



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-18/6
URBROJ: 613-02-05-22-13
Zagreb, 19. srpnja 2022.

Izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti

**HEP-Toplinarstvo d.o.o.
za proizvodnju i
distribuciju toplinske
energije
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2020.	25
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28

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-Toplinarstvo d.o.o. za proizvodnju i distribuciju toplinske energije (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, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve 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 uvjetno 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.

UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su nastavku.

- Koncem 2020. preneseni gubitak iznosio je 38.384.101,00 kn, a gubitak poslovne godine 53.744.382,00 kn. Skupština Društva nije donijela plan pokrića gubitka. Prema obrazloženju Društva, gubitak se ostvaruje zbog razlike između troškova nabave toplinske energije i prodajnih cijena prema krajnjim kupcima na temelju odluka koje je donosila Hrvatska energetska regulatorna agencija. (točka 2. Nalaza)
- Društvo je donijelo plan nabave 17. ožujka 2020., što nije u skladu s odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te Naputkom o izradi planova nabave za 2020.

Navedenim Pravilnikom te Naputkom, propisano je da plan nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Gospodarski plan i Plan investicija koji sadrži financijski plan Nadzorni odbor Društva usvojio je sredinom prosinca 2019.

Društvo nije u dokumentaciji o nabavi za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti od 3.032.429,00 kn navelo popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja u sukobu interesa, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 80., stavka 2., točke 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan 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. (točka 3. Nalaza)

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 skladu s odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08 i 127/10) koji je bio na snazi do početka studenoga 2012., odredbama Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 68/01, 177/04, 76/07, 152/08, 14/11 i 59/12) koji je bio na snazi do konca veljače 2013. te odredbama Zakona o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine 68/01, 109/01, 177/04 i 76/07) koji je bio na snazi do sredine listopada 2012. Zakonom o energiji propisane su mjere za sigurnu i pouzdanu opskrbu energijom, njezinu učinkovitu proizvodnju i korištenje, propisi kojima se utvrđuju i na temelju kojih se provodi energetska politika i planiranje energetske djelatnosti te obavljanje energetske djelatnosti na tržištu ili kao javnih usluga. Na temelju Izjave o osnivanju iz svibnja 2001., osnivač i jedini vlasnik Društva je društvo Hrvatska elektroprivreda d.d. (dalje u tekstu: HEP d.d.).

Društvo posluje u okviru HEP grupe, a vladajuće društvo je HEP d.d. Izjavom o osnivanju te izmjenama spomenute Izjave iz prosinca 2019., određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital, tijela, način njihova imenovanja i drugo.

Temeljni kapital iznosi 100.020.000,00 kn, a sjedište Društva je Miševečka 15a, Zagreb.

Djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija toplinske i električne energije, opskrba parom i toplom vodom, opskrba toplinskom i električnom energijom, izgradnja energetske objekata za distribuciju toplinske energije, kupnja toplinske energije za krajnje kupce kategorije kućanstva i kategorije industrija i poslovni potrošači i drugo.

Društvo obavlja djelatnost na području gradova Zagreba, Osijeka, Siska, Velike Gorice, Samobora i Zaprešića, a broj krajnjih kupaca koncem 2020. je ukupno 129 635, od čega 123 183 kategorije kućanstva te 6 452 kategorije gospodarskih subjekata.

U 2020. proizvedeno je ukupno 2 307 GWh toplinske energije, od čega u postrojenjima društva HEP Proizvodnja d.o.o. 2 187 GWh toplinske energije, a u pogonima Društva 120 GWh. Prema obrazloženju odgovorne osobe, prije osnivanja Društva u okviru društva HEP Proizvodnja d.o.o. bio je ustrojen Sektor za toplinarstvo u čijem sastavu su bile kotlovnice za proizvodnju toplinske energije u gradovima Velikoj Gorici, Samoboru, Zaprešiću i gradu Zagrebu. Nakon osnivanja Društvu su prenesene navedene kotlovnice za proizvodnju toplinske energije, a društvo HEP Proizvodnja d.o.o. nastavilo je obavljati djelatnost proizvodnje toplinske energije u termoelektranama u gradovima Zagrebu, Osijeku i Sisku. Kotlovnice su modernizirane i plinificirane, a dio je prestao s radom jer su organizirani centralni toplinski sustavi.

Hrvatska energetska regulatorna agencija donijela je u prosincu 2018. Rješenje kojim se produžuje dozvola za obavljanje energetske djelatnosti proizvodnje toplinske energije iz listopada 2003. Društvo je s društvom HEP d.d. i HEP Proizvodnja d.o.o. zaključilo Ugovor o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti koncem rujna 2018. Ugovorom su, između ostalog, propisani međusobni odnosi u poslovanju, planovi poslovanja, poslovi koje HEP d.d. obavlja kao vladajuće društvo, obveze Društva i društva HEP Proizvodnja d.o.o. i drugo. HEP d.d. kao vladajuće društvo obavlja korporativno upravljanje te nadzornu i savjetodavnu ulogu pomoću svog neposrednog i posrednog prevladavajućeg utjecaja na temelju pravnih propisa Republike Hrvatske.

Društvo HEP Proizvodnja d.o.o. obavlja energetska djelatnost, a Društvo obavlja energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinske energije te djelatnost kupca toplinske energije.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji iz lipnja 2015., u okviru Društva ustrojen je Ured direktora, Sektor za ekonomske poslove, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba za informatiku i telekomunikacije, Služba za održavanje, razvoj i upravljanje kvalitetom, Služba za zaštitu na radu, Pogon toplinske mreže, Pogon posebne toplane, Pogon Osijek i Pogon Sisak. Koncem 2020. Društvo je imalo 388 zaposlenika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini jedan član odnosno osnivač HEP d.d. zastupan po predsjedniku Uprave Frani Barbariću. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri imenuje Skupština, a jednog člana imenuju zaposlenici Društva. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština. Od 12. prosinca 2016. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Zdravko Zajec, dipl. oec.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Postupci i metode opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Ugovor o međusobnim odnosima između Društva, društva HEP d.d. i HEP Proizvodnja d.o.o., Smjernice za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola u HEP grupi, Pravilnik o unutarnjoj reviziji, Etički kodeks, Kolektivni ugovor, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o planiranju, Naputak o planiranju, Pravilnik o nabavi i ugovaranju, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Provedbenu uputu za nabavu i ugovaranje, Uputu o načinu praćenja realizacije ugovora o javnoj nabavi, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o financijskom poslovanju, Uputu o načinu zaprimanja, ovjeri, kontroli, likvidaciji i evidentiranju ulaznih računa i drugo.

U Smjernicama za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola u HEP grupi iz prosinca 2010. navedene su mjere i aktivnosti za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola. Odnose se na usklađivanje poslovnog procesa s važećim propisima te aktima i dokumentima, izmjene i dopune postojećih akata i dokumenata i/ili izrade novih, osiguranje odgovarajuće informatičke potpore, pojačani nadzor sustava unutarnjih kontrola i provođenje dodatnih provjera, kontrola i analiza.

Upravljanje i izloženost rizicima Društvo je opisalo u Izvješću posloводства za 2020. Utvrđeni su sljedeći rizici: cjenovni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti te rizik novčanog tijeka. Odnose se na mogućnost smanjenja prihoda od obavljanja djelatnosti opskrbe i djelatnosti kupca zbog pojave konkurencije te naplatu potraživanja za toplinsku energiju od krajnjih kupaca. Podršku u upravljanju rizicima pruža riznica u okviru HEP grupe koja upravlja financijskim rizikom vezanim za poslovanje Društva.

Prema odredbama članka 3., stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), odredbe navedenog Zakona odnose se i na trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija.

S obzirom na to da je osnivač Društva HEP d.d. odnosno trgovačko društvo koje je osnovala Republika Hrvatska, na Društvo se ne primjenjuju odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Obveznik dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti je HEP d.d.

Nadzorni odbor Društva je tijekom 2020. održao 12 sjednica na kojima se raspravljalo o poslovanju Društva te su dane suglasnosti na planove poslovanja, poslovna izvješća, godišnje financijske izvještaje te izvješće neovisnog revizora. Članovi Nadzornog odbora imaju pravo na naknadu troškova prisustvovanja sjednicama (dnevnice i putne troškove) u skladu s odredbom članka 27. Poslovnika o radu Nadzornog odbora. Članovi Nadzornog odbora nisu primali naknadu za svoj rad.

Na temelju Izjave o osnivanju Društva, direktor Društva može donositi odluke uz suglasnost Nadzornog odbora kod zaključivanja ugovora o korištenju objekata za treće osobe, zaključivanja pojedinačnih ugovora vrijednosti iznad 2.000.000,00 kn, kreditnih zaduženja, osiguranja imovine i osoba, općih akata o organizaciji i sistematizaciji Društva te općeg akta o plaćama Društva.

Revizijski odbor ustrojio je HEP d.d. Društvo kao ovisno društvo HEP grupe nema Revizijski odbor. Revizijski odbor je stručno radno tijelo Nadzornog odbora koje pomaže Nadzornom odboru u radu te u skladu sa zakonskim propisima i unutarnjim aktima, obavlja poslove iz područja financijskog izvješćivanja, unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola. Osim spomenutih poslova, Revizijski odbor daje preporuke Glavnoj skupštini društva HEP d.d. o odabiru samostalnog revizora ili revizorskog društva te raspravlja o planovima i godišnjem izvješću interne revizije.

