



**HRVATSKA ENERGETSKA
REGULATORNA AGENCIJA**

**HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021. GODINU
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

VARAŽDIN, VELJAČA 2022.

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 - 2
IZVJEŠTAJI PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA 2021 – 31. PROSINCA 2021.	
Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. (PR-RAS)	3-6
Bilanca na dan 31. prosinca 2021. godine (BIL)	7-9
Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. (RAS-funkcijski)	10
Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. (P-VRIO)	11
Izvještaj o obvezama za razdoblje 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. (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 2021. 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 2022. godine:

Predsjednik Upravnog vijeća

mr. sc. Danijel Žamboki, v.r.

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 2021., 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 2021. 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 stvorilo Upravno vijeće.
- 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, 14. veljače 2022.

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2021.

u kn

	AOP	2020.	2021.
Prihodi i rashodi poslovanja			
PRIHODI POSLOVANJA (AOP			
002+039+045+077+101+119+128+134)	001	25.800.232	30.648.622
Prihodi od imovine (AOP 078+086+093)	077	591	8.942
Prihodi od financijske imovine (AOP 079 do 085)	078	591	8.942
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	080	117	126
Prihodi od zateznih kamata	081	-	8.816
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	082	474	-
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 102+107+115)	101	25.718.788	30.560.289
Upravne i administrativne pristojbe (AOP 103 do 106)	102	25.718.788	30.560.289
Ostale pristojbe i naknade	106	25.718.788	30.560.289
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (AOP 120+123)	119	67.744	67.731
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 121+122)	120	67.744	67.731
Prihodi od pruženih usluga	122	67.744	67.731
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 135+145)	134	13.109	11.660
Ostali prihodi	145	13.109	11.660
RASHODI POSLOVANJA (AOP			
147+158+191+210+219+247+258)	146	25.500.885	28.142.275
Rashodi za zaposlene (AOP 148+153+154)	147	21.389.169	22.727.567
Plaće (bruto) (AOP 149 do 152)	148	17.494.372	18.152.486
Plaće za redovan rad	149	17.038.773	18.082.934
Plaće u naravi	150	442.613	24.112
Plaće za prekovremeni rad	151	12.986	45.440
Ostali rashodi za zaposlene	153	1.034.845	1.604.704
Doprinosi na plaće (AOP 155 do 157)	154	2.859.952	2.970.377
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	156	2.859.952	2.970.377

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2021. - nastavak

u kn

	AOP	2020.	2021.
Materijalni rashodi (AOP 159+164+172+182+183)	158	4.073.545	5.295.736
Naknade troškova zaposlenima (AOP 160 do 163)	159	683.915	600.875
Službena putovanja	160	117.967	47.564
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	161	383.355	427.153
Stručno usavršavanje zaposlenika	162	182.593	126.158
Rashodi za materijal i energiju (AOP 165 do 171)	164	736.833	769.384
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	165	435.007	471.437
Energija	167	264.494	293.941
Sitni inventar i auto gume	169	37.332	4.006
Rashodi za usluge (AOP 173 do 181)	172	2.238.540	3.483.385
Usluge telefona, pošte i prijevoza	173	232.699	252.603
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	174	266.234	711.900
Usluge promidžbe i informiranja	175	63.963	64.293
Komunalne usluge	176	103.680	105.338
Zakupnine i najamnine	177	391.415	429.724
Zdravstvene i veterinarske usluge	178	57.760	64.080
Intelektualne i osobne usluge	179	322.438	996.029
Računalne usluge	180	126.567	64.300
Ostale usluge	181	673.784	795.118
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 184 do 190)	183	414.257	442.092
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	184	-	6.073
Premije osiguranja	185	51.469	62.844
Reprezentacija	186	101.779	98.840
Članarine i norme	187	224.606	232.563
Pristojbe i naknade	188	22.280	15.568
Troškovi sudskih postupaka	189	-	16.406
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	190	14.123	9.798
Financijski rashodi (AOP 192+197+205)	191	17.921	18.972
Ostali financijski rashodi (AOP 206 do 209)	205	17.921	18.972
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	206	17.694	18.892
Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	207	227	80

