

**HRVATSKA ENERGETSKA
REGULATORNA AGENCIJA,
Zagreb**

**Godišnji finansijski izvještaji
i
Izvješće neovisnog revizora
za 2016. godinu**

SADRŽAJ

| | Stranica |
|---|----------------|
| Odgovornost za godišnje financijske izvještaje | 1 |
| Izvješće neovisnog revizora | 2 – 4 |
| Bilanca na 31. prosinca 2016 godine na obrascu: BIL-NPF | 5 – 9 |
| Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF | 10 – 13 |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 14 – 29 |

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) predsjednik Upravnog vijeća, kao zakonski zastupnik Hrvatske energetske regulatorne agencije (u dalnjem tekstu: HERA), odgovoran je za objektivnost i realnost godišnjih finansijskih izvještaja. Godišnji finansijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj. Godišnjim finansijskim izvještajima smatraju se Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Godišnji finansijski izvještaji HERA-e temelje se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

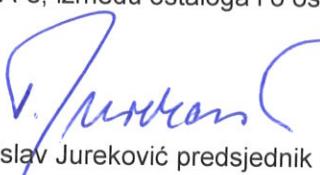
Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja predsjednik Upravnog vijeća ima odgovornost:

- donositi odluke i procjene koje su razumne i razborite,
- dosljedno primjenjivati Zakon o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- navesti da li se Zakon o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primjenjuje, a svako značajno odstupanje dužan je objaviti i objasniti u godišnjim finansijskim izvještajima.

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za uspostavu sustava za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje prikazuju, s razumnom točnošću, u svaku dobu, finansijski položaj i poslovanje HERA-e.

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine HERA-e, te u sprječavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Predsjednik Upravnog vijeća dužan je jedanput godišnje podnijeti Hrvatskome saboru izvješće o radu HERA-e, između ostalog i o ostvarenju proračuna za prethodnu godinu.



Tomislav Jureković predsjednik Upravnog vijeća

Hrvatska energetska regulatorna agencija
Ulica grada Vukovara 14
10000 Zagreb

25. veljače 2017. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja HRVATSKE ENERGETSKE REGULATORNE AGENCIJE, Ulica grada Vukovara 14, Zagreb ("HERA") za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Biložeške koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2016. prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja HERA-e, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobno opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od HERA-e u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili doстатni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti Zakonskog zastupnika i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik HERA-e odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje Zakonski zastupnik HERA-e odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila HERA.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji HERA-e kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola HERA-e.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio Zakonski zastupnik HERA-e.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Zakonski zastupnik HERA-e i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost HERA-e da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifirciramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da HERA prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji HERA-e transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 24. travnja 2017. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Marijana Pranjić, direktor



Dubravka Tršinar, ovlašteni revizor

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------|--|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IMOVINA | | | | | |
| | IMOVINA (AOP 002+074) | 001 | 65.267.839 | 69.517.374 | 106,5 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064) | 002 | 40.302.177 | 39.977.276 | 99,2 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017) | 003 | 9.627.017 | 9.534.620 | 99,0 |
| 011 | Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007) | 004 | 9.377.334 | 9.377.334 | 100,0 |
| 0111 | Zemljište | 005 | 9.377.334 | 9.377.334 | 100,0 |
| 0112 | Rudna bogatstva | 006 | 0 | 0 | - |
| 0113 | Ostala prirodna materijalna imovina | 007 | 0 | 0 | - |
| 012 | Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016) | 008 | 584.651 | 542.368 | 92,8 |
| 0121 | Patenti | 009 | 0 | 0 | - |
| 0122 | Koncesije | 010 | 0 | 0 | - |
| 0123 | Licence | 011 | 584.651 | 542.368 | 92,8 |
| 0124 | Ostala prava | 012 | 0 | 0 | - |
| 0125 | Goodwill | 013 | 0 | 0 | - |
| 0126 | Osnivački izdaci | 014 | 0 | 0 | - |
| 0127 | Izdaci za razvoj | 015 | 0 | 0 | - |
| 0128 | Ostala nematerijalna imovina | 016 | 0 | 0 | - |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 017 | 334.968 | 385.082 | 115,0 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046) | 018 | 30.581.551 | 30.349.047 | 99,2 |
| 021 | Građevinski objekti (AOP 020 do 022) | 019 | 32.908.572 | 32.908.572 | 100,0 |
| 0211 | Stambeni objekti | 020 | | | - |
| 0212 | Poslovni objekti | 021 | 32.908.572 | 32.908.572 | 100,0 |
| 0213 | Ostali građevinski objekti | 022 | 0 | 0 | - |
| 022 | Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030) | 023 | 4.019.115 | 4.021.203 | 100,1 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 024 | 2.799.839 | 2.689.172 | 96,0 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 025 | 492.133 | 485.878 | 98,7 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 026 | 616.239 | 703.009 | 114,1 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 027 | | | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 028 | 5.944 | 5.944 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 029 | | | - |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 030 | 104.960 | 137.200 | 130,7 |
| 023 | Prijevozna sredstva (AOP 032+033) | 031 | 208.557 | 208.557 | 100,0 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 032 | 208.557 | 208.557 | 100,0 |
| 0232 | Ostala prijevozna sredstva | 033 | 0 | 0 | - |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038) | 034 | 0 | 0 | - |
| 0241 | Knjige u knjižnicama | 035 | 0 | 0 | - |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 036 | | | - |
| 0243 | Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti | 037 | | | - |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 038 | 0 | 0 | - |
| 025 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041) | 039 | 0 | 0 | - |

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

| | | | | | |
|------|--|-----|------------|------------|-------|
| 0251 | Višegodišnji nasadi | 040 | | | - |
| 0252 | Osnovno stado | 041 | 0 | 0 | - |
| 026 | Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045) | 042 | 176.529 | 176.529 | 100,0 |
| 0261 | Ulaganja u računalne programe | 043 | 176.529 | 176.529 | 100,0 |
| 0262 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 044 | | | - |
| 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 045 | 0 | 0 | - |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | 6.731.222 | 6.965.814 | 103,5 |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048) | 047 | 93.609 | 93.609 | 100,0 |
| 031 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050) | 048 | 93.609 | 93.609 | 100,0 |
| 0311 | Plemeniti metali i dragi kamenje | 049 | | | - |
| 0312 | Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti | 050 | 93.609 | 93.609 | 100,0 |
| 04 | Sitni inventar (AOP 052+053-054) | 051 | 0 | 0 | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 052 | | | - |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 053 | 641.683 | 629.931 | 98,2 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | 641.683 | 629.931 | 98,2 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063) | 055 | 0 | 0 | - |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 056 | | | - |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 057 | | | - |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 058 | 0 | 0 | - |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061) | 059 | 0 | 0 | - |
| 0541 | Višegodišnji nasadi u pripremi | 060 | | | - |
| 0542 | Osnovno stado u pripremi | 061 | | | - |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 062 | 0 | 0 | - |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 063 | | | - |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073) | 064 | 0 | 0 | - |
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069) | 065 | 0 | 0 | - |
| 0611 | Zalihe za preraspodjelu drugima | 066 | | | - |
| 0612 | Zalihe materijala za redovne potrebe | 067 | | | - |
| 0613 | Zalihe rezervnih dijelova | 068 | | | - |
| 0614 | Zalihe materijala za posebne potrebe | 069 | | | - |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072) | 070 | 0 | 0 | - |
| 0621 | Proizvodnja u tijeku | 071 | | | - |
| 0622 | Gotovi proizvodi | 072 | | | - |
| 063 | Roba za daljnju prodaju | 073 | | | - |
| 1 | Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142) | 074 | 24.965.662 | 29.540.098 | 118,3 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082) | 075 | 18.993.854 | 22.922.535 | 120,7 |
| 111 | Novac u banci (AOP 077 do 079) | 076 | 18.982.606 | 22.906.863 | 120,7 |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 18.982.606 | 22.906.863 | 120,7 |
| 1112 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | 078 | 0 | 0 | - |
| 1113 | Prijelazni račun | 079 | 0 | 0 | - |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | 080 | | | - |
| 113 | Novac u blagajni | 081 | 11.248 | 15.672 | 139,3 |
| 114 | Vrijednosnice u blagajni | 082 | | | - |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095) | 083 | 26.398 | 88.302 | 334,5 |
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (AOP 085+086) | 084 | 0 | 0 | - |

