



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TERMOPLIN D.D., VARAŽDIN

Varaždin, veljača 2012.

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 za 2006.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-07/65
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 3. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA TERMOPLIN D.D., VARAŽDIN 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 društva Termoplín d.d., Varaždin (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 10. listopada 2011. do 3. veljače 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je do svibnja 1995. poslovalo pod nazivom Javno komunalno poduzeće Termoplin s p. o. Varaždin, od svibnja 1995. pod nazivom Javno komunalno društvo Termoplin, dioničko društvo, a od listopada 1996. posluje pod nazivom Termoplin, dioničko društvo. U registar Trgovačkog suda u Varaždinu je upisano pod oznakom T-95/12-2. Sjedište je u Varaždinu, Vjekoslava Špinčića 78. Statut Društva je usklađen s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Zadnje izmjene Statuta su donesene u travnju 2010. Osnovna djelatnost Društva je opskrba i distribucija plina, kontrola i ispitivanje plinskog i toplinskog sustava, održavanje sustava za distribuciju plina i toplinske energije, baždarenje plinskih brojila i regulacijske tehnike u vlastitoj baždarnici, te servisiranje plinskih trošila, opreme i uređaja. Izvori financiranja su sredstva Društva, građana i pravnih osoba za financiranje izgradnje plinskih mreža i plinskih priključaka, te naknada za priključenje na plinsku mrežu. Temeljni kapital iznosi 20.005.200,00 kn. Grad Varaždin ima 50,994% udjela u temeljnom kapitalu, grad Ludbreg 4,061% i drugi dioničari 44,945%, od čega Uprava ima 42,185%. Organi društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava (direktor). Direktor Društva od travnja 1995. je Ivan Topolnjak. Koncem 2010. Društvo ima 97 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Prema pokazateljima utvrđenim koncem 2009., Društvo je bilo u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za srednje poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

Računovodstvene politike su donesene u ožujku 2009., a u ožujku 2010. promjene računovodstvenih politika, u dijelu koji se odnosi na vremenska razgraničenja, odnosno priznavanje odgođenih prihoda u prihod tekućeg razdoblja. Cilj donošenja računovodstvenih politika je utvrđenje standarda, pravila i postupaka za sastavljanje financijskih izvještaja, kako bi isti objektivno i fer iskazivali imovinsko stanje, rezultat poslovanja i promjene u financijskom položaju Društva.

Društvo je za 2010. ostvarilo prihode u iznosu 266.246.276,00 kn, a ukupna aktiva na dan 31. prosinca 2010. iznosi 193.984.301,00 kn. Prema odredbi članka 3. i 13. Zakona o računovodstvu, Društvo je veliki poduzetnik, te je za naredna razdoblja u obvezi sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 266.246.276,00 kn, rashodi u iznosu 257.926.130,00 kn, te dobit u iznosu 8.320.146,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 6.399.119,00 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	221.745.150,00	263.224.814,00	118,7	98,9
1.1.	Prihodi od prodaje	201.636.750,00	246.988.379,00	122,5	92,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	20.108.400,00	16.236.435,00	80,7	6,1
2.	Financijski prihodi	1.620.000,00	3.021.462,00	186,5	1,1
	Ukupno	223.365.150,00	266.246.276,00	119,2	100,0

Prihodi su ostvareni u većem iznosu za 42.881.126,00 kn ili 19,2% od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 263.224.814,00 kn i financijske prihode u iznosu 3.021.462,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od distribucije i opskrbe (prodaje) prirodnog plina u iznosu 244.017.048,00 kn. Drugi poslovni prihodi u iznosu 16.236.435,00 kn se odnose na iznos priznatih odgođenih prihoda za 2010. u iznosu 8.291.361,00 kn, potpore iz državnog proračuna za provedbu posebne mjere kućanstvima 4.899.107,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja 2.363.586,00 kn i druge prihode 682.381,00 kn. Financijski prihodi su ostvareni od kamata i tečajnih razlika. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su ostvareni u većem iznosu za 60.474.881,00 kn ili 29,4%. Razlog povećanja je veća distribucija i porast cijene plina.

Tijekom 2010. je nabavljeno 100 844 000 m³ plina, što je za 4 103 000 m³ ili 4,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Kućanstvima je isporučeno 51 586 000 m³ i pravnim osobama (poduzetništvo) 48 609 000 m³, odnosno ukupno 100.195.000 m³. Gubitak distribucije je 649 000 m³ ili 0,6%. Koncem 2009. cijena prirodnog plina za kućanstva i pravne osobe je iznosila 2,37 kn/m³, s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2009. je donesena Odluka o cijeni za dobavu plina dobavljaču plina za opskrbljivače tarifnih kupaca (Narodne novine 153/09), kojom je cijena plina za kućanstva za 2010. određena u iznosu 1,70 kn/m³ i sadrži naknadu za skladištenje plina. Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za opskrbu prirodnim plinom, s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki (Narodne novine 158/09), koja se primjenjuje od siječnja 2010., za Društvo je određena visina tarifne stavke u iznosu 2,275 kn/m³ (nabavna cijena 1,70 kn/m³, troškovi transporta 0,215 kn/m³, tarifa distribucije 0,30 kn/m³ i trošak opskrbljivača 0,06 kn/m³), a uvećavana je za ogrjevnu vrijednost isporučenog plina (0,05, odnosno 0,04 kn/m³). Cijena plina za kućanstva je za prvo polugodište 2010. iznosila 2,85 kn/m³, a za drugo 2,84 kn/m³ (visina tarifne stavke 2,275 kn/m³, razlika donje ogrjevne vrijednosti 0,04 kn/m³ i porez na dodanu vrijednost 0,53 kn/m³). Zbog povećanja cijene plina, koncem 2009. je donesena Odluka Vlade o provedbi posebne mjere za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina u kućanstvima u 2010. (Narodne novine 158/09), kojom je utvrđeno da kućanstva plaćaju povećanje iznosa 15,0% u odnosu na prije važeći iznos, a preostali dio se opskrbljivaču osigurava iz državnog proračuna (Posebna mjera kućanstvima).

Za pravne osobe se cijena plina za razdoblje od siječnja do rujna 2010. mijenjala tromjesečno, a od listopada do prosinca 2010. mjesečno.

