



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BROD-PLIN d.o.o., SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, prosinac 2009.
S A D R Ź A J

| | | |
|----------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 3. | FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA | 5 |
| 4. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 6 |
| 4.1. | Poslovne knjige i financijski izvještaji | 6 |
| 4.2. | Planiranje | 7 |
| 5. | PRIHODI | 8 |
| 5.1. | Poslovni prihodi | 8 |
| 5.1.1. | Prihodi od prodaje prirodnog plina | 9 |
| 5.1.2. | Prihodi od prodaje toplinske energije | 9 |
| 5.1.3. | Prihodi od prodaje usluga | 9 |
| 5.1.4. | Prihodi od prodaje robe na veliko | 11 |
| 5.1.5. | Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 11 |
| 5.1.6. | Drugi poslovni prihodi | 12 |
| 5.2. | Financijski prihodi | 12 |
| 5.3. | Izvanredni prihodi | 12 |
| 6. | RASHODI | 13 |
| 6.1. | Poslovni rashodi | 13 |
| 6.1.1. | Materijalni troškovi | 13 |
| 6.1.1.1. | Troškovi sirovina i materijala | 14 |
| 6.1.1.2. | Troškovi prodane robe | 15 |
| 6.1.1.3. | Troškovi usluga | 15 |
| 6.1.2. | Troškovi osoblja | 21 |
| 6.1.3. | Amortizacija | 22 |
| 6.1.4. | Drugi troškovi poslovanja | 22 |
| 6.1.5. | Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine | 23 |
| 6.1.6. | Drugi poslovni rashodi | 23 |
| 6.2. | Financijski rashodi | 23 |
| 7. | DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA | 24 |
| 7.1. | Dugotrajna imovina | 24 |
| 7.1.1. | Nematerijalna imovina | 25 |
| 7.1.2. | Materijalna imovina | 25 |
| 7.1.3. | Financijska imovina | 27 |
| 7.1.4. | Ulaganja u dugotrajnu imovinu | 28 |
| 7.2. | Kratkotrajna imovina | 30 |
| 7.2.1. | Zalihe | 31 |
| 7.2.2. | Potraživanja | 32 |
| 7.2.2.1. | Potraživanja od kupaca | 32 |
| 7.2.2.2. | Potraživanja od države i drugih institucija | 36 |

| | | |
|----------|---|----|
| 7.2.2.3. | Druga potraživanja | 36 |
| 7.2.3. | Financijska imovina | 36 |
| 7.2.4. | Novčana sredstva | 36 |
| 8. | PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA | 37 |
| 9. | OBVEZE | 37 |
| 9.1. | Dugoročne obveze | 37 |
| 9.2. | Kratkoročne obveze | 40 |
| 10. | ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA | 42 |
| 11. | KAPITAL I PRIČUVE | 43 |
| 12. | NALAZ | 44 |
| III. | MIŠLJENJE | 54 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 55 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/09-01/12

Urbroj: 613-14-09-6

Slavonski Brod, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA BROD-PLIN D.O.O., SLAVONSKI BROD ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 21. prosinca 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi reviziji 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. u pojedinim slučajevima, nabava istovrsnih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Evidencija troškova izgradnje plinske mreže i plinskih priključaka putem radnih naloga nije ustrojena.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 68/01, 87/05, 40/07, 152/08, 83/09),
- Zakon o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05, 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02, 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 14/05, 95/05, 137/07, 156/08)
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04, 137/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 14/08, 125/08, 83/09, 97/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08, 4/09),
- te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 1995. na temelju Zakona o trgovačkim društvima, Odluke Gradskog vijeća grada Slavenskog Broda od 31. siječnja 1995., te Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 22. ožujka 1995. Jedini osnivač Društva je grad Slavonski Brod. U sudski registar Trgovačkog suda u Slavenskom Brodu upisano je 11. svibnja 1995. u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa 050000030 pod nazivom Brod-plin, društvo s ograničenom odgovornošću za izgradnju i održavanje plinske mreže, prijenos i distribuciju zemnog plina, sa sjedištem u Slavenskom Brodu, Tome Skalice 2. Od kolovoza 2005. u sudski registar upisano je sjedište Društva u Slavenskom Brodu, Tome Skalice 4. Na temelju odluke Skupštine Društva od 18. listopada 2007. upisana je u sudski registar dopuna izjave o osnivanju, odnosno pročišćeni tekst Izjave o osnivanju kojom se mijenja predmet poslovanja i naziv. Društvo je upisano pod nazivom Brod-plin, društvo s ograničenom odgovornošću za izgradnju i održavanje plinske mreže, distribuciju i opskrbu prirodnim plinom, te proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom. Prema klasifikaciji djelatnosti, razvrstano je u djelatnost izgradnje i održavanja plinske mreže, prijenos i distribucija prirodnog plina, proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom s brojčanom oznakom 3522 i matičnim brojem 01080911.

Temeljni kapital Društva iznosi 2.919.747,00 kn, a sastoji se od unesenih stvari i prava u iznosu 2.346.454,01 kn i uplate osnivača u novcu u iznosu 573.292,99 kn.

Do 1. listopada 2003. osnovna djelatnost Društva bila je izgradnja i održavanje plinske mreže i plinskih kućnih priključaka, te nadzor nad izgradnjom. Na temelju odluke gradskog vijeća od 26. rujna 2003., Društvo je od 1. listopada 2003. preuzelo poslove distribucije prirodnog plina od društva u vlasništvu grada Slavenskog Broda, Toplina d.o.o., o čemu su u listopada 2003. i prosincu 2003. s trgovačkim društvom Toplina d.o.o. zaključeni ugovor i dodatak ugovoru o uređivanju međusobnih odnosa. Gradsko poglavarstvo grada Slavenskog Broda je u srpnju 2006. donijelo odluku prema kojoj se u cilju racionalnije organizacije poslovanja i uredne opskrbe potrošača toplinskom energijom za grad Slavonski Brod prenosi bez naknade Društvu pet kotlovnica koje kao energent koriste loživno ulje – extra lako, te sedam kotlovnica u naselju Andrija Hebrang – plinske kotlovnice, koje čine dio sustava isporuke toplinske energije u gradu. Skupština trgovačkog društva Toplina d.o.o. je u srpnju 2006. donijela odluku o prijenosu navedenih kotlovnica ukupne nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti iskazane u iznosu 5.683.598,75 kn. Na temelju zaključka sa sastanka predstavnika grada slavenskog Broda i predstavnika četiri komunalna društva u vlasništvu, odnosno pretežitom vlasništvu grada održanog u kolovozu 2006. Društvo je preuzelo i 6 zaposlenika Trgovačkog društva Toplina d.o.o. Nakon objavljenog javnog natječaja za davanje koncesije za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije, gradsko vijeće grada Slavenskog Broda je u siječnju 2008. donijelo odluku o dodjeli koncesije Društvu. Na temelju zaključaka gradskog poglavarstva i predstavnika trgovačkih društava u vlasništvu grada od srpnja i listopada 2007., te srpnja 2008., između trgovačkih društava Toplina d.o.o. i Društva potpisan je u kolovozu 2008. ugovor o uređivanju međusobnih odnosa prilikom prijenosa i preuzimanja kotlovnica. Ugovoreno je da se imovina – kotlovnice kojima je sadašnja vrijednost jednaka nuli prenese u Društvo bez naknade, imovina koja u popisu ima vrijednost 1.494.000,22 kn proda Društvu na način da se dio fakturirane vrijednosti plati sa žiro računa Društva, a preostali dio se kompenzira s potraživanjima i obvezama. Račune za nabavu energenata za daljnji rad trgovačko društvo Toplina d.o.o. proslijeđuje Društvu.

Tijekom 2008. Društvo je obavljalo uslugu distribucije plina na području grada Slavenskog Broda i 10 općina Brodsko-posavske županije (Velika Kopanica, Vrpolje, Gornja Vrba, Klakar, Donji Andrijevići, Garčin, Bukovlje, Gundinci, Podcrkavlje i Sibinj), te distribuciju toplinske energije na području grada. Distribuciju plina u devet općina Brodsko-posavske županije Društvo je obavljalo na temelju odluke o davanju koncesije distribucije plina, ugovora o koncesiji distribucije plina na dijelu distribucijskog područja Slavonski Brod koji je u veljači 2007. zaključen sa županijom (za grad Slavonski Brod i 9 općina), dodatka ugovoru zaključenog u veljači 2009., te ugovora o najmu plinske mreže zaključenih u 2006. s tri općine. Koncesionar se obvezao obavljati distribuciju plina na postojećem distribucijskom sustavu plinovoda uključujući i razvoj distribucijskog sustava plinovoda distribucijskog područja Slavonski Brod na rok od 30 godina. U skladu s odredbama Zakona o tržištu plinom. ugovorena je stalna naknada za koncesiju u iznosu 10.000,00 kn godišnje, te promjenjivi dio naknade u visini 0,5% od ostvarenog prihoda koncesionara ostvarenog obavljanjem navedene djelatnosti. Grad Slavonski Brod je raspisao javni natječaj te u lipnju 2008. s Društvom zaključio ugovor o dodjeli koncesije za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije kojim koncesionaru dodjeljuje koncesiju na vrijeme od 30 godina uz naknadu u iznosu 30.000,00 kn godišnje. Društvo Toplina d.o.o. je u 1999. s općinom Velika Kopanica zaključilo ugovor o obavljanju distribucije prirodnog plina za razdoblje do imenovanja županijskog distributera prirodnog plina. Društvo privremeno obavlja distribuciju prirodnog plina, na području navedene općine, a nema potpisan ugovor o najmu plinske mreže kojim bi se regulirali međusobni odnosi. Tijekom 2006. Društvo je uputilo općini pismo namjere za sklapanje ugovora o najmu plinske mreže. Do vremena obavljanja revizije Općina nije odgovorila Društvu na pismo namjere, niti uputila zahtjev za zaključivanje ugovora.

Registrirane djelatnosti Društva su: izgradnja gradskih cjevovoda–plinovoda, proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva, arhitektonske i inženjerske djelatnosti i tehničko savjetovanje, savjetovanje i poslovi u arhitektonskoj djelatnosti, zasnivanje i izrada nacrti (projektiranje) zgrada, nadzor nad gradnjom, izrada nacrti strojeva i industrijskih postrojenja, inženjering, projektni menadžment i tehničke djelatnosti, inženjering na području niskogradnje, hidrogradnje, prometa, sistemski i sigurnosni inženjering, izrada i izvedba projekata iz područja građevinarstva, elektrike, elektronike, rudarstva, kemije, mehanike i industrije, izrada investicijske i tehnološke dokumentacije kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, građenje, projektiranje i nadzor, toplinarstvo (proizvodnja, opskrba, i distribucija toplinskom energijom), te distribucija i opskrba prirodnim plinom.

Organi Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Izjavom o osnivanju.

Skupštinu čine članovi Društva opunomoćeni odlukom gradskog vijeća grada Slavenskog Broda. Njezina nadležnost je odlučivanje o: financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova nadzornog odbora, imenovanju i opozivu uprave na prijedlog Nadzornog odbora, zahtjevu za uplatu temeljnih uloga, podjeli, povlačenju i prijenosu poslovnih udjela, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslovanja, izmjeni izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, utvrđivanju odgovornosti uprave za štetu nanесenu Društvu, načelima poslovne politike i u svezi s tim davanje obveznih uputa upravi Društva, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala, te drugim pitanjima u skladu sa zakonskim propisima.

Nadzorni odbor Društva ima pet članova koje imenuje Skupština na vrijeme od 4 godine. Obavlja sljedeće poslove: nadzire vođenje poslova Društva, pregledava i ispituje poslovne knjige, dokumentaciju i blagajnu, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru, saziva Skupštinu ako to na njegov zahtjev ne učini Uprava u određenom roku kada je to potrebno radi dobrobiti Društva, predlaže osnove poslovne politike, daje upute Upravi za vođenje poslovanja, imenuje članove povjerenstava, zaključuje ugovor o radu i plaći s upravom, nadzire i izvješćuje o zakonitosti i pridržavanju akata i odluka Skupštine u poslovanju, usklađenosti godišnjih financijskih izvješća sa stanjem u poslovnim knjigama, pokazuje li izvješće ispravno imovinsko i poslovno stanje, te o stavu i prijedlogu uprave glede dobiti i pokriću gubitka. Funkciju predsjednika nadzornog odbora od 20. lipnja 2007. obavlja Vjenceslav Draženović.

Uprava se sastoji od jednog člana - direktora društva kojeg imenuje Skupština na vrijeme od 4 godine na prijedlog nadzornog odbora. Direktor zastupa i predstavlja Društvo, vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost, utvrđuje poslovnu politiku, donosi planove, utvrđuje organizaciju, izvješćuje druga tijela upravljanja o poslovanju Društva i poslovnoj politici, te obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima. Od 2. siječnja 2002. funkciju direktora obavlja Dalibor Pudić.

Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju, a od internih akata donesen je Pravilnik o radu, te sistematizacija poslova. Aktom o sistematizaciji utvrđena su radna mjesta prema potrebama tehničko-tehnološkog procesa rada, organizacione cjeline, odnosno službe, rukovođenje procesom rada, broj radnika na pojedinim poslovima, uvjete koje moraju ispunjavati radnici, opis pojedinih poslova, te obveza da se radi na svim poslovima kada to zahtijevaju prilike. Navedenim aktom regulirana je i organizaciona shema sastavljena od sljedećih službi: ured direktora, služba računovodstva i financija, služba distribucije prirodnog plina, služba tehničke kontrole, služba komercijalnih poslova, služba obračuna i naplate, te služba za toplinarstvo. Naveden je potreban broj zaposlenika po pojedinim radnim mjestima, potrebna stručna sprema, broj godina radnog iskustva, te je predviđeno 41 radno mjesto. Radom organizacijskih jedinica rukovode voditelji.

Društvo ne raspolaže s vlastitim poslovnim prostorom, te djelatnost obavlja u unajmljenim prostorima. Tijekom 2008. u Društvu je bilo 38 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnje kontrole je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. U srpnju 2007. Društvo je dobilo licencu za korištenje sustava upravljanja kvalitetom u skladu s normom EN ISO 9001:2000. za djelatnosti distribucije i opskrbe plinom, te proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom. Društvo je za određene postupke donijelo pisane procedure kojima su određeni postupci za praćenje i kontrolu značajnih poslovnih aktivnosti. Pisane procedure obuhvaćaju: priručnik kvalitete, postupak za izradu i izdavanje postupaka, upravljanje dokumentima i zapisima, upravljanje nesukladnostima, popravne i preventivne radnje, interni audit, izvođenje plinske mreže, izvođenje plinskih priključaka, tehnički pregledi plinskih instalacija, distribucija plina, zamjena plinskih ormarića, dodjela ovlaštenja plinoinstalaterima, davanje suglasnosti na projekte, umjeravanje i zamjena uređaja za mjerenje protoka plina, kupnja plina, nabava roba i usluga, obračun i naplata, te toplinarstvo.

Društvo u poslovanju koristi dva programa-informacijska sustava. Integralni informacijski Sustav ERP* Distribucija plina tvrtke ININ Informatički Inženjering d.o.o. Slavonski Brod za svoje poslovanje koriste Služba komercijale, Služba za računovodstvo i financije, te Služba tehničke kontrole u jednom dijelu poslovanja. Informacijski sustav tvrtke CROSYS BROD d.o.o. u poslovanju koristi Ured direktora, Služba za toplinarstvo, Služba tehničke kontrole u drugom dijelu poslovanja, Služba obračuna i naplate u dijelu koji se odnosi na obračun i naplatu isporučene toplinske energije, te Služba distribucije prirodnog plina. Ručno se vodi blagajna, knjiga ulaznih računa i knjiga izlaznih računa za vlastitu potrošnju, te analitička evidencija potraživanja naknada za priključenje na plinsku mrežu.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Društvo je u prosincu 2007. donijelo odluku o primjeni računovodstvenih politika pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Računovodstvene politike obuhvaćaju politiku iskazivanja dugotrajne materijalne imovine, politiku iskazivanja zaliha, politiku iskazivanja potraživanja, politiku iskazivanja kratkoročnih i dugoročnih obveza, politiku iskazivanja kapitala, politiku iskazivanja prihoda, politiku iskazivanja rashoda, te politiku iskazivanja prihoda budućeg razdoblja. Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja primijenjene su odredbe navedenih računovodstvenih politika.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se pomoću elektroničkog računala.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odluke o popisu imovine i obveza, te osnivanju komisije za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. Popisom su obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina, dugotrajna nematerijalna imovina, financijska imovina, zalihe robe i materijala, sitnog inventara, te potraživanja i obveze. Na temelju uvida u popisne liste komisije, sastavljeno je izvješće o obavljenom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Odluka o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu donesena je u veljači 2009. Stanje utvrđeno popisom u skladu je sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku i bilješke uz financijske izvještaje.

Za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 83.928.045,00 kn, rashodi u iznosu 81.938.703,00 kn, dobit u iznosu 1.989.342,00 kn, te je nakon oporezivanja ostvarena dobit financijske godine u iznosu 1.576.971,00 kn. Financijske izvještaje za 2008. usvojio je Nadzorni odbor Društva 18. lipnja, a Skupština 29. lipnja 2009.

- Izvješća komercijalne revizije

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2008. obavila je ovlaštena revizijska tvrtka, te sastavila Izvješće o realnosti i objektivnosti financijskih izvještaja.

Izraženo je mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva, te njegove financijske uspješnosti za 2008. i njegovih novčanih tijekova u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Utvrđeno je da potraživanja od društva Toplina d.o.o. u iznosu 3.000.846,00 kn koja se odnose na potraživanja za distributivnu razliku iz ranijih godina nisu usuglašena sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Budući da ovaj iznos predstavlja značajnu stavku u iskazivanju financijskog položaja i rezultata poslovanja kod društava Toplina d.o.o. i Društva, a u vlasništvu su grada Slavenskog Broda upućeno je na obvezu vlasnika da naloži usuglašavanje međusobnih potraživanja i obveza ova dva društva.

4.2. Planiranje

Nadzorni odbor i Skupština su u prosincu 2007., a gradsko poglavarstvo u siječnju 2008. usvojili plan poslovanja Društva za 2008. Plan poslovanja sadrži organizacijsku shemu Društva, radni kalendar za 2008., cjenik usluga, broj zaposlenika i plan zapošljavanja, plan rada pojedinih službi, plan nabave osnovnih sredstava i opreme, te plan zaštite na radu, zaštite od požara i zaštite okoliša. Plan rada službi Društva odnosi se na plan službe komercijale koji obuhvaća plan izgradnje plinske mreže i kućnih plinskih priključaka, te plan javne nabave, plan distribucije plina koji obuhvaća obračun i naplatu plina, kupnju i prodaju plina i plan nadzora, plan održavanja, plan rada službe financija i računovodstva s planom prihoda i rashoda i planom bilance, plan rada službe tehničke kontrole, te plan rada službe toplinarstva. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 92.237.000,00 kn, rashodi u iznosu 88.474.000,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 3.763.000,00 kn.

Cjenik usluga obuhvaća razradu cijena izvođenja kućnih plinskih priključaka, naknada za priključenje na plinsku mrežu za potrebe stanovanja (građani), te pravnih i fizičkih osoba (poslovni prostori), kalkulaciju prodajne cijene prirodnog plina, cijenu tehničkog pregleda plinskih instalacija, cijenu radova na oštećenju plinske mreže, cijenu za ponovno uključanje potrošača na plinsku mrežu, te cijenu centralnog grijanja i sanitarne tople vode.

Planom poslovanja službe komercijale utvrđene su smjernice za ostvarivanje plana, a to su: usmjeriti poslovanje prema izgradnji kućnih plinskih priključaka, izgradnji plinske mreže na plinificiranom i novom području, te priključivanje velikih potrošača na plinsku mrežu, (to su: tri kotlovnice koje su proizvodile toplinsku energiju na tekuće gorivo), zamjena toplovoda na istim kotlovnica, te investiranje u solarna postrojenja i toplinske pumpe.

Planom poslovanja službe toplinarstva predložen je tabelarni prikaz broja korisnika po kotlovnica koje su u 2006. preuzete od društva Toplina d.o.o., te očekivani prihod od pružene usluge centralnog grijanja i isporuke tople vode.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 92.237.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 83.928.044,94 kn, što je za 8.308.955,06 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na ukupne prihode iz 2007. koji su evidentirani u iznosu 67.170.353,00 kn ukupni prihodi za 2008. veći su za 16.757.691,94 kn ili 24,9%.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | % ostvarenja | Udjel u % |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni prihodi | 91.567.000,00 | 82.883.716,76 | 90,5 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje prirodnog plina | 50.400.000,00 | 48.603.987,17 | 96,4 | 57,9 |
| 1.2. | Prihodi od prodaje toplinske energije | 14.400.000,00 | 13.087.954,97 | 90,9 | 15,6 |
| 1.3. | Prihodi od prodaje usluga | - | 982.754,63 | - | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od prodaje robe na veliko | - | 55.189,45 | - | 0,1 |
| 1.5. | Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 20.000.000,00 | 13.497.626,80 | 67,5 | 16,1 |
| 1.6. | Drugi poslovni prihodi | 6.767.000,00 | 6.656.203,74 | 98,4 | 7,9 |
| 2. | Financijski prihodi | 270.000,00 | 1.038.846,78 | 384,8 | 1,2 |
| 3. | Izvanredni prihodi | 400.000,00 | 5.481,40 | 1,4 | 0,0 |
| | Ukupno | 92.237.000,00 | 83.928.044,94 | 91,0 | 100,0 |

Ostvarene prihode čine poslovni prihodi u iznosu 82.883.716,76 kn, financijski prihodi u iznosu 1.038.846,78 kn i izvanredni prihodi u iznosu 5.481,40 kn. U strukturi evidentiranih prihoda najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 98,8%, dok financijski i izvanredni prihodi čine 1,2% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 91.567.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 82.883.716,76 kn, što je za 8.683.283,24 kn ili 9,5% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje prirodnog plina u iznosu 48.603.987,17 kn, prihode od prodaje toplinske energije u iznosu 13.087.954,97 kn, prihode od prodaje usluga u iznosu 982.754,63 kn, prihode od prodaje robe na veliko u iznosu 55.189,45 kn, prihode od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 13.497.626,80 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 6.656.203,74 kn.