Izvješće o provedenoj aktivnosti prema provedbi Akcijskog plana za provedbu Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2019. do 2020. sastavio je HEP d.d. početkom veljače 2021. Utvrđene su mjere, smjernice i aktivnosti za ostvarenje ciljeva povećanja integriteta, odgovornosti i transparentnosti te jačanja antikoruptivnih mehanizama u radu trgovačkih društava u većinskom vlasništvu države. Nadalje, u okviru društva HEP d.d. Sektor za unutarnju reviziju zadužen je za provođenje revizije Društva. Tijekom 2020. obavljeno je pet revizija, i to: Revizija procesa upravljanja voznim parkom u HEP grupi, Revizija procesa planiranja i provedbe nabave, Revizija praćenja sudskih sporova i ovršnih postupaka, Revizija upravljanja poslovnim zgradama i neproizvodnim nekretninama te Revizija procesa upravljanja ljudskim potencijalima. Provedenim revizijama Društvu su dane dvije preporuke, koje su i provedene.

Na mrežnim stranicama HEP grupe objavljen je popis subjekata s kojima je naručitelj u sastavu HEP grupe u sukobu interesa te adrese e-pošte povjerenika za etiku i službenika za zaštitu osobnih podataka Društva.

Planiranje

Srednjoročni plan poslovanja za sva društva HEP grupe za 2020. – 2024. sastavio je HEP d.d. Nadzorni odbor društva HEP d.d. početkom prosinca 2019. donio je Odluku o suglasnosti na Gospodarski plan i Plan investicija Društva za 2020.

Društvo je početkom prosinca 2019. sastavilo Gospodarski plan i Plan investicija za 2020.

Navedeni plan, između ostalog, sadrži plan nabave, plan prodaje toplinske energije, financijski plan, plan održavanja te plan investicija. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 743.201.029,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 786.776.737,00 kn, gubitak u iznosu od 43.575.708,00 kn, a ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 112.222.200,00 kn. Nadzorni odbor Društva donio je Odluku o usvajanju Gospodarskog plana i Plana investicija sredinom prosinca 2019.

Tijekom godine bilo je osam prenamjena Gospodarskog plana i Plana investicija, prema kojima su prenamijenjena sredstva za pojedina ulaganja i troškove u ukupnoj vrijednosti od 29.296.310,00 kn, od toga posljednja u studenome 2020., te šest izmjena Gospodarskog plana i Plana investicija, a zadnja u lipnju 2020.

Izmjenama Gospodarskog plana i Plana investicija povećani su ukupni rashodi za 2.033.575,00 kn te iznose 788.810.312,00 kn. Sve prenamjene i izmjene je na temelju obrazloženja odobrio Sektor za kontroling društva HEP d.d., kao i Uprava društva HEP d.d.

Financijskim planom, koji je sastavni dio Gospodarskog plana i Plana investicija, za 2020. prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskoga plana koji primjenjuje Društvo.

Ukupni prihodi planirani u iznosu od 743.201.029,00 kn odnose se na prihode od prodaje toplinske energije u iznosu od 672.096.597,00 kn, druge poslovne prihode u iznosu od 66.403.624,00 kn, prihode od prodaje toplinske energije unutar HEP grupe u iznosu od 4.118.808,00 kn te druge prihode unutar HEP grupe u iznosu od 582.000,00 kn. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 740.898.698,00 kn, što je 2.302.331,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na plan.

Ukupni rashodi planirani u iznosu od 788.810.312,00 kn odnose se na materijalne troškove u iznosu od 598.057.558,00 kn, troškove zaposlenih u iznosu od 70.780.685,00 kn, troškove amortizacije u iznosu od 64.575.020,00 kn, vrijednosno usklađenje u iznosu od 41.001.000,00 kn, druge poslovne rashode u iznosu od 6.703.707,00 kn te financijske rashode u iznosu od 7.692.342,00 kn. Rezerviranja nisu planirana. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 794.643.080,00 kn, što je 5.832.768,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na plan.

Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu od 112.222.200,00 kn odnosi se na kapitalne objekte u vrijednosti od 83.167.200,00 kn te na druga ulaganja u vrijednosti od 29.055.000,00 kn. Ulaganja u kapitalne objekte najvećim dijelom odnose se na zamjenu spojnog vrelovoda Termoelektrane – toplane u vrijednosti od 19.500.000,00 kn, spajanje naselja Dubrava centralni toplinski sustav u vrijednosti od 12.320.000,00 kn, izgradnju energetskog postrojenja za potrebe Kliničkog bolničkog centra (dalje u tekstu: KBC Zagreb) 3. etapa u vrijednosti od 12.000.000,00 kn te planske revitalizacije vrelovoda u Zagrebu u vrijednosti od 10.694.200,00 kn.

Druga ulaganja najvećim dijelom odnose se na zamjene i rekonstrukcije dijelova mreže i kotlovnica u vrijednosti od 9.860.000,00 kn te nove objekte u vrijednosti od 8.110.000,00 kn. Ulaganja u nove objekte odnose se na poboljšanje uvjeta za priključenje novih vrelovodnih i parovodnih objekata na mrežu. Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu od 78.892.922,00 kn, što je 33.329.278,00 kn ili 29,7 % manje u odnosu na plan jer su manje ostvarena ulaganja u zamjenu spojnog vrelovoda Termoelektrane – toplane te zamjenu i rekonstrukciju dijelova mreže.

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) te prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, sastavljeni su propisani financijski izvještaji, Revizorsko izvješće te Godišnje izvješće o poslovanju. Navedeni financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 740.898.698,00 kn, rashodi u iznosu od 794.643.080,00 kn te gubitak u iznosu od 53.744.382,00 kn. Skupština Društva je koncem svibnja 2021. donijela Odluku o usvajanju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. zajedno s Izvješćem neovisnog revizora i Odluku o rasporedu gubitka za 2020. koji se raspoređuje na preneseni gubitak Društva.

Društvo posluje s gubitkom od 2002. kada je gubitak ostvaren u iznosu od 18.080.922,00 kn. Planom poslovanja za 2020. planiran je gubitak u iznosu od 43.575.708,00 kn uslijed razlike između nabavne i prodajne cijene toplinske energije. HEP d.d. u Pismu potpore iz svibnja 2020. navodi da je upoznat s činjenicom da Društvo kontinuirano ostvaruje gubitke iz poslovanja te je kao vlasnik spreman omogućiti sva sredstva neophodna za nastavak poslovanja i izvršavanja obveza o dospjeću.

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	736.150.900,00	740.838.368,00	100,6
1.1.	Prihodi od prodaje	673.741.577,00	693.211.740,00	102,9
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	685.041,00	700.308,00	102,2
1.3.	Drugi poslovni prihodi	61.724.282,00	46.926.320,00	76,0
2.	Financijski prihodi	207.327,00	60.330,00	29,1
	Ukupni prihodi	736.358.227,00	740.898.698,00	100,6

Ukupni prihodi Društva za 2020. planirani su u iznosu od 743.201.029,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 740.898.698,00 kn, što je 2.302.331,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na plan.

Odnose se na poslovne prihode u iznosu od 740.838.368,00 kn te na financijske prihode u iznosu od 60.330,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 693.211.740,00 kn ili 93,6 %, dok svi drugi prihodi iznose 47.686.958,00 kn ili 6,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 693.211.740,00 kn odnose se na prihode od prodaje izvan HEP grupe u iznosu od 688.849.439,00 kn te na prihode od prodaje društvima unutar HEP grupe u iznosu od 4.362.301,00 kn.

Prihodi od prodaje izvan HEP grupe u iznosu od 688.849.439,00 kn odnose se na prihode od prodaje toplinske energije kućanstvima i poduzetnicima u iznosu od 674.142.753,00 kn, prihode od prodaje električne energije povlaštenim kupcima u iznosu od 14.112.023,00 kn (opskrba električnom energijom na temelju Okvirnog ugovora za opskrbu električnom i toplinskom energijom između Društva, društva HEP d.d. i KBC-a Zagreb iz prosinca 2006.) te na prihode od obavljenih usluga u iznosu od 594.663,00 kn. Prihodi od prodaje toplinske energije ostvaruju se na temelju odredaba Zakona o tržištu toplinske energije (Narodne novine 80/13, 14/14, 102/14, 95/15, 76/18 i 86/19), Općih uvjeta za opskrbu toplinskom energijom (Narodne novine 35/14), Mrežnih pravila za distribuciju toplinske energije (Narodne novine 35/14), Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije (Narodne novine 56/14), Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju toplinske energije (Narodne novine 56/14) te zaključenih ugovora s krajnjim kupcima. Prihod od prodaje električne energije povlaštenim kupcima u iznosu od 14.112.023,00 kn ostvaren je na temelju zaključenog Okvirnog ugovora za opskrbu električnom i toplinskom energijom između Društva, društva HEP d.d. te KBC-a Zagreb iz prosinca 2006. Navedenim Okvirnim ugovorom Društvo je preuzelo cjelovitu brigu o energetici KBC-a Zagreb, uključujući opskrbu električnom energijom. U skladu s Okvirnim ugovorom Društvo upućuje račun za električnu energiju KBC-u Zagreb na temelju prethodno zaprimljenih računa od društva HEP-Opskrba d.o.o. za isporučenu električnu energiju.

Prihodi od prodaje društvima unutar HEP grupe u iznosu od 4.362.301,00 kn odnose se na prihode na temelju isporučene toplinske energije u iznosu od 3.744.884,00 kn, prihode na temelju usluga u iznosu od 512.297,00 kn te na prihode od telekomunikacijskih usluga u iznosu od 105.120,00 kn. Prihodi na temelju isporučene toplinske energije društvima (HEP d.d., Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., HEP – ODS d.o.o., Elektra Zagreb i Elektroslavonija Osijek, HEP Plin d.o.o. i HEP Proizvodnja d.o.o.) obračunani su u skladu s odredbama Zakona o tržištu toplinske energije, Općim uvjetima za opskrbu toplinskom energijom, Mrežnim pravilima za distribuciju toplinske energije, Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije i Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju toplinske energije.

