



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PLINARA D.O.O., PULA

Pazin, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-07/42
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 9. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA PLINARA D.O.O., PULA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Plinara d.o.o., Pula (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 29. rujna do 9. prosinca 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u srpnju 1998. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za opskrbu plinom. Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom, te postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje. Izvore sredstava čine prihodi ostvareni najvećim dijelom prodajom gradskog i prirodnog plina fizičkim i pravnim osobama. Sjedište Društva je u Puli, Industrijska 17.

Osnivači Društva su grad Pula (dalje u tekstu: Grad) i trgovačko društvo INA-industrija nafte d.d. Zagreb (dalje u tekstu: trgovačko društvo za istraživanje, proizvodnju, preradu i distribuciju plina, nafte i naftnih derivata). Temeljni kapital je do 31. siječnja 2007. iznosio 20.000,00 kn, a udjeli osnivači su iznosili 51,0% (Grad), odnosno 49,0% (trgovačko društvo za istraživanje, proizvodnju, preradu i distribuciju plina, nafte i naftnih derivata). Odlukom članova Društva od 31. siječnja 2007. povećan je temeljni kapital za 35.815.300,00 kn, odnosno s 20.000,00 kn na 35.835.300,00 kn, izmijenjene su odredbe društvenog ugovora, članovi Društva (pristupila Istarska županija kao novi član Društva, dalje u tekstu: Županija) i članovi nadzornog odbora. Temeljni kapital sadržan je u stvarima i u novcu. Članovi Društva imaju slijedeće poslovne udjele: Grad ima 14.776.300,00 kn ili 41,0%, trgovačko društvo za istraživanje, proizvodnju, preradu i distribuciju plina, nafte i naftnih derivata ima 17.559.000,00 kn ili 49,0% i Županija ima 3.500.000,00 kn ili 10,0% poslovnih udjela.

Temeljni akt je društveni ugovor kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja, temeljni kapital, poslovni udjeli, imovina, te upravljanje Društvom. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Društvo je organizirano u tri odjela i ured direktora. Koncem 2010. bilo je 58 zaposlenika. U 2010. i tijekom obavljanja revizije odgovorna osoba Društva (direktor) je Dean Kocijančić.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 5/09), odnosno Međunarodnih računovodstvenih standarda sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. (Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje), koje je Društvo u zakonom propisanom roku dostavilo nadležnim institucijama. Financijske izvještaje za 2010. i Izvještaj o poslovanju za 2010. prihvatio je nadzorni odbor i skupština Društva u lipnju 2011.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.727.480,00 kn, rashodi u iznosu 41.229.093,00 kn, te gubitak razdoblja iznosi 501.613,00 kn.

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	26.609.310,00	40.635.690,00	152,7	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	26.409.310,00	40.364.902,00	152,8	99,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	200.000,00	270.788,00	135,4	0,7
2.	Financijski prihodi	65.000,00	91.790,00	141,2	0,2
Ukupno		26.674.310,00	40.727.480,00	152,7	100,0

Prihodi Društva planirani su u iznosu 26.674.310,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.727.480,00 kn, što je za 14.053.170,00 kn ili 52,7% više od plana. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje unutar kojih značajniji udjel u iznosu 22.296.502,00 kn ili 54,8% ukupnih prihoda imaju prihodi od prodaje gradskog plina (od čega se na prodaju pravnim osobama odnosi 7.768.234,00 kn, a kućanstvima 14.528.268,00 kn). Također, vrijednosno značajni su i prihodi od prodaje prirodnog plina ostvareni u iznosu 15.106.925,00 kn koji čine 37,10% ukupnih prihoda (od čega se na prodaju pravnim osobama odnosi 14.667.962,00 kn, a kućanstvima 438.963,00 kn). Svi drugi prihodi koji se odnose na naknade za priključak i plinomjere, obavljene usluge, te druge poslovne prihode (naplaćena otpisana potraživanja, naplata šteta od osiguranja, naplaćeni sudski troškovi) i financijski prihodi (prihodi od kamata) ostvareni su u iznosu 3.324.053,00 kn i čine 8,1% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u iznosu većem za 11.614.772,00 kn ili 39,9%. Prema obrazloženju, vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode od prodaje koje je nastalo uslijed povećane distribucije prirodnog plina za 247%, priključenja novih korisnika na prirodni plin, te neznatno povećanje cijena u kategoriji pravnih osoba.

