezerviranja	3.468.000,00	45.851.182,00	-
3.	Dugoročne obveze	20.784.770,00	21.683.664,00	104,3
4.	Kratkoročne obveze	83.387.677,00	40.348.549,00	48,4
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	997.526.334,00	946.489.971,00	94,9

Koncem 2010. vrijednost imovine je manja za 39.808.673,00 kn ili 2,6% u odnosu na stanje početkom godine. Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti imovine za ulaganja tijekom godine, umanjena vrijednosti imovine za otpis plinovoda u iznosu većem od iznosa ulaganja u plinovode, te umanjena za obračunanu amortizaciju.

Početkom 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja su iznosili 997.526.334,00 kn. Tijekom 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja su veći za 34.491.266,00 kn. Odgođeno plaćanje troškova je veće za 3.486.891,00 kn, a odnosi se na obračunane troškove prema zaposlenicima (regres, neiskorišteni godišnji odmor). Prihod budućeg razdoblja je veći za 31.004.375,00 kn, a povećanje se odnosi na prihode za izgradnju distributivne mreže od Grada Zagreba i od kupaca za kućne plinske priključke. Tijekom 2010. prihod budućeg razdoblja je manji za 85.527.628,00 kn, za iznos obračunane amortizacije. Koncem 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznose 946.489.971,00 kn. Na odgođeno plaćanje troškova se odnosi 5.688.057,00 kn, a na prihod budućeg razdoblja 940.801.914,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Ukupna neto sveobuhvatna dobit za 2010. iznosi 15.742.014,00 kn. Sastoji se od dobiti tekuće godine u iznosu 12.986.864,00 kn i ostale sveobuhvatne dobiti u iznosu 2.755.150,00 kn. U skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju na financijske izvještaje za razdoblja od početka 2010., u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazana je i ostala sveobuhvatna dobit kao nerealizirana dobit, a posljedica je promjene fer vrijednosti imovine.

Prije obračuna poreza na dobit, ostala sveobuhvatna dobit za 2010. je iskazana u iznosu 3.443.938,00 kn. Odnosi se na procijenjeno povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 2.232.907,00 kn, te vrijednosti restorana i odmarališta u iznosu 1.211.031,00 kn. Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit je obračunan u iznosu 688.788,00 kn, te ostala sveobuhvatna dobit iznosi 2.755.150,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2010. Prema izvješću revizorskog društva, kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2010. su primijenjena računovodstvena načela u skladu sa zakonima i drugim propisima, te s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Izraženo je mišljenje da temeljni financijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima realno i objektivno prikazuju financijsko stanje Društva, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčanih tijekova.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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

Metodom uzorka je provedena provjera dokumentacije, te načina evidentiranja poslovnih događaja uvažavajući značajnost pozicija koje su predmet provjere. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Pomoću analitičkih postupaka obavljena je analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja tendencija i određivanja mogućih područja rizika. Ispitivanjem i potvrđivanjem pribavljane su informacije za daljnja istraživanja i prikupljanja dokaza. Uvidom i izračunavanjima provjeravane su računske točnosti dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Nalaz za 2010.

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

1. Računovodstveno poslovanje, unutarnja revizija i kontrola

1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Financijski izvještaji za 2010. su sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Pri izradi financijskih izvještaja su primijenjene računovodstvene politike koje je usvojila Uprava Društva.

Služba za unutarnju reviziju i kontrolu ustrojena je u Zagrebačkom holdingu d.o.o. Zagreb. Zadužena je i za provođenje revizije poslovanja podružnica, te ovisnih društava. U 2010. zaposlenici Službe za unutarnju reviziju i kontrolu nisu obavljali reviziju poslovanja Društva.

- Popis imovine i obveza

Pravilnik o popisu imovine i obveza Društva (dalje u tekstu: Pravilnik) je donesen početkom prosinca 2010. Navedenim Pravilnikom su određeni način i rokovi popisa imovine i obveza, te postupak usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Člankom 8. Pravilnika je određeno da se o obavljenom popisu sastavlja elaborat koji sadrži: stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obveza, razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, uzroke eventualnog neslaganja, prijedlog za likvidaciju utvrđenih razlika, te način knjiženja, primjedbe i objašnjenja.

