

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. GODINU
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

VARAŽDIN, VELJAČA 2021.

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 - 2
IZVJEŠTAJI PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA	
Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS)	3-6
Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine (BIL)	7-9
Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski)	10
Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO)	11
Izvještaj o obvezama (OBVEZE)	12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 - 31

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Statutom Hrvatske energetske regulatorne agencije Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za to da su financijski izvještaji Hrvatske energetske regulatorne agencije, Zagreb (dalje: HERA) za financijsku godinu 2020. sastavljeni u skladu sa Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Financijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja HERA-e i rezultata njezinog poslovanja za tu godinu.

Pri izradi financijskih izvještaja Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran:

- odabrati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike temeljeno na važećim računovodstvenim načelima proračunskog računovodstva;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeća računovodstvena načela proračunskog računovodstva, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u bilješkama uz financijske izvještaje.

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj HERA-e, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Predsjednik Upravnog vijeća ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine HERA-e, te u sprečavanju i ustanovljavanju prijevara i ostalih nezakonitosti.

Priloženi godišnji financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 - 31 odobreni su i potpisani od strane Predsjednika Upravnog vijeća 28. siječnja 2021. godine:

Tomislav Jureković, dipl. ing., v .r.

Predsjednik Upravnog vijeća

Hrvatska energetska regulatorna agencija
Ulica grada Vukovara 14
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

PREDSJEDNIKU UPRAVNOG VIJEĆA HRVATSKE ENERGETSKE REGULATORNE AGENCIJE, ZAGREB

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Hrvatske energetske regulatorne agencije, Zagreb (dalje: HERA), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te izvještaj o obvezama za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije 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 dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, i za one interne kontrole za koje Upravno vijeće 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 financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji 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 ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, 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.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji 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.

Ovlašteni revizor:
Sabina Koščak, dipl. oec., v. r.

Direktor:
Stjepan Šargač, dipl. oec., v. r.
ovlašteni revizor

Varaždin, 9. veljače 2021.

HLB Revidicon d.o.o.
Ankice Opolski 2
42000 Varaždin
Republika Hrvatska

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2020.**

u kn

	AOP	2019.	2020.
Prihodi i rashodi poslovanja			
PRIHODI POSLOVANJA (AOP			
002+039+045+074+105+123+130+136)	001	32.225.653	25.800.232
Prihodi od imovine (AOP 075+083+090+098)	074	2.929	591
Prihodi od financijske imovine (AOP 076 do 082)	075	2.929	591
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	077	333	117
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	079	2.596	474
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 106+111+119)	105	32.066.143	25.718.788
Upravne i administrativne pristojbe (AOP 107 do 110)	106	32.033.143	25.718.788
Ostale pristojbe i naknade	110	32.066.143	25.718.788
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 124+127)	123	66.723	67.744
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 125+126)	124	66.723	67.744
Prihodi od pruženih usluga	126	66.723	67.744
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 137+147)	136	89.858	13.109
Ostali prihodi	147	89.858	13.109
RASHODI POSLOVANJA (AOP			
149+160+193+212+221+246+257)	148	26.828.390	25.500.885
Rashodi za zaposlene (AOP 150+155+156)	149	21.123.133	21.389.169
Plaće (bruto) (AOP 151 do 154)	150	17.299.484	17.494.372
Plaće za redovan rad	151	16.550.182	17.038.773
Plaće u naravi	152	714.423	442.613
Plaće za prekovremeni rad	153	34.879	12.986
Ostali rashodi za zaposlene	155	993.354	1.034.845
Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	2.830.295	2.859.952
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158	2.830.295	2.859.952

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2020. - nastavak

u kn

	AOP	2019.	2020.
Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+185)	160	5.625.037	4.073.545
Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	1.681.577	683.915
Službena putovanja	162	790.491	117.967
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	433.925	383.355
Stručno usavršavanje zaposlenika	164	457.161	182.593
Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	688.094	736.833
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	350.318	435.007
Energija	169	320.513	264.494
Sitni inventar i auto gume	171	17.263	37.332
Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	2.825.203	2.238.540
Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	313.399	232.699
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	258.303	266.234
Usluge promidžbe i informiranja	177	76.988	63.963
Komunalne usluge	178	129.238	103.680
Zakupnine i najamnine	179	292.520	391.415
Zdravstvene i veterinarske usluge	180	98.080	57.760
Intelektualne i osobne usluge	181	861.415	322.438
Računalne usluge	182	211.951	126.567
Ostale usluge	183	583.309	673.784
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186 do 192)	185	430.163	414.257
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	186	10.047	-
Premije osiguranja	187	46.172	51.469
Reprezentacija	188	100.264	101.779
Članarine i norme	189	223.090	224.606
Pristojbe i naknade	190	35.682	22.280
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	192	14.908	14.123
Financijski rashodi (AOP 194+199+207)	193	30.260	17.921
Ostali financijski rashodi (AOP 208 do 211)	207	30.260	17.921
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	208	27.394	17.694
Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	209	2.866	227