Najznačajniji udjel u strukturi poslovnih prihoda imaju prihodi od prodaje prirodnog plina sa 58,6%, prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga sa 16,3% i prigodi od prodaje toplinske energije sa 15,8%

5.1.1. Prihodi od prodaje prirodnog plina

Prihodi od prodaje prirodnog plina planirani su u iznosu 50.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.603.987,17 kn što je za 1.796.012,83 kn ili 3,6% manje od plana. U strukturi poslovnih prihoda sudjeluju s 58,6%, odnosno 57,9% u ukupno ostvarenim prihodima Društva. Ustrojeno je odvojeno analitičko praćenje zaduženja i uplata građana i pravnih osoba. Prihodi ostvareni prodajom plina građanima iznose 31.313.056,45 kn, a pravnim osobama 17.290.930,72 kn. Za isporučeni plin pravnim osobama se ispostavljaju računi, a građanima se šalju računi i uplatnice. Obračun potrošnje plina se do 1. kolovoza 2008. obavljao po cijeni koja je utvrđena zaključkom gradskog poglavarstva od 14. veljače 2006. i iznosila je 2,04 kn/m³. Od 1. kolovoza 2008. za utvrđivanje cijene prirodnog plina primijenjena je cijena u iznosu 2,4 kn/m³. Utvrđena je Odlukom o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za distribuciju prirodnog plina, bez visine tarifnih stavki i tarifnom sustavu za opskrbu prirodnim plinom s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki koju je u srpnju 2008. donijela Vlada Republike Hrvatske.

5.1.2. Prihodi od prodaje toplinske energije

Prihodi od prodaje toplinske energije planirani su u iznosu 14.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.087.954,97 kn što je za 1.312.045,03 kn ili 9,1% manje od plana. U strukturi poslovnih prihoda sudjeluju s 15,8%, odnosno 15,6% u ukupno ostvarenim prihodima Društva. Odnose se na prihode od prodanih usluga centralnog grijanja i tople vode. Prihodi se evidentiraju na temelju izlaznih računa koje Društvo ispostavlja pravnim osobama i građanima, te zbirnih mjesečnih zaduženja. Zaduženje se evidentira na temelju uplatnica koje se s izlaznim računima dostavljaju korisnicima. Zadnji dan u mjesecu vrši se obračun toplinske energije po svakom kalorimetru ugrađenom na kotlovnici. Ukupna potrošnja dijeli se proporcionalno na korisnike usluge. Temelj obračuna su fiksni i varijabilni troškovi, odnosno stvarno utrošena toplinska energija za zagrijavanje prostora i stvarno utrošena toplinska energija za zagrijavanje vode. Fiksni trošak (obračun snage) obračunava se na način da se volumen stambenog, odnosno poslovnog prostora množi s priključnom snagom na koju se primjenjuje odgovarajuća cijena. Dobiveno godišnje zaduženje se dijeli u 12 jednakih mjesečnih iznosa. Varijabilni trošak obračunava se temeljem očitavanja kalorimetra na način da se ukupna potrošnja za svaki mjesec dijeli na ukupan volumen stambenih i poslovnih prostora. Na dobiveni rezultat primjenjuju se cijena i površina pojedinog prostora. Cijena usluga prodaje toplinske energije određena je odlukom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2007. o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za usluge energetske djelatnosti proizvodnje distribucije i opskrbe toplinskom energijom. Tijekom 2008. primjenjivana je cijena usluga prodaje toplinske energije u iznosu 0,23 kn/kWh za zagrijavanje vode i 263,50 kn/kW za zagrijavanje prostora.

5.1.3. Prihodi od prodaje usluga

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su u iznosu 982.754,63 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda Društva sudjeluju s 1,2%.

Odnose se na prihode ostvarene od obavljenih usluga popravaka u toplinarstvu u iznosu 210,00 kn, naknada za obavljene usluge plinoinstalaterima u iznosu 220.900,00 kn, prihode od izgradnje plinskih priključaka u drugim općinama u iznosu 227.480,63 kn, prihode od obavljenih usluga zamjene plinomjera i ormarića u iznosu 3.151,50 kn, prihode od izmještanja plinskog priključka u iznosu 217.468,88 kn, prihode od periodičnog pregleda plinskih instalacija u iznosu 250.975,41 kn, prihode od usluga popravaka plinovoda u iznosu 45.713,06 kn, te prihode od obavljanja drugih usluga u iznosu 16.855,15 kn.

Naknade za obavljene usluge plinoinstalaterima u iznosu 220.900,00 kn odnose se na naknade za obavljene usluge pregleda plinske instalacije, za pojedinačne objekte, odnosno za objekte kolektivne gradnje (s više stambeno poslovnih jedinica) kada Društvo nije izvoditelj radova. Evidentiraju se na temelju ispostavljenih izlaznih računa. Naknada za usluge tehničkog pregleda, prijevoza opreme i mjernih uređaja, te vođenja evidencije utvrđene su u iznosu od 200,00 kn do 3.500,00 kn za pojedinačne objekte, te 500,00 kn do 1.500,00 kn za objekte kolektivne gradnje (u cijene nije uključen porez na dodanu vrijednost). Utvrđena je odlukom direktora od 1. siječnja 2006. Prijavu za pregled izvedenih plinskih instalacija podnose ovlašteni plinoinstalateri.

Prihodi od izgradnje plinskih priključaka iskazani u iznosu 227.480,63 kn odnose se na obavljene usluge kod izvođenja plinskih priključaka u općinama u kojima je plinska mreža u najmu i koji se nakon izgradnje ne prenose u vlasništvo Društva. Kod izgradnje kućnih plinskih priključaka Društvo kao nositelj izgradnje zaključuje ugovor o izgradnji priključka s vlasnikom građevine. Društvo kao nositelj izgradnje nabavlja materijal, a nakon obavljenog posla ispostavlja račun kupcu. U cijenu plinskog priključka koju plaća kupac uključena je vrijednost građevinskih i strojarskih radova, utrošenog materijala, te vrijednost usluga i hitnih intervencija Društva kao nositelja izvođenja radova plinskog priključka, odnosno naknada za pokriće troškova poslovanja Društva. Cijene za pojedine vrste radova, materijala i usluga na izvođenju plinskog priključka utvrđivane su odlukama direktora Društva s priloženim cjenicima materijala i usluga, te izrađenim normativima. Tijekom 2008. primjenjivane su odluke o cijenama radova, materijala i usluga od 13. travnja 2007., te 14. srpnja 2008. Promjene cijena odnosile su se na cijene materijala i radova angažiranih izvoditelja (ovisno o nabavnim cijenama), dok su cijene usluga Društva prema posljednjem cjeniku iznosile: zamolba za priključenje na plinsku mrežu 100,00 kn, trošak suglasnosti 55,00 kn, usluge izvođenja plinskog priključka (ovisno o kapacitetu plinomjera i ukupnoj potrošnji plina) odobrene su u rasponu od 790,00 kn do 64.000,00 kn, te servisiranje i umjeravanje brojila 100,00 kn.

Prihodi od obavljenih usluga zamjene plinomjera i ormarića iskazani su u iznosu 3.151,50 kn, a prihodi od izmještanja plinskog priključka u iznosu 217.468,88 kn. Odnose se na obavljene građevinske usluge, usluge izmještanja plinskog priključka, zatvaranja plinske mreže oplinjavanja, obrade izmještanja i kontrole. Za obavljene usluge Društvo ispostavlja račun kupcu primjenjujući cijene iz važećih cjenika radova, materijala i usluga.

Prihodi od periodičnog pregleda plinskih instalacija iskazani su u iznosu 250.975,41 kn. Naknada, odnosno usluge tehničkog pregleda plinskih instalacija utvrđene su odlukom direktora od 1. siječnja 2006. i to: u iznosu od 200,00 kn za domaćinstva do 3.500,00 kn za veći kapacitet plinomjera za pojedinačne objekte, te 500,00 kn do 1.500,00 kn za objekte kolektivne gradnje kad Društvo nije izvoditelj radova (u cijene nije uključen porez na dodanu vrijednost).

Prihodi od usluga popravaka plinovoda iskazani su u iznosu 45.713,06 kn. Odnose se na uplate kupaca po ispostavljenim izlaznim računima za štetu na plinovodu nastalu uslijed obavljanja različitih građevinskih ili instalaterskih radova. Nakon zaprimljene obavijesti o nastaloj šteti na plinovodu, djelatnik Društva sastavlja dnevnik intervencije, a nakon uvida i zapisnik o oštećenju plinovoda. Nakon obavljene usluge popravka plinovoda kupcu se ispostavlja račun sa specifikacijom utrošenog materijala.

Prihodi od obavljanja drugih usluga ostvareni su u iznosu 16.855,15 kn, a odnose se na obavljene usluge nadzora kotlovnica, usluge viličara, ličenja i druge usluge. Evidentirani su na temelju ispostavljenih računa.

5.1.4. Prihodi od prodaje robe na veliko

Prihodi od prodaje robe na veliko iskazani su u iznosu 55.189,45 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda Društva sudjeluju s 0,1%. Odnose se na prodaju materijala za izvođenje plinskih instalacija i kućnih plinskih priključaka. Za prodani materijal ispostavljaju se računi uz koje su priložene otpremnice sa specifikacijom isporučene materijala.

5.1.5. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga planirani su u iznosu 20.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.497.626,80 kn što je za 6.502.373,20 kn ili 32,5% manje od plana. U strukturi poslovnih prihoda sudjeluju sa 16,3%, odnosno 16,1% u ukupno ostvarenim приходima Društva. Odnose se na prihode od izgradnje plinskih priključaka u iznosu 4.456.753,98 kn, prihode s osnova izgradnje plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn, te prihode s osnove priključenja kotlovnica na plinsku mrežu u iznosu 3.935,45 kn.

Prihodi od izgradnje plinskih priključaka u iznosu 4.456.753,98 kn odnose se na priznavanje vlastitih troškova izgradnje plinskih kućnih priključaka u gradu Slavonskom Brodu i općinama u kojima je Društvo vlasnik plinske mreže. Iskazani prihodi odnose se na vrijednost utrošenog materijala u iznosu 2.011.148,21 kn, vrijednost usluga izvoditelja radova u iznosu 1.159.923,13 kn, te vrijednost ostalih troškova koji su uključeni u troškove izgradnje kućnih plinskih priključaka u iznosu 937.849,30 kn. Iznos od 347.833,34 kn čini dobitak s osnove prodaje kućnih plinskih priključaka. Evidentiraju se na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Prije početka izvođenja radova otvaraju se radni nalozi koji sadrže, podatak o naručitelju, vrsti radova, te ugovorenom iznosu.

Prihodi s osnova izgradnje plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn odnose se na prihode s osnova priznavanja vlastitih troškova izgradnje plinske mreže na području grada Slavenskog Broda i šest općina u ukupnoj dužini od 52.715,00 m. Evidentiraju se na temelju zbirnog godišnjeg izvještaja o vrijednosti izdanog materijala iz skladišta i primljenih računa izvoditelja radova. Iskazani prihodi s osnove upotrebe proizvoda i usluga za izgradnju plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn odnose se na vrijednost utrošenog materijala u iznosu 607.846,67 kn, vrijednost usluga izvoditelja radova u iznosu 8.079.293,22 kn, te vrijednost troškova poslovanja koji su uključeni u troškove izgradnje plinske mreže u iznosu 349.797,48 kn.

Prihodi s osnove priključenja kotlovnica na plinsku mrežu u iznosu 3.935,45 kn odnose se na priznate troškove priključenja kotlovnice na plinsku mrežu.

Evidentirani su na temelju izdatnica za utrošeni materijal u iznosu 1.503,95 kn, te ispostavljenog računa izvoditelja radova za obavljene radove u iznosu 2.431,50 kn.

5.1.6. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 6.767.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.656.203,74 kn što je za 110.796,26 kn ili 1,6% manje od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju sa 7,9%. Odnose se na prijenos s odgođenih prihoda u iznosu 5.382.940,94 kn, prihode od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 992.406,52 kn, te druge nespomenute poslovne prihode u iznosu 280.856,28 kn.

Priznavanje odgođenih prihoda iskazano je u iznosu 5.382.940,94 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda Društva sudjeluju sa 7,6%. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 točke 14.22., potpora, odnosno sredstva građana na temelju zaključenih ugovora za izvođenje plinskih kućnih priključaka privremeno se evidentiraju na poziciji odgođenih prihoda, a godišnji iznos obračunane amortizacije priznaje se i raspoređuje u prihode tekuće godine.

Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 992.406,52 kn ostvareni su uplatama građana i pravnih osoba po ovršnim postupcima za utrošeni plin, toplu vodu i centralno grijanje.

Drugi nespomenuti poslovni prihodi u iznosu 280.856,28 kn odnose se na prihode od obavljenih usluga popravaka plinovoda prilikom izgradnje plinskih priključaka u iznosu 25.273,53 kn, kamata u iznosu 3.125,30 kn, naplate štete i ponovnog uključanja na plinsku mrežu u iznosu 27.027,36 kn, sudskih troškova i opomena u iznosu 174.766,51 kn, uplata za natječajnu dokumentaciju u iznosu 49.016,20 kn, te drugih prihoda u iznosu 1.647,38 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi iskazani su u iznosu 1.038.846,78 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 1,2%. Odnose se na prihode od kamata po kreditima u iznosu 120.452,08 kn, prihode od uplata fizičkih i pravnih osoba za zatezne kamate za nepravovremeno plaćanje u iznosu 856.331,10 kn, prihode od uplata pravnih i fizičkih osoba za zatezne kamate za utužena plaćanja u iznosu 60.104,79 kn, te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.958,81 kn. Prihodi od kamata po kreditima u iznosu 120.452,08 kn odnose se na kamate po kreditima odobrenim građanima i pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora o plaćanju naknade za priključenje na plinsku mrežu.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi iskazani su u iznosu 5.481,40 kn. U okviru izvanrednih prihoda iskazani su prihodi od prodaje plinske peći u iznosu 3.151,40 kn, te prihodi od obavljenih usluga sanacije krovišta u iznosu 2.330,00 kn.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 88.474.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 81.938.702,90 kn što je za 6.535.297,10 kn ili 7,4% manje od plana. U odnosu na ukupne rashode za 2007. koji su ostvareni u iznosu 62.663.460,00 kn ukupni rashodi za 2008. veći su za 19.275.242,90 kn ili 30,8%.

U tablici u nastavku daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Ostvareno | u kn | |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|-----------|
| | | | | Ostvarenje u % | Udjel u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni rashodi | 87.742.000,00 | 78.694.705,45 | 89,7 | 96,0 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 70.415.000,00 | 63.014.455,48 | 89,5 | 76,9 |
| 1.2. | Troškovi osoblja | 4.380.000,00 | 4.266.828,88 | 97,4 | 5,2 |
| 1.3. | Amortizacija | 9.550.000,00 | 8.136.973,76 | 85,2 | 9,9 |
| 1.4. | Drugi troškovi poslovanja | 3.397.000,00 | 1.636.210,98 | 48,2 | 2,0 |
| 1.5. | Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine | - | 591.229,22 | - | 0,7 |
| 1.6. | Drugi poslovni rashodi | - | 1.049.007,13 | - | 1,3 |
| 2. | Financijski rashodi | 712.000,00 | 3.243.997,32 | 455,6 | 4,0 |
| 3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | - | - | - |
| | Ukupno | 88.474.000,00 | 81.938.702,77 | 92,6 | 100,0 |

U strukturi iskazanih rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 96,0%, a financijski rashodi s 4,0%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 87.742.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 78.694.705,45 kn što je za 9.047.294,55 kn ili 10,3% manje od plana. Ovi rashodi obuhvaćaju materijalne troškove u iznosu 63.014.455,48 kn, troškove osoblja u iznosu 4.266.828,88 kn, amortizaciju u iznosu 8.136.973,76 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 1.636.210,98 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 591.229,22 kn i druge poslovne rashode u iznosu 1.049.007,13 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 70.415.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.014.455,48 kn što je za 7.400.544,52 kn ili 10,5% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 80,1%.

Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 12.371.012,79 kn, troškove prodane robe u iznosu 38.117.402,59 kn i troškove usluga u iznosu 12.526.040,10 kn.

- Postupci javne nabave

Tijekom 2008. proveden je 31 postupak javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 53.530.572,07 kn. Odnose se na 17 postupaka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 49.807.548,16 kn i 14 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 3.723.023,91 kn. Po navedenim ugovorima izvršena je u 2008. isporuka sirovina i materijala, opreme, realiziran novčani kredit, te su obavljani radovi i izvršene usluge u iznosu 35.647.929,29 kn.

Nabava usluga revizije u iznosu 80.000,00 kn, očitavanja plinskih brojlara u iznosu 72.359,26 kn, listanja i raznošenja uplatnica u iznosu 193.520,78 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, usluge osiguranja imovine u iznosu 141.849,07 kn, te odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 272.785,00 kn, što ukupno iznosi 852.514,11 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 12.371.012,79 kn. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 12.228.428,24 kn, otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu 37.301,71 kn, i utrošenu energiju u iznosu 105.282,84 kn.

- Utrošene sirovine i materijal

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu 12.228.428,24 kn. Odnose se na troškove osnovnog materijala i sirovina u iznosu 12.051.949,38 kn, pomoćnog materijala u iznosu 72.117,25 kn, uredskog materijala u iznosu 86.831,09 kn, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 14.822,09 kn, te materijala za održavanje sredstava rada u iznosu 2.708,43 kn.

Utrošak osnovnog materijala i sirovina u iznosu 12.051.949,38 kn obuhvaća utrošeni materijal za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka u iznosu 2.943.087,57 kn, loživo ulje u iznosu 3.849.837,06 kn, plin u iznosu 3.784.559,20 kn, vodu za centralno grijanje i proizvodnju tople vode u iznosu 843.374,07 kn, te električnu energiju u iznosu 631.091,48 kn. Nabavljeni osnovni materijal za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka, te loživo ulje za pogon kotlovnica evidentira se na zalihama, te se prema potrebi izdaje.

Prilikom izdavanja materijala iz skladišta sastavljaju se izdatnice koje se pojedinačno evidentiraju u materijalnom knjigovodstvu, a u glavnoj knjizi utrošak se evidentira mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o vrijednosti izdanog materijala u jednom mjesecu. Utrošak loživog ulja za pogon kotlovnica u glavnoj knjizi se evidentira mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o vrijednosti utrošenog goriva u jednom mjesecu.

Nabavljeni plin evidentira se na zalihama trgovačke robe, a troškovi plina za pogon kotlovnica za centralno grijanje evidentiraju se mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o količini i vrijednosti utrošenog plina u jednom mjesecu.

Troškovi električne energije, vode za centralno grijanje i proizvodnju tople vode, troškovi pomoćnog materijala, uredskog materijala, te materijala za čišćenje i održavanje evidentirani su na temelju računa dobavljača.

- Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma

Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma ostvareni su u iznosu 37.301,71 kn. Nabavljeni sitan inventar i auto gume se prilikom stavljanja u uporabu jednokratno otpisuju.

- Potrošena energija

Rashodi za potrošenu energiju ostvareni su u iznosu 105.282,84 kn, a odnose se na utrošeni benzin i dizel gorivo u iznosu 69.517,87 kn, plin u iznosu 18.270,34 kn i električnu energiju u iznosu 17.494,63 kn.

6.1.1.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 38.117.402,59 kn, a odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodanog plina u iznosu 38.086.658,77 kn, prodanog materijala u iznosu 27.592,42 kn i neotpisanu vrijednost prodane dugotrajne imovine u iznosu 3.151,40 kn.

Nabavljeni plin evidentira se na zalihama trgovačke robe po nabavnoj cijeni, a troškovi nabave prodanog plina evidentiraju se mjesečno na temelju zbirnog izvještaja o količini i vrijednosti plina isporučenog korisnicima.

6.1.1.3. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 12.526.040,10 kn. Obuhvaćaju vanjske usluge na izradi proizvoda u iznosu 9.932.361,32 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 908.734,41 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu 660.838,20 kn, zakupnine u iznosu 573.428,11 kn, troškove prijevoza, poštarine i telefona u iznosu 170.236,89 kn, usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 146.324,59 kn, komunalne usluge (utrošena voda, odvoza smeća, parkiranje vozila i drugo) u iznosu 47.235,01 kn, usluge registracije vozila u iznosu 11.627,23 kn i druge usluge (oglašavanje, fotokopiranje, punjenje tonera, izdavanje suglasnosti i drugo) u iznosu 75.254,34 kn.

