



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PAPUK PLIN D.O.O., ORAHOVICA

Virovitica, listopad 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	10
IV. ČLANOVI UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/11-07/0034  
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 25. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA PAPUK PLIN D.O.O., ORAHOVICA 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 Papuk Plin d.o.o., Orahovica (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 15. rujna do 25. listopada 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

U skladu s odredbama Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09 i 91/11), Trgovačko društvo Papuk d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti, Orahovica, (dalje u tekstu: Osnivač) je osnovalo društvo s ograničenom odgovornošću Papuk Plin za obavljanje djelatnosti u sektoru plina. Društvo je u siječnju 2008. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište Društva je u Orahovici, Vladimira Nazora 14. Temeljni kapital je 20.000,00 kn.

Prema izjavi o osnivanju i upisu u sudski registar, djelatnosti Društva su distribucija plina i opskrba plinom. Društvo obavlja djelatnost distribucije plinom za koju je Hrvatska energetska regulatorna agencija u kolovozu 2009. izdala dozvolu na pet godina. U 2010. Društvo nije imalo koncesiju za distribuciju plina. U srpnju 2010. Virovitičko-podravskoj županiji podnijelo je zahtjev za koncesiju za distribuciju plina na 30 godina. Društvo nema dugotrajnu imovinu. Za korištenje imovine zaključen je ugovor s Osnivačem o zakupu na deset godina. Društvo upravlja plinskom mrežom dužine 123 400 m s 2 216 priključaka. U Društvu je tijekom 2010. bilo prosječno deset zaposlenika.

Organi Društva su skupština i uprava. Uprava Društva sastoji se od jednog člana – direktora. Osnivač je u prosincu 2007. donio odluku o imenovanju Pere Kneževića za direktora Društva.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Donesene su računovodstvene politike kojima je utvrđen način i pravila evidentiranja poslovnih promjena. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Ukupni prihodi u 2010. su ostvareni u iznosu 2.529.938,00 kn, a rashodi u iznosu 2.684.006,00 kn. Gubitak tekuće godine iznosi 154.068,00 kn i prenosi se u sljedeću godinu.

U tablici broj 1 daju 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	2.377.000,00	2.527.331,00	106,3	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	2.340.000,00	2.471.939,00	105,6	97,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	37.000,00	55.392,00	149,7	2,2
2.	Financijski prihodi	0,00	2.607,00	-	0,1
	Ukupno	2.377.000,00	2.529.938,00	106,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.471.939,00 kn ostvareni su od distribucije plina Osnivaču. Cijena distribucije plina utvrđena je odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 154/08) u iznosu 0,30 kn/m<sup>3</sup> za isporučeni plin. Društvo je s Osnivačem zaključilo ugovor o distribuciji plina kojim se uređuju opći uvjeti pružanja redovitih i pomoćnih usluga distribucije plina, način očitavanja i dostave mjernih podataka, te obračun i plaćanje naknade.

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	2.376.200,00	2.683.509,00	112,9	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	2.005.000,00	2.024.856,00	101,0	75,5
1.2.	Troškovi osoblja	369.500,00	519.000,00	140,5	19,3
1.3.	Drugi troškovi	1.700,00	139.653,00	-	5,2
2.	Financijski rashodi	0,00	497,00	-	0,0
	Ukupno	2.376.200,00	2.684.006,00	113,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu 2.024.856,00 kn ili 75,5%. Unutar materijalnih troškova, najveći dio odnosi se na zakup opreme i poslovnih prostora u iznosu 1.200.000,00 kn i računovodstvene i druge usluge koje Osnivač pruža Društvu u iznosu 632.804,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iskazana je u iznosu 464.696,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala koncem 2009. i 2010.

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	376.778,00	464.696,00	123,3
1.	Dugotrajna imovina	0,00	0,00	-
2.	Kratkotrajna imovina	376.778,00	464.696,00	123,3
2.1.	Zalihe	0,00	145.774,00	-
2.2.	Potraživanja	375.024,00	315.767,00	84,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.754,00	3.155,00	179,9
II	Pasiva	376.778,00	464.696,00	123,3
1.	Kapital i rezerve	-46.835,00	-200.903,00	429,0
1.1.	Upisani kapital	20.000,00	20.000,00	100,0
1.2.	Preneseni gubitak	0,00	66.835,00	-
1.3.	Gubitak poslovne godine	66.835,00	154.068,00	230,5
2.	Obveze	423.613,00	665.599,00	157,1

Ugovorom o zakupu zaključenim s Osnivačem Društvo je dobilo na korištenje poslovni, skladišni i radni prostor, te plinsku mrežu i opremu i nema vlastitu dugotrajnu imovinu.