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2020. - nastavak

	u kn		
	AOP	2019.	2020.
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 247+253)	246	49.960	20.250
Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 254 do 256)	253	49.960	20.250
Naknade građanima i kućanstvima u novcu	254	49.960	20.250
Ukupni rashodi poslovanja (AOP 148-279+280)	281	26.828.390	25.500.885
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-281)	282	5.397.263	299.347
Višak prihoda poslovanja - preneseni	284	2.794.875	7.556.514
Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	286	7.820.311	14.289.817
Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni	287	5.582	5.653
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine			
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 290+302+335+339)	289	4.160	2.056
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 303+308+317+322+327+330)	302	4.160	2.056
Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 309 do 316)	308	4.160	2.056
Uredska oprema i namještaj	309	4.160	400
Komunikacijska oprema	310	-	1.656
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 342+354+387+391+393)	341	639.784	99.122
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 355+360+369+374+379+382)	354	639.784	99.122
Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368)	360	639.784	99.122
Uredska oprema i namještaj	361	568.098	67.403
Komunikacijska oprema	362	47.720	25.381
Oprema za održavanje i zaštitu	363	23.966	796
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	367	-	5.542
MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 341-289)	399	635.624	97.066
Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	401	-	-

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2020. - nastavak

		u kn	
	AOP	2019.	2020.
UKUPNI PRIHODI (AOP 001+289)	403	32.229.813	25.802.288
UKUPNI RASHODI (AOP 281+341)	404	27.468.174	25.600.007
UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 403-404)	405	4.761.639	202.281
Višak prihoda - preneseni (AOP 284+400-285-401)	407	2.794.875	7.556.514
Obračunati prihodi - nenaplaćeni (AOP 286+402)	409	7.820.311	14.289.817
Primici i izdaci			
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410)	629	32.229.813	25.802.288
UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518)	630	27.468.174	25.600.007
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630)	631	4.761.639	202.281
Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 407-408+627-628)	633	2.794.875	7.556.514
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634)	635	7.556.514	7.758.795
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	637	113.649	119.460
Obvezni analitički podaci			
Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	638	29.591.852	9.302.815
Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	639	33.626.046	26.691.376
Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	640	53.915.083	26.308.184
Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (638+639-640)	641	9.302.815	9.686.007
Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	643	79	78
Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	645	64	63
Otpremnine	687	8.000	-
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	688	42.500	22.500
Naknade za prijevoz na posao i s posla	689	433.925	383.355
Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	691	98.080	57.760
Ugovori o djelu	693	786	1.572
Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	694	87.442	56.826
Stipendije i školarine	775	49.960	20.250

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

u kn

	AOP	Stanje 31. prosinca 2019.	Stanje 31. prosinca 2020.
IMOVINA (AOP 002+063)	001	55.981.704	62.033.199
Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	38.679.977	37.932.399
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	9.437.656	9.415.568
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	9.377.334	9.377.334
Nematerijalna imovina	005	598.044	588.392
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	537.722	550.158
Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	29.148.712	28.439.140
Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	28.083.515	27.672.158
Poslovni objekti	010	32.908.572	32.908.572
Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	4.825.057	5.236.414
Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	1.065.197	766.982
Uredska oprema i namještaj	015	2.815.265	2.719.532
Komunikacijska oprema	016	332.135	296.627
Oprema za održavanje i zaštitu	017	722.723	709.645
Instrumenti, uređaji i strojevi	019	13.863	13.863
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	161.243	166.785
Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	2.980.032	3.139.470
Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	-	-
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025	208.557	208.557
Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	208.557	208.557
Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 - 045)	040	-	-
Ulaganja u računalne programe	042	148.767	148.767
Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045	148.767	148.767
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046	93.609	77.691
Sitni inventar u upotrebi	049	547.946	581.121
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	547.946	581.121

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020. - nastavak

		u kn	
	AOP	Stanje 31. prosina 2019.	Stanje 31. prosina 2020.
Financijska imovina (AOP			
064+073+082+113+129+141+158+164)	063	17.301.727	24.100.800
Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	9.302.815	9.686.007
Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	9.285.883	9.676.603
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	9.285.883	9.676.603
Novac u blagajni	071	16.932	9.404
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 079 - 080 + 081)	073	65.172	3.953
Potraživanja od zaposlenih	078	28.082	2.877
Ostala potraživanja	081	37.090	1.076
Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do 144 + 152 do 156 - 157)	141	7.820.091	14.291.380
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	153	8.431.922	14.865.787
Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	154	6.977	7.066
Ispravak vrijednosti potraživanja	157	618.808	581.473
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 165 do 167)	164	113.649	119.460
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	165	113.649	119.460
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 169+229)	168	55.981.704	62.033.199
Obveze (AOP 170+181+182+198+226)	169	1.924.902	2.052.188
Obveze za rashode poslovanja (AOP 171 do 173 + 177 do 180)	170	1.924.902	2.052.188
Obveze za zaposlene	171	1.684.085	1.754.950
Obveze za materijalne rashode	172	208.343	242.147
Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170)	173	1.461	1.615
Obveze za ostale financijske rashode	176	1.461	1.615
Ostale tekuće obveze	180	31.013	53.476