Odluka o redovnom godišnjem popisu imovine i obveza Društva na dan 31. prosinca 2010. godini i o formiranju komisija za popis (dalje u tekstu: Odluka) je donesena početkom prosinca 2010. U Odluci je navedeno da se popisuje dugotrajna nematerijalna, materijalna i financijska imovina, dugoročna potraživanja i obveze, kratkotrajna imovina, te kratkoročna potraživanja i obveze. Također je imenovana Centralna inventurna komisija. Sastavni dio Odluke je popis članova 13 inventurnih komisija za popis imovine i obveza. U Odluci je navedeno da obrađene popisne liste s izvještajima o popisu, popisne komisije dostavljaju Centralnoj inventurnoj komisiji koja je obvezna do 17. siječnja 2011. Elaborat o popisu dostaviti na usvajanje Upravi Društva.

Centralna inventurna komisija je sastavila Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2010. Odluku o prihvaćanju navedenog Izvješća donio je direktor Društva početkom veljače 2011. U Izvješću Centralne inventurne komisije su navedene razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja za uredsku opremu i namještaj, te sitni inventar.

Koncem 2010. ukupna vrijednost imovine je iznosila 1.515.635.052,00 kn.

Popisom imovine i obveza obavljenim za 2010. nije obuhvaćena imovina u vrijednosti 1.241.971.875,00 kn. Nisu popisani građevinski objekti u vrijednosti 1.132.836.716,00 kn (upravne zgrade i distributivni sustav koji obuhvaća plinovode, plinomjere i kućne priključke), zemljište u vrijednosti 107.495.002,00 kn, te nematerijalna dugotrajna imovina (softver) u vrijednosti 1.640.157,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika, kojom je propisano da se krajem svake tekuće godine popisuju dugotrajna nematerijalna, materijalna i financijska imovina, dugotrajna potraživanja i obveze, zalihe, kratkotrajna potraživanja i obveze, financijska imovina, te novac u banci i blagajni.

Također nije u skladu s odredbom članka 11. stavka 2. Zakona o računovodstvu. Prema navedenoj odredbi, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom za dugotrajnu imovinu nisu obavljena ni u ranijim godinama. Naime, prema knjigovodstvenoj evidenciji koncem 2010. u upotrebi je 499 634 plinomjera, a prema podacima iz Poslovnog izvješća za siječanj - prosinac 2010. ukupan broj korisnika na distributivnom sustavu koncem 2010. je bio 265 794. Prema knjigovodstvenoj evidenciji u uporabi je 233 840 plinomjera više nego korisnika na distributivnom sustavu. Do navedenog je došlo jer plinomjeri koji su demontirani do travnja 2004. nisu u poslovnim knjigama isknjiženi iz imovine u uporabi.

Evidentiranje plinovoda u poslovne knjige obavlja se tako da se nakon zamjene ili rekonstrukcije plinovoda u poslovne knjige evidentira novi plinovod, a isknjiži postojeći koji se stavlja izvan uporabe. Na temelju prijedloga Sektora distribucije i tehnološkog upravljanja sustavom, iz imovine Društva su u 2010. isknjiženi plinovodi u iznosu 113.331.104,00 kn. Ulaganje u plinovode u 2010. je izvršeno u iznosu 54.109.446,00 kn, što je za 59.221.658,00 kn manje od isknjiženja plinovoda. Zamjena ili rekonstrukcija plinovoda isknjiženih iz poslovnih knjiga u 2010. u najvećem dijelu je izvršena u ranijim godinama. U tim godinama su u poslovne knjige evidentirana ulaganja u plinovode, a nisu isknjiženi postojeći plinovodi stavljeni izvan uporabe. Navedeno je dovelo do neosnovanog uvećanja knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine Društva.

Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja kod plinovoda i plinomjera rezultat su višegodišnjeg neprovođenja popisa dugotrajne imovine i izostanka usklađenja knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza provoditi prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika.

- 1.2. *Prihvaćen je nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za popis imovine i obveza. U očitovanju se navodi da je Pravilnik o popisu imovine i obveza Društva donesen zajedno s Odlukom o popisu za 2010. godinu. Navedenom Odlukom nije imenovana komisija za popis dugotrajne imovine za građevinske objekte i opremu u dijelu distribucijskog sustava iz razloga teritorijalne dislociranosti imovine i kratkoće roka završetka popisa (3. siječnja 2011.) Stoga, obvezu popisa imovine Društvo je svakako namjeravalo ispuniti tijekom 2011. godine. Također se navodi da se podatke iz financijskih izvješća osnovano moglo smatrati stvarnim činjeničnim stanjem, što su potvrdili i brojni revizori, do obavljanja sveobuhvatnog i kompleksnog posla popisivanja imovine na dovoljno stručan i kvalitetan način. Kako bi popis imovine na navedenim pozicijama bilo moguće napraviti, sukladno donesenom Pravilniku poduzete su mjere za kontinuiran rad stručnih službi tijekom 2011. godine, a kako bi Komisije za inventuru u 2011. godini imale dovoljno vremena i mogućnosti za kvalitetno obavljanje navedenog zadatka.*

Odlukom broj 121/11 je imenovana posebna komisija za popis navedene imovine (1.2. Komisija za popis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine - zemljište, građevinski objekti i investicije u tijeku).

