



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PLIN KONJŠČINA D.O.O.  
KONJŠČINA

Krapina, studeni 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8
IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/11-07/44  
Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 29. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PLIN KONJŠČINA D.O.O., KONJŠČINA 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 Plin Konjščina d.o.o., Konjščina (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 4. listopada do 29. studenoga 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 2008. izdvajanjem energetske djelatnosti distribucije plina iz društva Komunalac Konjščina d.o.o. u skladu s odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08) i Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09). Osnivač je društvo Komunalac Konjščina d.o.o. Upis u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Plin Konjščina d.o.o., za distribuciju i opskrbu plinom, Konjščina, s temeljnim kapitalom u iznosu 43.228.600,00 kn obavljen je u prosincu 2008. Skupština društva Komunalac Konjščina d.o.o. koncem prosinca 2008. je donijela Odluku o odobravanju plana podjele kojim je uređena podjela dijela imovine i temeljnog kapitala između društva Komunalac Konjščina d.o.o. i Društva. Podjela s preuzimanjem imovine i temeljnog kapitala provedena je u prosincu 2008. Ukupna imovina koja se prenosi Društvu izražena u neto knjigovodstvenoj vrijednosti iznosi 48.880.769,00 kn (upisani kapital 43.228.600,00 kn, kapitalni dobitak 14.908,00 kn, pričuve 3.482.177,00 kn, zadržana dobit 1.058.469,00 kn, revalorizacijske pričuve 898.211,00 kn dobit tekuće godine 198.404,00 kn). Osnivači društva Komunalac Konjščina d.o.o., stekli su poslovne udjele u Društvu i to općina Budinščina u visini 5,12% temeljnog kapitala (2.213.300,00 kn), te općina Konjščina u visini 28,52% (12.328.800,000 kn). Društvo Termoplin d.d. Varaždin steklo je udjel u visini 66,36% (28.686.500,00 kn).

Tijela Društva su uprava i skupština.

Djelatnost Društva je distribucija plina, opskrba plinom povlaštenog i tarifnog kupca, posredovanje na tržištu plina, servisiranje plinskih trošila, opreme i uređaja, održavanje sustava za distribuciju plina, baždarenje plinskih brojlara i regulacijske tehnike, kontrola ispitivanja plinskog i toplinskog sustava, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, postavljanje instalacija mreže za vodu, plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje, te izvođenje - montaža plinske mreže, plinskih priključaka, kućnih plinskih instalacija, priključenje i montaža trošila. Društvo je u 2010. predstavljao i zastupao Tomislav Benčić, prema odluci skupštine iz prosinca 2008., a u vrijeme obavljanja revizije Društvo predstavlja Željko Darmopil. Koncem 2010. Društvo je imalo 11 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 107/07). Poslovne knjige vođene su uredno i omogućiju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 24.118.717,00 kn, rashodi u iznosu 23.871.778,00 kn, te dobit u iznosu 246.939,00 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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	24.624.600,00	23.833.968,00	96,8	98,8
1.1.	Prihodi od prodaje	24.229.600,00	23.506.301,00	97,0	97,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	395.000,00	327.667,00	83,0	1,3
2.	Financijski prihodi	200.000,00	284.749,00	142,4	1,2
	Ukupno	24.824.600,00	24.118.717,00	97,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 23.506.301,00 kn ili 97,5%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 4.671.389,00 kn ili 24,8%. Svi drugi prihodi iznose 612.416,00 kn ili 2,5%.

Prihodi od prodaje su ostvareni od prodaje plina u iznosu 23.045.623,00 kn, od prodaje usluga 452.385,00 kn i od provizija 8.292,00 kn.

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	24.547.000,00	23.870.208,00	97,2	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	21.410.000,00	20.737.048,00	96,9	86,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.352.000,00	1.293.628,00	95,7	5,4
1.3.	Amortizacija	1.200.000,00	1.256.448,00	104,7	5,3
1.4.	Drugi troškovi	570.000,00	548.836,00	96,3	2,3
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	7.794,00	-	0,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	15.000,00	26.454,00	176,4	0,1
2.	Financijski rashodi	15.000,00	1.570,00	10,5	0,0
	Ukupno	24.562.000,00	23.871.778,00	87,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su materijalni troškovi u iznosu 20.737.048,00 kn ili 86,9% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu 18.997.261,00 kn, druge vanjske troškove (usluge) 1.336.425,00 kn, te na troškove sirovina i materijala 403.362,00 kn.