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020. - nastavak

u kn

	AOP	Stanje 31. prosina 2019.	Stanje 31. prosina 2020.
Vlastiti izvori (230 + 238 - 242 + 246 do 248)	229	54.056.802	59.981.011
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 231-234)	230	38.679.977	37.932.399
Vlastiti izvori (AOP 232+233)	231	38.679.977	37.932.399
Ostali vlastiti izvori	233	38.679.977	37.932.399
Višak prihoda (AOP 239 do 241)	238	8.192.138	7.855.861
Višak prihoda poslovanja	239	8.192.138	7.855.861
Manjak prihoda (AOP 243 do 245)	242	635.624	97.066
Manjak prihoda od nefinancijske imovine	244	635.624	97.066
Obračunati prihodi poslovanja	246	7.820.311	14.289.817
Izvanbilančni zapisi (= 0)	249	-	-
Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 251)	250	3.544.948	3.790.049
Izvanbilančni zapisi - pasiva	251	3.544.948	3.790.049
Obvezni analitički podaci			
Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	255	7.820.091	14.291.380
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	258	1.622	203
Potraživanja za predujmove	259	35.468	874
Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	282	1.924.902	2.052.189
Obveze za predujmove	289	1.500	250
Obveze za jamčevine	291	-	20.000

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
od 1.1. do 31.12.2020.**

u kn

	<u>AOP</u>	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	27.468.174	25.600.007
Istraživanje i razvoj: Ekonomski poslovi (AOP 063 do 069)	062	27.468.174	25.600.007
Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija	065	27.468.174	25.600.007
Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	27.468.174	25.600.007

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
od 1.1. do 31.12.2020.**

u kn

	<u>AOP</u>	<u>Iznos povećanja</u>	<u>Iznos smanjenja</u>
Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	-	16.229
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	-	-
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	-	-
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017)	010	-	-
Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	-	16.229
Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	-	15.917
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022	-	15.917
Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033)	026	-	312
Potraživanja za prihode poslovanja	032	-	312
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	-	-
Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	-	-
Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	-	-

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
od 1.1. do 31.12.2020.

u kn

	AOP	Iznos u kn
Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	1.924.902
Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013)	002	26.691.431
Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 011)	004	26.591.308
Obveze za zaposlene	005	21.603.228
Obveze za materijalne rashode	006	4.121.416
Obveze za financijske rashode	007	1.616
Obveze za naknade građanima i kućanstvima	009	20.250
Ostale tekuće obveze	011	844.798
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	012	100.123
Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030)	019	26.564.145
Obveze za rashode poslovanja (AOP 022 do 028)	021	26.464.022
Obveze za zaposlene	022	21.532.363
Obveze za materijalne rashode	023	4.087.612
Obveze za financijske rashode	024	1.461
Obveze za naknade građanima i kućanstvima	026	20.250
Ostale tekuće obveze	028	822.336
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	029	100.123
Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)	036	2.052.188
Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)	037	-
Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)	090	2.052.188
Obveze za rashode poslovanja	092	2.052.188

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

1.1. Registracija i djelatnost

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA, (dalje: HERA), Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 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 i 68/18) kao samostalna, neovisna 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.

HERA ima stručne službe koje obavljaju stručne, administrativne i tehničke poslove za potrebe Agencije, a kojima rukovode stručni voditelji.

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,

1.1. Registracija i djelatnost - nastavak

- 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,
- 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 uređaja 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,

1.1. Registracija i djelatnost - nastavak

- 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 energetske sektor,
- poticanje usklađenja razmjene podataka u najvažnijim tržišnim procesima na regionalnoj razini.

Način financiranja HERA-e uređen je Zakonom o regulaciji energetskih djelatnosti, prema kojem HERA ima proračun čiji su prihod naknade za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti. HERA je samostalna u raspoređivanju svog proračuna radi ostvarivanja funkcije regulatora energetskih djelatnosti. Upravno vijeće HERA-e donosi proračun za iduću godinu.

Visina naknada za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti propisana je Odlukom o visini naknada za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti („Narodne novine“, broj 155/08, 50/09, 103/09 i 21/12) koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Prema toj Odluci naknade se određuju kako slijedi:

- naknade u iznosu 0,05% od ukupnoga godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetske subjekti s osnove obavljanja energetske djelatnosti temeljem dozvole za obavljanje energetske djelatnosti koju izdaje HERA,
- naknade (jednokratne uplate) za rad HERA-e, u skladu s Pregledom naknada za rad HERA-e koji je sastavni dio te Odluke.