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

| | | | | | |
|------|---|-----|--------|--------|-------|
| 1211 | Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama | 085 | 0 | 0 | - |
| 1212 | Depoziti u inozemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama | 086 | 0 | 0 | - |
| 122 | Jamčevni polozi | 087 | 0 | 0 | - |
| 123 | Potraživanja od radnika | 088 | 10.793 | 22.615 | 209,5 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094) | 089 | 1.075 | 774 | 72,0 |
| 1241 | Potraživanje za više plaćene poreze | 090 | 1.075 | 756 | 70,3 |
| 1242 | Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika | 091 | 0 | 0 | - |
| 1243 | Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe | 092 | | | - |
| 1244 | Potraživanja za više plaćene ostale poreze | 093 | 0 | 0 | - |
| 1245 | Potraživanja za više plaćene doprinose | 094 | 0 | 18 | - |
| 129 | Ostala potraživanja (AOP 096 do 099) | 095 | 14.530 | 64.913 | 446,8 |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 096 | 6.433 | 1.935 | 30,1 |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | 097 | 0 | 0 | - |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | 098 | 8.097 | 62.978 | 777,8 |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 099 | 0 | 0 | - |
| 13 | Zajmovi (AOP 101+102+103-104) | 100 | 0 | 0 | - |
| 131 | Zajmovi građanima i kućanstvima | 101 | | | - |
| 132 | Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost | 102 | | | - |
| 133 | Zajmovi ostalim subjektima | 103 | | | - |
| 139 | Ispravak vrijednosti danih zajmova | 104 | | | - |
| 14 | Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124) | 105 | 0 | 0 | - |
| 141 | Čekovi (AOP 107+108) | 106 | 0 | 0 | - |
| 1411 | Čekovi-tuzemni | 107 | | | - |
| 1412 | Čekovi-inozemni | 108 | | | - |
| 142 | Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111) | 109 | 0 | 0 | - |
| 1421 | Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni | 110 | | | - |
| 1422 | Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni | 111 | | | - |
| 143 | Mjenice (AOP 113+114) | 112 | 0 | 0 | - |
| 1431 | Mjenice – tuzemne | 113 | | | - |
| 1432 | Mjenice – inozemne | 114 | | | - |
| 144 | Obveznice (AOP 116+117) | 115 | 0 | 0 | - |
| 1441 | Obveznice – tuzemne | 116 | | | - |
| 1442 | Obveznice – inozemne | 117 | | | - |
| 145 | Opcije i drugi finansijski derivati (AOP 119+120) | 118 | 0 | 0 | - |
| 1451 | Opcije i drugi finansijski derivati – tuzemni | 119 | | | - |
| 1452 | Opcije i drugi finansijski derivati – inozemni | 120 | | | - |
| 146 | Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123) | 121 | 0 | 0 | - |
| 1461 | Ostali tuzemni vrijednosni papiri | 122 | | | - |
| 1462 | Ostali inozemni vrijednosni papiri | 123 | | | - |
| 149 | Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira | 124 | | | - |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132) | 125 | 0 | 0 | - |
| 151 | Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih finansijskih institucija (AOP 127+128) | 126 | 0 | 0 | - |
| 1511 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih finansijskih institucija | 127 | | | - |
| 1512 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih finansijskih institucija | 128 | | | - |
| 152 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131) | 129 | 0 | 0 | - |

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

| | | | | | | |
|------|--|-----|-----------|-----------|-------|---|
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava | 130 | | | | - |
| 1522 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava | 131 | | | | - |
| 159 | Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici | 132 | | | | - |
| 16 | Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141) | 133 | 5.713.381 | 6.400.921 | 112,0 | |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 134 | 6.560.368 | 7.046.900 | 107,4 | |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | 135 | | | | - |
| 163 | Potraživanja za prihode po posebnim propisima | 136 | | | | - |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139) | 137 | 0 | 0 | | - |
| 1641 | Potraživanja za prihode od finansijske imovine | 138 | 0 | 0 | | - |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine | 139 | | | | - |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 140 | 0 | 0 | | - |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 | 846.987 | 645.979 | 76,3 | |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144) | 142 | 232.029 | 128.340 | 55,3 | |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 143 | 232.029 | 128.340 | 55,3 | |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 144 | 0 | 0 | | - |

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

| | | | | | |
|------|--|-----|------------|------------|----------|
| | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195) | 145 | 65.267.839 | 69.517.374 | 106,5 |
| 2 | Obveze (AOP 147+174+182+190) | 146 | 5.330.758 | 5.713.857 | 107,2 |
| 24 | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170) | 147 | 1.627.767 | 2.091.807 | 128,5 |
| 241 | Obveze za radnike (AOP 149 do 155) | 148 | 1.198.340 | 1.292.423 | 107,9 |
| 2411 | Obveze za plaće – neto | 149 | 681.816 | 753.821 | 110,6 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 150 | 0 | 0 | - |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto | 151 | 0 | 0 | - |
| 2414 | Obveze za porez i pritez na dohodak iz plaća | 152 | 147.435 | 140.545 | 95,3 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 153 | 198.435 | 214.009 | 107,8 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 154 | 170.654 | 184.048 | 107,8 |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | 155 | 0 | 0 | - |
| 242 | Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163) | 156 | 328.959 | 514.544 | 156,4 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima | 157 | 150 | 0 | 0,0 |
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | 0 | 0 | - |
| 2423 | Naknade volonterima | 159 | 0 | 0 | - |
| 2424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 160 | 0 | 0 | - |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 161 | 307.446 | 299.597 | 97,4 |
| 2426 | Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 162 | 21.363 | 214.947 | 1.006 ,2 |
| 2429 | Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja | 163 | 0 | 0 | - |
| 244 | Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167) | 164 | 0 | 0 | - |
| 2441 | Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire | 165 | 0 | 0 | - |
| 2442 | Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove | 166 | 0 | 0 | - |
| 2443 | Obveze za ostale finansijske rashode | 167 | 0 | 0 | - |
| 245 | Obveze za prikupljena sredstva pomoći | 168 | 0 | 0 | - |
| 246 | Obveze za kazne, penale i naknade šteta | 169 | 0 | 0 | - |
| 249 | Ostale obveze (AOP 171 do 173) | 170 | 100.468 | 284.840 | 283,5 |
| 2491 | Obveze za poreze | 171 | 0 | 0 | - |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 172 | 60.772 | 254.282 | 418,4 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | 173 | 39.696 | 30.558 | 77,0 |

