HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA
Ulica Grada Vukovara 14
10000 Zagreb

Zagreb, 12. rujna 2018.

ODLUKA O NAČINU I POSTUPKU VOĐENJA RAZDVOJENOG RAČUNOVODSTVA ENERGETSKIH SUBJEKATA

- popratni dokument uz savjetovanje sa zainteresiranom javnošću -

1) UVOD

Hrvatska energetska regulatorna agencija (dalje: HERA) donosi odluku o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetskih subjekata u skladu s odredbama Zakona o regulaciji energetskih djelatnosti („Narodne novine“, broj 120/12 i 68/18) i Zakona o energiji („Narodne novine“, broj 120/12, 14/14, 102/15 i 68/18).

2) DOSADAŠNJE POSTUPANJE

HERA je temeljem odluke Upravnog vijeća na sjednici održanoj 15. srpnja 2014. donijela Odluku o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetskih subjekata („Narodne novine“, broj 86/14) (dalje: Odluka). Također, HERA je na sjednici Upravnog vijeća održanoj 31. kolovoza 2016. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetskih subjekata („Narodne novine“, broj 81/16) (dalje: Izmjene i dopune Odluke).

Sve pravne ili fizičke osobe u Republici Hrvatskoj koje obavljaju jednu ili više energetskih djelatnosti i imaju dozvolu za obavljanje energetskih djelatnosti dužni su sastavljati financijske izvještaje i financijsku dokumentaciju prema odredbama Odluke, započevši od 1. siječnja 2014. godine te ih dostavljati HERA-i. Također, prema Izmjenama i dopunama Odluke, trgovac električne energije i trgovac plinom iz države članice Europske unije ili ugovorne strane Energetske zajednice koji u Republici Hrvatskoj obavlja energetsku djelatnost trgovine električnom energijom i energetsku djelatnost trgovine plinom kod dostave financijske dokumentacije HERA-i, odnosno Izvještaja o prihodima od obavljanja energetske djelatnosti trgovine električnom energijom i trgovine plinom dužan je na odgovarajući način primjenjivati odredbe Odluke.

3) RAZLOZI ZA DONOŠENJE NOVE ODLUKE

S obzirom na promjenu zakonskog i podzakonskog okvira u razdoblju od donošenja važeće Odluke, kao i Izmjena i dopuna Odluke, odnosno s obzirom da su tijekom 2018. doneseni Zakon o tržištu plina („Narodne novine“, broj 18/18), Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o regulaciji

energetskih djelatnosti („Narodne novine“, broj 68/18), Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o tržištu električne energije („Narodne novine“, broj 68/18) te Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o dozvolama za obavljanje energetskih djelatnosti i vođenju registra izdanih i oduzetih dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti („Narodne novine“, broj 66/18) javila se potreba za usklađivanjem važeće Odluke („Narodne novine“, broj 86/14 i 81/16), s novim zakonskim i podzakonskim okvirom, te se ovim putem Prijedlog nove Odluke o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetskih subjekata (dalje: Prijedlog nove Odluke) upućuje na savjetovanje sa zainteresiranom javnošću.

Prijedlog nove Odluke izrađen je na način da se uzimaju u obzir odredbe svih zakonskih i podzakonskih propisa iz područja energije u Republici Hrvatskoj, a posebno navedeni propisi. Također, Prijedlog nove Odluke dodatno je unaprijeđen s obzirom na uočene nedostatke važeće Odluke te s ciljem transparentne dostave financijskih podataka i administrativnog rasterećenja energetskih subjekata.

4) IZMJENE I DOPUNE U ODNOSU NA VAŽEĆU ODLUKU

S obzirom na navedeno, u Prijedlogu nove Odluke, u usporedbi s važećom Odlukom mijenja se ili dopunjuje se slijedeće:

- ***Članci 2. i 2.a*** – članak 2.a se briše, odnosno odredbe članka 2.a pridružene su članku 2. kao novi stavci; kao obveznici primjene Odluke, dodaju se opskrbljivači električnom energijom i opskrbljivači plinom iz države članice Europske unije, a brišu se trgovci električnom energijom i trgovci plinom iz ugovorne strane Energetske zajednice.
- ***Članak 5.*** – dodan je novi stavak 3. kojim se propisuje da se vođenjem razdvojenog računovodstva osiguravaju i preduvjeti za pravilan izračun naknade za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti.
- ***Članak 9.***
  - propisuje da bilješke uz bilančne pozicije iz Priloga 2 Prijedloga nove Odluke dostavljaju sljedeći energetski subjekti: operator prijenosnog sustava električne energije i operator distribucijskog sustava električne energije (bilješke sastavljaju zasebno za svaku energetsku djelatnost), operator plinskog distribucijskog sustava, operator tržišta električne energije i operator tržišta plina, proizvođač toplinske energije u centralnom toplinskom sustavu i/ili distributer toplinske energije u centralnom toplinskom sustavu (bilješke sastavljaju zasebno za svaku energetsku djelatnost i za centralni toplinski sustav, po energetskim djelatnostima),
  - struktura i minimalni sadržaj bilješki uz račun dobiti i gubitka za energetske subjekte propisana je kroz više priloga, odnosno zasebno po pojedinim djelatnostima:
    - Prilog 3 podijeljen je na Priloge 3a i 3b zasebno za operatora prijenosnog sustava električne energije i operatora distribucijskog sustava električne energije,
    - Prilog 4 podijeljen je na Priloge 4a, 4b, 4c, 4d i 4e zasebno za operatora transportnog sustava plina, operatora sustava skladišta plina, operatora plinskog distribucijskog sustava, operatora terminala za UPP **(dodano novo)**, opskrbljivača plinom u obvezi javne usluge i zajamčenog opskrbljivača.