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2021. - nastavak

u kn

	AOP	2020.	2021.
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 248+254)	247	20.250	-
Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 255 do 257)	254	20.250	-
Naknade građanima i kućanstvima u novcu	255	20.250	-
Ostali rashodi (AOP 259+263+268+274)	258	-	100.000
Tekuće donacije (AOP 260 do 262)	259	-	100.000
Tekuće donacije u novcu	260	-	100.000
Ukupni rashodi poslovanja (AOP 146-282+283)	284	25.500.885	28.142.275
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-284)	285	299.347	2.506.347
Višak prihoda poslovanja - preneseni	287	7.556.514	7.758.795
Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	289	14.289.817	12.536.426
Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni	290	5.653	5.638
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine			
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 293+305+338+342)	292	2.056	4.698
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 306+311+320+325+330+333)	305	2.056	4.698
Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 312 do 319)	311	2.056	4.698
Uredska oprema i namještaj	312	400	2.691
Komunikacijska oprema	313	1.656	2.007
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 345+357+390+394+396)	344	99.122	589.355
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 358+363+372+377+382+385)	357	99.122	589.355
Postrojenja i oprema (AOP 364 do 371)	363	99.122	589.355
Uredska oprema i namještaj	364	67.403	268.773
Komunikacijska oprema	365	25.381	320.582
Oprema za održavanje i zaštitu	366	796	-
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	370	5.542	-
MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 344-292)	402	97.066	584.657

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
od 1.1. do 31.12.2021. - nastavak

u kn

	AOP	2020.	2021.
UKUPNI PRIHODI (AOP 001+292)	406	25.802.288	30.653.320
UKUPNI RASHODI (AOP 284+344)	407	25.600.007	28.731.630
UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 406-407)	408	202.281	1.921.690
Višak prihoda - preneseni (AOP 287+403-288-404)	410	7.556.514	7.758.795
Obračunati prihodi - nenaplaćeni (AOP 289+405)	412	14.289.817	12.536.426
Primici i izdaci			
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 406+413)	632	25.802.288	30.653.320
UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 407+521)	633	25.600.007	28.731.630
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-633)	634	202.281	1.921.690
Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 410-411+630-631)	636	7.556.514	7.758.795
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-635-637)	638	7.758.795	9.680.485
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	640	119.460	167.052
Obvezni analitički podaci			
Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	641	9.302.815	9.686.007
Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	642	26.691.376	31.616.670
Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	643	26.308.184	29.478.687
Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (641+642-643)	644	9.686.007	11.823.990
Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	646	78	78
Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	648	63	63
Otpremnine	708	-	8.000
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	709	22.500	46.500
Naknade za prijevoz na posao i s posla	710	383.355	427.153
Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	712	57.760	49.655
Ugovori o djelu	714	1.572	1.493
Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	715	56.826	73.835
Stipendije i školarine	811	20.250	-

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.

u kn

	AOP	Stanje 31. prosinca 2020.	Stanje 31. prosinca 2021.
IMOVINA (AOP 002+063)	001	62.033.199	62.178.351
Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	37.932.399	37.643.006
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	9.415.568	9.396.714
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	9.377.334	9.377.334
Nematerijalna imovina	005	588.392	588.392
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	550.158	569.012
Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	28.439.140	28.168.601
Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	27.672.158	27.260.801
Poslovni objekti	010	32.908.572	32.908.572
Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	5.236.414	5.647.771
Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	766.982	907.800
Uredska oprema i namještaj	015	2.719.532	2.868.443
Komunikacijska oprema	016	296.627	523.232
Oprema za održavanje i zaštitu	017	709.645	706.645
Instrumenti, uređaji i strojevi	019	13.863	13.863
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	166.785	100.288
Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	3.139.470	3.307.671
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	77.691	77.691
Sitni inventar i auto gume (AP 048+049-050)	047	-	-
Sitni inventar u upotrebi	049	581.121	579.989
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	581.121	579.989

