



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURJE-PLIN D.O.O., ČAKOVEC

Čakovec, srpanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/12-07/15

URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 18. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA  
MEĐIMURJE-PLIN D.O.O, ČAKOVEC ZA 2011.

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 Međimurje-plin d.o.o., Čakovec (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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 9. svibnja do 18. srpnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u travnju 1995. podjelom javnog komunalnog poduzeća Komunal s posebnom odgovornošću Čakovec na dva poduzeća. Puni naziv Društva je Međimurje-plin d.o.o. za opskrbu plinom. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću i usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00 - Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u veljači 1997. Pročišćeni tekst Društvenog ugovora je izrađen u lipnju 2011. Sjedište Društva je u Čakovcu, Obrtnička 4, matični broj: 070028763, a osobni identifikacijski broj: 2903593360. Osnivači Društva su gradovi i općine Međimurske županije. Temeljni kapital Društva iznosi 143.000.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti Društva su opskrba i distribucija prirodnog plina, distribucija i trgovina plinovitim gorivima, izvođenje instalacija plina, plinovoda i distribucijskih sustava, kontrola kvalitete opreme i uređaja i drugo. Obavljanje djelatnosti je financirano vlastitim sredstvima i sredstvima iz državnog proračuna. Prema Odluci o provedbi posebne mjere za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina u kućanstvima u 2011. (Narodne novine 148/10), dio povećanja cijene prirodnog plina opskrbljivačima je osiguran iz državnog proračuna. Koncem 2011. Društvo ima 74 zaposlenika.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici jedinica lokalne samouprave (3 grada i 22 općine). Društvo zastupa Uprava koju čini direktor. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vladimir Ivković, a od veljače 2012. je Nenad Hranilović.

### Planiranje

Društvo je u svibnju 2011. donijelo Financijski plan kojim su prihodi planirani u iznosu 186.682.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 167.036.371,00 kn, što je za 19.645.629,00 kn ili 10,5% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 186.358.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 166.754.772,00 kn, što je za 19.603.228,00 kn ili 10,5% manje od plana. Dobit je planirana u iznosu 259.200,00 kn, a ostvarena je u iznosu 214.092,00 kn, odnosno za 45.108,00 kn ili 17,4% manje od plana.

Za 2011. donesen je Financijski plan te planovi poslovanja, nabave, rekonstrukcije i izgradnje. Planom poslovanja je planirana nabava materijalne imovine u vrijednosti 17.737.722,00 kn i izgradnja u vrijednosti 2.000.000,00 kn, odnosno ukupno 19.737.722,00 kn. Izvori financiranja planirani su iz amortizacije u iznosu 15.737.722,00 kn, te od prodaje nekretnina u vrijednosti 4.000.000,00 kn. Nadzorni odbor je u lipnju 2011. donio Odluku o prihvaćanju planova, a direktor je u ožujku 2012. Nadzornom odboru podnio Izvješća o ostvarenju planova.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.036.371,00 kn, rashodi u iznosu 166.754.772,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 281.599,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	168.007.018,00	161.724.929,00	96,3
1.1.	Prihodi od prodaje	164.246.012,00	157.949.602,00	96,2
1.2.	Ostali poslovni prihodi	3.761.006,00	3.775.327,00	100,4
2.	Financijski prihodi	2.179.953,00	2.022.649,00	92,8
3.	Izvanredni – drugi prihodi	2.663,00	3.288.793,00	-
	Ukupno	170.189.634,00	167.036.371,00	98,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 157.949.602,00 kn i čine 94,6% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje plina 152.642.825,00 kn, sredstva iz državnog proračuna za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina u kućanstvima 3.321.503,00 kn i od prodaje drugih usluga 1.985.274,00 kn.

Ostali poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 3.775.327,00 kn i čine 2,3% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od naknada za priključenje na plin u iznosu 1.188.084,00 kn, naplaćeni troškovi opomena 1.010.131,00 kn, priznati odgođeni prihodi u iznosu amortizacije kućnih priključaka 972.179,00 kn, te naplaćena utužena potraživanja 517.669,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji financijski prihodi su ostvareni od kamata za neredovite uplate pravnih osoba u iznosu 879.850,00 kn i fizičkih osoba 831.853,00 kn, po utuženju 164.391,00 kn, te od kamata na deponirana novčana sredstva 129.579,00 kn.

