



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-07/1
URBROJ: 613-04-24-10
Krapina, 29. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**ZELENJAK PLIN
d.o.o., Klanjec
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2022.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2022.	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec (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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, 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.

Isticanje pitanja

Gubitak za 2022. iskazan je u financijskim izvještajima i evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 404.733,00 kn. U prethodnim godinama iskazivana je dobit te zadržana dobit koncem 2022. iznosi 1.146.589,00 kn. Odlukom Skupštine iz lipnja 2023. gubitak za 2022. pokrit će se iz zadržane dobiti. Prema obrazloženju direktora Društva negativni poslovni rezultat za 2022. posljedica je krize koja je zahvatila energetske sektor.

Energetska kriza uzrok je velikog povećanja cijene plina na veleprodajnom tržištu i cijene plina za pokrivanje gubitka u distribucijskom sustavu, koja je u odnosu na 2021. porasla u pojedinom mjesecu i do jedanaest puta. Ukupni troškovi nabave plina za pokrivanje gubitaka u distribucijskom sustavu i troškovi nabave plina za distribuciju u razdoblju od siječnja do listopada 2022. zbog porasta cijene nabave plina veći su od ostvarenih prihoda od prodaje plina za distribuciju plina pravnim i fizičkim osobama te opskrbu pravnih osoba do listopada 2022., koji su obračunavani prema cijeni koju je utvrdila Hrvatska energetska regulatorna agencija Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina u prosincu 2021., a koja se nije mijenjala. Povećanje troškova zbog povećanja cijene plina za pokrivanje gubitaka u distribucijskom sustavu u odnosu na priznatu cijenu plina za pokrivanje gubitaka u tarifnim stavkama za distribuciju plina te porast cijena robe, usluga, energije i inflacija prouzročili su gubitak u poslovanju. Revizijom je utvrđeno da su ukupni troškovi nabave plina iznosili 1.101.085,00 kn, a odnose se na nabavu plina za opskrbu pravnih osoba do listopada 2022. i za distribuciju u iznosu od 536.659,00 kn, nabavu plina za pokrivanje gubitka plina u iznosu od 511.259,00 kn te druge troškove vezane za nabavu plina (naknada za ulaz i izlaz u transportni sustav, drugi troškovi) u ukupnom iznosu od 53.167,00 kn. Iz navedenog proizlazi kako su troškovi nabave plina za pokriće gubitka plina iznosili gotovo jednako kao i troškovi nabave plina za opskrbu pravnih osoba do listopada 2022. i za distribuciju čija je cijena bila ugovorena s dobavljačem u lipnju 2021. za razdoblje od početka listopada 2021. do početka listopada 2022. i nije se mijenjala. U 2022. troškovi nabave plina za pokrivanje gubitaka iznosili su 95,0 % iznosa troškova nabave plina, dok su u 2021. troškovi nabave plina za pokrivanje gubitaka (161.532,00 kn) iznosili 8,5 % iznosa troškova nabave plina za opskrbu fizičkih osoba do travnja 2021., opskrbu pravnih osoba i za distribuciju (1.907.621,00 kn).

Pokriće gubitka plina u mreži određeno je odredbama članka 13. Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine 50/18), 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. Društvo je u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. nabavljalo plin za pokriće gubitka plina od opskrbljivača u obvezi javne usluge (E-ON PLIN d.o.o.). Odredbama članaka 13. i 13.a Izmjena i dopuna Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine 88/19, 36/20 i 100/21) 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, da na tržišnim principima, uz definiranje dinamike i mjesta isporuke, 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 da je osnovni kriterij za odabir najpovoljnijeg opskrbljivača 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. Društvo je u skladu s odredbama članka 13.a Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava za 2022. dostavilo podatke o stopi gubitka za prethodno razdoblje obračuna gubitaka operatoru tržišta energije, za 2020./2021. do početka kolovoza 2021., a za 2021./2022. do početka kolovoza 2022. te je ažuriralo podatke u registru obračunskih mjernih mjesta s unosom stope gubitka za 2022.

Na temelju odluke o izboru najpovoljnijeg opskrbljivača operator distribucijskog sustava zaključuje ugovor o opskrbi plinom. Društvo je od početka srpnja do konca rujna 2022. nabavljalo plin od opskrbljivača u obvezi javne usluge (E-ON PLIN d.o.o.) jer je bio najpovoljniji. Zbog novonastale energetske krize na domaćem tržištu plina, Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22 i 121/22) i Odluku o cijeni i raspodjeli kapaciteta prirodnog plina kojeg je Hrvatska elektroprivreda d.d. preuzela od proizvođača prirodnog plina (Narodne novine 122/22). Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije iz rujna 2022. i Izmjenama i dopunama Uredbe iz rujna i listopada 2022. utvrđena je trgovina plinom, način i uvjeti formiranja cijena plina, osiguravanje uvjeta za sigurnost opskrbe plinom za određene kategorije kupaca plina te posebni uvjeti obavljanja energetske djelatnosti plinom. Posebne mjere su privremene i propisuju se za razdoblje od početka listopada 2022. do konca ožujka 2024. te je Društvo od početka listopada 2022. plin za pokrivanje gubitaka nabavljalo od društva Hrvatska elektroprivreda d.d., što je Društvu osiguralo sigurnost nabave plina za pokrivanje gubitka plina po zagarantiranoj cijeni.