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	26.192.989,00	39.657.025,00	151,4	96,2
1.1.	Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	0,00	- 6.909.328,00	-	-16,8
1.2.	Materijalni troškovi	15.606.989,00	30.954.538,00	198,3	75,1
1.3.	Troškovi zaposlenika	7.310.000,00	7.438.659,00	101,8	18,0
1.4.	Amortizacija	2.500.000,00	5.571.653,00	222,9	13,5
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	776.000,00	1.807.448,00	232,9	4,4
1.6.	Drugi poslovni rashodi	442.000,00	794.055,00	179,6	1,9
2.	Financijski rashodi	30.000,00	1.572.068,00	5.240,2	3,8
Ukupno		26.664.989,00	41.229.093,00	154,6	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 26.664.989,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.229.093,00 kn, što je za 14.564.104,00 kn ili 54,6% više od plana. Poslovni rashodi umanjani su za vrijednost investicija u vlastitoj izvedbi odnosno za trošak materijala i plaća u iznosu 6.909.328,00 kn koji su preneseni na materijalnu imovinu u pripremi, a ne na teret rezultata poslovne godine, u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 - Rashodi, kojima je propisano da se trošak dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje koristeći ista načela kao kod kupljene imovine.

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 30.954.538,00 kn. a odnose se na troškove sirovine i materijala 17.342.472,00 kn (od čega se na trošak materijala za realizaciju investicija odnosi 3.861.767,00 kn), troškove prodane robe 10.965.037,00 kn i troškove usluga u iznosu 2.647.029,00 kn. Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 7.438.659,00 kn (od čega se na trošak plaća za realizaciju investicija odnosi 3.047.561,00 kn), te trošak amortizacije u iznosu 5.571.653,00 kn. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 4.173.571,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 10.664.654,00 kn ili 34,9%. Do značajnog povećanja u ostvarenju rashoda došlo je iz razloga što je tijekom 2010. došlo do povećanja troškova prodane robe za 252,8%, te troškova sirovine i materijala za 34,0% uslijed puštanja novih plinovoda u funkciju i povećanja troška amortizacije za 205,0% uslijed promjena stopa amortizacije za plinovode koji više nisu u funkciji.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 118.456.971,00 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	94.616.724,00	118.456.971,00	125,2
1.	Dugotrajna imovina	85.406.014,00	105.358.012,00	123,4
2.	Kratkotrajna imovina	9.210.710,00	13.091.841,00	142,1
2.1.	Zalihe	1.809.018,00	1.927.758,00	106,6
2.2.	Potraživanja	5.431.297,00	8.606.317,00	158,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.606.748,00	1.802.000,00	112,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	363.647,00	755.766,00	207,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	7.118,00	-
II.	Pasiva	94.616.724,00	118.456.971,00	125,2
1.	Kapital i rezerve	34.383.569,00	35.333.687,00	102,8
2.	Dugoročne obveze	43.564.308,00	58.156.496,00	133,5
3.	Kratkoročne obveze	15.323.165,00	23.621.106,00	154,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.345.682,00	1.345.682,00	100,0

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva veće su za 23.840.247,00 kn ili 25,2%. Povećanje je iskazano na svim pozicijama aktive i pasive. Vrijednosno značajnije povećanje aktive iskazano je kod građevinskih objekata za 29.618.174,00 kn ili 59,5% i novčanih sredstava za 392.119,00 kn ili 107,8%, dok se značajnije povećanje pasive odnosi na dugoročne obveze prema financijskim institucijama za 14.474.373,00 kn ili 42,6% i kratkoročne obveze prema dobavljačima za 9.120.134,00 kn ili 103,2%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 105.358.012,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte 79.411.369,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 20.991.415,00 kn, postrojenja i opremu 3.458.538,00 kn, alat, pogonski materijal i transportnu imovinu 1.092.517,00 kn i nematerijalnu imovinu (računalne programe) u iznosu 377.173,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine veća je za 19.951.998,00 kn ili 23,4% uslijed ulaganja u izgradnju novih plinovoda.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 13.091.841,00 kn, a odnosi se na zalihe 1.927.758,00 kn, potraživanja 8.606.317,00 kn (od kupaca 8.163.919,00 kn ili 94,8%, od države i drugih institucija 441.803,00 kn ili 5,1% i od zaposlenika 595,00 kn ili 0,1%), kratkotrajnu financijsku imovinu 1.802.000,00 kn (dani kratkoročni depoziti 1.800.000,00 kn i primljeni vrijednosni papiri-čekovi 2.000,00 kn) i novac u banci i blagajni u iznosu 755.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina veća je za 3.881.131,00 kn ili 42,1% uslijed znatnog povećanja novčanih sredstava na žiro računu i potraživanja od kupaca što je nastalo uslijed većeg broja korisnika (priključenja novih kupaca) na prirodni plin, veće distribucije prirodnog plina, te povećanog priljeva sredstava na žiro račun.