Izvanredni prihodi su ostvareni u iznosu 3.288.793,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji od prodaje zemljišta. Društvo je u 2006. započelo izgradnju poslovne zgrade. S izvoditeljem radova je ugovoreno plaćanje radova na izgradnji zgrade prijebojem za vrijednost zemljišta koje je izvoditelj kupio od Društva. U veljači 2011. su Društvo i izvoditelj radova zaključili ugovor o kupoprodaji nekretnine površine 4 018 m<sup>2</sup> po cijeni od 130 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno ukupno 3.864.347,00 kn. Za prodano zemljište Društvo je smanjilo knjigovodstvenu vrijednost imovine u iznosu 577.949,00 kn, te je evidentiralo izvanredne prihode u iznosu 3.286.397,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	169.528.079,00	166.712.147,00	98,3
1.1.	Materijalni troškovi	145.636.151,00	142.195.854,00	97,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	8.817.560,00	8.821.480,00	100,0
1.3.	Amortizacija	10.027.959,00	10.429.024,00	104,0
1.4.	Drugi troškovi	4.572.621,00	4.208.124,00	92,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	438.481,00	1.005.425,00	229,3
1.6.	Ostali poslovni rashodi	35.307,00	52.240,00	148,0
2.	Financijski rashodi	138.609,00	42.625,00	30,8
	Ukupno	169.666.688,00	166.754.772,00	98,3

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 142.195.854,00 kn ili 85,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 24.558.918,00 kn i imaju udjel 14,7%. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni za 2.911.916,00 kn ili 1,7% manje. Ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 281.599,00 kn, porez na dobit iznosi 67.507,00 kn, te dobit razdoblja iznosi 214.092,00 kn.

Materijalni troškovi se odnose na troškove nabave prirodnog plina 139.452.934,00 kn, troškove usluga 1.586.480,00 kn, te troškove sirovina i materijala 1.156.440,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga su ostvareni za usluge tekućeg održavanja opreme 482.370,00 kn, promidžbene usluge 213.968,00 kn, usluge telefona i pošte 207.865,00 kn, koncesiju za distribuciju plina 200.000,00 kn, te informatičke usluge 186.000,00 kn. Najznačajniji troškovi sirovina i materijala se odnose na nabavu materijala i rezervnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje 423.935,00 kn, energije 357.647,00 kn, te uredskog materijala 195.033,00 kn.

U okviru drugih troškova vrijednosno su najznačajnije naknade troškova zaposlenicima, članovima nadzornog odbora i naknade po ugovorima o djelu u iznosu 2.011.729,00 kn, donacije športskim klubovima i neprofitnim udrugama 672.218,00 kn, premije osiguranja imovine, vozila i drugo 327.022,00 kn, te drugi troškovi zaposlenika (prigodne i jubilarne nagrade, pomoći i drugo) 309.100,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 204.480.961,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	216.055.771,00	204.480.961,00	94,6
1.	Dugotrajna imovina	156.824.092,00	151.956.509,00	96,9
2.	Kratkotrajna imovina	59.170.892,00	52.375.394,00	88,5
2.1.	Zalihe	2.720.832,00	1.672.546,00	61,5
2.2.	Potraživanja	54.521.030,00	48.674.537,00	89,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	1.820.733,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.929.030,00	207.578,00	10,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	60.787,00	149.058,00	245,2
II.	Pasiva	216.055.771,00	204.480.961,00	94,6
1.	Kapital i rezerve	162.634.484,00	162.548.576,00	99,9
2.	Dugoročne obveze	19.399,00	19.307,00	99,5
3.	Kratkoročne obveze	36.693.706,00	25.450.862,00	69,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	16.708.182,00	16.462.216,00	98,5
	Izvanbilančni zapisi	37.257,00	37.257,00	100,0

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu (građevinski objekti, zemljišta, postrojenja, oprema, alati i imovina u pripremi – plinski priključci) u vrijednosti 151.420.152,00 kn, nematerijalnu imovinu (računalni programi) u vrijednosti 505.573,00 kn i potraživanja (prodaja na obroke i drugo) 30.784,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja 48.674.537,00 kn, novac u banci i blagajni 207.578,00 kn, financijsku imovinu (deponirana sredstva i potraživanja za kamate na deponirana sredstva) 1.820.733,00 kn i zalihe 1.672.546,00 kn.