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021. - nastavak

u kn

	AOP	Stanje 31. prosina 2020.	Stanje 31. prosina 2021.
Financijska imovina (AOP			
064+073+082+113+129+141+159+165)	063	24.100.800	24.535.345
Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	9.686.007	11.823.990
Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	9.676.603	11.814.256
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	9.676.603	11.814.256
Novac u blagajni	071	9.404	9.734
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od			
zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP			
074 + 077 do 079 - 080 + 081)	073	3.953	6.393
Potraživanja od zaposlenih	078	2.877	3.596
Ostala potraživanja	081	1.076	2.797
Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do			
144 + 153 do 157 - 158)	141	14.291.380	12.537.910
Potraživanja za upravne i administrativne			
pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i			
naknade	154	14.865.787	13.117.237
Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i			
robe te pruženih usluga	155	7.066	7.047
Ispravak vrijednosti potraživanja	158	581.473	586.374
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata			
prihoda (AOP 166 do 168)	165	119.460	167.052
Rashodi budućih razdoblja	166	119.460	167.052
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 170+231)	169	62.033.199	62.178.351
Obveze (AOP 171+183+184+200+228)	170	2.052.188	2.318.435
Obveze za rashode poslovanja (AOP 172 do 174 +			
178 do 182)	171	2.052.188	2.295.437
Obveze za zaposlene	172	1.754.950	1.919.459
Obveze za materijalne rashode	173	242.147	292.348
Obveze za financijske rashode (AOP 175 do 177)	174	1.615	1.963
Obveze za ostale financijske rashode	177	1.615	1.963
Ostale tekuće obveze	182	53.476	81.667
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	183	-	22.998

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021. - nastavak

u kn

	AOP	Stanje 31. prosina 2020.	Stanje 31. prosina 2021.
Vlastiti izvori (232 + 239 - 248 + 249 do 251)	231	59.981.011	59.859.916
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 233-236)	232	37.932.399	37.643.006
Vlastiti izvori (AOP 234+235)	233	37.932.399	37.643.006
Ostali vlastiti izvori	235	37.932.399	37.643.006
Višak/manjak prihoda (AOP 240-244)	239	7.758.795	9.680.485
Višak prihoda (AOP 241 do 243)	240	7.855.861	10.265.142
Višak prihoda poslovanja	241	7.855.861	10.265.142
Manjak prihoda (AOP 245 do 247)	244	97.066	584.657
Manjak prihoda od nefinancijske imovine	246	97.066	584.657
Obračunati prihodi poslovanja	249	14.289.817	12.536.425
Izvanbilančni zapisi (= 0)	252	-	-
Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 254)	253	3.790.049	3.812.439
Izvanbilančni zapisi - pasiva	254	3.790.049	3.812.439
Obvezni analitički podaci			
Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	258	14.291.380	12.537.910
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	261	203	2.797
Potraživanja za predujmove	262	874	-
Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	281	2.052.189	2.295.437
Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele	283	-	22.998
Obveze za predujmove	288	250	12.500
Obveze za jamčevine	290	20.000	35.000

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
od 1.1. do 31.12.2021.

u kn

	AOP	2020.	2021.
Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	25.600.007	28.731.630
Istraživanje i razvoj: Ekonomski poslovi (AOP 063 do 069)	062	25.600.007	28.731.630
Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija	065	25.600.007	28.731.630
Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	25.600.007	28.731.630

Bilješke u nastavku sastavni su dio izvještaja

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
od 1.1. do 31.12.2021.**

u kn

	<u>AOP</u>	<u>Iznos povećanja</u>	<u>Iznos smanjenja</u>
Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	-	67
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	-	67
Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	-	-
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022	-	-
Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033)	026	-	67
Potraživanja za prihode poslovanja	032	-	67
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 31.12.2021.