Hrvatska energetska regulatorna agencija u postupku regulacije energetske djelatnosti priznaje 3,0 % gubitka plina od količine plina na ulazima u distribucijski sustav koji je sadržan u tarifnoj stavci za distribuciju plina, odnosno koliko operator distribucijskog sustava plati gubitak plina toliko ga i naplati na prihodovnoj strani od krajnjih kupaca u skladu s odredbama članka 10., stavka 3. Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina (Narodne novine 48/18). 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. Sve što je iznad 3,0 % predstavlja trošak Društva. U 2022. gubitak plina u distribucijskom sustavu utvrdilo je Društvo očitanjem svih obračunskih mjernih mjesta na distribucijskom sustavu u iznosu od 125 398 m³ ili 3,9 % od isporučenog plina. U 2022. došlo je do energetske krize na domaćem tržištu plina te se tržišna cijena plina prema kojoj je Društvo nabavljalo plin za pokriće gubitka u distributivnom sustavu povećavala u rasponu od 0,190500 kn/kWh do 2,204491 kn/kWh i bila je znatno veća od cijene plina za pokrivanje gubitaka utvrđene u tarifnoj stavci na prihodovnoj strani koja se kretala u rasponu od 0,2668kn/kWh do 0,3081 kn/kWh ovisno o tarifnom modelu koji se određuje prema isporučenoj količini plina. Iz navedenog proizlazi da cijena za pokriće gubitka plina od 3,0 % kojeg priznaje Hrvatska energetska regulatorna agencija, a koja je utvrđena tarifnom stavkom, nije dovoljna za pokriće cijene plina, koja je u 2022. rasla i do jedanaest puta, kojeg je Društvo nabavljalo na tržištu za pokriće gubitka plina te je za operatora distribucijskog sustava (Društvo) trošak.

Prema pisanom obrazloženju direktora Društva porast cijene plina za pokriće gubitka plina uzrokovalo je propuštanje plinovoda, netočnost plinomjera, kvarovi plinomjera, nedostupna obračunska mjerna mjesta koja se nisu očitala, razlika u vremenu očitavanja (ulazi se očitaju odjednom elektronički, a da bi se očitani izlazi potrebna su četiri radna dana kako bi zaposlenici obišli sva mjerna mjesta i očitali brojila), utjecaj vanjske temperature i tlaka na točnost mjerenja te drugi vanjski utjecaji koji su uz porast cijene u velikoj mjeri utjecali na gubitak poslovanja za 2022.

Skupština Društva je u srpnju 2022. donijela Odluku o prestanku obavljanja djelatnosti opskrbe svih pravnih osoba plinom od listopada 2022. Navedena Odluka donesena je zbog velikog povećanja nabavne cijene plina od četiri do jedanaest puta (ovisno o stanju cijene plina na burzi u određenom trenutku) i zbog donošenja Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije iz rujna 2022., kojom je omogućena opskrba plina od zajamčenog opskrbjivača čija je cijena manja od tržišnih cijena plina, a posljedica toga bilo bi smanjenje broja kupaca plina Društva i stvaranje daljnjeg gubitka.

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 na temelju Odluke o osnivanju koju je donijela Skupština društva Zelenjak d.o.o. za obavljanje komunalnih usluga, Klanjec u siječnju 2008. 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), kojima je propisano da je horizontalno integrirani subjekt je energetski subjekt za plin koji osim energetskih 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. Izjava o osnivanju sastavljena je u veljači 2008. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u veljači 2008. Sjedište Društva je Trg Antuna Mihanovića 1, Klanjec. Temeljni kapital upisan je u iznosu od 80.000,00 kn. Odlukom Društva o povećanju temeljnog kapitala iz lipnja 2017. temeljni kapital povećan je za iznos od 236.000,00 kn na iznos od 316.000,00 kn.

Djelatnosti Društva su distribucija plina, opskrba plinom tarifnog kupca, opskrba plinom povlaštenog kupca, posredovanje na tržištu plina, zastupanje na tržištu plina, javni prijevoz robe (tereta) cestom, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina te nadzor nad gradnjom. 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. Društvo je do travnja 2021. obavljalo djelatnost opskrbe plinom fizičkih osoba (kućanstava), a pravnih osoba do konca rujna 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. 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 Klanjca, općina Tuhelj, Kumrovec, Zagorska sela, Kraljevec na Sutli te manji dio na području općina Desinić, Veliko Trgovišće i Dubravica, a broj krajnjih kupaca plina za koje Društvo obavlja distribuciju plina koncem 2022. je 2 621, od čega 168 pravne osobe te 2 453 fizičke osobe.

Društvo je obavljalo energetska djelatnost distribucije plina i energetska djelatnost opskrbe plinom na temelju pribavljenih dozvola od Hrvatske energetske regulatorne agencije iz lipnja 2009. i produžetaka dozvola iz ožujka 2014. te ožujka i travnja 2019. Skupština Društva je u srpnju 2022. donijela Odluku o prestanku obavljanja djelatnosti opskrbe svih pravnih osoba plinom od listopada 2022.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini osnivač, a jedini član Uprave, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Željko Ilić, bacc. ing. mech.