2. Prihodi

2.1. Prihodi za 2010. su planirani u iznosu 309.210.512,00 kn, a ostvareni su u iznosu 350.732.294,00 kn, što je za 41.421.782,00 kn ili 13,4% više od plana.

Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 190.978.021,00 kn, druge poslovne prihode u iznosu 89.576.866,00 kn (u najvećem dijelu se odnose na prihode za pokriće troškova amortizacije evidentirane umanjnjem prihoda budućeg razdoblja) prihode od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 67.087.373,00 kn, te na financijske prihode u iznosu 3.090.034,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni obavljanjem usluga distribucije plina, te radova izgradnje i održavanja distribucijskog plinskog sustava koji obuhvaća plinovode, kućne plinske priključke i plinomjere.

U okviru prihoda od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 67.087.373,00 kn evidentirani su i prihodi od prijenosa imovine od kupaca u iznosu 18.050.012,00 kn. U ugovorima o izgradnji kućnog plinskog priključka i prodaji plinomjera zaključenima između Društva i kupaca je navedeno da su kupci suglasni da izgrađeni kućni plinski priključak i plinomjere Društvo evidentira u svoju imovinu. Obvezu održavanja, zamjene i obračuna amortizacije za imovinu prenesenu mu od strane kupaca je preuzelo Društvo.

Do 2010., na osnovi stjecanja imovine od kupaca Društvo je evidentiralo prihode budućeg razdoblja, koje je umanjivalo prijenosom na prihode tekuće godine, u visini obračunane amortizacije, kroz godine trajanja imovine.

Od početka 2010., za ukupno evidentirani iznos povećanja vrijednosti imovine Društva u punom iznosu se iskazuju prihodi tekuće godine, umjesto prihodi budućeg razdoblja, iz kojih se pokriva obračunana amortizacija. Prihodi se u punom iznosu priznaju u godini prijenosa imovine s kupca na Društvo, a troškovi amortizacije se obračunavaju i evidentiraju u troškove kroz godine trajanja te imovine.

Ovakvim evidentiranjem nisu u istoj godini sučeljeni prihodi i rashodi koji se odnose na isti poslovni događaj, što nije u skladu s točkom 19. Međunarodnog računovodstvenog standarda -18. Prema navedenoj odredbi, prihodi i rashodi koji se odnose na istu transakciju ili događaj priznaju se istodobno; taj postupak obično se naziva sučeljavanje prihoda i rashoda. Prihode od prijenosa imovine od kupaca potrebno je iskazati u visini obračunane amortizacije, kroz vrijeme trajanja imovine prenesene Društvu od kupaca.

Isto tako, prema Tumačenju 18. Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC 18) – priznavanje prihoda, točka 20. (Narodne novine 18/10), ako je stalna usluga utvrđena kao sastavni dio ugovora, razdoblje kroz koje se priznaje prihod temeljem ugovora je u pravilu utvrđeno uvjetima ugovora s kupcem. Ako razdoblje nije utvrđeno ugovorom, prihod se priznaje kroz razdoblje koje nije dulje od korisnog vijeka uporabe prenesenog sredstva koje se koristi za davanje stalne usluge.

Kako ugovorima zaključenim s kupcima razdoblje kroz koje se priznaje prihod nije utvrđeno, Državni ured za reviziju predlaže, prihode temeljem prijenosa imovine od kupaca evidentirati u okviru prihoda budućeg razdoblja, a u prihode tekuće godine kroz vrijeme trajanja imovine.

2.2. *Društvo se nije očitovalo na prijedlog vezano za evidentiranje prihoda temeljem prijenosa imovine od kupaca.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi za 2010. su planirani u iznosu 294.903.352,00 kn. Ostvareni su u iznosu 334.616.478,00 kn, što je za 39.713.126,00 kn ili 13,5% više od plana. Vrijednosno značajniji su ostvareni troškovi amortizacije u iznosu 119.497.807,00 kn, materijalni troškovi u iznosu 66.349.747,00 kn, troškovi zaposlenika u iznosu 64.278.679,00 kn, rezerviranja u iznosu 39.683.129,00 kn, te drugi poslovni rashodi u iznosu 37.126.897,00 kn.