Financijski plan HERA-e za 2020. i projekcija za 2021. i 2022. donesen je 23. prosinca 2019. godine Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, na temelju članka 32. stavka 2. Zakona o regulaciji energetskih djelatnosti, klasa: 400-02/19-02/1, urbroj: 371-06-19-3. Prve Izmjene i dopune Financijskog plana HERA-e za 2020. i projekcije za 2021. i 2022. donesene su 18. svibnja 2020. Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, klasa: 400-02/19-02/1, urbroj: 371-06-20-9, a druge Izmjene donesene su 18. rujna 2020. Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, klasa: 400-02/19-02/1, urbroj: 371-06-20-13.

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u HERA-i na 31. prosinca 2020. godine iznosi 78 radnika (31. prosinca 2019. godine iznosio je 79 radnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2020.
Doktor znanosti	8	8
Magistar znanosti	7	7
Sveučilišni specijalist	9	10
Magistar struke	41	39
Stručni specijalist	3	4
Sveučilišni prvostupnik	1	1
Stručni prvostupnik	6	5
Stručni pristupnik	1	1
SSS	3	3
Ukupno	79	78

1.2. Zaposleni - nastavak

Na dan 31.12.2019. godine HERA je imala ukupno 79 radnika - pet članova Upravnog vijeća, jedanaest radnika u Uredu predsjednika Upravnog vijeća, jednog radnika u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju i 62 radnika u stručnim službama HERA-e.

Na dan 31.12.2020. godine HERA je imala ukupno 78 radnika - četiri člana Upravnog vijeća, dvanaest radnika u Uredu predsjednika Upravnog vijeća, jednog radnika u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju i 61 radnika u stručnim službama HERA-e.

1.3. Upravno vijeće

Članovi Upravnog vijeća su:

Tomislav Jureković, dipl. ing., predsjednik

mr. sc. Sonja Tomašić Škevin, dipl. ing., zamjenica predsjednika - do 19. studenog 2020. godine

dr. sc. Dalibor Pudić, dipl. ing., član

dr. sc. Nikola Vištica, dipl. ing., član

mr. sc. Željko Vrban, dipl. ing., član

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Osnova za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji HERA-e za 2019. godinu sastavljeni su sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine broj 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20). Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Ostala pitanja

Zakon o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine, br. 120/12 i 68/18), propisuje da je HERA samostalna, neovisna pravna osoba s javnim ovlastima za regulaciju energetske djelatnosti, a financijsko poslovanje i računovodstvo vodi u skladu s propisima za proračunske korisnike.

2.2. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580 HRK	1 USD = 6,649911 HRK
31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK

2.3. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za trošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti,
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Prihodi

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Prihodi se temeljno klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi poslovanja klasificiraju se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija i ostale prihode. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane nefinancijske imovine.

Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna obuhvaća tekuće i kapitalne prijenose koje proračuni i proračunski korisnici dobiju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, iz proračuna, od izvanproračunskih korisnika, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan te pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate, za dane zajmove te za dane zajmove po protestiranim jamstvima), pozitivne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, dividende, dobit trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima i ostali prihodi od financijske imovine.

Prihodi od nefinancijske imovine jesu: naknade za koncesije, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje nefinancijske imovine, naknade za ceste, prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine i ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine evidentiraju proračuni. Proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada obuhvaća upravne i administrativne pristojbe, prihode po posebnim propisima te komunalne doprinose i naknade.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija sadrži prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koji se ne financiraju iz proračuna i prihode od donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna.

Donacije su sredstva koja, bez obveze vraćanja, proračun i proračunski korisnici dobiju od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna.

Rashodi

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi poslovanja klasificiraju se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade i ostale rashode. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Rashodi poslovanja obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na smanjenje neto vrijednosti i klasificiraju se na sljedeće:

Rashodi za zaposlene sadrže:

- plaće (u bruto iznosu),
- ostale rashode za zaposlene: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (zaposlenima, djeci zaposlenika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor i
- doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje zaposlenima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor i plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra, usluge, prava i ostala primanja određene novčane vrijednosti koje proračuni i proračunski korisnici daju zaposlenima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba. Rashodi za zaposlene koji su obračunani iznad neoporezivih iznosa, iako se u poreznom smislu smatraju plaćom, evidentiraju se zajedno s obračunanim doprinosima, porezom, prirezom i neoporezivim dijelom naknade.

Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Naknade troškova zaposlenima uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život, rashode za stručno usavršavanje zaposlenih i ostale naknade troškova zaposlenima.

Evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja se samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

Financijski rashodi

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Realizirana tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Razlike zbog primjene valutne klauzule nastaju kad se obveze ugovaraju u tečaju valute Republike Hrvatske u odnosu prema stranoj valuti. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

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.

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski 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) nefinancijske 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 financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a čija je vrijednost veća od 3.500 kn.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske 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.