Troškovi prodane robe se odnose na nabavu plina za gospodarstvo u iznosu 6.930.197,00 kn, nabavu plina za kućanstva 9.926.833,00 kn, troškove korištenja transportnog sustava 1.966.262,00 kn te na troškove skladištenja plina 173.969,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 56.763.097,00 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	54.880.928,00	56.763.097,00	103,4
1.	Dugotrajna imovina	48.082.341,00	47.660.053,00	97,6
2.	Kratkotrajna imovina	6.798.587,00	9.103.044,00	133,9
2.1.	Zalihe	126.687,00	140.687,00	111,0
2.2.	Potraživanja	6.028.886,00	7.858.490,00	130,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	643.014,00	1.103.867,00	171,7
II.	Pasiva	54.880.928,00	56.763.097,00	103,4
1.	Kapital i pričuve	48.475.744,00	48.679.569,00	100,4
2.	Dugoročne obveze	209.796,00	215.242,00	102,3
3.	Kratkoročne obveze	2.498.321,00	3.913.759,00	156,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja	3.697.067,00	3.954.527,00	107,0
	Izvanbilančni zapisi	3.438.133,00	3.398.407,00	98,8

Vrijednost dugotrajne imovine početkom 2010. je iznosila 48.082.341,00 kn, a koncem 2010. je iznosila 47.660.053,00 kn (materijalna imovina) i manja je za 422.288,00 kn ili 0,9%. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine se odnosi na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za obračunanu amortizaciju. Društvo je u dugotrajnu imovinu izvršilo ulaganja u vrijednosti 880.105,00 kn koja se odnose na izgrađene priključke u iznosu 514.903,00 kn (za kućanstva 434.233,00 kn, za gospodarstvo 80.670,00 kn), WEB-GIS informacijski sustav 165.000,00 kn, rekonstrukciju poslovnih zgrada 73.165,00 kn, nabavu vozila 63.902,00 kn, izgradnju tercijarnih plinovoda 43.055,00 kn i izgradnju sekundarnih plinovoda 20.080,00 kn.

Kratkotrajna imovina je evidentirana u iznosu 9.103.044,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 140.687,00 kn, potraživanja u iznosu 7.858.490,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 1.103.867,00 kn. Potraživanja u iznosu 7.858.490,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 6.963.539,00 kn, potraživanja u sporu 724.998,00 kn (od trgovačkih društava u stečaju), potraživanja za razliku pretporeza 98.859,00 kn, za plaćene predujmove poreza na dobit 64.585,00 kn, za naknade bolovanja 6.088,00 kn, te druga potraživanja 421,00 kn.

Kapital i pričuve su evidentirani u iznosu 48.679.569,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 43.228.600,00 kn, kapitalne rezerve 14.908,00 kn, rezerve iz dobiti 3.482.177,00 kn, zadržanu dobit 1.749.452,00 kn i dobit tekuće godine 204.432,00 kn.

Obveze evidentirane u iznosu 4.129.001,00 kn se odnose na dugoročne obveze u iznosu 215.242,00 kn i kratkoročne obveze 3.913.759,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obročno plaćanje građana za priključak na plinski mrežu.

Kratkoročne obveze u iznosu 3.913.759,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 3.751.664,00 kn, za neto plaće 77.774,00 kn, obveze prema povezanim društvima 40.257,00 kn (za prava korištenja i tekuće održavanje), za doprinose iz i na plaće 33.338,00 kn, doprinos za šume 4.680,00 kn, poreze i prirez iz plaća 5.742,00 kn, porez na dodanu vrijednost 359,00 kn, te na preplatu komorskog doprinosa 55,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 13.772,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja su evidentirani u iznosu 3.954.527,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od naknade za priključenje na plinsku mrežu i izgradnju kućnih priključaka.

Izvanbilančni zapisi u vrijednosti 3.398.407,00 kn se odnose na vrijednost potraživanja od fizičke osobe za nastalu štetu u iznosu 2.061.736,00 kn, uplate građana na rate po ugovorima za priključak na plinsku mrežu 1.318.263,00 kn, potraživanja za sudske takse 14.428,00 kn, te na vrijednost pozajmljenog alata 3.980,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Rashodi

1.1. Rashodi Društva su ostvareni u iznosu 23.871.778,00 kn. Rashodi računovodstvenih, knjigovodstvenih, financijskih i drugih usluga, te usluga najma su ostvareni u iznosu 1.080.000,00 kn ili 4,5% ukupnih rashoda. Osnivač Društva i Društvo su u prosincu 2008. zaključili sporazum o pružanju računovodstveno - financijskih usluga, usluga sastavljanja financijskih izvještaja, vođenja platnog prometa, naplate potraživanja, informatičke i programske podrške, urudžbiranja, arhiviranja, blagajničkog poslovanja, fakturiranja, organizacijsko stručne podrške, iznajmljivanja poslovnog prostora i skladišta, te opreme i alata. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 90.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno godišnje 1.080.000,00 kn. Iako je sporazum zaključen u prosincu 2008., za razdoblje od godinu dana, s mogućnošću produljenja, do studenoga 2011. nije zaključen dodatak sporazumu. Sporazum sadrži specifikaciju usluga po vrsti, ali ne i po vrijednosti. Nadalje sadrži odredbe o najmu poslovnog i skladišnog prostora, opreme i alata, a nije vidljivo na koji poslovni i skladišni prostor, te opremu i alat se najam odnosi s obzirom da je iz društvenog ugovora i njegovih priloga vidljivo da je poslovni i skladišni prostor, te oprema i alat podijeljen prilikom izdvajanja Društva iz društva osnivača.