U okviru drugih poslovnih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za gubitke u plinskoj mreži u iznosu 30.188.390,00 kn i naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina u iznosu 5.312.577,00 kn. Na temelju ugovora i matematičkog izračuna terećenje za gubitke u plinskoj mreži je ispostavilo društvo za opskrbu plinom.

U okviru naknadno utvrđenih troškova iz prošlih godina, vrijednosno značajniji trošak u iznosu 3.124.409,00 kn se odnosi na amortizaciju za plinovode stavljene u uporabu u ranijim godinama, za koje je naknadno obračunana amortizacija u 2010. Iz navedenog razloga su manje evidentirani rashodi u ranijim godinama, a više u 2010. Prema Pravilniku o amortizaciji (Narodne novine 54/01) trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine se obračunava od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i evidentirati troškove amortizacije u skladu s Pravilnikom o amortizaciji.

3.2. *Vezano za nalaz o obračunu i evidentiranju troškova amortizacije za plinovode stavljene u uporabu u ranijim godinama, za koje je naknadno obračunana amortizacija u 2010., u očitovanju se obrazlaže da se navedeni trošak u najvećem dijelu odnosi na plinovod u Ljubljanskoj aveniji koji je građen tijekom 2006. prilikom rekonstrukcije i izgradnje treće trake Ljubljanske avenije, a financiran je sredstvima Grada Zagreba. Nakon što je plinovod izgrađen, u rujnu 2006. je obavljen interni tehnički pregled. Navedeni plinovod nije bilo moguće pustiti u funkciju (pustiti plin) budući u tom trenutku nije bio sagrađen dio plinovoda dionica Selska-Ozaljska-Mošćenička. Nakon što je 2008. sagrađena dionica plinovoda u Selskoj, u 2009. se pristupilo pripremnim radovima za puštanje plina u plinovod u Ljubljanskoj aveniji, koji je sagrađen 2006. Plin je pušten u plinovod u obje investicije sredinom prosinca 2009. Prilikom izrade rekapitulacije troškova investicije za prijenos u dugotrajnu imovinu plinovoda u Ljubljanskoj aveniji, kao datum prijenosa u dugotrajnu imovinu naveden je lipanj.2006., temeljem obavijesti o puštanju plina, u kojoj je greškom naveden datum internog tehničkog pregleda u 2006. umjesto datuma puštanja plina u 2009. Navedena greška u datumu puštanja plina koja je prouzročila neispravan obračun amortizacije ispraviti će se u 2011.*

4. Javna nabava

4.1. Plan nabave roba, radova i usluga sastavni je dio Plana poslovanja za 2010. donesenog u rujnu 2009. Nabava roba, radova i usluga je planirana u iznosu 179.435.584,00 kn, a ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 184.712.013,00 kn. Također je planirana nabava robe namijenjene daljnjoj prodaji u iznosu 29.171.700,00 kn. Izmjenama Plana poslovanja za 2010. koje su donesene u listopadu 2010., izmijenjen je Plan nabave roba, radova i usluga. Navedenim izmjenama, materijalni troškovi su planirani za 37.400.000,00 kn manje, te planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 142.035.584,00 kn, a planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu su smanjena za 88.165.592,00 kn, te iznose 96.546.421,00 kn. Do značajnog smanjenja planiranih ulaganja je došlo zbog odustajanja od financiranja kreditnim sredstvima, a veće orijentacije na vlastite izvore financiranja.

Nabava roba, radova i usluga u 2010. je obavljena na temelju postupaka nabave provedenih u 2009. i u 2010.

Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora. U ožujku 2011. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema navedenom Izvješću, tijekom 2010. je provedeno osam postupaka nabave velike vrijednosti (tri otvorena postupka i pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave), a ugovorena je nabava u iznosu 10.499.350,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabave roba radova i usluga male vrijednosti je provedeno 25 postupaka (22 otvorena postupka i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave), a ugovorena je nabava u iznosu 4.729.638,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Osim navedenoga, u 2010. je zaključeno 15 ugovora o nabavi radova izgradnje i rekonstrukcije plinovoda u iznosu 15.668.246,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odabir najpovoljnije ponude je proveden tako da su pozivi za podnošenje ponuda dostavljeni ponuditeljima s kojima su u 2009., nakon provedenog postupka javne nabave, zaključeni okvirni sporazumi. Kao najpovoljnije su odabrane ponude s najnižim cijenama.

