



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-07/3
URBROJ: 613-04-24-9
Krapina, 12. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Humplin d.o.o.,
Hum na Sutli
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Humplin d.o.o., Hum na Sutli (dalje u tekstu: Društvo) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za 2022. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 2008. izdvajanjem energetske djelatnosti distribucije plina iz trgovačkog društva Humkom d.o.o., Hum na Sutli u skladu s odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08 i 127/10) i prema odredbama članka 2., stavka 1., točke 7., članka 49., stavka 3. i članka 73., stavka 3. Zakona o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08, 83/09, 91/11 i 114/11), kojima je propisano da horizontalno integrirani subjekt je energetska subjekt za plin koji osim energetske djelatnosti u sektoru plina obavlja najmanje jednu djelatnost izvan sektora plina; da djelatnost operatora distribucijskog sustava koji je dio horizontalno integriranog subjekta, mora biti organizirana u samostalnom pravnom subjektu i neovisna od djelatnosti izvan sektora plina te da je horizontalno integrirani subjekt koji u svom sastavu ima organiziranu djelatnost distribucije plina, dužan organizirati djelatnost distribucije plina neovisno od drugih djelatnosti izvan sektora plina, u samostalnom pravnom subjektu, u skladu s navedenim Zakonom i u roku od godine dana od dana stupanja na snagu.

Osnivač je Općina Hum na Sutli. Izjava o osnivanju sastavljena je u lipnju 2008. te je Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište Društva je Lastine 1, Hum na Sutli. Temeljni kapital upisan je u iznosu od 20.000,00 kn. Društvo i društvo Humkom d.o.o., Hum na Sutli zaključili su koncem prosinca 2008. ugovor o podjeli s preuzimanjem kojim je uređena podjela dijela imovine i temeljnog kapitala između Društva i društva Humkom d.o.o. Predmet podjele je imovina društva Humkom d.o.o., koja se nalazi u Humu na Sutli i koja se vodi u poslovnim knjigama tog društva i u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Pregradi. Podjela s preuzimanjem imovine i temeljnog kapitala u poslovnim knjigama Društva provedena je početkom siječnja 2009. Društvu je prenesena imovina neto knjigovodstvene vrijednosti 1.668.131,08 kn. Temeljni kapital Društva nakon preuzimanja iznosi 1.688.100,00 kn i predstavlja jedan poslovni udjel osnivača Općine Hum na Sutli, što je upisano u sudskom registru u rujnu 2009.

Povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u srpnju 2013. Temeljni kapital povećan je za 16.900,00 kn i iznosi 1.705.000,00 kn. Odlukom Skupštine Društva iz studenoga 2013., izmijenjena je u cijelosti Izjava o osnivanju Društva i zamijenjena je novim Društvenim ugovorom. Prema Društvenom ugovoru iz studenoga 2013. koji su zaključile općine Hum na Sutli i Desinić te Grad Pregrada provedena je dokapitalizacije Društva unosom stvari odnosno plinovodnih cijevi s područja Grada Pregrade i Općine Desinić, a Grad Pregrada i Općina Desinić postaju članovi Društva. Temeljni kapital povećan je za 1.705.000,00 kn i iznosi 3.410.000,00 kn. Svaki član Društva ima po jedan poslovni udio koji za Općinu Hum na Sutli čini 50,0 %, Grad Pregradu 35,0 % i Općinu Desinić 15,0 % vrijednosti ukupnog temeljnog kapitala Društva.

Djelatnosti Društva su distribucija plina, montaža, održavanje i popravak plinske mreže, kupnja i prodaja robe, opskrba plinom, distribucija energije, opskrba energijom, trgovina energijom, organiziranje tržišta energijom, projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja, energetska certificiranje, energetska pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi, pružanje usluga u trgovini, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje inozemnih tvrtki, organiziranje tržišta plina, trgovina plinom, djelatnost prijevoza tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu, prijevoz za vlastite potrebe i računovodstveni poslovi.

Djelatnost opskrbe plinom obuhvaća prodaju ili preprodaju plina kupcu. Opskrba plina u obvezi javne usluge znači opskrba plinom koja se u općem gospodarskom interesu obavlja po reguliranim uvjetima radi osiguravanja sigurnosti, redovitosti, kvalitete i cijene opskrbe kućanstava, a propisano je člankom 3., stavkom 2., točkama 36. i 37. Zakona o tržištu plina (Narodne novine 18/18 i 23/20). Društvo je do rujna 2021. obavljalo djelatnost opskrbe plinom pravnih osoba, a fizičkih osoba (kućanstva) do listopada 2022.

Distribucija plina znači razvod plina distribucijskim sustavom visoke, srednje i niske tlačne razine radi isporuke plina krajnjim kupcima, uključujući pomoćne usluge, a isključujući opskrbu plinom, što je propisano člankom 3., stavkom 2., točkom 5. Zakona o tržištu plina. Djelatnost distribucije plina Društvo obavlja pravnim i fizičkim osobama. Distribucija plina je regulirana energetska djelatnost koja se obavlja kao javna usluga dostupna svim kupcima i energetskim subjektima prema reguliranim uvjetima pristupa i korištenja te po reguliranim cijenama u skladu s Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina (Narodne novine 48/18), koju je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija. Društvo obavlja djelatnost distribucije plina na području Grada Pregrade te općina Hum na Sutli i Desinić, a broj krajnjih kupaca plina za koje Društvo obavlja distribuciju plina koncem 2022. je 2 879, od čega je 237 pravnih osoba te 2 642 fizičke osobe.