Vrijednosno značajniji prihodi na temelju usluga odnose se na prihod od restorana u iznosu od 320.985,00 kn i prihod od zaštitarske službe u iznosu od 173.352,00 kn. Prihod od restorana ostvaren je na temelju Sporazuma o financiranju zajedničkog restorana zaključenog s društvom HEP Proizvodnja d.o.o. u kolovozu 2009. Prihod zaštitarske službe ostvaren je na temelju Sporazuma o raspodjeli troška zaštitarskih usluga zaključenog s društvom HEP Elektra d.o.o. u listopadu 2017., kojim je predviđena ravnomjerna podjela troška zaštitarskih usluga za poslovni prostor u Osijeku. Zaprimljeni račun za pružene zaštitarske usluge u 2020. evidentiran je u cjelokupnom iznosu kao trošak. Iznos računa koji se odnosi na pružene zaštitarske usluge društvu HEP Elektra d.o.o. evidentiran je kao prihod. Na koncu godine spomenuti troškovi i prihodi se međusobno poništavaju.

Prihodi od telekomunikacijskih usluga ostvareni su na temelju Ugovora o podzakupu prostora za potrebe smještaja telekomunikacijske opreme i telekomunikacijske svjetlovodne infrastrukture zaključenog u veljači 2019., kojim Društvo dio poslovnih prostora koji je dobio u zakup od društva HEP d.d. na temelju Ugovora o zakupu iz prosinca 2002. daje u podzakup društvu HEP-Telekomunikacije d.o.o.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 46.926.320,00 kn i manji su za 14.797.962,00 kn ili 24,0 % u odnosu na prethodnu godinu jer su manje naplaćena otpisana potraživanja, manje ostvareni prihodi od obračunanih zateznih kamata kupcima te prihodi na temelju sudskih troškova i javnobilježničkih naknada.

Vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi odnose se na naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 15.393.997,00 kn, prihod od potpora i imovine koji su primljeni bez naknade u iznosu od 9.174.331,00 kn, prihod od povrata ulaganja u KBC Zagreb u iznosu od 7.427.751,00 kn te prihode na temelju sudskih troškova i javnobilježničke naknade u iznosu od 4.298.498,00 kn. Naplaćena otpisana potraživanja odnose se na naplatu utuženih i ovršenih potraživanja za redovni dug i zateznu kamatu i troškove ovršnog postupka (javnobilježnički troškovi, sudski troškovi, troškovi Financijske agencije, odvjetnički troškovi). Manja naplata otpisanih potraživanja uzrokovana je pandemijom COVID-19 koja ima veliki utjecaj na platežnu moć krajnjih kupaca. Zbog pandemije COVID-19 ovršni postupci nisu pokrenuti prema prvotnom planu zbog izmjene odredaba Zakona o provedbi ovrha na novčanim sredstvima (Narodne novine 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20). Odredbom članka 25.a. spomenutog Zakona određeno je da će Financijska agencija zastati s provedbom ovrhe na novčanim sredstvima u odnosu na ovršenike fizičke osobe za vrijeme trajanja posebnih okolnosti. Mjera je prvotno bila određena na tri mjeseca, ali ju je Vlada Republike Hrvatske Odlukom o produženju roka trajanja posebnih okolnosti produžila do 18. listopada 2020. (Narodne novine 83/20). Prihod od potpora i imovine koji su primljeni bez naknade odnosi se na priključke kupaca na mrežu i evidentiran je u iznosu obračunane amortizacije imovine financirane iz naknade za priključenje.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu od 700.308,00 kn odnose se na utrošeni vlastiti materijal, rezervne dijelove i sitni inventar korištene za zamjenu i rekonstrukciju energetskih objekata, nove objekte i druga ulaganja u dugotrajnu imovinu (transportna sredstva, alati i strojevi, namještaj, inventar i oprema, informatička tehnologija, nekretnine, uvođenje sustava daljinskog očitavanja).

Financijski prihodi u iznosu od 60.330,00 kn odnose se na prihode kratkoročnih potraživanja od nepovezanih društava za redovne i zatezne kamate te tečajne razlike. Financijski prihodi manji su za 146.997,00 kn ili 70,9 % u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2019. knjiženi prihodi od kamata od jednog trgovačkog društva u iznosu od 194.753,00 kn.

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	766.673.451,00	787.019.544,00	102,7
1.1.	Materijalni troškovi	580.011.840,00	580.820.310,00	100,1
1.2.	Troškovi osoblja	58.472.258,00	62.538.677,00	107,0
1.3.	Amortizacija	62.296.010,00	64.164.234,00	103,0
1.4.	Vrijednosna usklađenja	38.227.851,00	51.626.129,00	135,0
1.5.	Rezerviranja	2.774.197,00	3.374.782,00	121,6
1.6.	Drugi poslovni rashodi	24.891.295,00	24.495.412,00	98,4
2.	Financijski rashodi	8.068.877,00	7.623.536,00	94,5
	Ukupno	774.742.328,00	794.643.080,00	102,6

Ukupni rashodi Društva za 2020. planirani su u iznosu od 788.810.312,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 794.643.080,00 kn, što je 5.832.768,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na plan. Odnose se na poslovne rashode u iznosu od 787.019.544,00 kn te na financijske rashode u iznosu od 7.623.536,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 580.820.310,00 kn ili 73,1 % ukupnih rashoda.

Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 213.822.770,00 kn ili 26,9 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećana vrijednosna usklađenja u iznosu od 13.398.278,00 kn ili 35,0 % jer je Društvo u prosincu 2020. pokrenulo ovrhu KBC-a Zagreb zbog neplaćanja dospjelih računa za obračun toplinske energije. U odnosu na prethodnu godinu povećana su rezerviranja u iznosu od 600.585,00 kn ili 21,6 % jer je evidentirano rezerviranje po sudskom sporu.

Materijalni troškovi u iznosu od 580.820.310,00 kn odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu od 534.389.699,00 kn te druge vanjske troškove u iznosu od 46.430.611,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi za sirovine i materijal odnose se na troškove nabave toplinske energije u iznosu od 496.671.107,00 kn ostvarene na temelju četiri ugovora zaključena s društvom HEP Proizvodnja d.o.o. Ugovor o prodaji toplinske energije i ugovor o korištenju distribucijske mreže zaključeni su u studenome 2015. na neodređeno vrijeme. Ugovor o prodaji toplinske energije za opskrbu povlaštenih kupaca i ugovor o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca zaključeni su u studenome 2015., nakon čega je zaključeno sedam dodataka. Ugovori su zaključeni na temelju Općih uvjeta za opskrbu toplinskom energijom, Mrežnih pravila za distribuciju toplinske energije te Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije (Narodne novine 56/14), koje je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija u ožujku 2014., te na temelju odredaba Ugovora o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti između društva HEP d.d., HEP Proizvodnja d.o.o. i Društva. Općim uvjetima za opskrbu toplinskom energijom određeni su odnosi između proizvođača toplinske energije (društvo HEP Proizvodnja d.o.o.), distributera i opskrbljivača toplinskom energijom (Društvo), obveze i odgovornosti proizvođača toplinske energije, distributera i opskrbljivača toplinskom energijom, uvjeti kvalitete i sigurnosti opskrbe toplinskom energijom, uvjeti ograničenja i obustave opskrbe toplinskom energijom, uvjeti obračuna i naplate toplinske energije, postupak promjene opskrbljivača toplinskom energijom, mjere zaštite krajnjih kupaca i pravna zaštita.

Mrežnim pravilima za distribuciju toplinske energije koja su obvezni, između ostalog, primjenjivati opskrbljivač i distributer toplinske energije i proizvođač toplinske energije određeni su razvoj, građenje i održavanje distribucijske mreže, upravljanje te uvjeti priključenja na distribucijsku mrežu, prava i dužnosti distributera toplinske energije i korisnika distribucijske mreže, uvjeti mjerenja isporučene toplinske energije i drugo. Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije određena je, između ostalog, metodologija za izračun tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije u centralnom toplinskom sustavu, postupak podnošenja zahtjeva za određivanje, odnosno promjenu iznosa tarifnih stavki te tablice za praćenje troškova. Navedena Metodologija ne odnosi se na ugovore o prodaji toplinske energije i o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca. Ugovorom o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti iz rujna 2018., koji su zaključili HEP d.d., HEP Proizvodnja d.o.o. i Društvo, određeno je da se zaključuju pojedinačni ugovori između društva HEP Proizvodnja d.o.o. i Društva u vezi s korištenjem distribucijske mreže i prodaje toplinske energije krajnjim kupcima i krajnjim kupcima koji koriste toplinsku energiju pretežito za poslovnu upotrebu (povlašteni kupci koji s opskrbljivačem/Društvom ugovaraju uvjete opskrbe toplinskom energijom na tržišnim principima). Društvo HEP Proizvodnja d.o.o. ispostavlja mjesečno Društvu račune za isporučenu toplinsku energiju i za korištenje distribucijske mreže. Na temelju ugovora o prodaji toplinske energije nabavljeno je tijekom 2020. toplinske energije u vrijednosti od 366.700.978,00 kn. Ostvareni troškovi u iznosu od 66.981.036,00 kn odnose se na korištenje distribucijske mreže u skladu s Ugovorom o korištenju distribucijske mreže.

Cijena prodaje toplinske energije i korištenja distribucijske mreže je u skladu s važećom Odlukom o iznosu tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije za centralne toplinske sustave u gradovima Zagrebu, Osijeku i Sisku za energetske subjekt HEP Proizvodnja d.o.o., Ulica grada Vukovara 37, Zagreb (Narodne novine 105/14), koju je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija koncem kolovoza 2014. Na temelju ugovora o prodaji toplinske energije za opskrbu povlaštenih kupaca nabavljeno je tijekom 2020. toplinske energije u vrijednosti od 48.602.291,00 kn. Ostvareni troškovi u iznosu od 14.386.802,00 kn odnose se na korištenje distribucijske mreže u skladu s Ugovorom o korištenju distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca. Cijena prodaje toplinske energije i korištenja distribucijske mreže za opskrbu povlaštenih kupaca je u skladu s dodacima ugovora iz srpnja i studenoga 2020.