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-----|------------|------------|-------|
| 25 | Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181) | 174 | 0 | 0 | - |
| 251 | Obveze za čekove (AOP 176+177) | 175 | 0 | 0 | - |
| 2511 | Obveze za čekove – tuzemne | 176 | | | - |
| 2512 | Obveze za čekove – inozemne | 177 | | | - |
| 252 | Obveze za mjenice (AOP 179+180) | 178 | 0 | 0 | - |
| 2521 | Obveze za mjenice – tuzemne | 179 | | | - |
| 2522 | Obveze za mjenice – inozemne | 180 | | | - |
| 259 | Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire | 181 | 0 | 0 | - |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189) | 182 | 0 | 0 | - |
| 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185) | 183 | 0 | 0 | - |
| 2611 | Obveze za kredite u zemlji | 184 | 0 | 0 | - |
| 2612 | Obveze za kredite iz inozemstva | 185 | 0 | 0 | - |
| 262 | Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188) | 186 | 0 | 0 | - |
| 2621 | Obveze za zajmove u zemlji | 187 | 0 | 0 | - |
| 2622 | Obveze za zajmove iz inozemstva | 188 | 0 | 0 | - |
| 269 | Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove | 189 | 0 | 0 | - |
| 29 | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192) | 190 | 3.702.991 | 3.622.050 | 97,8 |
| 291 | Odgođeno plaćanje rashoda | 191 | 12.191 | 0 | 0,0 |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194) | 192 | 3.690.800 | 3.622.050 | 98,1 |
| 2921 | Unaprijed plaćeni prihodi | 193 | 0 | 0 | - |
| 2922 | Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 3.690.800 | 3.622.050 | 98,1 |
| 5 | Vlastiti izvori (AOP 196+199-200) | 195 | 59.937.081 | 63.803.517 | 106,5 |
| 51 | Vlastiti izvori (AOP 197+198) | 196 | 49.973 | 45.477 | 91,0 |
| 511 | Vlastiti izvori | 197 | 49.973 | 45.477 | 91,0 |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | 198 | 0 | 0 | - |
| 5221 | Višak prihoda | 199 | 59.887.108 | 63.758.040 | 106,5 |
| 5222 | Manjak prihoda | 200 | 0 | 0 | - |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | | | | |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | 201 | 1.167.704 | 1.764.883 | 151,1 |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | 202 | 1.167.704 | 1.764.883 | 151,1 |

Bilješke od stranice 14 do 29 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće ovlaštenog revizora - stranice 2 - 4.

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI | | | | | |
| 3 | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041) | 001 | 26.512.600 | 26.337.043 | 99,3 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004) | 002 | 0 | 0 | - |
| 3111 | Prihodi od prodaje roba | 003 | 0 | 0 | - |
| 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 004 | 0 | 0 | - |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007) | 005 | 0 | 0 | - |
| 3211 | Članarine | 006 | 0 | 0 | - |
| 3212 | Članski doprinosi | 007 | 0 | 0 | - |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010) | 008 | 26.268.174 | 26.056.859 | 99,2 |
| 3311 | Prihodi po posebnim propisima iz proračuna | 009 | 0 | 0 | - |
| 3312 | Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora | 010 | 26.268.174 | 26.056.859 | 99,2 |
| 34 | Prihodi od imovine (AOP 012+021) | 011 | 114.491 | 105.175 | 91,9 |
| 341 | Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020) | 012 | 45.935 | 37.424 | 81,5 |
| 3411 | Prihodi od kamata za dane zajmove | 013 | 0 | 0 | - |
| 3412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 014 | 0 | 0 | - |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 015 | 32.391 | 35.128 | 108,4 |
| 3414 | Prihodi od zateznih kamata | 016 | 12.153 | 1.178 | 9,7 |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 017 | 1.391 | 1.118 | 80,4 |
| 3416 | Prihodi od dividendi | 018 | 0 | 0 | - |
| 3417 | Prihodi od dobiti trgovackih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima | 019 | 0 | 0 | - |
| 3418 | Ostali prihodi od finansijske imovine | 020 | 0 | 0 | - |
| 342 | Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023) | 021 | 68.556 | 67.751 | 98,8 |
| 3421 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 022 | 68.556 | 67.751 | 98,8 |
| 3422 | Ostali prihodi od nefinansijske imovine | 023 | 0 | 0 | - |
| 35 | Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031) | 024 | 74.500 | 68.750 | 92,3 |
| 351 | Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027) | 025 | 68.750 | 68.750 | 100,0 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 026 | 68.750 | 68.750 | 100,0 |
| 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 027 | 0 | 0 | - |
| 352 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | 028 | 0 | 0 | - |
| 353 | Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba | 029 | 0 | 0 | - |
| 354 | Prihodi od građana i kućanstava | 030 | 0 | 0 | - |
| 355 | Ostali prihodi od donacija | 031 | 5.750 | 0 | 0,0 |
| 36 | Ostali prihodi (AOP 033+036+037) | 032 | 55.435 | 106.259 | 191,7 |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035) | 033 | 8.687 | 20.698 | 238,3 |
| 3611 | Prihodi od naknade šteta | 034 | 8.687 | 2.500 | 28,8 |
| 3612 | Prihod od refundacija | 035 | 0 | 18.198 | - |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 036 | 0 | 0 | - |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040) | 037 | 46.748 | 85.561 | 183,0 |
| 3631 | Otpis obveza | 038 | 0 | 0 | - |
| 3632 | Naplaćena otpisana potraživanja | 039 | 5.872 | 1.142 | 19,4 |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 040 | 40.876 | 84.419 | 206,5 |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043) | 041 | 0 | 0 | - |
| 3711 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 042 | 0 | 0 | - |
| 3712 | Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 043 | 0 | 0 | - |