U 2011. je nabavljena imovina ukupne vrijednosti 6.139.536,00 kn. Nabave se odnose na materijalnu imovinu u pripremi (izgradnja i rekonstrukcija plinovoda u naseljima) u vrijednosti 4.075.923,00 kn, građevinske objekte (primljeni kućni priključci bez naknade, nadstrešnica za otpad i drugo) 1.326.915,00 kn, postrojenja i opremu (uređaji za ispitivanje plinomjera, manometri, uredska i računalna oprema) 231.047,00 kn i nematerijalnu imovinu (računalni programi) 505.651,00 kn. U 2011. je u uporabu stavljena imovina u vrijednosti 4.580.570,00 kn. Vrijednost imovine je umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 123.083.748,00 kn i rashodovanu imovinu u vrijednosti 1.555.729,00 kn. Najznačajniji dio rashodovane dugotrajne imovine se odnosi na prodano zemljište u vrijednosti 577.949,00 kn i zamijenjene plinske priključke 522.388,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 48.674.537,00 kn, što je za 5.846.493,00 kn ili 10,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca 44.209.611,00 kn, na razliku po konačnom obračunu poreza na dodanu vrijednost 4.376.393,00 kn i drugo 88.533,00 kn (više plaćena akontacija poreza na dobit, naknada za bolovanje, pretplata doprinosa za šume, potraživanja po nagodbi, te za predujmove). Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 7.968.376,00 kn ili 16,4% ukupnih potraživanja.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja vozila u iznosu 32.539,00 kn, a nedospjela naplata prihoda se odnosi na utužena potraživanja u tekućoj godini u iznosu 116.519,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 162.548.576,00 kn se odnose na upisani temeljni kapital u iznosu 143.000.000,00 kn, kapitalne rezerve 535.094,00 kn, rezerve 18.657.994,00 kn, zadržanu dobit 141.396,00 kn, te dobit tekuće godine 214.092,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 25.470.169,00 kn, te se odnose na kratkoročne obveze u iznosu 25.450.862,00 kn i dugoročne 19.307,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 11.242.936,00 kn ili 30,6%. Smanjenje se odnosi na obveze prema dobavljačima za 8.814.500,00 kn, te obveze za poreze, doprinose i drugo za 2.428.436,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na nabavljeni plin u iznosu 22.240.649,00 kn. Slijede obveze po više plaćenim računima i uplatnicama kupaca u iznosu 626.492,00 kn, prema zaposlenima 499.240,00 kn, te za poreze i doprinose 394.664,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.641.966,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 16.462.216,00 kn se odnosi na odgođene prihode za zaprimljene kućne priključke bez naknade u iznosu 14.972.938,00 kn, više obračunanu akontacijsku potrošnju plina za razdoblje listopad – prosinac 2011., po očitavanju brojila potrošača 1.479.590,00 kn, te plaćenu akontaciju poreza na dobit 9.688,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo odgođene prihode smanjuje u iznosu obračunane amortizacije za određenu imovinu, te evidentira u prihode razdoblja, odnosno sučeljava prihode s pripadajućim troškovima.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 37.257,00 kn se odnose na djelomično ili u cijelosti otplaćene plinske priključke koje su građani platili u ranijim godinama, a nisu se priključili na plinsku mrežu.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2011. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim materijalno značajnim stavkama stanje Društva na dan 31. prosinca 2011. te njegove poslovne uspješnosti za 2011., u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 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 Društvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija koja se odnosi na obračun plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, ugovora i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i odgovornim osobama Društva.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje državnih potpora u skladu s prihvaćenim Računovodstvenim politikama i Međunarodnim računovodstvenim standardima, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

## **Nalaz za 2011.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### - Računovodstveno razdvajanje djelatnosti

Društvo u poslovnim knjigama ne vodi odvojeno podatke koji se odnose na djelatnost opskrbe povlaštenih kupaca od djelatnosti opskrbe tarifnih kupaca. Prema odredbama članka 51. Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09, 91/11 i 114/11) energetske subjekti za plin su dužni u svojim poslovnim knjigama, po pravilima internog knjigovodstva, odvojeno voditi podatke koji se odnose na djelatnost opskrbe povlaštenih kupaca i djelatnost opskrbe tarifnih kupaca.