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2010. iskazana u iznosu 8.163.919,00 kn čine 94,8% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 671.070,00 kn ili 8,2% i u potpunosti se odnose na potraživanja iz 2010. Društvo poduzima mjere za naplatu potraživanja, a naplativost potraživanja redovito se preispituje tri puta godišnje. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2010. poduzimane su potrebne mjere (upućivane su opomene, provedene nagodbe, pokretani postupci ovrhe i tužbi, prijavljena potraživanja u stečajnu masu, te slane zadužnice na naplatu). Do konca listopada 2011. naplaćena su sva dospjela potraživanja iz 2010. (i ranijih godina), a za nenaplaćeni iznos 219.000,00 kn podignuta je tužba, upućena zadužnica na naplatu i potraživanje prijavljeno u stečajnu masu. Iako Društvo poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja, ukupna potraživanja koncem 2010. u odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.175.020,00 kn ili 58,5%, a potraživanja od kupaca za 3.458.704,00 kn ili 73,5%, pa Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba i nadalje poduzimati potrebne mjere za naplatu dospjelih potraživanja kako ne bi došlo u pitanje podmirivanje dospjelih obveza.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda na dan 31. prosinca 2010. iskazani u iznosu 7.118,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na službena glasila.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 35.333.687,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 35.835.300,00 kn, a na gubitak poslovne godine 501.613,00 kn. Stanje temeljnog kapitala iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stanju u poslovnim knjigama. Odlukom članova Društva od 31. siječnja 2007. povećan je temeljni kapital za 35.815.300,00 kn, odnosno s 20.000,00 kn na 35.835.300,00 kn unosom stvari (plinovodne cijevi) u iznosu 32.315.300,00 kn i uplatom u novcu novog člana (Županija) u iznosu 3.500.000,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 81.777.602,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 58.156.496,00 kn i kratkoročne obveze 23.621.106,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 14.592.188,00 kn ili 33,5%. Dugoročne obveze se odnose na obveze po kreditima prema financijskim institucijama u iznosu 48.435.001,00 kn, povezanim društvima 4.080.904,00 kn, prema Gradu 2.982.190,00 kn, Županiji 2.440.778,00 kn i obveze za financijski najam u iznosu 217.623,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima 17.957.473,00 kn, obveze prema Gradu 2.250.119,21 kn, obveze za kamate 1.268.269,35, obveze za predujmove 1.390.538,37 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe 157.241,71 kn, obveze za plaće, nadnice i naknade 568.151,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 29.314,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu za 9.120.134,00 kn odnosi se na obveze prema dobavljačima, što se najvećim dijelom odnosi na investicijska ulaganja u izgradnju novih plinovoda i nabavu sirovina. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2011.) podmirene su obveze za plaće, nadnice i naknade, te poreze, doprinose i druge pristojbe, dok su obveze prema dobavljačima podmirene u iznosu 13.225.874,00 kn ili 73,7%.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 1.345.682,00 kn, što čini 1,1% ukupne pasive Društva. Tijekom 2009. doznačena su investicijska sredstva u iznosu 1.345.682,00 kn, a odnose se na sredstva primljena od grada Vodnjana za gradnju srednjetačnog plinovoda na dijelu trase magistralnog plinovoda Vodnjan-Umag. U 2010. godini na navedenoj poziciji nije bilo promjena.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem odredbi članaka 3. i 17. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji Društva podliježu reviziji. Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2010. obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. Prema mišljenju ovlaštenog neovisnog revizora, financijski izvještaji Društva prikazuju istinito i objektivno financijsko stanje na dan 31. prosinca 2010. i rezultate poslovanja u 2010. u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda i rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Društva.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, kapital i obveze te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.