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

| RASHODI | | | | | | |
|---------|--|-----|------------|------------|---------|--|
| 4 | RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126) | 044 | 21.548.408 | 22.466.111 | 104,3 | |
| 41 | Rashodi za radnike (AOP 046+051+052) | 045 | 14.280.481 | 14.697.403 | 102,9 | |
| 411 | Plaće (AOP 047 do 050) | 046 | 12.118.624 | 12.323.876 | 101,7 | |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 047 | 11.891.098 | 12.096.865 | 101,7 | |
| 4112 | Plaće u naravi | 048 | 186.110 | 171.004 | 91,9 | |
| 4113 | Plaće za prekovremeni rad | 049 | 41.416 | 56.007 | 135,2 | |
| 4114 | Plaće za posebne uvjete rada | 050 | 0 | 0 | - | |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 051 | 77.400 | 253.729 | 327,8 | |
| 413 | Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056) | 052 | 2.084.457 | 2.119.798 | 101,7 | |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 053 | 1.878.441 | 1.910.292 | 101,7 | |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 054 | 206.016 | 209.506 | 101,7 | |
| 4133 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac | 055 | 0 | 0 | - | |
| 4134 | Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom | 056 | 0 | 0 | - | |
| 42 | Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092) | 057 | 6.185.195 | 6.787.303 | 109,7 | |
| 421 | Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061) | 058 | 2.026.763 | 1.630.547 | 80,5 | |
| 4211 | Službena putovanja | 059 | 1.126.851 | 794.034 | 70,5 | |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 060 | 399.433 | 395.767 | 99,1 | |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 061 | 500.479 | 440.746 | 88,1 | |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066) | 062 | 0 | 12.284 | - | |
| 4221 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 063 | 0 | 12.284 | - | |
| 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | 064 | 0 | 0 | - | |
| 4223 | Naknade ostalih troškova | 065 | 0 | 0 | - | |
| 4224 | Ostale naknade | 066 | 0 | 0 | - | |
| 423 | Naknade volonterima (AOP 068 do 071) | 067 | 0 | 0 | - | |
| 4231 | Naknade za obavljanje djelatnosti | 068 | 0 | 0 | - | |
| 4232 | Naknade troškova službenih putovanja | 069 | | | - | |
| 4233 | Naknade ostalih troškova | 070 | | | - | |
| 4234 | Ostale naknade | 071 | | | - | |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076) | 072 | 0 | 0 | - | |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 073 | 0 | 0 | - | |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 074 | 0 | 0 | - | |
| 4243 | Naknade ostalih troškova | 075 | 0 | 0 | - | |
| 4244 | Ostale naknade | 076 | 0 | 0 | - | |
| 425 | Rashodi za usluge (AOP 078 do 086) | 077 | 2.939.407 | 4.139.687 | 140,8 | |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 078 | 223.862 | 199.878 | 89,3 | |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 079 | 1.407.005 | 1.152.041 | 81,9 | |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 080 | 55.637 | 46.251 | 83,1 | |
| 4254 | Komunalne usluge | 081 | 121.875 | 124.476 | 102,1 | |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 082 | 95.334 | 131.663 | 138,1 | |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 083 | 5.670 | 55.170 | 973,0 | |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 084 | 124.490 | 1.513.247 | 1.215,6 | |
| 4258 | Računalne usluge | 085 | 0 | 0 | - | |
| 4259 | Ostale usluge | 086 | 905.534 | 916.961 | 101,3 | |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091) | 087 | 767.414 | 624.580 | 81,4 | |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 088 | 275.796 | 245.484 | 89,0 | |
| 4262 | Materijal i sirovine | 089 | 0 | 0 | - | |
| 4263 | Energija | 090 | 395.010 | 355.017 | 89,9 | |
| 4264 | Sitan inventar i auto gume | 091 | 96.608 | 24.079 | 24,9 | |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097) | 092 | 451.611 | 380.205 | 84,2 | |
| 4291 | Premije osiguranja | 093 | 50.291 | 56.207 | 111,8 | |

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

| | | | | | |
|------|---|-----|------------|------------|-------|
| 4292 | Reprezentacija | 094 | 98.933 | 90.464 | 91,4 |
| 4293 | Članarine | 095 | 295.667 | 226.814 | 76,7 |
| 4294 | Kotizacije | 096 | 0 | 0 | - |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 097 | 6.720 | 6.720 | 100,0 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 098 | 908.816 | 917.184 | 100,9 |
| 44 | Financijski rashodi (AOP 100+101+105) | 099 | 24.519 | 24.230 | 98,8 |
| 441 | Kamate za izdane vrijednosne papire | 100 | 0 | 0 | - |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104) | 101 | 0 | 0 | - |
| 4421 | Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora | 102 | 0 | 0 | - |
| 4422 | Kamate za primljene robne i ostale zajmove | 103 | 0 | 0 | - |
| 4423 | Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove | 104 | 0 | 0 | - |
| 443 | Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109) | 105 | 24.519 | 24.230 | 98,8 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 106 | 18.731 | 21.027 | 112,3 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 107 | 3.390 | 3.186 | 94,0 |
| 4433 | Zatezne kamate | 108 | 0 | 17 | - |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 109 | 2.398 | 0 | 0,0 |
| 45 | Donacije (AOP 111+114) | 110 | 0 | 0 | - |
| 451 | Tekuće donacije (AOP 112+113) | 111 | 0 | 0 | - |
| 4511 | Tekuće donacije | 112 | 0 | 0 | - |
| 4512 | Stipendije | 113 | 0 | 0 | - |
| 452 | Kapitalne donacije | 114 | 0 | 0 | - |
| 46 | Ostali rashodi (AOP 116+121) | 115 | 149.397 | 39.991 | 26,8 |
| 461 | Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120) | 116 | 29.550 | 3.839 | 13,0 |
| 4611 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 117 | 29.550 | 0 | 0,0 |
| 4612 | Penali, ležarine i drugo | 118 | 0 | 0 | - |
| 4613 | Naknade šteta radnicima | 119 | 0 | 2.132 | - |
| 4614 | Ugovorene kazne i ostale naknade šteta | 120 | 0 | 1.707 | - |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125) | 121 | 119.847 | 36.152 | 30,2 |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 122 | 11.099 | 3.616 | 32,6 |
| 4622 | Otpisana potraživanja | 123 | 97.095 | 0 | 0,0 |
| 4623 | Rashodi za ostala porezna davanja | 124 | 700 | 707 | 101,0 |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 125 | 10.953 | 31.829 | 290,6 |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128) | 126 | 0 | 0 | - |
| 4711 | Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 127 | 0 | 0 | - |
| 4712 | Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 128 | | | - |
| | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja | 129 | | | - |
| | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja | 130 | | | - |
| | Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129) | 131 | 0 | 0 | - |
| | Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130) | 132 | 0 | 0 | - |
| | UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132) | 133 | 21.548.408 | 22.466.111 | 104,3 |
| | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133) | 134 | 4.964.192 | 3.870.932 | 78,0 |
| | MANJAK PRIHODA (AOP 133-001) | 135 | 0 | 0 | - |
| 5221 | Višak prihoda – preneseni | 136 | 54.922.916 | 59.887.108 | 109,0 |
| 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 137 | 0 | 0 | - |
| | Obveze poreza na dobit po obračunu | 138 | | | - |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138) | 139 | 59.887.108 | 63.758.040 | 106,5 |
| | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138) | 140 | 0 | 0 | - |