Društvo je obavljalo energetska djelatnost distribucije plina i energetska djelatnost opskrbe plinom na temelju pribavljenih dozvola od Hrvatske energetske regulatorne agencije iz 2003., kolovoza 2010. i prosinca 2012. te produžetaka dozvola iz kolovoza 2015., prosinca 2017. i kolovoza 2020. Nadzorni odbor je u rujnu 2021. donio Odluku o prestanku obavljanja djelatnosti opskrbe plinom svih pravnih osoba. Nadzorni odbor je u rujnu 2021. dao suglasnost na Odluku Uprave da se ne ide u daljnje aktivnosti ugovaranja nove plinske godine 2021./2022. za kategoriju gospodarstvo zbog prevelikog rizika. Zakup plina nije izvršen zato što većina kupaca nije prihvatila ponude Društva za novu plinsku godinu, a cijene plina na tržišnim osnovama krajnji kupac kategorije kućanstvo i krajnji kupac iz kategorije poduzetništvo ugovaraju slobodno, što znači da je predmet dobrovoljnog i obostranog sporazuma opskrbljivača plinom i krajnjeg kupca, a što je definirano i odredbom članka 7., stavka 6. Općih uvjeta opskrbe plinom (Narodne novine 50/18, 88/19, 39/20, 100/21, 103/22 i 68/23), kojom je propisano da cijenu plina u ugovoru o opskrbi plinom opskrbljivač plinom i krajnji kupac slobodno ugovaraju. Nadalje, Hrvatska energetska regulatorna agencija je u rujnu 2022. donijela Odluku o početku pružanja javne usluge opskrbe plinom krajnjim kupcima kategorije kućanstva s uputama o postupanju, a sve u cilju zaštite od višestrukog povećanja cijene plina te je Društvo prestalo obavljati opskrbu plinom fizičkih osoba. Društvo od listopada 2022. više nema kupaca u djelatnosti opskrbe plinom.

Tijela Društva su: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština. Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Skupštinu čine članovi Društva općine Hum na Sutli i Desinić te Grad Pregrada. Skupština Društva odlučuje o davanju suglasnosti na imenovanje i razrješenje Uprave Društva, financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti ili gubitka nastalog poslovanjem Društva, godišnjem planu poslovanja Društva, dugoročnim planovima nastupa na tržištu, statusnim promjenama Društva, promjeni i visini temeljnog kapitala, promjeni vlasništva nad poslovnim udjelima Društva te ostalo.

Upravu Društva čini direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Od kolovoza 2021. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Mladen Špiljak, bacc. ing. traff. Logist.

Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana biraju osnivači, a jednog člana zaposlenici Društva na način da dva člana imenuje Općina Hum na Sutli, jednog člana imenuje Grad Pregrada, jednog člana imenuje Općina Desinić te jednog člana imenuju zaposlenici Društva. Nadzorni odbor imenuje i razrješuje Upravu Društva uz suglasnost Skupštine Društva, nadzire vođenje poslovanja Društva izvještavanjem Skupštine Društva o poslovanju, ispitivanju poslovnih knjiga, dokumentaciji i blagajne Društva, daje suglasnosti na odluke Uprave, daje suglasnosti na imenovanje i opoziv prvih suradnika Uprave Društva, daje suglasnosti na značajna odstupanja od poslovnih planova Društva, daje suglasnosti na značajnije promjene marketinške strategije, uključujući politiku cijena, daje suglasnosti za nabavu ili otuđenje materijalne imovine trajne vrijednosti veće od 100.000,00 kn, donosi Poslovnik o radu Nadzornog odbora te daje suglasnosti na Poslovnik o radu Uprave Društva. Nadzorni odbor donosi odluke većinom od ukupnog broja članova te je obavljao svoje zadaće u skladu s Društvenim ugovorom.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka iz prosinca 2022., a čiji su sastavni dio organizacijska shema, Sistematizacija radnih mjesta te opis radnih mjesta, u Društvu je sistematizirano 16 izvršitelja, a koncem prosinca 2022. u Društvu je bilo deset zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja, a uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Društvo je utvrdilo misiju na način da sigurno i pouzdano distribuira prirodni plin distributivnim sustavom radi omogućavanja opskrbe krajnjih kupaca odnosno potrošača plina te viziju Društva da organizira i njime upravlja tako da pruža usluge na načelima poslovne izvrsnosti i vrhunske kvalitete.

Društvo je svoje poslovanje uredilo Pravilnikom o radu, Pravilnikom o prikupljanju, obradi i zaštiti osobnih podataka, Etičkim kodeksom i odlukom o imenovanju Povjerenika za etiku, Pravilnikom o prijavi nepravilnosti, Odlukom o imenovanju povjerljive osobe i njezina zamjenika u postupcima unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Procedurom stvaranja ugovornih obveza, Procedurom naplate prihoda, zaprimanja, provjere i plaćanja po računima, Pravilnikom o unutarnjem redu, Pravilnikom o korištenju službenih vozila, telefona i kartica, Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova te Pravilnikom o testiranju na alkohol, droge i druga opojna sredstva ovisnosti na radnom mjestu. Društvo je dokumentiralo poslovne događaje, dokumentacija je potpuna i točna i omogućuje praćenje svih poslovnih događaja, a nastale poslovne događaje odobrile su i obavile ovlaštene osobe.

Društvo je u prosincu 2021. donijelo Etički kodeks, kojim se utvrđuju osnovna etička pravila svih zaposlenika radi utvrđivanja i promoviranja temeljnih etičkih vrijednosti u poslovnim odnosima te postupci u slučaju njihovih povreda.

Nadzor nad primjenom Etičkog kodeksa provodi Uprava i rukovodstvo, a o uočenim povredama obavještava Povjerenika za etiku.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. te je u ožujku 2023. dostavio Općini Hum na Sutli (presliku Gradu Pregradi i Općini Desinić). Navedena Izjava sastavljena je na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, kojim je utvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je za 2022. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 6.111.092,00 kn i imalo deset zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Društvo ima osobu zaduženu za nepravilnosti te predstavnika zaposlenika u Nadzornom odboru.

Društvo je na svojoj mrežnoj stranici objavilo dokumente i informacije (godišnji planovi i programi, financijski planovi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti) koji se odnose na njihovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Planiranje

Financijski plan, Plan poslovanja i Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Plan poslovanja sadrži planirane aktivnosti Društva u energetskim djelatnostima distribucije plina i opskrbe plinom, plan kadrova, kvantitativni plan distribucije i opskrbe plinom, financijski plan i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Planom poslovanja i Financijskim planom za 2022. prihodi su planirani u iznosu od 12.141.000,00 kn, rashodi u iznosu od 12.120.500,00 kn te brutodobitak u iznosu od 20.500,00 kn. Plan prihoda za distribuciju plina iznosi 2.270.000,00 kn, a za opskrbu plinom 9.871.000,00 kn. Plan rashoda za distribuciju plina iznosi 2.254.500,00 kn, a za opskrbu plinom 9.866.000,00 kn.

Izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022. planirani su prihodi u iznosu od 6.027.500,00 kn, što je manje za 6.113.500,00 kn ili 50,4 %, rashodi u iznosu od 6.015.100,00 kn, što je manje za 6.105.400,00 kn ili 50,4 % u odnosu na Financijski plan te dobit u iznosu od 12.400,00 kn zbog prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe svih krajnjih kupaca plina. Plan prihoda za distribuciju plina iznosi 2.192.500,00 kn, a za opskrbu plinom 3.835.000,00 kn. Plan rashoda za distribuciju plina iznosi 2.180.500,00 kn, a za opskrbu plinom 3.834.600,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od distribucije plina u iznosu od 1.300.000,00 kn ili 21,6 % te prihodi od prodaje plina (opskrba) u iznosu od 3.430.000,00 kn ili 56,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove zaposlenih (plaća) u iznosu od 1.436.000,00 kn ili 23,9 %, trošak amortizacije u iznosu od 180.500,00 kn ili 3,0 % i trošak prodane robe u iznosu od 3.409.000,00 kn ili 56,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 6.111.092,00 kn, što je 83.592,00 kn ili 1,4 % više od planiranog, a rashodi u iznosu od 6.294.801,00 kn, što je 279.701,00 kn ili 4,6 % više od planiranih. Ostvareni gubitak iznosi 183.709,00 kn. Prema obrazloženju direktora visina ostvarenih prihoda uz kvalitetu sustava ovisi i o distribuiranim količinama plina na koje utječu klimatski uvjeti za pojedino godišnje doba te ostvarenje zadovoljavajućih ekonomskih kretanja kroz povećanje potrošnje plina i broja novih priključaka. Da bi smanjilo gubitak poslovanja, Društvo od listopada 2022. na temelju Odluke Nadzornog odbora ne obavlja djelatnost opskrbe plinom svih fizičkih osoba (opskrbu pravnih osoba Društvo je prestalo obavljati koncem rujna 2021.), na osnovi izrade analiza ponuda te kalkulacije cijene temeljem Izvješća Uprave. Društvo je nastavilo obavljati energetske djelatnosti distribucije plina.

Planom ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022. planirana su ulaganja u iznosu od 655.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju Odorizacijske stanice u Općini Hum na Sutli u iznosu od 300.000,00 kn te rekonstrukciju plinovoda u dvije jedinice lokalne samouprave (Grad Pregrada i Općina Hum na Sutli) u iznosu od 220.000,00 kn.

Prema ostvarenju Plana ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022., koje je Skupština usvojila u lipnju 2023., Plan nije ostvaren zbog energetske krize koja je zahvatila tržište plina na svjetskoj razini, a odražava se u povećanju troškova i smanjenju prihoda redovnog poslovanja u odnosu na prethodnu godinu.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Društvo je razvrstano u male poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i Izvještaj o poslovanju za poslovnu godinu Društva. Izvještaj o poslovanju za poslovnu godinu 2022. sadrži financijske izvještaje (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) te Bilješke uz financijske izvještaje, koji su sastavljeni u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je financijske izvještaje objavilo na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.111.092,00 kn, rashodi u iznosu od 6.294.801,00 kn te gubitak u iznosu od 183.709,00 kn. Skupština Društva donijela je Odluku o pokriću gubitka u lipnju 2023., kojom je utvrđeno da će se gubitak pokriti iz zadržane dobiti.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	8.231.032,00	6.105.899,00	74,2
1.1.	Prihodi od prodaje	8.115.367,00	5.926.700,00	73,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	115.665,00	179.199,00	154,9
2.	Financijski prihodi	33.164,00	5.193,00	15,7
	Ukupni prihodi	8.264.196,00	6.111.092,00	73,9

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje plina u iznosu od 5.926.700,00 kn i čine 97,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (prihodi od prodaje usluga, drugi prihodi od prodaje, na temelju upotrebe vlastitih usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 184.392,00 kn ili 3,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od prodaje za 2.188.667,00 kn ili 27,0 % zbog prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe plinom fizičkih osoba od listopada 2022. na temelju Odluke Nadzornog odbora iz rujna 2022. Odlukom je utvrđeno da od početka listopada 2022. prestaje obavljanje djelatnosti opskrbe plinom fizičkih osoba te da kupci kategorije kućanstvo koriste javnu uslugu opskrbe plinom.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 5.926.700,00 kn odnose se na prihode od prodaje plina u iznosu od 5.571.981,00 kn, prihode od prodaje usluga u iznosu od 321.876,00 kn te druge prihode od prodaje u iznosu od 32.843,00 kn.

Prihodi od prodaje plina u iznosu od 5.571.981,00 kn odnose se na prihode od opskrbe plina fizičkim osobama u iznosu od 3.780.605,00 kn i distribucije plina pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 1.791.376,00 kn.

Prihodi od opskrbe plinom fizičkih osoba u iznosu od 3.780.605,00 kn odnose se na prihode od prodanog plina u iznosu od 3.441.826,00 kn, prihode od marže u iznosu od 211.769,00 kn te prihode od fiksne naknade u iznosu od 127.010,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju Ugovora o opskrbi plinom zaključenih s fizičkim osobama za razdoblje od početka listopada 2021. do početka listopada 2022., kojima je ugovoreno vrijeme i mjesto isporuke plina; uvjeti opskrbe plinom; količina i dinamika isporuke plina; cijena opskrbe plinom; kvaliteta opskrbe i kvaliteta plina; mjerenje i obračun isporučenog plina; naplata; neovlaštena potrošnja te međusobna prava i obveze. Opskrba krajnjih kupaca (kućanstva) obavljala se po prodajnim cijenama na temelju cjenika opskrbe plinom iz ožujka 2021., veljače i lipnja 2022., koje je donio direktor Društva. Do promjena cjenika došlo je zbog promjene nabavne cijene plina uzrokovane nastalom krizom na domaćem tržištu plina. Prodajna cijena plina sadrži nabavnu cijenu plina (trošak nabave plina, trošak transporta na ulazu i izlazu iz transportnog sustava te trošak opskrbe plinom), fiksnu mjesečnu naknadu (Ts2 ops) te tarifnu stavku za distribuiranu količinu plina (Ts1 dis) i fiksnu mjesečnu naknadu za distribuciju (Ts2 dis). Zbog navedenog poremećaja na domaćem tržištu plina krajnja cijena plina Društva za kupce kategorije kućanstva iznosila bi 2,20 kn/kWh (20,0 kn/m³), a istovremeno je cijena plina u obvezi javne usluge iznosila 0,3117 kn/kWh (3,45 kn/m³) s paketom mjera Vlade Republike Hrvatske za ublažavanje rasta cijene plina zbog poskupljenja energenata. Većina krajnjih kupaca kategorije kućanstva odabrala je dobavljača u obvezi javne usluge opskrbe plinom te je Društvo od 1. listopada 2022. prestalo obavljati djelatnost opskrbe plinom kućanstva.