Državni ured za reviziju nalaže odvojeno voditi podatke koji se odnose na djelatnost opskrbe povlaštenih kupaca i djelatnost opskrbe tarifnih kupaca u skladu s odredbama Zakona o tržištu plina.

#### - Evidentiranje dugotrajne imovine

Ukupna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2011. iznosi 151.956.509,00 kn. U poslovnim knjigama su u prosincu 2011. u okviru dugotrajne imovine evidentirani plinomjeri ukupne vrijednosti 504.266,00 kn. Ranijih godina Društvo je nabavljene plinomjere iskazivalo u okviru kratkotrajne imovine, odnosno na dan nabave je obračunan ispravak vrijednosti i iskazan trošak nabave. Pojedinačna nabavna vrijednost plinomjera iznosi 465,00 kn do 709,00 kn. Za promjene u evidentiranju plinomjera nije donesena odluka uprave. Evidentiranje plinomjera u okviru dugotrajne imovine nije u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama, prema kojima Društvo u okviru dugotrajne materijalne imovine evidentira stvari i opremu ako im je pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500,00 kn, a vijek uporabe dulji od jedne godine. Oprema s nižom nabavnom vrijednosti i vijekom uporabe dužim od jedne godine može se evidentirati u okviru dugotrajne materijalne imovine uz prethodnu odluku uprave. U skladu s Računovodstvenim politikama, Društvo je za nabavljene plinomjere trebalo obračunati ispravak vrijednosti i iskazati trošak nabave na dan nabave, što utječe na rezultat poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine u skladu s Računovodstvenim politikama i odlukama uprave Društva.

## - Potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 48.674.537,00 kn, što je za 5.846.493,00 kn ili 10,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca 44.209.611,00 kn, za razliku po konačnom obračunu poreza na dodanu vrijednost 4.376.393,00 kn i druga potraživanja 88.533,00 kn (više plaćena akontacija poreza na dobit, naknada za bolovanje, pretplata doprinosa za šume, potraživanja po nagodbi, te za predujmove). Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 7.968.376,00 kn ili 16,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja, Društvo naplaćuje zatezne kamate, upućuje opomene, te pokreće ovršne postupke i tužbe.

Potraživanja od pravne osobe za uslugu isporučenog plina u ranijim godinama iznose 4.835.975,00 kn. Društvo i pravna osoba su 2004. zaključili ugovor o osnivanju založnog prava na nekretnini radi osiguranja potraživanja, te je Društvo upisalo zalog na nekretnini u iznosu 4.000.000,00 kn (prvo u redosljedu naplate). S obzirom da pravna osoba nije podmirivala obveze u skladu s ugovorenim, Društvo je 2007. podnijelo prijedlog za ovrhu na što je pravna osoba podnijela prigovor, te je u 2008. zaključena sudska nagodba. Dio potraživanja s dospjećem do siječnja 2007. u iznosu 2.467.866,00 kn je utužen, te su ranijih godina terećeni troškovi kroz ispravak vrijednosti potraživanja, a dio u iznosu 2.368.109,00 kn (s dospjećem od svibnja 2009. do svibnja 2010.) se koncem 2011. nalazi u okviru redovnih potraživanja, bez terećenja troškova. Nad pravnom osobom je u travnju 2010. pokrenut stečajni postupak, te je Društvo prijavilo u stečaj potraživanja u iznosu 6.506.849,00 kn (4.835.975,00 kn uvećano za zatezne i procesne kamate do otvaranja stečajnog postupka 1.670.874,00 kn). U lipnju 2010. održano je prvo ispitno ročište, a u vrijeme revizije stečajni postupak je u tijeku. Osim navedenog, dio iskazanih redovnih potraživanja od druge pravne osobe u iznosu 830.952,00 kn je utužen i prijavljen u stečajnu masu početkom 2012. za što koncem 2011. nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbama HSFI 11 – Potraživanja, na svaki datum bilance poduzetnik treba procijeniti postoji li objektivan dokaz o smanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Objektivan dokaz da je vrijednost potraživanja smanjena uključuje značajne financijske teškoće dužnika, nepoštivanje ugovora poput nepodmirjenja obveza ili zakašnjenja plaćanja, te nastanak mogućnosti da će se nad dužnikom pokrenuti stečajni postupak. Prema navedenom, vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca provodi se kada još uvijek postoji vjerojatnost naplate potraživanja temeljem utuženja, prijave u stečajnu masu i drugo, te se priznaje ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobrog gospodarstvenika (utužena potraživanja, prijavljena u stečajni postupak, nagodba s dužnikom). S obzirom da su ispunjeni svi objektivni uvjeti za smanjenje vrijednosti potraživanja, te da u sljedećim obračunskim razdobljima po navedenoj osnovi mogu nastati dodatni troškovi, što je utvrđeno i revizijskim izvješćem neovisnog revizora, Državni ured za reviziju predlaže izraditi procjenu i analizu naplativosti potraživanja u cilju realnog i objektivnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima.