	AOP	Iznos u kn
Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	2.052.188
Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)	002	29.594.818
Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012)	004	28.999.510
Obveze za zaposlene	005	22.869.828
Obveze za materijalne rashode	006	5.320.329
Obveze za financijske rashode	007	17.706
Ostale tekuće obveze	012	791.647
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	013	595.308
Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)	020	29.328.571
Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030)	022	28.756.261
Obveze za zaposlene	023	22.705.319
Obveze za materijalne rashode	024	5.270.127
Obveze za financijske rashode	025	17.359
Ostale tekuće obveze	030	763.456
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	031	572.310
Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	2.318.435
Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	-
Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097	2.318.435
Obveze za rashode poslovanja	099	2.295.437
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	100	22.998

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, a financijsko poslovanje i računovodstvo vodi u skladu s propisima za proračunske korisnike.

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,
- 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,
- 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 obavješćavanje 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.

Poslovi HERA-e su od interesa za Republiku Hrvatsku, a HERA ih obavlja na temelju javne ovlasti. Poslovi, ovlasti i odgovornosti HERA-e utvrđuju se Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti ("Narodne novine", br. 120/12 i 68/18), Zakonom o energiji ("Narodne novine", br. 120/12, 14/14, 102/15 i 68/18), Statutom HERA-e i zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije.

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

Visina naknada za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti propisana je Odlukom o visini naknada za obavljanje poslova regulacije energetske 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 2021. i projekcija za 2022. i 2023. donesen je 28. prosinca 2020. godine Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, na temelju članka 32. stavka 2. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti, klasa: 400-02/20-01/1, urbroj: 371-06-20-3. Prve Izmjene i dopune Financijskog plana HERA-e za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. donesene su 7. svibnja 2021. godine Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, klasa: 400-02/20-01/1, urbroj: 371-06-21-6, a druge Izmjene donesene su 1. prosinca 2021. godine Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, klasa: 400-02/20-01/1, urbroj: 371-06-21-9.

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u HERA-i na 31. prosinca 2021. godine iznosi 80 radnika (31. prosinca 2020. godine iznosio je 78 radnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
Doktor znanosti	8	9
Magistar znanosti	7	8
Sveučilišni specijalist	10	10
Magistar struke	39	38
Stručni specijalist	4	4
Sveučilišni prvostupnik	1	1
Stručni prvostupnik	5	5
Stručni pristupnik	1	1
SSS	3	4
Ukupno	78	80

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.

Na dan 31.12.2021. godine HERA je imala ukupno 80 radnika - pet članova Upravnog vijeća, devet radnika u Uredu predsjednika Upravnog vijeća, dva radnika u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju i 64 radnika u stručnim službama HERA-e.

U skladu s člankom 26. stavak 4. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti („Narodne novine“, broj 120/12 i 68/18), od listopada 2021. godine predsjedniku Upravnog vijeća koji je razriješen dužnosti zbog isteka mandata isplaćuje se naknada u visini plaće koju je ostvarivao kao predsjednik Upravnog vijeća HERA-e.

1.3. Upravno vijeće

Članovi Upravnog vijeća u 2021. godini:

mr. sc. Danijel Žamboki, predsjednik	- imenovan 15. listopada 2021. godine, stupio na dužnost 22. listopada 2021. godine
Tomislav Jureković, dipl. ing., predsjednik	- do 30. rujna 2021. godine
mr. sc. Željko Vrban, dipl. ing., zamjenik predsjednika	- od 1. studenog 2021. godine
dr. sc. Dalibor Pudić, dipl. ing., član	
dr. sc. Nikola Vištica, dipl. ing., član	
dr. sc. Alenka Kinderman Lončarević, članica	- imenovana 2. lipnja 2021. godine, stupila na dužnost 20. srpnja 2021. godine