Prihodi od distribucije plina ostvareni u iznosu od 1.791.376,00 kn odnose se na prihode od distribucije plina pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 1.345.949,00 kn te prihode od fiksne naknade u iznosu od 445.427,00 kn. Prihodi od distribucije pravnim i fizičkim osobama ostvareni su na temelju Ugovora o distribuciji plina kojima su ugovoreni uvjeti distribucije plinom; očitavanje i dostava mjernih podataka; vrijeme i mjesto isporuke; obračun i plaćanje naknade za korištenje distribucijskog sustava; uvjeti ograničenja i prekid isporuke prirodnog plina te trajanje i otkaz ugovora. Cijena distribucije plina sastoji se od tarifne stavke za distribuciju plina koju određuje Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) u skladu s Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina i Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina za sve operatore distribucijskih sustava u Republici Hrvatskoj za regulacijsko razdoblje. Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina i fiksna mjesečna naknada ovise o tarifnom modelu u koji je svrstan pojedini krajnji korisnik, a koji ovisi o ukupnoj godišnjoj potrošnji plina. Cijena za distribuiranu količinu plina sastoji se od tarifne stavke za distribuiranu količinu plina (Ts1 – distribuirana količina plina) i fiksne mjesečne naknade (Ts2 – fiksna mjesečna naknada), a utvrđene su Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (Narodne novine 141/21 i 32/22) koja je bila na snazi do 1. listopada 2022., a donijelo ju je Upravno vijeće Hrvatske energetske regulatorne agencije u prosincu 2021. te izmjene i dopune u ožujku 2022. i Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (Narodne novine 108/22) koja je na snazi od 1. listopada 2022., a donijelo ju je Upravno vijeće Hrvatske energetske regulatorne agencije u rujnu 2022.

Prihodi od fiksne naknade pravnim osobama za distribuciju u iznosu od 445.427,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o distribuciji plina zaključenih s pravnim osobama za razdoblje od početka listopada 2021. do početka listopada 2022. Sastavni dio Ugovora su Odluke o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (Ts2 – fiksna mjesečna naknada) za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. i od 1. listopada 2022. do 31. prosinca 2026. koje je donijelo Upravno vijeće Hrvatske energetske regulatorne agencije u prosincu 2021. i rujnu 2022.

Prihodi od prodaje usluga u iznosu od 354.719,00 kn odnose se na prihode od plinskih priključaka i radova na plinskoj mreži u iznosu od 239.443,00 kn, provjere plinskih instalacija u iznosu od 82.433,00 kn te druge prihode u iznosu od 32.843,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju ispostavljenih računa u skladu s Cjenikom nestandardnih usluga operatora distribucijskog sustava (Društvo) za regulacijsko razdoblje od 2017. do 2021. iz siječnja 2017. i Odlukom o prosječnim cijenama radnog sata za pružatelje nestandardnih usluga u sektoru plina za drugo regulacijsko razdoblje od 2017. do 2021. te Cjenikom nestandardnih usluga operatora distribucijskog sustava za regulacijsko razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. prosinca 2026., koje je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija na temelju Zakona o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine 120/12 i 68/18) i Metodologije utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvati i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom (Narodne novine 48/18, 25/19, 134/21 i 9/22 – ispravak).

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 179.199,00 kn odnose se na prihode od poslovne tehničke suradnje s društvom HUMVIO d.o.o. u iznosu od 86.130,00 kn, dugoročnih rezerviranja u iznosu od 57.133,00 kn, odšteta u iznosu od 14.474,00 kn, drugih nadoknada iz poslovanja u iznosu od 10.407,00 kn, prodaje otpisanih i rashodovanih sredstava rada u iznosu od 8.798,00 kn te druge prihode (naknadno naplaćena potraživanja) u iznosu od 2.257,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	8.260.723,00	6.294.245,00	76,2
1.1.	Materijalni troškovi	6.062.439,00	4.285.782,00	70,7
1.2.	Troškovi osoblja	1.641.000,00	1.505.399,00	91,7
1.3.	Amortizacija	237.099,00	170.859,00	72,1
1.4.	Drugi troškovi	276.314,00	249.708,00	90,4
1.5.	Rezerviranja	0,00	39.729,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	43.871,00	42.768,00	97,5
2.	Financijski rashodi	773,00	556,00	71,9
	Ukupno	8.261.496,00	6.294.801,00	76,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 4.285.782,00 kn ili 68,1 % i troškove osoblja u iznosu od 1.505.399,00 kn ili 23,9 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi iznose 503.620,00 kn ili 8,0 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.285.782,00 kn, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu od 3.411.379,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu od 533.635,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 340.768,00 kn.

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu od 3.411.379,00 kn, a odnose se na nabavu plina u iznosu od 3.370.560,00 kn, naknadu za ulaz u transportni sustav u iznosu od 22.986,00 kn i naknadu za izlaz iz transportnog sustava u iznosu od 17.833,00 kn. Društvo nabavu plina obavlja prema zaključenim Ugovorima o prodaji prirodnog plina s jednim trgovačkim društvom u ožujku 2021. i 2022. te lipnju 2022., kojima je ugovorena za razdoblje od 1. travnja 2021. do 1. travnja 2022. isporuka 19 740 000 kWh plina po cijeni od 0,1753 kn/kWh bez poreza na dodanu vrijednost i za razdoblje od 1. travnja 2022. do 1. srpnja 2022. isporuka 1 870 000 kWh plina po cijeni od 84,70 eura/MWh te za razdoblje od 1. srpnja 2022. do 1. listopada 2022. isporuka 650 000 kWh plina po cijeni od 103,91 euro/MWh. Navedenu cijenu je utvrdilo trgovačko društvo za prodaju plina. Obračun isporučenih količina plina obavlja trgovačko društvo na temelju isporučenih količina koje utvrđuje operator distribucijskog sustava (Društvo) mjesečno i dostavlja trgovačkom društvu. Tijekom 2022. isporučeno je 35 102 216 kWh (3 496 832 m³) i obračunano je 5.793.206,00 kn, od čega se na nabavnu vrijednost plina odnosi 3.370.560,00 kn, troškove transporta plina koji se obračunavaju prema odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 120/12, 14/14, 95/15 i 102/15) i Tarifnog sustava za transport prirodnog plina, bez visine tarifnih stavki (Narodne novine 134/11, 2/12 – ispravak i 63/12) 40.819,00 kn (ulaz 22.986,00 kn i izlaz 17.833,00 kn), maržu 242.215,00 kn, TS1 za distribuciju 1.345.949,00 kn i porez na dodanu vrijednost 793.663,00 kn. TS1 odnosno tarifna stavka 1 za distribuiranu količinu plina odnosi se na iznos koji je regulirala i odredila HERA na temelju članka 11., stavka 1., točke 10. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine broj 120/12 i 68/18) i članka 29. Zakona o energiji, a koji pokriva troškove održavanja plinske mreže te ostale troškove poslovanja (predstavlja osnovni prihod od djelatnosti).

