



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-18/5
URBROJ: 613-02-06-22-11
Zagreb, 10. svibnja 2022.

Izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti

**HEP-Proizvodnja
d.o.o., Zagreb
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2020.	28
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija usklađenosti društva HEP-Proizvodnja d.o.o., Zgreb (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O usklađenosti poslovanja izraženo je bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

Društvo je obvezno namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

Prema Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 400 točka 13. Načela revizije usklađenosti, cilj revizije usklađenosti je izraziti mišljenje o tome je li subjekt revizije obavljao poslovanje u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u lipnju 2002. na temelju odredaba članka 29. Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 68/01) i Statuta društva Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb (dalje u tekstu: HEP d.d.). Započelo je s radom početkom srpnja 2002. Osnivač i jedini vlasnik je društvo HEP d.d. Posluje u okviru HEP grupe, a vladajuće društvo je društvo HEP d.d.

Društvo operativno u ime i za račun društva HEP d.d. gospodari svim elektranama u 100-postotnom vlasništvu društva HEP d.d., pri čemu organizira i operativno provodi proizvodnju električne energije u hidroelektranama, termoelektranama i fotonaponskim elektranama, spojnu proizvodnju toplinske i električne energiju u termoelektranama – toplanama i bioelektranama – toplanama, organizira i provodi održavanje svih elektrana kojima gospodari, pruža pomoćne usluge operatorima za siguran i pouzdan rad elektroenergetskog i toplinskog sustava te provodi pripremu izgradnje, kao i izgradnju novih elektrana za potrebe HEP grupe te revitalizaciju, modernizaciju i rekonstrukciju elektrana.

Hrvatska energetska regulatorna agencija je na temelju Zakona o energiji (Narodne novine 120/12, 14/14, 95/15, 102/15 i 68/18) donijela u prosincu 2018. rješenja kojima se produžuju dozvole za obavljanje energetske djelatnosti proizvodnje električne i toplinske energije iz prosinca 2003. na razdoblje od 15 godina. Također, Hrvatska energetska regulatorna agencija donijela je u veljači 2021. Rješenje za obavljanje energetske djelatnosti trgovine plinom na razdoblje od tri godine. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Sjedište Društva je Ulica grada Vukovara 37, Zagreb.

Organizacijska struktura Društva uređena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Društva iz lipnja 2015. te izmjenama navedenog Pravilnika iz studenoga 2015., studenoga 2016. i rujna 2020., koje je donio direktor Društva uz suglasnost Nadzornog odbora. Prema navedenom Pravilniku, organizacijske jedinice Društva su: Ured direktora, Sektor za hidroelektrane (organiziran u proizvodnim područjima: Hidroelektrana Sjever, Hidroelektrana Zapad i Hidroelektrana Jug te pogon Hidroelektrana Dubrovnik), Sektor za termoelektrane (organiziran u sedam proizvodnih pogona termoelektrana i termoelektrana – toplana), Sektor proizvodnje, Sektor za ekonomske poslove, Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, Sektor za centralizirane nabave i ugovaranja te Sektor za druge izvore energije. Koncem 2019. Društvo je imalo 1 983 zaposlenika, a koncem 2020. imalo je 1 987 zaposlenika. Koncem 2020. Društvo je kao osnivač u 100-postotnom vlasništvu imalo društvo Crpna stanica Buško Blato d.o.o., Livno, Federacija Bosna i Hercegovina i društvo HEP – VHS Zaprešić d.o.o., Zagreb. Crpna stanica Buško Blato d.o.o. osnovana je 2003. radi vođenja i održavanja hidroenergetskih objekata dijela sustava Hidroelektrane Orlovac. Društvo HEP – VHS Zaprešić d.o.o., Zagreb osnovano je 2018., a obavlja usluge projektiranja i izgradnje višenamjenskog hidrotehničkog sustava.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika ili punomoćnika kojeg imenuje Uprava osnivača. Tijekom 2020. predsjednik Skupštine je Frane Barbarić. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana bira Skupština, a jednog člana zaposlenici Društva. Poslove Društva vodi Uprava, koju čini direktor. Od 31. svibnja 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je mr. sc. Robert Krklec.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Društvo nije upisano u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te nije bilo u obvezi sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. U spomenutom Registru nalazi se društvo HEP d.d. koji je osnivač i 100-postotni vlasnik poslovnog udjela Društva. Društvo HEP d.d. provodi unutarnju reviziju Društva, donosi i objavljuje na mrežnim stranicama Etički kodeks, imenuje osobu za praćenje usklađenosti za sva društva HEP grupe, kao i službenika za informiranje te je sastavilo Izvešće o provedenoj aktivnosti prema provedbi akcijskog plana za provedbu Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2019. do 2020.

Na mrežnim stranicama društva HEP d.d. objavljen je Etički kodeks iz rujna 2019., koji se primjenjuje i na ovisna društva. Etičkim kodeksom određeno je da u svakom društvu unutar HEP grupe predsjednik Uprave / direktor imenuje povjerenika za etiku. Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su podaci o povjereniku za etiku Društva.

Prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji koji je u rujnu 2016. donijela Uprava društva HEP d.d., unutarnja revizija je oblik unutarnjeg nadzora nad poslovanjem navedenog društva, ovisnih trgovačkih društava i ustanova koji, djelujući neovisno i objektivno te na temelju pravila struke, sustavno usmjerava svoju aktivnost u cilju unaprjeđenja poslovnih procesa, djelotvornosti upravljanja rizicima, sustava unutarnjih kontrola i korporativnog upravljanja. Sektor za unutarnju reviziju društva HEP d.d. obavlja revizije horizontalnih procesa koje se provode radi procjene sustava unutarnjih kontrola u istovrsnim procesima ili zajedničkim programima, projektima te aktivnostima koji se provode kod dvije ili više institucija. Tijekom 2020. obavljeno je sedam horizontalnih unutarnjih revizija u koje je uz druga ovisna društva, uključeno i Društvo. Odnose se na revizije procesa planiranja i provedbe nabave, praćenja sudskih sporova i ovršnih postupaka, procesa upravljanja voznim parkom u HEP grupi, upravljanja ljudskim potencijalima, upravljanja zalihama i sitnim inventarom, upravljanja poslovnim zgradama i neproizvodnim nekretninama te ovjere računa i obračuna putnih naloga. U skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji, Sektor za unutarnju reviziju prati dane preporuke. Prema Statusu mjera i aktivnosti iz lipnja 2021., utvrđeno je da je većina preporuka provedena, a kod neprovedenih preporuka postupanje je u tijeku. U skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Sektor za unutarnju reviziju izvješćuje Revizorski odbor društva HEP d.d. o provedenim unutarnjim revizijama ovisnih društava u koje je uključeno i Društvo.

Nadalje, prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji određeno je da direktori sektora društva HEP d.d., direktori ovisnih trgovačkih društava HEP-a d.d. i ravnatelji ustanova trebaju dati podatke za procjenu rizika koji utječu na poslovanje kako bi se planovima unutarnje revizije obuhvatila područja s potencijalno značajnim rizikom. U skladu s navedenim, Društvo je izradilo Registar rizika u okviru kojeg je procijenjena razina svakog pojedinog rizika.

Procedurom Upravljanje rizika, koju je donijelo Društvo u listopadu 2018., utvrđeni su postupci, odgovornost i metodologija za utvrđivanje opasnosti, procjene rizika i upravljanja povećanim rizicima za sve procese. Rizici se preispituju jednom godišnje u skladu s navedenom procedurom kojom je određeno da se analiza rizika provodi najmanje jednom godišnje.

Nadzorni odbor Društva održao je 31 sjednicu tijekom 2020., na kojima se raspravljalo o poslovanju Društva te su dane suglasnosti na gospodarske planove Društva, poslovna izvješća, godišnje financijske izvještaje te izvješća neovisnog revizora, kao i suglasnosti na zaključenja ugovora i okvirnih sporazuma te njihovih dodataka.

Planiranje

Društvo je u studenome 2019. donijelo Gospodarski plan Društva za 2020., koji je sredinom prosinca 2019. usvojio Nadzorni odbor. Navedenim Gospodarskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 4.402.157.004,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 3.785.581.187,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 616.575.817,00 kn. Planirani prihodi odnose se najvećim dijelom na prihode od prodaje poduzetnicima unutar HEP grupe od isporuke električne energije u iznosu od 3.047.831.272,00 kn ili 69,2 % ukupnih prihoda te prihode od isporuke toplinske energije društvu HEP – Toplinarstvo d.o.o. u iznosu od 502.931.301,00 kn ili 11,4 % ukupnih prihoda. Planirani prihodi od prodaje poduzetnicima unutar HEP grupe od isporuke električne energije planirani su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. na neodređeno vrijeme s društvom HEP d.d. te društvima HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o. i dodatka Ugovoru iz srpnja 2019. te planirane proizvodnje u elektroenergetskoj bilanci i troškova proizvodnje električne energije uvećanih za proporcionalni iznos planirane dobiti (razlike između planiranih prihoda od električne energije i planiranih troškova proizvodnje i nabave električne energije). Planirani prihodi od isporuke toplinske energije društvu HEP – Toplinarstvo d.o.o. planirani su na temelju tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije utvrđenih Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije (Narodne novine 56/14) te četiri zaključena ugovora s društvom HEP – Toplinarstvo d.o.o. iz 2015. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020. i Izvješća o poslovanju za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.293.532.496,00 kn, što je 108.624.508,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na planirani iznos.

Vrijednosno značajniji planirani rashodi utvrđeni Gospodarskim planom Društva za 2020. odnose se na troškove energetskog goriva i materijala prerade u iznosu od 1.669.449.452,00 kn ili 44,1 % ukupnih rashoda, naknade za emisije CO₂ u okoliš u iznosu od 482.693.397,00 kn ili 12,8 % ukupnih rashoda, amortizaciju u iznosu od 407.107.824,00 kn ili 10,8 % ukupnih rashoda, troškove osoblja u iznosu od 404.144.831,00 kn ili 10,7 % ukupnih rashoda te održavanja energetskih objekata i fond rizika u iznosu od 316.913.132,00 kn ili 8,4 % ukupnih rashoda. Od konca 2019. do konca 2020., na temelju prijedloga Društva te odluka društva HEP d.d., doneseno je deset izmjena Gospodarskog plana, prema kojima su planirani rashodi povećani za 35.335.721,00 kn, odnosno planirani su u iznosu od 3.820.916.908,00 kn. Izmjene Gospodarskog plana usvajao je Nadzorni odbor Društva. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020. i Izvješća o poslovanju za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.523.334.306,00 kn, što je 297.582.602,00 kn ili 7,8 % manje u odnosu na planirani iznos.