- Usluge na izradi proizvoda

Troškovi za usluge na izradi proizvoda ostvareni su u iznosu 9.932.361,32 kn. Odnose se na pružene usluge radnika društva Toplina d.o.o. na kotlovnica za centralno grijanje (koje je Društvo preuzelo od spomenutog trgovačkog društva) u iznosu 462.239,08 kn, izvedene radove na izgradnji plinske mreže i kućnih priključaka u iznosu 8.261.516,93 kn, te geodetske, projektantske i druge usluge i radove u iznosu 1.208.605,31 kn.

Za ustupanje izvođenja radova na izgradnji plinske mreže i kućnih priključaka, te geodetskih usluga pri izgradnji plinske mreže provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U ožujku 2007. zaključen je s izabranim izvođačem ugovor o izvođenju radova na plinovodu u gradu Slavonskom Brodu i Brodsko posavskoj županiji u iznosu 5.170.000,00 kn, a u srpnju 2008. ugovor o izvođenju radova na plinovodnom sustavu za potrebe Društva u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn. Ugovorima se ustupa izvođenje radova na izgradnji plinovoda općina Podcrkavlje, Sibinj i Oriovac, proizvođačima plinske mreže u gradu Slavonskom Brodu, radovi na izgradnji kućnih plinskih priključaka, radovi na hitnim intervencijama, te radovi na izmještanju plinovoda. Naznačeno je da je opseg radova utvrđen planom izgradnje plinovoda u 2007., odnosno 2008., te da opseg može biti i manji ukoliko se ne uspiju ishoditi pojedine građevinske dozvole kod nadležnih institucija. Ugovoreni su rokovi izvođenja radova, te kaznene odredbe u slučaju da izvođač ne izvrši radove u ugovorenom roku. Plaćanje je ugovoreno u roku 90 dana po ispostavljanju računa za radove na plinskim priključcima i proizvođačima plinske mreže, a za izgrađenu plinsku mrežu plaćanje se vrši s odgodom, odnosno u pet jednakih rata od kojih prva dopijeva na naplatu u roku tri mjeseca, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja računa za izgradnju plinovoda u pojedinoj općini. Za izvedene radove izvođač ispostavlja situacije za izgradnju plinske mreže općine Sibinj, a za radove na proizvođačima plinske mreže, kućnim priključcima, hitnim intervencijama i izmještanjima ispostavlja račune kojima se prilaže troškovnik izvedenih radova. Radovi po prvom ugovoru su završeni u lipnju 2008., a ispostavljene su situacije i računi u vrijednosti 3.394.270,45 kn, od čega 2.929.568,55 kn tijekom 2007., a 464.701,90 kn tijekom 2008. Po drugom ugovoru ispostavljene su situacije i računi tijekom 2008. u vrijednosti 7.796.815,03 kn. U srpnju 2009. Društvo je izvođaču radova ispostavilo terećenje za više obračunate radove na izgradnji plinske mreže općine Sibinj u iznosu 518.652,04 kn po četvrtoj privremenoj situaciji iz prosinca 2008. S obzirom da je spomenuta situacija za prosinca 2008. ovjerena od strane nadzornih inženjera potrebno je preispitati kvalitetu obavljenih usluga nadzora. Za izgrađenu plinsku mrežu općine Sibinj ishođena je uporabna dozvola u rujnu 2009., a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku je ovjera okončane situacije (u vrijednosti 44.912,01 kn) i sastavljanje primopredajnog zapisnika. Situacije i računi ispostavljeni tijekom 2008. iznose ukupno 8.261.516,93 kn, a odnose se na izgradnju plinske mreže općine Sibinj u iznosu 6.412.298,20 kn, produžetke plinske mreže u gradu Slavonskom Brodu i tri općine u iznosu 509.923,07 kn, kućne plinske priključke u iznosu 1.211.595,74 kn, te hitne intervencije i izmještanja u iznosu 127.699,92 kn. Za izvedene radove na izgradnji kućnih plinskih priključaka sastavljeni su zapisnici o primopredaji (potvrda o tlačnom ispitivanju), a za radove na izgradnji produžetaka plinske mreže, te hitnim intervencijama i izmještanjima nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

U svibnju 2008. zaključen je s izabranim izvođačem ugovor o izvođenju geodetskih usluga pri izgradnji plinske mreže općine Sibinj i produžetaka plinske mreže. U ugovoru su navedene jedinične cijene pojedinih usluga (iskolčenja, snimanja, izrada elaborata), te da će se stvarni iznos utvrditi prema stvarno izvedenim količinama i jediničnim cijenama pojedinih faza. U ugovoru je navedeno da je sastavni dio ugovora ponuda koja sadrži jedinične cijene i orijentacione količine pojedinih usluga, te ukupnu vrijednost radova u iznosu 395.872,00 kn. Tijekom 2008. ispostavljeni su računi za obavljene usluge u iznosu 183.839,95 kn, a radovi su dovršeni u lipnju 2009. (tijekom 2009. fakturirano je 197.022,35 kn).

Drugi troškovi za usluge na izradi proizvoda u iznosu 1.024.765,36 kn odnose se na projektantske i geodetske usluge, vodni doprinos, stručni nadzor i drugo, a izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica, zaključenih ugovora, te ispostavljenih računa za obavljene radove i usluge. Projektantske usluge u iznosu 288.006,50 kn izvršene su na temelju ugovora zaključenih u 2007. nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, a druge usluge i radovi pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ustupljeni su izravnom pogodbom.

- Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi intelektualnih usluga ostvareni su u iznosu 908.734,41 kn. Odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 272.785,00 kn, usluge očitavanja plinskih brojila, listanje i raznošenje uplatnica u iznosu 265.880,04 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, usluge revizije u iznosu 84.000,00 kn, usluge programera u iznosu 60.113,36 kn, usluge održavanja informacijskog sustava u iznosu 50.160,00 kn, troškove financiranja vijeća za regulaciju energetske djelatnosti u iznosu 36.682,69 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 47.113,32 kn.

Troškovi odvjetničkih usluga iznose 272.785,00 kn. Društvo je u 2004. i 2006. s dva odvjetnička ureda zaključilo ugovore o pružanju pravne pomoći uz mjesečnu naknadu u paušalnom iznosu 1.000,00 kn. Prema ugovorima stručna pomoć odvjetnika se sastoji u davanju usmenih i pisanih mišljenja, izradi nacрта svih ugovora ili odluka prema potrebi, davanje savjeta kod vođenja radnih sporova, prema potrebama i uputama kontaktirati s raznim državnim tijelima iz svoje nadležnosti, pratiti propise Republike Hrvatske, te pravovremeno usmeno, a po potrebi i u pisanom obliku izvještavati o novim propisima koji su od utjecaja na poslovanje, osim propisa iz knjigovodstva, poreza i carine. Ugovorima nisu obuhvaćene usluge zastupanja pred sudovima i upravnim tijelima koje će se posebno obračunavati i naplaćivati u skladu s važećom odvjetničkom tarifom, s time da se 50,0% cijene iz odvjetničke tarife smatra pokriveno ovim ugovorom, i to samo u slučaju da troškovi zastupanja terete Društvo. Troškovi mjesečnih naknada odvjetnicima po navedenim ugovorima iznose ukupno 24.000,00 kn, a preostali troškovi u iznosu 248.785,00 kn odnose se na usluge odvjetnika u iznosu 239.305,00 kn i javnog bilježnika u iznosu 9.480,00 kn pri vođenju ovršnih postupaka. Društvo je za nabavu odvjetničkih usluga bilo obvezno provesti postupak javne nabave na način propisan odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama propisano je da se na ugovor o javnoj nabavi spomenutih usluga primjenjuju samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz navedenog Zakona.

Troškovi usluge revizije u iznosu 84.000,00 kn odnose se na uslugu revizijskog društva za usluge ispitivanja planova i savjetovanja u iznosu 4.000,00 kn i usluge revizije financijskih izvještaja za 2007. u iznosu 80.000,00 kn. Usluge revizije financijskih izvještaja za 2007. obavljene su na temelju zaključenog ugovora. U 2008. Društvo je s istim revizijskim društvom zaključilo ugovor o reviziji financijskih izvještaja za 2008. u iznosu 80.000,00 kn. Ugovor je zaključen izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. S obzirom da je vrijednost usluga revizije veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor.

Troškovi usluga očitavanja plinskih brojila, listanja i raznošenja uplatnica ostvareni su u iznosu 265.880,04 kn.

Poslove očitavanja stanja plinskih brojlara, pripremu, računalni ispis i dostavu uplatnica-računa na adrese korisnika za Društvo obavlja društvo Hrvatske pošte d.d. (dalje u tekstu: Pošta) na temelju ugovora zaključenih u 2004. i 2005. te dodataka osnovnim ugovorima zaključenim u 2007. Ugovorima su određene jedinične cijene pojedinih usluga. Za obavljene usluge očitavanja stanja brojlara Pošta je tijekom 2008. ispostavila račune u iznosu 72.359,26 kn, a za obavljene usluge pripreme, računalnog ispisa i dostave uplatnica-računa na adrese korisnika ispostavila je račune u iznosu 193.520,78 kn. S obzirom da je vrijednost usluga očitavanja plinskih brojlara veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor.

Troškovi za konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenih s trgovačkim društvom u 2007. i rujnu 2008. Ugovori su zaključeni izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Ugovorima je regulirana poslovna suradnja na polju marketinških usluga, pružanja usluga u odnosima s javnošću, kriznog komuniciranja i promidžbe Društva. Prvim ugovorom ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 15.000,00 kn za razdoblje od rujna 2007. do lipnja 2008., a drugim ugovorom mjesečna naknada u iznosu 8.000,00 kn za razdoblje od listopada 2008. do listopada 2009. Ukupni troškovi na temelju spomenutih ugovora izvršeni su u 2008. u iznosu 122.000,00 kn, od čega je dio evidentiran u okviru troškova za intelektualne usluge (konzultantske i marketinške usluge), a dio u iznosu 30.000,00 kn evidentiran je u okviru rashoda za usluge reklame i propagande (usluge promidžbe i sponzorstva). Spomenute troškove trebalo je evidentirati na jednom, za to predviđenom računu. S obzirom da je vrijednost konzultantskih i marketinških usluga veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost korištenja konzultantskih i marketinških usluga vanjskih izvoditelja usluga.

Troškovi financiranja vijeća za regulaciju energetske djelatnosti iznose 36.682,69 kn. Na temelju Uredbe o financiranju rada Vijeća za regulaciju energetske djelatnosti Društvo je u obvezi izdvajati sredstva u iznosu 0,07% od ukupno ostvarenog godišnjeg prihoda u prethodnoj godini.

- Usluge održavanja i zaštite

Troškovi usluga održavanja i zaštite ostvareni su u iznosu 660.838,20 kn. Odnose se na usluge za održavanje kotlovnica u iznosu 387.419,40 kn, servis i umjeravanje plinomjera u iznosu 128.414,50 kn, te druge rashode za održavanje i zaštitu u iznosu 660.838,20 kn.

Usluge za održavanje kotlovnica u iznosu 387.419,40 kn odnose se na godišnji servis, pregled, ispitivanje i zamjenu rezervnih dijelova, čišćenje spremnika, otkopavanje, rezanje i iznošenje dijelova kotla, odvoz otpadnog materijala, zbrinjavanje otpadnog materijala, usluge asanacije, punjenje boca vodikom i dušikom i nabavu sitnog potrošnog materijala i rezervnih dijelova u iznosu 233.797,91 kn, troškove sanacije zagađenja jedne kotlovnice, kanalizacijskog sustava i rijeke Save uslijed istjecanja srednje lakog loživog ulja iz spremnika u iznosu 39.922,76 kn, te troškove toplinske energije u iznosu 113.698,73 kn koja nije mogla biti fakturirana korisnicima zbog havarije na toplovodima u jednom naselju i nastalog onečišćenja vode u zgradama.

Troškovi usluga servisa i umjeravanje plinomjera izvršeni su u iznosu 128.414,50 kn. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, za nabavu usluga servisiranja i umjeravanja plinomjera proveden je postupak javne nabave, te je s odabranim izvoditeljem u travnju 2008. zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova u 2008.

Drugi rashodi za održavanje i zaštitu u iznosu 660.838,20 kn odnose se na usluge zaštite na radu u iznosu 17.982,34 kn, ispitivanje gromobrana i elektroinstalacija u iznosu 28.050,00 kn, popravak plinske mreže u iznosu 11.948,00 kn, održavanje automobila u iznosu 29.891,43 kn, čišćenje poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 17.920,00 kn, servisiranje vatrogasnih aparata u iznosu 10.975,00 kn, održavanje računalne opreme u iznosu 4.810,53 kn, kopirnog stroja i klima uređaja u iznosu 3.870,00 kn, te drugo u iznosu 4.557,00 kn. Izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica, zaključenih ugovora, te ispostavljenih računa za obavljene radove i usluge. S obzirom da je pojedinačna vrijednost pojedinih radova i usluga manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljeni su izravnom pogodbom.

- Troškovi zakupnina

Troškovi zakupnina ostvareni su u iznosu 573.428,11 kn, a odnose se na koncesijske naknade u iznosu 374.342,06 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 123.951,10 kn, najamnine za vozila u iznosu 70.976,61 kn, najam teniske dvorane u iznosu 4.000,00 kn, te najam boca u iznosu 158,34 kn.

Troškovi za koncesijske naknade izvršeni u iznosu 374.342,06 kn odnose se na naknadu za korištenje visokotlačnog plinovoda u iznosu 100.000,00 kn i koncesijsku naknadu za obavljanje djelatnosti distribucije plina u iznosu 77.425,19 kn koje društvo plaća Brodsko posavskoj županiji na temelju zaključenog ugovora o koncesiji distribucije plina, naknadu za zakup plinske mreže na području četiri općine u iznosu 166.916,87 kn na temelju zaključenih ugovora, te koncesijsku naknadu za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije na području grada Slavonskog Broda u iznosu 30.000,00 kn na temelju ugovora o dodjeli koncesije za obavljanje navedene djelatnosti.

Troškovi zakupa poslovnog prostora izvršeni su u iznosu 123.951,10 kn. Društvo ne raspolaže s vlastitim poslovnim prostorom, a tijekom 2008. u zakupu su bila tri poslovna prostora. Ugovor o zakupu prostora površine 38 m² za jedinicu toplinarstvo zaključen je u 2007. uz mjesečnu zakupninu 2.400,00 kn, te za skladište 205 m² prostora hale i 70 m² uredskog prostora uz mjesečnu zakupninu 6.950,00 kn. Za upravu i prateće službe do ožujka 2008. korišten je poslovni prostor dobiven od grada Slavonskog Broda na korištenje bez naknade, a u ožujku 2008. zaključen je ugovor prema kojemu zakupnina za navedeni prostor (258,89 m²) iznosi 10.355,60 kn mjesečno. Grad Društvu ispostavlja mjesečne račune u iznosu 4.832,61 kn, odnosno 5.522,99 kn manje od ugovorene mjesečne zakupnine. Društvo ne raspolaže s dokumentacijom iz koje bi bili vidljivi razlozi za navedeno umanjeње mjesečne zakupnine.

Troškovi najamnine za vozila izvršeni su u iznosu 70.976,61. Za nabavu četiri službena vozila zaključeni su 2004. ugovori o operativnom leasingu na 60 mjeseci u iznosu 444.029,88 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost). Troškovi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa za mjesečne najamnine.

Troškovi najma teniske dvorane u iznosu 4.000,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenog računa zakupodavca. Račun se odnosi na troškove zakupa dvorane za sezonu 2008./2009., a ispostavljen je na iznos 8.000,00 kn. Dio u iznosu 4.000,00 kn koji se odnosi na sezonu 2009. evidentiran je u okviru plaćenih troškova budućeg razdoblja.

- Troškovi prijevoza, poštarine i telefona

Troškovi prijevoza poštarine i telefona ostvareni su u iznosu 170.236,89 kn, a odnose se na troškove telefona u iznosu 88.150,91 kn, poštarine u iznosu 30.549,60 kn, održavanje GRPS veze u iznosu 24.220,00 kn, usluge dostave pošiljaka u iznosu 24.144,51 kn, usluge prijevoza u iznosu 2.327,87 kn i pristojbu za auto radio u iznosu 844,00 kn. Tijekom 2008. u Društvu je korišteno 29 mobilnih telefona. Odlukom direktora utvrđena je visina dozvoljenih troškova mobilnih uređaja na godišnjoj razini. Ustrojena je pomoćna evidencija radi praćenja troškova po mobilnim uređajima.

- Usluge promidžbe i sponzorstva

Troškovi za usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu 146.324,59 kn odnose se na usluge reklame i propagande u iznosu 77.400,59 kn, sponzoriranje športa u cilju promidžbe u iznosu 68.000,00 kn, te usluge dizajna, izrade i implementacije WEB stranice u iznosu 924,00 kn.

Troškovi usluga reklame i propagande ostvareni su u iznosu 77.400,59 kn. Odnose se na mjesečne naknade prema ugovoru o pružanju propagandnih i konzultantskih usluga, naknade po ugovorima o postavljanju propagandnih panoa i troškove prigodnih radijskih emisija u iznosu 75.400,00 kn (trgovačko društvo za konzultantske i marketinške usluge 39.120,59 kn, dvije lokalne radio postaje 21.730,00 kn, lokalna televizija 13.550,00 kn, nogometni klub, 1.000,00 kn), te troškove sponzoriranja održavanja Kongresa malih i srednjih poduzetnika u iznosu 2.000,00 kn.

Troškovi sponzoriranja športa u iznosu 68.000,00 kn odnose se na prijenos sredstava košarkaškom klubu u iznosu 48.000,00 kn, Ustanovi za gospodarenje športskim objektima u iznosu 3.500,00 kn, golf klubu u iznosu 2.500,00 kn, ženskom nogometnom klubu u iznosu 3.000,00 kn, tenis klubu u iznosu 3.000,00 kn, karate klubu u iznosu 5.000,00 kn, te rukometnom klubu u iznosu 3.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora između Društva i navedenih korisnika. Ugovorom zaključenim s Ustanovom za gospodarenje športskim objektima ugovoreno je postavljanje reklame Društva na SRC Klasije za vrijeme sezone u 2008. godini. Ugovorom o sponzoriranju zaključenim s košarkaškim klubom ugovoreno je da će klub istaknuti reklamnu poruku Društva u športskoj dvorani za vrijeme svih košarkaških utakmica koje su u organizaciji kluba za Društvo u natjecateljskoj sezoni 2008./2009., a Društvo se obvezalo na ime naknade za obavljanje sponzorstva uplatiti na žiro račun kluba 48.000,00 kn, odnosno 4.000,00 kn mjesečno. Ugovorima o donatorstvu ili sponzorstvu koji su zaključeni s drugim klubovima ugovoren je iznos donacije, te da Društvo može koristiti usluge marketinga ili isticati reklame na panoima i dresovima za vrijeme odigravanja utakmica.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost troškova propagandnih i konzultantskih usluga, te sponzorstva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 4.380.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.266.828,88 kn što je za 113.171,12 kn ili 2,6% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 5,4%. Odnose se na neto plaće u iznosu 2.521.023,82 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 1.119.614,91 kn i doprinose na plaće u iznosu 626.190,15 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je zaposleno 40 djelatnika. U odnosu na stanje koncem 2007., broj zaposlenih se povećao za 4.

Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika regulirani su Pravilnikom o radu koji je donio Direktor društva u srpnju 2005. i Kolektivnim ugovorom iz prosinca 2006. Pravilnikom o radu utvrđena je sistematizacija radnih mjesta, te njima pripadajući koeficijenti, osim za radna mjesta direktora i voditelja službi za koja se koeficijenti reguliraju ugovorom o radu. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da se isti ne primjenjuje na sve radnike s posebnim ovlastima čija se prava i obveze u radnom odnosu utvrđuju posebnim ugovorom.

Tijekom 2008. u Društvu je bilo osam zaposlenih na radnim mjestima s posebnim ovlastima, a to su direktor, šest voditelja službi i pravnik. Ugovor o radu direktora Društva zaključen je 1. kolovoza 2007. između direktora i Nadzornog odbora. Ugovoreno je da direktoru pripada plaća koja se sastoji od osnovne plaće i stimulativnog dijela. Mjesečna osnovna plaća neto plaća utvrđena je u visini tri prosječne neto plaće u Republici hrvatskoj za prethodni mjesec i kvartalno se usklađuje sa zadnjim službenim podacima. Osnovica za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće je ostvarena dobit, a direktoru pripada dio u visini 2,0% ostvarene neto dobiti. Ugovoreno je da nadzorni odbor može donijeti odluku da se direktoru u tijeku godine isplati akontativni dio stimulacije, ovisno o postignutim rezultatima utvrđenim po periodičnom obračunu. Za vrijeme privremene spriječenosti za obavljanje poslova zbog zdravstvenih razloga- bolovanja koje traje do sedam dana direktor ima pravo na naknadu plaće kao da je radio, a do 42 dana u visini 90,0% njegove osnovne plaće. Druge naknade i prigodni dodaci isplaćuju se direktoru u skladu s općim aktima Društva. Ugovorom je utvrđeno trajanje godišnjeg odmora direktora za svaku kalendarsku godinu u dužini 30 radnih dana koje nije dužan iskoristiti u istoj. Nadalje, ugovoreno je da direktor ima pravo na trošak Društva postati članom strukovnih organizacija i udruženja, ima pravo na stručno i osobno usavršavanje, ima pravo na korištenje, bez ograničenja, automobila i prijenosnog telefona i svih drugih troškova vezano za automobil i prijenosni telefon, te ima pravo na nadoknadu svih uobičajenih troškova koje može imati pri izvršavanju svojih obveza vezanih za poslove koje obavlja sukladno općem aktu Društva. Ugovoreno je da Društvo može opozvati direktora ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze iz ovog ugovora zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru i u slučaju kada prestane potreba za obavljanjem radnih zadataka zbog gospodarskih, tehničkih i organizacijskih razloga, te da mandat direktora može prestati i u slučaju sporazuma direktora s nadzornim odborom. U slučaju da direktor bude opozvan zbog nekog od navedenim razloga ili mu prestane mandat na temelju sporazuma s nadzornim odborom on ima pravo na obeštećenje u vidu otpremnine u iznosu četiri bruto plaće za svaku godinu radnog staža na radnom mjestu direktora Društva, a ne više od 35 mjesečnih bruto plaća.