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 533.635,00 kn odnose se na usluge održavanja i servisa u iznosu od 192.713,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 110.976,00 kn (poštanske usluge u iznosu od 82.172,00 kn i usluge telefona i interneta u iznosu od 28.804,00 kn), vanjske usluge za obavljanje djelatnosti u iznosu od 75.566,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 71.465,00 kn (ugovori o obavljanju studentskog posla zaključeni sa Studentskim centrom u Zagrebu i Rijeci u iznosu od 46.913,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu od 11.452,00 kn, usluge revizije i procjene vrijednosti u iznosu od 11.500,00 kn te usluge po ugovoru o poslovnoj suradnji u iznosu od 1.600,00 kn), usluge zakupa i leasinga u iznosu od 49.900,00 kn (zakup upravne zgrade koja je u vlasništvu Općine Hum na Sutli u iznosu od 36.000,00 kn, najam programske opreme i servera u iznosu od 8.400,00 kn te najam informatičke opreme u iznosu od 5.500,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 5.743,00 kn, administrativno-računovodstvene usluge u iznosu od 4.500,00 kn te ostale vanjske usluge u iznosu od 22.772,00 kn (usluge pripreme podataka infrastrukture plinske mreže u iznosu od 16.200,00 kn i troškovi oglašavanja u tisku u iznosu od 6.572,00 kn). Za navedene troškove provedeni su postupci jednostavne nabave.

Vrijednosno najznačajnije su usluge održavanja i servisa u iznosu od 192.713,00 kn, a odnose se na održavanje mjerne opreme za plin u iznosu od 63.484,00 kn (umjeravanje i servis plinomjera u iznosu od 51.935,00 kn, pripremu mjerila za inspekcijsko ispitivanje u iznosu od 10.484,00 kn te ispitivanje i ovjeravanje mjerene opreme u iznosu od 1.065,00 kn), informatičke opreme (računovodstvenih odnosno poslovnih programa te na održavanje računala, servera i mreže te izrada kopije sigurnosnih podataka) u iznosu od 61.568,00 kn, katodnu zaštitu i uzemljenje u iznosu od 19.110,00 kn, održavanje teretnih vozila u iznosu od 14.459,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu od 8.900,00 kn (popravlak oštećenog krovišta na skladištu), uslugu sanacije, premještanja i rekonstrukcije plinovoda u iznosu od 6.521,00 kn, ostale usluge tekućeg održavanja u iznosu od 3.685,00 kn (odnose se na održavanje daljinskog očitavanja plinomjera te prijenos podataka u Hrvatski operater tržišta energije), održavanje službenih vozila u iznosu od 7.988,00 kn i opreme za obavljanje djelatnosti (indikatora plina i monoksida, digitalnih i mehaničkih manometra te uređaja za zavarivanje) u iznosu od 6.998,00 kn. Troškovi održavanja računalnih programa ostvareni su nakon provedenih postupaka jednostavne nabave te na temelju zaključenih ugovora.

Vanjske usluge za obavljanje djelatnosti u iznosu od 75.566,00 kn odnose se na izradu novih priključaka u iznosu od 26.100,00 kn, odorizaciju plina i uslugu održavanja odorizacije u iznosu od 14.990,00 kn, usluge pripreme teksta za tisak i internetsku stranicu u iznosu od 10.916,00 kn, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 1.050,00 kn te ostale vanjske usluge u iznosu od 22.510,00 kn (građevinski radovi u iznosu od 17.410,00 kn, detekcija plinovoda i lociranje pozicije plinovoda PCM detektorom u iznosu od 3.500,00 kn, geodetska izmjera za premještanje priključka u iznosu od 1.200,00 kn te puštanje u rad plinskog uređaja u iznosu od 400,00 kn).

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 340.768,00 kn odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 122.199,00 kn, gubitka plina u distribuciji u iznosu od 106.325,00 kn, energije u iznosu od 68.178,00 kn, sitnog inventara u iznosu od 24.383,00 kn (alat i pribor, zaštitna odjeća i oprema, autogume i rezervni dijelovi za službena vozila), materijalne troškove administracije u iznosu od 19.507,00 kn (uredski materijal u iznosu od 10.436,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 6.338,00 kn, ambalažni materijal i vrpce za blagajne u iznosu od 1.250,00 kn te ostali materijalni troškovi u iznosu od 1.483,00 kn) i prekomjerni kalo, rastep, lom u iznosu od 176,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu od 122.199,00 kn odnose se na nabavu plinomjera u iznosu od 37.075,00 kn, vanjske kućne priključke u iznosu od 24.174,00 kn, regulatora u iznosu od 21.271,00 kn, ostalog sitnog materijala u iznosu od 19.047,00 kn, spojnice, redukcija, koljena i t-komada u iznosu od 11.386,00 kn, cijevi u iznosu od 5.720,00 kn te kuglaste slavine u iznosu od 3.526,00 kn.