- 1.2. *Društvo u očitovanju navodi da je ispravak knjiženja plinomjera proveden na temelju plana osnovnih sredstava koji je sastavni dio plana poslovanja, na koji je Uprava Društva donijela odluku, a Nadzorni odbor dao suglasnost. Nadzorni odbor je također dao suglasnost na realizaciju plana poslovanja. Plinomjeri su sastavni dio priključka, a priključak se evidentira u osnovnim sredstvima. Navodi da je nakon ispravka knjiženja plinomjera za isti iznos proveden ispravak knjiženja utuženog potraživanja jedne pravne osobe, te knjiženje nije utjecalo na rezultat poslovanja.*

*U dijelu što se odnosi na potraživanja od pravne osobe, Društvo navodi da je navedeno potraživanje prijavilo kao razlučni vjerovnik, te će se namiriti prodajom nekretnine koja je procijenjena u vrijednosti 10.818.136,00 kn. Navodi da je provedena analiza i procjena naplativosti potraživanja, te Društvo nije teretilo troškove s obzirom da postoji velika vjerojatnost da će se nekretnina prodati za iznos evidentiranih potraživanja.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 186.358.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 166.754.772,00 kn, što je za 19.603.228,00 kn ili 10,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2.911.916,00 kn ili 1,7% manje. Ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 281.599,00 kn, porez na dobit iznosi 67.507,00 kn, te dobit razdoblja iznosi 214.092,00 kn.

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 8.821.480,00 kn i čine 5,3% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 3.920,00 kn. Odnose se na neto plaće i naknade u iznosu 5.287.536,00 kn, poreze i doprinose 2.239.324,00 kn, te doprinose na bruto plaće 1.294.620,00 kn. Koncem 2011. Društvo ima 74 zaposlenika, od čega tri na određeno vrijeme. Osnove i mjerila za isplatu plaća uređeni su Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom, odlukama direktora i ugovorima o radu.

Pravilnikom o radu je utvrđena organizacija i sistematizacija poslova u tri službe koje vode rukovoditelji (služba pravnih i općih poslova, komercijalna i tehnička služba). Izvan ustrojenih službi, organizacijom su utvrđena samostalna radna mjesta voditelja (tajnik i voditelj sufinanciranja, strateškog razvoja, tehnički savjetnik i voditelj razvoja), a uvjeti za radna mjesta su utvrđeni katalogom radnih mjesta kojeg donosi direktor. Prema odlukama direktora, katalog se dopunjuje novim radnim mjestima i uvjetima koje zahtijeva pojedino radno mjesto, te se mijenjaju uvjeti koje moraju ispuniti zaposlenici za postojeća radna mjesta. Za pojedina tehnička radna mjesta, za koje su utvrđeni uvjeti iz područja tehničkih znanosti, odlukom direktora su dopunjeni uvjeti i za zanimanja iz društvenih znanosti. Kolektivnim ugovorom je utvrđena osnovna plaća, nazivi radnih mjesta s koeficijentima u rasponu 1,0 do 6,5, te prava zaposlenika. Prema odredbama članka 71. Kolektivnog ugovora, ugovorom o radu plaća svakog radnika može biti povoljnija od utvrđene Kolektivnim ugovorom, te se odlukom direktora mogu utvrditi i drugačiji ili promijeniti postojeći nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijent. Ugovorom o radu su koeficijenti za pojedina radna mjesta uvećani u rasponu od 4,1% do 84,6% u odnosu na Kolektivni ugovor. Osim toga, prema odredbama članka 106. Pravilnika, ako direktor smatra da će radnik moći uredno i kvalitetno obavljati poslove radnog mjesta iako ne ispunjava posebne uvjete za to radno mjesto (nema potrebni stupanj stručne spreme ili potrebno radno iskustvo), direktor može potpisati ugovor o radu i sa zaposlenikom koji nema propisane uvjete. Odredbama članka 25. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) propisano je, ako su zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom ili pravilnikom o radu, određeni posebni uvjeti za zasnivanje radnog odnosa, ugovor o radu može zaključiti samo radnik koji zadovoljava te uvjete.

