

TD BROD – PLIN

Nalaz Državne revizije za 2008. godinu



d.o.o. za izgradnju i održavanje plinske mreže, prijenos
i distribuciju prirodnog plina,
proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA
REVIZIJU
TKALČIĆEVA 19
10000 ZAGREB

n/p Biserka Čoh Mikulec

Brod-plin d.o.o.
Tome Skalice 4
35000 Slavonski Brod
tel: 035 / 405-700
fax: 035 / 405-707

MB: 01080911
Ž.R.: 2484008-1104739483 (RBA d.d.)

www: brod-plin.hr
e-mail: info@brod-plin.hr

Slavonski Brod,
DP/PV 0194 - 16.02.2010.g.

PREDMET: Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja
društva Brod-plin d.o.o. Slavonski Brod za 2008.g.
- očitovanje, daje se

Na temelju Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja
društva za 2008. godinu i utvrđenih nepravilnosti dajemo očitovanje o radnjama
koje smo poduzeli na otklanjanju istih.

RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Mjenice izdane za podmirenje obveza po ispostavljenim situacijama za izvedene
radove na izgradnji plinske mreže dosada smo evidentirali u okviru obveza
prema dobavljačima sa pomoćnim knjigama evidencije izdanih i primljenih
mjenica. Sa 31.12.2009. godine izdane mjenice smo evidentirali u okviru obveza
po izdanim vrijednosnim papirima.

ULAGANJA U DUGOTRAJNU IMOVINU

Izgrađena plinska mreža i plinski priključci u vlastitoj režiji tijekom
2009.godine evidentira se u poslovnim knjigama Društva u okviru dugotrajne
imovine nakon što su objekti dovršeni i stavljeni u upotrebu. Kao podloga za
evidentiranje je zapisnik stručne komisije Društva koji sadrži interni obračun sa
nazivom, vrstom, količinom i pojedinačnom vrijednošću izgrađenih
objekata, vijeku trajanja te datumom stavljanja u upotrebu.

Evidencija troškova izgradnje plinske mreže i plinskih priključaka putem radnih
naloga izvršen je na kraju godine te nije pojedinačno obračunat i evidentiran
svaki plinski priključak već svi plinski priključci izvedeni u godini.
Vođenje obračuna radnog naloga za svaki plinski priključak te pojedinačno
evidentiranje svakog priključka u dugotrajnoj imovini zahtjeva dodatne
organizacijske promjene (radnika i program) a samim tim i znatna financijska

sredstva što se u narednom razdoblju mora razmotriti i pokrenuti postupak provođenja.

Za radove na izgradnji produžetaka plinske mreže, te hitne intervencije i izmještanja izvršena tijekom 2009 godine Društvo je sastavljalo zapisnike o primopredaji.

RASHODI- PLAĆA DIREKTORA

Sa direktorom Društva je 25. siječnja 2010. godine potpisan Anex ugovora o radu kojim se mijenjaju ili brišu pojedini članci, članak 9. ugovora koji je definirao osnovnu plaću, stimulatívni dio plaće i ostala primanja direktora se u cijelosti briše te je definiran novi članak 9. sa novom neto mjesečnom plaćom. Izmijenjen je članak 11. ugovora u dijelu prava na korištenje službenog automobila i prijenosnog telefona samo u službene svrhe, članak 11. ugovora je u cijelosti brisan, izmijenjen je članak 18. koji se odnosi na pravo na otpremninu.

POSTUPCI JAVNE NABAVE

Postupak javne nabave se provodi u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i pod zakonskim aktima (Uredbe) uz posebnu pozornost na nalaz i mišljenje državne revizije .

OBVEZE

Planirane investicije i zaduženja sadržana su u planovima poslovanja koja su odobrena od nadležnih tijela Društva a što je učinjeno i za 2010. godinu. Plan za 2010. godinu je odobren od Nadzornog odbora, Skupštine društva te je Gradskom vijeću upućen zahtjev za odobrenje zaduženja putem kredita i financijskog leasinga u 2010. godini za potrebe izgradnje kotlovnica i plinovoda.