U siječnju je za pravne osobe cijena plina iznosila 2,87 kn/m³, a u prosincu 2010. je, zbog povećanja nabavne cijene plina, iznosila 3,475 kn/m³ (nabavna cijena 2,18 kn/m³, naknada za skladištenje 0,05 kn/m³, troškovi transporta 0,215 kn/m³, tarifa distribucije 0,30 kn/m³, trošak opskrbljivača 0,06 kn/m³, razlika donje ogrjevne vrijednosti 0,02 kn/m³ i porez na dodanu vrijednost 0,65 kn/m³). Naknadu za skladištenje Društvo plaća prodavatelju plina na temelju ugovora o prodaji plina. Troškovi transporta su utvrđeni Odlukom Vlade o visini tarifnih stavki za transport prirodnog plina za 2009. (Narodne novine 103/09), koja se primjenjuje od rujna 2009. Tarifa distribucije je za Društvo utvrđena u iznosu 0,30 kn/m³ na temelju Odluke o visini tarifnih stavki u Tarifnom sustavu za distribuciju prirodnog plina, bez visine tarifnih stavki (Narodne novine 154/08), a primjenjuje se od siječnja 2009.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	205.952.000,00	257.709.105,00	125,1	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	172.174.000,00	222.102.674,00	129,0	86,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	17.105.000,00	15.827.433,00	92,5	6,1
1.3.	Amortizacija	10.800.000,00	10.658.921,00	98,7	4,1
1.4.	Drugi troškovi	2.873.000,00	3.850.120,00	134,0	1,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.500.000,00	3.319.393,00	221,3	1,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	1.500.000,00	1.950.564,00	130,0	0,8
2.	Financijski rashodi	500.000,00	217.025,00	43,4	0,1
	Ukupno	206.452.000,00	257.926.130,00	124,9	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 222.102.674,00 kn ili 86,1%, troškovi zaposlenika u iznosu 15.827.433,00 kn ili 6,1% i amortizacija u iznosu 10.658.921,00 kn ili 4,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 9.337.102,00 kn i imaju udjel 3,6% u ukupno ostvarenim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu ukupni rashodi su ostvareni u većem iznosu za 61.400.681,00 kn ili 31,2%. Povećanje se odnosi na materijalne troškove u okviru kojih trošak dobave/prodaje i skladištenja prirodnog plina iznosi 213.614.544,00 kn (nabavna cijena plina 188.815.604,00 kn, troškovi transporta 22.371.038,00 kn i naknada za skladištenje 2.427.902,00 kn) i veći je za 60.349.926,00 kn ili 39,4% u odnosu na 2009. Razlog povećanja je veća distribucija plina, porast cijene plina, te naknada za skladištenje koja se plaća od siječnja 2010. za isporučeni plin pravnim osobama (poduzetništvo). Nabavna cijena plina za opskrbu kućanstava i pravnih osoba je koncem 2009. iznosila 1,32 kn/m³, bez poreza na dodanu vrijednost, dok je za kućanstvo za 2010. iznosila 1,70 kn/m³, a uvećavana je za razliku ogrjevne vrijednosti. Za pravne osobe je početkom 2010. iznosila 1,66 kn/m³, a 2,18 kn/m³ koncem 2010. i uvećavana je za naknadu za skladištenje i razliku ogrjevne vrijednosti.

Rashodi su ostvareni u većem iznosu za 51.474.130,00 kn ili 24,9% od plana. Znatno iznad plana su ostvareni materijalni i drugi troškovi, vrijednosno usklađivanje potraživanja i drugi poslovni rashodi. Troškovi zaposlenika i amortizacija su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 193.984.301,00 kn.

U tablici broj 1 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	168.979.798,00	193.984.301,00	114,8
1.	Dugotrajna imovina	127.876.195,00	124.367.934,00	97,3
2.	Kratkotrajna imovina	41.096.048,00	69.549.828,00	169,2
2.1.	Zalihe	2.176.866,00	2.295.793,00	105,5
2.2.	Potraživanja	33.509.003,00	56.811.265,00	169,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	680.338,00	1.097.912,00	161,4
2.4.	Novac u banci i blagajni	4.729.841,00	9.344.858,00	197,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.555,00	66.539,00	880,7
II.	Pasiva	168.979.798,00	193.984.301,00	114,8
1.	Kapital i rezerve	133.780.709,00	140.146.115,00	104,8
2.	Kratkoročne obveze	17.839.425,00	39.645.334,00	222,2
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	17.359.664,00	14.192.852,00	81,8

Dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 101.157.889,00 kn, udjele 15.867.697,00 kn, dane zajmove 3.957.321,00 kn, postrojenje i opremu 1.320.338,00 kn, zemljište 1.124.080,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 528.745,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 289.574,00 kn i drugu imovinu 122.290,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 3.508.261,00 kn, zbog ispravka vrijednosti (amortizacije), koji je veći od obavljenih ulaganja tijekom 2010.

Građevinski objekti se najvećim dijelom odnose na plinske mreže i plinske priključke. Udjeli su evidentirani po trošku stjecanja, a odnose se na udjel u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plina s područja Varaždinske županije u kojemu je Društvo jedini dioničar (navedeno trgovačko društvo je 2011. pripojeno Društvu), poslovne udjele po 66,4% temeljnog kapitala u dva trgovačka društva s područja Krapinsko zagorske županije (nastala podjelom zbog odvajanja komunalne i energetske djelatnosti), 44,0% temeljnog kapitala u županijskoj radio postaji (od toga je 2010. kupljeno 24,0% od jednog trgovačkog društva, a u 2011. je provedena dokapitalizacija pa Društvo ima 80,4% temeljnog kapitala). Osnivač je trgovačkog društva za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, te ima manji suvlasnički udjel u trgovačkom društvu za upravljanje slobodnom zonom i poslovnoj banci. Dani zajmovi se odnose na zajmove dane nogometnom klubu u iznosu 2.750.000,00 kn i vlasnički povezanim društvima u iznosu 1.207.321,00 kn (trgovačkom društvu koje je 2011. pripojeno društvu 1.000.000,00 kn i radio postaji 207.321,00 kn, koji iznos je prebijen 2011. prilikom dokapitalizacije). Nogometnom klubu su dani zajmovi 2007. u iznosu 600.000,00 kn uz kamatu 4,0% godišnje i 2008. u iznosu 2.300.000,00 kn, uz kamatu 9,0% godišnje. Zbog financijskih poteškoća nogometni klub nije vratio zajmove u ugovorenom roku, te su zaključeni dodaci ugovorima i sporazumi o utvrđivanju dinamike vraćanja.