Za postupke javne nabave za koju postoji obveza objave o javnoj nabavi u Službenom listu Europske zajednice provedena su tri postupka nabave (jedan otvoreni postupak, te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave), a ugovorena je nabava u iznosu 16.649.300,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koju nema obveze objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 5.384.390,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Služba nabave vodi evidencije zaključenih ugovora i prati izvršenje ugovornih obveza.

Nabava plinomjera koji služe za zamjenu postojećih je u 2010. obavljena na temelju dva ugovora, zaključenih u 2009. i 2010., kao i nabava regulatora tlaka plina. Ugovorena je nabava plinomjera u iznosu 10.318.168,00 kn, a realizirana u iznosu 9.501.332,00 kn. Nabava regulatora je ugovorena u iznosu 12.437.760,00 kn, a realizirana je u iznosu 12.016.690,00 kn.

Postupci nabave plinomjera i regulatora tlaka plina u ukupnom iznosu 21.518.022,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nisu provedeni prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ponude za nabavu navedene robe su odabrane pregovaračkim postupkom bez prethodne objave. Prema obrazloženju Društva, za navedenu nabavu postoji samo jedan proizvođač.

Zahtjev za pokretanje postupka nabave plinomjera G4 i G6 u 2010., (koriste ih takozvani mali potrošači-kućanstva), ispostavio je Službi nabave Sektor za podršku korisnicima sustava, u ožujku 2010. U zahtjevu je navedeno da se Društvo odlučilo na standardizaciju pojedinog tehničkog sustava. U odnosu na organizacijski najkompleksniji sustav održavanja mjerila G4 i G6 standardizacija i tipizacija je definirala tip mjerila kao što su od proizvođača imenovanog u zahtjevu. Nadalje je navedeno da je ovaj proizvođač jedini zatražio i dobio odobrenje stručnih službi Društva za uporabu svojih proizvoda na distribucijskom sustavu Društva. Također je navedeno da se na distribucijskom sustavu optimizira sustav daljinskog očitavanja te je potrebno da je na plinomjerima moguća naknadna ugradnja takozvanog reed kontakta, što zadovoljavaju plinomjeri imenovanog proizvođača.

Poziv za ocjenu uporabe proizvoda na distribucijskom plinskom sustavu nije javno objavljen, te drugim eventualno zainteresiranim ponuditeljima nije dana mogućnost da dostave i druga mjerila (plinomjere) i regulatore tlaka plina na ocjenu.

U Odluci o početku postupka nabave koju je donio direktor Društva, kao odabrani postupak nabave je naveden pregovarački postupak bez prethodne objave, u skladu s odredbom članka 116. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji mogu primijeniti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave u slučaju ako iz tehničkih ili umjetničkih razloga, odnosno radi zaštite isključivih prava, nabavu može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

S obzirom da nabavu mogu izvršiti i drugi proizvođači ili ponuditelji odabir najpovoljnije ponude za nabavu plinomjera i regulatora tlaka plina u iznosu 21.518.022,00 kn je trebalo provesti otvorenim postupkom javne nabave.

Ugovor o nabavi osobnih i terenskih vozila u iznosu 914.457,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je zaključen koncem prosinca 2009. Odabir najpovoljnije ponude za nabavu navedenih vozila proveden je postupkom javne nabave. Rok za isporuku vozila bio je 90 dana od ispostave narudžbenice. Vozila su isporučena prema ugovorenim uvjetima i evidentirana u poslovne knjige u imovinu Društva. Osim evidentiranja nabave vozila, u 2010. je iz imovine Društva isknjižen osobni službeni automobil nabavne vrijednosti 199.348,00 kn, bez sadašnje vrijednosti. Navedeni automobil je proizveden koncem 2004. Iz imovine je isknjižen zbog krađe. O izvršenoj krađi nije sastavljen policijski zapisnik. Na temelju usmene prijave krađe, policijska postaja je 27. prosinca 2010. izdala Potvrdu o prijavi kaznenog djela. Ukradeni automobil nije bio kasko osiguran, te nije podnesen zahtjev za naknadu štete od osiguravajućeg društva.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave provoditi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže se nastaviti suradnju s policijskom postajom u cilju eventualnog pronalaženja ukradenoga automobila.