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori - nastavak

Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

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

Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

2.6. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni značajniji događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice za HERA-u, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

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

3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJE PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**3.1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (Obrazac PR-RAS)**

u kn

R.br.	Opis	AOP	Ostvarenje 2019.	Ostvarenje 2020.	Indeks 2020/2019
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	PRIHODI POSLOVANJA	001	32.225.653	25.800.232	80,06
1.1.	Prihodi od imovine	074	2.929	591	20,18
1.2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	105	32.066.143	25.718.788	80,21
1.3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	123	66.723	67.744	101,53
1.4.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	136	89.858	13.109	14,59
2.	RASHODI POSLOVANJA	148	26.828.390	25.500.885	95,05
2.1.	Rashodi za zaposlene	149	21.123.133	21.389.169	101,26
2.2.	Materijalni rashodi	160	5.625.037	4.073.545	72,42
2.3.	Financijski rashodi	193	30.260	17.921	59,22
2.4.	Naknade građanima i kućanstvima	246	49.960	20.250	40,53
2.5.	Ostali rashodi	257	0	0	-
3.	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	282	5.397.263	299.347	5,55
4.	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	289	4.160	2.056	49,42
4.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	302	4.160	2.056	49,42
5.	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	341	639.784	99.122	15,49
5.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	342	-	-	-
5.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	354	639.784	99.122	15,49
6.	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	399	635.624	97.066	15,27
7.	UKUPAN VIŠAK PRIHODA	405	4.761.639	202.281	4,25

3.2. AOP 001 Prihodi poslovanja (Obrazac PR-RAS)

Sukladno članku 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Ukupni prihodi poslovanja HERA-e u 2020. godini iznose 25.800.232 kn i za 19,94% su manji od poslovnih prihoda ostvarenih u 2019. godini. Smanjenje prihoda u odnosu na 2019. godinu rezultat je smanjenja prihoda od naknada za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti koje HERA obračunava na temelju prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetski subjekti temeljem obavljanja energetskih djelatnosti, a koje čine 93,74% ostvarenih prihoda HERA-e u 2020. Zbog proglašene epidemije bolesti COVID-19 i negativnih utjecaja na gospodarstvo, HERA je energetskim subjektima produžila rok dospijeca plaćanja računa za 2., 3. i 4. kvartal 2020. za tri mjeseca. Obzirom se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su naplaćeni, HERA je u 2020. godini naplatila naknade za tri kvartala umjesto za četiri, što je rezultiralo manje ostvarenim prihodima u 2020. godini.

Struktura ostvarenih prihoda:

u kn					
R.br.	Opis	Ostvarenje 2019.	%	Ostvarenje 2020.	%
1.	Prihodi od imovine	2.929	0,01%	591	0,00%
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	32.066.143	99,50%	25.718.788	99,69%
2.1.	Prihodi od naknada za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti (0,05%)	30.622.543	(95,02%)	24.186.188	(93,75%)
2.2.	Prihodi od naknada za rad HERA-e (jednokratnih uplata)	1.443.600	(4,48%)	1.532.600	(5,94%)
3.	Prihodi od pruženih usluga	66.723	0,21%	67.744	0,26%
4.	Ostali prihodi	89.858	0,28%	13.109	0,05%
	PRIHODI UKUPNO	32.225.653	100,00%	25.800.232	100,00%

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine koju čine kamate na depozite po viđenju u iznosu od 117 kn i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 474 kn.

U strukturi ukupnih prihoda u 2020. godini najznačajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi koji čine 99,69% ukupnih prihoda HERA-e. Najznačajniji su prihodi od naknada za obavljanje poslova regulacije energetskih 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 93,75% ukupnih prihoda. Prihodi od naknada za rad HERA-e (izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti, izdavanje rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača, izdavanje rješenja povodom žalbi, prigovora i zahtjeva) čine 5,94% ukupnih prihoda HERA-e.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na zakup dijela prostora Hrvatskom telekomu d.d. za smještaj antenskog prihvata, elektroničke komunikacijske infrastrukture i povezane opreme u iznosu od 67.744 kn. Ostali prihodi odnose se na prihode s osnova korištenja službenih vozila u privatne svrhe u iznosu od 4.576 kn, prihode od refundacija troškova službenih putovanja u iznosu od 2.326 kn, prihode od refundacija za korištenje Multisport kartice u iznosu od 2.293 kn, te ostale nespomenute prihode u iznosu od 3.914 kn.

3.3. AOP 148 Rashodi poslovanja (Obrazac PR-RAS)

Sukladno članku 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti, a rashod amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine se ne iskazuje.

Ukupni rashodi poslovanja HERA-e u 2020. godini iznose 25.500.885 kn i za 4,95% su manji od rashoda poslovanja u 2019. godini. Smanjenje rashoda poslovanja u odnosu na 2019. godinu posljedica je smanjenja materijalnih rashoda za 27,58%, prvenstveno rashoda za službena putovanja i stručno usavršavanje radnika HERA-e, do kojih je došlo zbog epidemije bolesti COVID-19.