Kamate na dane zajmove su obračunane. Za osiguranje povrata zajmova od nogometnog kluba su preuzete zadužnice.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 56.811.265,00 kn, novčana sredstva 9.344.858,00 kn, zalihe materijala 2.295.793,00 kn i dane zajmove 1.097.912,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 28.453.780,00 kn, zbog većih potraživanja, novčanih sredstava i danih kratkoročnih zajmova. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 53.708.951,00 kn, države za povrat poreza na dodanu vrijednost, dobit i potpore za opskrbu plinom tarifnih kupaca (kućanstva) 3.066.315,00 kn i druga potraživanja 35.999,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 23.302.262,00 kn, zbog porasta cijene plina. Dani kratkoročni zajmovi se odnose na potraživanja za obračunane kamate na dane pozajmice.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 20.005.200,00 kn, zadržanu dobit 105.416.497,00 kn, rezerve 8.325.299,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 6.399.119,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni kapital je povećan za 6.365.406,00 kn (dobit tekuće godine, a dobit za 2008. je smanjena na temelju rješenja Porezne uprave za 33.713,00 kn). Društvo od 1995. ostvaruje dobit, koja je na temelju odluka Skupštine raspoređena u zakonske rezerve i zadržanu dobit.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 35.479.850,00 kn, za primljene predujmove 2.855.843,00 kn, prema zaposlenima 691.721,00 kn, za poreze i doprinose 587.180,00 kn i druge obveze 30.740,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 21.805.909,00 kn, zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Vrijednosno su značajnije obveze prema dobavljaču za plin u iznosu 31.699.010,00 kn i za naknadu za korištenje transportnog sustava 2.169.586,00 kn. Porast obveza je posljedica rasta cijene plina i uvođenja naknade za skladištenje plina. Dospjele obveze prema dobavljačima koncem 2010. iznose 267.496,00 kn. Obveze za primljene predujmove se odnose na pretplate kućanstava za utrošeni plin, prema konačnom obračunu.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (dalje u tekstu: odgođeni prihodi) se odnosi na odgođene prihode u iznosu 14.028.309,00 kn i obračunane troškove 164.543,00 kn. Odgođeni prihodi se odnose na uplate građana i pravnih osoba za izgradnju plinskih mreža i plinskih priključaka, te za naknade za priključenje na izgrađenu plinsku mrežu. U odnosu na prethodnu godinu odgođeni prihodi su manji za 3.135.008,00 kn, jer su uplate tijekom 2010. izvršene u manjem iznosu od iznosa priznatih prihoda za 2010.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2010. bili su predmet revizije. Prema mišljenju ovlaštenih revizora financijski izvještaji u svim elementima realno i objektivno prikazuju financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2010., rezultate poslovanja i promjene u financijskom položaju, 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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, rukovoditeljicom računovodstva i financija, te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio zaključivanje ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti distribucije plina, ustrojavanje analitičke evidencije primljenih sredstava građana i pravnih osoba za izgradnju plinskih mreža i plinskih priključaka, te naknada za priključenje na plinsku mrežu, donošenje računovodstvenih politika u dijelu koji se odnosi na priznavanje odgođenih prihoda u prihod tekućeg razdoblja u cilju realnog i objektivnog izvještavanja o rezultatima poslovanja, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti distribucije plina i za izgradnju distribucijskog sustava je zaključen sa županijom.
- Donesene su promjene računovodstvenih politika u dijelu koji se odnosi na priznavanje odgođenih prihoda u prihod tekućeg razdoblja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Analitička evidencija odgođenih prihoda prema objektima na koje se odnose, odnosno vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda nije ustrojena na način koji omogućava provjeru usvojenih računovodstvenih politika.
- Postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara uprava Društva. Društvo koristi program putem računala koji obuhvaća računovodstveno poslovanje. Značajniji događaji i transakcije su primjereno dokumentirane. Obavljeno je razgraničenje dužnosti. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju točno određene osobe uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Poslovne knjige su koncem godine usklađene sa stvarnim stanjem. Odabrana tehnika obrade knjigovodstvenih podataka omogućuje kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje unesenih podataka, mogućnost uporabe podataka i dobivanja uvida u promet i stanje konta glavne knjige, te u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. Radi učinkovitog i odgovornog upravljanja javnim kapitalom i poslovima od posebnog interesa u funkciji razvoja hrvatskog gospodarstva te najboljih interesa građana predlaže se razvijanje sustava unutarnjih kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su između ostalog i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Društvo u očitovanju navodi da je posebni naglasak stavljen na sustav unutarnjih kontrola na temelju izjave da upravljaju javnim kapitalom. Navodi da je točno da uslugu distribucije obavljaju na temelju koncesije reguliranom tarifom, ali da se koncesija ne dobiva na temelju isključivog prava već na temelju kriterija javne nabave i skupa elemenata u kojima dominira ekonomičnost i produktivnost poslovanja, te da je plinska mreža vlasništvo Društva. Nadalje, navodi da ukoliko ovaj nalaz stavi u stvarni kontekst svoje poslovne djelatnosti, te uz činjenicu da ovim izvješćem nije utvrđen niz pozitivnih činjenica koje potvrđuju da je napušten komunalni, a prihvaćen tržišni pristup plinskog gospodarstva, smatra da je postojeći sustav unutarnjih kontrola učinkovit. U prilog tome navodi činjenicu da se Društvo nalazi u recesijskom gospodarstvu, da postojeće cijene distribucije i opskrbe nisu mijenjane već nekoliko godina, te da svako daljnje razvijanje sustava unutarnjih kontrola nužno doprinosi i povećanju troškova koji se trebaju reflektirati kroz više cijene opskrbe.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2010. su planirani prihodi u iznosu 223.365.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 266.246.276,00 kn, što je za 42.881.126,00 kn ili 19,2% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 206.452.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 257.926.130,00 kn, što je za 51.474.130,00 kn ili 24,9% više od plana. Dobit je planirana u iznosu 16.913.150,00 kn, a ostvarena je u iznosu 8.320.146,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 6.399.119,00 kn. Svi prihodi su ostvareni iznad plana. Znatno iznad plana su ostvareni materijalni i drugi troškovi, vrijednosno usklađivanje potraživanja i drugi poslovni rashodi. Prema odredbi članka 29. Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09, 91/11 i 114/11), Društvo je obvezno izraditi i dostaviti Hrvatskoj energetske regulatornoj agenciji (dalje u tekstu: Agencija) godišnji financijski plan, što za 2010. nije učinjeno.