Društvo je odvijanje gotovo svih značajnih poslovnih procesa odredilo donošenjem internih akata, pisanih procedura i uputa. Podjelom dužnosti i sustavima odobrenja i ovlasti, verifikacije i usklađivanja smanjen je rizik nastanka grešaka i prijevara. Svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta ima određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjeluje u provođenju unutarnje kontrole. U Društvu se provode računovodstvene i administrativne kontrole (kontrola kvalitete obavljanja poslovnih aktivnosti, procesa kolanja dokumentacije, ispravnosti dokumenata i kompletiranje s prilogima) što se provodi hijerarhijski, prema stečenom iskustvu i radnim uputama. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. Većina aplikacijskih programa u računovodstvu je međusobno integrirana u jedinstven informacijski sustav. Pristup imovini i ispravama ograničen je na ovlaštene pojedince, a posebna pažnja posvećena je zaštiti skladišta i drugim objektima, te računovodstvenim i drugim poslovnim ispravama (bazama podataka). Zaštita računala i podataka provodi se u sklopu informacijskog sustava na više razina. S obzirom na prirodu obavljanja djelatnosti i dislokaciju spremnika gradskog plina postoji cijeli sustav za nadzor i mjerenje plinospreme. U Društvu je uspostavljen controlling sustav od strane Grada. Postoji Internet stranica putem koje se mogu dobiti razni podaci o Društvu i korisne informacije za potrošače. Tijekom 2010. tijela Društva utvrđena odredbama Društvenog ugovora obavljala su poslove i zadaće u skladu s odredbama navedenog ugovora i zakonskim propisima. Odluku o imenovanju uprave Društva (direktora) donijela je skupština u prosincu 2001. na određeno vrijeme od šest mjeseci, dok je ugovor o radu s upravom zaključio nadzorni odbor na neodređeno vrijeme, odnosno do opoziva skupštine. Prema odredbama Društvenog ugovora skupština odlučuje o imenovanju članova uprave i članova nadzornog odbora. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a u 2010. nije donesen plan nabave, te pojedini ugovori o javnim radovima objavljeni su u elektroničkom oglasniku javne nabave u rokovima znatno dužim od rokova propisanih navedenim Zakonom. Sustav unutarnjih kontrola je potrebno i nadalje razvijati putem primijenjenih postupaka i aktivnosti u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje kontinuirano razvijati i unapređivati sustav unutarnjih kontrola u cjelokupnom poslovanju Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Kapital i obveze

2.1. Ukupni kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2010. iskazani su u iznosu 35.333.687,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 35.835.300,00 kn. Ukupne obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 81.777.602,00 kn. Na dugoročne obveze se odnosi 58.156.496,00 kn (od toga na kredit poslovnoj banci čije se obveze uredno podmiruju odnosi 48.435.001,00 kn) i kratkoročne obveze 23.621.106,00 kn. Od ukupnih obveza prema članovima Društva (Grad, Županija i trgovačko društvo za istraživanje, proizvodnju, preradu i distribuciju plina, nafte i naftnih derivata) obveze iznose 12.490.910,00 kn.

Dugoročne obveze prema članovima društva u iznosu 9.503.872,00 kn se odnose na obveze prema trgovačkom društvu za istraživanje, proizvodnju, preradu i distribuciju plina, nafte i naftnih derivata u iznosu 4.080.904,00 kn, a predstavljaju sredstva koja je navedeno trgovačko društvo ustupilo Društvu na ime nenaplaćenih potraživanja na dan 31. prosinca 1998. (u skladu s odredbama članka 34. tada važećeg Društvenog ugovora). Nadalje, obveze prema Gradu iznose 2.982.190,00 kn, te prema Županiji na temelju zaključenih ugovora o pozajmici iznose 2.440.778,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 2.987.038,00 kn odnose se na obveze prema Gradu za naknade za osnivanje prava služnosti u iznosu 2.250.119,00 kn, te prema Županiji za kamate na pozajmice u iznosu 736.919,00 kn. Navedene obveze nastale su u razdoblju od 1998. do 2010., a u skladu sa zaključenim Memorandumom o razumijevanju i odlukama predstavničkih i izvršnih tijela Grada i Županije, predstavljaju iznos kojim će se u postupku dokapitalizacije Društva povećati temeljni kapital. Povećanjem temeljnog kapitala Društva smanjile bi se obveze za 15,3%.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje potrebnih radnji za dokapitalizaciju Društva.

2.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

3. Poslovni rezultat

3.1. Za 2010. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.727.480,00 kn, rashodi u iznosu 41.229.093,00 kn, te gubitak razdoblja iznosi 501.613,00 kn. Odluku o pokriću gubitka donio je nadzorni odbor, a usvojila skupština Društva. Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 7.438.659,00 kn, a odnose se na isplatu bruto plaća 6.341.568,00 kn i doprinose na plaću 1.097.091,00 kn. Tijekom 2010. isplaćena je korekcija na bruto plaću i stimulatívni dio plaće u iznosu 578.341,00 kn. Korekcija na bruto plaću isplaćivana je pomoćniku direktora i rukovoditeljima odjela distribucije plina, odjela kontrole plinskih instalacija, voditelju razvoja i investicija, voditelju odsjeka vanjskih plinskih instalacija i pravniku. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu nije predviđena isplata korekcija plaća. Tijekom 2010. za korekcije bruto plaća rukovoditeljima odjela ukupno je isplaćeno 145.421,00 kn. Također, isplaćena je, bez unaprijed određenih kriterija, stimulacija na plaće u bruto iznosu 432.920,00 kn. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da u uvjetima kada je ostvaren gubitak u iznosu 501.613,00 kn, nije primjereno isplaćivati dodatke na plaću u iznosu 578.341,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže plaće obračunavati u skladu sa zakonskim propisima i donesenim aktima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je točno da ne postoji poseban akt kojim su definirani kriteriji i iznos za isplatu korekcije i stimulativnog dijela plaće već iste odobrava direktor na temelju prijedloga rukovoditelja odjela, a prema opsegu i doprinosu za određeni period. Nadalje, Društvo je mišljenja da, osim isplaćenih korekcija i stimulacija, postoji više razloga koji su utjecali na poslovni rezultat (povećana amortizacija, isplaćene otpremnine te radovi na sanaciji plinospreme koja je u funkciji od 1912.).*