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

| DODATNI PODACI | | | | | | |
|---|---|-----|------------|------------------------------------|--|--------------|
| | | | | | | |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 141 | 12.534.762 | 18.993.854 | 151,5 | |
| 11-dugovno | Ukupni prijmovi na novčane račune i blagajne | 142 | 25.931.031 | 23.358.951 | 90,1 | |
| 11-potražno | Ukupni odmjevi s novčanih računa i blagajni | 143 | 19.471.939 | 19.430.270 | 99,8 | |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143) | 144 | 18.993.854 | 22.922.535 | 120,7 | |
| | Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije | 145 | | | - | |
| | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 146 | 63 | 64 | 101,6 | |
| | Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | 147 | 53 | 53 | 100,0 | |
| | Broj volontera | 148 | | | - | |
| | Broj sati volontiranja | 149 | | | - | |
| VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU | | | AOP | Ostvarena vrijednost | Indeks (5/4) | |
| | | | | u istom razdoblju prethodne godine | u izvještajnom razdoblju | |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 150 | | | | - |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 151 | 158.778 | 600.394 | 378,1 | |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 152 | 0 | 0 | - | |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi | 153 | | | - | |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 154 | 0 | 0 | - | |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 155 | | | - | |
| Opis stavke | | | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje na kraju izvještajnog razdoblja | Indeks (5/4) |
| | Stanje zaliha | 156 | | | | - |
| | Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156) | 157 | 158.894 | 600.511 | 377,9 | |

Bilješke od stranice 14 do 29 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće ovlaštenog revizora - stranice 2 - 4.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA, Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 ("HERA") osnovana je 2004. godine Zakonom o regulaciji energetskih djelatnosti (Narodne novine, br. 177/04 i 76/07), a nastavila je poslovati sukladno odredbama Zakona o regulaciji energetskih djelatnosti (Narodne novine, br. 120/12) kao samostalna, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima za regulaciju energetskih djelatnosti. Osnivač HERA-e je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. HERA za svoj rad odgovara Hrvatskom saboru.

HERA-om upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova od kojih je jedan predsjednik Upravnog vijeća, a jedan njegov zamjenik. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje Hrvatski sabor na vrijeme od sedam godina, s mogućnošću još jednog izbora.

Djelatnost HERA-e propisana je Zakonom o regulaciji energetskih djelatnosti i obuhvaća sljedeće poslove:

- izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti te privremeno i trajno oduzimanje dozvola,
- nadzor energetskih subjekata u obavljanju energetskih djelatnosti,
- nadzor provođenja odredbi o razdvajanju u skladu sa zakonom kojim se uređuje energetski sektor i zakonima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetskih djelatnosti,
- nadzor odvojenog vođenja poslovnih knjiga, kako je propisano zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja zabrane subvencija između energetskih djelatnosti u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja načela transparentnosti, objektivnosti i nepristranosti u radu operatora tržišta energije,
- davanje suglasnosti na opće akte organiziranja tržišta električne energije i opće akte organiziranja tržišta prirodnog plina,
- izdavanje rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača energije te privremeno i trajno oduzimanje statusa povlaštenog proizvođača,
- donošenje metodologija, odnosno tarifnih sustava u skladu s ovim Zakonom, zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- donošenje ili odobravanje cijena, iznosa tarifnih stavki i naknada u skladu s metodologijama, odnosno tarifnim sustavima iz točke 9. ovoga stavka,
- odobravanje planova investicija, razvoja i izgradnje sustava u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor usklađenosti planova investicija, razvoja i izgradnje operatora prijenosnog sustava i operatora transportnog sustava s razvojnim planovima ENTSO-E i ENTSO-G,
- nadzor operatora prijenosnog, transportnog i distribucijskog sustava, odnosno vlasnika sustava, drugog energetskog subjekta ili korisnika sustava u pridržavanju obveza propisanih ovim Zakonom, zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije te Uredbom (EZ) 714/2009 Europskog parlamenta i Vijeća o uvjetima pristupa mreži za prekogranične razmjene električne energije (dalje: Uredba 714/2009) i Uredbom (EZ) 715/2009 Europskog parlamenta i Vijeća o uvjetima pristupa mrežama za transport prirodnog plina (dalje: Uredba 715/2009),
- suradnja s regulatornim tijelima država članica Europske unije i susjednih država te ACER-om u pogledu prekograničnih pitanja,
- suradnja s regulatornim i drugim tijelima u okviru Energetske zajednice u skladu sa Zakonom o potvrđivanju Ugovora o Energetskoj zajednici,
- provođenje pravno obvezujućih odluka ACER-a i Komisije,

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

- podnošenje godišnjeg izvješća Hrvatskome saboru koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova iz stavaka 1. do 8. ovoga članka,
- izvještavanje drugih mjerodavnih državnih tijela, ACER-a, Komisije i drugih tijela Europske unije, odnosno podnošenje godišnjeg izvješća ACER-u i Europskoj komisiji koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova iz stavaka 1. do 8. ovoga članka,
- donošenje uvjeta kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetskih djelatnosti,
- donošenje općih uvjeta opskrbe energijom,
- donošenje i nadzor nad metodologijom utvrđivanja naknade za priključenje na mrežu/sustav novih i za povećanje priključne snage/kapaciteta energetskih subjekata i krajnjih kupaca,
- provođenje analize troška i dobiti te pribavljanje mišljenja predstavnika tijela za zaštitu potrošača za uvođenje naprednih mjernih uredaja za krajnje kupce,
- nadzor kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih tržišta energije,
- nadzor transparentnosti funkcioniranja tržišta energije,
- nadzor stupnja otvorenosti, natjecanja i zlouporaba na tržištu energije i u opskrbi kupaca,
- nadzor ograničavajućih ugovora, a posebno ugovora kojima se ograničava broj opskrbljivača te po potrebi obavještavanje nacionalnog tijela za zaštitu tržišnog natjecanja,
- nadzor slobode ugovaranja u pogledu ugovora o opskrbi s mogućnošću prekida te dugoročnih ugovora, pod uvjetom da su u skladu s pravom i politikama Europske unije,
- nadzor vremena koje operatori prijenosnih, odnosno transportnih i distribucijskih sustava trebaju za izvođenje priključaka i popravaka,
- pružanje pomoći, zajedno s drugim mjerodavnim tijelima u osiguranju primjene učinkovitih i propisanih mjera za zaštitu kupaca,
- objava preporuka vezanih za cijene opskrbe energijom koja se obavlja kao javna usluga, najmanje jednom godišnje,
- osiguranje kupcima prava na pristup podacima o vlastitoj potrošnji energije, odnosno izrađivanje i stavljanje na raspolaganje potrošačima, lako razumljivog i na državnoj razini ujednačenog formata prikazivanja podataka o potrošnji te utvrđivanja postupka ostvarivanja prava potrošača i opskrbljivača na pristup podacima o potrošnji, na način da potrošači imaju mogućnost dati pristup podacima o vlastitoj potrošnji registriranim opskrbljivačima, a stranka nadležna za upravljanje podacima o vlastitoj potrošnji dužna je ustupiti te podatke opskrbljivaču, pri čemu su navedene usluge besplatne za potrošača,
- nadzor povjerljivosti podataka kupaca o potrošnji energije,
- praćenje ulaganja u proizvodne elektroenergetske objekte s obzirom na sigurnost opskrbe,
- certificiranje operatora prijenosnog, odnosno transportnog sustava u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje tržište električne energije i zakona kojim se uređuje tržište prirodnog plina,
- nadzor primjene propisanih kriterija za utvrđivanje pristupa sustavu skladišta plina,
- praćenje provedbe mjera koje propisuje Vlada Republike Hrvatske za slučaj kriznih situacija u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje energetski sektor,
- poticanje usklađenja razmjene podataka u najvažnijim tržišnim procesima na regionalnoj razini.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