Pravilnikom o radu s opisom poslova i radnih zadataka Društva iz siječnja 2015. sistematizirano je jedanaest izvršitelja, a koncem prosinca 2022. u Društvu je bilo devet zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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 je svoje poslovanje uredilo Pravilnikom o radu, Pravilnikom o načinu postupanja pri nabavi-kupovini prirodnog plina, Pravilnikom o nagrađivanju zaposlenih za uspješnost na radu, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga i računovodstvenim politikama. 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. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Društvo nije obveznik primjene navedenog Zakona te nije obveznik davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama članka 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Obveznik dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti je društvo Zelenjak d.o.o., Klanjec, odnosno osnivač Društva.

Planiranje

Plan poslovanja za 2022. donesen je u studenome, a Financijski plan za 2022. u prosincu 2021. Plan poslovanja sadrži poslovne ciljeve temeljene na ostvarivanju misije i svrhe Društva čija je osnovna svrha pružanje kvalitetnih usluga kupcima plina na način da se poslovanje održi stabilno i pozitivno uz racionalizaciju troškova poslovanja, tehnološkog razvoja u granicama ostvarenog poslovnog rezultata te zadovoljavanje svih zakonskih propisa kojima je regulirano njihovo poslovanje. Nadalje, Plan poslovanja sadrži kvantitativni plan distribucije i opskrbe plinom, financijski plan, plan zaposlenih i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu. Planom poslovanja i Financijskim planom za 2022. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 4.950.500,00 kn, rashodi u iznosu od 4.571.460,00 kn te brutodobit u iznosu od 379.040,00 kn. Zbog energetske krize koja je zahvatila domaće tržište plina u 2022. da bi ostvarilo ciljeve poslovanja čija je osnovna svrha pružanje kvalitetnih usluga kupcima plina na način da se poslovanje održi stabilno i pozitivno uz racionalizaciju troškova poslovanja, tehnološkog razvoja u granicama ostvarenog poslovnog rezultata, prema obrazloženju direktora, Društvo je prestalo s opskrbom pravnih osoba i odustalo od Plana ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Izmjenama Financijskog plana iz srpnja 2022. planirani su prihodi u iznosu od 2.997.000,00 kn, što je manje za 1.953.500,00 kn ili 39,5 %, rashodi u iznosu od 3.396.060,00 kn, što je manje za 1.175.400,00 kn ili 25,7 % u odnosu na Financijski plan te gubitak u iznosu od 399.060,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz srpnja 2022. planiran je gubitak jer prema obrazloženju direktora rezultat poslovanja 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 Skupštine ne obavlja djelatnost opskrbe plinom svih pravnih osoba (opskrbu fizičkih osoba Društvo je prestalo obavljati koncem ožujka 2021.). Društvo je nastavilo obavljati energetske djelatnosti distribucije plina. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje plina (opskrba i distribucija) u iznosu od 1.750.000,00 kn ili 58,4 % te fiksne naknade (pravnih i fizičkih osoba) u iznosu od 320.000,00 kn ili 10,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove zaposlenih u iznosu od 1.122.500,00 kn ili 33,1 %, nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu od 550.000,00 kn ili 16,2 % te trošak pokrivanja gubitka plina u mreži u iznosu od 500.000,00 kn ili 14,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 2.872.796,00 kn što je 124.204,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 3.277.529,00 kn, što je 118.531,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih. Ostvareni gubitak iznosi 404.733,00 kn, što je 5.673,00 kn ili 1,4 % više od planiranog.

Planom ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su ulaganja u vrijednosti od 489.500,00 kn. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva. Od značajnijih ulaganja planirana je rekonstrukcija plinovoda u tri jedinice lokalne samouprave (Grad Klanjec i općine Kumrovec i Tuheljske Toplice) u vrijednosti od 240.000,00 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. S obzirom na to da je došlo do energetske krize kojom je zahvaćeno i tržište plina, posljedica toga je smanjenje prihoda i povećanje rashoda Društva, a u konačnosti i ostvarenje gubitka za 2022. Društvo je trebalo donijeti izmjene Plana ulaganja.

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 mikro 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 2.872.796,00 kn, rashodi u iznosu od 3.277.529,00 kn te gubitak u iznosu od 404.733,00 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	5.170.273,00	2.872.767,00	55,6
1.1.	Prihodi od prodaje	4.438.699,00	2.573.043,00	58,0
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	161.262,00	73.478,00	45,6
1.3.	Drugi poslovni prihodi	570.312,00	226.246,00	39,7
2.	Financijski prihodi	167,00	29,00	17,4
	Ukupni prihodi	5.170.440,00	2.872.796,00	55,6

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje plina u iznosu od 2.209.138,00 kn i čine 76,9 % 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 663.658,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od prodaje za 1.865.656,00 kn ili 42,0 % zbog prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe plinom svih pravnih osoba od listopada 2022. na temelju Odluke Skupštine iz srpnja 2022. Odlukom je utvrđeno da nakon analize rizika opskrbe plinom, koju je izradio direktor Društva u lipnju 2022., u uvjetima energetske krize i velikog povećanja nabavne cijene plina, za krajnje kupce kategorije poduzetništva cijena plina se povećava te se ugovori za opskrbu plinom za plinsku sezonu od početka listopada 2022. do početka listopada 2023. neće zaključivati.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 2.573.043,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje plina u iznosu od 2.209.138,00 kn, prodaje usluga u iznosu od 355.417,00 kn te druge prihode od prodaje u iznosu od 8.488,00 kn.