Kratkotrajnu imovinu koncem 2010. čine potraživanja u iznosu 315.767,00 kn, zalihe sirovina i materijala 145.774,00 kn i novac na žiro računu 3.155,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom (94,6%) odnose na potraživanja od Osnivača za distribuciju plina za prosinac 2010.

Društvo je za 2010. ostvarilo gubitak u iznosu 154.068,00 kn, što s prenesenim gubitkom u iznosu 66.835,00 kn ukupno iznosi 220.903,00 kn. Upisani kapital iznosi 20.000,00 kn, te gubitak iznad temeljnog kapitala iznosi 200.903,00 kn.

Obveze iznose 665.599,00 kn i odnose se na obveze prema Osnivaču u iznosu 545.947,00 kn, dobavljačima 67.802,00 kn, zaposlenima 40.495,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 10.044,00 kn i druge kratkoročne obveze 1.311,00 kn. Obveze prema Osnivaču odnose se na zakupninu i naknadu za obavljanje računovodstvenih i drugih poslova.

## **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, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima. 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, voditeljicom računovodstva i pravnikom Osnivača, u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1 Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavanje i otkrivanje pogrešaka. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva. U 2010. Društvo nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole. Društvo upravlja distributivnom plinskom mrežom, te osigurava sigurnosne uvjete za građane i okoliš. Nadzor nad poslovnim procesima, osim direktora Društva, provode zaposlenici Osnivača zaduženi za pojedine postupke kontrole, s obzirom da su poslovi stručnih službi ugovorom povjereni Osnivaču.

Ulazne i izlazne račune ovjerava direktor. Formalnu, računsku i suštinsku provjeru ispravnosti knjigovodstvenih isprava obavlja likvidator financijske dokumentacije. Primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakonskih propisa kontroliraju direktor i voditelj računovodstva. Za prisustvovanje zaposlenika na radu vodi se evidencija o korištenju radnog vremena. Za zaposlenike Društva nije ustrojena jedinstvena evidencija o korištenju radnog vremena. Za četiri zaposlenika evidencija se vodi u Društvu, za direktora u zajedničkim službama Osnivača, a za pojedine zaposlenike u drugim radnim jedinicama Osnivača. Pojedine ulazne račune ovjerila je i odobrila plaćanje direktorica Osnivča.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje jedinstvene evidencije o korištenju radnog vremena za sve zaposlenike Društva, te da račune ovjerava i odobrava plaćanje odgovorna osoba Društva. Nadalje, predlaže se sustav unutarnjih kontrola kontinuirano razvijati.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je dio nepravilnosti ispravljen i ubuduće će postupati prema nalazima Državnog ureda za reviziju. U 2011. ustrojena je jedinstvena evidencija o korištenju radnog vremena za sve zaposlenike Društva.*

### 2. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

- 2.1. U 2010. Društvo nije imalo koncesiju za distribuciju plina. U srpnju 2010. Društvo je Virovitičko-podravskoj županiji podnijelo zahtjev za koncesiju za distribuciju plina na 30 godina. Do obavljanja revizije (listopad 2011.) županija nije dodijelila koncesiju.

Organi Društva su skupština i uprava. Prema odredbi članka 10. Izjave o osnivanju, skupštinu čini predsjednik skupštine Osnivača (gradonačelnik grada Orahovice).



U 2010. odluke u ime skupštine donosila je direktorica Osnivača, što nije u skladu s odredbama Izjave o osnivanju.