Društvo je u studenome 2019. donijelo i Gospodarski plan toplinske djelatnosti za 2020., koji je sredinom prosinca 2019. usvojio Nadzorni odbor.

Za toplinsku djelatnost planirani su ukupni prihodi u iznosu od 502.931.301,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 683.788.073,00 kn te gubitak u iznosu od 180.856.772,00 kn. Prema Izvješću o poslovanju za 2020., ostvareni su prihodi od isporučene toplinske energije u iznosu od 496.671.107,00 kn, izvanredni prihodi (iz prijašnjih godina ostvareni na temelju više uplaćene naknade za emisije CO₂ za proizvodnju toplinske energije) u iznosu od 1.855.062,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 603.037.299,00 kn te gubitak u iznosu od 104.511.130,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Društvo ostvaruje gubitak iz djelatnosti proizvodnje toplinske energije od 2014., odnosno od primjene Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije, koju je u travnju 2014. donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija. Navedenom Metodologijom utvrđen je način izračuna tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije u centralnom toplinskom sustavu. Prema odredbama članka 4., stavka 3. navedene Metodologije, utvrđeno je da prihod od tarifne stavke za energiju treba pokriti varijabilne troškove u proizvodnji toplinske energije (troškove goriva), a prihod od tarifne stavke za snagu treba pokriti druge troškove u proizvodnji toplinske energije. U očitovanju odgovorne osobe navedeni su razlozi kontinuiranog poslovanja toplinske djelatnosti s gubitkom, a odnose se na: primjenu navedene Metodologije, značajan rast cijena emisijskih jedinica CO₂ i trend smanjenja besplatnih emisijskih jedinica za proizvodnju toplinske energije na temelju europskog sustava trgovanja emisijama stakleničkih plinova u Europskoj uniji. S obzirom na to da je navedenom Metodologijom utvrđeno da se prihodima od energije pokrivaju varijabilni troškovi (goriva), dok se prihodima od snage pokrivaju stalni troškovi, kao što su materijalni troškovi, troškovi usluga, troškovi osoblja, troškovi emisijskih jedinica CO₂ i drugo te da je trend rasta cijena emisijskih jedinica CO₂ koji prema navedenoj Metodologiji nije priznat kao varijabilni trošak, trošak emisijskih jedinica sve više opterećuje prihod od snage koji godinama stagnira. U očitovanju je također navedeno da prihod od snage nije dovoljan za pokrivanje stalnih troškova toplinske djelatnosti te svaki dodatni trošak emisijskih jedinica CO₂ (stalni trošak) stvara i dodatni gubitak toplinske djelatnosti. Društvo je od 2014. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) poduzimalo aktivnosti u cilju izmjena energetske regulative vezane za djelatnost proizvodnje toplinske energije. U skladu s navedenim, u ožujku 2021. Društvo je Grupaciji za toplinsku djelatnost Hrvatske gospodarske komore uputilo primjedbe na Prijedlog zakona o tržištu toplinske energije i Prijedlog pravilnika o načinu raspodjele i obračunu troškova za isporučenu toplinsku energiju.

Planom ulaganja iz studenoga 2019. planirana su ulaganja u vrijednosti od 571.234.789,00 kn. U navedeni Plan uključena su i ulaganja u toplinsku djelatnost u vrijednosti od 94.525.420,00 kn. Planirana ulaganja odnose se na zamjene i rekonstrukcije u vrijednosti od 383.018.375,00 kn, ulaganja u nove objekte u vrijednosti od 71.693.400,00 kn, revitalizacije u vrijednosti od 53.980.855,00 kn, pripremu ulaganja u vrijednosti od 15.292.161,00 kn te druga ulaganja u vrijednosti od 47.249.998,00 kn. Prema Izvješću o poslovanju Društva za 2020., ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 403.013.736,00 kn, što je 168.221.053,00 kn ili 29,5 % manje u odnosu na planiranu vrijednost. Do odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirane vrijednosti došlo je zbog kašnjenja pri izradi glavnih projekata, postupaka ishoda građevinskih dozvola i prava služnosti, dugotrajnosti postupaka javne nabave uslijed žalbi ponuditelja i traženja dopuna te pojašnjenja ponuda, objedinjavanja ili razdvajanja postupaka javne nabave uslijed čega je došlo do provođenja novih postupaka javne nabave, pandemije COVID-19 te vremenskih okolnosti.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.293.532.496,00 kn, rashodi u iznosu od 3.523.334.306,00 kn te dobit u iznosu od 770.198.190,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	4.237.589.398,00	4.289.372.452,00	101,2
1.1.	Prihodi od prodaje	4.185.994.632,00	4.201.665.081,00	100,4
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.165.853,00	542.886,00	46,6
1.3.	Drugi poslovni prihodi	50.428.913,00	87.164.485,00	172,8
2.	Financijski prihodi	749.321,00	4.160.044,00	555,2
	Ukupni prihodi	4.238.338.719,00	4.293.532.496,00	101,3

Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu od 4.289.372.452,00 kn ili 99,9 % ukupnih prihoda te financijske prihode u iznosu od 4.160.044,00 kn ili 0,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 4.201.665.081,00 kn odnose se na prihode od prodaje poduzetnicima unutar HEP grupe u iznosu od 3.838.992.606,00 kn i prihode od prodaje izvan HEP grupe u iznosu od 362.672.475,00 kn.

Prihodi od prodaje poduzetnicima unutar HEP grupe u iznosu od 3.838.992.606,00 kn odnose se na prihode od isporuke električne energije u iznosu od 2.997.780.941,00 kn, prihode od isporuke toplinske energije u iznosu od 496.671.107,00 kn, prihode od pruženih pomoćnih usluga u iznosu od 283.831.218,00 kn, prihode na temelju električne energije uravnoteženja u iznosu od 55.161.137,00 kn te druge prihode od prodaje u iznosu od 5.548.203,00 kn.

Prihodi od isporuke električne energije u iznosu od 2.997.780.941,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. na neodređeno vrijeme s društvom HEP d.d. te društvima HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o. i dodatka Ugovoru iz srpnja 2019.

Navedenim Ugovorom i dodatkom Ugovora utvrđeno je obavljanje poslova iz djelokruga dužnosti i odgovornosti Društva, odnosno proizvodnja i isporuka električne energije društvu HEP d.d. za opskrbu kupaca kojima električnu energiju prodaju društva HEP grupe koja obavljaju djelatnost opskrbe električnom energijom, prodaju električne energije na veleprodajnom tržištu te za prodaju električne energije društvima HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. i Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. za pokriće gubitaka u mreži. Također je utvrđeno obavljanje poslova koji se odnose na isporuku električne energije društvu Hrvatski operator tržišta električne energije d.o.o. Društvo proizvodi električnu energiju u elektranama u vlasništvu društva HEP d.d. koje su stekle status povlaštenih proizvođača, koju po poticajnoj cijeni otkupljuje društvo Hrvatski operator tržišta električne energije d.o.o. u skladu s ugovorima o otkupu električne energije koje je Društvo zaključilo s društvom Hrvatski operator tržišta električne energije d.o.o. Nadalje, utvrđeno je provođenje upisa u Registar jamstava podrijetla električne energije, kao i obavljanje usluga proizvodnje električne energije za osiguranje pomoćnih usluga koje radi ostvarenja usluga sustava, društvo Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d. u skladu s propisima dobavlja od korisnika mreže koji te usluge pružaju. U skladu s odredbama Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 22/13, 95/15, 102/15, 68/18 i 52/19), pomoćne usluge su dobavljive pojedinačne usluge koje radi ostvarenja usluga sustava operator prijenosnog sustava dobavlja od korisnika mreže koji te usluge pružaju, prema posebnim ugovorima s tim korisnicima. Prema odredbi članka 3., stavka 2., točke 70. Zakona o tržištu električne energije, usluge sustava su usluge elektroenergetskog sustava nužne za rad prijenosnog i distribucijskog sustava koje obuhvaćaju vođenje elektroenergetskog sustava, održavanje frekvencije, održavanje napona i ponovnu uspostavu napajanja, a osigurava ih operator prijenosnog sustava ili operator distribucijskog sustava. Društvo povećanjem ili smanjenjem proizvodnje, prema zahtjevu društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d., kupuje ili prodaje energiju uravnoteženja. Sastavni dio Ugovora i dodatka Ugovoru je Metodologija za utvrđivanje prihoda Društva od isporuke električne energije društvu HEP d.d. koja se revidira svake godine, kako bi se po potrebi usvojile promjene u propisanim elementima za određivanje prihoda Društva za isporučenu električnu energiju društvu HEP d.d. do kojih je došlo u razdoblju nakon prethodne revizije Metodologije. Navedenu Metodologiju koja se primjenjuje od 1. siječnja 2020. donijeli su Društvo i društvo HEP d.d. u 2020. Metodologijom je propisan način određivanja cijene električne energije koju Društvo isporučuje društvu HEP d.d. na način da je usklađena s pravilima za transferne cijene među ovisnim društvima. Cijena se utvrđuje prema odobrenim planiranim troškovima poslovanja Društva u gospodarskom planu za planiranu proizvodnju električne energije i prema ostvarenim troškovima poslovanja Društva za ostvarenu proizvodnju električne energije. Nadalje, cijena isporučene električne energije utvrđuje se za svaki mjesec kao cijena po kWh za količinu isporučene električne energije, obračunava se izdavanjem mjesečnih računa te se sastoji od dijela cijene za pokriće troškova i dijela cijene za dobit ili gubitak Društva. Prihodi od isporuke električne energije su 107.929.621,00 kn veći od rashoda proizvodnje električne energije, koji su prema Izvješću o poslovanju Društva za 2020. ostvareni u iznosu od 2.889.851.320,00 kn.

Prihodi od isporuke toplinske energije u iznosu od 496.671.107,00 kn ostvareni su na temelju četiri zaključena ugovora s društvom HEP – Toplinarstvo d.o.o. Ugovor o prodaji toplinske energije te Ugovor o korištenju distribucijske mreže zaključeni su u studenome 2015. na neodređeno vrijeme. Ugovor o prodaji toplinske energije za opskrbu povlaštenih kupaca te Ugovor o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca zaključeni su u studenome 2015., a do srpnja 2020. za svaki od navedenih ugovora zaključeno je šest dodataka ugovoru. Petim dodacima navedenih ugovora iz travnja 2019. ugovoren je rok prodaje toplinske energije i korištenja distribucijske mreže za opskrbu na neodređeno vrijeme.