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 46.430.611,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na opskrbu električnom energijom u iznosu od 9.703.527,00 kn, usluge koje HEP d.d. obavlja za Društvo u iznosu od 6.429.953,00 kn, građevinske, strojarke i izolaterske radove na hitnim intervencijama u iznosu od 3.517.322,00 kn, troškove naknade za korištenje distribucijske i prijenosne mreže u iznosu od 3.302.016,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 3.100.093,00 kn te telekomunikacijske usluge u iznosu od 1.077.600,00 kn.

Troškovi opskrbe električnom energijom u iznosu od 9.703.527,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o opskrbi krajnjeg kupca iz prosinca 2019. zaključenog s društvom HEP-Opskrba d.o.o. (opskrbljivač) na razdoblje od 24 mjeseca s isporukom od početka siječnja 2020. Ugovor je zaključen na temelju odredaba članka 46. Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 22/13, 95/15, 102/15, 68/18 i 52/19), kojima je, između ostalog, propisano da prodaja električne energije krajnjim kupcima obuhvaća obradu obračunskih elemenata, obračun potrošnje električne energije, ispostavu računa i naplatu obračunane električne energije na temelju ugovora o opskrbi krajnjeg kupca. Predmet ugovora je opskrba električnom energijom krajnjeg kupca, odnosno KBC Zagreb te obračun potrošnje za 12 obračunskih mjernih mjesta.

Cijena utrošene električne energije po jedinstvenoj dnevnoj tarifi u iznosu od 0,5675 kn/kWh, višoj dnevnoj tarifi u iznosu od 0,5449 kn/kWh te nižoj dnevnoj tarifi u iznosu od 0,2991 kn/kWh određena je ugovorom o opskrbi krajnjeg kupca. Naknada za poticanje proizvodnje iz obnovljivih izvora u iznosu od 0,105 kn/kWh određena je Odlukom Vlade Republike Hrvatske o naknadi za obnovljive izvore energije i visokoučinkovitu kogeneraciju (Narodne novine 87/17 i 57/20). Navedena naknada iskazana je u okviru usluga u iznosu od 1.793.240,00 kn i plaćena društvu HEP-Opskrba d.o.o. (opskrbljivač) koje je prosljeđuje društvu Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. Trošarina za poslovnu uporabu električne energije u iznosu od 3,75 kn/MWh utvrđena je odredbama članka 84. Zakona o trošarinama (Narodne novine 22/13).

Usluge koje HEP d.d. obavlja za Društvo u iznosu od 6.429.953,00 kn ostvarene su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti, koji je zaključen koncem rujna 2018. na neodređeno vrijeme. Usluge, odnosno poslovi popisani su u Metodologiji za utvrđivanje cijena usluga/poslova koje HEP d.d. obavlja za povezana društva HEP grupe te sadrži aktivnosti s opisom poslova strateške naravi i operativne poslove po sektorima. Usluge se odnose na poslove iz sektora za ljudske potencijale, pravne poslove, financije i riznicu, računovodstvo, kontroling, korporativne komunikacije, nabavu, korporativnu sigurnost, tržišnu i marketinšku strategiju, sektor za Europsku uniju i regulatorne poslove, strategiju i razvoj, informacijsko-komunikacijske tehnologije te unutarnju reviziju. Cijene usluga utvrđene su kao mjesečne cijene prema odobrenim planiranim troškovima poslovanja svakog sektora društva HEP d.d. i Društvu se obračunavaju u mjesečnim računima. Nakon isteka poslovne godine, na temelju ostvarenih troškova poslovanja svakog sektora društva HEP d.d., sastavljen je konačni obračun usluga za 2020.

Za građevinske, strojarske i izolaterske radove na hitnim intervencijama Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave od početka rujna do konca studenoga 2019. Okvirni sporazum s izvoditeljem radova zaključen je koncem studenoga 2019. na razdoblje od dvije godine u iznosu od 6.990.633,00 kn. Tijekom 2020. radovi su obavljani u iznosu od 3.517.322,00 kn, a cijena je u skladu s troškovnikom te dokumentacijom o nabavi.

Troškovi naknade za korištenje distribucijske i prijenosne mreže ostvareni su u iznosu od 3.302.016,00 kn na temelju Okvirnog ugovora na razdoblje od 15 godina za opskrbu električnom i toplinskom energijom, koji su zaključili Društvo, HEP d.d. te KBC Zagreb u prosincu 2006., te četiri ugovora iz rujna 2009., koji su Društvo i KBC Zagreb zaključili na određeno vrijeme, odnosno do isteka Okvirnog ugovora (studen 2021.). Okvirnim ugovorom Društvo je preuzelo cjelovitu brigu o energetici KBC-a Zagreb, uključujući opskrbu električnom energijom. Ugovorima iz rujna 2009. predviđeno je korištenje srednjonaponske i niskonaponske elektroenergetske mreže i pripadajuće naknade za korištenje mreže kojim se KBC Zagreb obvezuje koristiti mrežu za opskrbu električnom energijom isključivo za svoje potrebe i plaćati za to propisanu naknadu. Obračunana naknada je u skladu s Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju električne energije (Narodne novine 112/18), koju je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija u prosincu 2018.

Troškovi poštanskih usluga u iznosu od 3.100.093,00 kn ostvareni su na temelju ugovora za poštanske usluge s trgovačkim društvom iz prosinca 2019. u iznosu od 3.576.932,00 kn te na temelju ugovora za poštanske usluge iz srpnja 2020. u iznosu od 3.975.296,55 kn.

Predmet ugovora su poštanske usluge u unutarnjem i međunarodnom prometu, postupanje s poštanskim pošiljkama, a osobito prijam, usmjeravanje, prijenos i uručenje poštanskih pošiljaka u unutarnjem i međunarodnom prometu. HEP d.d. proveo je postupke dodjele ugovora za društvene i druge posebne usluge od sredine veljače do sredine ožujka 2018. te od početka travnja do početka svibnja 2020. na temelju kojih su zaključeni okvirni sporazumi prema kojima je Društvo zaključilo pojedinačne ugovore.

Troškovi telekomunikacijskih usluga u iznosu od 1.077.600,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o najmu telekomunikacijskih kapaciteta zaključenim s društvom HEP-Telekomunikacije d.o.o. Ugovor je zaključen početkom veljače 2019. na razdoblje od dvije godine. Ugovoren je najam telekomunikacijskih kapaciteta, odnosno digitalnih vodova (poslovna mreža HEP d.d., Ethernet unajmljeni vod, tradicionalni digitalni vodovi), kao i svjetlovodne niti. Društvo je plaćalo mjesečnu naknadu, što je za 2020. ukupno iznosilo 1.077.600,00 kn. Naknada je obračunavana u skladu s cjenikom koji je sastavni dio ugovora.

Troškovi osoblja u iznosu od 62.538.677,00 kn odnose se na netoplaće u iznosu od 38.074.691,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 16.199.158,00 kn te doprinosa na plaće u iznosu od 8.264.828,00 kn. Prema odredbama Kolektivnog ugovora iz studenoga 2019., plaća se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta, dodatka za prehranu, dodatka na plaću na neprekidni radni staž, dodatka na plaću na ukupni radni staž i drugo. Plaća je obračunavana u skladu s ugovorima o radu te odredbama Kolektivnog ugovora. Najviša netoplaća iznosila je 15.088,00 kn, a najniža netoplaća iznosila je 5.177,00 kn za 2020. Prosječna brutoplaća iznosila je 12.101,00 kn, a prosječna netoplaća iznosila je 8.490,00 kn za 2020.

Rashodi amortizacije u iznosu od 64.164.234,00 kn odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu od 44.604.167,00 kn, amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 18.318.785,00 kn, amortizaciju alata, pogonskog inventara i namještaja u iznosu od 446.615,00 kn, amortizaciju patenata, licencija, koncesija, zaštitnih znakova i drugih prava u iznosu od 398.431,00 kn, amortizaciju vozila za osobni prijevoz u iznosu od 156.566,00 kn, amortizaciju prava korištenja nekretnina u najmu unutar HEP grupe u iznosu od 146.828,00 kn te amortizaciju druge dugotrajne imovine u iznosu od 92.842,00 kn. Obračun amortizacije obavlja se jednom mjesečno linearnom metodom tijekom vijeka uporabe imovine po pojedinačnim predmetima dugotrajne imovine u skladu s odredbama Računovodstvenih politika iz studenoga 2007., izmjena i dopuna iz prosinca 2010., siječnja 2014. i srpnja 2019. te popisom amortizacijskih grupa u okviru kojih je naziv amortizacijske grupe, amortizacijska stopa, vijek trajanja, račun nabave, račun amortizacije, račun ispravka vrijednosti, račun troška i drugo.

Rashodi za vrijednosno usklađenje u iznosu od 51.626.129,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine, odnosno potraživanja od kupaca u iznosu od 50.384.463,00 kn i na vrijednosno usklađenje zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 1.241.666,00 kn. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca evidentirano je prema potraživanjima za koja su provedene mjere prisilne naplate, kao što su donesena pravomoćna rješenja o ovrsi, potraživanja za koja se vodi sudski postupak te potraživanja za koja se vodi stečajni ili predstečajni postupak (osnovni dug i kamata).

Rashodi za rezerviranja u iznosu od 3.374.782,00 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 2.201.482,00 kn, rezerviranja za troškove po sudskim sporovima u iznosu od 1.140.000,00 kn te druge troškove rezerviranja u iznosu od 33.300,00 kn.

Rezerviranja za otpremnine i rezerviranja za jubilarne nagrade proizlaze iz Kolektivnog ugovora za radnike u Društvu i Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih.