Državni ured za reviziju je mišljenja da ne bi trebalo ugovarati plaću za radno mjesto direktora s pripadajućim stimulativnim postotkom od ostvarene neto dobiti Društva jer cilj Društva ne bi trebao biti ostvarivanje dobiti, već proširenje i poboljšanje opskrbe korisnika plinom i toplinskom energijom. Isto tako, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije primjereno ugovaranje visokih otpremnina u slučaju da direktor bude opozvan ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, te ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru. Isplatom visoke otpremnine u spomenutim slučajevima proizlazi da bi se na taj način direktoru isplatila nagrada zbog nesposobnosti da kvalitetno obavlja poslove iz svoje nadležnosti.

Ugovore s voditeljima službi, odnosno sa zaposlenima na radnim mjestima s posebnim ovlastima zaključio je direktor. Ugovorima je utvrđena neto plaća u rasponu od 5.200,00 kn do 8.800,00 kn za obavljani posao u redovitom radnom vremenu, a druge naknade i prava ostvaruju se u skladu s kolektivnim ugovorom, općim aktima društva i zakonima.

Plaća za sve druge zaposlene se izračunava primjenom dodijeljenog koeficijenta složenosti poslova pojedinog radnog mjesta na neto osnovicu, te se dalje uvećava za minuli rad i uvjete rada, stalni dodatak u iznosu 200,00 kn, te pripadajuće doprinose, odnosno preračunava u bruto plaću. Utvrđena bruto plaća uvećava se za doprinose na plaću, odnosno doprinose poslodavca. Odluku o visini neto osnovice donio je direktor Društva, a iznosila je 2.441,25 kn za razdoblje siječanj-lipanj 2008., te 2.747,00 kn za razdoblje srpanj-prosinac 2008.

Najviša plaća za prosinac 2008. iznosila je 27.418,25 kn bruto, odnosno u neto iznosu 15.684,52 kn. Za isti mjesec, najniža bruto plaća iznosila je 5.701,76 kn ili u neto iznosu 4.561,41 kn. Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 7.897,26 kn, dok je prosječna neto plaća iznosila 5.468,60 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće izvršen je u skladu sa zakonskim propisima, te su ustrojene sve propisane evidencije.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 9.550.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.136.973,76 kn što je za 1.413.026,24 kn ili 14,8% manje od plana. U poslovnim rashodima sudjeluju s 10,3%. Prema Računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, a primijenjene su godišnje amortizacijske stope utvrđene prema procijenjenom amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 3.397.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.636.210,98 kn što je za 1.760.789,02 kn ili 51,8% manje od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 2,1%.

Odnose se naknade troškova i drugih materijalnih prava zaposlenima u iznosu 340.605,97 kn (troškove službenih putovanja 35.635,97 kn, prijevoza na posao i s posla 149.366,00 kn, regres za godišnji odmor, božićnicu i uskršnicu 109.200,00 kn, potpore zbog bolesti 20.804,00 kn, darove djeci 15.600,00 kn, jubilarne nagrade 6.000,00 kn, pomoć u slučaju smrti člana obitelji 3.000,00 kn, naknade učenicima u naukovanju 1.000,00 kn), naknade članovima nadzornog odbora i skupštine u iznosu 145.910,57 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 339.052,17 kn, sudske takse i javnobilježničke pristojbe u iznosu 202.171,68 kn, premije osiguranja u iznosu 185.920,97 kn, doprinose, članarine i druga davanja u iznosu 149.420,17 kn, reprezentaciju u iznosu 107.915,29 kn, troškove prava korištenja u iznosu 40.398,76 kn, poreze i doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 14.379,95 kn, troškove sistematskih liječničkih pregleda zaposlenih u iznosu 41.425,00 kn, troškove stručnog obrazovanja u iznosu 33.405,05 kn, priručnike i časopise u iznosu 35.264,03 kn i drugo u iznosu 341,37 kn. Spomenuti rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Rashodi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine iskazani su u iznosu 591.229,22 kn. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 0,8%. Odnose se na ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od kupaca za koje je pokrenut sudski postupak-podnijeta ovrha, a izvršen je na temelju odluke direktora.

6.1.6. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 1.049.007,13 kn. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 1,3%. Odnose se na dopuštene manjkove u iznosu 841.695,55 kn, donacije i potpore u iznosu 204.196,65 kn, naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina i novčane kazne u iznosu 3.114,93 kn. Dopušteni manjkovi u iznosu 841.695,55 kn odnose se na tehnološki manjak plina u distribuciji i opskrbi prirodnim plinom u iznosu 830.767,91 kn i otpis neupotrebljivog materijala u iznosu 10.927,64 kn. Rashodi su izvršeni na temelju odgovarajućih odluka i zapisnika povjerenstava za otpis materijala, odnosno stručnog povjerenstva za utvrđivanje tehnološkog manjka plina. Troškovi za donacije i potpore izvršeni su u iznosu 204.196,65 kn. Odnose se na isplatu financijske pomoći športskim klubovima, vjerskim ustanovama, fizičkim osobama, školama, bolnici, Rotary klubu, Agenciji za glazbeni marketing, Kazališno koncertnoj dvorani, jednoj općini, te raznim udrugama građana. Uplate financijske pomoći izvršene su na temelju odluke direktora.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost troškova za donacije i potpore.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 712.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.243.997,32 kn što je za 2.531.997,32 kn više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,0%.

Obuhvaćaju rashode za ugovorene kamate na pozajmice od grada Slavonskog Broda u iznosu 918.556,34 kn, po kratkoročnom kreditu poslovne banke u iznosu 68.091,83 kn, po ugovorima o financijskom leasingu za nabavu opreme u iznosu 510.994,13 kn, interkalarne kamate u iznosu 97.438,62 kn, kamate pravnoj osobi za odgođeno plaćanje izvedenih radova u iznosu 3.623,43 kn, zatezne kamate po sudskim rješenjima i zbog nepravovremenog plaćanja računa dobavljačima u iznosu 115.902,42 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.529.390,55 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. nabavna vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu 153.361.034,08 kn, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 56.796.083,22 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 96.564.950,86 kn.

U nastavku se daje pregled dugotrajne imovine Društva na dan 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne imovine Društva na dan 31. prosinca 2008.

| u kn | | | | |
|------------|--|--------------------|----------------------|---------------------|
| Redni broj | Opis | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Sadašnja vrijednost |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nematerijalna imovina | 514.061,83 | 228.109,44 | 285.952,39 |
| 2. | Materijalna imovina | 152.760.644,99 | 56.567.973,78 | 96.192.671,21 |
| 2.1. | - građevinski objekti -plinska mreža | 61.530.556,19 | 13.920.981,73 | 47.609.574,46 |
| 2.2. | - postrojenja i oprema | 90.198.073,27 | 42.118.548,11 | 48.079.525,16 |
| | kotlovnice | 54.326.305,28 | 26.154.692,15 | 28.171.613,13 |
| | plinski priključci | 34.987.107,00 | 15.234.244,75 | 19.752.862,25 |
| | druga oprema | 884.660,99 | 729.611,21 | 155.049,78 |
| 2.3. | - alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva | 728.208,13 | 528.443,94 | 199.764,19 |
| 2.4. | - predujmovi za materijalnu imovinu | 26.103,20 | - | 26.103,20 |
| 2.5. | - materijalna imovina u pripremi | 271.604,20 | - | 271.604,20 |
| 2.6. | - umjetnička djela | 6.100,00 | - | 6.100,00 |
| 3. | Financijska imovina | 86.327,26 | - | 86.327,26 |
| | - udjeli u kapitalu trgovačkog društva | 20.000,00 | - | 20.000,00 |
| | - dane jamčevine | 66.327,26 | - | 66.327,26 |
| UKUPNO | | 153.361.034,08 | 56.796.083,22 | 96.564.950,86 |

Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 96.564.950,86 kn i odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 285.952,39 kn, materijalnu imovinu u iznosu 96.192.671,21 kn, te financijsku imovinu u iznosu 86.327,26 kn. U strukturi dugotrajne imovine najznačajniji je udio plinske mreže 49,3%, kotlovnica 29,2%, te plinskih priključaka 20,1%.

U nastavku se daje pregled promjena sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine u 2008.

Tablica broj 4

Pregled promjena dugotrajne imovine u 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Početno stanje | Povećanje | Smanjenje | Stanje 31. prosinca 2008. |
|------------|--|----------------|---------------|---------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Nematerijalna imovina | 144.640,97 | 204.345,87 | 63.034,45 | 285.952,39 |
| 2. | Materijalna imovina | 71.267.997,36 | 54.804.864,21 | 29.880.190,36 | 96.192.671,21 |
| 2.1. | - građevinski objekti - plinska mreža | 41.197.318,03 | 9.036.937,37 | 2.624.680,94 | 47.609.574,46 |
| 2.2. | - postrojenja i oprema – | 29.278.609,26 | 45.691.688,84 | 26.890.772,94 | 48.079.525,16 |
| | Kotlovnice | 10.377.762,26 | 41.462.364,42 | 23.668.513,55 | 28.171.613,13 |
| | plinski priključci | 18.727.561,91 | 4.112.856,09 | 3.087.555,75 | 19.752.862,25 |
| | druga oprema | 173.285,09 | 116.468,33 | 134.703,64 | 155.049,78 |
| 2.3. | - alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva | 302.859,91 | 50.134,80 | 153.230,52 | 199.764,19 |
| 2.4. | - predumovi za materijalnu imovinu | 95.444,16 | 26.103,20 | 95.444,16 | 26.103,20 |
| 2.5. | - materijalna imovina u pripremi | 387.666,00 | - | 116.061,80 | 271.604,20 |
| 2.6. | - umjetnička djela | 6.100,00 | - | - | 6.100,00 |
| 3. | Financijska imovina | 93.912,30 | 20.000,00 | 27.585,04 | 86.327,26 |
| | - udjeli u kapitalu trgovačkog društva | - | 20.000,00 | - | 20.000,00 |
| | - dane jamčevine | 93.912,30 | - | 27.585,04 | 66.327,26 |
| | UKUPNO | 71.506.550,63 | 55.029.210,08 | 29.970.809,85 | 96.564.950,86 |

7.1.1. Nematerijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 514.061,83 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 228.109,44 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 285.952,39 kn. Odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, prava korištenja računalnih programa i druga prava. Sadašnja vrijednost nematerijalne imovine povećana je u 2008. za 141.311,42 kn ili 97,7% u odnosu na početno stanje. Promjena sadašnje vrijednosti rezultat je povećanja nabavne vrijednosti nematerijalne imovine za izvršena ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i druga prava (digitalni model plinske mreže) u iznosu 204.345,87 kn, te smanjenja vrijednosti nematerijalne imovine za obračunanu amortizaciju za 2008. u iznosu 63.034,45 kn.

7.1.2. Materijalna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost materijalne imovine u iznosu 152.760.644,99 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 56.567.973,78 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 96.192.671,21 kn. Sadašnja vrijednost materijalne imovine povećana je u 2008. za 24.924.673,85 kn ili 35,0%.

Promjena sadašnje vrijednosti rezultat je povećanja nabavne vrijednosti plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn, postrojenja i opreme u iznosu 45.691.688,84 kn, alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava u iznosu 50.134,80 kn, predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 26.103,20 kn, te smanjenja vrijednosti materijalne imovine za ispravak vrijednosti kotlovnica preuzetih od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 21.591.593,69 kn, obračunanu amortizaciju za 2008. u iznosu 8.073.939,31 kn, neotpisanu vrijednost prodane imovine u iznosu 3.151,40 kn i smanjenje vrijednosti materijalne imovine u pripremi u iznosu 116.061,80 kn i predujmova u iznosu 95.444,16 kn.

- Građevinski objekti-plinska mreža

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost plinske mreže u iznosu 61.530.556,19kn, ispravak vrijednosti u iznosu 13.920.981,73 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 47.609.574,46 kn. U 2008. vrijednost plinske mreže povećana je za 9.036.937,37 kn za izvedene radove na produžetcima plinske mreže u naseljima u kojima je ranijih godina izvedena plinska mreža, te izgradnju plinske mreže u jednoj općini. Smanjenje u iznosu 2.624.680,94 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju za 2008.

- Postrojenja i oprema

Na dan 31. prosinca 200. iskazana je nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 90.198.073,27 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 42.118.548,11 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 48.079.525,16 kn. U 2008. vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 45.691.688,84 kn i smanjena za 26.890.772,94 kn. Povećanje se odnosi na nabavnu vrijednost kotlovnica preuzetih od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 23.085.593,91 kn, ulaganja u izgradnju novih kotlovnica u iznosu 18.376.770,51 kn, izgradnju plinskih priključaka u iznosu 4.112.856,09 kn i nabavu druge opreme u iznosu 116.468,33 kn. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti kotlovnica preuzetih od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 21.591.593,69 kn, obračunanu amortizaciju za 2008. u iznosu 5.296.027,85 kn i neotpisanu vrijednost prodane imovine u iznosu 3.151,40 kn.

Društvo je u 2008. od društva Toplina d.o.o. preuzelo kotlovnice s pripadajućom opremom nabavne vrijednosti u iznosu 23.085.593,91 kn, ispravka vrijednosti 21.591.593,69 kn, te sadašnje vrijednosti u iznosu 1.494.000,22 kn. Društvo je s društvom Toplina d.o.o. 1. kolovoza 2008. zaključilo Ugovor o uređenju međusobnih odnosa temeljem donesenih odluka o prijenosu kotlovnica u gradu Slavonskom Brodu na upravljanje i gospodarenje Društvu od 31. srpnja 2008. Ugovorom je utvrđeno da će se sačiniti i potpisati primopredajni zapisnici o popisu imovine – kotlovnica s pripadajućom opremom i stanju goriva u spremnicima za preuzete kotlovnice. Bez naknade se prenosi imovina koja nema iskazanu knjigovodstvenu vrijednost, a imovina koja ima iskazanu vrijednost 1.494.000,22 kn će biti prodana Društvu. Utvrđeno je da je imovina koja se prenosi Društvu osigurana, te da istu Društvo neće osiguravati do datuma isteka osiguranja. Nadalje, utvrđeno je da će društvo Toplina d.o.o. i nakon potpisivanja ovoga ugovora brinuti o daljnjem radu kotlovnica kao i njihovom održavanju sve do trenutka plinificiranja kotlovnica od strane Društva koje će sve naručene radove i usluge platiti po ispostavljenim računima od strane društva Toplina d.o.o. Za pružene usluge svojih radnika na koji su izravno vezani za rad na kotlovnica društvo Toplina će izvršiti mjesečno fakturiranje u visini isplaćenih bruto plaća tih radnika.

- Alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je nabavna vrijednost alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava u iznosu 728.208,13 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 528.443,94 kn, te sadašnja vrijednost u iznosu 199.764,19 kn. U 2008. vrijednost alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava povećana je za 50.134,80 kn. Povećanje se odnosi na nabavu vozila u iznosu 26.768,40 kn, uredskog namještaja u iznosu 20.966,40 kn i alata u iznosu 2.400,00 kn. Smanjenje u iznosu 153.230,52 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju za 2008.

- Predujmovi za materijalnu imovinu

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost danih predujmova za nabavu materijalne imovine u iznosu 26.103,20 kn. Odnosi se na dane predujmove izvođaču s kojim su u kolovozu 2008. zaključena dva ugovora o izvođenju montažnih radova na kotlovnicaama naselja Kralj Tomislav i Mikrorajon u ukupnom iznosu 940.783,83 kn. Spomenutim ugovorima je ugovoreno plaćanje u roku 30 dana od dana potpisivanja okončane situacije i ispostavljanja računa. Izvoditelj je nakon zaključivanja ugovora uputilo zamolbu za uplatom predujma u visini 20,0% vrijednosti ugovora što je Društvo prihvatilo. Sporazumom od 28. kolovoza 2008. Društvo se obvezalo uplatiti 20,0% predujma po navedenim ugovorima u iznosu 188.156,77 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 229.551,26 kn uz kamate 10,0% godišnje koje će se obračunati za razdoblje od uplate predujma do dospijanja ispostavljenih računa od strane izvođača. Radovi po predmetnim ugovorima nisu dovršeni do konca 2008., ispostavljene su privremene situacije u iznosu 810.267,39 kn, te je 20,0% ispostavljenih situacija u iznosu 162.053,47 kn ili 197.705,23 kn s porezom na dodanu vrijednost naplaćeno iz predujma. Preostali predujam koncem 2008. iznosi 26.103,20 kn ili 31.845,91 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- Materijalna imovina u pripremi

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 271.604,20 kn. Odnosi se na geodetske i projektantske usluge pri izgradnji plinske mreže općine Oriovac u iznosu 255.663,60 kn i radove na izgradnji plinskog priključka osnovne škole u istoj općini u iznosu 15.940,60 kn.

7.1.3. Financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost financijske imovine u iznosu 86.327,26 kn. Vrijednost financijske imovine odnosi se na udjel u kapitalu trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn i jamčevinu u iznosu 66.327,26 kn plaćenu dobavljačima za najam transportnih sredstava i opreme na temelju ugovora o operativnom leasingu zaključenih u prethodnim godinama.

Društvo je u lipnju 2008. osnovalo društvo pod nazivom Distribucija Brod, d.o.o. za distribuciju prirodnog plina, sa sjedištem u Slavonskom Brodu, Tome Skalice 4 i temeljnim kapitalom uplaćenim u novcu u iznosu 20.000,00 kn.

U cilju usklađivanja s odredbama članka 49. Zakona o tržištu plinom kojima je propisao da djelatnost operatera distribucijskog sustava koji je dio horizontalnog integriranog subjekta (energetski subjekt za plin koji osim energetskih djelatnosti u sektoru plina obavlja najmanje jednu djelatnost izvan sektora plina) mora biti organizirana u samostalnom pravnom subjektu, Odluku da Društvo osnuje trgovačko društvo u svom vlasništvu s osnovnom djelatnošću distribucije prirodnog plina donijela je Skupština u travnju 2008.

7.1.4. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

U okviru plana poslovanja za 2008., planirana su ulaganja u nabavu i izgradnju dugotrajne imovine u iznosu 40.603.000,00 kn, a odnose se na izgradnju plinske mreže u iznosu 15.300.000,00 kn (planirano je sredstva osigurati dijelom iz naknade za priključenje na plinsku mrežu, a dijelom odgodom plaćanja izvođača radova na rok od 4 godine), kućnih plinskih priključaka u iznosu 4.700.000,00 kn (sredstva korisnika), kotlovnica, solarnih postrojenja i toplinskih pumpi u iznosu 20.500.000,00 kn (planirano je financiranje osigurati kreditom poslovne banke i leasingom s rokom otplate do osam godina), te nabavu opreme u iznosu 103.000,00 kn.

U veljači 2008. nadzorni odbor Društva donio je odluku o usvajanju Ekonomsko financijske studije opravdanosti ulaganja u plinsku i toplinsku mrežu u iznosu 34.525.249,00 kn. Financiranje je predviđeno iz vlastitih sredstava Društva u iznosu 3.425.249,00 kn, kreditom poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn, kreditima dobavljača u iznosu 10.800.000,00 kn, te leasingom u iznosu 5.300.000,00 kn.

Tijekom 2008. u nabavu dugotrajne imovine uloženo je 31.943.616,17 kn, od čega u nematerijalnu imovinu 204.345,87 kn, građevinske objekte-plinsku mrežu 9.036.937,37 kn, nove kotlovnice 18.376.770,51 kn, plinske priključke 4.112.856,09 kn, računalnu opremu i programe 116.468,33 kn, alat, uredski namještaj i transportna sredstva 50.134,80 kn, predujmove za nabavu dugotrajne imovine 26.103,20 kn, te financijsku imovinu 20.000,00 kn. Najznačajnija su ulaganja izvršena u kotlovnice, plinsku mrežu i kućne plinske priključke.