U 2011. prosječna najniža bruto plaća je iznosila 4.178,00 kn, a neto 3.342,00 kn. Prosječna najviša bruto plaća je iznosila 37.446,00 kn, a neto 20.782,00 kn i odnosi se na rukovoditelja, a ne na plaću direktora.

Prema odredbama Društvenog ugovora i članka 5. Ugovora o radu, pravima, obvezama i plaći direktora, zaključenog s Nadzornim odborom u lipnju 2010., direktor ima pravo i ovlaštenje za donošenje svih poslovnih odluka i akata te, pored drugog, potpisivanje ugovora o radu sa zaposlenicima i utvrđenju njihovih plaća. Prema ugovoru o radu zaključenom s rukovoditeljem, u odsutnosti direktora rukovoditelj pored drugih utvrđenih poslova, zamjenjuje direktora u svim svakodnevnim poslovima, osim u poslovima koji su zakonom, društvenim ugovorom ili ugovorom stavljeni u isključivu nadležnost uprave, opterećivanju nekretnina ili imovine Društva, te prodaji ili nabavi nekretnina, za što je utvrđen koeficijent veći od koeficijenta direktora. Prenosanje dijela poslova rukovoditelju u odsutnosti direktora ne bi trebalo biti vrednovano više od poslova direktora. Osim toga, ugovorom o radu, pravima, obvezama i plaći direktora, je utvrđeno da se plaća direktora usklađuje prema povećanju ili smanjenju plaće župana. Koncem 2011. bruto plaća direktora je iznosila 30.709,00 kn, a neto 19.132,00 kn.

U lipnju 2011. je donesena Odluka o osnovici za obračun plaća dužnosnika te službenika i namještenika upravnih tijela Međimurske Županije kao i drugim pravima, kojom je smanjena osnovica za obračun plaće župana, nakon čega bez uvećanja za radni staž iznosi 24.263,00 kn bruto. Plaća direktora nije usklađena prema smanjenju plaće župana. Prema navedenom, odlukama Nadzornog odbora je utvrđena gornja granica plaće za najvišu razinu odgovornosti koju je potrebno uskladiti prema kretanju županove plaće, u skladu s ugovorom o radu.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje plaća prema jasnim načelima i u skladu s odlukama nadzornog odbora, te utvrđivanje mjerila i kriterija za nagrađivanje dodatnog doprinosa u radu. Nalaže se uskladiti plaću s ugovorom o radu i odlukom o plaći.