Prihodi od prodaje plina u iznosu od 2.209.138,00 kn odnose se na prihode od distribucije plina pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 1.109.660,00 kn, opskrbe plinom pravnih osoba u iznosu od 541.851,00 kn, fiksne naknade pravnim osobama za distribuciju u iznosu od 341.856,00 kn, naknade za ispitivanje plinskih instalacija u iznosu od 86.961,00 kn, opskrbne marže u iznosu od 75.975,00 kn, naplate troška transporta ulaza plina u transportni sustav u iznosu od 32.376,00 kn, naplate troška transporta za izlaz plina iz transportnog sustava u iznosu od 18.500,00 kn, naplate gubitka plina koji nastaje prilikom otklanjanja kvarova na plinovodu u iznosu od 1.505,00 kn i fiksne naknade fizičkim osobama za distribuciju plina u iznosu od 454,00 kn.

Prihodi od distribucije plina pravnim (168) i fizičkim (2 453) osobama u iznosu od 1.109.660,00 kn odnose se na prihode od pravnih osoba u iznosu od 1.103.460,00 kn i fizičkih osoba korisnika zajedničkih kotlovnica centralnog grijanja u zgradama u iznosu od 6.200,00 kn. Prihodi od distribucije plina pravnim 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 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 (Ts1) 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 opskrbe plinom pravnih osoba ostvareni su u iznosu od 541.851,00 kn na temelju ugovora o opskrbi plinom zaključenih s pravnim 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. Prodajna cijena plina u razdoblju od 1. siječnja do 1. listopada 2022. iznosi 3,09 kn/m³ do 3,57 kn/m³ s uračunanim porezom na dodanu vrijednost, a sastoji se od nabavne cijene dobavljača (0,2078 kn), transporta plina (0,022 kn), troškova distribucije (od 0,0046 kn do 0,0459 kn), opskrbne marže (0,0324 kn) te poreza na dodanu vrijednost (25,0 %).

Prihodi od fiksne naknade pravnim osobama za distribuciju u iznosu od 341.856,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o opskrbi plinom zaključenih s pravnim osobama za razdoblje od početka listopada 2021. do početka listopada 2022. Fiksna mjesečna naknada ovisi o tarifnom modelu u koji je svrstan pojedini krajnji korisnik, a koji ovisi o ukupnoj godišnjoj potrošnji plina, a određuje ju Hrvatska energetska regulatorna agencija. 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 (spajanje i popravak plinskih instalacija, ispitivanje ispravnosti i nepropusnosti plinskih instalacija te izrada izvješća, priključci za plin, naknade za priključak, kućne plinske instalacije i drugo) u iznosu od 355.417,00 kn i prihodi na temelju upotrebe vlastitih usluga (prihodi od pruženih usluga popravaka i premještanja plinskih mreža) u iznosu od 73.478,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih računa u skladu s Cjenikom nestandardnih usluga operatora distribucijskog sustava (Društvo) za regulacijsko razdoblje od 2017. do 2021. iz prosinca 2016. te Cjenikom nestandardnih usluga operatora distribucijskog sustava za treće regulacijsko razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. prosinca 2026. koje je donio direktor Društva na temelju Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine 50/18, 88/19, 36/20 i 100/21) 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 226.246,00 kn odnose se na prihode od naplate vrijednosno usklađenih neutuženih potraživanja u iznosu od 134.018,00 kn, od priznavanja potpora po principu odgođenih prihoda kojima je financirana nabava dugotrajne imovine u visini troška amortizacije, zbog sučeljavanja prihoda i troškova u iznosu od 52.888,00 kn i prihode od ukidanja dugoročnog rezerviranja (godišnji odmor) u iznosu od 31.985,00 kn te druge izvanredne prihode (usklađenje) u iznosu od 7.355,00 kn. Društvo je primljene potpore od fizičkih osoba za dugotrajnu imovinu (regulacijske setove i izgradnju plinovoda) iskazalo po principu odgođenih prihoda koji se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine u visini obračunane amortizacije u istom razdoblju u skladu s Računovodstvenim politikama Društva.

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	4.489.017,00	3.276.953,00	73,0
1.1.	Materijalni troškovi	2.946.916,00	1.866.054,00	63,3
1.2.	Troškovi osoblja	1.043.028,00	1.116.972,00	107,1
1.3.	Amortizacija	144.570,00	153.858,00	106,4
1.4.	Drugi troškovi	94.114,00	105.544,00	112,1
1.5.	Vrijednosna usklađenja	228.404,00	0,00	-
1.6.	Rezerviranja	31.985,00	34.525,00	107,9
2.	Financijski rashodi	2.325,00	576,00	24,8
	Ukupno	4.491.342,00	3.277.529,00	73,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 1.866.054,00 kn ili 56,9 % i troškove osoblja u iznosu od 1.116.972,00 kn ili 34,1 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi iznose 294.503,00 kn ili 9,0 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.866.054,00 kn, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu od 1.101.085,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu od 460.153,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 304.816,00 kn.