Ulaganja u kotlovnice izvršena su u iznosu 18.376.770,51 kn. Navedena ulaganja izvršena su i u poslovnim knjigama evidentirana na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora, te računa i situacija za isporučenu opremu, materijal i obavljene radove i usluge. Na temelju dva ugovora zaključena u 2007. (ugovorena vrijednost 1.414.408,41 kn) evidentirana su ulaganja u iznosu 53.940,07 kn, a odnose se na izvođenje radova (nabavka i montaža opreme) na kotlovnicama naselja Lutvinka i Centar 2, 4 i 6. Ukupna vrijednost izvedenih radova po navedenim ugovorima iznosi 1.505.582,44 kn, od čega je 1.451.642,37 kn fakturirano u 2007., a 53.940,07 kn tijekom 2008. Nakon provedenih postupaka javne nabave u 2008. je zaključeno 19 ugovora u iznosu 19.738.669,05 kn kojima je ugovorena nabavka plinskih kotlovnica i opreme, radovi montaže i radovi na elektroinstalacijama na kotlovnicama, radovi na zamjeni toplovoda naselja Jelas, Kralj Tomislav, Mikrorajon, Andrija Hebrang (blok 4 sjever, blok 5 sjever i blok 5 jug). Društvo je s nabavkom opreme i izvođenjem radova započelo prije ishoda dozvola za gradnju koje su izdane naknadno, odnosno u vrijeme kada su radovi već bili u tijeku. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji, građenju građevine se može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, ako ovim Zakonom ili propisom donesenim na temelju ovoga Zakona nije propisano drukčije. Nad radovima je proveden stručni nadzor, te su za završene radove sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

U okviru dugotrajne imovine Društva evidentirani su računi i situacije za izvedene radove i usluge po navedenim ugovorima u vrijednosti u iznosu 17.321.903,93 kn. Do konca 2008. isporučena je oprema i dovršeni ugovoreni poslovi prema 14 ugovora. U 2009. su završeni ugovoreni poslovi prema pet ugovora, te su za montažne radove na kotlovnicama u naseljima Kralj Tomislav, Mikrorajon i Andrija Hebrang blok 4 sjever ispostavljene okončane situacije i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, a za radove na zamjeni toplovoda u naseljima Kralj Tomislav i Mikrorajon u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku je kontrola okončane situacije i sastavljanje zapisnika o primopredaji radova. Do kašnjenja je došlo zbog kompleksnosti i velikog obima posla.

Državni ured za reviziju nalaže građenje objekata uz prethodno pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Nalaže se poduzimanje potrebnih mjera da se poslovi završe u ugovorenom roku.

Drugi radovi i usluge u iznosu 854.600,11 kn koji se odnose na projektantske i geodetske usluge, usluge stručnog nadzora, nabavu i ugradnju kalorimetara, te građevinske i druge radove, izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica, zaključenih ugovora, te ispostavljenih računa za obavljene radove i usluge. S obzirom da je pojedinačna vrijednost pojedinih radova i usluga manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljeni su izravnom pogodbom.

Ulaganja u kotlovnice u vrijednosti 146.326,40 kn odnose se na materijal izdan iz skladišta Društva.

Ulaganja u plinsku mrežu u iznosu 9.036.937,37 kn odnose se na produžetke plinske mreže u ulicama naselja u kojima je ranijih godina izvedena plinska mreža u iznosu 1.117.378,38 kn i izgradnju nove mreže u jednoj općini u iznosu 7.919.558,99 kn.

Ulaganja u plinske priključke iznose 4.112.856,09 kn, a odnose se na kućne plinske priključke korisnika u gradu Slavanskom Brodu u 3.280.291,06 kn, korisnika u četiri općine u iznosu 828.629,58 kn, te priključak jedne kotlovnice u iznosu 3.935,45 kn.

Izgradnja kućnih plinskih priključaka se financira iz sredstava korisnika (građana i pravnih osoba) na temelju zaključenih ugovora o izgradnji kućnih plinskih priključaka, a izgradnja plinske mreže financira se dijelom iz sredstava korisnika na temelju ugovora o plaćanju naknade za izgradnju plinske mreže, te iz sredstava Društva. Izgrađeni objekti i uređaji evidentiraju se u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine, a primljena sredstva za financiranje izgradnje spomenutih objekata evidentiraju se u okviru odgođenih prihoda u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Ulaganja u plinsku mrežu evidentirana su koncem 2008. u iznosu 9.036.937,37 kn uz istovremeno priznavanje prihoda na temelju uporabe vlastitih proizvoda i usluga za investicije. Odnose se na produžetke plinske mreže u ulicama naselja u kojima je ranijih godina izvedena plinska mreža u iznosu 1.117.378,38 kn i izgradnju nove mreže u jednoj općini u iznosu 7.919.558,99 kn. Ulaganja u kućne plinske priključke evidentirana su koncem 2008. u visini troškova proizvodnje u iznosu 4.112.856,09 kn, a odnose se na kućne priključke korisnika (građana i pravnih osoba) u iznosu 4.108.920,64 kn i priključak jedne kotlovnice u iznosu 3.935,45 kn.

U okviru glavne knjige, svi troškovi koji se odnose na vrijednost usluga vanjskih izvoditelja radova evidentiraju se u okviru materijalnih rashoda, te se prenose na račune proizvodnje u tijeku (analitički razvrstane za priključke i plinsku mrežu u gradu i općinama). a koncem godine, odnosno na dan 31. prosinca sastavlja se interni obračun troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže. Interni obračun za plinske priključke se sastoji od: mjesečnih rekapitulacija izdatnica-razvrstane po općinama izgradnje plinskih priključaka, troškova izvođača radova, troškova poslovanja koji su dodijeljeni po ključu raspodjele. U internom obračunu naveden je broj izvedenih plinskih priključaka te njihova prosječna cijena. Interni obračun za izvedenu plinsku mrežu sastoji se također od rekapitulacije izdatnica po mjesecima i općinama izgradnje, troškova izvođača radova, troškova poslovanja koji su dodijeljeni po ključu raspodjele, područja plinifikacije (općina, naselje) s dužinama plinske mreže i ukupnom vrijednošću.

Na temelju internog obračuna sastavljenog koncem godine, na račune proizvodnje u tijeku prenose se ukupni troškovi materijala izdanog iz skladišta Društva za izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka, te vrijednost općih troškova poslovanja (dio godišnjeg iznosa plaća zaposlenika Društva koji su sudjelovali u izgradnji i dio drugih troškova koji se mogu pripisati izgradnji). Na navedeni način utvrđeni su ukupni troškovi proizvodnje navedene imovine, koji služe kao temelj za evidentiranje izgrađene imovine u okviru dugotrajne imovine Društva.

Iz navedenoga proizlazi da se evidentiranje objekata izgrađenih u vlastitoj režiji u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine ne obavlja nakon što su objekti dovršeni i stavljeni u uporabu već koncem godine, a kao podloga za evidentiranje je zbirni pregled podataka o troškovima proizvodnje, interni obračun koji ne sadrži podatke o pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu.

Odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, da mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Društvo je obvezno osigurati potrebnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi stvarno stanje preuzete imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu.

Društvo nema ustrojenu evidenciju troškova izgradnje plinske mreže putem radnih naloga, a obračun radnih naloga izgradnje plinskih priključaka nije izvršen tako da ne sadrže podatke o predviđenim i stvarnim troškovima materijala i rada. Obračunom radnih naloga osigurala bi se valjana kontrola zakonitog trošenja kratkotrajne imovine Društva u procesu iz gradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji, dobili bi se podaci koji bi omogućili analizu i praćenje troškova, te osigurali kontrolu ostvarene ekonomičnosti i proizvodnosti u odnosu na planiranu. Te informacije bi bile značajne upravi Društva prilikom donošenja poslovnih odluka.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže putem radnih naloga, knjigovodstveno evidentiranje dugotrajne materijalne imovine obavljati nakon stavljanja imovine u uporabu i na temelju vjerodostojne i potpune dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže imenovanje povjerenstva za preuzimanje i knjigovodstveno aktiviranje sredstava dugotrajne materijalne imovine koje bi nakon stavljanja izgrađene imovine u uporabu zapisnicima utvrdilo stvarno stanje imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna imovina u iznosu 34.987.738,24 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 1.296.317,05 kn, potraživanja u iznosu 31.990.628,08 kn, financijsku imovinu u iznosu 1.600.000,00 kn i novčana sredstva u iznosu 100.793,11 kn.

7.2.1. Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 1.296.317,05 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala za izvođenje plinovoda i kućnih plinskih priključaka u iznosu 624.904,33 kn, goriva i maziva u iznosu 655.738,74 kn i zalihe plina u iznosu 15.673,98 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluje s 3,7%. U odnosu na zalihe koncem 2007. koje su iznosile 597.899,25 kn, zalihe koncem 2008. veće su za 698.417,80 kn.

Najznačajnije povećanje odnosi se na zalihe goriva i maziva koje koncem 2007. nisu bile iskazane, a koncem 2008. iznose 655.738,74 kn. U tijeku 2008. Društvo je preuzelo od društva Toplina d.o.o. kotlovnice od kojih su pojedine kao energent koristile loživo ulje.

- Zalihe sirovina i materijala

Prilikom nabave zalihe sirovina i materijala evidentiraju se po trošku nabave, a za obračun utroška korištena je metoda ponderiranih prosječnih cijena. Zalihe materijala evidentiraju se u materijalnom knjigovodstvu po vrsti materijala, količini i vrijednosti. Prilikom zaprimanja materijala u skladište sastavlja se skladišna primka, a kod svakog izdavanja materijala iz skladišta sastavlja se izdatnica. Izdatnice se pojedinačno evidentiraju u materijalnom knjigovodstvu, a u glavnoj knjizi evidentira se ukupna vrijednost izdanog materijala u jednom mjesecu.

Društvo je u 2008. u glavnoj knjizi iskazalo početno stanje zaliha sirovina i materijala u iznosu 584.910,41 kn, nabavu tijekom 2008. u iznosu 3.171.708,56 kn, odnosno 3.756.618,97 kn ukupno. Tijekom godine iskazan je utrošak zaliha sirovina i materijala u iznosu 3.131.714,64 kn, te stanje zaliha materijala na dan 31. prosinca 2008. iznosi 624.904,33 kn.

- Zalihe goriva i maziva

Nabava i utrošak zaliha goriva za kotlovnice (loživo ulje) iskazuje se prema stvarnim troškovima nabave. U pomoćnoj analitičkoj evidenciji zalihe goriva vode se po mjestima troškova – kotlovnica. Utrošak goriva u kotlovnica izračunava se na temelju dnevnog mjerenja stanja u spremnicima, odnosno na temelju podataka o zaprimljenim količinama i stanja utvrđenog mjerenjem izračunava se razlika koja predstavlja utrošak goriva. Na temelju ovih podataka koncem mjeseca voditelj službe toplinarstva dostavlja u računovodstvenu službu podatke o količini utrošenog goriva po kotlovnica. Na temelju dobivenih podataka o količini potrošenog plina izračunava se vrijednost mjesečne potrošnje goriva i utrošak se evidentira u glavnoj knjizi. Tijekom 2008. Društvo je u glavnoj knjizi iskazalo nabavu zaliha lož ulja u iznosu 4.758.778,54 kn, utrošak u iznosu 4.103.039,80 kn, te zalihe na dan 31. prosinca 2008. iznose 655.738,74 kn.

Gorivo nabavljeno tijekom 2008. evidentirano je na temelju ispostavljenih računa društva Toplina d.o.o., od kojega je društvo preuzelo djelatnost toplinarstva i kotlovnice u gradu Slavenskom Brodu. Društvo je s društvom Toplina d.o.o. 1. kolovoza 2008. zaključilo Ugovor o uređenju međusobnih odnosa temeljem donesenih odluka o prijenosu kotlovnica u gradu Slavenskom Brodu na upravljanje i gospodarenje Društvu od 31. srpnja 2008. Vežano za nabavu goriva, ugovoreno je da će društvo Toplina d.o.o. i nakon potpisivanja ovoga ugovora naručivati potrebne količine energenta za daljnji nesmetani rad kotlovnica, a naručeni energenti bit će prefakturirani Društvu koje će svoju obvezu podmirivati putem cesije između društava Toplina d.o.o. i INA d.d. (dobavljača), te Društva.

- Zalihe plina

Nabava i utrošak, odnosno isporuka zaliha plina iskazuje se prema stvarnim troškovima nabave. Na temelju očitavanja plinskih brojila sastavlja se mjesečno izvješće o utrošku plina u kotlovnica i isporučenim količinama kupcima. Utrošak se u glavnoj knjizi evidentira mjesečno. Društvo je u 2008. u glavnoj knjizi iskazalo početno stanje zaliha plina u iznosu 12.988,84 kn, nabavu tijekom 2008. u iznosu 42.704.671,02 kn, odnosno 42.717.659,86 kn ukupno. Tijekom godine iskazan je utrošak, odnosno isporuka zaliha plina u iznosu 42.701.985,88 kn, te stanje zaliha plina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 15.673,98 kn.

7.2.2. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 31.990.628,08 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 91,4%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 25.327.252,04 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 5.897.577,02 kn, te druga potraživanja u iznosu 765.799,02 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su bila iskazana u iznosu 24.515.534,22 kn, potraživanja koncem 2008. veća su za 7.475.093,86 ili 30,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 25.327.252,04 kn koja čine 79,2% ukupnih potraživanja.

7.2.2.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca u iznosu 29.109.779,03 kn umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 3.782.526,99 kn, te preostala potraživanja iznose 25.327.252,04 kn.

Odnose se na potraživanja za isporučeni plin u iznosu 15.151.513,77 kn, potraživanja za prodanu toplinsku energiju u iznosu 4.225.195,30 kn, potraživanja za distributivnu razliku od društva Toplina d.o.o. u iznosu 3.000.846,08 kn, potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu u iznosu 1.545.491,31 kn, potraživanja po ugovorima za sufinanciranje izgradnje plinske mreže i kućnih plinskih priključaka do 2001. u iznosu 738.321,86 kn, potraživanja po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka u iznosu 388.414,07 kn, potraživanja od kupaca za prodanu robu u iznosu 229.054,08 kn, potraživanja od kupaca za usluge pregleda plinskih instalacija u iznosu 36.417,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 11.998,57 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 29.109.779,03 kn, dospjela su potraživanja na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 11.377.570,55 kn, a nedospjela potraživanja iznose 17.732.208,48 kn.

Od dospjelih potraživanja, potraživanja do starosti 2 mjeseca iznose 1.770.981,77 kn, dok potraživanja starija od dva mjeseca iznose 9.606.588,78 kn. Za naplatu potraživanja starija od dva mjeseca poduzimane su mjere naplate putem opomena, pokretani su postupci za ovrhu, te provedeni postupci isključenja iz sustava opskrbe plinom. Potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za prodaju prirodnog plina, toplinsku energiju, naknadu za priključenje na plinsku mrežu, te izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka u ukupnom iznosu 4.378.257,64 kn utužena su kod nadležnog suda.

- Potraživanja za isporučeni plin

Ukupna potraživanja za isporučeni plin u iznosu 15.731.285,52 kn umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 579.771,75 kn, te su preostala potraživanja iskazana u iznosu 15.151.513,77 kn. Potraživanja za isporučeni plin u iznosu 15.151.513,77 kn odnose se na potraživanja od građana u iznosu 8.780.785,37 kn i potraživanja od pravnih osoba u iznosu 6.370.728,40 kn. Najveća potraživanja od pravnih osoba iskazana su za trgovačko društvo za izgradnju cesta u iznosu 1.393.442,60 kn, izgradnju postrojenja u iznosu 1.418.342,69 kn, preradu i sušenje povrća u iznosu 552.460,56 kn, te proizvodnju industrijske opreme u iznosu 192.029,92 kn. Dospjela potraživanja starija od 2 mjeseca u iznosu 581.507,82 kn utužena su kod nadležnog suda. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju kupaca plina, ustrojeno je odvojeno analitičko praćenje kupaca, građana i pravnih osoba. Djelatnost distribucije plina Društvo obavlja od listopada 2003.

- Potraživanja za prodanu toplinsku energiju

Ukupna potraživanja za prodanu toplinsku energiju u iznosu 5.035.783,48 kn umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 810.588,18 kn, te su preostala potraživanja iskazana u iznosu 4.225.195,30 kn. Društvo je ustrojilo analitičku evidenciju kupaca toplinske energije, analitičku evidenciju kupaca po kotlovnica za građane i pravne osobe. Djelatnost prodaje toplinske energije Društvo obavlja od srpnja 2006.

- Potraživanja za distributivnu razliku

Potraživanja za distributivnu razliku od društva Toplina d.o.o. iskazana su početkom i koncem 2008. u iznosu 3.000.846,08 kn. Odnosi se na potraživanja za distributivnu razliku iskazanu za razdoblje od 1999. do rujna 2003. Revizijska tvrtka koja je obavila reviziju temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2008. je u svome izvješću navela da spomenuta potraživanja nisu usuglašena sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Budući da ovaj iznos predstavlja značajnu stavku u iskazivanju financijskog položaja i rezultata poslovanja kod društava Toplina d.o.o. i Društva, a u vlasništvu su grada Slavenskog Broda upućeno je na obvezu vlasnika da naloži usuglašavanje međusobnih potraživanja i obveza ova dva društva. Nadzorni odbor Društva je svojim zaključkom u rujnu 2009. naložio poduzimanje zakonom predviđenih mjera radi naplate potraživanja od društva Toplina d.o.o. U listopadu 2009. podnesena je tužba nadležnom sudu radi naplate potraživanja za distributivnu razliku u iznosu 3.000.846,08 kn.

- Potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu

Potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu iskazana su u iznosu 1.545.491,31 kn. Naknada se obračunava u skladu s Odlukom gradskog vijeća iz 2001., te izmjenom navedene odluke iz 2004. Spomenutom odlukom o priključenju na komunalnu infrastrukturu utvrđen je postupak, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi, te visina i način plaćanja naknade. Također je utvrđeno da naknada za priključenje po pojedinom priključku za opskrbu plinom iznosi za potrebe stanovanja 95,0%, a za poslovne i proizvodne prostore 100,0% prosječne mjesečne bruto plaće u Republici Hrvatskoj za prethodnu godinu.

Vlasnik građevine, odnosno građevinske čestice dužan je s pravnom osobom koja obavlja izgradnju plinskog priključka (Društvo) zaključiti pisani ugovor o gradnji priključka i naknadi koji obvezno mora sadržavati: naziv ugovornih strana, vrstu priključka, stvarne troškove rada i materijala, rok gradnje, iznos naknade, rok plaćanja, te odredbe o predaji priključka u vlasništvo pravne osobe koja obavlja izgradnju priključka i distribuciju prirodnog plina. Na temelju navedene odluke i podataka Državnog zavoda za statistiku prema kojemu je prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2001. iznosila 5.061,00 kn (95,0% iznosi 4.807,95 kn) direktor društva je u siječnju 2004. donio odluku o cijeni naknade za priključenje na plinsku mrežu kako slijedi:

- naknada za potrebe stanovanja iznosi 4.808,00 kn za plaćanje u roku 8 dana, 5.052,00 kn za plaćanje u šest jednakih mjesečnih obroka po 842,00 kn (cijena se sastoji od neoporezivog dijela u iznosu 4.808,00 kn, kamata u iznosu 200,00 kn i PDV-a u iznosu 44,00 kn), te 5.184,00 kn za plaćanje u 12 mjesečnih obroka po 432,00 kn (uključene kamate u iznosu 308,20 kn i PDV u iznosu 67,80 kn)
- naknada za poslovni i proizvodni prostor iznosi 5.061,00 kn za plaćanje u roku 8 dana, 5.305,00 kn za plaćanje u šest jednakih mjesečnih obroka po 884,17 kn (cijena se sastoji od neoporezivog dijela u iznosu 5.061,00 kn, kamata u iznosu 200,00 kn i PDV-a u iznosu 44,00 kn), te 5.437,00 kn za plaćanje u 12 mjesečnih obroka po 453,08 kn (uključene kamate u iznosu 308,20 kn i PDV u iznosu 67,80 kn).

Gradsko poglavarstvo je u rujnu 2004. donijelo zaključak prema kojemu se iznos naknade za priključenje na plinsku mrežu neće mijenjati do donošenja tarifnog sustava od strane Vlade Republike Hrvatske. Zakonom o energiji određene su i taksativno navedene energetske djelatnosti među kojima se nalaze i djelatnosti dobave plina, transporta plina i distribucije plina. Na temelju odredbi članka 27. utvrđeno je da se tarifnim sustavom utvrđuju elementi za obračun cijene energije, odnosno usluga energetske djelatnosti koje se obavljaju kao javne usluge za različite energetske subjekte, odnosno kupce, ovisno o vrsti, snazi, kvaliteti i drugim elementima, te da se tarifnim sustavom utvrđuju i elementi za određivanje naknade za priključenje na energetski sustav ili za povećanje priključne snage. U skladu s odredbama članka 28. istog Zakona tarifne sustave donosi Vlada Republike Hrvatske na prijedlog energetske djelatnosti za obavljanje čijih djelatnosti se primjenjuje tarifni sustav. Člankom 29. istoga Zakona određeno je da metodologiju utvrđivanja naknade za priključenje na mrežu za povećanje priključne snage postojećih proizvođača i kupaca, te podjelu naknade prema koristi koju imaju korisnici mreže propisuje pravilnikom Hrvatske regulatorne energetske agencije. Naknada predstavlja udjel za stvaranje tehničkih uvjeta u mreži. Do konca 2008. agencija nije propisala metodologiju utvrđivanja naknade za priključenje na plinsku mrežu. S korisnicima (građanima i pravnim osobama) Društvo zaključuje ugovore o plaćanju naknade za priključenje na plinsku mrežu. U skladu sa zaključenim ugovorom, korisnici naknadu uplaćuju na račun Društva.

Koncem 2008. Društvo je iskazalo potraživanja za naknadu za priključenje na plinsku mrežu u ukupnom iznosu 1.545.491,31 kn, od toga se 1.470.283,97 kn odnosi na potraživanje od građana, a 75.207,34 kn na potraživanja od pravnih osoba.

- Potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže

Potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže iskazana su u iznosu 738.321,86 kn.

