



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PLIN VTC D.O.O., VIROVITICA

Virovitica, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | |
|---------------------------------------|----|
| I. PODACI O DRUŠTVU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 3 |
| II. REVIZIJA ZA 2010. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Nalaz za 2010. | 7 |
| III. MIŠLJENJE | 9 |
| IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-07/38
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 9. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA PLIN VTC D.O.O., VIROVITICA 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 Plin VTC d.o.o., Virovitica (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 21. rujna do 9. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz siječnja 2009. Osnivač Društva je Grad Virovitica, a razlog osnivanja je obveza usklađenja s odredbama Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09 i 91/11). Trgovački sud u Bjelovaru je 19. siječnja 2009. donio rješenje o upisu osnivanja Društva. Sjedište Društva je u Virovitici, Ferde Rusana 2. Temeljni kapital društva pri osnivanju iznosio je 20.000,00 kn i uplaćen je u cijelosti u novcu. Društvo je s društvom Virkom d.o.o. Virovitica za opskrbu vodom, plinom i toplinskom energijom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kao društvo koje se dijeli) u ožujku 2009. zaključilo ugovor o podjeli i preuzimanju trgovačkog društva kojim je preuzelo imovinu, obveze i pravne odnose koji se odnose na radnu jedinicu distribucije plina i toplinske energije. Članovi društva Virkom d.o.o. Virovitica stekli su udjele u društvu Plin VTC d.o.o. Virovitica u istim omjerima kao u temeljnom kapitalu društva koje je podijeljeno. Temeljni kapital je povećan s iznosa 20.000,00 kn za iznos 8.315.800,00 kn i iznosi 8.335.800,00 kn. Članovi Društva su Grad Virovitica s temeljnim udjelom u vrijednosti 6.007.400,00 kn ili 72,0% i općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica svaka s udjelom u vrijednosti 582.100,00 kn ili 7,0%. Reviziju povećanja temeljnog kapitala je obavilo revizijsko društvo. U travnju 2009. na temelju ugovora o podjeli i preuzimanju trgovačkog društva članovi Društva su zaključili ugovor o osnivanju. Društvo je počelo raditi 1. svibnja 2009., te su u početnoj bilanci evidentirani imovina i obveze na dan 1. svibnja 2009. u vrijednosti 19.162.923,00 kn.

Djelatnosti Društva su distribucija i opskrba plinom, proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom, te djelatnosti građenja, izvođenja priključaka, mreže, instalacijskih radova i drugo.

Dozvolu za djelatnost distribucije plinom Hrvatska energetska regulatorna agencija izdala je u lipnju 2004., za opskrbu plinom u ožujku 2005., te za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u kolovozu 2004. Dozvole su izdane na rok 15 godina. Navedene dozvole prenesene su iz društva Virkom d.o.o. Virovitica iz kojega su izdvojene djelatnosti plina i toplinske energije.

Koncesije za distribuciju i opskrbu plinom dale su jedinice lokalne samouprave (Grad Virovitica, Općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica) u 2002. Općine su koncesije dale na rok deset godina, a Grad Virovitica na rok 15 godina. Koncesije za distribuciju i opskrbu plinom su dopunom ugovoru o koncesiji prenesene iz društva koje se podijelilo na Društvo.

Organi Društva su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini pet predstavnika članova Društva. Uprava Društva sastoji se od jednog člana - direktora za kojega je imenovan Zvonko Kožnjak. Nadzorni odbor ima sedam članova. U Društvu postoji uprava, te službe distribucije, opskrbe, toplinske energije i financijskih, kadrovskih i općih poslova. U 2010. u Društvu je zaposleno 38 zaposlenika, od toga u službi distribucije 21 zaposlenik, opskrbe pet zaposlenika, toplinske energije pet zaposlenika, službi financijskih, kadrovskih i općih poslova šest zaposlenika, te direktor.

Distribucijsko područje obuhvaćeno koncesijom je područje grada Virovitice i četiri susjedne općine. Upravlja mrežom duljine 300 km i pruža usluge operatera za 7 828 korisnika. U 2010. prodano je 18 198 983 m³ prirodnog plina.