Ugovorom o prodaji toplinske energije i Ugovorom o prodaji toplinske energije za opskrbu povlaštenih kupaca ugovorena je prodaja toplinske energije za potrebe pružanja usluge opskrbe toplinskom energijom koju opskrbljivač (društvo HEP – Toplinarstvo d.o.o.) obavlja za potrebe tarifnih i povlaštenih kupaca u centralnim toplinskim sustavima spojenim na proizvodna postrojenja proizvođača Termoelektrana – toplana Zagreb, Elektrana – toplana Zagreb, Termoelektrana – toplana Osijek i Termoelektrana Sisak. Ugovorom o korištenju distribucijske mreže i Ugovorom o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca ugovoreni su međusobni odnosi ugovornih strana vezani za korištenje distribucijske mreže, mjerenja mjesečno predane i mjesečno preuzete toplinske energije iz distribucijske mreže, utvrđivanje gubitaka toplinske energije u distribucijskoj mreži i isporuka toplinske energije za pokriće gubitaka u distribucijskoj mreži. Ugovorom o prodaji toplinske energije za opskrbu povlaštenih kupaca i Ugovorom o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca određeno je da su povlašteni kupci u skladu s odredbom članka 36., stavka 2. Zakona o tržištu toplinske energije (Narodne novine 80/13, 14/14, 102/14, 95/15, 76/18 i 86/19) krajnji kupci koji koriste toplinsku energiju pretežito za poslovnu upotrebu i samostalno ugovaraju poslovne uvjete opskrbe toplinskom energijom na tržišnim principima s opskrbljivačem. Također, odredbom članka 3., stavka 2., točke 12. navedenog Zakona, korištenje za pretežito poslovnu uporabu smatra se kada količina toplinske energije za grijanje prostora, za vlastite potrebe, od strane krajnjeg kupca koji nije kućanstvo, iznosi manje od 50,0 % ukupno utrošene toplinske energije.

Društvo obavlja energetska djelatnost proizvodnje toplinske energije u centralnim toplinskim sustavima gradova Zagreba, Osijeka i Siska. Toplinska energija proizvodi se u sljedećim izvorima: Centralni toplinski sustav Grada Zagreba u Termoelektrani – toplani Zagreb i Elektrani – toplani Zagreb, u Centralnom toplinskom sustavu grada Osijeka u Termoelektrani – toplani Osijek te u Centralnom toplinskom sustavu grada Siska u Termoelektrani – toplani Sisak. Kogeneracijske elektrane na biomasu Bioelektrana – toplana Osijek i Bioelektrana – toplana Sisak su blokovi unutar Termoelektrana – toplana Osijek i Sisak. Hrvatska energetska regulatorna agencija je na temelju Zakona o tržištu toplinske energije donijela Opće uvjete za opskrbu toplinskom energijom (Narodne novine 35/14), Metodologiju utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije te Mrežna pravila za distribuciju toplinske energije (Narodne novine 35/14).

Prihodi od pruženih pomoćnih usluga u iznosu od 283.831.218,00 kn ostvareni su na temelju šest ugovora o pružanju pomoćnih usluga za razdoblje od početka siječnja 2020. do konca prosinca 2020. zaključenih u prosincu 2019. s društvom Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. Za svaku pojedinačnu pomoćnu uslugu Društvo je zaključilo ugovor s društvom Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. Ugovorne cijene utvrđene su prema Metodologiji za određivanje cijena za pružanje pomoćnih usluga koju je u srpnju 2016. donijelo društvo Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. uz suglasnost Hrvatske energetske regulatorne agencije. Ugovorene su usluge pružanja otočnog pogona, odnosno pogonskog stanja proizvodne jedinice u kojem ona može sigurno podnijeti djelomično opterećenje u izdvojenom dijelu elektroenergetskog sustava, usluge kompenzacijskog rada za potrebe regulacije napona i jalove snage (korištenje reverzibilne hidroelektrane Velebit u kompenzacijskom načinu rada u svrhu regulacije napona i jalove snage), usluge crnog starta koje se odnose na osiguravanje raspoloživosti te aktiviranje crnog starta (osiguravanje raspoloživosti proizvodnih jedinica Društva za pokretanje bez vanjskog napajanja i pokretanje proizvodnih jedinica bez vanjskog napajanja), osiguravanja rezerve radne snage i regulacijske električne energije iz tercijarne regulacije za sigurnost sustava, osiguravanja rezerve radne snage i regulacijske električne energije iz tercijarne regulacije za uravnoteženje sustava te osiguravanja rezerve radne snage i regulacijske električne energije iz automatske sekundarne regulacije frekvencije i snage razmjene.

Pružanje pomoćnih usluga obavljeno je na temelju zahtjeva društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.

Prihodi na temelju električne energije uravnoteženja u iznosu od 55.161.137,00 kn ostvareni su na temelju tri zaključena ugovora iz prosinca 2019. s društvom Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., prema kojima je ugovorena isporuka regulacijske energije prema nalogu korisnika, odnosno navedenog društva. U slučaju nedostatka energije u elektroenergetskom sustavu (veća potrošnja od planirane i/ili manja proizvodnja od planirane), društvo Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. aktivira pozitivnu energiju uravnoteženja. U skladu s odredbama Zakona o tržištu električne energije, energija uravnoteženja je električna energija koju aktivira operator prijenosnog sustava radi pokrivanja razlike između stvarno isporučene ili preuzete električne energije i ugovorenih količina električne energije te radi održavanja frekvencije u elektroenergetskom sustavu u propisanim granicama. Društvo povećanjem ili smanjenjem proizvodnje prema zahtjevima društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. kupuje ili prodaje energiju uravnoteženja. Načini i uvjeti pružanja usluga uravnoteženja uređeni su Uredbom EU 2019/943 Europskog parlamenta i Vijeća iz lipnja 2019. o unutarnjem tržištu električne energije, Zakonom o tržištu električne energije, Pravilima organiziranja tržišta električne energije (Narodne novine 107/19 i 36/20), Pravilima o uravnoteženju elektroenergetskog sustava iz studenoga 2019., Metodologijom za određivanje cijena za pružanje pomoćnih usluga iz srpnja 2016. i rujna 2020. te Mrežnim pravilima prijenosnog sustava (Narodne novine 67/17 i 128/20).

Vrijednosno značajniji drugi prihodi od prodaje unutar HEP grupe odnose se na prihode od usluga unutar HEP grupe u iznosu od 4.956.161,00 kn. Odnose se na prihode od telekomunikacijskih usluga u iznosu od 1.565.640,00 kn, prihode od prodaje jamstava podrijetla električne energije u iznosu od 1.386.591,00 kn, prihode od zajedničkog korištenja elektroenergetskog objekta u iznosu od 1.299.255,00 kn te druge prihode u iznosu od 704.675,00 kn. Prihodi od telekomunikacijskih usluga ostvareni su na temelju Ugovora o podzakupi prostora za potrebe smještaja telekomunikacijske opreme i svjetlovodne infrastrukture zaključenog u veljači 2019. s društvom HEP-Telekomunikacije d.o.o. Prihodi od prodaje jamstava podrijetla električne energije ostvareni su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. na neodređeno vrijeme s društvom HEP d.d. i društvima HEP Opskrba d.o.o. te HEP Trgovina d.o.o. i dodatka Ugovoru iz srpnja 2019. Društvo provodi upis u Registar jamstava podrijetla električne energije za potrebe kupaca društva HEP Opskrba d.o.o. te navedena jamstva prodaje društvu HEP d.d. Prihodi od zajedničkog korištenja elektroenergetskog objekta odnose se na povrat troškova od društava Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. i HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. vezano za održavanje zajedničkih postrojenja u pogonima hidroelektrana i termoelektrana.

Prihodi od prodaje izvan HEP grupe u iznosu od 362.672.475,00 kn odnose se na prihode od prodaje električne energije društvu Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. od povlaštenih proizvođača u iznosu od 353.173.519,00 kn, prihode od prodaje u inozemstvo (zeleni certifikati) u iznosu od 9.352.998,00 kn te druge prihode u iznosu od 145.958,00 kn.

Prihodi od prodaje električne energije društvu Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. od povlaštenih proizvođača u iznosu od 353.173.519,00 kn ostvareni su na temelju proizvedene električne energije u hidroelektranama Prančevići, Lešće i Varaždin u iznosu od 16.913.295,00 kn, pogonu Termoelektrane – toplane Zagreb u iznosu od 302.243.920,00 kn, kogeneracijskim elektranama na biomasu Bioelektrana – toplana Osijek u iznosu od 12.325.006,00 kn i Bioelektrana – toplana Sisak u iznosu od 21.113.913,00 kn te devet sunčanih elektrana u iznosu od 577.385,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji (Narodne novine 100/15, 123/16, 131/17 i 111/18), povlašten proizvođač električne energije je energetska subjekt i/ili druga pravna ili fizička osoba koja proizvodi električnu energiju iz obnovljivih izvora energije ili u pojedinačnom proizvodnom objektu istodobno proizvodi električnu i toplinsku energiju na visokoučinkovit način te koristi otpad ili obnovljive izvore energije na gospodarski primjeren način koji je usklađen sa zaštitom okoliša. Status povlaštenog proizvođača električne energije stječe se rješenjem Hrvatske energetske regulatorne agencije u skladu s uvjetima Pravilnika o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača električne energije (Narodne novine 132/13, 81/14, 93/14, 24/15, 99/15 i 110/15). Društvo kao pravna osoba nema status povlaštenog proizvođača. Hrvatska energetska regulatorna agencija izdala je rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača za 20 postrojenja Društva koja su upisana u Registar jamstava podrijetla. Za postrojenja priključena na elektroenergetsku mrežu, društvo Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. može s povlaštenim proizvođačem električne energije zaključiti ugovor o otkupu električne energije isporučene u elektroenergetski sustav. Na temelju zaključenog ugovora, društvo Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. isplaćuje povlaštenom proizvođaču poticajnu cijenu prema Tarifnom sustavu za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracije (Narodne novine 133/13, 151/13, 20/14, 107/14 i 100/15). Na temelju rješenja Hrvatske energetske regulatorne agencije, za 15 postrojenja zaključeni su ugovori za poticaje.

Prihodi od prodaje u inozemstvo (zeleni certifikati) u iznosu od 9.352.998,00 kn odnose se na ostvarene prihode od jamstva podrijetla električne energije koja u skladu sa Zakonom o tržištu električne energije izdaje društvo Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. Društvo HEP Trgovina d.o.o. na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti iz kolovoza 2017. te dodatka Ugovoru iz srpnja 2019. u ime i za račun Društva prodaje jamstva podrijetla električne energije na tržištu brokerima koji su ovlašteni za trgovanje jamstvima podrijetla te opskrbljivačima/trgovcima koji ih koriste kao dokaz o isporuci električne energije iz obnovljivih izvora energije za krajnje kupce.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu od 542.886,00 kn odnose se na kapitalizirani trošak zaposlenika u stručnim službama Proizvodnog područja Jug, glavne hidroelektrane Zakučac i hidroelektrane Dubrovnik (plaće tima za rekonstrukciju i revitalizaciju sa stimulacijom i troškovi službenih putovanja). Manji su za 622.967,00 kn ili 53,4 % u odnosu na 2019. zbog manjeg obujma sudjelovanja zaposlenika na zajedničkim projektima stručne službe Proizvodnog područja Jug i glavne hidroelektrane Zakučac.