Odnose se na potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže koji su s korisnicima zaključeni do konca 2001. u iznosu 402.406,71 kn, potraživanja od fizičkih osoba za ugovore zaključene u razdoblje od 1996. do 1999. u iznosu 143.762,76 kn, potraživanja od pravnih osoba u stečaju u iznosu 40.138,69 kn, potraživanja od korisnika s kojima su zaključeni ugovori o izgradnji plinskih priključaka, a nisu potrošači u iznosu 152.013,70 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja po ugovorima o izgradnji kućnih plinskih priključaka i sufinanciranju izgradnje plinske mreže koji su s korisnicima zaključeni do konca 2001. u iznosu 402.406,71 kn. Izgradnja plinske mreže i kućnih priključaka na području grada Slavenskog Broda započela je u 1995. Društvo je s korisnicima zaključivalo ugovore kojima je osim cijene kućnog plinskog priključka ugovarano plaćanje određenog iznosa na ime sufinanciranja izgradnje plinske mreže. Građani su sudjelovali u sufinanciranju izgradnje osnovnog cjevovoda s iznosom 1.200,- DEM, odnosno 1.600,- DEM za one koji se naknadno priključuju. Državni inspektorat je u ožujku 2001. donio Rješenje kojim se zabranjuje Društvu naplaćivanje učešća za financiranje izgradnje plinske mreže kao uvjeta za izvedbu priključka na plinsku mrežu. Istim Rješenjem naređeno je Društvu vraćanje naplaćenog učešća za financiranje izgradnje plinske mreže oštećenim korisnicima u ukupnom iznosu 2.011.251,41 kn. Društvo je u srpnju 2001. podnijelo tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske protiv rješenja državnog inspektorata. Nakon što je pokrenulo upravni spor pred Upravnim sudom Republike Hrvatske, Društvo je podnijelo prijedlog državnom inspektoratu kojim je predložilo odgodu izvršenja rješenja do pravomoćnog okončanja upravnog spora. Državni inspektorat je u kolovozu 2001. donio rješenje kojim odgađa izvršenje prije spomenutog rješenja do okončanja upravnog spora pred Upravnim sudom Republike Hrvatske. Upravni sud je u veljači 2006. donio presudu kojom se zabranjuje naplaćivanje učešća za sufinanciranje izgradnje plinske mreže. Društvo je u lipnju 2006. Ustavnom sudu Republike Hrvatske podnijelo tužbu protiv navedene presude Upravnog suda. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2009.) postupak pred Ustavnim sudom nije okončan.

- Potraživanja po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka

Potraživanja po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka iskazana su u iznosu 388.414,07 kn. Odnose se na potraživanja od građana u iznosu 250.411,14 kn i pravnih osoba u iznosu 138.002,93 kn po ugovorima o izvođenju kućnih plinskih priključaka koji su zaključeni tijekom 2007. i 2008.

7.2.2.2. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija iskazana su u iznosu 5.897.577,02 kn. Odnose se na potraživanja od države i državnih institucija u iznosu 81.637,18 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 568,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 5.444.402,25 kn, potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak u iznosu 370.036,90 kn, te potraživanja za turističku članarinu u iznosu 932,69 kn.

7.2.2.3. Druga potraživanja

Druga potraživanja iskazana su u iznosu 765.799,02 kn. Odnose se na potraživanja za kamate obračunane na temelju ovrhe u iznosu 5.696,27 kn, potraživanja od odštetnih zahtjeva za sufinanciranje izgradnje plinske mreže u iznosu 18.962,80 kn, potraživanja u od osiguravajućeg društva za štetu nastalu radi kvara na kotlovnica u iznosu 663.682,94 kn, potraživanja za nadoknadu troškova za obavljene usluge u iznosu 1.912,58 kn, potraživanja za dana jamstva u iznosu 20.711,20 kn, potraživanja od trgovačkog društva Toplina d.o.o. u iznosu 54.833,23 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iskazana u iznosu 663.682,94 kn od osiguravajućeg društva za štetu nastalu radi kvara na kotlovnica. Društvo je na temelju police osiguranja i dodatka istoj polici osiguranja imovine od 10. lipnja i 27. studenoga 2008. prijavilo štetu u iznosu 828.069,27 kn s porezom na dodanu vrijednost nastalu radi kvara u kotlovnici Slavonija I. Prilikom kvara Društvo je imalo troškove sanacije kvara, ispiranja primarnog i sekundarnog kruga toplinskog sustava kotlovnice, ispiranja toplovoda, te ispiranja toplinskih stanica u nekoliko stambeno-poslovnih objekata. Prijavi štete priloženi su računi za nabavljeni materijal i obavljene usluge izvođača radova za sanaciju štete.

7.2.3. Financijska imovina

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 1.600.000,00 kn, te u strukturi kratkotrajne imovine sudjeluje s 4,6%. Odnosi se na potraživanja za kratkoročne kredite dane društvu Toplina d.o.o. u iznosu 1.600.000,00 kn.

Gradsko poglavarstvo je u rujnu 2003. donijelo zaključak o dodjeli pozajmice Društvu u iznosu 1.500.000,00 kn radi izmirenja obveza prema dobavljaču prirodnog plina i blokade žiro-računa društva Toplina d.o.o. koje je do listopada 2003. obavljalo poslove distribucije plina. Grad Slavonski Brod odobrio je Društvu pozajmicu u iznosu 1.500.000,00 kn na temelju ugovora zaključenog u rujnu 2003., a Društvo je odobrilo pozajmicu društvu Toplina d.o.o. u ukupnom iznosu 1.600.000,00 kn na temelju dva ugovora o zajmu zaključena u rujnu i prosincu 2003. Ugovoreni su rokovi vraćanja pozajmice do 31. prosinca 2003., te kamatna stopa u visini 6,0% godišnje. Sredstva su doznačena dobavljaču plina na temelju zaključenih ugovora o cesiji i to iz gradskog proračuna 1.500.000,00 kn, a 100.000,00 kn iz sredstava Društva. Dodacima ugovorima produženi su rokovi vraćanja zajmova do 31. prosinca 2008.

7.2.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 100.793,11 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 0,3%. Odnose se na novčana sredstva na žiro-računu u iznosu 98.685,70 kn i blagajni u iznosu 2.107,41 kn.

Financijsko poslovanje Društva obavljano je putem jednog žiro-računa. Prema izvratku Financijske agencije stanje na računu koncem godine iznosilo je 98.685,70 kn i odgovara podacima iskazanim u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje obavljalo se putem blagajne kroz uplate sa žiro računa i isplate za sitne materijalne troškove, poštarinu, te službena putovanja. Poslovanje gotovim novcem evidentirano je kroz blagajničke izvještaje na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava o izvršenim uplatama i isplatama iz blagajne.

Stanje gotovine u blagajni utvrđeno popisom koncem godine odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Stanje novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 509,89 kn, a koncem godine stanje novčanih sredstava iznosilo je 2.107,41 kn.

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 181.870,06 kn, a odnose se na obračunani porez na dodanu vrijednost na kamate po danom kratkoročnom kreditu društvu Toplina d.o.o. u iznosu 84.420,34 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta kod izgradnje plinske mreže u iznosu 51.996,84 kn, predujam za usluge revizije u iznosu 24.000,00 kn, te predujam za nabavu časopisa, najam teniske dvorane, premije osiguranja imovine u iznosu 21.452,88 kn.

9. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 54.955.045,40 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 34.680.631,02 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.274.414,38 kn.

9.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iznose 34.680.631,02 kn i u odnosu na dugoročne obveze iz 2007. kada su iznosile 10.745.405,00 kn veće su za 23.935.226,02 kn. U strukturi ukupnih obveza Društva sudjeluju s 63,1%. Odnose se na obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 24.645.275,33 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 10.035.355,69 kn.

- Obveze prema kreditnim institucijama

Obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 24.645.275,33 kn odnose se na obveze po ugovorima o leasingu u iznosu 16.385.418,35 kn i obveze po kreditu poslovne banke u iznosu 8.259.856,98 kn.

Obveze po ugovorima o leasingu iznose 16.385.418,35 kn. Društvo se zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključivanjem ugovora o financijskom leasingu i to: tri ugovora u 2005. za nabavu dva službena vozila i mjerne opreme u iznosu 322.118,23 kn, pet ugovora u 2007 za nabavu jednog službenog vozila i opreme za četiri kotlovnice u iznosu 7.817.889,49 kn, te sedam ugovora u 2008. za nabavu opreme za kotlovnice u iznosu 12.617.244,95 kn.

Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu prema kojima se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Dok se statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njenu udjelu u vlasništvu. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima dvaput godišnje, i to u srpnju i do 31. prosinca tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Ugovorima zaključenim u 2005. i 2007. utvrđena je nabavna vrijednost predmeta leasinga bez poreza na dodanu vrijednost u protuvrijednosti 35.604,42 EUR i 1.522.332,88 CHF. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 8.687,47 DEM i 344.347,05 CHF, otplata u 36 do 84 mjesečnih obroka (koji za pet ugovora ukupno iznose 19.958,73 CHF, a za tri ugovora 997,97 EUR mjesečno) uvećano za porez na dodanu vrijednost na iznos kamate. Početno stanje dugovanja po navedenim ugovorima iskazano je u iznosu 5.975.122,03 kn, tijekom godine evidentirano je povećanje za tečajne razlike u iznosu 699.368,10 kn, otplaćeno je 846.099,15 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 5.828.390,98 kn.

Ugovorima zaključenim u 2008. utvrđena je nabavna vrijednost predmeta leasinga bez poreza na dodanu vrijednost u protuvrijednosti 2.235.935,62 CHF. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 559.727,18 CHF, otplata u 84 mjesečna obroka koji ukupno iznose 32.299,95 CHF mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost na iznos kamate. Obveza po navedenim ugovorima evidentirana je u iznosu 12.617.244,95 kn, koncem godine evidentirano je povećanje za tečajne razlike u iznosu 734.910,64 kn, otplaćeno je 2.795.128,22 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 10.557.027,37 kn.

Obveze po kreditu poslovne banke iskazane su u iznosu 8.259.856,98 kn. Nadzorni odbor Društva je u veljači 2008. donio Odluku o usvajanju ekonomsko financijske studije opravdanosti ulaganja u plinsku i toplinsku mrežu, a u travnju 2008. Skupština je donijela Odluku o davanju suglasnosti za bankarsko zaduženje u iznosu 15.000.000,00 kn za investicijske zahvate na kotlovnica po planu za 2008. Za navedeno zaduženje dalo je suglasnost gradsko vijeće grada Slavenskog Broda svojim zaključkom iz travnja 2008. Nakon provedenog postupka javne nabave, Društvo je s poslovnom bankom u rujnu 2008. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u kunskoj protuvrijednosti 2.070.429,09 EUR uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke za EUR na dan 16. lipnja 2008. Namjena kredita je financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže. Ugovorena je godišnja promjenjiva redovna kamata po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR uvećano za 1,65 postotnih poena. Korištenje kredita je ugovoreno do 29. rujna 2009. isplatom na račun Društva ili dobavljača uz primjenu tečaja Hrvatske narodne banke za EUR na dan 16. lipnja 2008. Otplata kredita je ugovorena u kunama uz primjenu srednjeg tečaja za EUR iz tečajne liste Hrvatske narodne banke na dan dospijeća i to 96 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 30.09.2009., a zadnja dospijeva 31.08.2017. Do konca 2008. kredit je realiziran u iznosu 8.259.856,98 kn, od čega je 3.359.856,98 kn iskorišteno za plaćanje obveza prema dobavljačima opreme i izvoditeljima radova i usluga na izgradnji novih kotlovnica i plinske mreže, a 4.900.000,00 kn utrošeno je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kreditnih sredstava u skladu s predviđenim namjenama.

- Obveze prema dobavljačima

Dugoročne obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu 10.035.355,69 kn. Odnose se na obveze prema dvije općine za kupnju plinske mreže u iznosu 2.358.846,42 kn, obveze prema izvoditelju radova na izgradnji plinovoda i kućnih plinskih priključaka u iznosu 6.358.385,68 kn, te prema izvoditelju radova na zamjeni toplovoda u jednom naselju u iznosu 1.318.123,59 kn.

U studenome 2006. zaključen je s jednom općinom ugovor kojim Društvo kupuje srednjetačnu plinsku mrežu na području općine u iznosu 2.350.002,00 kn. Ugovorena je otpлата u 12 jednakih polugodišnjih obroka u iznosu 195.833,50 kn, kroz razdoblje od šest godina od dana zaključivanja ugovora. U ožujku 2007. zaključen je s ugovor drugom općinom kojim Društvo kupuje srednjetačnu plinsku mrežu u dva naselja na području općine u iznosu 2.050.000,00 kn. Ugovorena je uplata iznosa od 550.000,00 kn u roku sedam dana od dana zaključivanja ugovora, a otpлата preostalog iznosa u tri jednaka godišnja obroka u iznosu 500.000,00 kn tako da prvi obrok dospijeva godinu dana od zaključivanja ugovora, a zadnji tri godine od zaključivanja ugovora. Radi osiguranja plaćanja Društvo je izdalo jednoj općini tri mjenice i tri zadužnice po 500.000,00 kn, a drugoj općini devet mjenica po 195.833,50 kn s rokovima dospijeća ugovorenih obroka. Društvo je u skladu sa zaključenim ugovorima otplatilo ukupno 2.041.155,58 kn od čega 903.655,08 kn u 2008., te obveza koncem 2008. iznosi 2.358.846,42 kn. Općine su Društvu vratile mjenice koje su izdane radi osiguranja plaćanja obroka koje je Društvo otplatilo.

U ožujku 2007. zaključen je s izabranim izvoditeljem ugovor o izvođenju radova na plinovodu u gradu Slavonskom Brodu i Brodsko posavskoj županiji u iznosu 5.170.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a u srpnju 2008. ugovor o izvođenju radova na plinovodnom sustavu za potrebe Društva u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plaćanje je ugovoreno u roku 90 dana po ispostavljanju računa za radove na plinskim priključcima i produžecima plinske mreže, a za izgrađenu plinsku mrežu plaćanje se vrši s odgodom, odnosno u pet jednakih rata od kojih prva dospijeva na naplatu u roku tri mjeseca, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja računa za izgradnju plinovoda u pojedinoj općini. Ugovoreno je da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvoditelja. Radi osiguranja plaćanja Društvo se obvezalo izvoditelju predati dvije mjenice prema ugovoru zaključenom u 2007., te pet bjanko mjenica po ugovoru zaključenom u 2008. Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu. Za izvedene radove na izgradnji plinske mreže izvoditelj je tijekom 2007. ispostavio situacije i račune u iznosu 2.512.968,72 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega je 1.005.187,50 kn evidentirano u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljaču (prve dvije rate koje dospijevaju za 90 dana, odnosno 12 mjeseci), a 1.507.781,22 kn u okviru dugoročnih obveza prema dobavljaču (tri rate koje dospijevaju u roku 24, 36 i 48 mjeseci). Tijekom 2008. ispostavljene su situacije i računi za izvedene radove na izgradnji plinske mreže u iznosu 8.084.340,75 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega je 3.233.736,29 kn evidentirano u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljaču, a 4.850.604,46 kn u okviru dugoročnih obveza prema dobavljaču. Ukupno dugoročne obveze po ovim ugovorima evidentirane su u iznosu 6.358.385,68 kn, a do konca 2008. nije bilo plaćanja obzirom da nije bilo dospjelih obroka.

Ukupno kratkoročne obveze po ovim ugovorima evidentirane su u iznosu 4.238.923,79 kn, otplaćeno je 1.790.840,79 kn (450.597,62 kn u 2007., te 1.340.243,17 kn u 2008.), te stanje obveze na koncu 2008. iznosi 2.448.083,00 kn.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo izdavalo mjenice izvođaču radi podmirenja obveza po ispostavljenim situacijama, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora kojima je ugovoreno da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvoditelja. U 2007. izdane su dvije bjanko potpisane mjenice radi osiguranja plaćanja obveza po ugovoru iz 2007. i četiri mjenice za obveze po ispostavljenim situacijama svaka u iznosu 450.597,61 kn (ukupno 1.802.390,44 kn).

Jedna mjenica u iznosu 450.597,61 kn dospijevala je na naplatu i naplaćena u lipnju 2008., a tri mjenice u ukupnom iznosu 1.351.792,83 kn (svaka na iznos 450.597,61 kn) dospijevaju na naplatu u lipnju 2009., 2010. i 2011. U 2008. izdano je pet bjanko mjenica, a u popratnom dopisu navedeno je da se mjenice izdaju za prvu privremenu situaciju iz srpnja 2008. (koja je ispostavljena na iznos 3.666.929,58 kn s porezom na dodanu vrijednost). U dopisu je navedeno da prva mjenica dospijeva u roku tri mjeseca od ispostavljanja situacije, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja situacije. Izvođač je primljene mjenice ispunio, te je dvije mjenice u iznosu 1.466.771,82 kn prenio na drugo društvo s kojim je zaključio ugovore o ustupu mjeničnih potraživanja. U tijeku obavljanja revizije (listopad 2009.) dobavljač je obavijestio Društvo da treća mjenica u iznosu 733.385,92 kn u postupku eskonta, te da se kod njega nalaze preostale dvije mjenice u iznosu 1.466.771,82 kn. Jedna od tih mjenica je dospijevala na naplatu i naplaćena u listopadu 2008. u iznosu 733.385,91 kn, a preostale četiri mjenice dospijevaju na naplatu u razdoblju od srpnja 2009. do srpnja 2012. S obzirom da je izdavanjem mjenica podmiren dio obveza prema izvoditelju radova, za izdane mjenice trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati smanjenje obveza prema dobavljačima (izvoditelju radova) uz istovremeno priznavanje financijskih obveza (obveze za izdane vrijednosne papire). Koncem 2008. obveze po navedenim mjenicama koje dospijevaju na naplatu nakon 31. prosinca 2008. iznosile su 4.285.336,48 kn i trebalo ih je iskazati u okviru obveza po izdanim vrijednosnim papirima radi istinitog prikazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje financijskih obveza. Nalaže se plaćanje obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima plaćanja, te kod izdavanja mjenica radi podmirenja priznatih obveza prema izvođačima utvrditi iznose i rokove dospeljeća izdanih mjenica.

U rujnu 2008. zaključena su s izabranim izvoditeljem dva ugovora o izvođenju radova na zamjeni toplovoda u dva naselja u iznosu 4.179.806,54 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plaćanje je ugovoreno u dvije rate: prva u iznosu 50,0% vrijednosti izvedenih radova u roku šest mjeseci beskamatno od dana završetka radova, ovjere od strane nadzornog inženjera i ispostavljanja računa, a druga rata ili 50,0% vrijednosti izvedenih radova u roku 18 mjeseci beskamatno. Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu. Za izvedene radove izvoditelj je u studenome 2008. ispostavio situacije u iznosu 2.636.247,19 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega je 1.318.123,60 kn evidentirano u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljaču (50,0%), a 1.318.123,59 kn u okviru dugoročnih obveza prema dobavljaču (50,0%). Obveze po ovim ugovorima nisu dospjele do konca 2008. te nije bilo plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

9.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. iznose 20.274.414,38 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.367.857,43 kn, a ne nedospjele 17.943.012,68 kn. U odnosu na 2007. kada su iznosile 16.129.552,00 kn, kratkoročne obveze koncem 2008. veće su za 4.144.862,38 kn ili 25,7%. U strukturi ukupnih obveza sudjeluju s 36,9%.

Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 15.127.491,95 kn, obveze prema dobavljačima za robne kredite u iznosu 3.766.206,60 kn, obveze za kamate u iznosu 530.397,64 kn, obveze za primljene depozite i kaucije u iznosu 10.719,01 kn, primljene predujmove u iznosu 218.039,78 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 229.342,55 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 195.584,25 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 196.632,60 kn.

Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima koje iznose 15.127.491,95 kn i čine 74,6% kratkoročnih obveza. U odnosu na konac 2007. kada su iznosile 12.908.212,77 kn veće su za 2.219.279,18 kn ili 17,2%. Odnose se na obveze prema dobavljaču plina u iznosu 7.942.500,30 kn, prema dobavljačima postrojenja i opreme u iznosu 4.431.712,85 kn, prema dobavljačima usluga u iznosu 1.874.318,27 kn, prema dobavljačima zaliha materijala u iznosu 877.860,53 kn, te prema društvu Toplina d.o.o. u iznosu 1.100,00 kn. Stanje dospjelih obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.240.946,76 kn, a nedospjelih 12.886.545,19 kn.

Obveze prema dobavljačima za robne kredite u iznosu 3.766.206,60 kn odnose se na kratkoročne obveze prema izvoditelju radova na izgradnji plinske mreže u iznosu 2.448.083,00 kn (prema ugovoru prve dvije rate dospijevaju za plaćanje u roku 90 dana, odnosno 12 mjeseci od dana ispostavljanja računa, situacije), te prema izvoditelju radova na zamjeni toplovoda u dva naselja u iznosu 1.318.123,60 kn (50,0% vrijednosti izvedenih radova prema ugovoru dospijeva za plaćanje u roku šest mjeseci od ispostavljanja računa).