Struktura ostvarenih rashoda poslovanja:

u kn

R.br.	Opis	Ostvarenje 2019.	%	Ostvarenje 2020.	%
1.	Rashodi za zaposlene	21.123.133	78,73%	21.389.169	83,88%
2.	Materijalni rashodi	5.625.037	20,97%	4.073.545	15,97%
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.681.577	(6,27%)	683.915	(2,68%)
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	688.094	(2,57%)	736.833	(2,89%)
2.3.	Rashodi za usluge	2.825.203	(10,53%)	2.238.540	(8,78%)
2.4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	430.163	(1,60%)	414.257	(1,62%)
3.	Financijski rashodi	30.260	0,11%	17.921	0,07%
4.	Naknade građanima i kućanstvima	49960	0,19%	20.250	0,08%
	RASHODI POSLOVANJA UKUPNO	26.828.390	100,00%	25.500.885	100,00%

U strukturi ukupnih rashoda poslovanja 2020. godine glavninu rashoda čine rashodi za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće i ostali rashodi za radnike) i čine 83,88% ukupnih rashoda poslovanja HERA-e.

Materijalni rashodi čine 15,97% ukupnih rashoda poslovanja HERA-e i odnose se na naknade troškova zaposlenima (troškovi službenih putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, te troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika) u iznosu od 683.915 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija te sitan inventar i auto gume) u iznosu od 736.833 kn, rashode za usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge te ostale usluge) u iznosu od 2.238.540 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članovima povjerenstva, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade i ostali nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu od 414.257 kn.

3.3. AOP 148 Rashodi poslovanja (Obrazac PR-RAS) - nastavak

Financijski rashodi čine 0,07% ukupnih rashoda poslovanja i odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa i negativne tečajne razlike. Naknade građanima i kućanstvima odnose se na školarinu člana Upravnog vijeća HERA-e i čine 0,08% ukupnih rashoda poslovanja.

HERA je u 2020. godini ostvarila višak prihoda poslovanja nad rashodima poslovanja u iznosu od 299.347 kn.

3.4. AOP 289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (Obrazac PR-RAS)

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 2.056 kn, a odnose se na otkup rashodovanih računala koje su koristili radnici HERA-e, a koja su se prestala koristiti zbog svoje dotrajalosti i tehnološke zastarjelosti, te na otkup mobitela bivšeg radnika HERA-e koji je radnik koristio tijekom svog rada u HERA-i.

3.5. AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (Obrazac PR-RAS)

Tijekom 2020. godine nabavljena je imovina u vrijednosti od 99.122 kn, koja se sastoji od uredske opreme i namještaja u iznosu od 67.403 kn, komunikacijske opreme u iznosu od 25.381 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 796 kn, te opreme za ostale namjene u iznosu 5.542 kn. Do smanjenja rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2020. u odnosu na 2019. od 84,51% došlo je zbog toga što je HERA u 2019. zbog dotrajalosti i tehničke zastarjelosti računala nabavila 56 novih računala za radnike HERA-e.

HERA je u 2020. godini ostvarila manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 97.066 kn.

3.6. AOP 405 Ukupan višak prihoda (Obrazac PR-RAS)

HERA je u 2020. godina ostvarila ukupan višak prihoda u iznosu od 202.281 kn što je za 4.559.358 kn manje od ukupnog viška prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Smanjenje viška prihoda u 2020. rezultat je smanjenja prihoda od naknada za obavljanje energetskih djelatnosti u 2020. u odnosu na 2019. godinu zbog razloga pobliže opisanih uz bilješku 3.2. Prihodi poslovanja.

3.7. BILANCA (Obrazac BIL)

u kn

R. br.	Opis	AOP	Stanje 01.01.2020.	Stanje 31.12.2020.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	IMOVINA	001	55.981.704	62.033.199	110,81
1.1.	NEFINANCIJSKA IMOVINA	002	38.679.977	37.932.399	98,07
1.1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	003	9.437.656	9.415.568	99,77
1.1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	007	29.148.712	28.439.140	97,57
1.1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046	93.609	77.691	83,00
1.2.	FINANCIJSKA IMOVINA	063	17.301.727	24.100.800	139,30
1.2.1.	Novac u banci i blagajni	064	9.302.815	9.686.007	104,12
1.2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	073	65.172	3.953	6,07
1.2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	141	7.820.091	14.291.380	182,75
1.2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	164	113.649	119.460	105,11
2.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	168	55.981.704	62.033.199	110,81
2.1.	OBVEZE	169	1.924.902	2.052.188	106,61
2.1.1.	Obveze za zaposlene	171	1.684.085	1.754.950	104,21
2.1.2.	Obveze za materijalne rashode	172	208.343	242.147	116,23
2.1.3.	Obveze za financijske rashode	173	1.461	1.615	110,54
2.1.4.	Ostale tekuće obveze	180	31.013	53.476	172,43
2.2.	VLASTITI IZVORI	229	54.056.802	59.981.011	110,96
2.2.1.	Vlastiti izvori	231	38.679.977	37.932.399	98,07
2.2.2.	Višak prihoda poslovanja	239	8.192.138	7.855.861	95,90
2.2.3.	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	244	635.624	97.066	15,27
2.2.4.	Obračunati prihodi poslovanja	246	7.820.311	14.289.817	182,73

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

Imovina su resursi koje HERA kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Vlastiti izvori su ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Na dan 31.12.2020. godine imovina je u ravnoteži s obvezama i vlastitim izvorima.