Troškovi prodane robe u iznosu od 1.101.085,00 kn odnose se na nabavu plina u iznosu od 536.659,00 kn, nabavu plina za pokrivanje gubitka plina u mreži u iznosu od 511.259,00 kn, naknadu za ulaz i izlaz u transportni sustav u iznosu od 53.037,00 kn i druge troškove u iznosu od 130,00 kn. Društvo nabavu plina obavlja prema zaključenom Ugovoru o prodaji prirodnog plina za razdoblje od 1. listopada 2021. do 1. listopada 2022. s jednim trgovačkim društvom u lipnju 2021. kojim je ugovorena isporuka 3 000 000 kWh plina po cijeni od 27,52 eura za MWh bez poreza na dodanu vrijednost. Navedenu cijenu je utvrdilo trgovačko društvo za prodaju plina. Obračun isporučene količine plina obavlja trgovačko društvo na temelju isporučene količine koje utvrđuje operator distribucijskog sustava (Društvo) mjesečno i dostavlja trgovačkom društvu. Tijekom 2022. Društvu je isporučeno 3 165 824 m³ i obračunano je 695.473,00 kn, od čega se na nabavnu vrijednost plina odnosi 536.659,00 kn, troškove transporta plina 53.037,00 kn koji se obračunavaju prema odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 120/12, 14/14, 95/15, 102/15 i 68/18) i Tarifnog sustava za transport prirodnog plina, bez visine tarifnih stavki (Narodne novine 134/11, 2/12 – ispravak i 63/12) i na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 105.777,00 kn.

Trošak nabave plina za pokrivanje gubitka plina u mreži u iznosu od 511.259,00 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. Postoje tri ulaza na kojim količinu plina mjeri operator transportnog sustava (Plinacro d.o.o.) i 2 621 izlaz odnosno plinomjer krajnjih korisnika na kojima količinu plina mjeri operator distribucijskog sustava (Društvo). Odlukom o dopuštenoj visini tehnoloških manjkova u procesima proizvodnje, prerade, manipulacije, skladištenja i transporta nafte, prirodnog plina, proizvoda prerade nafte i plina, plinskog kondenzata, sirovine za proizvodnju maziva i naftnih derivata i distribuciju 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 od količine plina na ulazima u distribucijski sustav koji je sadržan u tarifnoj stavci za distribuciju plina, odnosno koliko operator distribucijskog sustava plati gubitak plina toliko ga i naplati na prihodovnoj strani od krajnjih kupaca u skladu s odredbama članka 10., stavka 3. Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina (Narodne novine 48/18). 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. Sve što je iznad 3,0 % predstavlja trošak Društva. U 2022. gubitak plina u distribucijskom sustavu utvrdilo je Društvo očitanjem svih obračunskih mjernih mjesta na distribucijskom sustavu u iznosu od 125 398 m³ ili 3,9 % od isporučenog plina. U 2022. došlo je do energetske krize na domaćem tržištu plina te se tržišna cijena plina prema kojoj je Društvo nabavljalo plin za pokriće gubitka u distributivnom sustavu povećavala u rasponu od 0,190500 kn/kWh do 2,204491 kn/kWh i bila je znatno veća od cijene plina za pokrivanje gubitka utvrđene u tarifnoj stavci na prihodovnoj strani koja se kretala u rasponu od 0,2668kn/kWh do 0,3081 kn/kWh ovisno o tarifnom modelu koji se određuje prema isporučenoj količini plina. Iz navedenog proizlazi da cijena za pokriće gubitka plina od 3,0 % kojeg priznaje Hrvatska energetska regulatorna agencija, a koja je utvrđena tarifnom stavkom, nije dovoljna za pokriće cijena plina kojeg je Društvo nabavljalo na tržištu za pokriće gubitka te je za operatora distribucijskog sustava (Društvo) trošak. Prema pisanom obrazloženju direktora Društva porast cijene plina za pokriće gubitka plina uzrokovalo je propuštanje plinovoda, netočnost plinomjera, kvarovi plinomjera, nedostupna obračunska mjerna mjesta koja se nisu očitala, razlika u vremenu očitavanja (ulazi se očitaju odjednom elektronički, a da bi se očitani izlazi potrebna su četiri radna dana kako bi zaposlenici obišli sva mjerna mjesta i očitali brojila), utjecaj vanjske temperature i tlaka na točnost mjerenja te drugi vanjski utjecaji koji su uz porast cijene u velikoj mjeri utjecali na gubitak poslovanja za 2022.

U 2022. gubitak plina u distribucijskom sustavu utvrdilo je Društvo očitanjem svih obračunskih mjernih mjesta na distribucijskom sustavu u iznosu od 125 398 m³ ili 3,9 % od isporučenog plina. Plin za pokriće gubitka plina u distribucijskom sustavu Društvo je nabavilo u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. od opskrbljivača u obvezi javne usluge (E-ON PLIN d.o.o.). Pokriće gubitka plina u mreži određeno je odredbama članka 13. Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine 50/18), 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.