Drugi poslovni prihodi odnose se na druge poslovne prihode izvan HEP grupe u iznosu od 87.148.602,00 kn i druge poslovne prihode s poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 15.883,00 kn. Drugi poslovni prihodi veći su za 36.735.572,00 kn ili 72,8 % u odnosu na 2019. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na porast prihoda od naplaćenih penala i nagrada koji su u odnosu na 2019. veći za 17.826.268,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi izvan HEP grupe odnose se na prihode od prodaje ugljena, rashodovane imovine, gipsa, lebdećeg pepela te otpadnog materijala (čelika, željeza, aluminija i drugo) u iznosu od 32.488.221,00 kn, naknade na emisije CO₂ za proizvodnju električne i toplinske energije u iznosu od 21.500.729,00 kn (razlika procijenjenog troška za emisije CO₂ u 2019. i obračunanog troška u 2020., kao i razlike iz prijašnjih godina) te prihode od naplaćenih penala dobavljačima za kašnjenje i nagrada zbog izvršenog istovara ugljena prije ugovorenog roka u iznosu od 19.026.078,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ugljena, rashodovane imovine, gipsa, lebdećeg pepela te otpadnog materijala odnose se na prihode od prodaje ugljena u iznosu od 30.008.308,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s tri kupca. Društvo je tijekom 2020. nabavilo ugljen za rad Termoelektrane Plomin te je tijekom godine prodano 64 714 tona viška nabavljenog ugljena društvima koja proizvode cement. Ugovorima o prodaji ugljena zaključenih u ožujku 2004., listopadu 2019. i lipnju 2020. ugovorene su okvirne količine za prodaju ugljena, a dodacima ugovoru način utvrđivanja cijena, plaćanje, produljenje trajanja ugovora, dodatne količine te sredstvo osiguranja plaćanja. Prodaja ugljena obavljena je u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prihodi od naknada na emisije CO₂ za proizvodnju električne i toplinske energije ostvareni su u iznosu od 21.500.729,00 kn. Društvo je od početka siječnja 2013. uključeno u Europski sustav trgovanja emisijskim jedinicama CO₂, a cilj mu je ograničiti emisije i postupno ih smanjivati. Na navedenom sustavu trgovanja emisijskim jedinicama trguje se europskim emisijskim jedinicama koje obveznici trgovanja mogu pribaviti putem državnih dražbi, na burzama ili putem bilateralnih ugovora s partnerima. Ugovorom o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. na neodređeno vrijeme s društvom HEP d.d. i društvima HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o. te dodatka Ugovoru iz srpnja 2019. određeni su, između ostalog, poslovi vezani za emisijske jedinice CO₂. Navedenim Ugovorom određeno je da društvo HEP Trgovina d.o.o. u ime i za račun društva HEP d.d. optimira nabavu emisijskih jedinica CO₂ za proizvodnju električne i toplinske energije, što obuhvaća kupnju i prodaju emisijskih jedinica na tržištu, evidentiranje emisijskih jedinica na računima društva HEP d.d. te predaju emisijskih jedinica na račune društava operatora postrojenja u Registru emisijskih jedinica. Nadalje, određeno je da se Društvo kao operator postrojenja u Registru emisijskih jedinica brine o verificiranju količina emisijskih jedinica za proizvedenu električnu i toplinsku energiju u pojedinoj godini. Društvo ima korisničke račune u Registru emisijskih jedinica na razini država članica Europske unije. Odluku o kupnji emisijskih jedinica donosi Povjerenstvo za upravljanje energetskim portfeljem HEP grupe.

Financijski prihodi u iznosu od 4.160.044,00 kn veći su za 3.410.723,00 kn u odnosu na 2019. Odnose se na tečajne razlike u iznosu od 3.962.876,00 kn, prihode od kamata u iznosu od 95.465,00 kn, druge financijske prihode u iznosu od 69.763,00 kn te na prihode od ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe u iznosu od 31.940,00 kn (dio dobiti za 2019. društva HEP – VHS Zaprešić d.o.o., Zagreb).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	3.641.024.920,00	3.488.107.963,00	95,8
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-171.992,00	-68.445,00	39,8
1.2.	Materijalni troškovi	2.075.073.567,00	1.829.730.650,00	88,2
1.3.	Troškovi osoblja	339.376.100,00	353.718.604,00	104,2
1.4.	Amortizacija	389.601.129,00	390.351.027,00	100,2
1.5.	Drugi troškovi	693.111.177,00	729.379.499,00	105,2
1.6.	Vrijednosna usklađenja	95.469.889,00	123.130.120,00	129,0
1.7.	Rezerviranja	40.006.145,00	59.320.741,00	148,3
1.8.	Drugi poslovni rashodi	8.558.905,00	2.545.767,00	29,7
2.	Financijski rashodi	36.055.756,00	35.226.343,00	97,7
	Ukupno	3.677.080.676,00	3.523.334.306,00	95,8

Ukupni rashodi Društva za 2020. odnose se na poslovne rashode u iznosu od 3.488.107.963,00 kn ili 99,0 % ukupnih rashoda te financijske rashode u iznosu od 35.226.343,00 kn ili 1,0 % ukupnih rashoda. Ukupni rashodi manji su za 153.746.370,00 kn ili 4,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 1.829.730.650,00 kn ili 51,9 % ukupnih rashoda, drugi troškovi u iznosu od 729.379.499,00 kn ili 20,7 % ukupnih rashoda, amortizacija u iznosu od 390.351.027,00 kn ili 11,1 % ukupnih rashoda te troškovi osoblja u iznosu od 353.718.604,00 kn ili 10,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 220.154.526,00 kn i imaju udjel od 6,3 % u ukupnim rashodima.

Materijalni troškovi u iznosu od 1.829.730.650,00 kn manji su za 245.342.917,00 kn ili 11,8 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog nižih cijena prirodnog plina. Prosječna cijena prirodnog plina u 2020. iznosila je 14,716 lp/kWh, a u prethodnoj godini iznosila je 19,551 lp/kWh. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.357.109.514,00 kn te druge vanjske troškove u iznosu od 472.621.136,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove goriva u iznosu od 1.336.550.696,00 kn te utrošeni materijal, rezervne dijelove i sitni inventar u iznosu od 20.558.818,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi goriva odnose se na troškove za nabavu prirodnog plina u iznosu od 1.129.199.397,00 kn.

U skladu s odredbom članka 4., stavka 3. Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. i dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) na neodređeno vrijeme te dodatka Ugovoru zaključenog u srpnju 2019., društvo HEP Trgovina d.o.o. u ime i za račun društva HEP d.d. optimira nabavu plina za HEP grupu za proizvodnju električne i toplinske energije te prodaju krajnjim kupcima društva HEP Plin d.o.o. i prodaju opskrbljivačima plina.

Društvo je u 2020. nabavljalo prirodni plin od društva HEP d.d. na temelju Ugovora o opskrbi plinom zaključenim 30. rujna 2019. s primjenom od 1. listopada 2019. do 1. listopada 2020. i Ugovora o opskrbi plinom zaključenim 30. rujna 2020. s primjenom od 1. listopada 2020. do 1. listopada 2021. Ukupne planirane jedinične cijene plina utvrđene su za svaki pojedini mjesec za razdoblje trajanja navedenih ugovora.

Prema Ugovoru o opskrbi plinom iz rujna 2019., jedinične cijene plina planirane su od 22,895 EUR/MWh do 26,231 EUR/MWh te od 18,878 EUR/MWh do 23,577 EUR/MWh prema Ugovoru o opskrbi plinom iz rujna 2020. Cijena plina utvrđuje se na mjesečnoj razini za svaki mjesec plinske godine u skladu s Metodologijom za financijsko poravnanje u bilančnoj skupini društva HEP Trgovina d.o.o. iz rujna 2019., koju su donijeli Društvo te društva HEP Plin d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o. Navedenom Metodologijom određen je način utvrđivanja ukupnih planiranih i ostvarenih jediničnih cijena plina za svaki mjesec plinske godine te način utvrđivanja financijskog poravnanja koji predstavlja razliku ukupne planirane jedinične cijene plina i ukupne ostvarene jedinične cijene plina za svaki mjesec plinske godine.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na troškove usluga održavanja energetske objekata u iznosu od 240.203.012,00 kn, troškove usluga unutar HEP grupe u iznosu od 72.371.817,00 kn te troškove zajedničkih usluga koje društvo HEP d.d. obavlja za Društvo u iznosu od 43.108.094,00 kn.

Vrijednosno značajni troškovi usluga održavanja energetske objekata odnose se na preventivno, redovno i korektivno održavanje hidroelektrana i termoelektrana. Usluge održavanja energetske objekata nabavljene su na temelju okvirnih sporazuma i ugovora zaključenih u razdoblju od 2017. do 2020. nakon provedenih postupaka javne nabave.

Vrijednosno značajniji troškovi usluga unutar HEP grupe odnose se na troškove za nabavu električne energije od društva HEP Opskrba d.o.o. u iznosu od 35.400.203,00 kn i troškove telekomunikacijskih usluga u iznosu od 18.389.910,00 kn od društva HEP-Telekomunikacije d.o.o. Troškovi za nabavu električne energije od društva HEP Opskrba d.o.o. ostvareni su na temelju Ugovora o opskrbi električnom energijom iz listopada 2018. i pet dodataka Ugovoru. Ugovor je zaključen za razdoblje od 24 mjeseca s početkom primjene od početka siječnja 2019. Navedenim Ugovorom utvrđene su procijenjene količine električne energije za sva obračunska mjesta prema razdoblju isporuke koje Društvo kao kupac kupuje od opskrbljivača, odnosno društva HEP Opskrbe d.o.o. Troškovi telekomunikacijskih usluga od društva HEP-Telekomunikacije d.o.o. ostvareni su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima iz veljače 2019. Na temelju navedenog Ugovora u veljači 2019. zaključeni su Ugovor o zakupu telekomunikacijskih kapaciteta i Ugovor o podzakupu prostora za potrebe smještaja telekomunikacijske opreme i telekomunikacijske svjetlovodne infrastrukture. Ugovori su zaključeni za razdoblje od dvije godine, a primjenjuju se od 1. ožujka 2019. do 28. veljače 2021. Društvo plaća mjesečnu naknadu za ugovoreni zakup telekomunikacijskih kapaciteta i naknadu za podzakup prostora za potrebe smještaja telekomunikacijske opreme i telekomunikacijske svjetlovodne infrastrukture u skladu s ugovorenim cijenama.

