

# HRVATSKA GOSPODARSKA KOMORA

Sektor za industriju

Klasa: 011-03/13-02/68  
Ur. broj: 311-10/06-13-01  
Zagreb, 14. lipnja 2013.

**HRVATSKA REGULATORNA AGENCIJA**  
n/p gospodina Tomislava Jurekovića,  
Upravno vijeće, Predsjednik  
Ulica grada Vukovara 14  
10000 ZAGREB

**Predmet: Očitovanje Grupacije opskrbljivača i distributera pri Hrvatskoj  
gospodarskoj komori na Prijedlog Odluke o načinu i postupku vođenja  
razdvojenog računovodstva energetske subjekata**

Temeljem Vašeg zahtjeva na internet stranicama Hrvatske regulatorne agencije za Očitovanje na Prijedlog Odluke o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetske subjekata dostavljamo mišljenje Grupacije dalje u tekstu:

## **Opće primjedbe**

Prijedlog Odluke o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetske subjekata previše je detaljiziran u postupcima vođenja razdvojenog računovodstva, ali istovremeno ne predlaže dovoljno razrađena i precizna pravila za razdvajanje određenih računovodstvenih kategorija. Odluka predlaže i traži daleko više od propisanog krovnog Zakona na koji bi se trebala vezati (Zakon o tržištu plina), Predlaže način i postupak vođenja, traži izvješća koja nisu propisana Zakonom o računovodstvu (odnosno propisana su na nivou poslovnog subjekta a ne djelatnosti), pa čak ni Hrvatskim računovodstvenim standardima. Smatramo da bi Odluku trebalo kreirati sa malo više fleksibilnosti prema energetskim subjektima, poštivati i ugraditi mogućnosti njihovih raznolikosti u samim organizacijskim pristupima i shemama te s punim povjerenjem prihvatiti načine vođenja analitičkih konta razdvojenog računovodstva koja su već sada ustrojena mjerama poslovne politike u energetskim subjektima. Već postoji razrađeno vođenje računovodstvenih kategorija unutar energetskih djelatnosti, koje su ustrojene prema mogućnostima informatičkih programa i raspoloživih kadrova pojedinih energetskih subjekata. Ovime smatramo da nam nisu potrebni dodatni troškovi za knjiženje svake stavke posebno po djelatnostima. Predloženom Odlukom od energetskih subjekata se traži da sastavljaju bilance, račun dobiti i gubitka, bilješke uz izvješća i ostala izvješća na razini energetskih djelatnosti iako to nije temeljeno Zakonom o računovodstvu.

### **Članak 7.**

Predlažemo u članku 7. stavak 1. da se brišu kategorije: imovina, kapital i obveze, a ostaju prihodi i rashodi po energetske djelatnostima. Navedene kategorije imovine kapitala i obveza iskazivane su prema procijenjenim vrijednostima i nemaju bitnog utjecaja na izračun tarifnih stavki.

### **Članak 8.**

Ova Odluka upućuje na Obvezne upute i Prilog 1 koji su općeniti, a trebaju imati detaljniju razradu

S obzirom na članak 71. stavak 3. Zakona o tržištu plina predlažemo da se članak 8. ove Odluke izmjeni te da svaki energetski subjekt (mi smo energetski subjekt sa više komunalnih djelatnosti) s obzirom na specifičnost poslovanja donese vlastita pravila internog računovodstvenog razdvajanja koja podnosi Agenciji na prihvaćanje ili usvajanje

Članak 9. Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja propisani su Pravilnicima i Odlukom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, a FINA propisuje samo oblik i format za predaju GFI-a i druge dokumentacije. Slijedom takvog ustrojstva potrebno je preformulirati čl. 9. st. 1. ove Odluke.

Pozivom na zakonsku strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvješća nije potrebno tražiti detaljnije bilješke jer već imamo analitičke podatke u tablicama za praćenje troškova koje kontinuirano dostavljamo Agenciji. Predlažemo da se u članku 9. brišu stavci 2-5.

### **Članak 11.**

Razmatrajući prijedlog Odluke s osvrtom na članak 11. Smatramo da se u pogledu financijskih izvješća energetska djelatnost izjednačuje odnosno poistovjećuje sa poslovnim subjektom u širini traženih izvješća.

Shodno tome predlažemo da se u članku 11. stavak 1. izbaci obveza izrade bilance, bilješki uz izvješća i bruto bilance na razini energetske djelatnosti, te da se ista izvješća dostavljaju samo na razini društva.

Predloženi rok za dostavu svih izvještaja i financijske dokumentacije je 20 dana od roka propisanog zakonom za dostavu godišnjeg financijskog izvještaja je izrazito prekratak. Službeni datum predaje u poreznu upravu je 30.04. a za Javnu objavu u FINI je 30.06.

Ujedno predlažemo da se u članku 11. stav 4. rok dostave izvješća Agenciji uskladi sa rokom javne objave (članak 20. Zakona o računovodstvu) tj. do 30.06. tekuće godine za proteklu godinu

### **PRILOG 1.**

U člancima Odluke već je naveden prijedlog da se bilanca ne radi po energetske djelatnostima iz razloga približnih i procijenjenih podataka pa time smatramo da takova bilanca gubi svoju svrhu, a ujedno gubi na važnosti kao temeljni dokument koji iskazuje poslovanje poslovnog subjekta.

Dugotrajna imovina- prihvaćamo raspodjelu materijalne i nematerijalne imovine tamo gdje postoji čvrsta veza s pojedinom djelatnošću. No Grupacije se ne slaže s prijedlogom raspoređivanja imovine prema kriterijima zaposlenika.