1.2. Zaposleni

1.2.1. Broj zaposlenih u HERA-i na 31. prosinca 2016. godine iznosi **68** radnika (31. prosinca 2015. godine iznosio je **62** radnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

| | 31. prosinca 2016. | 31. prosinca 2015. |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Doktor znanosti | 8 | 7 |
| Magistar znanosti | 6 | 5 |
| Sveučilišni specijalist | 6 | 4 |
| Magistar struke | 35 | 34 |
| Stručni specijalist | 1 | 1 |
| Sveučilišni prvostupnik | 1 | 1 |
| Stručni prvostupnik | 6 | 6 |
| Stručni pristupnik | 2 | 2 |
| SSS | 3 | 2 |
| Ukupno | 68 | 62 |

1.2.1. Na dan 31. prosinca 2016. godine HERA je imala ukupno 68 zaposlenih radnika – četiri člana Upravnog vijeća, sedam radnika u Uredu predsjednika Upravnog vijeća i 57 radnika u stručnim službama HERA-e.

1.3. Upravno vijeće

Članovi Upravnog vijeća su:

Tomislav Jureković, predsjednik
Lidija Hočurščak, zamjenica predsjednika
Dalibor Pudić, član
Sonja Tomašić Škevin, članica

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Osnova prikaza

Finansijski izvještaji HERA-e za 2016. godinu sastavljeni su sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15), te Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15).

Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u finansijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji HERA-e sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti.

2.3. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati;
- nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja finansijskih izvještaja za isto razdoblje;
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje;
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine. Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine.

2.4. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po srednjem tečaju Hrvatske Narodne banke na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun prihoda i rashoda za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2016. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,56 kn za 1 euro (31. prosinca 2015. godine 7,64 kn) i 7,17 kn za 1 usd (31. prosinca 2014. godine 6,99 kn).

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju finansijski položaj HERA-e.

Imovina jesu resursi koje HERA kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) ili ako to nije moguće po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinansijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanju za početak upotrebe.

Dugotrajna imovina definira se kao finansijska i nefinansijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik, a čija je vrijednost veća od 3.500 kn.

Troškovi nabave proizvedene dugotrajne imovine nabavljene od 1. siječnja 2008. godine se kapitaliziraju i u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Proizvedena dugotrajna imovina koja je nabavljena do 31. prosinca 2007. godine ispravlja se na teret vlastitih izvora.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinansijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Prodaja ili rashodovanje dugotrajne imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine evidentira se kao razlika između nabavke i ispravka vrijednosti i umanjuje vlastite izvore.

Od 1. siječnja 2008. godine sva novonabavljena proizvedena dugotrajna imovina amortizira se sukladno vijeku upotrebe, te se obračun amortizacija evidentira kao trošak obračunskog razdoblja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtnе metode, kako slijedi:

| | Stopa amortizacije (od – do %) |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 20 % |
| Građevinski objekti | 1,25% |
| Uredska oprema, računalna oprema | 12,5 – 50% |

2.6. Upotreba računskog plana

HERA vodi računovodstvo prema računskom planu propisanom od strane Ministarstva financija Republike Hrvatske. Osnovni sadržaj računskog plana nalazi se u prilogu računovodstvenih politika i predstavljuje njezin sastavni dio, a analitička evidencija i razrada računskog plana uslijediti će prema potrebama samog korištenja u poslovnoj godini.

2.7. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja.

Razlikuju se događaji nakon bilance koji zahtijevaju usklađivanje i oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

3. ODSTUPANJE OD PLANIRANIH PRIHODA I RASHODA

| | Bilješka | Ostvareno | Planirano |
|---------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | 2016. u kn | 2016. u kn |
| PRIHODI | | | |
| - prihodi po posebnim propisima | 4 | 26.056.859 | 26.620.000 |
| - prihodi od imovine | 5 | 105.175 | 120.000 |
| - prihodi od donacija | 6 | 68.750 | 68.750 |
| - ostali prihodi | 7 | 106.259 | 61.250 |
| | | 26.337.043 | 26.870.000 |
| RASHODI | | | |
| - rashodi za zaposlene | 8 | 14.697.403 | 16.050.000 |
| - materijalni rashodi | 9 | 6.787.303 | 11.750.000 |
| - rashodi amortizacije | 10 | 917.184 | 1.000.000 |
| - finansijski rashodi | 11 | 24.230 | 25.000 |
| - ostali rashodi | 12 | 39.991 | 120.000 |
| | | 22.466.111 | 28.945.000 |
| VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA | 25 | 3.870.932 | 2.075.000 |

PRIHODI

4. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

| | 2016. u kn | 2015. u kn |
|---|-------------------|-------------------|
| Prihodi od naknada za obavljanje energetskih djelatnosti iz područja: | | |
| - nafte i naftnih derivata | 7.641.789 | 9.003.552 |
| - električne energije | 10.212.887 | 9.692.021 |
| - plina | 6.187.468 | 5.343.006 |
| - toplinske energije | 652.119 | 660.613 |
| - bio goriva | 70.634 | 128.577 |
| - ostalih djelatnosti | 154.762 | 261.605 |
| Prihod od naknade za rad HERA-e | 1.137.200 | 1.178.800 |
| Ukupno | 26.056.859 | 26.268.174 |

U 2016. godini prihodi po posebnim propisima planirani u iznosu od 26.620.000 kn realizirani su 97,88 %. U strukturi ukupnih prihoda 2016. godine, najznačajniji su prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti (naknada u iznosu 0,05% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetski subjekti temeljem obavljanja energetske djelatnosti) koji čine 94,62% ukupnih prihoda. Prihodi od naknada za rad HERA-e (izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti, izdavanje prethodnih rješenja i rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača, izdavanje rješenja povodom žalbi, prigovora i zahtjeva) čine 4,32% ukupnih prihoda HERA-e.

20

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

5. PRIHODI OD IMOVINE

| | 2016. | 2015. |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | u kn | u kn |
| Kamate | 36.306 | 44.544 |
| Tečajne razlike | 1.118 | 1.391 |
| Prihod od najma prostora | 67.751 | 68.556 |
| Ukupno | 105.175 | 114.491 |

U 2016. godini prihodi od imovine planirani u iznosu od 120.000 kn realizirani su 87,65 %.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od nefinansijske imovine u iznosu od 67.751 kn (zakup dijela prostora Hrvatskom telekomu d.d. za smještaj antenskog prihvata, elektroničke komunikacijske infrastrukture i povezane opreme) i na prihode od finansijske imovine u iznosu od 37.424 kn (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 35.128 kn, prihodi od zateznih kamata u iznosu od 1.178 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu od 1.118 kn).

6. PRIHODI OD DONACIJA

| | 2016. | 2015. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | u kn | u kn |
| Donacija iz Državnog proračuna | 68.750 | 68.750 |
| Ostali prihodi od donacija | 0 | 5.750 |
| Ukupno | 68.750 | 74.500 |

Iskazani prihodi od donacija iz državnog proračuna predstavljaju odgođeno priznavanje prihoda. Naime, sukladno članku 26. stavku 2. podstavku 4. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinansijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja.