Troškovi zajedničkih usluga koje društvo HEP d.d. obavlja za Društvo određeni su Ugovorom o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. i dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) na neodređeno vrijeme te dodatkom Ugovoru zaključenog u srpnju 2019. Usluge koje društvo HEP d.d. organizira i obavlja za Društvo odnose se na usluge korištenja informatičke infrastrukture, iznajmljivanja poslovnog prostora i prostora za parkiranje službenih vozila, financiranja i platnog prometa, ugovaranje premija osiguranja, donacije, usluge revizije financijskih izvještaja, usluge istraživanja, odvjetničke usluge i pravna savjetovanja, marketinške usluge i druge usluge. Usluge su utvrđene Metodologijom za utvrđivanje cijena usluga/poslova koje društvo HEP d.d. obavlja za HEP grupu, koja je sastavni dio navedenog Ugovora.

Cijene usluga koje plaća Društvo utvrđuju se za poslovnu godinu prema odobrenim planiranim troškovima poslovanja svakog sektora društva HEP d.d. i gospodarskim planovima. Cijene usluga utvrđuju se kao mjesečne cijene i Društvu se obračunavaju prema mjesečnim računima. Po isteku poslovne godine, na temelju ostvarenih troškova poslovanja svakog sektora društva HEP d.d., izrađuje se konačni obračun usluga.

Troškovi osoblja u iznosu od 353.718.604,00 kn odnose se na troškove netoplaća u iznosu od 215.218.047,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 90.838.448,00 kn i troškove doprinosa na plaće u iznosu od 47.662.109,00 kn. Troškovi osoblja veći su za 14.342.504,00 kn ili 4,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje troškova osoblja utjecalo je povećanje vrijednosti boda za obračun plaće u skladu s Kolektivnim ugovorom za Hrvatsku elektroprivredu iz listopada 2019. (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2020. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, plaća se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, dodatka za prehranu, dodatka na plaću na neprekidni radni staž u HEP grupi, dodatka na plaću na ukupni radni staž i drugo. Za radna mjesta s posebnim ovlastima (direktor Društva, pomoćnik direktora Društva, direktori sektora, direktori proizvodnih područja, direktor Pogona hidroelektrane Dubrovnik, direktor glavne elektrane, direktor hidroelektrane Velebit, direktor pogona termoelektrane i termoelektrane – toplane) zaposlenici se imenuju za razdoblje od četiri godine i s njima se, osim ugovora o obavljanju poslova radnog mjesta s posebnim ovlastima, zaključuje i ugovor o radu za radno mjesto iz grupe poslova pod nazivom Poslovi suradnika na koja se raspoređuju nakon isteka mandata ili opoziva. Prosječna plaća u 2020. isplaćena je u brutoiznosu od 13.035,00 kn, odnosno u netoiznosu od 9.166,00 kn. Najniža plaća isplaćena je u brutoiznosu od 6.196,00 kn, odnosno u netoiznosu od 4.712,00 kn, a najviša u brutoiznosu od 28.522,00 kn, odnosno u netoiznosu od 18.035,00 kn. Obračun i isplata plaće obavljani su u skladu s ugovorima o radu, ugovorima o obavljanju poslova radnog mjesta s posebnim ovlastima i Kolektivnim ugovorom.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 390.351.027,00 kn, od čega se na amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine odnosi 11.449.264,00 kn, dugotrajne materijalne imovine 378.809.877,00 kn i amortizaciju stambenih zgrada 91.886,00 kn. Vrijednosno značajniji trošak amortizacije odnosi se na amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu od 217.722.563,00 kn i amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 129.907.634,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama društva HEP d.d. iz studenoga 2007. te izmjenama i dopunama, amortizacija se obračunava prema linearnoj metodi otpisa, tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja svakog dijela nekretnine, postrojenja i opreme. Obračun amortizacije obavljen je primjenom godišnjih amortizacijskih stopa u skladu s Računovodstvenim politikama društva HEP d.d.

Drugi troškovi poslovanja u iznosu od 729.379.499,00 kn odnose se na troškove naknada u iznosu od 651.320.851,00 kn, materijalna prava i naknade zaposlenicima prema Kolektivnom ugovoru u iznosu od 48.437.497,00 kn, druge troškove u iznosu od 26.786.681,00 kn i primitke u naravi u iznosu od 2.834.470,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi naknada odnose se na troškove naknada za trgovanja emisijskim jedinicama CO₂ u iznosu od 454.357.349,00 kn, troškove naknada za korištenje prostora na kojima su izgrađene elektrane u iznosu od 89.416.795,00 kn i troškove naknada za korištenje voda u iznosu od 56.157.879,00 kn.

Odredbama članka 4., stavka 5. Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. na neodređeno vrijeme s društvom HEP d.d. i društvima HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o. te dodatka Ugovoru iz srpnja 2019., određeno je da društvo HEP Trgovina d.o.o. u ime i za račun društva HEP d.d., optimira nabavu emisijskih jedinica CO₂ za proizvodnju električne i toplinske energije, što obuhvaća kupnju i prodaju emisijskih jedinica CO₂ na tržištu, evidentiranje emisijskih jedinica CO₂ na računima društva HEP d.d. te predaju emisijskih jedinica CO₂ na račune Društva koji je operator postrojenja u Registru emisijskih jedinica. Troškovi trgovanja emisijskim jedinicama CO₂ evidentirani su u skladu s Odlukom o računovodstvenoj politici praćenja trgovanja i evidencije troškova emisija CO₂ u društvima HEP grupe, koju je donijela Uprava društva HEP d.d. u prosincu 2016. Prema navedenoj Odluci, Društvo mjesečno, na temelju procjena Sektora za kontroling društva HEP d.d., evidentira troškove za procijenjenu količinu emisijskih jedinica CO₂ na bazi ostvarene proizvodnje električne i toplinske energije u mjesecu za koje se provodi obračun troškova. Nakon potvrde količina emisijskih jedinica CO₂ od Društva, Sektor za kontroling društva HEP d.d. ispostavlja, najkasnije do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, konačni obračun za potvrđenu količinu emisijskih jedinica CO₂.

Troškovi naknada za korištenje prostora na kojima su izgrađene elektrane ostvareni su u iznosu od 89.416.795,00 kn. Zakonom o tržištu električne energije propisano je da za prostore na kojima su proizvodna postrojenja, elektroenergetski subjekti vlasnici tih postrojenja, plaćaju naknadu za korištenje prostora na kojima su izgrađene elektrane jedinicama lokalne samouprave na čijem području se nalaze takva postrojenja. Odlukom o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (Narodne novine 84/13, 101/13 i 72/15) određeno je da su energetske subjekti obvezni platiti naknadu do kraja tekućeg mjeseca, za električnu energiju proizvedenu u elektrani u prethodnom mjesecu.

Troškovi naknada za korištenje voda ostvareni su u iznosu od 56.157.879,00 kn. Naknada za korištenje voda utvrđena je odredbama članaka 22. do 28. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19), Uredbe o visini naknada za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20) te Pravilnika o obračunu i naplati naknade za korištenje voda (Narodne novine 84/10 i 146/12) koji je bio na snazi do ožujka 2020. i Pravilnika o obračunu i naplati naknade za korištenje voda (Narodne novine 36/20) koji je na snazi od ožujka 2020. Zakonom o financiranju vodnoga gospodarstva, između ostalog, propisano je da su obveznici naknada za korištenje voda pravne i fizičke osobe koje koriste vodnu snagu za proizvodnju električne energije. Osnovica za obračun naknade za korištenje voda je ukupna količina proizvedene električne energije u tijeku prethodnog mjeseca i prosječna ponderirana cijena električne energije u prethodnoj godini. Naknadu za korištenje voda obračunava i naplaćuje od obveznika društvo Hrvatske vode d.o.o.

Materijalna prava i naknade zaposlenika u iznosu od 48.437.497,00 kn odnose se na materijalna prava zaposlenika u iznosu od 31.185.732,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 17.251.765,00 kn. Materijalna prava zaposlenika odnose se na otpremnine prilikom odlaska u mirovinu u iznosu od 8.324.327,00 kn, nagradu za Dan HEP-a u iznosu od 4.671.800,00 kn, dodatak za godišnji odmor u iznosu od 4.653.335,00 kn, nagrade zaposlenicima za radne rezultate u iznosu od 4.598.958,00 kn, poticajne otpremnine u iznosu od 4.214.415,00 kn i druga materijalna prava (jubilarne nagrade, darovi djeci, uskrsnica i drugo) u iznosu od 4.722.897,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za troškove prijevoza na rad u iznosu od 15.274.221,00 kn, troškove dnevnica, noćenja i putnih troškova u iznosu od 1.721.388,00 kn te druge naknade u iznosu od 256.156,00 kn. Materijalna prava i naknade zaposlenika isplaćeni su u skladu s Kolektivnim ugovorom i Sporazumom Udruge poslodavaca društva HEP d.d. sa sindikatima potpisnicima Kolektivnog ugovora iz ožujka 2020. Navedenim Sporazumom umanjeni su iznosi dijela materijalnih prava zaposlenika HEP grupe za 2020. u netoiznosu od 500,00 kn koje su zaposlenici donirali u humanitarne svrhe namijenjene za sanaciju posljedica potresa u Gradu Zagrebu i okolici te za borbu protiv pandemije COVID-19.

Rashodi za vrijednosno usklađenje u iznosu od 123.130.120,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 114.280.184,00 kn i vrijednosno usklađenje zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 8.849.936,00 kn.

Vrijednosno značajnija vrijednosna usklađenja dugotrajne imovine odnose se na opremu i građevinske objekte Termoelektrane – toplane Zagreb u iznosu od 94.653.848,00 kn. Vrijednosna usklađenja provedena su u skladu s Odlukom o računovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine za koju je proveden ispravak vrijednosti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 36 Umanjenje vrijednosti imovine, koju je u prosincu 2015. donijela Uprava društva HEP d.d. Prema navedenoj Odluci, naknadnim ulaganjima na dugotrajnoj imovini za koju je proveden ispravak vrijednosti, povećava se nabavna vrijednost dugotrajne imovine i u istom iznosu evidentira se ispravak vrijednosti i trošak vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine.

Vrijednosno usklađenje zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u vrijednosti od 8.849.936,00 kn provedeno je u skladu s Odlukom o izmjeni računovodstvenih politika o ispravku vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, koju je u siječnju 2014. donijela Uprava društva HEP d.d. Prema navedenoj Odluci evidentiran je ispravak vrijednosti za zalihe stare od dvije do tri godine u iznosu od 30,0 % vrijednosti zaliha, za zalihe stare od tri do četiri godine u iznosu od 60,0 % vrijednosti te za zalihe starije od četiri godine u iznosu od 100,0 % vrijednosti zaliha.