- 4.2. *Vezano za provođenje postupaka nabave plinomjera i regulatora tlaka plina u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u očitovanju se navodi da Društvo smatra da su postupci nabave plinomjera i regulatora tlaka plina u 2010. provedeni prema odredbama Zakona o javnoj nabavi iz slijedećih razloga. Odredbama Zakona o javnoj nabavi je propisano da naručitelji mogu primijeniti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave ako iz tehničkih ili umjetničkih razloga, odnosno radi zaštite isključivih prava, nabavu može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.*

Sukladno članku. 8. Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava, (Narodne novine 50/09), Društvo je imalo pravo primjenjivati svoje interne tehničke akte (upute, uvjeti, pravila, preporuke i drugo) koji upućuju na tipizaciju mjerila i drugih elemenata distribucijskog sustava ukoliko nisu u suprotnosti s odredbama posebnih zakona, propisa, normi i pravila struke. Ovime je operater dužan pri izgradnji, održavanju i korištenju sustava koristiti takva tehnička rješenja koja osiguravaju smanjenje troškova održavanja, tipizaciju i sigurnost sustava.

Također, odabrani ponuditelj jedini je do 2010. godine zatražio i dobio odobrenje Društva - suglasnost na uporabljivost proizvoda odabranog ponuditelja od 6. lipnja 1995. za uporabu tog proizvoda na distribucijskom sustavu Društva.

Budući roba odabranog ponuditelja jedina na tržištu ima tražena tehnička rješenja (potvrdu o uporabljivosti na distribucijskom sustavu i potrebni „reed kontakt“ za naknadnu ugradnju daljinskog očitavanja), nedvojbeno je da je odabrani ponuditelj jedini gospodarski subjekt koji iz tehničkih razloga može izvršiti predmetnu nabavu. Stoga, Društvo nije imalo mogućnost izabrati drugog ponuditelja jer takva roba ne bi odgovarala točno određenim tehničkim standardima potrebnim za ciljnu tipizaciju. Obzirom na veličinu i kompleksnost distributivnog sustava, jedan od bitnih zahtjeva za sigurno korištenje plina odnosi se na kontrolu kvalitete opreme bitne za rad sustava. U Društvu se na temelju odluke Uprave (putem osnivanja Komisije za funkcionalna ispitivanja opreme i trošila) vrši provjera prihvatljivosti opreme bitne za siguran i ekonomičan rad sustava. Ovakvim ispitivanjima i provjerama onemogućava se ulaz na sustav opremi i proizvodima koji ne zadovoljavaju osnovne i specifične zahtjeve. Provjera opreme prije eventualnog korištenja predstavlja bitan inženjerski zadatak jer za posljedicu uzrokuje direktne sigurnosne i ekonomske efekte. Dosadašnja iskustva su pokazala da su ovakve provjere nužne čak i za proizvode koji su certificirani od međunarodno priznatih institucija. Naime, i ispitivanja u laboratorijskim uvjetima kao i iskustva s terena ukazuju na moguće manjkavosti pojedine vrste opreme, nezadovoljavanje osnovnih zahtjeva te detektiranje potencijalnih rizika.

Nadalje, Društvo je za nabavu iste robe od istog ponuditelja, ali za drugo vremensko razdoblje, imalo rješenja nadležnih tijela za javnu nabavu o prethodnoj suglasnosti na provedbu postupka nabave izravnom pogodbu, te je imalo osnovano pravo smatrati da je i u konkretnom slučaju, bez zakonom propisane potrebe ishoda prethodne suglasnosti, provođenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave sukladno zakonu. Naime, Zakonom o javnoj nabavi nije moguće predvidjeti sve slučajeve nabave te je potrebno određene odredbe protumačiti sukladno dosadašnjoj praksi i u dobroj vjeri, na koji način je Društvo nedvojbeno postupila.

Provođenje pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave bilo je potrebno objaviti u oglasniku javne nabave, što je svaki put i učinjeno. Budući da na navedene objave niti jednom nije uložena prigovor, odnosno žalba Naručitelju/ Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave sukladno važećem Zakonu o javnoj nabavi, isto je nedvojbeno upućivalo na zaključak da se zaista radi o postupanju sukladno Zakonu o javnoj nabavi.

Nadalje se navodi da Društvo tijekom dužeg vremenskog razdoblja nije zaprimilo formalan ili neformalan upit, bilo kojeg subjekta glede pravilnosti odabira postupka javne nabave, kao niti interes za sudjelovanjem u postupku, što također nedvojbeno ukazuje na pravilnost predmetnog odabira i nepostojanje razloga osnovane sumnje u isti.