Drugi poslovni rashodi u iznosu od 24.495.412,00 kn odnose se na druge troškove poslovanja u iznosu od 19.532.410,00 kn te druge poslovne rashode u iznosu od 4.963.002,00 kn.

Drugi troškovi poslovanja odnose se na materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru u iznosu od 6.533.781,00 kn, troškove ovršnog postupka u iznosu od 2.813.113,00 kn, naknade u iznosu od 2.628.673,00 kn, troškove naknade šteta na temelju utuženja u iznosu od 2.579.837,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.341.730,00 kn, naknade za plaćanje računa kreditnim karticama, putem pošte i banaka u iznosu od 1.225.465,00 kn, primitke u naravi u iznosu od 495.284,00 kn, naknadno utvrđene troškove iz proteklih godina u iznosu od 343.633,00 kn, troškove javne nabave u iznosu od 130.562,00 kn te druge troškove u iznosu od 440.332,00 kn.

Materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru u iznosu od 6.533.781,00 kn odnose se na neoporezivi iznos materijalnih prava u iznosu od 3.584.627,00 kn, oporezivi iznos materijalnih prava u iznosu od 2.531.463,00 kn te doprinose na bruto materijalna prava u iznosu od 417.691,00 kn. Isplate u okviru neoporezivog iznosa materijalnih prava odnose se na isplatu dodatka za godišnji odmor za 2020., nagradu za radne rezultate povodom Dana HEP d.d. za 2020., nagradu za radne rezultate povodom Božića za 2020., poklon djeci i drugo. Na temelju odredaba članka 86. Kolektivnog ugovora, potkraj kolovoza 2020. Uprava društva HEP d.d. odobrila je isplatu nagrade za radne rezultate povodom Dana HEP d.d. u iznosu od 2.350,00 kn neto po zaposleniku kao neoporezivu isplatu. Isplate su obavljene na temelju odluka Uprave društva HEP d.d. Isplate u okviru oporezivog iznosa materijalnih prava u iznosu od 1.285.297,00 kn odnose se na poticaje na temelju Odluke o poticajnim mjerama za prestanak radnog odnosa iz 2016. Isplate su obavljene na temelju Sporazuma o prestanku ugovora o radu, obračuna i zahtjeva za doznaku sredstava za otpremninu. Nadalje, otpremnine su isplaćene u iznosu od 1.208.462,00 kn, a troškovi socijalne skrbi u iznosu od 37.704,00 kn (pomoći u slučaju smrti, invalidnosti i dužeg bolovanja).

Troškovi ovršnog postupka u iznosu od 2.813.113,00 kn odnose se na troškove odvjetnika, javnih bilježnika i troškove sudskih pristojbi. Troškovi odvjetnika iznosili su 1.417.878,00 kn. Za usluge odvjetnika provedeni su postupci izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Tijekom 2020. zaključena su 22 ugovora o pravnoj pomoći i zastupanju. Ugovoreno je obavljanje svih pravnih poslova i radnji u svim postupcima pred sudovima, državnim i drugim tijelima povezanih s prisilnim ostvarenjem potraživanja Društva za isporučenu toplinsku energiju od fizičkih i pravnih osoba. Naknada je ugovorena prema Tarifi o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika.

Vrijednosno značajnije naknade u iznosu od 2.628.673,00 kn odnose se na koncesije u iznosu od 1.000.000,00 kn, naknade na emisiju u okoliš ugljikovog dioksida u iznosu od 321.160,00 kn te naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 195.135,00 kn. Koncesijska naknada u iznosu od 1.000.000,00 kn odnosi se na godišnji iznos koncesije na temelju ugovora o koncesiji za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije, koji je Društvo zaključilo s Gradom Zagrebom u listopadu 2006. na razdoblje od 20 godina.

Ugovorom je utvrđena koncesija kojom Društvo stječe pravo obavljanja energetske djelatnosti distribucije toplinske energije unutar distribucijskog područja na postojećoj i planiranoj distribucijskoj mreži, određenim generalnim urbanističkim planovima grada Zagreba i Sesveta, na temelju odluke Grada Zagreba u skladu sa Zaključkom o davanju koncesije za obavljanje energetske djelatnosti distribucije toplinske energije na distribucijskom području Grada Zagreba (Službeni glasnik Grada Zagreba 13/06). Naknadu na emisiju u okoliš ugljikovog dioksida Društvo je u obvezi plaćati na temelju Uredbe o jediničnim naknadama, korektivnim koeficijentima i pobližim kriterijima i mjerilima za utvrđivanje naknade na emisiju u okoliš ugljikovog dioksida te izmjenama navedene Uredbe (Narodne novine 73/07, 48/09, 2/18 i 46/21) i Rješenja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iz prosinca 2019. Rješenjem je utvrđeno da su obveznici plaćanja naknade sve pravne i fizičke osobe koje u okviru svoje djelatnosti imaju u vlasništvu ili koriste pojedinačni izvor emisije ugljikovog dioksida. Pod pojedinačnim izvorom emisije ugljikovog dioksida podrazumijevaju se tehnološki procesi, industrijski pogoni, uređaji i objekti iz kojih se ispušta ugljikov dioksid u zrak u količini većoj od 450 tona godišnje u skladu s odredbama navedene Uredbe. Prema navedenom Rješenju, Društvo je za 2020. Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost uplatilo 321.160,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.341.730,00 kn odnose se na prijevoz na rad u iznosu od 2.315.727,00 kn te dnevnice, putne troškove i noćenja na službenim putovanjima u tuzemstvu i inozemstvu u iznosu od 26.003,00 kn.

Naknade za plaćanje računa u iznosu od 1.225.465,00 kn odnose se na troškove naknada za gotovinske uplate za račune za toplinsku energiju koje kupci bez naknade podmiruju u poslovnicama društva HP-Hrvatska pošta d.d. i Financijske agencije.

Vrijednosno značajniji naknadno utvrđeni troškovi iz proteklih godina u iznosu od 321.160,00 kn odnose se na troškove prema Rješenju Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iz prosinca 2019. o konačnom obračunu naknade na emisiju u okoliš ugljikovog dioksida za 2018.

Vrijednosno značajniji drugi troškovi u iznosu od 440.332,00 kn odnose se na troškove publikacija i informiranja u iznosu od 113.260,00 kn te članarine poslovnim udruženjima u iznosu od 97.061,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.963.002,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na otpis nenaplaćenih potraživanja od kupaca u iznosu od 3.105.282,00 kn, neotpisanu vrijednost rashodovane stalne imovine u iznosu od 1.401.686,00 kn te na otpis i ispravak vrijednosti zastarjelih zaliha (materijal, rezervni dijelovi) u iznosu od 208.697,00 kn. Razlozi otpisa nenaplaćenih potraživanja u većini slučajeva su, jer je iznos duga manji od najniže utvrđenog iznosa za pokretanje ovrhe koji je određen u Politikama naplate potraživanja HEP grupe, u iznosu od 200,00 kn. Također, razlozi otpisa su da je krajnji kupac nepoznat, preminuo i/ili socijalni slučaj, u trenutku pokretanja ovrhe nije bio evidentiran ispravan vlasnik/korisnik stana, nemogućnost pokretanja ovršnog postupka zbog neutvrđenih vlasničkih prava i drugo. Odluke kojima se otpisuju nenaplaćena potraživanja Nadzorni odbor Društva donio je u srpnju 2020. u iznosu od 2.547.820,00 kn te u studenome 2020. u iznosu od 554.471,00 kn, a razlika u iznosu od 2.991,00 kn odnosi se na otpise administrativnih troškova prema sudskim presudama tijekom godine. Odluke o rashodu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine Nadzorni odbor Društva donio je u srpnju 2020. u iznosu od 123.866,00 kn te u studenome 2020. u iznosu od 1.277.820,00 kn. Navedeno je da se dugotrajna imovina rashoduje jer je zastarjela i popravak nije isplativ te je dotrajala i neupotrebljiva.

Također, Nadzorni odbor Društva donio je u srpnju 2020. Odluku o rashodu kratkotrajne materijalne imovine (zalihe) u iznosu od 208.697,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 7.623.536,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu od 6.731.051,00 kn odnose se na kamate za zakup imovine Društva prema Ugovoru o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti između društva HEP d.d., HEP Proizvodnja d.o.o. i Društva, kojim je utvrđeno da je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina u vlasništvu društva HEP d.d. te da je HEP d.d. s ovisnim društvima zaključio ugovore o zakupu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kojima je ta imovina dana na upravljanje i gospodarsko korištenje. Ugovor o zakupu HEP d.d. i Društvo zaključili su u prosincu 2002. na razdoblje od 30 godina.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.392.412.488,00 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	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.418.822.815,00	1.392.412.488,00	98,1
1.	Dugotrajna imovina	1.054.084.599,00	1.064.458.223,00	101,0
1.1.	Nematerijalna imovina	1.419.671,00	1.835.625,00	129,3
1.2.	Materijalna imovina	1.052.381.572,00	1.062.357.612,00	100,9
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	213.767,00	205.628,00	96,2
1.4.	Potraživanja	69.589,00	59.358,00	85,3
2.	Kratkotrajna imovina	364.738.216,00	327.954.265,00	89,9
2.1.	Zalihe	27.426.587,00	29.963.750,00	109,3
2.2.	Potraživanja	162.611.286,00	164.550.519,00	101,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	174.700.343,00	133.439.996,00	76,4
II.	Pasiva	1.418.822.815,00	1.392.412.488,00	98,1
1.	Kapital i rezerve	72.357.874,00	18.613.492,00	25,7
2.	Rezerviranja	22.680.920,00	23.315.156,00	102,8
3.	Dugoročne obveze	831.449.129,00	866.777.598,00	104,2
4.	Kratkoročne obveze	380.511.431,00	370.274.969,00	97,3
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	111.823.461,00	113.431.273,00	101,4
	Izvanbilančni zapisi	147.667.790,00	180.275.713,00	122,1