Rashodi za rezerviranja u iznosu od 59.320.741,00 kn veći su za 19.314.596,00 kn ili 48,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rezerviranja za pokrenute sudske sporove u iznosu od 41.646.712,00 kn, rezerviranja za mirovine, otpremnine i druge obveze u iznosu od 9.276.898,00 kn (prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 19 Primanja zaposlenih), rezerviranja za troškove razgradnje termoelektrane (diskontirana vrijednost procijenjenog troška razgradnje termoelektrana temeljem planiranih troškova i godine izlaska bloka/elektrane iz pogona) u iznosu od 7.575.431,00 kn (prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 36 Umanjenja imovine) te na druga rezerviranja u iznosu od 821.700,00 kn. Vrijednosno značajnija rezerviranja odnose se na rezerviranja za sudski spor za naknadu štete uzrokovane požarom u hidroelektrani Dubrovnik u iznosu od 15.000.000,00 kn, sudski spor za naknadu štete u hidroelektrani Lešće u iznosu od 10.000.000,00 kn te sudski spor s Općinom Tomislavgrad u iznosu od 16.000.000,00 kn. Rezerviranja su provedena u skladu s Računovodstvenim politikama HEP d.d. i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Drugi poslovni rashodi u iznosu od 2.545.767,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine u iznosu od 2.515.562,00 kn, manjkove u iznosu od 19.783,00 kn i druge izvanredne rashode u iznosu od 10.422,00 kn.

Neotpisana vrijednost rashodovane imovine odnosi se na otpis i ispravak vrijednosti zastarjelih zaliha u vrijednosti od 1.608.571,00 kn, neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u vrijednosti od 856.991,00 kn te otpis dugotrajne imovine u pripremi u iznosu od 50.000,00 kn. Otpis i ispravak vrijednosti provedeni su uz suglasnost direktora Društva i odluka Nadzornog odbora Društva na temelju Elaborata o rashodovanju dotrajale i neupotrebljive kratkotrajne materijalne imovine i otpisu nenaplativih potraživanja i zastarjelih obveza na dan 31. svibnja 2020. i Elaborata o rashodovanju dotrajale i neupotrebljive kratkotrajne materijalne imovine i otpisu nenaplativih potraživanja i zastarjelih obveza na dan 30. rujna 2020.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 35.226.343,00 kn i manji su za 829.413,00 kn ili 2,30 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate za zakup imovine u iznosu od 33.688.053,00 kn evidentirane na temelju Ugovora o zakupu proizvodnih postrojenja iz prosinca 2002. zaključenog s društvom HEP d.d. i dodacima Ugovoru za svaku godinu. Prema Ugovoru o zakupu proizvodnih postrojenja iz 2002., društvo HEP d.d. mjesečno obračunava Društvu zakup dugotrajne imovine u visini planirane amortizacije tekuće godine uvećane za pripadajući dio troškova kamata. Navedeni Ugovor zaključen je za razdoblje od 30 godina, a odnosi se na proizvodna postrojenja koja su u 100-postotnom vlasništvu društva HEP d.d. Od 2002. do 2021. zaključeno je 29 dodataka navedenom Ugovoru. Predmet zakupa je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina koja je koncem lipnja 2002. bila evidentirana u poslovnim knjigama društva HEP d.d. Spomenuta imovina u zakupu je od društva HEP d.d. po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i klasificirana je kao financijski najam u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 Najmovi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 10.460.566.500,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	10.290.219.035,00	10.460.566.500,00	101,7
1.	Dugotrajna imovina	7.397.704.976,00	7.294.355.099,00	98,6
1.1.	Nematerijalna imovina	27.987.915,00	19.604.157,00	70,0
1.2.	Materijalna imovina	6.981.643.977,00	6.892.336.191,00	98,7
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	702.648,00	123.628,00	17,6
1.4.	Odgođena porezna imovina	387.370.436,00	382.291.123,00	98,7
2.	Kratkotrajna imovina	2.892.332.399,00	3.165.885.157,00	109,5
2.1.	Zalihe	183.715.018,00	180.130.045,00	98,0
2.2.	Potraživanja	2.499.634.272,00	2.477.108.314,00	99,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	200.510,00	200.510,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	208.782.599,00	508.446.288,00	243,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	181.660,00	326.244,00	179,6
II.	Pasiva	10.290.219.035,00	10.460.566.500,00	101,7
1.	Kapital i rezerve	457.210.207,00	629.816.868,00	137,8
2.	Rezerviranja	348.606.417,00	405.083.006,00	116,2
3.	Dugoročne obveze	8.024.675.271,00	7.755.747.954,00	96,6
4.	Kratkoročne obveze	1.037.686.550,00	1.200.664.461,00	115,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	422.040.590,00	469.254.211,00	111,2
	Izvanbilančni zapisi	1.106.500.863,00	1.263.839.767,00	114,2

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2020. manja je za 103.349.877,00 kn ili 1,4 % u odnosu na stanje koncem 2019.

Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine manja je za 8.383.758,00 kn ili 30,0 % u odnosu na 2019. Vrijednosno značajnija nematerijalna imovina odnosi se na vrijednost licenci, patenata i koncesija te prava na priključak na elektroenergetsku mrežu prijenosa u vrijednosti od 15.699.986,00 kn. Smanjenje vrijednosti u odnosu na 2019. posljedica je ispravka vrijednosti. Nematerijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 987.000,00 kn odnosi se na ulaganje u licence i računalne programe.

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine je 89.307.786,00 kn ili 1,3 % manja u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 4.045.389.836,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 1.852.318.971,00 kn, zemljište u vrijednosti od 474.531.182,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 457.192.006,00 kn, ulaganja u nekretnine u vrijednosti od 38.081.348,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu (terenska i kombi vozila, kamioni, cisterne, vučna vozila, osobni automobili i plovila) u vrijednosti od 22.197.633,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 1.760.274,00 kn i drugu materijalnu imovinu u vrijednosti od 864.941,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na vrijednost građevinskih objekata koja je 120.815.043,00 kn ili 6,1 % manja u odnosu na prethodnu godinu te vrijednost postrojenja i opreme koja je 94.189.900,00 kn ili 2,3 % manja u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalne imovine u pripremi za 119.965.811,00 kn ili 35,6 %.

Najznačajnija ulaganja u tijeku 2020. odnose se na zamjene, rekonstrukcije i revitalizacije objekata i postrojenja u hidroelektranama i termoelektranama te ulaganja u nove objekte.

Odgođena porezna imovina je 5.079.313,00 kn ili 1,3 % manja u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu od 307.195.805,00 kn, procjenu vrijednosti zaliha u iznosu od 39.123.852,00 kn, rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 26.547.457,00 kn i amortizaciju velikih rezervnih dijelova u iznosu od 9.424.009,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.477.108.314,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 508.446.288,00 kn, zalihe u vrijednosti od 180.130.045,00 kn te kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 200.510,00 kn.

Koncem 2020. vrijednost zaliha iznosila je 180.130.045,00 kn. Odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 178.382.945,00 kn i na proizvodnju u tijeku u vrijednosti od 1.747.100,00 kn. Zalihe sirovina i materijala odnose se na zalihe rezervnih dijelova u vrijednosti od 241.665.926,00 kn, goriva u vrijednosti od 103.979.917,00 kn, druge zalihe u vrijednosti od 34.643.549,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije zalihe materijala na skladištu u vrijednosti od 21.426.780,00 kn i zalihe kemikalija u vrijednosti od 9.981.155,00 kn) te na ispravak vrijednosti zaliha zastarjelog materijala u vrijednosti od 201.906.447,00 kn. Vrijednost zaliha obračunava se prema metodi prosječnih ponderiranih cijena u skladu s Računovodstvenim politikama Hrvatske elektroprivrede d.d., Zagreb iz 2007. te izmjenama i dopunama. Ispravak vrijednosti zaliha proveden je u skladu s Odlukom o izmjeni računovodstvenih politika o ispravku vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova iz siječnja 2014.

Potraživanja u iznosu od 2.477.108.314,00 kn odnose se na potraživanja od HEP grupe u iznosu od 2.417.285.956,00 kn, od kupaca u iznosu od 52.237.549,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu od 4.169.173,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 2.948.830,00 kn te na potraživanja od zaposlenika u iznosu od 466.806,00 kn.

Potraživanja od HEP grupe odnose se na potraživanja od društva HEP d.d. u iznosu od 2.181.590.627,00 kn, potraživanja od društva HEP – Toplinarstvo d.o.o. za isporuku toplinske energije u iznosu od 164.237.220,00 kn, potraživanja od društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. u iznosu od 68.530.619,00 kn te na druga potraživanja od HEP grupe u iznosu od 2.927.490,00 kn.

Potraživanja od društva HEP d.d. odnose se na potraživanja za isporučenu električnu energiju u iznosu od 820.638.683,00 kn, potraživanja na temelju ugovora o ustupanju potraživanja u iznosu od 810.951.944,00 kn te na potraživanja za predujam dobiti u iznosu od 550.000.000,00 kn.

Potraživanja od društva HEP d.d. za isporučenu električnu energiju u iznosu od 820.638.683,00 kn obračunana su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. i dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) na neodređeno vrijeme te dodatka Ugovoru zaključenog u srpnju 2019.

Odredbama članka 6. navedenog Ugovora određeno je da Društvo proizvodi i isporučuje električnu energiju društvu HEP d.d., osim u slučajevima proizvodnje električne energije u elektranama u vlasništvu društva HEP d.d. koje su stekle status povlaštenih proizvođača, koju po poticajnoj cijeni otkupljuje društvo Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. te kod pružanja usluga proizvodnje električne energije za osiguranje pomoćnih usluga, pri čemu Društvo po zahtjevu društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. kupuje ili prodaje energiju uravnoteženja.

Potraživanja na temelju ugovora o ustupanju potraživanja u iznosu od 810.951.944,00 kn evidentirana su na temelju Ugovora o ustupanju potraživanja iz lipnja 2014. u iznosu od 1.548.857.418,00 kn i Ugovora o ustupanju potraživanja iz srpnja 2018. u iznosu od 159.192.351,00 kn zaključenih s društvima HEP d.d. i HEP – Toplinarstvo d.o.o. Navedenim ugovorima Društvo je ustupilo društvu HEP d.d. dospjela potraživanja od društva HEP – Toplinarstvo d.o.o. za isporučenu toplinsku energiju. Prema odlukama Uprave društva HEP d.d. iz 2014. i 2018., utvrđeno je da će se navedena potraživanja Društva od društva HEP d.d. naplatiti iz obveza za ostvarenu dobit Društva prema društvu HEP d.d. Odredbama članka 14. Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. i dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) te dodatka Ugovoru zaključenog u srpnju 2019., Društvo ostvarenu dobit isplaćuje društvu HEP d.d. U skladu s navedenim odlukama dio navedenih potraživanja naplaćen je iz ostvarene dobiti za 2013. u iznosu od 582.622.099,00 kn i dijela dobiti za 2018. u iznosu od 314.475.726,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije potraživanja na temelju ugovora o ustupanju potraživanja nisu naplaćena s obzirom na to da je Društvo od 2014. do 2017. ostvarenu dobit koristilo za pokriće prenesenog gubitka. Preneseni gubitak nastao je u 2014. jer je Društvo primijenilo odredbe Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 Umanjenja imovine te je otpisano 2.388.465.392,00 kn sadašnje vrijednosti građevinskih objekata i opreme termoelektrana.