Trošak nabave plina za pokrivanje gubitka plina u mreži u iznosu od 106.325,00 kn odnosi se na gubitak plina koji predstavlja razliku količine plina koja je isporučena u distribucijski sustav i količine plina koja je preuzeta iz distribucijskog sustava, a uključuje razliku u mjerenju te tehničke i komercijalne gubitke plina. Distribucijski sustav sastoji se od cjelokupne mreže plinovoda, priključaka, naprava i uređaja, plinomjera u koju konstantno ulazi i izlazi plin. Da bi se utvrdila količina plina koja je ušla u distribucijski sustav, odnosno izašla, obavlja se mjerenje količine plina na ulazu i izlazu. Osim navedenog, gubitak plina može nastati propuštanjem plinovoda, zbog netočnosti plinomjera, kvarova plinomjera, nedostupnošću obračunskih mjernih mjesta koja se nisu očitala, razlikom u vremenu očitavanja (ulazi se očitaju u jednom trenutku elektronički, a za očitavanje izlaza potrebna su četiri radna dana), utjecajem vanjske temperature i tlaka na točnost mjerenja, utjecajem zaokruživanja na cjelobrojnu vrijednost kod pretvorbe izmjerenih kubika plina u kilovatsate te drugih vanjskih utjecaja (oštećenje plinovoda od izvođača radova prilikom iskopa kada plin izlazi bez mjerenja, nelegalno preuzimanje plina).

Odlukom o dopuštenoj visini tehnoloških manjkova u procesima proizvodnje, prerade, manipulacije, skladištenja i transporta nafte, prirodnog plina, proizvoda prerade nafte i plina, plinskog kondenzata, sirovina za proizvodnju maziva i naftnih derivata i distribuciju prirodnog plina (Narodne novine 28/16), koju je donio Upravni odbor Hrvatske gospodarske komore, za distribuciju prirodnog plina dopušteni iznos količinskog gubitka je 6,5 % od količine transportiranog ili distribuiranog prirodnog plina u kalendarskoj godini. Hrvatska energetska regulatorna agencija u postupku regulacije energetske djelatnosti priznaje 3,0 % gubitka plina koji je sadržan u tarifnoj stavci za distribuciju plina, odnosno koliko operator distribucijskog sustava plati gubitak plina, toliko ga i naplati na prihodovnoj strani u skladu s odredbama članka 10., stavka 3. Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina. Navedenim odredbama propisano je da operativni troškovi poslovanja (OPEX) uključuju i troškove nabave plina za pokriće dozvoljenih gubitaka plina koji iznose najviše do 3,0 % od ukupne količine plina na ulazima u distribucijski sustav.

U 2022. gubitak plina u distribucijskom sustavu utvrdilo je Društvo očitanjem svih obračunskih mjernih mjesta na distribucijskom sustavu u iznosu od 29 009 m³ ili 0,82 % od isporučenog plina. Plin za pokriće gubitka plina u distribucijskom sustavu Društvo je nabavilo u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2022. od opskrbljivača E-ON Plin d.o.o. Pokriće gubitka plina u mreži određeno je odredbama članka 13. Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava, kojima je, između ostalog, određeno da opskrbljivač u obvezi javne usluge prodaje plin za pokriće gubitka po cijeni plina po kojoj je opskrbljivač na veleprodajnom tržištu plina dužan prodavati plin opskrbljivačima u javnoj usluzi opskrbe plinom. Odredbama članka 13. Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava propisano je da je Operator distribucijskog sustava, odnosno operator zatvorenog distribucijskog sustava dužan osigurati u distribucijskom sustavu količine plina dovoljne za pokrivanje gubitaka plina u distribucijskom sustavu, na tržišnim principima, uz definiranje dinamike i mjesta isporuke operator distribucijskog sustava kupuje plin za pokrivanje gubitaka plina u distribucijskom sustavu.

Nadalje, propisano je da je natječaj za nabavu plina za pokrivanje gubitaka plina u distribucijskom sustavu operator distribucijskog sustava, odnosno operator zatvorenog distribucijskog sustava, dužan objaviti na svojoj mrežnoj stranici i najmanje jednom javnom glasilu, a osnovni kriterij za odabir najpovoljnijeg opskrbljivača je najniža cijena plina.

Na temelju odluke o izboru najpovoljnijeg opskrbljivača, operator distribucijskog sustava, odnosno operator zatvorenog distribucijskog sustava i izabrani opskrbljivač zaključuju Ugovor o opskrbi plinom. Odredbama članka 13.a, između ostalog, propisano je da je operator distribucijskog sustava, odnosno organizator zatvorenog distribucijskog sustava dužan do početka kolovoza svake godine operatoru tržišta plina dostaviti podatak o stopi gubitaka za prethodno razdoblje obračuna gubitaka određeno ugovorom zaključenim s opskrbljivačem plinom od kojeg kupuje plin za nadoknadu gubitaka, za svaku hidrauličku cjelinu distribucijskog sustava. Nadalje, propisano je da je operator distribucijskog sustava, odnosno organizator zatvorenog distribucijskog sustava dužan bez odlaganja u registru obračunskih mjernih mjesta ažurirati podatke o ugovornom razdoblju iz ugovora zaključenog s opskrbljivačem plinom od kojeg kupuje plin za nadoknadu gubitaka i o korisniku transportnog sustava, odnosno voditelju bilančne skupine na kojeg se raspodjeljuje energija plina za gubitke u distribucijskom sustavu kojim upravlja.

Na temelju odluke o izboru najpovoljnijeg opskrbljivača operator distribucijskog sustava zaključuje ugovor o opskrbi plinom. Društvo je i od početka srpnja do konca rujna 2022. nabavljalo plin od opskrbljivača E-ON Plin d.o.o. jer je bio najpovoljniji. Društvo je od početka listopada 2022. zbog energetske krize plin za pokriće gubitaka nabavljalo od društva Hrvatska elektroprivreda d.d. u skladu s odredbama Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22 i 121/22) i Odluke o cijeni i raspodjeli kapaciteta prirodnog plina kojeg je Hrvatska elektroprivreda d.d. preuzela od proizvođača prirodnog plina (Narodne novine 122/22). Za nabavu plina za pokriće gubitaka Društvo je s društvom Hrvatska elektroprivreda d.d. zaključilo Ugovor o prodaji plina početkom prosinca 2022. Ugovorom je utvrđeno da se Hrvatska elektroprivreda d.d. obvezuje prodati plin Društvu u svrhu namirenja gubitaka za distribuciju plina. U ugovornom razdoblju od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2024. isporučena količina plina iznosi 387 576 kWh. Prodajna cijena plina određena je Odlukom o cijeni i raspodjeli kapaciteta prirodnog plina kojeg je Hrvatska elektroprivreda d.d. preuzela od proizvođača prirodnog plina kojom je propisano da cijena plina po kojoj je Hrvatska elektroprivreda d.d. dužna prodavati plin operatorima distribucijskog sustava u svrhu namirenja gubitaka za distribuciju plina iznosi 0,3086 kn/kWh (0,0410 eura/kWh) uvećano za prosječni trošak opskrbe plinom za sva distribucijska područja u iznosu od 0,0534 kn/kWh (0,0071 euro/kWh).