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 2021. 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, 145/20 i 32/21). 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 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 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 utrošak 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 2020.	Ostvarenje 2021.	Indeks 2021/2020
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	PRIHODI POSLOVANJA	001	25.800.232	30.648.622	118,79
1.1.	Prihodi od imovine	077	591	8.942	1.513,03
1.2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	101	25.718.788	30.560.289	118,82
1.3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	119	67.744	67.731	99,98
1.4.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	134	13.109	11.660	88,95
2.	RASHODI POSLOVANJA	146	25.500.885	28.142.275	110,36
2.1.	Rashodi za zaposlene	147	21.389.169	22.727.567	106,26
2.2.	Materijalni rashodi	158	4.073.545	5.295.736	130,00
2.3.	Financijski rashodi	191	17.921	18.972	105,86
2.4.	Naknade građanima i kućanstvima	247	20.250	-	-
2.5.	Ostali rashodi	258	-	100.000	-
3.	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	285	299.347	2.506.347	837,27
4.	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	292	2.056	4.698	228,50
4.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	305	2.056	4.698	228,50
5.	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	344	99.122	589.355	594,58
5.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	357	99.122	589.355	594,58
6.	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	402	97.066	584.657	602,33
7.	UKUPNI PRIHODI (1.+4.)	406	25.802.288	30.653.320	118,80
8.	UKUPNI RASHODI (2.+5.)	407	25.600.007	28.731.630	112,23
9.	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (7.-8.)	408	202.281	1.921.690	950,01

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 2021. godini iznose 30.648.622 kn i za 18,79% su veći od poslovnih prihoda ostvarenih u 2020. godini. Povećanje prihoda u odnosu na 2020. godinu rezultat je povećanja prihoda od naknada za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti koje HERA obračunava na temelju prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetski subjekti temeljem obavljanja energetske djelatnosti, a koje čine 95,56% ostvarenih prihoda HERA-e u 2021. Naime, zbog proglašene epidemije bolesti COVID-19 i negativnih utjecaja na gospodarstvo, HERA je energetskim subjektima u 2020. produžila rok dospeljeća plaćanja računa za 2., 3. i 4. kvartal 2020. za tri mjeseca. U 2021. godini HERA je za razliku od 2020. obračunala i naplatila naknade za četiri kvartala. Obzirom se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su naplaćeni, a uzimajući u obzir činjenicu da je HERA u 2021. godini naplatila naknade za četiri kvartala, isto je rezultiralo više ostvarenim prihodima u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu u kojoj je HERA naplatila naknadu za tri kvartala.

Struktura ostvarenih prihoda poslovanja:

u kn

R.br.	Opis	Ostvarenje 2020.	Struktura u %	Ostvarenje 2021.	Struktura u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od imovine	591	0,00%	8.942	0,03%
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	25.718.788	99,69%	30.560.289	99,71%
2.1.	Prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti (0,05%)	24.186.188	(93,74%)	29.287.089	(95,56%)
2.2.	Prihodi od naknada za rad HERA-e (jednokratnih uplata)	1.532.600	(5,94%)	1.273.200	(4,15%)
3.	Prihodi od pruženih usluga	67.744	0,26%	67.731	0,22%
4.	Ostali prihodi	13.109	0,05%	11.660	0,04%
	PRIHODI POSLOVANJA UKUPNO	25.800.232	100,00%	30.648.622	100,00%

Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine koju čine kamate na depozite po viđenju u iznosu od 126 kn i prihodi od zateznih kamata iz obveznih odnosa u iznosu od 8.816 kn.

U strukturi ukupnih prihoda poslovanja u 2021. godini najznačajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi koji čine 99,71% ukupnih prihoda poslovanja HERA-e. Najznačajniji su prihodi od naknada za obavljanje poslova regulacije 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 95,56% ukupnih prihoda poslovanja. Prihodi od naknada za rad HERA-e (izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetske djelatnosti, izdavanje rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača, izdavanje rješenja povodom žalbi, prigovora i zahtjeva) čine 4,15% ukupnih prihoda poslovanja HERA-e.

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

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 67.731 kn.

Ostali prihodi odnose se na prihode od povrata sredstava za neiskorištene avio karte zbog otkaza službenih putovanja uslijed pandemije COVID-19 u iznosu od 7.773 kn, naknade parničkog troška prema presudi trgovačkog suda u iznosu od 2.440 kn, te ostalih troškova u iznosu od 1.447 kn.