Potraživanja za predujam dobiti u iznosu od 550.000.000,00 kn evidentirana su na temelju Odluke Skupštine Društva iz prosinca 2020. U skladu s odredbama članka 14. Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. i dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) na neodređeno vrijeme te dodatka Ugovoru zaključenog u srpnju 2019., Društvo ostvarenu dobit isplaćuje društvu HEP d.d. Društvo je isplatilo društvu HEP d.d. predujam dobiti za 2020. na temelju Računa dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 30. studenoga 2020. i Bilance na dan 30. studenoga 2020. Nadzorni odbor Društva dao je u prosincu 2020. suglasnost za isplatu predujma dobiti za 2020.

Potraživanja od društva HEP – Toplinarstvo d.o.o. za isporuku toplinske energije u iznosu od 164.237.220,00 kn odnose se na potraživanja za isporučenu toplinsku energiju proizvedenu za studeni i prosinac 2020. u termoelektranama – toplanama u Zagrebu, Osijeku i Sisku. Ostvarena su na temelju Ugovora o prodaji toplinske energije, Ugovora o prodaji toplinske energije za opskrbu povlaštenih kupaca, Ugovora o korištenju distribucijske mreže te Ugovora o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca. Ugovor o prodaji toplinske energije te Ugovor o korištenju distribucijske mreže zaključeni su u studenome 2015. na neodređeno vrijeme. Ugovor o prodaji toplinske energije za opskrbu povlaštenih kupaca te Ugovor o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca zaključeni su u studenome 2015., a do srpnja 2020. za svaki od navedenih ugovora zaključeno je šest dodataka ugovoru. Petim dodacima ugovora iz travnja 2019. ugovoren je rok prodaje toplinske energije i korištenja distribucijske mreže za opskrbu na neodređeno vrijeme. U vrijeme obavljanja revizije potraživanja su naplaćena.

Potraživanja od društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. odnose se na potraživanja za pomoćne usluge u iznosu od 57.105.242,00 kn i potraživanja za energiju uravnoteženja u iznosu od 11.425.377,00 kn za studeni i prosinac 2020. U skladu s odredbama članka 6., stavka 8. Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. te dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) na neodređeno vrijeme i dodatka Ugovoru zaključenog u srpnju 2019., Društvo na temelju godišnjih ugovora s društvom Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. pruža usluge proizvodnje električne energije za osiguranje pomoćnih usluga, koje radi ostvarenja usluga sustava društvo Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. u skladu s propisima dobavlja od korisnika mreže koji te usluge pružaju. Nadalje, Društvo povećanjem ili smanjenjem proizvodnje prema zahtjevima društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. kupuje ili prodaje energiju uravnoteženja. U vrijeme obavljanja revizije potraživanja su naplaćena.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 52.237.549,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 51.933.857,00 kn i potraživanja od kupaca iz Europske unije u iznosu od 303.692,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2020. iznosila su 2.391.361,00 kn, od čega su dospjela potraživanja do 30 dana iznosila 2.116.604,00 kn, od 31 do 60 dana 30.237,00 kn, od 61 do 360 dana 94.946,00 kn, a više od 361 dana iznosila su 149.574,00 kn. Nedospjela potraživanja od kupaca iznosila su 49.846.188,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije naplaćeno je 52.178.990,00 kn ili 99,9 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na potraživanja od društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. za prodanu električnu energiju od povlaštenih proizvođača u iznosu od 40.874.938,00 kn. Društvo je s društvom Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. od 2012. do 2016. zaključilo 15 ugovora o otkupu električne energije koja se isporučuje u elektroenergetsku mrežu iz postrojenja koja koriste obnovljive izvore energije.

Potraživanja od države i drugih javnih institucija odnose se na potraživanja po pretporezu umanjenom za obvezu (netoporez na dodanu vrijednost) u iznosu od 3.692.923,00 kn te druga potraživanja od države i drugih javnih institucija u iznosu od 476.250,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenika za prodane stanove u iznosu od 1.476.841,00 kn te na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade plaća zaposlenicima na bolovanju nakon 42 dana i rodiljni dopust u iznosu od 301.124,00 kn.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunima u iznosu od 508.210.144,00 kn, novac na deviznim računima u iznosu od 181.414,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 29.124,00 kn te na potraživanja za dane depozite s dospjećem do 90 dana u iznosu od 25.606,00 kn. U skladu s odredbama članka 14. Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. i dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) na neodređeno vrijeme te dodatka Ugovoru zaključenog u srpnju 2019., društvo HEP d.d. upravlja priljevom od naplata prodane električne energije i naknada vezanih za isporuku električne energije, kratkoročnim i dugoročnim kreditima i zajmovima, izdavanjem vrijednosnih papira, dobiti Društva koja se po odluci Skupštine Društva isplaćuje društvu HEP d.d. i slobodnim novčanim sredstvima na računu Društva.

Nadalje, Društvo HEP d.d. plaća obveze Društva u skladu s Planom ulaganja, može u ime i za račun Društva plaćati zakonske obveze prema državi, tijelima državne uprave i lokalne samouprave, operatoru tržišta energije i za nabavu roba, radova i usluga prema odlukama Uprave društva HEP d.d. te osigurava sredstva za brutoplaće i materijalna prava zaposlenika.

Kapital i rezerve u iznosu od 629.816.868,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 20.000,00 kn, rezerve fer vrijednosti u iznosu od 229,00 kn i dobit za 2020. u iznosu od 629.776.639,00 kn. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu. Dobit za 2020. veća je za 172.606.564 kn ili 37,8 % u odnosu na dobit prethodne godine. Skupština Društva je u svibnju 2021. donijela Odluku o rasporedu dobiti za 2020. koja se doznačuje u korist društva HEP d.d.

Rezerviranja u iznosu od 405.083.006,00 kn odnose se na rezerviranja za troškove razgradnje termoelektrana u iznosu od 220.648.836,00 kn, rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 135.770.337,00 kn te na rezerviranja za pokrenute sudske procese u iznosu od 48.663.833,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje rezerviranja u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rezerviranja po pokrenutim sudskim procesima u iznosu od 39.624.260,00 kn ili 438,3 %. Rezerviranja su provedena u skladu s Računovodstvenim politikama HEP d.d. i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Dugoročne obveze koncem 2020. odnose se na obveze za zakup dugotrajne imovine prema društvu HEP d.d. u iznosu od 7.751.931.769,00 kn, prema društvu HEP d.d. za prodane stanove u iznosu od 2.800.242,00 kn, druge dugoročne obveze u iznosu od 1.014.953,00 kn i obveze za zakup unutar HEP grupe u iznosu od 990,00 kn.

Obveze za zakup dugotrajne imovine prema društvu HEP d.d. odnose se na zakup nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme iz srpnja 2002. na temelju Ugovora o zakupu proizvodnih postrojenja iz prosinca 2002. i dodatka Ugovoru za svaku godinu. Plaćanje zakupa ugovoreno je na rok koji je jednak preostalom amortizacijskom vijeku dugotrajne imovine. Zakup se plaća mjesečno u visini obračunane amortizacije i kamata koja se obračunava prema navedenom Ugovoru.

Kratkoročne obveze u iznosu od 1.200.664.461,00 kn odnose se na obveze prema društvima HEP grupe u iznosu od 819.017.147,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 261.424.502,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 84.276.142,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 29.268.124,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 5.983.629,00 kn i na druge kratkoročne obveze u iznosu od 694.917,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze prema društvima unutar HEP grupe odnose se na obveze prema društvu HEP d.d. za zakup dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 390.351.027,00 kn, obveze za nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 205.166.846,00 kn te obveze za nabavu plina u iznosu od 168.508.413,00 kn.

Obveze za zakup dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine odnose se na obveze na temelju Ugovora o zakupu proizvodnih postrojenja iz prosinca 2002. i dodatka Ugovoru. Navedene obveze dospijevaju u 2021., a evidentirane su u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 Najmovi.

Obveze za nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine odnose se na obveze prema društvu HEP d.d. koje je, u skladu s odredbama članka 14. Ugovora o međusobnim odnosima za energetske djelatnosti zaključenog u kolovozu 2017. s društvom HEP d.d. i dva društva (HEP Opskrba d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o.) te dodatka Ugovoru zaključenog u srpnju 2019., podmirilo obveze Društva za navedenu nabavu prema Planu ulaganja.

Obveze za nabavu plina prema društvu HEP d.d. odnose se na obveze za nabavu plina za prosinac 2020. na temelju Ugovora o opskrbi plinom zaključenog s društvom HEP d.d. koncem rujna 2020.

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 261.424.502,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 211.920.776,00 kn i obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 49.503.726,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. u iznosu od 48.316,00 kn odnose se na dospjele obveze do 30 dana u iznosu od 47.817,00 kn te od 31 do 60 dana u iznosu od 499,00 kn. Nedospjele obveze koncem 2020. iznose 261.376.186,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu od 261.093.700,00 kn ili 99,9 %.

Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na obveze prema jednom društvu u iznosu od 25.197.869,00 kn na temelju Ugovora za izgradnju akumulatora topline za potrebe Elektrane – toplane Zagreb zaključenog u svibnju 2020. u iznosu od 93.325.441,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te dodatka navedenom Ugovoru iz rujna 2020., zaključenih na temelju prethodno provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovoren je rok izvođenja radova od 24 mjeseca od dana uvođenja u posao koje je obavljeno početkom lipnja 2020. U vrijeme obavljanja revizije obavljani su radovi u vrijednosti od 45.262.839,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima u inozemstvu odnose se na obvezu za nabavu ugljena za termoelekttranu Plomin u iznosu od 48.568.622,00 kn na temelju Ugovora o nabavi ugljena iz listopada 2020., kojim su određeni kvaliteta isporučenog ugljena i uvjeti isporuke od inozemnog dobavljača. U vrijeme obavljanja revizije podmirene su obveze prema dobavljačima.