Obveze za kamate iskazane su u iznosu 530.397,64 kn. U razdoblju od 1999. do 2003. zaključena su s gradom Slavonskim Brodom četiri ugovora o zajmu u ukupnom iznosu 4.289.066,24 kn uz kamate u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0% godišnje (prema tri ugovora), odnosno jedan postotni poen (u jednom ugovoru). Ugovoreno je plaćanje kamata s otplatom cjelokupnog zajma u roku 15 dana po primitku računa. Sredstva nisu vraćena u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima kojima se produžavao rok povrata sredstava. Do koca 2007. otplaćena su u cijelosti tri zajma i dio jednog u ukupnom iznosu 3.423.224,59 kn. Obveze prema gradu Slavonskom Brodu za kratkoročne zajmove iskazane su početkom 2008. u iznosu 865.841,65 kn, a tijekom godine su podmirene u cijelosti. Za pozajmice koje su otplaćene u cijelosti do konca 2007. grad je ispostavio obračun ugovorenih kamata u iznosu 918.556,34 kn, tijekom 2008. plaćeno je 388.158,70 kn, te obveza koncem 2008. iznosi 530.397,64 kn.

Obveze za primljene predujmove u iznosu 218.039,78 kn, odnose se na uplate pravnih i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora za izgradnju kućnih plinskih priključaka i usluge plinoinstalatera koje nisu obavljene do konca 2008. u iznosu 60.818,19 kn, te preuplate kupaca, građana i pravnih osoba za potrošnju plina, centralnog grijanja i tople vode u iznosu 157.221,59 kn.

Obveze prema zaposlenima u iznosu 229.342,55 kn, odnose se na obveze za neto plaću za prosinac 2008. koja je isplaćena u siječnju 2009.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 195.584,25 kn, odnose se na obveze za doprinose na plaću i iz plaće u iznosu 125.952,52 kn, porez na dohodak i prirez u iznosu 35.549,71 kn, doprinos za šume u iznosu 58.054,95 kn, te doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 12.482,80 kn što ukupno iznosi 232.039,98 kn, a razlika u iznosu 36.455,73 kn odnosi se na obračunanu obvezu za porez na dodanu vrijednost za primljene predujmove za koje nije izvršena usluga do konca 2008.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 196.632,60 kn odnose se na obveze za koncesijsku naknadu u iznosu 100.000,00 kn, naknadu za zakup plinske mreže općinama u iznosu 44.811,88 kn, interkalarnu kamatu po dugoročnom kreditu poslovne banke u iznosu 44.059,93 kn, naknadu članovima nadzornog odbora i skupštine u iznosu 6.500,00 kn, te preuplate građana za naknadu za izgradnju plinske mreže u iznosu 1.260,79 kn.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja (dalje u tekstu: odgođeni prihodi) iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 57.998.254,35 kn, što je za 3.236.522,82 kn ili 5,9% više u odnosu na konac 2007. kada su bili iskazani u iznosu 54.761.731,53 kn. Tijekom 2008. evidentirano je povećanje odgođenih prihoda za 8.703.003,87 kn i smanjenje za 5.466.481,05 kn.

Društvo je nositelj izgradnje plinske mreže i kućnih priključaka na području grada Slavonskog Broda i pet općina koji se dijelom financiraju iz sredstava korisnika (građana i pravnih osoba) i sredstava gradskog proračuna, a nakon izgradnje evidentiraju se kao dugotrajna imovina u vlasništvu Društva. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, u okviru odgođenih prihoda evidentiraju se primici, dotacije i potpore za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka. Iz odgođenih prihoda nadoknađuje se godišnji iznos obračunane amortizacije i priznaje se u tekuće prihode.

Povećanje u iznosu 8.619.463,76 kn odnosi se na ugovorena sredstva od naknade za plinsku mrežu u iznosu 4.486.367,00 kn, vrijednost proizvodnje za dovršene i fakturirane kućne plinske priključke u iznosu 4.108.920,64 kn, te nedovršene i nefakturirane kućne plinske priključke 107.716,23 kn. Evidentirano je na temelju zaključenih ugovora s korisnicima o izvođenju kućnih plinskih priključaka i plaćanju naknade za izgradnju plinske mreže.

Smanjenje u iznosu 5.466.481,05 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene iz potpora (plinske mreže i plinskih priključaka) u iznosu 5.382.940,94 kn i povrat sredstava naplaćenih u ranijim godinama na ime učešća za financiranje izgradnje plinske mreže u iznosu 83.540,11 kn.

Povrat sredstava je izvršen na temelju rješenja Državnog inspektorata iz ožujka 2001. i sudskih rješenja kojima je određena ovrha donesenih u prosincu 2007. i tijekom 2008.

U okviru odgođenih prihoda koncem 2008. u iznosu 57.998.254,35 kn iskazani su odgođeni prihodi na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje plinske mreže i izvođenju kućnih plinskih priključaka zaključenih s korisnicima u razdoblju od 1995. do 2001. u iznosu 18.828.685,37 kn, na temelju zaključenih ugovora s korisnicima u razdoblju od 2002. do 2008. koji se odnose na plaćanje naknade za priključenje na plinsku mrežu u iznosu 26.501.745,65 kn i izvedene i fakturirane kućne plinske priključke u iznosu 9.103.208,06 kn, nedovršene i nefakturirane kućne plinske priključke u iznosu 376.222,87 kn, te odgođeni prihodi na temelju potpora primljenih od grada Slavenskog Broda u iznosu 3.188.392,40 kn. Odgođeni prihodi nisu analitički razvrstani po objektima na koje se odnose tako da se obračunani troškovi amortizacije za plinsku mrežu i kućne priključke nadoknađuju iz odgođenih prihoda formiranih na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje plinske mreže i izvođenju kućnih plinskih priključaka zaključenih s korisnicima u razdoblju od 1995. do 2001. S obzirom da navedena dugotrajna imovina ima različit vijek uporabe, odnosno amortizira se u različitim vremenskim razdobljima (stopa za obračun amortizacije plinske mreže je 5,0%, a za plinske priključke 10,0%) potrebno je analitički razvrstati formirane odgođene prihode po objektima, vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda iz kojih će se nadoknađivati troškovi amortizacije.

11. KAPITAL I PRIČUVE

Ukupni kapital i pričuve Društva početkom godine su iskazani u iznosu 17.204.288,64 kn od čega je upisani kapital iskazan u iznosu 2.919.747,00 kn, zadržana dobit u iznosu 10.700.776,03 kn i dobit iz 2007. u iznosu 3.583.765,61 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital iskazan je u iznosu 18.781.259,41 kn. Povećan je za dobit tekuće godine u iznosu 1.576.970,77 kn. Odlukom skupštine od 29. lipnja 2009. ostvarena dobit za 2008. ostaje Društvu na poziciji zadržane dobiti.

12. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Tijekom 2008. izvršena su ulaganja u izgradnju dugotrajne imovine u vlastitoj režiji koja se odnose na izgradnju plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn i izgradnju kućnih plinskih priključaka u iznosu 4.112.856,09 kn. Evidentiranje objekata izgrađenih u vlastitoj režiji u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine ne obavlja se nakon što su objekti dovršeni i stavljeni u uporabu već koncem godine, a kao podloga za evidentiranje je zbirni pregled podataka o troškovima proizvodnje, interni obračun koji ne sadrži podatke o pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu. Odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, da mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Društvo je obvezno osigurati potrebnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi stvarno stanje preuzete imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja (dalje u tekstu: odgođeni prihodi) iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 57.998.254,35 kn. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, u okviru odgođenih prihoda evidentiraju se primici, dotacije i potpore za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka. Iz odgođenih prihoda nadoknađuje se godišnji iznos obračunane amortizacije i priznaje se u tekuće prihode. Odgođeni prihodi nisu analitički razvrstani po objektima na koje se odnose tako da se obračunani troškovi amortizacije za plinsku mrežu i kućne priključke nadoknađuju iz odgođenih prihoda formiranih na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje plinske mreže i izvođenju kućnih plinskih priključaka zaključenih s korisnicima u razdoblju od 1995. do 2001. S obzirom da navedena dugotrajna imovina ima različit vijek uporabe, odnosno amortizira se u različitim vremenskim razdobljima (stopa za obračun amortizacije plinske mreže je 5,0%, a za plinske priključke 10,0%) potrebno je analitički razvrstati formirane odgođene prihode po objektima, vrsti dugotrajne imovine čija je izgradnja financirana iz tako formiranih odgođenih prihoda iz kojih će se nadoknađivati troškovi amortizacije.

Društvo je u 2007. i 2008. izdavalo mjenice radi podmirenja obveza po ispostavljenim situacijama za izvedene radove na izgradnji plinske mreže. Prema ugovorima zaključenim s izvođačem radova u 2007. u iznosu 5.170.000,00 kn i u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn, plaćanje radova na izgradnji plinske mreže je ugovoreno s odgodom, odnosno u pet jednakih rata od kojih prva dospijeva na naplatu u roku tri mjeseca, druga u roku 12 mjeseci, treća u roku 24 mjeseca, četvrta u roku 36 mjeseci i peta u roku 48 mjeseci od ispostavljanja računa. Ugovoreno je da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvođača. U 2007. izdane su četiri mjenice za obveze po ispostavljenim situacijama u ukupnom iznosu 1.802.390,44 kn, a u 2008. izdano je pet bjanko mjenica za prvu privremenu situaciju iz srpnja 2008. koja je ispostavljena na iznos 3.666.929,58 kn. Izvođač je primljene mjenice ispunio na iznose i s ugovorenim rokovima dospijeća plaćanja pojedinog obroka.

Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora kojima je ugovoreno da će se sva plaćanja izvršiti na žiro račun izvoditelja. Tijekom 2008. naplaćene su dvije mjenice u iznosu 1.183.983,52 kn, a obveze po izdanim mjenicama koje dopijevaju na naplatu nakon 31. prosinca 2008. iznose 4.285.336,48 kn. Spomenute obveze po izdanim mjenicama iskazane su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva u okviru obveza prema dobavljačima, a trebale su biti iskazane u okviru obveza po izdanim vrijednosnim papirima radi istinitog prikazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Troškovi za konzultantske i marketinške usluge izvršeni su u 2008. u iznosu 122.000,00 kn, od čega je dio evidentiran u okviru troškova za intelektualne usluge, a dio u iznosu 30.000,00 kn u okviru rashoda za usluge reklame i propagande. Spomenute troškove trebalo je evidentirati na jednom, za to predviđenom računu.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstveno evidentiranje dugotrajne materijalne imovine obavljati nakon stavljanja imovine u uporabu i na temelju vjerodostojne i potpune dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže imenovanje povjerenstva za preuzimanje i knjigovodstveno aktiviranje sredstava dugotrajne materijalne imovine koje bi nakon stavljanja izgrađene imovine u uporabu zapisnicima utvrdilo stvarno stanje imovine po vrsti, količini i pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje financijskih obveza. Nalaže se plaćanje obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima plaćanja, te kod izdavanja mjenica radi podmirenja priznatih obveza prema izvođačima utvrditi iznose i rokove dospeljeća izdanih mjenica. Nalaže se troškove za istovrsne usluge evidentirati na istom, za to predviđenom računu.

- 1.2. *U obrazloženju Društva navodi se da se evidentiranje vrijednosti izvedenih priključaka i plinske mreže u dugotrajnoj imovini i odgođenim prihodima provodi na temelju internog obračuna s 31. 12. 2008. Budući da se godišnje radilo preko 1 000 priključaka, da se izgradnja plinske mreže vremenski proteže kroz cijelu poslovnu godinu, pa i prelazi u drugu poslovnu godinu (projektna dokumentacija, potvrda glavnog projekta, javni natječaj, izvođenje radova, tehnički pregled, dodatni radovi, probni rad, okončani obračun, uporabna dozvola) došlo se do stava da se evidentiranje u dugotrajnu imovinu i stavljanje u uporabu vrši krajem godine, odnosno s 31. prosincem. Društvo smatra, da je primijenjenim načinom pojednostavljen način vođenja i vrijednosnog iskazivanja navedene imovine, te da navedeno nema ni utjecaja na financijski rezultat jer se obračunata amortizacija nadoknađuje s odgođenih prihoda, a što je u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i točkom 14. HSFI. Vezano za iskazivanje odgođenih prihoda Društvo navodi da se analitičko praćenje obračunatih troškova amortizacije za plinsku mrežu i plinske priključke koji se nadoknađuju s odgođenih prihoda nalazi u aktivni bilance-u okviru dugotrajne imovine. Vezano za izdavanje mjenica i iskazivanje obveza po izdanim mjenicama u poslovnim knjigama Društvo navodi da se ovdje radi samo o tehnici iskazivanja obveza, u obvezama prema dobavljačima s pomoćnom knjigom o evidenciji izdanih mjenica ili iskazivanjem obveza za vrijednosne papire. Navodi se da je jedan od dokaza praćenja tjeka mjenica i dopis primatelja mjenica od 22. listopada 2009. kojim izvješćuje Društvo o eskontu mjenice, stanju preostalih mjenica s iznosima i datumima dospeljeća, te da je do sada plaćanje uvijek izvršeno u skladu s ugovorenim rokovima.*

Rashodi

- 2.1 Tijekom 2008. ostvareni su troškovi za konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, troškovi usluga reklame i propagande u iznosu 77.400,59 kn, troškovi sponzoriranja športa u iznosu 68.000,00 kn, te troškovi za donacije i potpore u iznosu 204.196,65 kn što ukupno iznosi 441.597,24 kn. Navedeni troškovi odnose se na mjesečne naknade prema ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenih s trgovačkim društvom kojima je regulirana poslovna suradnja na polju marketinških usluga, pružanja usluga u odnosima s javnošću, kriznog komuniciranja i promidžbe Društva, naknade po ugovorima o postavljanju propagandnih panoa i troškove prigodnih radijskih emisija, te prijenos sredstava športskim klubovima na temelju zaključenih ugovora o postavljanju reklama, ugovora o donatorstvu ili sponzorstvu. Troškovi za donacije i potpore odnose se na isplatu financijske pomoći športskim klubovima, vjerskim ustanovama, fizičkim osobama, školama, bolnici, Rotary klubu, Agenciji za glazbeni marketing, Kazališno koncertnoj dvorani, jednoj općini, te raznim udrugama građana. Uplate financijske pomoći izvršene su na temelju odluke direktora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno analizom utvrditi u kojoj mjeri su spomenuti troškovi imali pozitivan utjecaj na ostvarivanje ciljeva poslovanja Društva, odnosno da je potrebno preispitati opravdanost tih troškova.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 4.266.828,88 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 2.521.023,82 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 1.119.614,91 kn i doprinose na plaće u iznosu 626.190,15 kn. Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je zaposleno 40 djelatnika. Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika regulirani su Pravilnikom o radu koji je donio Direktor društva u srpnju 2005. i Kolektivnim ugovorom iz prosinca 2006. Pravilnikom o radu utvrđena je sistematizacija radnih mjesta, te njima pripadajući koeficijenti, osim za radna mjesta direktora i voditelja službi za koja se koeficijenti reguliraju ugovorom o radu. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da se isti ne primjenjuje na sve radnike s posebnim ovlastima čija se prava i obveze u radnom odnosu utvrđuju posebnim ugovorom. Tijekom 2008. u Društvu je bilo osam zaposlenih na radnim mjestima s posebnim ovlastima, a to su direktor, šest voditelja službi i pravnik. Ugovor o radu direktora Društva zaključen je 1. kolovoza 2007. između direktora i Nadzornog odbora. Ugovoreno je da direktoru pripada plaća koja se sastoji od osnovne plaće i stimulativnog dijela. Mjesečna osnovna plaća neto plaća utvrđena je u visini tri prosječne neto plaće u Republici hrvatskoj za prethodni mjesec i kvartalno se usklađuje sa zadnjim službenim podacima. Osnovica za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće je ostvarena dobit, a direktoru pripada dio u visini 2,0% ostvarene neto dobiti. Ugovoreno je da nadzorni odbor može donijeti odluku da se direktoru u tijeku godine isplati akontativni dio stimulacije, ovisno o postignutim rezultatima utvrđenim po periodičnom obračunu. Za vrijeme privremene spriječenosti za obavljanje poslova zbog zdravstvenih razloga-bolovanja koje traje do sedam dana direktor ima pravo na naknadu plaće kao da je radio, a do 42 dana u visini 90,0% njegove osnovne plaće. Druge naknade i prigodni dodaci isplaćuju se direktoru u skladu s općim aktima Društva. Ugovorom je utvrđeno trajanje godišnjeg odmora direktora za svaku kalendarsku godinu u dužini 30 radnih dana koje nije dužan iskoristiti u istoj.

Nadalje, ugovoreno je da direktor ima pravo na trošak Društva postati članom strukovnih organizacija i udruženja, stručno i osobno usavršavanje, korištenje, bez ograničenja, automobila i prijenosnog telefona i svih drugih troškova vezano za automobil i prijenosni telefon, te nadoknadu svih uobičajenih troškova koje može imati pri izvršavanju svojih obveza vezanih za poslove koje obavlja sukladno općem aktu Društva. Ugovoreno je da Društvo može opozvati direktora ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze iz ovog ugovora zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru i u slučaju kada prestane potreba za obavljanjem radnih zadataka zbog gospodarskih, tehničkih i organizacijskih razloga, te da mandat direktora može prestati i u slučaju sporazuma direktora s nadzornim odborom. U slučaju da direktor bude opozvan zbog nekog od navedenim razloga ili mu prestane mandat na temelju sporazuma s nadzornim odborom on ima pravo na obeštećenje u vidu otpremnine u iznosu četiri bruto plaće za svaku godinu radnog staža na radnom mjestu direktora Društva, a ne više od 35 mjesečnih bruto plaća.

Državni ured za reviziju je mišljenja da ne bi trebalo ugovarati plaću za radno mjesto direktora s pripadajućim stimulativnim postotkom od ostvarene neto dobiti Društva jer cilj Društva ne bi trebao biti ostvarivanje dobiti, već proširenje i poboljšanje opskrbe korisnika plinom. Isto tako, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije primjereno ugovaranje visokih otpremnina u slučaju da direktor bude opozvan ukoliko on nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze zbog trajnih osobina ili nesposobnosti, ako krši obveze iz ovog ugovora ili se ogriješi o odredbe općih akata Društva i propisa, te ako glavna skupština izglasa nepovjerenje direktoru. Isplatom visoke otpremnine u spomenutim slučajevima proizlazi da bi se na taj način direktoru isplatila nagrada zbog nesposobnosti da kvalitetno obavlja poslove iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost korištenja konzultantskih i marketinških usluga vanjskih izvoditelja usluga. Predlaže se preispitati opravdanost troškova propagandnih i konzultantskih usluga, sponzorstva, te troškova za donacije i potpore.

- 2.2. *U obrazloženju Društva navodi se da su ostvareni troškovi za konzultantske i marketinške usluge bili potrebni. Navodi se da Društvo ima preko 14 000 korisnika, da svake godine taj broj raste i da postoji određena moralna obveza Društva da svojim korisnicima na što kvalitetniji način iznosi podatke u vezi isporuke plina i toplinske energije, odnosno na što kvalitetniji način iznositi podatke za javnost, kako svoje korisnike ne zamarati nebitnim stvarima nego reći ono što se konkretno odnosi na njih na što jednostavniji i njima jasniji način. Navodi se primjer kada je prošle godine, krajem rujna zbog kvara došlo do miješanja mazuta s toplom vodom u naselju Slavonija I i slučaj istjecanja mazuta u Savu, te je bilo potrebno upoznati javnost o štetnom događaju. S obzirom da Društvo obavlja tržišnu djelatnost njegov opstanak ovisi o samom tržištu, a dokaz tome su i već dodijeljene koncesije plina drugim trgovačkim društvima, a koje su ipak nakon sudskog procesa dodijeljene društvu. Prema tome i Društvo je imalo potrebu reklamirati se potencijalnim korisnicima i pokazati brigu o kupcima, a to je obavljeno putem brošura, prigodnih radijskih emisija, uplatom novčanih sredstava športskim klubovima koji bi postavljanjem reklama propagirali Društvo i slično. Vezano za troškove za donacije i potpore navodi se da su sve donacije isplaćene u skladu sa zakonskim propisima i*

planom poslovanja, odnosno isplaćivane su u iznosima koliko je unaprijed predviđeno, a da to ne dovodi do nekog poremećaja u poslovanju Društva.

Društvo smatra da su gore navedeni troškovi imali pozitivan utjecaj na ostvarivanje ciljeva poslovanja Društva. Vezano za plaću direktora, kao i pripadajući stimulatívni postotak od ostvarene dobiti Društva, navodi se da je ugovoreno u skladu sa zakonskim propisima, u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, te u skladu s Izjavom o osnivanju Društva kojom je propisano da nadzorni odbor, čije je članove imenovala Skupština, sklapa ugovor o radu s upravom. Izraženo je mišljenje da je potrebno razmotriti i dio ugovora o obvezama uprave, te da uprava nema pravo na prekovremene sate. Navodi se da je za ostvarene rezultate uprava provela najmanje 20,0% prekovremenih sati, te da bi joj kroz isplatu dijela dobiti bilo plaćeno manje od polovice prekovremenih sati. S druge strane, u ugovoru je navedeno da se uprava može smijeniti u svakom trenutku iz opravdanih ili neopravdanih razloga.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 3.1. Tijekom 2008. u nabavu dugotrajne imovine uloženo je 31.943.616,17 kn, od čega u nematerijalnu imovinu 204.345,87 kn, građevinske objekte-plinsku mrežu 9.036.937,37 kn, nove kotlovnice 18.376.770,51 kn, plinske priključke 4.112.856,09 kn, računalnu opremu i programe 116.468,33 kn, alat, uredski namještaj i transportna sredstva 50.134,80 kn, predujmove za nabavu dugotrajne imovine 26.103,20 kn, te financijsku imovinu 20.000,00 kn. Najznačajnija su ulaganja izvršena u kotlovnice, plinsku mrežu i kućne plinske priključke.