3.8. AOP 001 Imovina (Obrazac BIL)

Ukupna imovina HERA-e na dan 31.12.2020. godine iznosi 62.033.199 kn, te je u odnosu na stanje na dan 01.01.2020. godine veća za 10,81%. Nefinancijska imovina na kraju godine je za 1,93% manja od stanja na početku godine, dok je financijska imovina veća za 39,30%.

Do povećanja financijske imovine u odnosu na stanje na početku godine došlo je prvenstveno zbog povećanja Potraživanja za prihode poslovanja (povećanje od 82,75%) zbog odluke HERA-e da u iznimnim okolnostima proglašene epidemije bolesti COVID-19 produži rok dospeljeća plaćanja računa za 2., 3. i 4. kvartal 2020. za tri mjeseca. To znači da iznos iskazan na poziciji Potraživanja za prihode poslovanja predstavlja potraživanje za obračunata dva kvartala (3. i 4. kvartal 2020. godine).

Na dan 31.12.2020. godine u strukturi imovine nefinancijska imovina sudjeluje sa 61,15%, a financijska imovina sa 38,85%.

3.9. AOP 003 Neproizvedena dugotrajna imovina (Obrazac BIL)

u kn

R.br.	Opis	2019.	2020.
1.	Zemljište	9.377.334	9.377.334
2.	Licence	598.044	588.392
3.	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	537.722	550.158
	UKUPNO (1+2-3)	9.437.656	9.415.568

U strukturi ukupne nefinancijske imovine HERA-e u 2020. godini neproizvedena dugotrajna imovina sudjeluje sa 24,82%, a odnosi se na zemljište i licence.

3.10. AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovina (Obrazac BIL)

u kn

R.br.	Opis	2019.	2020.
1.	Poslovni objekt	32.908.572	32.908.572
2.	Uredska oprema i namještaj	2.815.265	2.719.532
3.	Komunikacijska oprema	332.135	296.627
4.	Oprema za održavanje i zaštitu	722.723	709.645
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	13.863	13.863
6.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	161.243	166.785
7.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	208.557	208.557
8.	Računalni programi	148.767	148.767
9.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	8.162.413	8.733.208
	UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8-9)	29.148.712	28.439.140

U strukturi ukupne nefinancijske imovine HERA-e u 2020. godini proizvedena dugotrajna imovina sudjeluje sa 74,97%, a odnosi se na poslovni objekt, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva i nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe).

3.11. AOP 063 Financijska imovina (Obrazac BIL)

u kn

R.br.	Opis	2019.	%	2020.	%
1.	Novac u banci i blagajni	9.302.815	53,77%	9.686.007	40,19%
2.	Potraživanja od zaposlenih	28.082	0,16%	2.877	0,01%
3.	Ostala potraživanja	37.090	0,21%	1.076	0,00%
4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.820.091	45,20%	14.291.380	59,30%
5.	Rashodi budućih razdoblja	113.649	0,66%	119.460	0,50%
	FINANCIJSKA IMOVINA UKUPNO	17.301.727	100,00%	24.100.800	100,00%

U strukturi financijske imovine novac u banci i blagajni čini 40,19%, potraživanja za prihode poslovanja 59,30% dok ostala potraživanja čine 0,51% ukupne financijske imovine HERA-e.

3.12. AOP 169 Obveze (Obrazac BIL)

u kn

R.br.	Opis	2019.	%	2020.	%
1.	Obveze za zaposlene	1.684.085	87,49%	1.754.950	85,52%
2.	Obveze za materijalne rashode	208.343	10,82%	242.147	11,80%
3.	Obveze za financijske rashode	1.461	0,08%	1.615	0,08%
4.	Ostale tekuće obveze	31.013	1,61%	53.476	2,60%
	OBVEZE UKUPNO	1.924.902	100,00%	2.052.188	100,00%

Obveze HERA-e na dan 31.12.2020. godine odnose se na nedospjele obveze i iznose 2.052.188 kn, što čini 3,31% ukupnih obveza i vlastitih izvora.

Glavninu obveza za rashode čine obveze za zaposlene (obračunata plaća za prosinac 2020. godine) u iznosu od 1.754.950 kn, a ostalo su obveze za materijalne rashode u iznosu od 242.147 kn (naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, ostali nespomenuti rashodi poslovanja), obveze za financijske rashode u iznosu od 1.615 kn te ostale tekuće obveze u iznosu od 53.476 kn.