Vrijednosno značajnije obveze za poreze, doprinose i druga davanja odnose se na obveze za porez na dobit u iznosu od 47.800.904,00 kn, obveze za naknadu za korištenje voda u iznosu od 13.727.994,00 kn te obveze za naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu od 11.230.100,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije navedene obveze su podmirene.

Obveze za naknadu za korištenje voda odnose se na obveze prema društvu Hrvatske vode, a utvrđene su odredbama članaka 22. – 28. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, Uredbe o visini naknada za korištenje voda te Pravilnika o obračunu i naplati naknade za korištenje voda. Navedenim Zakonom određeno je, između ostalog, da su obveznici naknada za korištenje voda pravne i fizičke osobe koje koriste vodnu snagu za proizvodnju električne energije. Obveze za naknadu za korištenje prostora elektrana utvrđeni su Zakonom o tržištu električne energije i Odlukom o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije. Navedenim Zakonom propisano je da za prostore na kojima su proizvodna postrojenja, elektroenergetski subjekti vlasnici tih postrojenja, plaćaju naknadu jedinicama lokalne samouprave na čijem području se nalaze takva postrojenja. U vrijeme obavljanja revizije navedene obveze su podmirene.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 29.268.124,00 kn odnose se na obveze za brutoplaću za prosinac 2020. i materijalna prava zaposlenika na temelju Kolektivnog ugovora.

Obveze za predujmove u iznosu od 5.983.629,00 kn odnose se na uplate jamstava za ozbiljnost ponude te uplate jamstava za uredno ispunjenje ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 469.254.211,00 kn odnosi se na odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 468.094.838,00 kn i odgođene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 1.159.373,00 kn. Vrijednosno značajnije odgođeno plaćanje troškova odnosi se na obračunane troškove za kvote emisijskih jedinica CO₂ u iznosu od 454.357.350,00 kn koje se odnose na 2021. Vrijednosno značajniji prihodi budućeg razdoblja odnose se na obračunane prihode za plaćene komunalne naknade za akumulacijsko jezero. Društvo je na temelju rješenja plaćalo komunalnu naknadu od 2008. do 2012. Na temelju presude Trgovačkog suda u Rijeci iz rujna 2020., utvrđeno je da Društvo nije bilo obveznik plaćanja komunalne naknade te da nadležna općina treba izvršiti povrat navedene naknade. Do konca 2020. navedena presuda nije postala pravomoćna.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Društvo je za 2020. iskazalo dobit razdoblja te sveobuhvatnu dobit razdoblja u iznosu od 629.776.639,00 kn, koja je 172.606.564,00 kn ili 37,8 % veća od dobiti prethodnog razdoblja. Prema podacima iz Izvješća o poslovanju Društva za 2020., do povećanja dobiti u 2020. u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog povećanja prihoda.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbom članka 43. Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17), reviziju financijskih izvještaja Društva za 2020. obavila su dva međusobno neovisna revizorska društva, o čemu je u travnju 2021. sastavljeno zajedničko revizorsko izvješće. Prema mišljenju revizorskih društava, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., kao i financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 17. svibnja 2021. do 10. svibnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi revizije usklađenosti.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje Društva i
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o državnom uredu za reviziju koji određuje nadležnost Državnog ureda za reviziju.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o energiji
2. Zakon o tržištu električne energije
3. Zakon o tržištu toplinske energije
4. Zakon o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji
5. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Zakon o računovodstvu
8. Pravilnik o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača električne energije
9. Pravilnik o obračunu i naplati naknade za korištenje voda
10. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
12. Pravilnik o nabavi i ugovaranju u HEP grupi (lipanj 2017.)
13. Pravilnik o jednostavnoj nabavi u HEP grupi (lipanj 2017.)
14. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva
15. Pravilnik o unutarnjoj reviziji
16. Pravilnik o planiranju u HEP grupi (ožujak 2017.)
17. Mrežna pravila za distribuciju toplinske energije
18. Uputa o provođenju postupka nabave i ugovaranja u društvu HEP – Proizvodnja d.o.o. (prosinac 2016. i prosinac 2020.)
19. Kolektivni ugovor za Hrvatsku elektroprivredu
20. Naputak o izradi planova nabave za 2020. (prosinac 2019.)
21. Računovodstvene politike društva HEP d.d.
22. Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije
23. Naputak o izradi financijskog plana poslovanja HEP grupe za 2020. (srpanj 2019.)
24. Ugovor o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti
25. Ugovor o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti.

Metode i postupci revizije

Za pribavljanje dostatnih, valjanih i mjerodavnih revizijskih dokaza primijenjene su različite revizijske metode i postupci. Proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke, ugovori te druga relevantna dokumentacija o usklađenosti poslovanja Društva. Razmotren je i procijenjen rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije. Ocijenjene su unutarnje kontrole uspostavljene kao odgovor rukovodstva na te rizike. Na temelju prikupljenih i analiziranih informacija vezanih za usklađenost poslovanja Društva te ocjene sustava unutarnjih kontrola određen je revizijski pristup. Provjerena je primjena relevantnih zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera usklađenosti vrijednosno značajnih poslovnih događaja, dok su vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka. Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, važnost i vrstu revizijom utvrđenih propusta.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na javnu nabavu.

1. Javna nabava

1.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik je primjene Zakona o javnoj nabavi. Društvo HEP d.d. donijelo je u listopadu 2017. Pravilnik o nabavi i ugovaranju u HEP grupi u svrhu utvrđivanja općih pravila nabavnog procesa te ujednačavanja postupaka nabave i ugovaranja u društvu HEP d.d. i ovisnim društvima.

Naputkom o izradi planova nabave za 2020., koji je u prosincu 2019. donijelo društvo HEP d.d., određeno je da čelnik naručitelja donosi plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn najkasnije u roku od 30 dana od donošenja proračuna ili financijskog plana. Plan nabave ovisnih društava donosi se najkasnije u roku od 30 dana od usvajanja planskih dokumenata na nadzornim odborima društava. U skladu s navedenim, Društvo je 10. siječnja 2020. donijelo Plan nabave, prema kojem je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.754.893.822,00 kn. Tijekom 2020. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave u ožujku, lipnju, listopadu i prosincu 2020. Izmjenama Plana nabave iz konca prosinca 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.787.912.671,00 kn, što je 33.018.849,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prvotnu planiranu vrijednost.

Ponuditelji su tijekom 2020. uložili 38 žalbi Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, od kojih je Društvo na temelju 17 rješenja poništilo odluke o odabiru ili dokumentaciju o nabavi. Troškovi žalbenih postupaka u 2020. iznosili su 399.375,00 kn.

Društvo vodi i objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar ažuriran je sredinom veljače 2020. i početkom listopada 2020. te u lipnju 2021.

Za provedene postupke nabave roba, radova i usluga zaključeni su ugovori i izdane narudžbenice u vrijednosti od 911.568.816,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedene vrijednosti zaključenih ugovora, provedeni su otvoreni postupci javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 822.232.899,00 kn, pregovarački postupci bez prethodne objave poziva na nadmetanje u vrijednosti od 33.820.137,00 kn, postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 47.033.987,00 kn te postupci dodjele ugovora za društvene i druge posebne usluge u vrijednosti od 8.481.793,00 kn. Revizijom je obuhvaćeno 17 otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 529.626.082,00 kn ili 64,4 % vrijednosti nabave, devet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva na nadmetanje u iznosu od 16.383.994,00 kn ili 48,4 % vrijednosti nabave, 20 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.935.660,00 kn ili 10,5 % vrijednosti jednostavne nabave te jedan postupak javne nabave za društvene i druge posebne usluge u vrijednosti od 140.785,00 kn. U svim pregledanim otvorenim postupcima javne nabave kriterij odabira ponuda ponuditelja bio je ekonomski najpovoljnija ponuda, a kod pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva na nadmetanje ekonomski najpovoljnija ponuda s relativnim ponderom cijene od 100,0 %.

Kriterij odabira ponuda kod jednostavne nabave roba, radova i usluga je najniža cijena. Od 20 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.935.659,00 kn, kod 18 predmeta nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.711.759,00 kn pozivi na dostavu ponuda objavljeni su na mrežnim stranicama Društva. Pravilnikom o jednostavnoj nabavi u HEP grupi određen je rok od tri dana za dostavu ponuda procijenjene nabavne vrijednosti do 70.000,00 kn, a za dostavu ponuda procijenjene nabavne vrijednosti iznad 70.000,00 kn do deset dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, osim ako samim pozivom na dostavu ponuda nije drukčije propisano. Za četiri predmeta jednostavne nabave vrijednosti od 1.040.448,00 kn rokovi za dostavu ponuda iznosili su pet radnih dana, a za 16 predmeta jednostavne nabave u vrijednosti od 3.895.211,00 kn od šest do 16 radnih dana.

Od 47 pregledanih predmeta nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 551.086.521,00 kn, kod dva pregledana predmeta javne nabave radova (zamjena parovoda vrućeg međupregrijanja i građevinski radovi na održavanju glavne hidroelektrane Zakučac) u vrijednosti od 30.090.130,00 kn u dokumentaciji o nabavi nisu objavljivani svi nazivi gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja, odnosno članovi stručnog povjerenstva u sukobu interesa ili da takvi subjekti ne postoje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 80., stavka 2., točke 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da je naručitelj obavezan na temelju izjava svojih predstavnika u dokumentaciji o nabavi za pojedini postupak javne nabave navesti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje. Također je Pravilnikom o nabavi i ugovaranju u HEP grupi iz lipnja 2017. određeno da u svakoj dokumentaciji za nadmetanje u postupcima javne nabave moraju biti navedeni svi gospodarski subjekti s kojima je naručitelj u sukobu interesa te niti jedan postupak nabave ne može biti pokrenut prije nego se formira popis svih gospodarskih subjekata s kojima postoji sukob interesa.

Državni ured za reviziju nalaže u dokumentaciji o nabavi navesti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te Pravilnikom o nabavi i ugovaranju u HEP grupi.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalog koji se odnosi na javnu nabavu te navodi da se radi o nenamjernom propustu pri izradi dokumentacije o nabavi. Također, obrazlaže da subjekti koji propustom nisu bili navedeni, nisu sudjelovali u postupku nabave na bilo koji način. Društvo navodi da je već poduzelo mjere i aktivnosti u cilju sprječavanja navedenih propusta.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Ante Ćurić	predsjednik od 19. listopada 2018.
Goran Slipac	član od 19. listopada 2018.
Damir Lončarević	član od 19. listopada 2018.
Marko Dvorski	član od 19. listopada 2018.
Zvonko Mrduljaš	član od 11. srpnja 2017.

2. Uprava

Robert Krklec	direktor od 31. svibnja 2019.
---------------	-------------------------------