- ***Članak 11.***
  - propisuje da su obveznici dostave financijskih izvještaja i financijske dokumentacije iz stavka 1. Odluke samo energetski subjekti koji obavljaju javnu uslugu, odnosno operator prijenosnog sustava električne energije i operator distribucijskog sustava električne energije, operator transportnog sustava plina, operator sustava skladišta plina, operator plinskog distribucijskog sustava, operator terminala za UPP, opskrbljivač plinom u obvezi javne usluge i zajamčeni opskrbljivač plinom,
  - propisuje da su energetski subjekti koji obavljaju jednu ili više tržišnih energetskih djelatnosti dužni dostavljati račun dobiti i gubitka na razini društva, bruto bilancu na razini društva te Izvještaj o prihodima od obavljanja tržišne energetske djelatnosti iz Priloga 7 Prijedloga nove Odluke, odnosno smanjen je broj financijskih izvještaja i financijske dokumentacije koju su navedeni subjekti dužni dostavljati.
- ***Članak 15.*** – propisuje da se financijski izvještaji, financijska dokumentacija i prilozi iz Prijedloga nove Odluke dostavljaju HERA-i **u elektroničkom obliku u PDF i Excel formatu** te da ih nije potrebno dostavljati u papirnatom obliku.
- ***PRILOG 2 Bilješke uz bilančne pozicije***
  - Broj priloga smanjen je za dva,
  - *Prilog 2_1* kategorije imovine usklađene su s novim FINA-inim obrascem GFI-POD (dodana tri nova reda, odnosno kategorije *nematerijalne imovine*),
  - *Prilog 2_2* kategorije imovine usklađene su s novim FINA-inim obrascem GFI-POD (dodana dva nova reda, odnosno kategorije *materijalne imovine*),
  - *Prilog 2_3* kategorije imovine usklađene su s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te je smanjena razrada *dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine*,
  - *Prilog 2_4* kategorije *rezerviranja* usklađene su s novim FINA-inim obrascem GFI-POD (dodan jedan novi red, odnosno kategorija rezerviranja),
  - *Prilog 2_5* kategorije *dugoročnih obveza* usklađene su s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te je smanjena razrada dugoročnih obveza, odnosno brisan je Prilog 2_5 prema važećoj Odluci, a Prilog 2_7 iz važeće Odluke dorađen je i postaje Prilog 2_5 Prijedloga nove Odluke,
  - *Prilog 2_7* odnosi se na *kratkoročne obveze* koje su usklađene s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te je smanjena razrada kratkoročnih obveza, odnosno brisan je Prilog 2_8 prema važećoj Odluci, a Prilog 2_10 iz važeće Odluke dorađen je i postaje Prilog 2_7 Prijedloga nove Odluke,
  - *Prilog 2_8* s obzirom da je brisan Prilog 2_8 prema važećoj Odluci, Prilog 2_9 iz važeće Odluke postaje Prilog 2_8 Prijedloga nove Odluke.
- ***PRILOZI 3a i 3b Bilješke uz račun dobiti i gubitka operatora prijenosnog sustava električne energije i operatora distribucijskog sustava električne energije***
  - Broj priloga smanjen je za jedan,
  - Prilog 3 prema važećoj Odluci podijeljen je na Priloge 3a i 3b,
  - *Prilozi 3a_2 i 3b_2* tablica *Troškovi osoblja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži razrada plaća po mjesecima, odnosno umjesto dvije tablice sada je samo jedna tablica; dodana je stavka *Broj radnika zaposlenih u energetskoj djelatnosti (stanje na dan 31.12.),*

- *Prilozi 3a_4 i 3b_4*
    - tablica *Vrijednosna usklađenja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži analitički prikaz vrijednosnog usklađenja dugotrajne i kratkotrajne imovine, odnosno *vrijednosna usklađenja* sad su samo jedna stavka u tablici koju je potrebno specificirati,
    - smanjena je razrada *financijskih prihoda* i *financijskih rashoda* te su nazivi ostalih stavki usklađeni s novim FINA-inim obrascem GFI-POD,
    - dodane su stavke *ukupni prihodi, ukupni rashodi* i *dobit prije oporezivanja*, ali su zadane formule i nije ih potrebno ručno upisivati.