7. OSTALI PRIHODI

| | 2016. | 2015. |
|--|----------------|---------------|
| | u kn | u kn |
| Prihod od naknade šteta i refundacija | 20.698 | 8.687 |
| Korištenje službenih vozila u privatne svrhe i dr. | 27.683 | 37.993 |
| Ostalo | 57.879 | 8.755 |
| Ukupno | 106.260 | 55.435 |

U 2016. godini ostali prihodi, uključujući i prihode od donacije, planirani u iznosu od 130.000 kn realizirani su 134,62%.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

8. RASHODI ZA ZAPOSLENE

| | 2016. | 2015. |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Plaće | 12.323.876 | 12.118.624 |
| Doprinosi na plaće | 2.119.798 | 2.084.457 |
| Ostali rashodi za zaposlene | 253.729 | 77.400 |
| Ukupno | 14.697.403 | 14.280.481 |

U 2016. godini rashodi za zaposlene planirani u iznosu od 16.050.000 kn realizirani su 91,57 %.

9. MATERIJALNI RASHODI

| | 2016. | 2015. |
|---|------------------|------------------|
| | u kn | u kn |
| Naknade troškova zaposlenima | | |
| Službena putovanja | 794.034 | 1.126.851 |
| Naknade za prijevoz | 395.767 | 399.433 |
| Stručno usavršavanje zaposlenika | 440.746 | 500.479 |
| | 1.630.547 | 2.026.763 |
| Naknade troškova članovima u predstavničkim tijelima | 12.284 | 0 |
| Rashodi za usluge | | |
| Usluge telefona, pošte i prijevoza | 199.878 | 223.862 |
| Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 1.152.041 | 1.407.005 |
| Usluge promidžbe i informiranja | 46.251 | 55.637 |
| Komunalne usluge | 124.476 | 121.875 |
| Zakupnine i najamnine | 131.663 | 95.334 |
| Zdravstvene usluge | 55.170 | 5.670 |
| Intelektualne i osobne usluge | 1.513.247 | 124.490 |
| Ostale usluge | 916.961 | 905.534 |
| | 4.139.687 | 2.939.407 |
| Rashodi za materijal i energiju | | |
| Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 245.484 | 275.796 |
| Energija | 355.017 | 395.010 |
| Sitan inventar i auto-gume | 24.079 | 96.608 |
| | 624.580 | 767.414 |
| Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | | |
| Premije osiguranja | 56.207 | 50.291 |
| Reprezentacija | 90.464 | 98.933 |
| Članarine | 226.814 | 295.667 |
| Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 6.720 | 6.720 |
| | 380.205 | 451.611 |
| Ukupno | 6.787.303 | 6.185.195 |

U 2016. godini materijalni rashodi planirani u iznosu od 11.750.000 kn realizirani su 57,76 %.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

10. RASHODI AMORTIZACIJE

Rashodi amortizacije u iznosu od **917.184 kn** (2015. godine u iznosu od **908.816 kn**) odnose se na obračun troškova amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu od 1. siječnja 2008. godine.

U 2016. godini rashodi amortizacije planirani u iznosu od 1.000.000 kn realizirani su 91,72 %.

11. FINANCIJSKI RASHODI

| | 2016. u kn | 2015. u kn |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 21.027 | 18.731 |
| Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 3.186 | 3.390 |
| Zatezne kamate | 17 | 0 |
| Ostali nespomenuti financijski rashodi | 0 | 2.398 |
| Ukupno | 24.230 | 24.519 |

U 2016. godini financijski rashodi planirani u iznosu od 25.000 kn realizirani su 96,92 %.

12. OSTALI RASHODI

| | 2016. u kn | 2015. u kn |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Vrijednosna usklađenja i otpisana potraživanja | 0 | 97.095 |
| Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 3.840 | 29.550 |
| Rashodi za ostala porezna davanja | 707 | 700 |
| Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene imovine i rashodovane | 3.616 | 11.099 |
| Ostali nespomenuti rashodi | 31.829 | 10.953 |
| Ukupno | 39.992 | 149.397 |

U 2016. godini ostali rashodi planirani u iznosu od 120.000 kn realizirani su 33,33 %.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

| u kn | Zemljište | Licence nabavljene do 31.12.2007. | Licence nabavljene od 01.01.2008. | Ukupno |
|--|------------------|---|---|-------------------|
| Nabavna vrijednost | | | | |
| 1. siječnja 2015. godine | 9.377.334 | 335.381 | 477.969 | 10.190.684 |
| Prodaja i rashodovanje | 0 | (228.699) | 0 | (228.699) |
| 31. prosinca 2015. godine | 9.377.334 | 106.682 | 477.969 | 9.961.985 |
| Prodaja i rashodovanje | 0 | (42.283) | 0 | (42.283) |
| 31. prosinca 2016. godine | 9.377.334 | 64.399 | 477.969 | 9.919.702 |
| Ispravak vrijednosti | | | | |
| 1. siječnja 2015. godine | 0 | 335.381 | 135.926 | 471.307 |
| Amortizacija za 2015. godinu | 0 | 0 | 92.360 | 92.360 |
| Prodaja i rashodovanje | 0 | (228.699) | 0 | (228.699) |
| 31. prosinca 2015. godine | 0 | 106.682 | 228.286 | 334.968 |
| Amortizacija za 2016. godinu | 0 | 0 | 92.397 | 92.397 |
| Prodaja i rashodovanje | 0 | (42.283) | 0 | (42.283) |
| 31. prosinca 2016. godine | 0 | 64.399 | 320.683 | 385.082 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | |
| 1. siječnja 2015. godine | 9.377.334 | 0 | 342.043 | 9.719.377 |
| 31. prosinca 2015. godine | 9.377.334 | 0 | 249.683 | 9.627.017 |
| 31. prosinca 2016. godine | 9.377.334 | 0 | 157.286 | 9.534.620 |