Državni ured za reviziju predlaže sporazumom utvrditi površinu i cijenu poslovnog i skladišnog prostora, vrstu opreme i alata kojeg unajmljuju, te vrijednost računovodstvenih, knjigovodstvenih, financijskih i drugih usluga.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi specifikacije vrijednosti pojedinih usluga koje su ugovorene sporazumom iz prosinca 2008. (računovodstveno-financijske usluge, usluge sastavljanja financijskih izvještaja, vođenje platnog prometa, naplate potraživanja, informatičke i programske podrške, urudžbiranja, arhiviranja, blagajničkog poslovanja, fakturiranja, organizacijsko stručne podrške, iznajmljivanja poslovnog prostora i skladišta, te opreme i alata). U očitovanju obrazlažu da je planom podjele Društva i osnivača Društva, čiji je sastavni dio društveni ugovor o osnivanju Društva, utvrđeno da zajedničke službe imaju 12 zaposlenika koji ostaju u radnom odnosu kod osnivača Društva. Uz očitovanje priložen je dodatak sporazumu, zaključen u studenom 2011., kojim su navedene usluge specificirane osim po vrsti i po vrijednosti.*

### 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.
  - Rashodi Društva su ostvareni u iznosu 23.871.778,00 kn. Rashodi računovodstvenih, knjigovodstvenih, financijskih i drugih usluga, te usluga najma su ostvareni u iznosu 1.080.000,00 kn ili 4,5% ukupnih rashoda, prema sporazumu iz prosinca 2008., koji je zaključen s osnivačem Društva, za razdoblje od godinu dana, s mogućnošću produljenja, a do studenoga 2011. nije zaključen dodatak sporazumu. Sporazum sadrži specifikaciju usluga po vrsti, ali ne i po vrijednosti. Osim toga sadrži odredbe o najmu poslovnog i skladišnog prostora, opreme i alata, a nije vidljivo na koji poslovni i skladišni prostor, te opremu i alat se najam odnosi s obzirom da je iz društvenog ugovora i njegovih priloga vidljivo da je poslovni i skladišni prostor, te oprema i alat podijeljen prilikom izdvajanja Društva iz društva osnivača.
4. Društvo je osnovano 2008. izdvajanjem energetske djelatnosti distribucije plina iz društva Komunalac Konjščina d.o.o., koje je ujedno i osnivač Društva. Temeljni kapital iznosi 43.228.600,00 kn. Članovi Društva su općina Budinščina s udjelom u visini 5,12% temeljnog kapitala (2.213.300,00 kn), općina Konjščina s udjelom u visini 28,52% (12.328.800,00 kn) i društvo Termoplin d.d., Varaždin s udjelom u visini 66,36% (28.686.500,00 kn). Djelatnost Društva je distribucija plina, opskrba plinom povlaštenog i tarifnog kupca, posredovanje na tržištu plina, servisiranje plinskih trošila, opreme i uređaja, održavanje sustava za distribuciju plina, baždarenje plinskih brojila i regulacijske tehnike, kontrola ispitivanja plinskog i toplinskog sustava, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja, na domaćem i inozemnom tržištu, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, postavljanje instalacija mreže za vodu, plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje, te izvođenje - montaža plinske mreže, plinskih priključaka, kućnih plinskih instalacija, priključenje i montaža trošila. Koncem godine Društvo je imalo 11 zaposlenika. U 2010. prihodi su ostvareni u iznosu 24.118.717,00 kn, rashodi u iznosu 23.871.778,00 kn, te dobit financijske godine prije oporezivanja 246.939,00 kn ili 1,0% ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 7.858.490,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 6.963.539,00 kn ili 88,6% svih potraživanja. Društvo je poduzimalo mjere naplate utuženjem, slanjem opomena i iskapčanjem iz plinske mreže. Obveze koncem 2010. iznose 4.129.001,00 kn, od toga se na dugoročne obveze odnosi 215.242,00 kn, a na kratkoročne obveze 3.913.759,00 kn. Dospjele su u iznosu 13.772,00 kn ili 0,3% ukupnih obveza. U 2010. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 880.105,00 kn. Društvo je tijekom godine primilo zajmove za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu 1.066.000,00 kn koji su do konca godine vraćeni.

Društvo je oročilo 1.000.000,00 kn u razdoblju od svibnja do prosinca 2010. Isplate bruto plaća zaposlenicima obavljane su redovito i u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima. Društvo je uspostavilo unutarnje kontrole i kontrolu informacijskog sustava. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za računovodstvene knjigovodstvene i financijske usluge te usluge najma, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### **IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE**

##### **1. Skupština**

Ivan Topolnjak                                 predsjednik od veljače 2009.

Radovan Hercigonja                         član od veljače 2009.

Mirko Krznar                                    član od lipnja 2009.

##### **2. Uprava**

Tomislav Benčić                             direktor od prosinca 2008. do svibnja 2011.

Željko Darmopil                              direktor od travnja 2011.