Društvo je u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. nabavljalo plin za pokriće gubitka plina od opskrbljivača u obvezi javne usluge (E-ON PLIN d.o.o.). Odredbama članaka 13. i 13.a Izmjena i dopuna Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine 88/19, 36/20 i 100/21) 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 da je osnovni kriterij za odabir najpovoljnijeg opskrbljivača 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. Društvo je u skladu s odredbama članka 13.a Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava za 2022. dostavilo podatke o stopi gubitka za prethodno razdoblje obračuna gubitaka operatoru tržišta energije, za 2020./2021. do početka kolovoza 2021., a za 2021./2022. do početka kolovoza 2022. te je ažuriralo podatke u registru obračunskih mjernih mjesta s unosom stope gubitka za 2022.

Na temelju odluke o izboru najpovoljnijeg opskrbljivača operator distribucijskog sustava zaključuje ugovor o opskrbi plinom. Društvo je od početka srpnja do konca rujna 2022. nabavljalo plin od opskrbljivača u obvezi javne usluge (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 2 089 563 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 (Narodne novine 122/22), 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 eura/kWh).

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 460.153,00 kn odnose se na usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 125.472,00 kn, najamninu za građevinske objekte u iznosu od 106.969,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 49.611,00 kn (imovina u iznosu od 29.615,00 kn, auto odgovornosti u iznosu od 11.366,00 kn, zaposlenici u iznosu od 8.630,00 kn), usluge tekućeg održavanja u iznosu od 30.152,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 28.466,00 kn, usluge revizije u iznosu od 19.000,00 kn, naknade za ceste, tehničke preglede i registracije automobila u iznosu od 18.032,00 kn, usluge kooperanata u iznosu od 15.100,00 kn, investicijskog održavanja u iznosu od 14.916,00 kn, naknade bankama i troškove platnog prometa u iznosu od 10.806,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 5.119,00 kn i druge usluge u iznosu od 36.510,00 kn (geodetske usluge u iznosu od 35.817,00 kn, usluge pranja vozila u iznosu od 400,00 kn, uređenja prostora u iznosu od 293,00 kn). Za navedene troškove provedeni su postupci jednostavne nabave.

Usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 125.472,00 kn odnose se na uslugu održavanja aplikativne programske podrške za program MARIS u iznosu od 42.184,00 kn, održavanje informatičke programske podrške za daljinsko očitavanje plinomjera u iznosu od 32.475,00 kn, održavanje programa za prikupljanje podataka o potrošačima u iznosu od 12.811,00 kn, uslugu održavanja web stranice u iznosu od 9.980,00 kn, doradu računalnih programa u iznosu od 9.500,00 kn, nabavu programa e-računi u iznosu od 8.744,00 kn, programa za prikupljanje terenskog očitavanja potrošnje plina u iznosu od 6.380,00 kn, usluge programera u iznosu od 3.098,00 kn i održavanje programa za evidenciju radnog vremena u iznosu od 300,00 kn. Troškovi održavanja računalnih programa ostvareni su na temelju zaključenih ugovora.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 304.816,00 kn odnose se na troškove materijala u iznosu od 212.469,00 kn, energije u iznosu od 81.707,00 kn, sitnog inventara i auto guma u iznosu od 8.058,00 kn te utrošene rezervne dijelove u iznosu od 2.582,00 kn. Za navedene troškove provedeni su postupci jednostavne nabave. Društvo koncem 2022. ima u voznom parku jedno osobno vozilo i šest teretnih motornih vozila za koja se vode putni radni listovi i evidencija utroška goriva.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove osnovnog materijala u iznosu od 185.107,00 kn, od čega troškovi nabave sitnog materijala i spojnih elemenata iznose 28.836,00 kn, plinomjera 28.200,00 kn, regulatora 24.046,00 kn, materijala za izradu kućnih plinskih instalacija 18.818,00 kn, materijala za održavanje plinovoda 18.731,00 kn, materijala za produljenje i spajanje plinskih instalacija 17.229,00 kn, plinskih ormarića 17.142,00 kn, cijevi, filtera i slavina 8.463,00 kn, materijala za izgradnju plinskih priključaka 6.645,00 kn te drugog sitnog materijala 16.997,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.116.972,00 kn, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 706.394,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 252.540,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 158.038,00 kn. Obračun plaća zaposlenika obavljen je na temelju Pravilnika o radu iz siječnja 2015. i Odluka o visini osnovice za obračun plaće iz travnja, srpnja i prosinca 2022. Za 2022. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 13.844,00 kn (9.490,03 kn neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 6.946,00 kn (5.208,00 kn neto). Prosječna plaća u 2022. isplaćena je u brutoiznosu od 8.869,00 kn i netoiznosu od 6.530,00 kn. Obračun i isplata plaće obavljeni su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 153.858,00 kn. Odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu od 106.181,00 kn, transportnih vozila u iznosu od 27.770,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu od 14.296,00 kn i građevinskih objekata u iznosu od 5.611,00 kn.