Troškovi energije u iznosu od 68.178,00 kn odnose se na gorivo u iznosu od 35.240,00 kn (za teretne automobile u iznosu od 28.757,00 kn, za osobne automobile u iznosu od 6.483,00 kn) te plin u iznosu od 24.456,00 kn i električnu energiju u iznosu od 8.482,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.505.398,00 kn, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 998.693,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 307.676,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 199.029,00 kn. Obračun plaća zaposlenika obavljen je na temelju Pravilnika o radu iz srpnja 2010. te Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka. Za 2022. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 20.291,00 kn (14.136,00 kn neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 2.636,00 kn (2.109,00 kn neto). Prosječna plaća u 2022. isplaćena je u brutoiznosu od 9.529,00 kn i netoiznosu od 7.113,00 kn. Obračun i isplata plaće obavljani su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 170.859,00 kn. Odnose se na amortizaciju materijalne imovine u iznosu od 144.103,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu od 26.756,00 kn (amortizacija prava korištenja). Obračun amortizacije za 2022. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 114/22) i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika iz siječnja 2014.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu od 249.708,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 112.455,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu od 137.253,00 kn. Troškovi naknada zaposlenicima ostvareni su u iznosu od 112.455,00 kn. Odnose se na naknade troškova, darova i potpora zaposlenih u iznosu od 105.535,00 kn te naknade zaposlenima u iznosu od 6.920,00 kn (dnevnice i putni troškovi, troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe). Naknade troškova, darova i potpora zaposlenih u iznosu od 105.535,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 77.238,00 kn, prigodne godišnje nagrade (božićnice, uskrsnice) u iznosu od 15.500,00 kn, darove za djecu u iznosu od 11.000,00 kn i ostale troškove zaposlenika u iznosu od 1.797,00 kn.

Drugi troškovi poslovanja u iznosu od 137.253,00 kn odnose se na premije osiguranja u iznosu od 41.324,00 kn, troškove stručnog obrazovanja, obveznih i sistematskih pregleda u iznosu od 34.893,00 kn, naknade bankama u iznosu od 22.113,00 kn, troškove prava korištenja u iznosu od 12.487,00 kn (troškovi koncesije u iznosu od 10.623,00 kn, HRT pretplata u iznosu od 960,00 kn te ostali troškovi prava korištenja u iznosu od 904,00 kn), naknade članovima Uprave u iznosu od 9.800,00 kn, članarine i naknade u iznosu od 9.361,00 kn, troškove reprezentacije i promidžbe u iznosu od 4.765,00 kn te sudske troškove i pristojbe u iznosu od 2.510,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su prema Pravilniku o radu iz listopada 2010., kojim je utvrđena naknada u visini stvarnih troškova prijevoza javnim prometom prema cijeni mjesečne karte, i to najkraćim putem. Prigodna godišnja nagrada, dar djeci i druga materijalna prava zaposlenika isplaćena su na temelju odluka u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22) te odluka direktora.

Rezerviranja su ostvarena u iznosu od 39.729,00 kn, a odnose se na rezerviranja za otpremnine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.055.090,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	5.962.988,00	5.055.090,00	84,8
1.	Dugotrajna imovina	2.552.064,00	2.502.686,00	98,1
1.1.	Nematerijalna imovina	58.769,00	55.909,00	95,1
1.2.	Materijalna imovina	2.493.295,00	2.446.777,00	98,1
2.	Kratkotrajna imovina	3.409.197,00	2.550.530,00	74,8
2.1.	Zalihe	93.401,00	101.907,00	109,1
2.2.	Potraživanja	1.416.298,00	474.797,00	33,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.899.498,00	1.973.826,00	103,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.727,00	1.874,00	108,5
II.	Pasiva	5.962.988,00	5.055.090,00	84,8
1.	Kapital i rezerve	4.893.131,00	4.709.422,00	96,2
2.	Kratkoročne obveze	969.398,00	262.739,00	27,1
3.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	100.459,00	82.929,00	82,6

Vrijednost imovine koncem 2022. manja je za 907.898,00 kn ili 15,2 % u odnosu na stanje koncem 2021. zbog obračuna amortizacije.

Materijalna imovina u vrijednosti od 2.446.777,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 2.099.921,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 65.386,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 4.463,00 kn te materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 277.007,00 kn. Dugotrajna imovina veća je za 121.481,00 kn zbog ulaganja u mjernu redukciju stanicu u vrijednosti od 38.421,00 kn, pripremu sustava za daljinski nadzor i prijenos podataka u vrijednosti od 23.896,00 kn, računalnu opremu u vrijednosti od 12.485 te drugu imovinu u pripremi u vrijednosti od 46.679,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 2.550.530,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 1.973.826,00 kn, potraživanja u iznosu od 474.797,00 kn i zalihe u vrijednosti od 101.907,00 kn.

Novac u banci i blagajni iznosio je 1.973.826,00 kn, a odnosi se na novac na žiroračunima u iznosu od 1.840.252,00 kn i deviznom računu u iznosu od 133.574,00 kn. Društvo je koncem 2022. imalo otvorena dva žiroračuna i devizni račun u jednoj poslovnoj banci.

Potraživanja su iznosila 474.797,00 kn, što je 941.501,00 kn ili 66,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe plinom. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 394.051,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 80.746,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja pravnim osobama u iznosu od 355.619,00 kn i fizičkim osobama u iznosu od 38.432,00 kn. Nedospjela potraživanja iznosila su 349.300,00 kn, a dospjela 47.318,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere naplate upućivanjem opomena, aktiviranjem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanjem postupaka prisilne naplate te dogovaranjem obročne otplate duga i odgode plaćanja. U 2022. poslana je 851 opomena u iznosu od 390.518,36 kn.