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

| u kn | Uredska i ostala | | Uredska i ostala | | Ukupno |
|---|---|---|--|-------------------|--------|
| | Građevinski objekti nabavljeni od 1.01.2008. | oprema i računalni programi nabavljena do 31.12.2007. | oprema i računalni programi nabavljena od 1.01.2008. | | |
| Nabavna vrijednost | | | | | |
| 1. siječnja 2015. godine | 32.908.572 | 1.702.434 | 3.086.277 | 37.697.283 | |
| Povećanja | 0 | 0 | 158.778 | 158.778 | |
| Prodaja ili rashodovanje (vidi Bilješku 24) | 0 | (326.969) | (216.319) | (543.288) | |
| 31. prosinca 2015. godine | 32.908.572 | 1.375.465 | 3.028.736 | 37.312.773 | |
| Povećanja | 0 | 0 | 600.394 | 600.394 | |
| Prodaja ili rashodovanje | 0 | 0 | (598.307) | (598.307) | |
| 31. prosinca 2016. godine | 32.908.572 | 1.375.465 | 3.030.823 | 37.314.860 | |
| Ispravak vrijednosti | | | | | |
| 1. siječnja 2015. godine | 2.768.270 | 1.660.099 | 2.017.493 | 6.445.862 | |
| Amortizacija za 2015. godinu | 411.357 | 0 | 405.099 | 816.456 | |
| Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora (vidi Bilješku 24) | 0 | 8.193 | 0 | 8.193 | |
| Prodaja ili rashodovanje | 0 | (326.882) | (212.407) | (539.289) | |
| 31. prosinca 2015. godine | 3.179.627 | 1.341.410 | 2.210.185 | 6.731.222 | |
| Amortizacija za 2016. godinu | 411.357 | 0 | 413.430 | 824.787 | |
| Ispravak vrijednosti na teret kapitala (vidi Bilješku 24) | 0 | 4.496 | 0 | 4.496 | |
| Prodaja ili rashodovanje | 0 | 0 | (594.692) | (594.692) | |
| 31. prosinca 2016. godine | 3.590.984 | 1.345.906 | 2.028.923 | 6.965.813 | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | | |
| 1. siječnja 2015. godine | 30.140.302 | 42.335 | 1.068.784 | 31.251.421 | |
| 31. prosinca 2015. godine | 29.728.945 | 34.055 | 818.551 | 30.581.551 | |
| 31. prosinca 2016. godine | 29.317.588 | 29.559 | 1.001.900 | 30.349.047 | |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

15. PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu od **93.609 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **93.609 kn**) odnose se na knjige u iznosu od 15.918 kn i umjetničke slike u iznosu od 77.691 kn.

16. NOVČANA SREDSTVA

| | 31.12.2016. | 1.01.2016. |
|---------------|--------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Žiro račun | 22.875.510 | 18.957.920 |
| Devizni račun | 31.353 | 24.686 |
| Blagajna | 15.672 | 11.248 |
| Ukupno | 22.922.535 | 18.993.854 |

17. DEPOZITI, JAMČEVINE, POLOZI, POTRAŽIVANJA OD DJELATNIKA I OSTALO

| | 31.12.2016. | 1.01.2016. |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Potraživanja od HZZO-a | 1.935 | 6.433 |
| Predujmovi | 62.978 | 8.097 |
| Potraživanja od djelatnika | 22.615 | 10.793 |
| Potraživanja od Porezne uprave | 774 | 1.075 |
| Ukupno | 88.302 | 26.398 |

18. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE

Potraživanja za prihode u iznosu od **6.400.921 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **5.713.381 kn**) odnose se na potraživanja od kupaca.

19. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **128.340 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **232.029 kn**) odnose se na rashode budućeg razdoblja.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

20. OBVEZE ZA ZAPOSLENE

| | 31.12.2016. | 1.01.2016. |
|--|--------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Obveze za plaće neto (s prijevozom) | 753.821 | 681.816 |
| Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća | 140.545 | 147.434 |
| Obveze za doprinose iz i na plaće | 398.057 | 369.090 |
| Ukupno | 1.292.423 | 1.198.340 |

21. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE

| | 31.12.2016. | 1.01.2016. |
|--|--------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Naknade troškova radnicima | 0 | 150 |
| Obveze prema dobavljačima u zemlji | 299.597 | 307.446 |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 214.947 | 21.363 |
| Ukupno | 514.544 | 328.959 |

22. OSTALE TEKUĆE OBVEZE

| | 31.12.2016. | 1.01.2016. |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Obveze za porez na dodanu vrijednost | 254.282 | 60.772 |
| Obveze za predujmove | 30.558 | 39.696 |
| Ukupno | 284.840 | 100.468 |

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

23. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

| | 31.12.2016. | 1.01.2016. |
|--|--------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Odgođeno plaćanje rashoda | 0 | 12.191 |
| Odgođeno priznavanje prihoda – donacija za nabavu nefinansijske imovine (poslovni prostor) | 3.622.050 | 3.690.800 |
| Ukupno | 3.622.050 | 3.702.991 |

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na donaciju iz državnog proračuna za kupnju nefinansijske imovine (poslovnog prostora HERA-e) u iznosu od 5.500.000 kn, od čega je tijekom prethodnih godina u prihode priznat iznos od 1.877.950 kn, a iznos od 3.622.050 kn se vodi na odgođenim prihodima budućih razdoblja (sukladno članku 26. stavak 2. podstavak 4. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinansijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja).

24. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori u iznosu od **63.803.517 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **59.937.081 kn**) namijenjeni su za dugoročne ciljeve HERA-e, a formirani su prilikom osnivanja HERA-e i uvećani za rezultat poslovanja ostvarene u 2016. godini, a umanjeni za obračun amortizacije i prodaju ili rashodovanje nefinansijske imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine. Pregled promjena slijedi:

| | u kn |
|---|-------------------|
| Stanje na 1. siječnja 2016. | 59.937.081 |
| Rezultat poslovanja 2016. godine | 3.870.932 |
| Amortizacija na sredstva nabavljena do 31. prosinca 2007. godine | (4.496) |
| Stanje na 31. prosinca 2016. | 63.803.517 |

25. REZULTAT POSLOVANJA

HERA je tijekom 2016. godine ostvarila rezultat poslovanja u iznosu od **3.870.932 kn** (u 2015. godini u iznosu od **4.964.192 kn**).

U skladu sa zakonskim propisima rezultat poslovanja ostvaren u 2016. godini u iznosu od 3.870.932 kn unesen je u vlastite izvore.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak**

26. UPRAVLJANJE RIZICIMA

HERA nema aktivnosti koje bi ju značajno izlagale finansijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

- a) valutni rizik

Službena valuta HERA-e je hrvatska kuna. HERA je neznatno izložena riziku promjene tečajeva inozemnih valuta, prvenstveno eura (EUR). Rizik poslovanja u stranim valutama proizlazi iz finansijske imovine i obveza.

- b) Kreditni rizik

HERA nema dugoročne obveze prema bankama, koje bi mogle dovesti do kreditnog rizika. HERA svoju gotovinu drži u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d., Zagreb.

- c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza. HERA redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

27. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema zaprimljenom očitovanju odvjetnika protiv HERA-e vodi se šesnaest sporova koji uključuju upravne, radne i parnične sporove. Sporovi koji imaju naznačenu vrijednost spora iskazani su u iznosu od 1.645.000 kn. Za neke sporove vrijednost nije poznata odnosno nije naznačena.

28. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Vlada Republike Hrvatske je u Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2019. navela kako radi daljnog usklađivanja/približavanja obuhvata državnog proračuna statističkom obuhvatu sektora središnjeg proračuna od 1.1.2017., proračunski korisnik između ostalog postaje i Hrvatska energetska regulatorna agencija i to u nadležnosti razdjela 077 – Ministarstva zaštite okoliša i energetike. Slijedom navedenog, HERA je upisana u Registar proračunskih korisnika pod brojem 49091.

29. USVAJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje finansijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama od 5 do 28 usvojio je i odobrio njihovo izdavanje predsjednik Upravnog vijeća HERA-e dana 25. veljače 2017. godine.



Hrvatsku energetsku regulatornu agenciju, Zagreb:

Tomislav Jureković, predsjednik Upravnog vijeća

Klasa: 330-01/16-01/55

Urbj: 371-06/17-14