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 travnja 2008.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu od 105.544,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 89.977,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu od 15.567,00 kn (troškove članarina u iznosu od 8.219,00 kn, sudske troškove i naknade javnog bilježnika u iznosu od 4.420,00 kn, troškove stručne literature u iznosu od 2.081,00 kn, reprezentacije u iznosu od 390,00 kn, troškove po usklađenju kredita u iznosu od 232,00 kn i troškove postupaka u iznosu od 225,00 kn). Naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 89.977,00 kn odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu od 32.000,00 kn (regres u iznosu od 12.000,00 kn, božićnica u iznosu od 12.000,00 kn i uskrsnica u iznosu od 8.000,00 kn), troškove stručnog usavršavanja u iznosu od 20.884,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 16.851,00 kn, tečajeve u iznosu od 11.850,00 kn, dar djeci u iznosu od 4.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 3.000,00 kn, kotizaciju za seminare u iznosu od 1.200,00 kn i naknadu za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu od 192,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su prema Pravilniku o radu iz siječnja 2015., kojim je utvrđena naknada u iznosu od 1,00 kn po prijeđenom kilometru za udaljenost najmanje od dva kilometra. 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.

Rezerviranja su ostvarena u iznosu od 34.525,00 kn, a odnose se na rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.848.411,00 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	4.431.430,00	3.848.411,00	86,8
1.	Dugotrajna imovina	2.685.010,00	2.695.100,00	100,4
1.1.	Materijalna imovina	2.685.010,00	2.695.100,00	100,4
2.	Kratkotrajna imovina	1.746.420,00	1.153.311,00	66,0
2.1.	Zalihe	148.933,00	90.316,00	60,6
2.2.	Potraživanja	692.723,00	475.456,00	68,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	904.764,00	587.539,00	64,9
II.	Pasiva	4.431.430,00	3.848.411,00	86,8
1.	Kapital i rezerve	2.221.062,00	1.666.329,00	75,0
2.	Rezerviranja	31.985,00	34.525,00	107,9
3.	Dugoročne obveze	30.426,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	565.919,00	536.337,00	94,8
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.582.038,00	1.611.220,00	101,8

Vrijednost imovine koncem 2022. manja je za 583.019,00 kn ili 13,2 % u odnosu na stanje koncem 2021., najvećim dijelom zbog smanjenja novčanih sredstava i potraživanja zbog prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe plinom svih pravnih osoba od listopada 2022.

Materijalna imovina u vrijednosti od 2.695.100,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 2.665.156,00 kn te alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 29.944,00 kn. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine veća je za 163.949,00 kn zbog ulaganja u plinovode u iznosu od 73.479,00 kn, opremu plinovoda u iznosu od 41.675,00 kn, regulacijske setove u iznosu od 40.395,00 kn i računalne programe u iznosu od 8.400,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 1.153.311,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 587.539,00 kn, potraživanja u iznosu od 475.456,00 kn i zalihe u vrijednosti od 90.316,00 kn.

Novac u banci i blagajni iznosio je 587.539,00 kn, a odnosi se na novac na žiroračunima u iznosu od 581.191,00 kn i deviznom računu u iznosu od 6.348,00 kn. Društvo je koncem 2022. imalo otvorene žiroračune i devizni račun u dvije poslovne banke.

Potraživanja su iznosila 475.456,00 kn, što je 217.267,00 kn ili 31,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe plinom. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 415.244,00 kn i potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 60.212,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za prodani plin pravnim osobama u iznosu od 562.939,00 kn, građanima u iznosu od 132.305,00 kn, za druge usluge pravnim osobama u iznosu od 44.121,00 kn, druge usluge građanima u iznosu od 6.019,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 330.140,00 kn. Nedospjela potraživanja iznosila su 257.491,00 kn, a dospjela 217.965,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred tužbu i upućivanjem posljednjih opomena pred tužbu. U 2022. upućene su 194 opomene u iznosu od 1.546.479,00 kn. Do listopada 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 389.874,00 kn ili 82,0 % ukupnih potraživanja.

Zalihe su iznosile 90.316,00 kn, što je 58.617,00 kn ili 39,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na zalihe sirovina i materijala (zalihe materijala u vrijednosti od 62.408,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti od 25.643,00 kn i rezervnih dijelova u vrijednosti od 2.265,00 kn). Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po prosječnim ponderiranim cijenama.

Kapital i rezerve iznosile su 1.666.329,00 kn, što je 554.733,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog ostvarenog gubitka poslovne godine. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 316.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 608.473,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 1.146.589,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 404.733,00 kn.

Rezerviranja su iznosila 34.525,00 kn, što je 2.540,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Kratkoročne obveze iznosile su 536.337,00 kn, što je 29.582,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog ukidanja djelatnosti opskrbe plinom pravnim osobama od listopada 2022. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 251.507,00 kn, zaposlenicima (plaća za prosinac 2022.) u iznosu od 246.614,00 kn i za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 38.216,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 246.614,00 kn i do studenoga 2023. plaćene su u cjelokupnom iznosu.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iznosili su 1.611.220,00 kn, što je 29.182,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje plinovoda u iznosu od 1.076.886,00 kn i nabavu regulacijskih setova u iznosu od 534.334,00 kn. Društvo je potpore ostvarilo na temelju ugovora o sufinanciranju za izgradnju plinovoda i nabavu regulacijskih setova s fizičkim osobama. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje dugotrajne imovine (regulacijskih setova i izgradnju plinovoda) potporama (sufinancirale fizičke osobe) iskazalo po principu odgođenih prihoda koji se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine u visini obračunane amortizacije u istom razdoblju.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. obavilo je revizorsko društvo. Izvještaj je sastavljen u svibnju 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 provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u travnju 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Društva.