3.13. AOP 229 Vlastiti izvori (Obrazac BIL)

Vlastiti izvori na dan 31.12.2020. godine iznose 59.981.011 kn, a sastoje se od:

- vlastitih izvora u iznosu od 37.932.399 kn,
- viška prihoda poslovanja u iznosu od 7.855.861 kn,
- manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 97.066 kn,
- obračunatih prihoda poslovanja u iznosu od 14.289.817 kn.

Vlastiti izvori na kraju godine su za 10,96% veći od vlastitih izvora na početku godine što je rezultat većih obračunatih prihoda poslovanja do kojih je došlo zbog odluke HERA da u iznimnim okolnostima proglašene epidemije bolesti COVID-19 produži rok dospijeca plaćanja računa za 2., 3. i 4. kvartal 2020. za tri mjeseca, tako da iznos obračunatih prihoda poslovanja sadrži obračunate (nenaplaćene) prihode (potraživanja) za 3. i 4. kvartal 2020. godine.

3.14. AOP 249 Izvanbilančni zapisi (Obrazac BIL)

U skladu s člankom 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a to su: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

3.14. AOP 249 Izvanbilančni zapisi (Obrazac BIL) - nastavak

U izvanbilančnoj evidenciji HERA-e koja na dan 31.12.2020. godine iznosi ukupno 3.790.049 kn vode se sljedeće stavke:

- tuđa imovina dobivena na korištenje (konto 99111/99611) - odnosi se na pet automobila u najmu (operativni leasing na četiri godine), u iznosu od 862.930 kn,
- instrumenti osiguranja plaćanja (konto 99141/99641) - dobivene bjanko zadužnice i bankarske garancije za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 392.119 kn i bankarske garancije primljene kao sredstva osiguranja plaćanja od energetske subjekata koji nemaju sjedište u Republici Hrvatskoj, a posjeduju dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti, u iznosu od 860.000 kn,
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (konto 99151/99651), u iznosu od 1.675.000 kn.

3.15. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski)

Za izvještajno razdoblje ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznosili su 25.600.007 kn, a prikazani su u funkcijskoj klasifikaciji 0483 - Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija (AOP 065).

3.16. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO)

U izvještajnom razdoblju izvršeno je knjiženje smanjenja obujma nefinancijske imovine u iznosu od 15.917 kn za stručnu literaturu koja je bila evidentirana na podskupini 024 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti koja s obzirom na promjenu zakonskih propisa više nema svoju uporabnu vrijednost (AOP 019), te smanjenje obujma financijske imovine u iznosu od 312 kn što se odnosi na otpis nenaplaćenih potraživanja u skladu s rješenjem o predstečajnoj nagodbi (AOP 026).

3.17. Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)

Stanje obveza na dan 31.12.2020. godine iznosi 2.052.188 kn (AOP 036), a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja (obveze za zaposlene u iznosu 1.754.950 kn, obveze za materijalne rashode 242.147 kn, obveze za financijske rashode 1.615 kn i ostale tekuće obveze 53.476 kn).

3.18. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina

Popis ugovornih odnosa HERA-e koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina odnose se na popis instrumenata osiguranja plaćanja:

- dobivene bjanko zadužnice i bankarske garancije za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 392.119 kn i
- bankarske garancije primljene kao sredstva osiguranja plaćanja od energetskih subjekata koji nemaju sjedište u Republici Hrvatskoj, a posjeduju dozvolu za obavljanje energetskih djelatnosti, u iznosu od 860.000 kn.

HERA ima pet sklopljenih ugovora o operativnom leasingu slijedom kojih na dan 31.12.2020. godine preostala preuzeta obveza plaćanja do isteka leasinga iznosi 593.264 kn.

3.19. Popis sudskih sporova u tijeku

HERA ima 22 postupaka pred Upravnim sudovima. Postupci se vode radi poništenja HERA-inih odluka donesenih povodom izjavljenih žalbi na odluke energetskih subjekata u skladu s odredbama zakona kojima se uređuje energetski sektor te radi poništenja HERA-inih odluka vezano za status povlaštenog proizvođača električne energije i odluka kojim se nalaže energetskim subjektima određeno postupanje donesenim kao rezultat provedenog postupka nadzora.

HERA vodi parnični postupak na trgovačkom sudu pokrenut tužbom gospodarskog subjekta protiv HERA-e radi naknade štete u iznosu od 1.675.000,00 kn s osnova izgubljene dobiti.

3.20. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 3 do 31 usvojio je i odobrio njihovo izdavanje predsjednik Upravnog vijeća HERA-e dana 28. siječnja 2021. godine.

Tomislav Jureković, dipl. ing., v .r.

Predsjednik Upravnog vijeća