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. Donesena je Odluka o računovodstvenim politikama kojom 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 ostvareni su u iznosu 50.503.228,00 kn, rashodi u iznosu 50.448.482,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 54.746,00 kn. Prema financijskim izvještajima, koje Društvo dostavlja Hrvatskoj energetske regulatornoj agenciji, u djelatnosti opskrbe plinom ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 635.439,00 kn, distribucije plinom dobit u iznosu 479.095,00 kn, a u djelatnosti toplinske energije iskazan je gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.059.788,00 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 | Ostarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni prihodi | 49.665.200,00 | 50.202.802,00 | 101,1 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje | 49.115.200,00 | 48.623.206,00 | 99,0 | 96,3 |
| 1.2. | Drugi poslovni prihodi | 550.000,00 | 1.579.596,00 | 287,2 | 3,1 |
| 2. | Financijski prihodi | 150.000,00 | 300.426,00 | 200,3 | 0,6 |
| | Ukupno | 49.815.200,00 | 50.503.228,00 | 101,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 48.623.206,00 kn ili 96,3%, dok svi drugi prihodi iznose 1.880.022,00 kn ili 3,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje najvećim dijelom odnose se na prihode od opskrbe plinom u iznosu 40.446.796,00 kn. Prihodi od distribucije plinom ostvareni su u iznosu 6.312.519,00 kn, te od proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom u iznosu 1.840.781,00 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 | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni rashodi | 49.656.548,00 | 50.176.760,00 | 101,0 | 99,5 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 43.350.348,00 | 43.963.074,00 | 101,4 | 87,2 |
| 1.2. | Troškovi zaposlenika | 4.330.000,00 | 4.245.554,00 | 98,0 | 8,4 |
| 1.3. | Amortizacija | 850.000,00 | 811.638,00 | 95,5 | 1,6 |
| 1.4. | Drugi troškovi | 876.200,00 | 849.371,00 | 96,9 | 1,7 |
| 1.5. | Drugi poslovni rashodi | 250.000,00 | 307.123,00 | 122,8 | 0,6 |
| 2. | Financijski rashodi | 130.000,00 | 271.722,00 | 209,0 | 0,5 |
| | Ukupno | 49.786.548,00 | 50.448.482,00 | 101,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu 43.963.074,00 kn ili 87,2%. Svi drugi rashodi iznose 6.485.408,00 kn ili 12,8% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni troškovi odnose se na troškove za nabavu prirodnog plina, transport i skladištenje prirodnog plina u iznosu 39.332.244,00 kn, energije za proizvodnju toplinske energije u iznosu 1.826.684,00 kn, troškove gubitka plina u distribucijskom sustavu u iznosu 1.523.555,00 kn, druge materijalne troškove u iznosu 531.291,00 kn, te druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu 749.300,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iskazana je u iznosu 28.698.094,00 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 | 25.017.672,00 | 28.698.094,00 | 114,7 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 15.651.354,00 | 15.458.222,00 | 98,8 |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 9.366.318,00 | 13.239.872,00 | 141,4 |
| 2.1. | Zalihe | 1.647.187,00 | 1.630.165,00 | 99,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.265.760,00 | 11.134.804,00 | 153,3 |
| 2.3. | Novac u banci i blagajni | 453.371,00 | 474.903,00 | 104,7 |
| II | Pasiva | 25.017.672,00 | 28.698.094,00 | 114,7 |
| 1. | Kapital i rezerve | 9.443.559,00 | 9.426.184,00 | 99,8 |
| 2. | Dugoročne obveze | 4.055.790,00 | 3.765.790,00 | 92,8 |
| 3. | Kratkoročne obveze | 6.224.054,00 | 10.105.565,00 | 162,4 |
| 4. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja | 5.294.269,00 | 5.400.555,00 | 102,0 |

Dugotrajna imovina početkom godine iznosila je 15.651.354,00 kn, tijekom 2010. povećana je za novonabavljenu imovinu u vrijednosti 634.839,00 kn, te je umanjena za ispravak vrijednosti i smanjenje vrijednosti dionica ukupno u iznosu 827.971,00 kn. Koncem 2010. dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 15.458.222,00 kn i odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.986.343,00 kn, materijalne imovine u pripremi (plinske mreže i kotlovnice) 671.196,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire 657.725,00 kn, postrojenja i opreme 370.841,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 355.615,00 kn, zemljišta 332.025,00 kn, te vrijednost računalnog programa 84.477,00 kn.