Dugotrajna imovina u vrijednosti od 1.064.458.223,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina, predujmovi za materijalnu imovinu, materijalna imovina u pripremi, ostala materijalna imovina, ulaganje u nekretnine) u vrijednosti od 1.062.357.612,00 kn, na dugotrajnu nematerijalnu imovinu (koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava) u vrijednosti od 1.835.625,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu (dani depoziti i zajmovi) u vrijednosti od 205.628,00 kn te na potraživanja (druga potraživanja) u vrijednosti od 59.358,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno je značajnije povećana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 415.954,00 kn ili 29,3 % zbog prava korištenja imovine u najmu na temelju Ugovora o zakupu nekretnine iz travnja 2020. za poslovni prostor i garažna parkirna mjesta, u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 – Najmovi, kojim je određen način priznavanja, mjerenja, prikazivanja i objavljivanja najмова za subjekte koji izvješćuju prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Potraživanja u iznosu od 59.358,00 kn odnose se na dugoročna potraživanja za prodaju stanova na kredit koje je HEP d.d. prodao svojim zaposlenicima u prijašnjim godinama. Spomenuta potraživanja HEP d.d. prenio je Društvu u srpnju 2002.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 327.954.265,00 kn odnosi se na potraživanja u vrijednosti od 164.550.519,00 kn, novac u banci i blagajni u vrijednosti od 133.439.996,00 kn te zalihe u vrijednosti od 29.963.750,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 158.866.788,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 3.851.949,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 1.012.405,00 kn te potraživanja od društava unutar HEP grupe u iznosu od 764.492,00 kn.

Postupak naplate potraživanja provodi se na temelju Politike naplate potraživanja HEP grupe iz rujna 2018. te Pravila za naplatu potraživanja od krajnjih kupaca i upravljanje rizicima naplate u Društvu iz ožujka 2019. Navedenim Pravilima određeni su rizici naplate potraživanja, rokovi, aplikativna podrška, odgovornosti i poslovni procesi naplate potraživanja od kupaca Društva. Služba za prodaju i naplatu potraživanja provodi mjere rane naplate potraživanja (opomene, pozivi na plaćanje, telefonski kontakti), mjere prisilne naplate potraživanja (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnih postupaka) te mjere privremene obustave isporuke toplinske energije za kupce u djelatnosti opskrbe toplinskom energijom kako bi naplatili troškove isporučene toplinske energije. Također, provodi istraživanje vlasništva nekretnina za krajnje kupce za koje ne postoje potpuni ili točni podaci u matičnoj evidenciji, a koji su preduvjet za pokretanje prisilne naplate potraživanja (provjera podataka iz zemljišnih knjiga, upućivanje zahtjeva za dostavom osobnog identifikacijskog broja, slanje zahtjeva za dostavom Rješenja o nasljeđivanju iza preminulih krajnjih kupaca). U 2020. privremeno su bile obustavljene aktivnosti vezane za pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja zbog pandemije COVID-19 u skladu s Odlukom Uprave društva HEP d.d. iz ožujka 2020. Na zamolbu krajnjih kupaca za redovna (neutužena) dospjela potraživanja odobrava se odgoda plaćanja ili obročna otplata redovnog dugovanja u skladu s navedenim Pravilima. Za vrijeme trajanja odgode plaćanja ili obročne otplate redovnog dugovanja, krajnji kupac se izuzima od pokretanja prisilne naplate potraživanja. Od postupka prisilne naplate izuzeti su kupci kojima je iznos duga manji od 200,00 kn u skladu s Politikama naplate potraživanja HEP grupe.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 158.866.788,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca kategorija kućanstvo u iznosu od 224.361.533,00 kn, potraživanja od kupaca kategorija industrija i poslovni potrošači u iznosu od 167.406.245,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 232.580.893,00 kn te zateznu kamatu koja se obračunava od dana dospijeca do dana otvaranja predstečaja u iznosu od 320.097,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanja na temelju opomena pred utuženje, opomena pred isključenje i ovršnih postupaka. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu od 143.884.216,00 kn, a nenaplaćena su potraživanja u iznosu od 14.982.572,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nenaplaćena potraživanja u iznosu od 25.453.287,00 kn odnose se na potraživanja od KBC-a Zagreb. Društvo je s KBC-om Zagreb zaključilo Okvirni ugovor u prosincu 2006., kojim su utvrđena sva prava i obveze vezane za isporuku električne i toplinske energije KBC-u Zagreb po najpovoljnijim tržišnim uvjetima. KBC Zagreb je povlašteni kupac električne i toplinske energije na tržištu električne i toplinske energije, što znači da je Društvo obvezno nabavljati električnu i toplinsku energiju po cijeni koja je najpovoljnija za KBC Zagreb. HEP d.d. i Društvo preuzeli su cjelovitu brigu o energetici na lokaciji Rebro. Društvo opskrbljuje KBC Zagreb električnom i toplinskom energijom, pruža uslugu transformacije energije u potrebne oblike energije (tehnološke pare u toplu vodu za grijanje, hladnu vodu za hlađenje, paru za tehnologiju te u pripremu potrošne tople – sanitarne vode), provodi preventivne preglede sustava zbog osiguranja neprekidne opskrbe te nabavlja, ugrađuje i održava obračunsko brojilo toplinske energije. Ugovorom o opskrbi električnom i toplinskom energijom i transformaciji u potrebne oblike energije iz lipnja 2007. detaljnije su uređena međusobna prava i obveze te uvjeti pod kojima će Društvo opskrbljivati KBC Zagreb električnom i toplinskom energijom. Prema podacima iz poslovnih knjiga Društva na 29. studenoga 2020. potraživanja od KBC-a Zagreb za obračun toplinske energije iznosila su 25.453.287,00 kn. Odnose se na dugotrajna ulaganja za izgradnju energetskog postrojenja koje je provelo Društvo zbog osiguranja neprekidne opskrbe energijom. Potraživanja se odnose na 33 računa za obračun toplinske energije u ukupnom iznosu od 120.141.066,00 kn od prosinca 2017. do studenoga 2020. Prema navedenim računima podmireno je 94.687.779,00 kn, a nije podmiren dio po svakom izdanom računu, odnosno ukupno u iznosu od 25.453.287,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere u svrhu naplate navedenih potraživanja (elektronička pošta, dopisi, sastanci odgovornih osoba). Također, Društvo je upućivalo opomene za neplaćene račune i redovito su upućivani izvodi otvorenih stavaka na kojima je KBC Zagreb potvrđivao iznos dugovanja bez njegova osporavanja. Društvo je iniciralo niz sastanaka radi rješenja pitanja podmirenja dospjelih, a nepodmirenih obveza KBC-a Zagreb, ali nakon usmenih usuglašavanja načina rješenja i sadržaja predloženih pisanih sporazuma utemeljenih na prethodnim usuglašenjima, navedene prijedloge sporazuma KBC Zagreb nije potpisao i nije podmirio dospjele obveze. Na temelju Rješenja o ovrsi iz prosinca 2020., KBC Zagreb bio je obvezan u roku od osam dana od dana dostave rješenja podmiriti novčanu tražbinu i pripadajuću zateznu kamatu u iznosu od 25.453.287,00 kn. KBC Zagreb je pravodobno izjavio prigovor kojim u cijelosti pobija Rješenje o ovrsi koje je Trgovački sud u Zagrebu stavio izvan snage u dijelu kojim je određena ovrha. U tijeku je prvostupanjski postupak koji se vodi kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 3.851.949,00 kn odnose se na potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost.

Druga potraživanja u iznosu od 1.012.405,00 kn odnose se na potraživanja po predstečajnoj nagodbi s jednim društvom u iznosu od 649.510,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade plaća u iznosu od 182.633,00 kn, dane predujmove u iznosu od 132.360,00 kn te potraživanja za dospjele kredite (tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja za prodane stanove) u iznosu od 47.902,00 kn.

Potraživanja od društava unutar HEP grupe u iznosu od 764.493,00 kn odnose se na potraživanja za isporučenu toplinsku energiju u iznosu od 699.432,00 kn te na potraživanja za usluge u iznosu od 65.061,00 kn. Do konca rujna 2021. naplaćena su ukupna potraživanja.

Novčana sredstva u iznosu od 133.439.996,00 kn odnose se na novac u banci i blagajni. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 41.260.347,00 kn ili 23,6 % jer su podmirene obveze prema društvu HEP Proizvodnja d.o.o. i drugim dobavljačima i manja je naplata toplinske energije.

Zalihe u vrijednosti od 29.963.750,00 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.537.163,00 kn ili 9,3 % jer je povećana vrijednost rezervnih dijelova. Vrijednost zaliha rezervnih dijelova je povećana jer je koncem 2020. nabavljena oprema u vrijednosti od 10.100.000,00 kn, koja je ugrađena tijekom provedbe projekata Zamjena vrelovodne mreže u Zagrebu te Zamjena spojnog vrelovoda termoelektrana – toplana u Osijeku. Ukupne zalihe odnose se na rezervne dijelove u skladištu u vrijednosti od 24.857.272,00 kn, gorivo i kemikalije u vrijednosti od 3.977.771,00 kn, zalihe materijala u vrijednosti od 683.203,00 kn (uredski materijal, materijal za čišćenje i drugo), zalihe otpadnog materijala u vrijednosti od 440.234,00 kn te zalihe autoguma u vrijednosti od 5.270,00 kn. Društvo za zaprimanje i vođenje evidencije o zalihama koristi aplikaciju u koju se unose podaci o vrsti materijala prema šiframa i njihovim cijenama iz ugovora ili narudžbenice. Za obračun zaliha koristi se metoda prosječne ponderirane cijene.