Državni ured za reviziju nalaže, pri donošenju odluka skupštine, postupanje u skladu s odredbama Izjave o osnivanju.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, pri donošenju odluka skupštine, postupati u skladu s odredbama Izjave o osnivanju.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ugovorom o zakupu zaključenim s Osnivačem Društvo je dobilo na korištenje poslovni, skladišni i radni prostor, te plinsku mrežu i opremu i nema vlastitu dugotrajnu imovinu. Tijekom 2008. i 2009. nabavljen je informatički program s licencom u vrijednosti 104.920,00 kn koji nije iskazan u poslovnim knjigama Društva i za navedeni iznos manja je vrijednost imovine. Imovina se priznaje u bilanci kada ima trošak ili vrijednost koja se pouzdano može izmjeriti. Imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, dobit i gubitak priznaju se u financijskim izvještajima po načelu nastanka događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji (Narodne novine 30/08) utvrđeno je da financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje cjelokupne imovine kako je propisano Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u 2011. u poslovnim knjigama evidentiralo nabavljen informatički program.*

### 4. Rashodi

4.1. Ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 2.529.938,00 kn, a rashodi u iznosu 2.684.006,00 kn. Gubitak tekuće godine iznosi 154.068,00 kn i prenosi se u sljedeću godinu.

Unutar materijalnih troškova, dio u iznosu 1.832.804,00 kn odnosi se na zakup opreme i poslovnih prostora u iznosu 1.200.000,00 kn i računovodstvene i druge usluge koje osnivač pruža Društvu u iznosu 632.804,00 kn.

Za zakup opreme i poslovnih prostora zaključen je ugovor s Osnivačem kojim je Društvo dobilo na korištenje distribucijski plinovodni sustav, poslovni, radionički i skladišni prostor, prijevozna sredstva, uređaje, opremu i alate. Mjesečna zakupnina iznosi 100.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zakup je ugovoren na deset godina. Ugovoreno je da će Društvo, osim zakupnine, plaćati sve troškove uporabe poslovnih prostora i opreme. Ugovorom o obavljanju računovodstvenih, financijskih, pravnih, kadrovskih i drugih općih poslova utvrđen je način izračuna naknade za navedene poslove. Mjesečna naknada utvrđuje se kao umnožak troškova zajedničkih službi i postotak udjela ostvarenih mjesečnih prihoda od opskrbe plinom u ukupnim приходima Osnivača. Na koncu poslovne godine obavlja se konačan obračun troškova.

Troškovi obavljenih usluga zajedničkih službi u materijalnim troškovima Društva sudjeluju s 31,3%. Nisu utvrđene cijene pojedinih vrsta usluga koje Osnivač obavlja i Društvo nema utjecaja na visinu troškova zajedničkih službi Osnivača.

Troškovi naknade po ugovoru o djelu u iznosu 46.575,00 kn odnose se na naknadu u iznosu 38.475,00 kn i poreze i doprinose u iznosu 8.100,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora iz srpnja 2010. za obavljanje geodetskih usluga ustrojavanja i vođenja katastra vodova. Godišnja naknada ugovorena je u iznosu 64.800,00 kn neto, mjesečno 5.400,00 kn. U ugovoru o djelu nije navedeno razdoblje u kojemu usluga treba biti obavljena. U srpnju 2011. sastavljen je izvještaj iz kojeg nije vidljivo koje su usluge obavljene. S istim izvoditeljem zaključen je novi ugovor za iste usluge (osnivanje i vođenje katastra vodova) uz jednaku godišnju naknadu i bez ugovorenog roka izrade katastra. Nadalje, nije određeno predaje li izvoditelj, po završetku izrade katastra, Društvu katastar vodova ili ga vodi u ime Društva.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati ugovor zaključen s Osnivačem za obavljanje stručnih poslova, odnosno utvrditi cijene pojedinih vrsta usluga i plaćanje na temelju obračuna stvarno obavljenih poslova. U ugovoru o djelu, predlaže se utvrditi rok izrade katastra vodova i ugovoriti način praćenja izvedenih usluga. Nadalje, predlaže se odrediti tko će voditi katastar vodova po završetku uspostave katastra.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku preispitivanje ugovora o obavljanju računovodstvenih, financijskih, pravnih, kadrovskih i drugih poslova, te ugovora o zakupu opreme i poslovnih prostora.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za 2010. plan nabave Društva sastavni je dio plana nabave Osnivača. Za 2011. donesen je zasebni plan nabave. Postupke javne nabave za Društvo provodi Osnivač na temelju ugovora o obavljanju računovodstvenih, financijskih, pravnih, kadrovskih i drugih općih poslova. Osnivač je imenovao povjerenstvo za provođenje postupaka javne nabave, od kojih je jedan član direktor Društva. U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno je Izvješće o javnoj nabavi koji se odnosi i na Društvo i na Osnivača. U 2010. za Društvo su provedena dva otvorena postupka nabave. Postupak nabave materijala procijenjene vrijednosti 650.000,00 kn poništen je odlukom direktora jer pristigle ponude nisu bile prihvatljive. Na temelju provedenog postupka nabave, zaključen je u srpnju 2010. okvirni sporazum za usluge servisiranja i umjeravanje (baždarenje) membranskih plinomjera godišnje procijenjene vrijednosti 102.000,00 kn.