Godišnjim planom za 2010. je planirana izgradnja plinske mreže u vrijednosti 3.065.000,00 kn i rekonstrukcija 2.445.000,00 kn, odnosno ukupno 5.510.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a izvor financiranja su vlastita sredstva (amortizacija). Prema odredbi članka 29. Zakona o tržištu plina, Društvo je obvezno izraditi i objaviti, te jednom godišnje ažurirati i dostaviti na odobrenje ministru nadležnom za energetiku petogodišnji plan razvoja distribucijskog sustava, na koji ministarstvo prije odobrenja pribavlja mišljenje Agencije. Pozitivno mišljenje Agencije na petogodišnji plan razvoja distribucijskog sustava je dano u travnju 2010., a odobrenje ministra nije dano do vremena obavljanja revizije. Petogodišnjim planom je za 2010. planirana izgradnja plinske mreže i plinskih priključaka u vrijednosti 8.000.000,00 kn i rekonstrukcija 6.000.000,00 kn. Godišnji plan za 2010. nije usklađen s planiranim vrijednostima iz petogodišnjeg plana razvoja distribucijskog sustava za 2010. Kod izvođenja radova rekonstrukcije i izgradnje plinskih mreža Društvo se nije pridržavalo godišnjeg ni petogodišnjeg plana razvoja distribucijskog sustava. Za radove rekonstrukcije plinske mreže planirane godišnjim planom u vrijednosti 1.720.000,00 kn su zaključeni ugovori o rekonstrukciji i popravku plinske mreže i plinskih priključaka u vrijednosti 4.814.936,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2010. su izvedeni radovi rekonstrukcije i popravka plinskih mreža i plinskih priključaka u vrijednosti 4.666.379,00 kn (u okviru povećanja imovine je evidentirana rekonstrukcija plinske mreže 2.536.067,00 kn, a u okviru troškova za usluge investicijskog održavanja popravak plinskih priključaka 2.130.312,00 kn). Iz godišnjeg plana nije vidljivo jesu li u planiranim vrijednostima rekonstrukcije plinske mreže uključeni i popravci plinskih priključaka. Radovi izgradnje plinskih mreža planirani u vrijednosti 3.065.000,00 kn nisu tijekom 2010. ugovoreni ni izvedeni. Tijekom 2010. su zaključeni ugovori za izgradnju plinskih mreža, koje nisu planirane godišnjim ni petogodišnjim planom za 2010., a radovi su izvedeni u vrijednosti 951.817,00 kn. Također, nije planirana izgradnja plinskih priključaka, a radovi su izvedeni u vrijednosti 1.765.462,00 kn, na temelju ugovora zaključenih s građanima i pravnim osobama.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje, te nalaže izrađivanje i dostavljanje petogodišnjeg plana razvoja distribucijskog sustava i godišnjeg financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o tržištu plina.

- 2.2. *Društvo u očitovanju navodi da se ne financira proračunskim sredstvima i nije obveznik izrade proračuna i izmjena proračuna, da godišnji plan izrađuje kao smjernicu budućeg poslovanja u nastojanju što realnijeg planiranja, ali da se s te osnove ne rezerviraju niti dobivaju bilo kakva proračunska sredstva.*

Nadalje, navodi da su godišnji plan za 2010. pripremali u studenome 2009., odnosno u trenutku kada nije poznat niti rast cijene opskrbe niti rast ulazne cijene plina, da je unutar njihove djelatnosti odstupanje od planiranog uobičajena pojava jer ne mogu utjecati na temperature, dinamiku potrošnje plina koja predstavlja samostalnu odluku krajnjeg korisnika niti na planove jedinica lokalnih samouprava s kojima radi nižih troškova povezuju plan rekonstrukcije plinske mreže, te da se kod donošenja zaključaka na bazi odstupanja od planiranih vrijednosti ne navode opravdani razlozi takvog odstupanja, odnosno da je kod donošenja zaključaka o znatnom odstupanju od planiranog trebalo voditi računa i o stvarnim okolnostima. Vezano uz dostavljanje godišnjeg plana Agenciji navodi da odredba članka 29. Zakona o tržištu plina ne propisuje rok do kojeg to treba učiniti, da je Društvo pravovremeno izradilo godišnji plan za 2010., te da će isti proslijediti Agenciji. Nadalje, navodi da je u postupku obavljanja revizije dana na uvid dokumentacija petogodišnjeg plana zaključno s pozitivnim mišljenjem Agencije, da petogodišnji plan u skladu s odredbom članka 29. Zakona o tržištu plina odobrava ministarstvo, te da odobrenje još uvijek nije zaprimljeno. Navodi da je ispravno utvrđeno činjenično stanje, ali je donesen pogrešan zaključak o obvezi primjene petogodišnjeg plana, koji još uvijek nema pravovaljanu snagu jer se čeka potvrda, te da s obzirom da temeljni akt nije potvrđen nema niti zakonske obveze ažurirati nešto što još uvijek nije na snazi. Vezano uz usporedbu godišnjeg i petogodišnjeg plana navodi da se radi o dva različita i neusporediva dokumenta, da oblik godišnjeg plana određuje svaki poslovni subjekt zasebno za svoje interne potrebe, dok je oblik petogodišnjeg plana osmislilo nadležno ministarstvo uključujući u vrijednost investicije ukupan trošak sa svim poreznim davanjima. Nadalje, navodi da je popravak plinskih priključaka obuhvaćen planiranim troškovima investicijskog održavanja u godišnjem planu za 2010.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Prema pokazateljima utvrđenim koncem 2009., Društvo je bilo u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za srednje poduzetnike, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. U narednom razdoblju je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za velike poduzetnike, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Za izgradnju plinskih mreža i plinskih priključaka se prikupljaju uplate građana i pravnih osoba od 1993., te naknade za priključenje na izgrađenu plinsku mrežu, na temelju ugovora. Cijene su ugovorene u eurima, a uplate se obavljaju u kunama, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja.

Prema pomoćnoj evidenciji Društva, do konca 2010. su zaključeni ugovori u vrijednosti 20.415.882 EUR, što primjenom tečaja na dan 31. prosinca 2010. iznosi 150.775.372,00 kn, naplaćeno je 145.258.056,00 kn, a potraživanja koncem 2010. iznose 446.994 EUR, odnosno 3.301.140,00 kn.

Potraživanja od građana i pravnih osoba za izgradnju plinskih priključaka i naknadu za priključenje u iznosu 3.301.140,00 kn nisu iskazana u financijskim izvještajima i nisu evidentirana u glavnoj knjizi.

Do 2004. naknade za priključenje na plinsku mrežu su prikupljane na temelju odluka jedinica lokalne samouprave, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11), a od 2004. se prikupljaju na temelju odluke uprave Društva. Tijekom 2010. za naknadu za priključenje na plinsku mrežu važeća je odluka uprave iz veljače 2006. Od 8. prosinca 2011. stupa na snagu Pravilnik o naknadi za priključenje na plinski distribucijski ili transportni sustav i za povećanje priključnog kapaciteta, kojim se uređuje stvaranje tehničkih uvjeta u distribucijskom ili transportnom sustavu, metodologija utvrđivanja naknade za priključenje na plinski distribucijski ili transportni sustav i za povećanje priključnog kapaciteta i raspolaganje priključkom (Narodne novine 137/11).