- 2.2. *Društvo u očitovanju navodi da je u vrijeme prijenosa dijela poslova direktora na rukovoditelja, direktor imao višu plaću, odnosno direktor je imao koeficijent 15,0, a rukovoditelj 12,0, te rukovoditelju nije utvrđena veća plaća, već je direktoru u odnosu na navedenog rukovoditelja smanjena plaća. Obrazlaže da je direktorova plaća vezana za županovu samo u dijelu koeficijenta bez drugih primanja (naknade, dodaci, porezne olakšice i drugo) što je uzeto u obzir prilikom zaključivanja ugovora o radu. Obrazlaže da je najniža osnovna plaća i u Županiji i u Društvu rezultat pregovora sa sindikatom i zaključenih ugovora, a ugovorom o radu ugovara se koeficijent. Navodi da bi promjena najniže osnovne plaće u Županiji trebala izazvati i promjenu najniže osnovne plaće u Društvu, što nije volja ugovornih strana kod sklapanja ugovora o radu. U trenutku zaključivanja ugovora o radu, koeficijent župana je bio 9,3, a direktora 10,0.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. 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:
  - Društvo vodi propisane poslovne knjige, međutim u poslovnim knjigama ne vodi odvojeno podatke koji se odnose na djelatnost opskrbe povlaštenih kupaca od djelatnosti opskrbe tarifnih kupaca. Ukupna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2011. iznosi 151.956.509,00 kn. U poslovnim knjigama su u okviru dugotrajne imovine evidentirani plinomjeri ukupne vrijednosti 504.266,00 kn. Pojedinačna nabavna vrijednost plinomjera iznosi 465,00 kn do 709,00 kn, te je u skladu s usvojenim Računovodstvenim politikama, za nabavljene plinomjere trebalo obračunati ispravak vrijednosti i iskazati trošak nabave na dan nabave, što utječe na rezultat poslovanja. (točka 1. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u travnju 1995. Osnivači Društva su gradovi i općine Međimurske županije. Zakonski predstavnik u revidiranom razdoblju je bio Vladimir Ivković. Osnovne djelatnosti Društva su opskrba i distribucija prirodnog plina, distribucija i trgovina plinovitim gorivima, izvođenje instalacija plina, plinovoda i distribucijskih sustava, kontrola kvalitete opreme i uređaja i drugo. Koncem 2011. Društvo je imalo 74 zaposlenika. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 167.036.371,00 kn, rashodi u iznosu 166.754.772,00 kn, te dobit prije oporezivanja iznosi 281.599,00 kn. Obračunan je porez na dobit u iznosu 67.507,00 kn, te dobit razdoblja iznosi 214.092,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje plina 152.642.825,00 kn, prodaje zemljišta 3.288.793,00 kn, te iz državnog proračuna za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina 3.321.503,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su manji za 3.153.263,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 142.195.854,00 kn ili 85,3% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni za 2.911.916,00 kn ili 1,7% manje. Potraživanja koncem 2011. iznose 48.674.537,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 7.968.376,00 kn ili 16,4% ukupnih potraživanja. Najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca 44.209.611,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane raspoložive mjere naplate. Obveze koncem 2011. iznose 25.470.169,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 1.641.966,00 kn ili 6,4%. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za isporučeni plin u iznosu 22.240.649,00 kn. U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 8.237.018,00 kn. U 2011. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave velike vrijednosti, tri otvorena postupka nabave male vrijednosti i jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, kojima su zaključeni ugovori u vrijednosti 4.754.507,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Poništena su četiri postupka javne nabave zbog veće ukupne cijene najpovoljnije ponude od planiranih sredstava, nedostataka u dokumentaciji za nadmetanje, te zbog okolnosti koje su postale poznate nakon pokretanja postupka javne nabave (promjene organizacije rada). Društvo je postupilo prema nalogima iz financijske revizije za 2007. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neodvojeno vođenje računovodstvenih podataka djelatnosti opskrbe povlaštenih kupaca od djelatnosti opskrbe tarifnih kupaca i evidentiranje plinomjera u okviru dugotrajne imovine su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

##### 1. Nadzorni odbor:

Ivan Perhoč	predsjednik od 10. svibnja 2010.
Vladimir Domjanić	zamjenik predsjednika od 10. svibnja 2010.
Željko Strbad	član od 1. svibnja 2010.
Lucija Škvorc	član od 1. svibnja 2010.
Mladen Horvat	član od 1. svibnja 2010.
Josip Dobranić	član od 1. svibnja 2010.
Zoran Vidović	član od 1. svibnja 2010.
Damir Gužvinec	član od 1. svibnja 2010.
Đurđa Radek	član od 1. svibnja 2010.

##### 2. Uprava:

Vladimir Ivković	direktor od 17. veljače 1997. do 17. veljače 2012.
Nenad Hranilović	direktor od 18. veljače 2012.