- ***PRILOZI 4a, 4b, 4c, 4d i 4e Bilješke uz račun dobiti i gubitka operatora transportnog sustava plina, operatora sustava skladišta plina, operatora plinskog distribucijskog sustava, operatora terminala za UPP, opskrbljivača plinom u obvezi javne usluge i zajamčenog opskrbljivača***
    - Broj priloga smanjen je za jedan,
    - Prilog 4 prema važećoj Odluci podijeljen je na Priloge 4a, 4b, 4c, 4d i 4e,
    - Prilog 4e ispunjava operator terminala za UPP, koji nije bio obuhvaćen prema važećoj Odluci,
    - *Prilozi 4a_2, 4b_2, 4c_2, 4d_2 i 4e_2* tablica *Troškovi osoblja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži razrada plaća po mjesecima, odnosno umjesto dvije tablice sada je samo jedna tablica; dodana je stavka *Broj radnika zaposlenih u energetskoj djelatnosti (stanje na dan 31.12.),*
    - *Prilozi 4a_4, 4b_4, 4c_4, 4d_4 i 4e_4*
        - tablica *Vrijednosna usklađenja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži analitički prikaz vrijednosnog usklađenja dugotrajne i kratkotrajne imovine, odnosno *vrijednosna usklađenja* sad su samo jedna stavka u tablici koju je potrebno specificirati,
        - smanjena je razrada *financijskih prihoda i financijskih rashoda* te su nazivi ostalih stavki usklađeni s novim FINA-inim obrascem GFI-POD,
        - dodane su stavke *ukupni prihodi, ukupni rashodi* i *dobit prije oporezivanja*, ali su zadane formule i nije ih potrebno ručno upisivati.

- ***PRILOG 5 Bilješke uz račun dobiti i gubitka operatora tržišta električne energije i plina***
    - Broj priloga smanjen je za jedan,
    - *Prilog 5_2* tablica *Troškovi osoblja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži razrada plaća po mjesecima, odnosno umjesto dvije tablice sada je samo jedna tablica; dodana je stavka *Broj radnika zaposlenih u energetskoj djelatnosti (stanje na dan 31.12.),*
    - *Prilog 5_4*
        - tablica *Vrijednosna usklađenja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži analitički prikaz vrijednosnog usklađenja dugotrajne i kratkotrajne imovine, odnosno *vrijednosna usklađenja* sad su samo jedna stavka u tablici koju je potrebno specificirati,

        - smanjena je razrada *financijskih prihoda* i *financijskih rashoda* te su nazivi ostalih stavki usklađeni s novim FINA-inim obrascem GFI-POD,
        - dodane su stavke *ukupni prihodi*, *ukupni rashodi* i *dobit prije oporezivanja*, ali su zadane formule i nije ih potrebno ručno upisivati.

- ***PRILOG 6 Bilješke uz račun dobiti i gubitka proizvođača toplinske energije i/ili distributera toplinske energije***
    - Broj priloga smanjen je za jedan,
    - *Prilog 6_2* tablica *Troškovi osoblja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži razrada plaća po mjesecima, odnosno umjesto dvije tablice sada je samo jedna tablica; dodana je stavka *Broj radnika zaposlenih u energetskoj djelatnosti (stanje na dan 31.12.),*
    - *Prilog 6_4*
        - tablica *Vrijednosna usklađenja* usklađena je s novim FINA-inim obrascem GFI-POD te se više ne traži analitički prikaz vrijednosnog usklađenja dugotrajne i kratkotrajne imovine, odnosno *vrijednosna usklađenja* sad su samo jedna stavka u tablici koju je potrebno specificirati,
        - smanjena je razrada *financijskih prihoda* i *financijskih rashoda* te su nazivi ostalih stavki usklađeni s novim FINA-inim obrascem GFI-POD,
        - dodane su stavke *ukupni prihodi*, *ukupni rashodi* i *dobit prije oporezivanja*, ali su zadane formule i nije ih potrebno ručno upisivati.

- ***PRILOG 7 Izvještaj o prihodima od obavljanja tržišne energetske djelatnosti***
    - Popis tržišnih energetskih djelatnosti izmijenjen je uzimajući u obzir zakonske odredbe iz područja energije u Republici Hrvatskoj,
    - Broj tržišnih energetskih djelatnosti smanjen s 23 na 22 (obrisana je energetska djelatnost proizvodnje plina).

- ***PRILOG 8 Izvještaj o prihodima od obavljanja energetske djelatnosti***
    - Popis energetskih djelatnosti izmijenjen je uzimajući u obzir zakonske i podzakonske odredbe iz područja energije u Republici Hrvatskoj, odnosno dodane su dvije nove djelatnosti - opskrba električnom energijom i opskrba plinom,
    - prilog je dorađen na način da se iskazuju *PRIHODI od obavljanja energetske djelatnosti* u EUR i HRK.

Dodatno, prema Prijedlogu nove Odluke obveznici primjene će financijske izvještaje i financijsku dokumentaciju dostavljati HERA-i počevši od 2019. godine, a za poslovnu godinu koja započinje 1. siječnja 2018. godine.