Kriterij zaposlenika je nepotpuna kategorija, primjerice zaposlene možete direktno podijeliti samo na zaposlene u distribuciji i opskrbi, što znači da do punog broja još uvijek ostaju oni

koji su zaposleni u zajedničkim službama i koji obavljaju poslove i za jednu i za drugu i za treću djelatnost, pri čemu je knjiženje poslovnih događaja neovisno od financijskog iznosa, kako ih rasporediti?

Predlažemo da svaki energetska subjekt obzirom na specifičnosti vlastitog poslovanja utvrdi vlastita pravila raspoređivanja.

Kratkotrajna imovina - na potraživanja kratkotrajne imovine primjenjeni su drukčiji kriteriji od potraživanja dugotrajne imovine. Potraživanja čine izdani, a nenaplaćeni računi krajnjim kupcima s naslova opskrbe prirodnim plinom. Predlažemo da se iz takvih računa izuzme tarifa distribucije, a preostali iznos da se rasporedi na djelatnost opskrbe. Kako podijeliti obračunate kamate, kriterije raspodjele niste definirali?

U kratkotrajna potraživanja ulaze i potraživanja s naslova PDV-a koja ne možemo direktno rasporediti jer onda ne govorimo o internom razdvajanju nego o pravom knjigovodstvenom praćenju dva ili više zasebnih energetskih subjekata. Pojedini izvještaji i knjigovodstvene kategorije, posebice u našim relacijama od cca 35.000 krajnjih kupaca su prekomplikirane i preskupe da bi se pristupilo direktnoj podijeli.

Predlažemo da se kod svih ostalih potraživanja koja se ne mogu direktno rasporediti ili bi njihova raspodjela na pojedinu djelatnost bila neproduktivna, da se uvede kriterij raspodjele na bazi učešća u poslovnim prihodima.

Novac u banci i blagajni - novac u banci i blagajni je jedna od kategorija koja se ne može direktno rasporediti. Realizacija ovog prijedloga moguća je jedino ako ustrojimo tri nova energetska subjekta sa tri nova žiro računa. Ovaj prijedlog smatramo suprotan Zakonu o tržištu plina koji nam dozvoljava da djelatnost distribucije i opskrbe prirodnim plinom obavljamo unutar istog poslovnog subjekta.

Predlažemo da se kod ove kategorije uvede kriterij raspodjele na bazi učešća u ukupnim prihodima ili na bazi uspostavljanja ravnoteže u bilanci.

Kapital i rezerve - podjela temeljnog kapitala u zavisnosti od dugotrajne imovine jedna je od prihvatljivih opcija, ali predlažemo i da razmotrite mogućnost da se kod djelatnosti opskrbe temeljni kapital formira u iznosu od 20.000 kuna.

Nismo suglasni da se isti kriterij dalje primijeni i na ostale kategorije. Primjerice zakonske rezerve čine propisani postotak od 5% temeljnog kapitala i one se moraju raspoređivati proporcionalno temeljnom kapitalu. Bitnu kategoriju kapitala i rezervi – zadržanu dobit, u potpunosti ste ispustili iz ove odluke. Smatramo kako kriterij prihoda ovdje nije prihvatljiv jer kod opskrbe većinu prihoda čine prolazne stavke dobave, transporta i distribucije plina koje nemaju utjecaja na krajnju dobit jer se nalaze i u prihodima i u rashodima. Za raspodjelu zadržane dobiti predlažemo omjer tarife distribucije u ukupnoj marži koja pripada energetskom subjektu.

## **PRILOG 2.**

Što se tiče ovog priloga naš stav je jasan da se ne radi bilanca na nivou energetskog subjekta koji obavlja javnu uslugu (građani), pa samim tim i bilješke uz ovu bilancu nije potrebno komentirati

#### **PRILOG 4.**

Oko kategorije raspodjele rashoda već smo ranije govorili da moraju postojati prilagodbe i fleksibilnosti s obzirom na različite energetske subjekte, jednako tako treba prilagoditi i bilješke uz račun dobiti i gubitka nas kao opskrbljivača plinom u obvezi javne usluge. Prihodi od distribucije plina nigdje nije navedeno gdje se evidentiraju, kako se interno fakturiraju, kada se fakturiraju (opet upitan članak 11. stavak 5), tu se ne traži analitika, a potrebna je. Iz dosadašnjeg iskustva primjenjujemo interno fakturiranje na kraju poslovne godine kada točno imamo podatke o isporučenim količinama potrošačima jer se tijekom godine događaju storna fakturiranih iznosa iz raznoraznih razloga.

Nestandardne usluge – analitički prikaz nepotreban kao što smo naveli u načelnim primjedbama.

Materijalni troškovi – 2.3. Troškovi prodane robe – traži se analitički prikaz. Ako su tu osim dobave plina i troškovi transporta plina za kućanstvo, trebaju upute kako raspodijeliti troškove transporta na javnu uslugu.

U Poslovnim rashodima za opskrbu javne usluge nije predviđen prikaz internih troškova distribucije kao i troškova vanjske distribucije u kontekstu zajamčene opskrbe plinom. Interni troškovi distribucije povlače pitanje knjiženja istih jer se ne knjiže na klasi 4, (poveznica sa prihodima od distribucije) kada se vremenski trebaju knjižiti (opet upitan članak 11. stavak 5).

Pojavljuje se dilema ako se otpišu potraživanja od kupaca za isporučeni plin, to bi se trebalo odraziti i na interne troškove distribucije, ili je to cjelokupni rizik opskrbe. U dosadašnjim podacima za distribuciju ta vrsta troška nije prikazivana, a zbog teške ekonomske situacije to će biti čest slučaj da će se morati prikazivati i ta vrsta troška.

S poštovanjem,

Tajnik Grupacije  
Zvonimir Jerolimov

Direktor Sektor  
Zoja Crnečki