Navedenim Pravilnikom propisano je da se jednostavna nabava procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, naručitelj provodi na način da ponudu zatraži pisanim upitom od jednog gospodarskog subjekta. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Naručitelj može istodobno sa slanjem poziva predmetni poziv objaviti na mrežnim stranicama Društva.

Društvo je donijelo Plan nabave za 2022. u studenome 2021., a Izmjene Plana nabave u lipnju 2022., prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 912.369,00 kn. 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 610.710,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u vrijednosti od 277.219,00 kn, usluge u iznosu od 321.411,00 kn i radove u vrijednosti od 12.080,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provedena je izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, naručitelj je proveo na način da je ponudu zatražio pisanim upitom od jednog gospodarskog subjekta u vrijednosti od 306.877,00 kn.

Revizijskim postupcima pregledano je jedanaest postupaka jednostavne nabave roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 460.000,00 kn. Za navedene postupke upućen je upit za dostavu ponude jednom ponuditelju, na temelju kojeg je prikupljena ponuda te su zaključeni ugovori ili izdane narudžbenice u ukupnom iznosu od 330.396,00 kn. S izabranim dobavljačima zaključena su dva ugovora o nabavi roba i usluga u iznosu od 101.247,00 kn (za nabavu usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 51.678,00 kn i nabavu goriva u iznosu od 49.569,00 kn) kojima su ugovorene jedinične cijene i mjesečna naknada. Nadalje, izabranim dobavljačima izdano je devet narudžbenica u ukupnom iznosu od 229.149,00 kn (nabava programa u iznosu od 44.025,00 kn, usluge osiguranja imovine u iznosu od 29.615,00 kn, nabava PHD cijevi u iznosu od 28.836,00 kn, plinomjera u iznosu od 28.200,00 kn, plinskih regulatora u iznosu od 24.046,00 kn, telefonske usluge u iznosu od 23.519,00 kn, geodetske usluge u iznosu od 18.850,00 kn, nabava plinskih ormarića u iznosu od 17.142,00 kn te usluge ispitivanja i ovjeravanja plinomjera i korektora u iznosu od 14.916,00 kn). Postupci su provedeni u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Pregledano je devet narudžbenica u vrijednosti do 20.000,00 kn (poštanske usluge, dogradnja računalnog programa, usluga obavljanja revizije, geodetske usluge, auto osiguranje, osiguranje od nezgoda, servis vozila te popravci detektora plina) u ukupnom iznosu od 81.767,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 18. rujna 2023. do 29. veljače 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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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
11. Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (Narodne novine 141/21 i 32/22)
12. Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (Narodne novine 108/22)
13. Zakon o porezu na dobit

14. Pravilnik 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)
15. Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava
16. Izmjene i dopune Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava
17. Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina
18. Pravilnik o radu iz siječnja 2015.
19. Odluka o primjeni računovodstvenih politika iz travnja 2008.
20. Odluka o osnivanju Društva iz siječnja 2008.
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017.

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 te drugim zaposlenicima Društva i 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave i postupcima jednostavne nabave do 100.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 200.000,00 kn za radove.

1. Planiranje

1.1. Planom ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su ulaganja u vrijednosti od 489.500,00 kn. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva. Od značajnijih ulaganja planirana je rekonstrukcija plinovoda u tri jedinice lokalne samouprave (Grad Klanjec i općine Kumrovec i Tuheljske Toplice) u vrijednosti od 240.000,00 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. S obzirom na to da je došlo do energetske krize kojom je zahvaćeno i tržište plina, posljedica toga je smanjenje prihoda i povećanje rashoda Društva, a u konačnosti i ostvarenje gubitka za 2022. Zbog navedenog Društvo je odustalo od planiranih ulaganja, jer je zbog nastale krize došlo do smanjenja prihoda, odnosno do nemogućnosti ulaganja. Izmjene i dopune Plana ulaganja nisu donesene, što je trebalo učiniti s obzirom na odustajanje od planiranih ulaganja. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu treba biti jedan od glavnih instrumenata upravljanja poslovnim funkcijama i treba dati smjernice Upravi kakve odluke treba donositi u svrhu ispunjenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti izmjene i dopune Plana ulaganja u dugotrajnu imovinu kako bi Uprava mogla pravovremeno donijeti odluke za ispunjenje postavljenih ciljeva.

2. Javna nabava

2.1. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u travnju 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Društva. Navedenim Pravilnikom propisano je da se jednostavna nabava procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, naručitelj provodi na način da ponudu zatraži pisanim upitom od jednog gospodarskog subjekta. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, naručitelj provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Naručitelj može istodobno sa slanjem poziva predmetni poziv objaviti na mrežnim stranicama Društva.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Također, utvrđeno je da Društvo postupak jednostavne nabave ne objavljuje na mrežnim stranicama zbog čega ponude u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta.

Revizijskim postupcima pregledano je jedanaest postupaka jednostavne nabave roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 460.000,00 kn. Za navedene postupke upućen je upit za dostavu ponude jednom ponuditelju, na temelju kojeg je prikupljena ponuda te su zaključeni ugovori ili izdane narudžbenice u ukupnom iznosu od 330.396,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.

Društvo prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i preporuke vezane za planiranje i javnu nabavu.