Uplate građana i pravnih osoba su u glavnoj knjizi evidentirane u okviru odgođenih prihoda u zbrojnom iznosu, kao i dugotrajna imovini koja je financirana sredstvima građana i pravnih osoba, te iz vlastitih sredstava Društva. Početkom 2010. odgođeni prihodi su iznosili 17.163.317,00 kn, povećani su tijekom 2010. za uplate građana i pravnih osoba u iznosu 5.156.353,00 kn, a smanjeni su za obračunanu amortizaciju na plinske mreže i plinske priključke u iznosu 8.291.361,00 kn, te koncem 2010. iznose 14.028.309,00 kn.

Računovodstvene politike Društva kojima je određeno da se uplate građana, te drugih pravnih osoba za financiranje izgradnje plinskih mreža i plinskih priključaka, kao i primanje bez naknade osnovnih sredstava infrastrukture smatra državnim potporom su donesene u svibnju 2002. Od 2006. su se primjenjivale računovodstvene politike kojima je utvrđeno da se slijedom dobitnog pristupa iz odgođenih prihoda, u prihode razdoblja prenosi iznos jednak trošku amortizacije, kao i ukupan iznos ugovora za plinske priključke, a u cilju bržeg smanjenja odgođenih prihoda. U ožujku 2010. su donesene promjene računovodstvenih politika, kojima je određeno da se prema dobitnom pristupu iz odgođenih prihoda u prihode razdoblja prenosi iznos razmjernom generiranom trošku amortizacije, a primjenjuje se od 1. siječnja 2009.

Odgođeni prihodi nisu analitički razvrstani prema objektima na koje se odnose, odnosno vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda iz kojih će se nadoknađivati troškovi amortizacije, što otežava provjeru, odnosno potvrdu primjene usvojene računovodstvene politike. Potreba analitičkog vođenja evidencije dugotrajne imovine proizlazi iz prirode, odnosno vijeka uporabe sredstava dugotrajne materijalne imovine koja će u amortizacijskom vijeku stvarati troškove amortizacije, pa ih je i s računa odgođenih prihoda potrebno prenositi na račun prihoda u razmjernom dijelu troškova amortizacije. U razdoblju uporabe dugotrajne materijalne imovine treba sučeliti odgođene prihode, odnosno u visini iskazanih troškova treba obaviti prihodovanje radi eliminiranja nastalih troškova.

S računa odgođenih prihoda Društvo je u prihode za 2010. priznalo iznos 8.291.361,00 kn, koji je jednak ukupnoj obračunanoj godišnjoj amortizaciji plinskih mreža i plinskih priključaka, te jedne besplatno ustupljene kotlovnice.

Vođenje evidencije besplatno dobivenih sredstava je utvrđeno Tarifnim sustavom za distribuciju prirodnog plina, bez visine tarifnih stavki (Narodne novine 34/07, 47/07 i 44/10).

Prema odredbi članka 17. navedenog Tarifnog sustava, ukoliko distributer plina u poslovnim knjigama nije za energetska djelatnost distribucije prirodnog plina odvojeno vodio besplatno dobivena sredstva, dužan je kod prvog prijedloga visine tarifnih stavki vrijednost tih sredstava izračunati za proteklih deset godina od dana stupanja na snagu ovog Tarifnog sustava i izuzeti ih iz reguliranih sredstava.

Društvo je prethodnih godina s računa odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja priznavalo veće iznose od godišnjeg iznosa obračunane amortizacije, što je utjecalo na iskazivanje veće dobiti, odnosno zadržane dobiti. Dobit ostvarena od 1995. nije isplaćivana vlasnicima, nego je prenošena u zadržanu dobit. Zadržana dobit koncem 2010. iznosi 105.416.497,00 kn. Prema podacima za razdoblje od 2003. do 2008., Društvo je s računa odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja prenijelo veći iznos od godišnjeg iznosa obračunane amortizacije za 47.153.031,00 kn.

Promjena računovodstvenih politika, kojom je određeno da se iz odgođenih prihoda u prihode razdoblja prenosi iznos razmjern generiranom trošku amortizacije, je primijenjena kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2009. Društvo nije kvantificiralo učinak promjene računovodstvene politike, odnosno nije provelo usklađenje. Prema zahtjevima Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 odnosno Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 u slučaju promjene računovodstvene politike poduzetnik postupa ovisno o razlogu promjene računovodstvene politike. Kada je promjena određenih računovodstvenih politika zahtijevana određenim Standardom ili Tumačenjem, promjena računovodstvene politike se obavlja u skladu sa zahtjevima predmetnog Standarda ili Tumačenja. No kada se promjena računovodstvene politike obavlja dobrovoljno ili na temelju zahtjeva računovodstvenog standarda koji ne sadržava posebne prijelazne odredbe primjenjive na tu promjenu, tada se promjena obavlja retroaktivno. Retroaktivna primjena podrazumijeva primjenjivanje nove računovodstvene politike na transakcije, druge događaje i uvjete kao da se ta politika oduvijek primjenjivala. Ako ne postoji ograničenje te primjene, društvo će uskladiti stanje svake sastavnice kapitala na koju to ima učinak za najranije prezentirano razdoblje i druge usporedne svote objavljene za svako prezentirano razdoblje kao da se nova računovodstvena politika oduvijek primjenjivala. Ako je učinke mijenjanja računovodstvene politike nemoguće pouzdano utvrditi, društvo treba primijeniti novu računovodstvenu politiku na knjigovodstvene svote imovine i obveza na početku najranijeg razdoblja za koje je izvediva retroaktivna primjena, što može biti i tekuće razdoblje. U tom se slučaju provodi odgovarajuće usklađenje početnog stanja tog razdoblja za svaku sastavnicu kapitala na koju to ima učinak. Usklađenje se uobičajeno provodi na stavci zadržanog dobitka.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju odgođenih prihoda prema objektima na koje se odnose, odnosno vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda. Nalaže provođenje usklađenja za učinak promjene računovodstvenih politika u skladu sa Standardima financijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Nadalje, nalaže potraživanja od građana i pravnih osoba za izgradnju plinskih priključaka i za naknadu za priključenje evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima.