U odnosu na konac 2009., potraživanja su povećana za 3.869.044,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od kupaca koja koncem 2010. iznose 10.204.247,00 kn (od toga dospjelo 3.324.138,00 kn).

Kapital i rezerve odnose se na upisani kapital u iznosu 8.335.800,00 kn, revalorizacijske rezerve 636.479,00 kn, zadržanu dobit 445.814,00 kn i dobit poslovne godine 8.091,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze iz zajedničkih ulaganja iz prethodnih godina preuzete po diobenoj bilanci. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.262.717,00 kn, obveze za poreze i doprinose 654.326,00 kn, te obveze prema zaposlenima 188.522,00 kn. Najveći dio obveza prema dobavljačima se odnosi na obveze prema dobavljaču prirodnog plina koje nisu dospjele.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2010. obavilo je revizijsko društvo u travnju 2011. Prema mišljenju revizijskog društva, financijski izvještaji fer prezentiraju financijski položaj Društva, financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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, rukovoditeljicom službe financija, kadrovskih i općih poslova, te drugim zaposlenicima 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, obveze i kapital, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštovanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te otkrivanje i sprječavanje pogreške. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva. U 2010. Društvo nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole, ali to nije imalo utjecaj na financijske izvještaje.

U Društvu su organizirane upravljačka kontrola i unutarnja računovodstvena kontrola. Upravljačku kontrolu provodi direktor, a unutarnju računovodstvenu kontrolu provode zaposlenici Društva. Unutarnja računovodstvena kontrola odnosi se na kontrolu fizičkog kretanja robe i materijala, kontrolu sveobuhvatnosti, kontrolu otvorenih stavki, kontrolu obračuna i zbrojnih podataka, ovjeravanje dokumentacije, kontrolu knjiženja i evidentiranja poslovnih promjena, usklađivanje evidencija, kontrolu međusobnih obveza i potraživanja, te kontrolu imovinsko pravne dokumentacije. Fizičku kontrolu obavlja dežurni zaposlenik koji, uz čuvanje imovine i ograničavanje pristupa neovlaštenim osobama u prostore Društva, obavlja evidentiranje prijave kvarova i nepravilnosti na plinskoj mreži i obavještava nadređene koji otklanjaju kvarove. U prostorima Društva ugrađene su nadzorne kamere. Društvo upravlja distributivnom plinskom mrežom, te osigurava sigurnosne uvjete za građane i okoliš. Stoga sustav unutarnjih kontrola treba kontinuirano razvijati.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 50.448.482,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 50.176.760,00 kn i financijske rashode u iznosu 271.722,00 kn.

Unutar materijalnih troškova, dio u iznosu 1.523.555,00 kn odnosi se na troškove gubitka plina u distribucijskom sustavu koji čine 3,0% ukupnih rashoda. Evidentirani su na temelju podataka o razlici između ukupno nabavljene i prodane količine plina krajnjim potrošačima. Društvo je tijekom 2010. u distribucijski sustav preuzelo 19 000 854 m³ plina, a krajnjem korisniku je predalo 18 198 983 m³. Gubitak plina u 2010. je 801 871 m³ ili 4,2% primljenih količina. Razlozi gubitaka plina su u propuštanju cjevovoda i umjeravanju mjernih uređaja (moguća preciznost uređaja i vrijeme umjeravanja, te gubici u vremenu očitavanja). Da bi se gubici smanjili, direktor je u svibnju 2010. donio Odluku o potrebi ispitivanja propusnosti plinovoda i kućnih priključaka jednom godišnje.