Ulaganja u kotlovnice u iznosu 18.376.770,51 kn odnose se na nabavu plinskih kotlovnica i opreme, te montažne radove u iznosu 17.375.844,00 kn, projektantske, geodetske i usluge stručnog nadzora u iznosu 854.600,11 kn, te materijal izdan iz skladišta Društva u iznosu 146.326,40 kn. Društvo je s nabavkom opreme i izvođenjem radova započelo prije ishoda dozvola za gradnju koje su izdane naknadno, odnosno u vrijeme kada su radovi već bili u tijeku. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji, građenju građevine se može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, ako ovim Zakonom ili propisom donesenim na temelju ovoga Zakona nije propisano drukčije. Na temelju dva ugovora zaključena u 2007. (ugovorena vrijednost 1.414.408,41 kn) evidentirana su ulaganja u iznosu 53.940,07 kn, a odnose se na nabavku i montažu opreme na kotlovnica u dva naselja. Ukupna vrijednost izvedenih radova po navedenim ugovorima iznosi 1.505.582,44 kn, od čega je 1.451.642,37 kn fakturirano u 2007., a 53.940,07 kn tijekom 2008. Nakon provedenih postupaka javne nabave u 2008. je zaključeno 19 ugovora u iznosu 19.738.669,05 kn kojima je ugovorena nabavka plinskih kotlovnica i opreme, radovi montaže i radovi na elektroinstalacijama na kotlovnica, te radovi na zamjeni toplovoda u pet naselja. U okviru dugotrajne imovine Društva evidentirani su računi i situacije za izvedene radove i usluge po navedenim ugovorima u iznosu 17.321.903,93 kn. Do konca 2008. isporučena je oprema i dovršeni ugovoreni poslovi prema 14 ugovora. U 2009. su završeni ugovoreni poslovi prema pet ugovora, te su za radove prema tri ugovora ispostavljene okončane situacije i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, a za radove prema dva ugovora je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku kontrola okončane situacije i sastavljanje zapisnika o primopredaji radova. Do kašnjenja je došlo zbog kompleksnosti i velikog obima posla.

Ulaganja u plinsku mrežu izvršena su u iznosu 9.036.937,37 kn, a ulaganja u plinske priključke u iznosu 4.112.856,09 kn. Evidentiraju se u poslovnim knjigama kao izgradnja dugotrajne imovine u vlastitoj režiji.

U okviru glavne knjige, svi troškovi koji se odnose na vrijednost usluga vanjskih izvođača radova evidentiraju se u okviru materijalnih rashoda, te se prenose na račune proizvodnje u tijeku (analitički razvrstane za priključke i plinsku mrežu u gradu i općinama). Koncem godine, odnosno na dan 31. prosinca sastavlja se interni obračun troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže, na račune proizvodnje u tijeku prenose se ukupni troškovi materijala izdanog iz skladišta Društva za izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka, te vrijednost općih troškova poslovanja (dio godišnjeg iznosa plaća zaposlenika Društva koji su sudjelovali u izgradnji i dio drugih troškova koji se mogu pripisati izgradnji). Na navedeni način utvrđeni su ukupni troškovi proizvodnje navedene imovine, koji služe kao temelj za evidentiranje izgrađene imovine u okviru dugotrajne imovine Društva.

Troškovi za usluge vanjskih izvođača za izvedene radove na izgradnji plinske mreže i kućnih priključaka izvršeni su u iznosu 8.261.516,93 kn. Nakon provedenih postupaka javne nabave s izabranim izvođačem je u 2007. zaključen ugovor o izvođenju radova na plinovodu u gradu Slavonskom Brodu i Brodsko posavskoj županiji u iznosu 5.170.000,00 kn, a u srpnju 2008. ugovor o izvođenju radova na plinovodnom sustavu za potrebe Društva u 2008. u iznosu 11.961.855,99 kn. Za izvedene radove ispostavljeni su tijekom 2008. situacije i računi u ukupnom iznosu 8.261.516,93 kn, a odnose se na izgradnju plinske mreže općine Sibirj u iznosu 6.412.298,20 kn, produžetke plinske mreže u gradu Slavonskom Brodu i tri općine u iznosu 509.923,07 kn, kućne plinske priključke u iznosu 1.211.595,74 kn, te hitne intervencije i izmještanja u iznosu 127.699,92 kn. Za radove na izgradnji produžetaka plinske mreže, te hitnim intervencijama i izmještanjima u iznosu 637.622,99 kn nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji. U srpnju 2009. Društvo je izvođaču radova ispostavilo terećenje za više obračunate radove na izgradnji plinske mreže u općini Sibirj u iznosu 518.652,04 kn po četvrtoj privremenoj situaciji iz prosinca 2008. S obzirom da je spomenuta situacija za prosinca 2008. ovjerena od strane nadzornih inženjera potrebno je preispitati kvalitetu obavljenih usluga nadzora. Za izgrađenu plinsku mrežu spomenute općine ishođena je uporabna dozvola u rujnu 2009., a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) u tijeku je ovjera okončane situacije (u vrijednosti 44.912,01 kn) i sastavljanje primopredajnog zapisnika. Društvo nema ustrojenu evidenciju troškova izgradnje plinske mreže putem radnih naloga, a obračun radnih naloga izgradnje plinskih priključaka nije izvršen tako da ne sadrže podatke o predviđenim i stvarnim troškovima materijala i rada. Obračunom radnih naloga osigurala bi se valjana kontrola zakonitog trošenja kratkotrajne imovine Društva u procesu iz gradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji, dobili bi se podaci koji bi omogućili analizu i praćenje troškova, te osigurali kontrolu ostvarene ekonomičnosti i proizvodnosti u odnosu na planiranu. Te informacije bi bile značajne upravi Društva prilikom donošenja poslovnih odluka.

Državni ured za reviziju nalaže građenje objekata uz prethodno pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Nalaže se poduzimanje potrebnih mjera da se poslovi završe u ugovorenom roku, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju troškova izgradnje plinskih priključaka i plinske mreže putem radnih naloga.

3.2. U obrazloženju se navodi da je Društvo prije početka radova na kotlovnica uputilo dopis prema nadležnoj instituciji kako da postupi u danom slučaju s obzirom da je imalo tumačenje Hrvatske stručne udruge za plin da navedeno postrojenje ne spada u plinsku kotlovnicu za što bi bilo potrebno ishoditi građevnu dozvolu.

Odgovor na navedeni upit Društvo nikada nije dobilo odgovor ili je za pojedine upite dobilo dva različita odgovora, a postrojenja su bila u lošem stanju i Društvo nije moglo preuzeti odgovornost na sebe. U većini slučajeva ured nije odgovarao, tzv. administrativna šutnja, temeljem čega je Društvo smatralo da ne postoje zapreke u izvođenju radova na zamjeni dotrajalih kotlovnica, što je Društvo moralo učiniti kako bi građanima osiguralo sigurnost isporuke toplinske energije. Društvo ističe da nije postojala zapreka da se prije izvođenja radova ishode potrebne dozvole, da je dobilo takvo tumačenje, jer je imalo sve projekte i nadzor. Društvo je s nabavkom opreme i izvođenjem radova počelo na vrijeme kako zamijenilo stara postrojenja prije ogrjevne sezone i osiguralo sigurnost isporuke toplinske energije, a ishodne dozvole odnose se na izmjene i dopune glavnog strojarskog projekta, dok su postojeća građevinska i uporabna dozvola važeće za predmetne objekte. Vezano za nesastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova navodi se da je Društvo smatralo kako je priložena dokumentacija koja se sastoji od građevinskih dnevnika, strojarskih dnevnika, analitičkih kartica preuzetog materijala, podataka o kontroli ugrađenog materijala zapisnika o tlačnoj probi, dnevnika intervencija i zapisnika o oštećenju s hitnih intervencija ovjerenih od strane izvršitelja pokidanja, izvođača radova i izvršenoj kontroli od strane Društva, bila dostatna za potpunu kontrolu izvedenih radova. Vezano za neobračunavanje radnih naloga navodi se da se kod izvođenja plinske mreže i plinskih priključaka izdaju radni nalozi temeljem kojih se izdaje materijal iz skladišta. Navedeno je da se radni nalozi vezani za izvođenje plinske mreže prate putem koordinacija-sastanaka. Opisan je postupak izrade plinskog priključka od zaprimanja molbe korisnika za priključenje na plinsku mrežu do izdavanja računa za izvođenje priključka i plaćanje naknade za priključenje na plinsku mrežu. Po primitku računa od izvođača radova za plinski priključak izrađuje se izvedbeni troškovnik za korisnika, provodi se usporedna kontrola ponudbenog i izvedbenog troškovnika, te ako postoje razlike u vrijednostima iste se obračunavaju korisniku ako je izvedeno više od ponudbenog troškovnika, odnosno vraćaju novčana sredstva ako je izvedeno manje od ponudbenog troškovnika. Obračun radnog naloga za svaki plinski priključak, te pojedinačno evidentiranje svakog priključka u dugotrajnoj imovini zahtijeva dodatne organizacijske promjene (zaposlenika i program), a samim i znatna financijska sredstva što se u narednom razdoblju mora razmotriti i pokrenuti postupak provođenja.

Obveze

4.1. Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 54.955.045,40 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 34.680.631,02 kn i kratkoročne obveze u iznosu 20.274.414,38 kn.

Društvo se bez prethodno pribavljene suglasnosti osnivača zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključenjem ugovora o financijskom leasingu za nabavku službenih vozila i opreme za kotlovnice u razdoblju od 2005. do 2007. u iznosu 8.140.007,72 kn i u 2008. u iznosu 12.617.244,95 (ukupno u iznosu 20.757.252,67 kn), u 2006. i 2007. kod dvije općine za kupnju plinske mreže u iznosu 4.400.002,00 kn, kod izvoditelja radova za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka u 2007. u iznosu 2.512.968,72 kn i u 2008. u iznosu 8.084.340,75 kn, te u 2008. kod izvoditelja radova na zamjeni toplovoda u iznosu 2.636.247,19 kn, što ukupno iznosi 38.390.811,33 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 107. Zakona o proračunu prema kojima se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Dok se statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njenu udjelu u vlasništvu. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima dvaput godišnje, i to u srpnju i do 31. prosinca tekuće godine.

Početno stanje dugovanja po navedenim ugovorima iskazano je u iznosu 11.299.994,63 kn, tijekom godine evidentirano je povećanje za obavljene poslove i isporučenu opremu u iznosu 23.337.832,89 kn i za tečajne razlike u iznosu 1.434.278,74 kn, otplaćeno je 5.885.125,62 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 30.186.980,64 kn (od čega je 3.766.206,60 kn iskazano u okviru kratkoročnih obveza, a 26.420.774,04 kn u okviru dugoročnih obveza).

Obveze po kreditu poslovne banke iskazane su koncem 2008. u iznosu 8.259.856,98 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave, Društvo je s poslovnom bankom u rujnu 2008. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u kunskoj protuvrijednosti 2.070.429,09 EUR uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke za EUR na dan 16. lipnja 2008. Za navedeno zaduženje pribavljena je suglasnost Skupštine i gradskog vijeće grada Slavonskog Broda. Namjena kredita je financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže. Do konca 2008. kredit je realiziran u iznosu 8.259.856,98 kn, od čega je 3.359.856,98 kn iskorišteno za plaćanje obveza prema dobavljačima opreme i izvoditeljima radova i usluga na izgradnji novih kotlovnica i plinske mreže, a 4.900.000,00 kn utrošeno je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kreditnih sredstava u skladu s predviđenim namjenama.

- 4.2. *U obrazloženju se navodi da je Društvo izvodilo planirane investicije i zaduživanje na temelju plana poslovanja za 2008. koji je usvojen i odobren od strane nadzornog odbora Društva, Skupštine i gradskog poglavarstva, te da je tijekom godine na sjednicama nadzornog odbora izvještavalo o tijeku radova na investicijama. Navodi se da su radovi na pripremama za izgradnju plinske mreže, toplovoda i kotlovnica započeli znatno ranije nego što je odobren kredit poslovne banke, jer u suprotnom, da se čekalo kreditna sredstva ne bi bilo moguće završiti investicije do početka ogrjevne sezone, a to je upravo kraj rujna kada je i potpisan ugovor, a samim tim i mogućnost korištenja sredstava kredita.*

Društvo je u vremenu do dobivanja i korištenja kredita iz svoje tekuće likvidnosti plaćalo izvođenje radova i usluga, a što mu je banka i refundirala kroz obrtna sredstva u iznosu 4.900.000,00 kn.

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 54.416.836,27 kn. Tijekom 2008. proveden je 31 postupak javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 53.530.572,07 kn. Odnose se na 17 postupka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 49.807.548,16 kn i 14 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 3.723.023,91 kn. Po navedenim ugovorima izvršena je u 2008. isporuka sirovina i materijala, opreme, realiziran novčani kredit, te su obavljani radovi i izvršene usluge u iznosu 35.647.929,29 kn.

Nabava usluga revizije u iznosu 80.000,00 kn, očitavanja plinskih brojlara u iznosu 72.359,26 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, te odvjetničke usluge u iznosu 239.305,00 kn, što ukupno iznosi 483.664,26 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *U obrazloženju se navodi da Društvo nema zaposlenike-inkasatore jer se radi o poslu koji je intenzivan (zahtijeva sposobnost dobrog snalaženja i poznavanja grada i županije, svih ulica, kuća i mjesta gdje je instaliran plinomjer), a i potreba za takvom vrstom posla je samo u određeno vrijeme, po mogućnosti što kraće (2-3 dana) na kraju mjeseca, kako bi se mogao pratiti ulaz i izlaz plina iz distribucijske mreže. Povjeravanjem poslova očitavanja Hrvatskim poštama zadovoljeni su traženi kriteriji, očitavanje se obavi u traženom broju dana, poštari poznaju situaciju kod korisnika (živi u inozemstvu, povremeno troši, umro i sl.), dakle pored očitavanja dobivaju se potrebne informacije o korisnicima. Za 2008. planirano je očitavanje plinomjera za osam mjeseci (razdoblja siječanj-svibanj i listopad-prosinac), te bi trošak iznosio manje od 70.000,00 kn. Zbog zahtjeva velikog broja korisnika, likvidnosti Društva i niskih temperatura tijekom rujna 2008. izvršeno je očitavanje i obračun potrošnje za taj mjesec zbog čega su se troškovi očitavanja plinomjera povećali za 9.000,00 kn pa su ukupni troškovi za 2008. iznosili 72.359,26 kn. U 2009. nije izvršen obračun za mjesec rujna. Vezano za nabavu usluga revizije izravnom pogodbom, u obrazloženju se navodi da je Društvo smatralo da nije bilo obvezno primijeniti postupak javne nabave budući revizorske tvrtke obavljaju reviziju financijskih izvještaja na temelju tarife revizorskih usluga, a ponuda je dana za najnižu tarifu, te da je za izbor revizora ovlaštena Skupština. Vezano za nabavu konzultantskih i marketinških usluga navodi se da su tijekom 2008. obavljene marketinške usluge u iznosu 23.800,00 kn i konzultantske usluge iznosu 68.200,00 kn, što ne prelazi iznos iznad kojeg je potrebno provesti postupak javne nabave, te je zaključen ugovor izravnom pogodbom. Vezano za odvjetničke usluge kod zastupanja u ovršnim postupcima navodi se da navedeni troškovi padaju na teret ovršenika, a dospijevaju kada ih Društvo naplati od ovršenika u masi ukupnog troška postupka.*

Nadalje, napominje se da odvjetnici naplaćuju svoje usluge zastupanja prema Odvjetničkoj tarifi koju donosi Hrvatska odvjetnička komora. Budući da su odvjetničke usluge svrstane u kategoriju pravnih usluga iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi, za iste je prema članku 96. Zakona o javnoj nabavi trebalo provesti objavu s kime namjerava zaključiti ugovor.

Društvo je osnovano radi obavljanja djelatnosti distribucije i opskrbe prirodnim plinom, izgradnje i održavanja plinske mreže, te proizvodnje, opskrbe i distribucije toplinske energije. Obavljajući registriranu djelatnost tijekom 2008. Društvo je ispunilo osnovne ciljeve i zadaće radi kojih je osnovano. Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti planiralo je ostvariti prihode u iznosu 92.237.000,00 kn, rashode u iznosu 88.474.000,00 kn, te dobit u iznosu 3.763.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 83.928.045,00 kn ili 9,0% manje od plana, rashodi u iznosu 81.938.703,00 kn ili 7,4% manje od plana, dobit u iznosu 1.989.342,00 kn, te je nakon oporezivanja ostvarena dobit financijske godine u iznosu 1.576.971,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 31.990.628,08 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 25.327.252,04 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 5.897.577,02 kn, te druga potraživanja u iznosu 765.799,02 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca koja iznose 29.109.779,03 kn i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 3.782.526,99 kn, te preostala potraživanja iznose 25.327.252,04 kn čine 79,2% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 11.377.570,55 kn, a nedospjela potraživanja iznose 17.732.208,48 kn. Za naplatu potraživanja starija od dva mjeseca poduzimane su mjere naplate putem opomena, pokretani su postupci za ovrhu, te provođeni postupci isključenja iz sustava opskrbe plinom. Potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za prodaju prirodnog plina, toplinsku energiju, naknadu za priključenje na plinsku mrežu, te izgradnju plinske mreže i plinskih priključaka u ukupnom iznosu 4.378.257,64 kn utužena su kod nadležnog suda. Društvo se u razdoblju od 2005. do 2008. bez prethodno pribavljene suglasnosti osnivača zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključivanjem ugovora o financijskom leasingu za nabavku službenih vozila i opreme za kotlovnice, kod dvije općine za kupnju plinske mreže, kod izvoditelja radova za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka i radove na zamjeni toplovoda u iznosu 38.390.811,33 kn, a od toga se na zaduživanje u 2008. odnosi 23.337.832,89 kn. Dio dugoročnog kredita poslovne banke namijenjenog za financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže u iznosu 4.900.000,00 kn utrošen je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 54.955.045,40 kn, a odnose se na dugoročne u iznosu 34.680.631,02 kn i kratkoročne u iznosu 20.274.414,38 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 2.367.857,43 kn i vrijednosno su značajne, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva poslovanja Društva.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2008. izvršena su ulaganja u izgradnju dugotrajne imovine u vlastitoj režiji koja se odnose na izgradnju plinske mreže u iznosu 9.036.937,37 kn i izgradnju kućnih plinskih priključaka u iznosu 4.112.856,09 kn. Evidentiranje objekata izgrađenih u vlastitoj režiji u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne imovine ne obavlja se nakon što su objekti dovršeni i stavljeni u uporabu već koncem godine, a kao podloga za evidentiranje je zbirni pregled podataka o troškovima proizvodnje, interni obračun koji ne sadrži podatke o pojedinačnim vrijednostima izgrađenih objekata, vijeku trajanja, te datumu stavljanja u uporabu. Prihodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 57.998.254,35 kn nisu analitički razvrstani po objektima na koje se odnose. Društvo je u 2007. i 2008. izdavalo mjenice radi podmirenja obveza po ispostavljenim situacijama za izvedene radove na izgradnji plinske mreže. Obveze po izdanim mjenicama koje dopijevaju na naplatu nakon 31. prosinca 2008. u iznosu 4.285.336,48 kn iskazane su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva u okviru obveza prema dobavljačima, a trebale su biti iskazane u okviru obveza po izdanim vrijednosnim papirima radi istinitog prikazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (Točka 1.1. Nalaza).
 - Za radove na izgradnji produžetaka plinske mreže, te hitnim intervencijama i izmještanjima u iznosu 637.622,99 kn nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji. Društvo nema ustrojenu evidenciju troškova izgradnje plinske mreže putem radnih naloga, a obračun radnih naloga izgradnje plinskih priključaka nije izvršen tako da ne sadrže podatke o predviđenim i stvarnim troškovima materijala i rada (točka 3.1. Nalaza).
 - Društvo se u razdoblju od 2005. do 2008. bez prethodno pribavljene suglasnosti osnivača zadužilo kod trgovačkih društava za financiranje zaključivanjem ugovora o financijskom leasingu za nabavku službenih vozila i opreme za kotlovnice, kod dvije općine za kupnju plinske mreže, kod izvoditelja radova za izgradnju plinske mreže i kućnih plinskih priključaka, te kod izvoditelja radova na zamjeni toplovoda u iznosu 38.390.811,33 kn, a od toga se na zaduživanje u 2008. odnosi 23.337.832,89 kn. Dio dugoročnog kredita poslovne banke namijenjenog za financiranje izgradnje plinske i toplinske mreže u iznosu 4.900.000,00 kn utrošen je za plaćanje tekućih obveza prema dobavljaču plina (točka 4.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 54.416.836,27 kn. Nabava usluga revizije u iznosu 80.000,00 kn, očitavanja plinskih brojlara u iznosu 72.359,26 kn, konzultantske i marketinške usluge u iznosu 92.000,00 kn, te odvjetničke usluge u iznosu 239.305,00 kn, što ukupno iznosi 483.664,26 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vjenceslav Draženović, predsjednik od 25. svibnja 2007.

Vanja Krnić, zamjenik predsjednika od 25. svibnja 2007.

Željko Marić, član od 3. srpnja 2008.

Andrija Lepan, član od 23. svibnja 2007. do 5. ožujka 2008.

Mile Nikšić, član od 23. svibnja 2007.

Ljiljana Tominović, član od 24. listopada 2005.

2. Direktor:

Dalibor Pudić, od 2. siječnja 2002.