3.2. Društvo u očitovanju navodi da plinska mreža, kao sredstvo kojim obavljaju poslovnu djelatnost, nije javno vlasništvo, te niti u jednom segmentu nije povezana s državnom riznicom i/ili jedinicom lokalne samouprave. Navodi da je u prvoj fazi izgradnja plinske mreže financirana iz kredita izvoditelja i doprinosa građana, da je mrežu koju su sufinancirali građani Društvo otkupilo od jedinica lokalne samouprave, te da je na taj način predstavnicima građana isplaćena tržišna vrijednost prodane imovine. Nadalje, navodi da Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju odgođenih prihoda na način koji omogućava zadovoljavajuće praćenje obveza i potraživanja svakog pojedinog kupca, da nije točno da potraživanja od građana u iznosu 3.301.140,00 kn nisu iskazana jer je taj iznos potraživanja vidljiv iz pomoćne evidencije koja je sastavni dio poslovnih knjiga, a da je evidencija glavne knjige usklađena s računovodstvenim politikama. Navodi da se izgradnja plinske mreže djelomično financira iz naknade za priključenje i da u tom dijelu koriste Hrvatski standard financijskog izvještavanja 14 – dobitni pristup, te da je odluka uprave o visini naknade za priključenje na plinsku distribucijsku mrežu donesena u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, navodi da poslovnu djelatnost obavlja na jednom objektu – plinskoj mreži, te stoga stvarna svrha naloženog praćenja prema objektima ne postoji jer se prikupljena sredstva mogu upotrijebiti samo za jednu moguću djelatnost koja kod izgradnje ima zajedničke troškove. Navodi da je takav skup poslovnih pravila prisutan kod proračunskih korisnika i/ili financiranja komunalne infrastrukture, da je Zakon o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08 i 127/10), kao temeljni zakon energetske djelatnosti, uključujući i plinsko gospodarstvo još 2001. odvojio distribuciju i opskrbu plinom od komunalnih djelatnosti. Nadalje, navodi da je Društvo u svrhu provedbe preporuka prijašnjih revizija s početkom 2009. promijenilo računovodstvenu politiku Hrvatski standard financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja, na način da se prihoduje samo iznos razmjerni amortizaciji. Također, navodi da se s obzirom na specifičnost plinske djelatnosti u razdoblju intenzivne plinifikacije, pozicija vremenskog razgraničenja punila višestruko brže od generiranog troška amortizacije, te da je unatrag nekoliko godina ukazano na potrebu približavanja pozicije vremenskog razgraničenja u odnosu razmjerni generiranoj amortizaciji. Navodi da je plinoopskrbni sustav u pojedinim dijelovima star 40 godina i da je postignut visok postotak plinifikacije, što znači da u znatnijoj mjeri više neće biti novog formiranja vremenskog razgraničenja, da će istovremeno trošak amortizacije i dalje zadržavati postojeće relacije jer su ulaganja u rekonstrukciju, zbog dotrajalosti plinske mreže, neophodna i kontinuirana pojava, te da je s opisanom računovodstvenom politikom poznato revizijsko tijelo prilikom revizije financijskih izvještaja za 2004. i 2006. kada je utvrđeno veće prihodovanje, ali bez naloga za retroaktivnim postupanjem. Navodi da se priljev s naslova vremenskih razgraničenja unatrag nekoliko godina zadržava na istoj, konstantnoj razini, da je pozicija vremenskog razgraničenja u znatnoj mjeri približena amortizaciji na način da može realno pratiti trendove poslovne aktivnosti, te da je Društvo usvojilo novu računovodstvenu politiku na način da se u djelokrugu vremenskog razgraničenja i dalje zadržava dobitni pristup, ali se u prihode prenosi samo iznos razmjerni generiranom trošku amortizacije, te da je na taj način u potpunosti preuzet Hrvatski standard financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja. Nadalje, navodi da je retroaktivna primjena promijenjene računovodstvene politike neizvediva s obzirom da se retroaktivni učinci najviše bilježe na strani prihoda i dobiti uz koju se vežu porezne transakcije.

Također, navodi da Hrvatski standard financijskog izvještavanja 3 dozvoljava da poduzetnik, u slučaju kada je određivanje učinaka mijenjanja računovodstvene politike neizvedivo, primijeni novu računovodstvenu politiku na knjigovodstvene iznose najranijeg razdoblja što može biti i tekuće razdoblje, a što je Društvo u promatranom slučaju i učinilo.

4. Rashodi

- 4.1. Troškovi osoblja su ostvareni u iznosu 15.827.433,00 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 9.006.504,00 kn, poreze i doprinose iz plaća 4.486.619,00 kn i doprinose na plaće 2.334.310,00 kn. Koncem 2010. u Društvu je zaposleno 97 djelatnika. Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika su regulirani Pravilnikom o radu koji je donio direktor u siječnju 2009., odnosno u ožujku 2010. Osnovna plaća određena je u bodovima, a vrijednost boda određuje direktor. U prilogu Pravilnika o radu je popis naziva radnih mjesta s dodijeljenim bodovima za izračun plaće, s tim da direktor može s pojedinim zaposlenikom ugovoriti plaću i na drugi način. Posebne ugovore je direktor zaključio s dva zaposlenika. Opći akti kojima se regulira unutarnje ustrojstvo, odnosno organizacijska struktura i sistematizacija radnih mjesta s potrebnim brojem izvršitelja nisu doneseni. Najviša prosječna mjesečna bruto plaća za 2010. je iznosila 70.782,00 kn, odnosno neto 38.684,00 kn. Najniža prosječna mjesečna bruto plaća je iznosila 5.500,00 kn, odnosno neto 4.156,00 kn.

Ugovor o radu direktora Društva je zaključen u travnju 2010. između direktora i Nadzornog odbora. Ugovoreno je da direktoru pripada plaća u neto iznosu 4.500 EUR, preračunato u bruto iznosu mjesečno, isplativo u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, na posljednji dan mjeseca koji prethodi mjesecu u kojem se obavlja isplata. Osnovna plaća utvrđena na opisani način uvećava se za minuli rad, stalni dodatak i druga primanja koja se isplaćuju na osnovnu plaću. Direktor ima pravo i na posebnu nagradu u visini 5,0% neto dobiti, a isplaćuje se 15 dana nakon što Skupština usvoji godišnja izvješća i utvrdi dobit za proteklu godinu. Nadalje, ugovoreno je da direktor ima pravo na teret troškova poslovanja koristiti bez ograničenja službeni osobni automobil Društva za sve potrebe, s ugrađenim mobilnim telefonom, plaćati premije za osiguranje života i invaliditeta za slučaj nesreće do iznosa godišnje premije 15.000,00 kn (s direktorom kao korisnikom za slučaj odlaska u mirovinu ili doživljenja), plaćati troškove liječenja, uključivši i bolničko liječenje u izabranoj domaćoj ustanovi, ako ti troškovi nisu pokriveni zdravstvenim osiguranjem, koristiti dopunsko zdravstveno osiguranje, dopunsko putno osiguranje, reprezentaciju, odobravati donacije i sponzorstva svih vrsta, koristiti mobilne telefone i laptop bez ograničenja. U slučaju opoziva jer mu je izglasano nepovjerenje ili prilikom odlaska u mirovinu, direktor ima pravo na otpremninu u visini 24 osnovnih plaća. Direktor je u 2010. u skladu s ugovorom isplaćena posebna nagrada u visini 5,0% neto dobiti za 2009. u neto iznosu 363.571,00 kn, odnosno bruto 709.945,00 kn.