Društvo je tijekom 2010. analiziralo nastale gubitke, te je u kolovozu 2010. s pravnom osobom zaključilo ugovor o ispitivanju uličnih plinovoda s kućnim priključcima. Pravna osoba je u rujnu 2010. izvještaje u kojima su naznačene propusnosti dostavila Društvu, te je Društvo poduzelo mjere za otklanjanje kvarova.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati radnje za smanjenje gubitaka plina u distribucijskom sustavu, odnosno razvijati siguran, pouzdan i učinkovit distribucijski sustav u skladu s odredbama Zakona o tržištu plina.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, odnosno obavljalo je distribuciju i opskrbu plinom, te proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom. U Društvu je zaposleno 38 zaposlenika. Odgovorna osoba je direktor Zvonko Kožnjak. Temeljni kapital iznosi 8.335.800,00 kn, a članovi Društva su Grad Virovitica s temeljnim udjelom u vrijednosti 6.007.400,00 kn ili 72,0% i općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica svaka s udjelom u vrijednosti 582.100,00 kn ili 7,0%. Dugotrajna imovina početkom godine iznosila je 15.651.354,00 kn, tijekom 2010. povećana je za novonabavljenu imovinu u vrijednosti 634.839,00 kn, te je umanjena za ispravak vrijednosti i smanjenje vrijednosti dionica u ukupnom iznosu 25.999,00 kn. Koncem 2010. dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 15.458.222,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 50.503.228,00 kn, rashodi u iznosu 50.448.482,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 54.746,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje plina i toplinske energije u iznosu 48.623.206,00 kn ili 96,3%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 43.963.074,00 kn ili 87,2%, a odnose se na troškove za nabavu prirodnog plina, transport i skladištenje prirodnog plina u iznosu 39.332.244,00 kn, energije za proizvodnju toplinske energije u iznosu 1.826.684,00 kn, troškove gubitka plina u distribucijskom sustavu u iznosu 1.523.555,00 kn, druge materijalne troškove u iznosu 531.291,00 kn, te troškove usluga u iznosu 749.300,00 kn. Gubitak plina u distributivnom sustavu u 2010. iznosi 801 871 m³ ili 4,2% od nabavljenoga. Razlozi gubitaka plina su u propuštanju cjevovoda i umjeravanju mjernih uređaja (moguća preciznost uređaja i vrijeme umjeravanja, te gubici u vremenu očitavanja). Da bi se gubici smanjili, direktor je u svibnju 2010. donio Odluku o potrebi ispitivanja propusnosti plinovoda i kućnih priključaka jednom godišnje, a, ukoliko se radi o većoj propusnosti, sanacija plinske mreže se treba vršiti što je prije moguće. Troškovi zaposlenika iznose 4.245.554,00 kn. Plaće su redovito isplaćivane. Potraživanja koncem 2010. iznose 11.134.804,00 kn. Najveći dio u iznosu 10.204.247,00 kn se odnosi na potraživanja od kupaca od toga je na naplatu dospjelo 3.324.138,00 kn. Za naplatu potraživanja Društvo je pokretalo ovrhe i upućivalo opomene, a od pravnih osoba pribavilo je vrijednosne papire kao instrumente osiguranja plaćanja. Obveze iznose 13.871.446,00 kn. Najveći dio obveza odnosi se na obveze prema dobavljaču prirodnog plina koje nisu dospjele.

Društvo je s poslovnom bankom, Gradom Virovitica i trgovačkim društvima u vlasništvu ili djelomičnom vlasništvu Grada u 2009. zaključilo ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju računa (cash pooling) prema kojemu sudionici mogu bez ikakvih ograničenja raspolagati novčanim sredstvima na svim svojim objedinjenim računima uzimajući u obzir iznos odobrenog okvirnog kredita. Tijekom 2010. nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti 1.249.718,00 kn. Od toga se na troškove nabavki ispod 70.000,00 kn odnosi 1.117.311,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2010. evidentirana su tri postupka javne nabave male vrijednost, od kojih su u 2010. zaključena dva ugovora. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole ali to nije utjecalo na financijske izvještaje. Nadzor nad poslovnim procesima provode direktor i zaposlenici Društva. Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i rashode nisu značajni, te nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

| | |
|--------------------|---|
| Davor Špoljarić | predsjednik od 15. siječnja 2009. |
| Milan Turkalj | zamjenik predsjednika od 15. siječnja 2009. do 09. srpnja 2009. |
| Branko Tomljanović | član od 15. siječnja 2009., zamjenik predsjednika od 9. srpnja 2009. |
| Slavko Lančić | član od 15. siječnja 2009. |
| Branko Svoboda | član od 30. lipnja 2009. |
| Zorica Hegedušić | član od 09. srpnja 2009. |
| Željko Kermend | član od 09. srpnja 2009. |
| Tomislav Živković | član od 09. srpnja 2009. |

2. Uprava:

| | |
|----------------|--------------------------------|
| Zvonko Kožnjak | direktor od 13. siječnja 2009. |
|----------------|--------------------------------|