Razlozi za nepostojanje sumnje u pravilan odabir postupka nalaze se i u provedenim revizijama financijskih izvješća Društva za svaku poslovnu godinu od strane revizorskih društava, a u kojima nisu utvrđene nepravilnosti u provođenju postupaka javne nabave.

Također, prema nalogu Gradonačelnika Grada Zagreba, Gradski kontrolni ured izvršio je u GPZ-u kontrolu provođenja postupaka javne nabave za razdoblje od 2. siječnja 2007. godine do 30. lipnja 2008. godine. U zaključku nalaza Gradskog kontrolnog ureda ističe se da na temelju testiranja uzorka od 14 ugovora o nabavi roba, radova i usluga iz 2007. i 2008. godine, ukupne vrijednosti 31.173.164,71 kuna, nisu utvrđena odstupanja u primjeni propisa.

Nadalje, da je Društvo postupalo s namjerom poštivanja propisa ukazuje i činjenica da je odmah po saznanju za postojanje drugih gospodarskih subjekata koji bi mogli izvršiti predmetnu nabavu započelo s otvorenim postupkom nabave i to za regulatore početkom svibnja 2011. godine, a za plinomjere sredinom rujna 2011. Ove činjenice potvrđuju kako je Društvo uvidjelo potrebu za otvorenim postupkom čim je saznalo za okolnosti koje onemogućuju daljnju primjenu pregovaračkog postupka (te činjenice su neformalni upiti drugih zainteresiranih ponuditelja tijekom svibnja 2011., odnosno najave podnošenja zahtjeva za izdavanjem Izjave o prihvatljivosti upotrebe proizvoda na distribucijskom sustavu za tu vrstu proizvoda).

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:
 - Koncem 2010. ukupna vrijednost imovine je iznosila 1.515.635.052,00 kn. Popisom imovine i obveza za 2010. je obuhvaćena uredska oprema i namještaj, te sitni inventar, potraživanja i obveze. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u vrijednosti 1.241.971.875,00 kn. Nisu popisani građevinski objekti u vrijednosti 1.132.836.716,00 kn (upravne zgrade i distributivni plinski sustav koji obuhvaća plinovode, plinomjere i kućne priključke), zemljište u vrijednosti 107.495.002,00 kn, te nematerijalna dugotrajna imovina (softver) u vrijednosti 1.640.157,00 kn.
 - Nabava roba, radova i usluga u 2010. je obavljana na temelju postupaka nabave provedenih u 2009. i u 2010. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora. U ožujku 2011. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema navedenom Izvješću, tijekom 2010. je proveden 51 postupak javne nabave, a ugovorena je nabava roba, radova i usluga u iznosu 49.958.590,00 kn.
Nabava plinomjera za zamjenu postojećih, koje koriste takozvani mali potrošači (kućanstva) i regulatora tlaka plina obavljena je u 2010. na temelju ugovora zaključenih u 2009. i u 2010. u ukupnoj vrijednosti 21.518.022,00 kn.
Postupci odabira najpovoljnijih ponuda za nabavu plinomjera i regulatora provedeni su pregovaračkim postupkom bez prethodne objave, umjesto postupkom javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema obrazloženju Društva, nabava je obavljana od proizvođača koji jedini može izvršiti nabavu. Društvo se odlučilo na standardizaciju pojedinog tehničkog sustava. U odnosu na organizacijski najkompleksniji sustav održavanja mjerila G4 i G6 standardizacija i tipizacija je definirala tip mjerila kao što su od proizvođača imenovanog u zahtjevu. Nadalje je navedeno da je ovaj proizvođač jedini zatražio i dobio odobrenje stručnih službi Društva za uporabu svojih proizvoda (plinomjera i regulatora tlaka plina) na distribucijskom sustavu Društva.
Također je navedeno da se na distribucijskom sustavu optimizira sustav daljinskog očitavanja te je potrebno da je na plinomjerima moguća naknadna ugradnja takozvanog reed kontakta, što zadovoljavaju plinomjeri imenovanog proizvođača, koji proizvodi plinomjere na temelju licence iz 2005. dobivene od inozemnog proizvođača.

Poziv za ocjenu uporabe proizvoda na distribucijskom plinskom sustavu nije javno objavljen, te drugim ponuditeljima nije dana mogućnost da dostave plinomjere i regulatore tlaka plina na ocjenu.

S obzirom da nabavu mogu izvršiti i drugi proizvođači ili ponuditelji odabir najpovoljnije ponude za nabavu plinomjera i regulatora tlaka plina je trebalo provesti otvorenim postupkom javne nabave.