Do prosinca 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 374.395,00 kn ili 78,8 % ukupnih potraživanja.

Zalihe su iznosile 101.907,00 kn, što je 8.506,00 kn ili 9,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na zalihe rezervnih dijelova. Zalihe rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim ponderiranim cijenama u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

Kapital i rezerve iznosile su 4.709.422,00 kn, što je 183.709,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 3.410.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 1.247.300,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 235.831,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 183.709,00 kn. Kratkoročne obveze iznosile su 262.739,00 kn, što je 706.659,00 kn ili 72,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog ukidanja djelatnosti opskrbe plinom pravnim osobama od listopada 2021. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 76.034,00 kn, zaposlenicima (plaća za prosinac 2022.) u iznosu od 128.710,00 kn i za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 57.995,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 21.149,00 kn i do prosinca 2023. plaćene su u cjelokupnom iznosu. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iznosili su 82.929,00 kn, što je 17.530,00 kn ili 17,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rezerviranja za otpremnine u iznosu od 72.306,00 kn i obračunane, a neplaćene usluge korištene u obračunskom razdoblju u iznosu od 10.623,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. obavilo je revizorsko društvo. Izvještaj je sastavljen u travnju 2023. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2022., Računa dobiti i gubitka te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2022., u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Javna nabava

Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova donesen je u rujnu 2021., objavljen je na mrežnoj stranici, a sadrži postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost predmeta nabave jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove. Nabava iz navedenog Pravilnika provodi se na temelju usvojenog Plana nabave male vrijednosti, a koji mora sadržavati opis i popis predmeta nabave te procijenjene vrijednosti nabave. Prema navedenom Pravilniku, postupak pokretanja nabave smije pokrenuti samo za to ovlaštena osoba odnosno osoba zadužena za skladište, voditelj djelatnosti, ovlaštenik poslodavca za zaštitu na radu te zaštitu od požara i zaštitu okoliša te direktor Društva. Inicijativa za pokretanje postupka nabave pokreće se zahtjevom, trebovanjem, e-mailom ili na drugi prikladan način ovisno o vrsti nabave roba, usluga ili radova. Zahtjev za dostavu ponuda šalje se na obrascu Poziv za dostavu ponude koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Poziv za dostavu ponude može se, osim slanja sposobnim ponuditeljima, objaviti i na mrežnim stranicama Društva.

Naručitelj po dobivanju suglasnosti od direktora pokreće postupak nabave na način da zatraži najmanje tri ponude za nabavu predmeta nabave od sposobnih ponuditelja. Manji traženi broj ponuda od tri može nastupiti samo u izvanrednim okolnostima ili u slučaju da nema podataka o dovoljnom broju sposobnih ponuditelja.

Nakon prihvaćanja odluke o odabiru ponuditelja s istim se zaključuje ugovor o nabavi (roba, usluga ili radova). Osoba ovlaštena za potpis ugovora o nabavi je direktor Društva.

Ugovor može biti u obliku pismenog ugovora o nabavi ili u obliku narudžbenice ako ista sadrži sve bitne elemente u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima da bi se mogla tretirati kao ugovor o nabavi. Nabava robe i usluga te radova vrijednosti manje od 70.000,00 kn obavlja se na temelju pojedinačnih narudžbenica i zaključenih ugovora te se na nabavu takvih roba, usluga i radova na odgovarajući način primjenjuju odredbe ovog Pravilnika.

Društvo je donijelo Plan nabave za 2022. u siječnju 2022. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 690.000,00 kn. Planom nabave, planirana je provedba 20 postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijest o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi.

Društvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2022. s podacima o izvršenju ugovora.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 973.277,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 283.751,00 kn, usluge u iznosu od 635.835,00 kn i radove u iznosu od 53.691,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provedena je izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj nije provodio. Prema podacima iz Statističkog izvješća, zaključen ugovor u 2022. je u vrijednosti od 80.297,00 kn, a iz prethodnih godina ugovori u vrijednosti od 363.050,00 kn te vrijednost na temelju narudžbenica u vrijednosti od 525.070,00 kn, a vrijednost nabave bez ugovora i narudžbenica u iznosu od 4.860,00 kn.

Revizijskim postupcima pregledano je 13 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 460.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za navedene postupke upućen je upit za dostavu ponude jednom dobavljaču, na temelju kojeg je prikupljena ponuda i zaključeno sedam ugovora u prijašnjim godinama u iznosu od 131.524,00 kn te izdane narudžbenice u iznosu od 247.713,00 kn, a u 2022. zaključen je ugovor s jednim dobavljačem u iznosu od 80.297,00 kn ili ukupno 459.534,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2023. do 12. ožujka 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o energiji
2. Zakon o tržištu plina (Narodne novine 18/18 i 23/20)
3. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19 i 34/22)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
5. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20)
6. Metodologija utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvata i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom
7. Odluka o cijeni i raspodjeli kapaciteta prirodnog plina kojeg je Hrvatska elektroprivreda d.d. preuzela od proizvođača prirodnog plina
8. Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
11. Zakon o regulaciji energetske djelatnosti
12. Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina
13. Zakon o porezu na dobit
14. Pravilnik o porezu na dohodak

15. Opći uvjeti opskrbe plinom
16. Pravilnik o radu iz srpnja 2010.
17. Odluka o primjeni računovodstvenih politika iz siječnja 2014.
18. Izjava o osnivanju Društva iz lipnja 2008.
19. Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova iz rujna 2021.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, zalihama te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i drugim zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava Društva u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti upravljanje rizicima u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje

2.1. Financijski plan, Plan poslovanja i Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Plan poslovanja sadrži planirane aktivnosti Društva u energetske djelatnostima distribucije plina i opskrbe plinom, plan kadrova, kvantitativni plan distribucije i opskrbe plinom, financijski plan i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. Točkom 1.2.3. okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan Društva kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Društvo prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i dane naloge te navodi da će ih u najbržem mogućem roku otkloniti.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Rajko Jutriša	predsjednik od 23. prosinaca 2021.
Robert Gretić	zamjenik predsjednika od 23. prosinca 2021.
Dražen Boršić	član od 23. prosinca 2021.
Mladen Rebić	član od 15. rujna 2021.
Jasmina Halužan	član od 1. veljače 2022.

2. Uprava:

Mladen Špiljak	direktor od 1. kolovoza 2021.
----------------	-------------------------------