S obzirom da su izvori financiranja uz sredstva Društva, sredstva građana i pravnih osoba za financiranje izgradnje plinskih mreža i plinskih priključaka, te naknada za priključenje na plinsku mrežu, da plaća direktora treba, adekvatno odraziti vrijeme, trud i iskustvo povezano s funkcijom, osigurati adekvatan poticaj koji uravnotežuje interese direktora s interesima vlasnika, biti određena na način da ne ugrožava sposobnost direktora da donosi odluke u najboljem interesu Društva i njegovih vlasnika, da metode i primjerenost nagrada trebaju uvažavati elemente opsega nadležnosti direktora, osobnu uspješnost, veličinu i financijsko stanje, gospodarsko okruženje, uspješnost Društva u odnosu na druga društva iste poslovne djelatnosti, ispunjenje strateških i godišnjih planova, Državni ured za reviziju predlaže sva primanja i naknade direktora utvrditi uzimajući u obzir navedene elemente kao i antirecesijske mjere - štednje na svim razinama, te javno objaviti u godišnjem izvješću Društva. Predlaže donošenje općih akata o unutarnjem ustrojstvu, organizacijskoj strukturi i sistematizaciji radnih mjesta s potrebnim brojem izvršitelja.

- 4.2. *Društvo u očitovanju navodi da su ostvarena prava direktora opisana na istinit i vjerodostojan način, te da revizijsko tijelo na indirektan način sugerira kako prava direktora treba utvrditi u kontekstu antirecesijske mjere – štednje zbog financiranja sredstvima građana. Navodi da se prema takvom pristupu na indirektan način financiranje sredstvima građana može pronaći u svakoj usluzi i svakoj robi. Nadalje, navodi da je kod utvrđivanja poslovanja propušteno konstatirati činjenicu kako je broj novih priključaka i naknada za priključenje u velikom padu, da Društvo nije smanjilo investicije u rekonstrukciju i izgradnju plinske mreže, da posluje s najnižom tarifom distribucije i da je tu bitnu činjenicu trebalo dovesti u vezu s tarifama preostalih 38 opskrbljivača kao i činjenicom ekonomičnog i produktivnog poslovanja. Navodi da se djelatnost drugih opskrbljivača ostvaruje znatno višim tarifama koje na koncu godine rezultiraju poslovnim rezultatom na granici rentabilnosti, a pojedini bilježe i gubitke. Također, navodi da prava i obveze direktora na razdoblje pet godina potvrđuje Nadzorni odbor – predstavnici vlasnika jer se ovdje radi o trgovačkom društvu i to u zavisnosti od poslovnog uspjeha i rezultata poslovanja.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2010. je planirana nabava procijenjene vrijednosti 32.126.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je na temelju godišnjih ugovora koji se zaključuju na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina planirano 1.956.000,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Tijekom 2010. je provedeno 13 postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 27.717.157,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na dva ugovora zaključena u vrijednosti 23.382.567,00 kn na temelju ograničenih postupaka javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom za razdoblje dvije godine, osam ugovora u vrijednosti 3.675.053,00 kn na temelju otvorenih postupaka javne nabave, dva ugovora u vrijednosti 235.537,00 kn na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 424.000,00 kn.

Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 15.525.487,00 kn. Na temelju 13 postupaka provedenih u 2010. obavljena je nabava u vrijednosti 7.634.918,00 kn i godišnjih ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina 3.774.938,00 kn. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave, iskazane su u Izvješću o javnoj nabavi u 2010. u iznosu 3.610.696,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnije usluge osiguranja u iznosu 413.027,00 kn, usluge telefonije i mobitela 262.865,00 kn, odvjetničke usluge 167.178,00 kn, javnobilježničke usluge 147.260,00 kn, uredski materijal 196.624,00 kn, videonadzor 127.550,00 kn, materijal za čišćenje 77.502,00 kn i računalna oprema 75.564,00 kn. Za nabavu telekomunikacijskih usluga Društvo je u studenome 2009. provelo otvoreni postupak javne nabave, koji je poništen u siječnju 2010., na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, te je u lipnju 2010. objavilo poziv za nadmetanje za nabavu telekomunikacijskih usluga u pregovaračkom postupku javne nabave s prethodnom objavom. Navedeni postupak nabave telekomunikacijskih usluga je ponovno poništen u studenome 2010. na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Usluge osiguranja su usluge iz dodatka II. A, a odvjetničke i javnobilježničke iz dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi. Za odvjetničke usluge je u svibnju 2008., nakon provedene objave prema odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi, zaključen ugovor na neodređeno vrijeme. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava navedenih roba i usluga ukupne vrijednosti 1.204.705,00 kn je izravno ugovorena, bez provedenih postupaka javne nabave. Tijekom 2010. su izvedeni radovi u vrijednosti 534.935,00 kn, bez provođenja postupaka javne nabave. Odnose se na uređenje novog ulaza u poslovnu zgradu u vrijednosti 265.207,00 kn, rušenje dvaju objekta 130.006,00 kn, te popravak asfaltnih površina 139.722,00 kn. Navedeni radovi nisu planirani planom nabave i nisu iskazani u Izvješću o javnoj nabavi u 2010., a podijeljeni su na više radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, koji su izravno povjereni izvoditeljima radova. Uređenje novog ulaza je podijeljeno na izradu i montažu automatskih vrata, nadstrešnice i rukohvata, građevinske i instalaterske radove, dobavu i montažu granitnih ploča, te druge radove, dok je rušenje podijeljeno na dva objekta, a asfaltiranje na dvije površine. Uređenje ulaza u poslovnu zgradu predstavlja funkcionalnu, oblikovanu, tehničku i tehnološku cjelinu. Prema odredbi članka 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave određuje naručitelj u planu nabave. Predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Radovi rušenja, kao i popravka asfaltnih površina su istovrsni radovi. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 3., 4. i 128. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje sveobuhvatnog plana nabave, te nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Društvo u očitovanju navodi da obuhvaćanje nabava do 70.000,00 kn u planu nabave nema potrebno uporište u odredbama Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao za 2010., te da je takva odredba tek ugrađena u novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji je u primjeni od siječnja 2012. Za usluge osiguranja navodi da ih čini šest različitih polica i osiguranje automobila, da svaka polica osiguranja čini zasebnu i nedjeljivu cjelinu, te ju je potrebno promatrati kao pojedinačni predmet nabave, a da iznos 70.000,00 kn prelaze dvije police: polica odgovornosti 174.698,00 kn i polica lom strojeva 85.073,00 kn. Za usluge telefonije i mobitela navodi da su proveli dva postupka koji su završili žalbenim postupkom, da zbog niza okolnosti i činjenica postojeći operator, kriterijem najniže cijene nije bio odabran kao najpovoljniji ponuditelj, te da je kao žalitelj u oba postupka uspio zadržati isključivo pravo obavljanja mobilne telefonije i to po višim cijenama u odnosu na ponuđene. Za odvjetničke usluge navodi da je usluga iz dodatka II. B, da se ugovara pregovaračkim postupkom bez prethodne objave što znači da se objavljuje samo naziv odvjetničkog ureda s kojim je zaključen ugovor, te da se radi samo o propuštenoj formi objave, s obzirom da je zaključen ugovor na neodređeno vrijeme. Također, navodi da je u 2011. u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno zaključivanje ugovora na određeno vrijeme s odabranim odvjetničkim društvom. Za javnobilježničke usluge navodi da je u postupku obavljanja revizije dana na uvid okružnica Hrvatske javnobilježničke komore iz ožujka 2008. u kojoj je istaknuto da su javni bilježnici u smislu odredbi Zakona o javnom bilježništvu osobe od javnog povjerenja, što znači da za svoj rad ne smiju primati manju nagradu od predviđene, te da posebno skreću pozornost da javni bilježnici svoju uslugu obavljaju na temelju posebnog zakona kojim je u potpunosti određeno njihovo postupanje i odgovornost, te da stoga ne dolazi do zaključivanja pojedinačnih ugovora. Nadalje, navodi da Zakon o javnoj nabavi ne predviđa raspisivanje natječaja ukoliko se kod pravnih subjekata ukaže potreba za javnobilježničkim uslugama jer da ta vrsta usluge nije predmet dodatka II. B. Za uredski materijal i materijal za čišćenje navodi da ne sadrže istovrsne predmete, da uredski materijal čine tinte, papir, obrasci, uredske potrepštine, dok materijal za čišćenje čine razna pojedinačna sredstva koja koriste u čišćenju i održavanju poslovnih objekata, a koja u pojedinačnim predmetima ne prelaze 70.000,00 kn. Također, navodi da se videonadzor i računalna oprema sastoje od različitih predmeta nabave koji ne prelaze iznos 70.000,00 kn. Za usluge rušenja i popravka navodi da ne predstavljaju funkcionalnu i tehnološku cjelinu zbog teritorijalne udaljenosti i različitih nepovezanih predmeta nabave, da su usluge rušenja korištene za potrebe uklanjanja stambenih zgrada ispred upravne zgrade, dok je do popravka došlo, neovisno od rušenja u samom krugu poslovnih objekata, isključivo kao posljedica dotrajalosti asfalta zbog višegodišnjeg prolaza prijevoznim sredstvima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonom i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na zaključivanje ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti distribucije plina, ustrojavanje analitičke evidencije odgođenih prihoda, računovodstvene politike, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti djelomično otklonjene, a ponovljene su nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje odgovarajuće analitičke evidencije odgođenih prihoda i provođenje postupaka javne nabave.
 - Odgođeni prihodi koncem 2010. iznose 14.028.309,00 kn. Analitička evidencija odgođenih prihoda prema objektima na koje se odnose, odnosno vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda nije ustrojena na način koji omogućava provjeru usvojenih računovodstvenih politika. Za učinak promjene računovodstvene politike nije provedeno usklađenje. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 56.811.265,00 kn. Potraživanja od građana i pravnih osoba za izgradnju plinskih priključaka i naknadu za priključenje u iznosu 3.301.140,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 15.525.487,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.739.640,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Društvo je do svibnja 1995. poslovalo pod nazivom Javno komunalno poduzeće Termoplin s p. o. Varaždin, od svibnja 1995. pod nazivom Javno komunalno društvo Termoplin, dioničko društvo, a od listopada 1996. posluje pod nazivom Termoplin, dioničko društvo. Temeljni kapital iznosi 20.005.200,00 kn. Grad Varaždin ima 50,994% udjela u temeljnom kapitalu, grad Ludbreg 4,061% i drugi dioničari 44,945%, od čega Uprava ima 42,185%. Osnovna djelatnost Društva je opskrba i distribucija plina. Izvori financiranja su sredstva Društva, građana i pravnih osoba za financiranje izgradnje plinskih mreža i plinskih priključaka, te naknade za priključenje na plinsku mrežu. Koncem 2010. Društvo ima 97 zaposlenika. Direktor Društva od travnja 1995. je Ivan Topolnjak. Prihodi su ostvareni u iznosu 266.246.276,00 kn, rashodi u iznosu 257.926.130,00 kn, te dobit u iznosu 8.320.146,00 kn, odnosno nakon oporezivanja 6.399.119,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje i distribucije prirodnog plina u iznosu 244.017.048,00 kn. Potraživanja iznose 56.811.265,00 kn i veća su za 23.302.262,00 kn ili 69,5% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca iznose 57.368.129,00 kn, ispravak vrijednosti za sporna potraživanja je proveden u iznosu 3.659.178,00 kn, te potraživanja od kupaca koncem 2010. iznose 53.708.951,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 27.665.859,00 kn. Mjere naplate su poduzimane. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 222.102.674,00 kn ili 86,1%, troškovi zaposlenika u iznosu 15.827.433,00 kn ili 6,1% i amortizacija u iznosu 10.658.921,00 kn ili 4,1% ukupnih rashoda. Obveze iznose 39.645.334,00 kn i veće su za 21.805.909,00 kn ili 122,2% u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljaču za plin u iznosu 31.699.010,00 kn i za naknadu za korištenje transportnog sustava 2.169.586,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 267.496,00 kn. Obveze se podmiruju pravovremeno. Prema Izvješću o javnoj nabavi tijekom 2010. je provedeno 13 postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 27.717.157,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenim ugovorima obavljena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 7.634.918,00 kn i na temelju godišnjih ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina 3.774.938,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.739.640,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na zaključivanje ugovora o koncesiji za distribuciju plina i izgradnju distribucijskog sustava i donesene su promjene računovodstvenih politika u dijelu koji se odnosi na priznavanje odgođenih prihoda u prihod tekućeg razdoblja. Prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje analitičke evidencije odgođenih prihoda i provođenje postupaka javne nabave nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Horvat,	predsjednik od 2. prosinca 2003.,
Želimir Kanižaj,	član od 2. prosinca 2003. do 26. travnja 2010.,
Anđelko Koprek,	član od 2. prosinca 2003.,
Damir Pavišić,	član od 2. prosinca 2003.,
Milan Štimac,	član od 2. prosinca 2003.,
Mladen Topolnjak,	član od 2. prosinca 2003.,
Nevenka Grbac,	član od 8. srpnja 2005.,
Ivan Jenkač,	član od 27. travnja 2010.

2. Uprava:

Ivan Topolnjak,	direktor od 18. travnja 1995.
-----------------	-------------------------------