Sa štovanjem,

Direktor:

mr.sc.oec. Dalibor Pudić, dipl.inž.str.

»**BROD-PLIN**«
d.o.o. 2

SLAV. BROD, T. Skalice 2



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/12

Urbroj: 613-14-09-8

28.12.2008

5831 DIR.F

Slavonski Brod, 21. prosinca 2009.

BROD-PLIN d.o.o.
SLAVONSKI BROD
n/p gosp. Dalibor Pudić, direktor

Dana 21. prosinca 2009. uručeno Vam je Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod za 2008.

Postupkom revizije utvrđene su nepravilnosti koje su opisane u Izvješću.

Molimo da se u roku 60 dana od dana primitka ovog Izvješća pisano očitujete o radnjama koje su provedene na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.

Očitovanje dostavite na adresu: Državni ured za reviziju, 10 000 Zagreb, Tkalčićeva 19, n/p Biserka Čoh Mikulec, pomoćnik glavnoga državnog revizora.

»BROD-PLIN«
d.o.o. 1
SLAV. BROD, T. Skalice 2

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Šima Krasić, dipl. oec., v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod
Klasa: 041-01/09-01/12
Urbroj: 613-14-09-7

Slavonski Brod, 21. prosinca 2009.

BROD-PLIN d.o.o.
SLAVONSKI BROD
n/p gosp. Dalibor Pudić, direktor

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj reviziji
financijskih izvještaja i poslovanja

U prilogu dostavljamo Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod za 2008.

PROČELNIK PODRUČNOG UREDA


Ilija Duspara, dipl. oec.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Slavonski Brod, prosinac 2009.

S A D R Ž A J

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

7.2.2.2.	Potraživanja od države i drugih institucija	35
7.2.2.3.	Druga potraživanja	36
7.2.3.	Financijska imovina	36
7.2.4.	Novčana sredstva	36
8.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	37
9.	OBVEZE	37
9.1.	Dugoročne obveze	37
9.2.	Kratkoročne obveze	40
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	42
11.	KAPITAL I PRIČUVE	43
12.	NALAZ	44
III.	MIŠLJENJE	54
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	56



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/09-01/12

Urbroj: 613-14-09-6

Slavonski Brod, 21. prosinca 2009.

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

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

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

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

Ciljevi reviziji su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje društva.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

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

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

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

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

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

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

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




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

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

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

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




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

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

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

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

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

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




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

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

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

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

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

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

- Popis imovine i obveza

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

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

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




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

- Izvješća komercijalne revizije

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

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

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

4.2. Planiranje

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

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

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




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

5. PRIHODI

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

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

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

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

5.1. Poslovni prihodi

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

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

5.1.1. Prihodi od prodaje prirodnog plina

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

5.1.2. Prihodi od prodaje toplinske energije

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

5.1.3. Prihodi od prodaje usluga

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1.4. Prihodi od prodaje robe na veliko

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

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

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

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

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

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

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

5.1.6. Drugi poslovni prihodi

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

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

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

Drugi nespomenuti poslovni prihodi u iznosu 280.856,28 kn odnose se na prihode od obavljenih usluga popravaka plinovoda prilikom izgradnje plinskih priključaka u iznosu 25.273,53 kn, kamata u iznosu 3.125,30 kn, naplate štete i ponovnog uključenja na plinsku mrežu u iznosu 27.027,36 kn, sudskih troškova i opomena u iznosu 174.766,51 kn, uplata za natječajnu dokumentaciju u iznosu 49.016,20 kn, te drugih prihoda u iznosu 1.647,8 kn.

5.2. Financijski prihodi

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

5.3. Izvanredni prihodi

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

6. RASHODI

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

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

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

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

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

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 87.742.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 78.694.705,45 kn što je za 9.047.294,55 kn ili 10,3% manje od plana. Ovi rashodi obuhvaćaju materijalne troškove u iznosu 63.014.455,48 kn, troškove osoblja u iznosu 4.266.828,88 kn, amortizaciju u iznosu 8.136.973,76 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 1.636.210,98 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 591.229,2 kn i druge poslovne rashode u iznosu 1.049.007,13 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

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