3.3. AOP 146 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 2021. godini iznose 28.142.275 kn i za 10,36% su veći od rashoda poslovanja u 2020. godini. Povećanje rashoda poslovanja u odnosu na 2020. godinu posljedica je povećanja materijalnih rashoda (povećanje za 30,00%), prvenstveno rashoda za usluge (povećanje za 55,61%). Do povećanja je došlo zbog povećanih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (sanacija poslovne zgrade HERA-e od posljedica potresa), postrojenja i opreme (rekonstrukcija dizala) te programske opreme (održavanje i podrška Sustava za upravljanje uredskim poslovanjem i poslovnim sadržajima), kao i zbog povećanja rashoda za intelektualne usluge (nabava studija vezanih za djelokrug rada HERA-e).

Struktura ostvarenih rashoda poslovanja:

u kn

R.br.	Opis	Ostvarenje 2020.	Struktura u %	Ostvarenje 2021.	Struktura u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	21.389.169	83,88%	22.727.567	80,76%
2.	Materijalni rashodi	4.073.545	15,97%	5.295.736	18,82%
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	683.915	(2,68%)	600.875	(2,14%)
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	736.833	(2,89%)	769.384	(2,73%)
2.3.	Rashodi za usluge	2.238.540	(8,78%)	3.483.385	(12,38%)
2.4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	414.257	(1,62%)	442.092	(1,57%)
3.	Financijski rashodi	17.921	0,07%	18.972	0,07%
4.	Naknade građanima i kućanstvima	20.250	0,08%	-	0,00%
5.	Ostali rashodi	-	0,00%	100.000	0,35%
	RASHODI POSLOVANJA UKUPNO	25.500.885	100,00%	28.142.275	100,00%

U strukturi ukupnih rashoda poslovanja 2021. godine glavninu rashoda čine rashodi za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće i ostali rashodi za radnike) i čine 80,76% ukupnih rashoda poslovanja HERA-e.

3.3. AOP 146 Rashodi poslovanja (Obrazac PR-RAS) - nastavak

Materijalni rashodi čine 18,82% 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 600.875 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija te sitan inventar i auto gume) u iznosu od 769.384 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 3.483.385 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 442.092 kn.

Financijski rashodi čine 0,07% ukupnih rashoda poslovanja i odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te negativne tečajne razlike.

Ostali rashodi čine 0,35% ukupnih rashoda poslovanja i odnose se na donaciju financijskih sredstava u akciji „Pomoć za obnovu nakon potresa“ za sanaciju posljedica potresa u gradovima Petrinji, Sisku i Glini te drugim gradovima i općinama koje su pogodili razorni potresi, a koje je HERA uplatila na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske.

HERA je u 2021. godini ostvarila višak prihoda poslovanja nad rashodima poslovanja u iznosu od 2.506.347 kn (AOP 285).

3.4. AOP 292 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (Obrazac PR-RAS)

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.698 kn, a odnose se na otkup rashodovanih računala i mobitela koje su koristili radnici HERA-e, a koja su se prestala koristiti zbog svoje dotrajalosti i tehnološke zastarjelosti, te na otkup računala, računalne opreme i mobitela od strane dva bivša radnika HERA-e koje su radnici koristili tijekom svog rada u HERA-i.

3.5. AOP 344 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (Obrazac PR-RAS)

Tijekom 2021. godine nabavljena je imovina u vrijednosti od 589.355 kn, koja se sastoji od uredske opreme i namještaja u iznosu od 268.773 kn i komunikacijske opreme u iznosu od 320.582 kn.

Do povećanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2021. u odnosu na 2020. za 594,58% došlo je zbog toga što je HERA u 2021. zbog dotrajalosti i tehničke zastarjelosti postojećih računala i mobilnih uređaja nabavila nova računala i mobilne uređaje za radnike HERA-e.

HERA je u 2021. godini ostvarila manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 584.657 kn (AOP 402).

3.6. AOP 408 Ukupan višak prihoda (Obrazac PR-RAS)

HERA je u 2021. godina ostvarila ukupan višak prihoda u iznosu od 1.921.690 kn što je za 1.719.409 kn više od ukupnog viška prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Povećanje viška prihoda u 2021. rezultat je povećanja prihoda od naknada za obavljanje energetske djelatnosti u 2021. u odnosu na 2020. godinu zbog razloga pobliže opisanih uz Bilješku br. 3.2.