4. Osnovna djelatnost Društva je distribucija plina, te izgradnja i održavanje plinskog distribucijskog sustava koji obuhvaća plinovode, kućne priključke i plinomjere. Pravni je subjekt, razvrstan u velike poduzetnike. Skupštinu Društva čini Zagrebački holding d.o.o., Zagreb, jedini osnivač. Zakonski predstavnici do 13. travnja 2010. su bili Vladimir Tomičić, Stipan Matoš i Ivo Čović, a od navedenog datuma su Ivo Čović – direktor (zastupa Društvo pojedinačno i samostalno), te Bruno Lacković – direktor (zastupa Društvo skupno s jednim članom Uprave).
- Prihodi za financiranje djelatnosti se ostvaruju pružanjem usluga na tržištu. Visinu naknade za distribuciju plina odredila je u 2008. Vlada Republike Hrvatske, a cijenu usluga izgradnje i održavanja plinskog distribucijskog sustava određuje Društvo. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 350.732.294,00 kn, rashodi u iznosu 334.616.478,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 16.115.816,00 kn. Porez na dobit je obračunan u iznosu 3.128.952,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 12.986.864,00 kn, što je za 5.972.463,00 kn ili 17,6% više nego za 2009. Odluku o raspodjeli dobiti je donijela Skupština Društva u lipnju 2011. Prema navedenoj odluci, Zagrebačkom holdingu d.o.o. Zagreb se isplaćuje 6.493.432,00 kn, a 6.493.432,00 kn se prenosi u zadržanu dobit Društva.
- Od ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 118.014.940,00 kn, vrijednosno su značajnija ulaganja u plinovode u iznosu 54.109.446,00 kn, plinomjere u iznosu 38.322.241,00 kn i kućne plinske priključke u iznosu 14.791.130,00 kn.
- Koncem 2010. potraživanja su iznosila 55.859.510,00 kn. Odnose se na potraživanja u iznosu 52.975.092,00 kn od poduzeća povezanih u Zagrebački holding d.o.o. Zagreb u većem dijelu za usluge distribucije plina, od drugih kupaca u iznosu 2.393.902,00 kn, zaposlenika u iznosu 111.208,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 212.187,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 167.121,00 kn.
- Koncem 2010. ukupne obveze su iznosile 62.032.213,00 kn. Od navedenog iznosa, na kratkoročne obveze se odnosi 40.348.549,00 kn, a na dugoročne obveze se odnosi 21.683.664,00 kn. Od kratkoročnih, vrijednosno su značajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 21.435.222,00 kn (prema dobavljačima iz grupe Zagrebački holding d.o.o. Zagreb u iznosu 13.036.214,00 kn i drugim dobavljačima u iznosu 8.399.008,00 kn), za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 7.776.316,00 kn, te za predujmove u iznosu 6.729.987,00 kn. Od dugoročnih, vrijednosno najznačajnija je obveza za odgođenu poreznu obvezu u iznosu 20.792.377,00 kn.
- Nastala je u ranijim godinama u iznosu 19.840.960,00 kn i u 2010. u iznosu 951.417,00 kn, na temelju revalorizacije imovine. Dospijeva na podmirenje s prestankom korištenja predmetne imovine.
- Prema izvješću o javnoj nabavi, za nabavu roba, radova i usluga u 2010. je proveden 51 postupak nabave (26 otvorenih postupaka javne nabave i 25 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave). Ugovorena je nabava u iznosu 49.958.590,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.
- Revizijom utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, evidentiranje troškova i postupke javne nabave. Izraženo je uvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mirjana Keleminec	predsjednica od 26. ožujka 2007. do 29. ožujka 2011.
Ante Kolobara	zamjenik predsjednice od 30. kolovoza 2006. do 29. ožujka 2011.
Zdravko Juć	član od 30. kolovoza 2006. do 29. ožujka 2011.
Margareta Mađerić	članica od 30. kolovoza 2006. do 29. ožujka 2011.
Pero Hrgović	član od 26. ožujka 2007. do 29. ožujka 2011.
Josip Petrač	član od 26. ožujka 2007. do 29. ožujka 2011.
Vesna Pauković	članica od 24. rujna 2007. do 19. travnja 2011.

2. Uprava:

Vladimir Tomičić	predsjednik - direktor od 1. srpnja 2002. do 13. travnja 2010.
Stipan Matoš	član - direktor od 25. veljače 2008. do 13. travnja 2010.
Ivo Čović	predsjednik - direktor od 19. rujna 2008.
Bruno Lacković	član - direktor od 13. travnja 2010.