Kapital i rezerve su koncem 2019. iznosili 72.357.874,00 kn, a koncem 2020. iznosili su 18.613.492,00 kn, što je 53.744.382,00 kn ili 74,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na gubitak poslovne godine.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni kapital u iznosu od 100.020.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 10.721.975,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 38.384.101,00 kn te gubitak za 2020. u iznosu od 53.744.382,00 kn. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

Rezerviranja u iznosu od 23.315.156,00 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine u iznosu od 20.800.362,00 kn, rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 1.288.959,00 kn te rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 1.225.835,00 kn. Rezerviranja za otpremnine i rezerviranja za jubilarne nagrade provedena su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u Društvu i Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih.

Dugoročne obveze u iznosu od 866.777.598,00 kn odnose se na obveze prema poduzetnicima unutar HEP grupe u iznosu od 866.614.685,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu od 162.913,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze prema poduzetnicima unutar HEP grupe odnose se na obveze prema društvu HEP d.d. za zakup dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 865.632.889,00 kn na temelju ugovora iz prosinca 2002. i dodatka ugovoru između društva HEP d.d. kao zakupodavca i Društva kao zakupca koji se zaključuju svake godine. Ugovoreno je obračunavanje zakupnine mjesečno u iznosu planirane mjesečne amortizacije tekuće godine uvećane za pripadajući dio troškova kamata prema dugoročnim kreditima. Godišnji konačni obračun zakupnine računa se prema ostvarenim troškovima amortizacije i kamata. Prema dodatku ugovora o zakupu koji je na snazi od 1. siječnja 2020. povećan je opseg zakupljene imovine u iznosu od 119.152.909,00 kn. Ugovorom o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti iz rujna 2018. utvrđeno je da je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina u vlasništvu društva HEP d.d. te da je HEP d.d. s ovisnim društvima zaključio ugovore o zakupu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kojima je ta imovina dana na upravljanje i gospodarsko korištenje te se iskazuje u poslovnim knjigama ovisnih društava HEP d.d.

Imovina u zakupu se u poslovnim knjigama evidentira prema knjigovodstvenim vrijednostima. Godišnje se dodatkom ugovora o zakupu povećava odnosno smanjuje opseg zakupljene imovine za aktiviranu odnosno rashodovanu imovinu u obračunskom razdoblju.

Druge dugoročne obveze u iznosu od 162.913,00 kn odnose se na obveze prema državi u iznosu od 65,0 % od prodanih stanova.

Kratkoročne obveze u iznosu od 370.274.969,00 kn odnose se na obveze prema poduzetnicima unutar HEP grupe u iznosu od 293.262.446,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 49.623.345,00 kn, obveze za zajmove poduzetnika unutar HEP grupe u iznosu od 15.800.000,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 5.149.706,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 1.444.534,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 1.032.169,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu od 3.962.769,00 kn. Do konca 2021. podmirene su obveze u iznosu od 341.937.758,00 kn, a nisu podmirene obveze u iznosu od 28.337.211,00 kn. Nepodmirene obveze odnose se na obveze za plaćena ulaganja u dugotrajnu imovinu i na obveze za porez na dodanu vrijednost po računima za ulaganja u dugotrajnu imovinu koje podmiruje HEP d.d.

Vrijednosno značajnije obveze prema poduzetnicima unutar HEP grupe u iznosu od 278.700.660,00 kn odnose se na obveze na temelju isporučene toplinske energije prema društvu HEP Proizvodnja d.o.o. u iznosu od 164.237.220,00 kn, tekuće dospijeće dugoročnih obveza u iznosu od 54.849.907,00 kn, obveze prema društvu HEP d.d. po provedenim prijebijima u iznosu od 44.341.971,00 kn te obveze za plaćena ulaganja na temelju zakupa u iznosu od 15.271.562,00 kn.

Obveze na temelju nabavljene toplinske energije prema društvu HEP Proizvodnja d.o.o. u iznosu od 164.237.220,00 kn odnose se najvećim dijelom na nedospjele obveze na temelju ugovora o nabavi toplinske energije i ugovora o korištenju distribucijske mreže iz studenoga 2015. Obveze prema ugovoru za nabavljenu toplinsku energiju za kućanstva, industriju i poslovne potrošače iznosile su 114.039.054,00 kn, a obveze prema ugovoru o korištenju distribucijske mreže iznosile su 16.307.967,00 kn. Prema ugovoru o nabavi toplinske energije iz studenoga 2015. s društvom HEP Proizvodnja d.o.o. ugovorena je nabava toplinske energije za potrebe pružanja usluge opskrbe toplinskom energijom koju Društvo obavlja za potrebe tarifnih kupaca u centralnim toplinskim sustavima spojenim na proizvodna postrojenja proizvođača u Zagrebu, Osijeku i Sisku. Obveze na temelju nabavljene toplinske energije podmirene su sredinom veljače 2021.

Tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema društvu HEP d.d. iznosilo je 54.849.907,00 kn. Odnosi se na godišnji konačni obračun zakupnine prema ostvarenim troškovima amortizacije na temelju Dodatka ugovoru o zakupu koji je na snazi od 1. siječnja 2020. Navedene obveze su koncem 2020. nedospjele i podmirene su tijekom 2021.

Obveze prema društvu HEP d.d. po provedenim prijebijima u iznosu od 44.341.971,00 kn odnose se na porez na dodanu vrijednost prema računima za ulaganja u dugotrajnu imovinu koje podmiruje HEP d.d. Porez na dodanu vrijednost koji je HEP d.d. platio prema računima Društvo vraća društvu HEP d.d. Prema obrazloženju Društva, s obzirom na to da posluju s gubitkom, do konca 2021. podmirene su obveze na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 23.559.233,00 kn, a ostalo je nepodmireno 20.782.738,00 kn.

Obveze za plaćena ulaganja Društva prema društvu HEP d.d. u iznosu od 15.271.562,00 kn ostvarene su na temelju računa izvoditelja za ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu ispostavljenih u skladu s Ugovorom o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti iz rujna 2018. Spomenutim Ugovorom utvrđeno je da je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina u vlasništvu društva HEP d.d., da je HEP d.d. s ovisnim društvima zaključio ugovore o zakupu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kojima je ta imovina dana na upravljanje i gospodarsko korištenje te se evidentira u poslovnim knjigama ovisnih društava HEP d.d. Također je utvrđeno da ugovore za ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu koja je predmet zakupa zaključuje Društvo, a nakon završetka ulaganje se prenosi u HEP d.d. na temelju dodatka ugovoru o zakupu koji se zaključuju svake godine. Izvoditelj ulaganja ispostavlja račune Društvu, a plaćanje ulaganja obavlja HEP d.d. i dostavlja obavijest o plaćanju, na temelju koje Društvo iskazuje obvezu prema društvu HEP d.d. Za zakupljenu imovinu HEP d.d. obračunava zakupninu u iznosu planirane mjesečne amortizacije. Koncem godine na temelju konačno ostvarene amortizacije HEP d.d. obračunava i dostavlja račun za konačni obračun zakupnine, a istodobno se zatvaraju obveze za plaćena ulaganja. Do konca 2021. obveze za plaćena ulaganja prema društvu HEP d.d. podmirene su u iznosu od 7.717.089,00 kn, a ostalo je nepodmireno 7.554.473,00 kn.

Obveze prema dobavljačima iznosile su 49.623.345,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.154.557,00 kn ili 12,6 % jer je tijekom 2020. bilo smanjeno ulaganje u dugotrajnu imovinu. Vrijednosno najznačajnije u iznosu od 18.262.038,00 kn odnose se na obveze prema dva trgovačka društva za nabavljenu predizoliranu opremu te komunikatore za daljinsko očitavanje mjerila toplinske energije. Obveze prema dobavljačima su koncem 2020. nedospjele i podmirene su tijekom 2021. u rokovima dospjeća.

Obveze za zajmove poduzetnika unutar HEP grupe u iznosu od 15.800.000,00 kn odnose se na obveze na temelju ugovora o dugoročnom kreditu koji je zaključen u veljači 2007. s društvom HEP d.d. u iznosu od 158.000.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Prema navedenom ugovoru posljednji obrok bio je u kolovozu 2021., što je podmireno u skladu s otplatnim planom.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 5.149.706,00 kn odnose se na obveze za plaće (netoplaće, doprinosi, porezi) u iznosu od 4.530.878,00 kn, obveze za otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu od 136.935,00 kn i druge obveze prema zaposlenima u iznosu od 481.893,00 kn (obveze po administrativnim i sudskim zabranama u iznosu od 237.360,00 kn, obveze za naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 221.381,00 kn, naknade plaća za bolovanja u iznosu od 18.422,00 kn, obustave od plaća zaposlenika u iznosu od 4.730,00 kn).

Vrijednosno značajnije obveze za predujmove u iznosu od 894.807,00 kn odnose se na primljena jamstva za ozbiljnost ponude i jamstva za uredno ispunjenje ugovora.

Druge kratkoročne obveze u iznosu od 3.962.769,00 kn odnose se na obveze za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 2.609.359,00 kn, obveze za odvjetničke naknade u postupku ovrhe u iznosu od 276.080,00 kn, naknade troškova javnim bilježnicima u iznosu od 92.322,00 kn i druge nespomenute obveze u iznosu od 985.008,00 kn (neraspoređene uplate u iznosu od 930.626,00 kn).