3.7. BILANCA (Obrazac BIL)

u kn

R. br.	Opis	AOP	Stanje 01.01.2021.	Stanje 31.12.2021.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	IMOVINA	001	62.033.199	62.178.351	100,23
1.1.	NEFINANCIJSKA IMOVINA	002	37.932.399	37.643.006	99,24
1.1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	003	9.415.568	9.396.714	99,80
1.1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	007	28.439.140	28.168.601	99,05
1.1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046	77.691	77.691	100,00
1.2.	FINANCIJSKA IMOVINA	063	24.100.800	24.535.345	101,80
1.2.1.	Novac u banci i blagajni	064	9.686.007	11.823.990	122,07
1.2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	073	3.953	6.393	161,73
1.2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	141	14.291.380	12.537.910	87,73
1.2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	165	119.460	167.052	139,84
2.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	169	62.033.199	62.178.351	100,23
2.1.	OBVEZE	170	2.052.188	2.318.435	112,97
2.1.1.	Obveze za zaposlene	172	1.754.950	1.919.459	109,37
2.1.2.	Obveze za materijalne rashode	173	242.147	292.348	120,73
2.1.3.	Obveze za financijske rashode	174	1.615	1.963	121,55
2.1.4.	Ostale tekuće obveze	182	53.476	81.667	152,72
2.1.5.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	183	-	22.998	-
2. 2.	VLASTITI IZVORI	231	59.981.011	59.859.916	99,80
2.2.1.	Vlastiti izvori	233	37.932.399	37.643.006	99,24
2.2.2.	Višak prihoda poslovanja	241	7.855.861	10.265.142	130,67
2.2.3.	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	246	97.066	584.657	602,33
2.2.4.	Obračunati prihodi poslovanja	249	14.289.817	12.536.425	87,73

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 31.12.2021. godine imovina je u ravnoteži s obvezama i vlastitim izvorima.

3.8. AOP 001 Imovina (Obrazac BIL)

Ukupna imovina HERA-e na dan 31.12.2021. godine iznosi 62.178.351 kn, te je u odnosu na stanje na dan 01.01.2021. godine veća za 0,23%. Nefinancijska imovina na kraju godine je za 0,76% manja od stanja na početku godine, dok je financijska imovina veća za 1,80%.

Na dan 31.12.2021. godine u strukturi imovine nefinancijska imovina sudjeluje sa 60,54%, a financijska imovina sa 39,46%.

3.9. AOP 003 Neproizvedena dugotrajna imovina (Obrazac BIL)

u kn

R.br.	Opis	Stanje 31.12.2020.	Stanje 31.12.2021.
1.	Zemljište	9.377.334	9.377.334
2.	Licence	588.392	588.392
3.	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	550.158	569.012
	UKUPNO (1+2-3)	9.415.568	9.396.714

U strukturi ukupne nefinancijske imovine HERA-e u 2021. godini neproizvedena dugotrajna imovina sudjeluje sa 24,96%, a odnosi se na zemljište i licence.

3.10. AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovina (Obrazac BIL)

u kn

R.br.	Opis	Stanje 31.12.2020.	Stanje 31.12.2021.
1.	Poslovni objekt	32.908.572	32.908.572
2.	Uredska oprema i namještaj	2.719.532	2.868.443
3.	Komunikacijska oprema	296.627	523.232
4.	Oprema za održavanje i zaštitu	709.645	709.645
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	13.863	13.863
6.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	166.785	100.288
7.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	208.557	208.557
8.	Računalni programi	148.767	148.767
9.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	8.733.208	9.312.766
	UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8-9)	28.439.140	28.168.601