Geodetske usluge uspostave katastra vodova obavljaju se na temelju ugovora o djelu. Nabava geodetskih usluga je obavljena bez primjene propisanih postupaka javne nabave (neposrednom pogodbom). Naknada po ugovoru o djelu je ugovorena u godišnjem iznosu 64.800,00 kn neto, odnosno 108.000,00 kn bruto. S obzirom da je ugovorena vrijednost usluge veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave kako je propisano odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Navedenom odredbom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba, usluga i radova kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.*

### 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:
  - U prethodnim godinama Društvo je nabavilo informatički program s licencom u vrijednosti 104.920,00 kn koji nije evidentiran u poslovnim knjigama i za navedeni iznos manja je vrijednost imovine. (točka 3. Nalaza)
  - U 2010. provedena su dva postupka nabave. Poništen je postupak nabave materijala procijenjene vrijednosti 650.000,00 kn, a za usluge servisiranja zaključen je okvirni sporazum u godišnjoj procijenjenoj vrijednosti 102.000,00 kn. Geodetske usluge uspostave katastra vodova obavljaju se na temelju ugovora o djelu uz godišnju naknadu u iznosu 108.000,00 kn bruto. Nabava geodetskih usluga je obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo je u 2010. obavljalo distribuciju plina. Tijekom godine prosječno je bilo deset zaposlenika. Odgovorna osoba je direktor Pero Knežević. Ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 2.529.938,00 kn, a rashodi u iznosu 2.684.006,00 kn. Gubitak tekuće godine iznosi 154.068,00 kn i prenosi se u sljedeću godinu. Preneseni gubitak iznosi 66.835,00 kn, što s gubitkom tekuće godine ukupno iznosi 220.903,00 kn. Upisani kapital iznosi 20.000,00 kn, te gubitak iznad temeljnog kapitala iznosi 200.903,00 kn. Prihodi se gotovo u cijelosti odnose na prihode od usluga distribucije plina koje Društvo obavlja za Osnivača. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 2.024.856,00 kn ili 75,5%. Najvećim dijelom se odnose se na troškove zakupnine i računovodstvene i druge usluge stručnih službi Osnivača u iznosu 1.832.804,00 kn. Troškovi zaposlenika iznose 519.000,00 kn. Plaće su redovito isplaćivane. Potraživanja koncem 2010. iznose 315.767,00 kn i najvećim dijelom odnose se na potraživanja od Osnivača za distribuciju plina. Obveze iznose 665.599,00 kn, od toga se na Osnivača odnosi 545.947,00 kn (zakupnina, računovodstvene i druge usluge). Društvo nema dugotrajne imovine i koristi poslovni, skladišni i radionički prostor, te plinsku mrežu i opremu na temelju ugovora zaključenog s Osnivačem. Postupke javne nabave za Društvo provodi Osnivač koji je imenovao povjerenstvo (jedan član je direktor Društva). U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno je Izvješće o javnoj nabavi koji se odnosi i na Društvo i na Osnivača. U 2010. za Društvo su provedena dva otvorena postupka nabave. Postupak nabave materijala procijenjene vrijednosti 650.000,00 kn poništen je odlukom direktora jer pristigle ponude nisu bile prihvatljive.

Na temelju provedenog postupka nabave, zaključen je u srpnju 2010. okvirni sporazum za usluge servisiranja i umjeravanje (baždarenje) membranskih plinomjera. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provode direktor Društva i zaposlenici Osnivača zadužene za pojedine postupke kontrole. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na iskazivanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### **IV. ČLANOVI UPRAVE**

1. Uprava:

Pero Knežević

direktor od 10. prosinca 2007.