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:
 - Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 7.438.659,00 kn, a odnose se na isplatu bruto plaća u iznosu 6.341.568,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 1.097.091,00 kn. Tijekom 2010. isplaćena je korekcija na bruto plaću i stimulatívni dio plaće u iznosu 578.341,00 kn, iako je ostvaren gubitak poslovanja u iznosu 501.613,00 kn. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu nije predviđena isplata korekcija plaća, a stimulacija na plaću isplaćivana je bez unaprijed utvrđenih kriterija (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u srpnju 1998. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za opskrbu plinom. Osnovna djelatnost je proizvodnja i distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom. Izvorne sredstava čine prihodi ostvareni najvećim dijelom prodajom gradskog i prirodnog plina fizičkim i pravnim osobama, te manjim dijelom drugi poslovni i financijski prihodi. Članovi Društva s pripadajućim poslovnim udjelima su: Grad 41,0%, trgovačko društvo za istraživanje, proizvodnju, preradu i distribuciju plina, nafte i naftnih derivata 49,0% i Županija 10,0%. Koncem 2010. bilo je 58 zaposlenika. U 2010. i tijekom obavljanja revizije odgovorna osoba Društva (direktor) je Dean Kocijančić. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu, a temeljni financijski izvještaji za 2010. sastavljeni su u skladu s važećim zakonskim propisima. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.727.480,00 kn, rashodi u iznosu 41.229.093,00 kn, te gubitak razdoblja iznosi 501.613,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od prodaje gradskog plina u iznosu 22.296.502,00 kn ili 54,8% i prodaje prirodnog plina u iznosu 15.106.925,00 kn ili 37,10% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 30.954.538,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 7.438.659,00 kn, te trošak amortizacije u iznosu 5.571.653,00 kn. Tijekom 2010. isplaćena je korekcija na bruto plaću i stimulatívni dio plaće u iznosu 578.341,00 kn, iako je ostvaren gubitak u iznosu 501.613,00 kn. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu nije predviđena isplata korekcija plaća, a stimulacija na plaću isplaćivana je bez unaprijed utvrđenih kriterija. Koncem 2010. dospjela potraživanja od kupaca iznose 671.070,00 kn, što čini 8,2% potraživanja od kupaca, a odnose se na potraživanja iz 2010. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2010. poduzimane su potrebne mjere za naplatu. Ukupna potraživanja koncem 2010. u odnosu na 2009. veća su za 3.175.020,00 kn ili 58,5%. Koncem 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 81.777.602,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 58.156.496,00 kn i kratkoročne obveze 23.621.106,00 kn. U odnosu na 2009. veće su za 14.592.188,00 kn ili 33,5%.

Obveze prema članovima Društva koncem 2010. iznose 12.490.910,00 kn, a nastale su u razdoblju od 1998. do 2010. i predstavljaju iznos kojim će se u postupku dokapitalizacije Društva povećati temeljni kapital. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 45.272.148,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 40.394.187,00 kn. Zaključeno je 38 ugovora o nabavi, od čega 31 ugovor o nabavi na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, te sedam ugovora o nabavi na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Klaudio Paljar	predsjednik od 31. siječnja 2007.
Tulio Demetlika	član od 31. siječnja 2007.
Robert Percan	član od 31. siječnja 2007.
Jerko Jelić-Balta	član od 31. siječnja 2007. do 28. rujna 2009.
Darko Markotić	član od 31. siječnja 2007. do 28. rujna 2009.
Mladen Šourek	zamjenik predsjednika od 28. rujna 2009.
Laslo Farkaš Višontai	član od 28. rujna 2009.

2. Uprava:

Dean Kocijančić	član Uprave (direktor) od 20. prosinca 2001.
-----------------	--