U strukturi ukupne nefinancijske imovine HERA-e u 2021. godini proizvedena dugotrajna imovina sudjeluje sa 74,83%, 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	Stanje 31.12.2020.	%	Stanje 31.12.2021.	%
1.	Novac u banci i blagajni	9.686.007	40,19%	11.823.990	48,19%
2.	Potraživanja od zaposlenih	2.877	0,01%	3.596	0,02%
3.	Ostala potraživanja	1.076	0,00%	2.797	0,01%
4.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.291.380	59,30%	12.537.910	51,10%
5.	Rashodi budućih razdoblja	119.460	0,50%	167.052	0,68%
	FINANCIJSKA IMOVINA UKUPNO	24.100.800	100,00%	24.535.345	100,00%

U strukturi financijske imovine novac u banci i blagajni čini 48,19%, potraživanja za prihode poslovanja 51,10% dok ostala potraživanja čine 0,71% ukupne financijske imovine HERA-e.

3.12. AOP 170 Obveze (Obrazac BIL)

u kn

R.br.	Opis	Stanje 31.12.2020.	%	Stanje 31.12.2021.	%
1.	Obveze za zaposlene	1.754.950	85,52%	1.919.459	82,79%
2.	Obveze za materijalne rashode	242.147	11,80%	292.348	12,61%
3.	Obveze za financijske rashode	1.615	0,08%	1.963	0,09%
4.	Ostale tekuće obveze	53.476	2,60%	81.667	3,52%
5.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	-	-	22.998	0,99%
	OBVEZE UKUPNO	2.052.188	100,00%	2.318.435	100,00%

Obveze HERA-e na dan 31.12.2021. godine odnose se na nedospjele obveze i iznose 2.318.435 kn, što čini 3,73% ukupnih obveza i vlastitih izvora.

Glavninu obveza za rashode čine obveze za zaposlene (obračunata plaća za prosinac 2021. godine) u iznosu od 1.919.459 kn, a ostalo su obveze za materijalne rashode u iznosu od 292.348 kn (naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, ostali nespomenuti rashodi poslovanja), obveze za financijske rashode u iznosu od 1.963 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 81.667 kn (obveze za PDV, obveze za predujmove i jamčevine) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.998 kn (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema).

3.13. AOP 231 Vlastiti izvori (Obrazac BIL)

Vlastiti izvori na dan 31.12.2021. godine iznose 59.859.916 kn, a sastoje se od:

- vlastitih izvora u iznosu od 37.643.006 kn,
- viška prihoda poslovanja u iznosu od 10.265.142 kn,
- manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 584.657 kn,
- obračunatih prihoda poslovanja u iznosu od 12.536.425 kn.

Vlastiti izvori na kraju godine su za 0,80% manji od vlastitih izvora na početku godine.

3.14. AOP 253 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 253 Izvanbilančni zapisi (Obrazac BIL) - nastavak

U izvanbilančnoj evidenciji HERA-e koja na dan 31.12.2021. godine iznosi ukupno 3.812.439 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 374.509 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 900.000 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 28.731.630 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 izvršen je otpis nenaplaćenih potraživanja od energetskog subjekta nad kojim je zaključen stečajni postupak u iznosu od 67 kn što je rezultiralo smanjenjem obujma financijske imovine (AOP 026).

3.17. Izvještaj o obvezama (Obrazac Obveze)

Stanje obveza na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.318.435 kn (AOP 038), a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja (obveze za zaposlene u iznosu 1.919.458 kn, obveze za materijalne rashode 292.348 kn, obveze za financijske rashode 1.963 kn i ostale tekuće obveze 81.666 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 374.509 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 900.000 kn.

HERA ima pet sklopljenih ugovora o operativnom leasingu slijedom kojih na dan 31.12.2021. godine preostala preuzeta obveza plaćanja do isteka leasinga iznosi 377.532 kn.

3.19. Popis sudskih sporova u tijeku

HERA ima 18 postupaka pred Upravnim sudovima. Postupci se vode radi poništenja HERA-inih odluka donesenih povodom izjavljenih žalbi na odluke energetske 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 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 2022. godine.

Za Hrvatsku energetska regulatornu agenciju, Zagreb
Predsjednik Upravnog vijeća

mr. sc. Danijel Žamboki, v.r.