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2020. iznosili su 113.431.273,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 71.519.406,00 kn, prihod od priključaka u iznosu od 39.473.144,00 kn te na obveze za obračunane troškove u iznosu od 2.438.723,00 kn. Vrijednosno značajniji iznos od 71.451.621,00 kn odnosi se na naknade za priključenje kupaca na mrežu evidentirane u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći koji je bio u primjeni do konca 2017. Nadalje, iznos od 39.473.144,00 kn odnosi se na naknade za priključenje kupaca na mrežu evidentirane prema Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima koji je u primjeni od siječnja 2018. Navedeni priključci stavljeni su u uporabu, a u skladu s Računovodstvenim politikama društva HEP d.d. amortizacija se obračunava u razdoblju od 33 godine. Prihod od naknade za priključenje kupaca na mrežu priznaje se kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije priključka.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 180.275.713,00 kn odnose se najvećim dijelom na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Na temelju odredaba članka 2., stavka 3. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, subjekti od javnog interesa (iz članka 3., točke 1. Zakona o računovodstvu), odnosno obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, obvezni su sastaviti Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Društvo je za 2020. iskazalo gubitak razdoblja te sveobuhvatni gubitak razdoblja u iznosu od 53.744.382,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo. Izvještaj je sastavljen koncem travnja 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala te pripadajućih Bilješki. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., kao i financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Revizorsko društvo skrenulo je pozornost da Društvo ima iskazan gubitak tekuće godine u iznosu od 53.744.382,00 kn te da kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu u iznosu od 52.737.000,00 kn. Nadalje, navelo je da nastavak poslovanja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti ovisi o sposobnosti Društva da osigura dostatna novčana sredstva kako bi se pravodobno podmirivale obveze, osigurali odgovarajući izvori financiranja te započelo poslovanje s dobiti, a da bi se to postiglo, HEP d.d. obvezao se pružiti financijsku potporu Društvu.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 17. svibnja 2021. do 19. srpnja 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 na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o energiji (Narodne novine 120/12, 14/14, 95/15, 102/15 i 68/18)
2. Zakon o tržištu električne energije
3. Zakon o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine 120/12 i 68/18)
4. Zakon o tržištu toplinske energije
5. Mrežna pravila za distribuciju toplinske energije
6. Opći uvjeti za opskrbu toplinskom energijom
7. Opći uvjeti za isporuku toplinske energije
8. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 119/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11 – pročišćeni tekst, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
9. Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2019. do 2020.
10. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
11. Zakon o računovodstvu
12. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
13. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
14. Računovodstvene politike (studenj 2007., prosinac 2010., siječanj 2014. i srpanj 2019.)
15. Politika naplate potraživanja HEP grupe (rujan 2018.)
16. Pravila za naplatu potraživanja od krajnjih kupaca i upravljanje rizicima naplate u HEP – Toplinarstvu d.o.o. (ožujak 2019.)
17. Zakon o provedbi ovrha na novčanim sredstvima
18. Odluka Vlade Republike Hrvatske o produženju roka trajanja posebnih okolnosti
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Pravilnik o nabavi i ugovaranju u HEP grupi (listopad 2017.)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi u HEP grupi (lipanj 2017.)
22. Zakon o trošarinama

23. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
24. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva (lipanj 2015.)
25. Kolektivni ugovor (studenj 2019.)
26. Uputa o postupku zapošljavanja novih radnika (srpanj 2013.)
27. Pravilnik o planiranju (siječanj 2017.)
28. Odluka za financijski okvir za Konsolidirani gospodarski plan HEP grupe 2020. (listopad 2019.)
29. Naputak o izradi financijskog plana poslovanja HEP grupe za 2020. (srpanj 2019.)
30. Naputak o izradi planova nabave za 2020. (prosinac 2019.)
31. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

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 vezanima 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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, pokriće gubitka i javnu nabavu.

1. Unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema Pravilnicima o organizaciji i sistematizaciji Društva iz lipnja 2015. i kolovoza 2018. sistematizirano je 554 radnih mjesta. Društvo je koncem prosinca 2020. imalo 388 zaposlenika, odnosno 166 manje. Osnivač i jedini vlasnik Društva je HEP d.d. Koncem rujna 2018. Društvo je s društvom HEP d.d. i HEP Proizvodnja d.o.o. zaključilo Ugovor o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti, kojim je određeno da HEP d.d. organizira i obavlja poslove za Društvo. Poslovi su utvrđeni Metodologijom za utvrđivanje cijena usluga/poslova, koja je sastavni dio navedenog Ugovora. U navedenoj Metodologiji propisano je, između ostalog, da Sektor za kontroling društva HEP d.d. sastavlja unutarnje akte i upute za rad kojima se osigurava efikasnost i ujednačava način rada i postupanja u društvima, Sektor za pravne poslove sudjeluje u izradi akata, a Sektor za ljudske potencijale društva HEP d.d. obavlja analizu stanja i izradu prijedloga smjernica kadrovske strategije i politike. Odredbama Upute o postupku zapošljavanja novih radnika iz srpnja 2013., koju je donio HEP d.d., određeno je da HEP d.d. i ovisna društva najkasnije do konca studenoga tekuće poslovne godine sastave plan zapošljavanja za sljedeću poslovnu godinu u skladu sa Smjernicama Uprave društva HEP d.d. za izradu poslovnih planova i potrebama posla. Smjernice i okviri utvrđeni su u Odluci Uprave društva HEP d.d. iz veljače 2020. Odluka o planu zapošljavanja za 2020. u Društvu donesena je u svibnju 2020., a Odluka Uprave društva HEP d.d. u veljači 2020., što nije u skladu s odredbama navedene Upute. U pravilnicima o organizaciji i sistematizaciji Društva naveden je naziv radnog mjesta, stručna sprema, godine iskustva, zvanje, posebni uvjeti, koeficijent i broj izvršitelja, a opisi radnog mjesta nisu navedeni. Opis radnih mjesta potrebno je navesti u cilju određivanja poslova, odgovornosti i radnih zadataka zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donositi plan zapošljavanja u skladu s odredbama Upute o postupku zapošljavanja novih zaposlenika. Preporučuje Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Društva utvrditi opis radnih mjesta u cilju određivanja poslova, odgovornosti i radnih zadataka zaposlenika.

2. Pokriće gubitka

2.1. Koncem 2020. kapital i rezerve iznosili su 18.613.492,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 100.020.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 10.721.975,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 38.384.101,00 kn te gubitak za 2020. u iznosu od 53.744.382,00 kn. Društvo posluje s gubitkom od 2002. kad je gubitak ostvaren u iznosu od 18.080.922,00 kn. Skupština Društva je koncem svibnja 2021. donijela Odluku o rasporedu gubitka za 2020. koji se raspoređuje na preneseni gubitak Društva. Društvo nije donijelo plan pokrića gubitka.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Društvo s utvrđenim cijenama toplinske energije prema Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije i Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju toplinske energije iz svibnja 2014. posluje s gubitkom jer su ukupni troškovi proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom veći od prihoda ostvarenog prodajom toplinske energije. Obveze prema poduzetnicima unutar HEP grupe koncem 2020. iznosile su 293.262.446,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze na temelju nabavljene toplinske energije prema društvu HEP Proizvodnja d.o.o. u iznosu od 164.237.220,00 kn. Računi na temelju ugovora o isporučenoj toplinskoj energiji iz studenoga 2015. plaćeni su sa zakašnjenjem do 75 dana, a plaćanje je ugovoreno u roku od 30 dana od dana primitka računa. Prema obrazloženju odgovorne osobe, s obzirom na to da Društvo posluje s gubitkom, nije u mogućnosti podmiriti sve obveze. Također, navodi da mjesečna dinamika priljeva novčanih sredstava nije istovjetna mjesečnoj dinamici stvaranja obveza. Kada su priljevi novčanih sredstava manji, u dospijeću se plaća dobavljačima izvan HEP grupe, redovito se isplaćuju plaće te plaćaju računi za nabavu goriva za kotlovnice. Društvo HEP d.d. u Pismu potpore od 14. svibnja 2020. navelo je da je upoznato s činjenicom da Društvo kontinuirano ostvaruje gubitke iz poslovanja te da je kao vlasnik Društva spreman omogućiti sva sredstva neophodna kako bi Društvo moglo nastaviti poslovati i izvršavati svoje obveze u dospijeću u razdoblju od najmanje 12 mjeseci od datuma sastavljanja Pisma potpore. Također, Društvo je u dopisu Ministarstvu financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb iz svibnja 2021., kao obrazloženje gubitka za 2020. navelo da s trenutačno važećim cijenama toplinske energije posluju s gubitkom jer su ukupni troškovi proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom i dalje značajno viši od prihoda ostvarenog prodajom toplinske energije.

Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s osnivačem i vlasnikom Društva donijeti plan pokrića prenesenog gubitka.

3. Javna nabava

- 3.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Provođenje postupaka javne nabave uređeno je unutarnjim aktima te planovima nabave za tekuću godinu. Društvo, HEP d.d. i društvo HEP Proizvodnja d.o.o. zaključili su u rujnu 2018. Ugovor o međusobnim odnosima za toplinske djelatnosti, kojim je utvrđeno da HEP d.d. za potrebe ovisnih društava nabavlja robe, radove i usluge u skladu s odlukama Uprave društva HEP d.d. Odlukom o nabavnim kategorijama roba, radova i usluga iz veljače 2016., zajedničke robe i usluge koje za potrebe Društva nabavlja HEP d.d. su vozila, goriva za vozila, poštanske usluge, usluge osiguranja, usluge revizije financijskih izvještaja, zaštitna odjeća i obuća, razvoj i održavanje komunikacijskog sustava, elektroničke komunikacijske usluge u pokretnoj mreži i oprema, kao i u nepokretnoj mreži i oprema te korisnička ICT oprema (računala, printeri, mobilni uređaji). Preostale postupke javne nabave Društvo provodi samostalno. Postupci nabave pokrenuti su na temelju navedenih potreba u zahtjevima za pokretanje postupaka. Financijska sredstva osigurana su prije početka postupka nabave, osim u slučaju kada se nabava roba, radova i usluga obavlja kroz više godina. Na mrežnim stranicama društva HEP d.d. za Društvo je objavljen registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi. Tijekom 2020. zaključeni su ugovori i ispostavljene narudžbenice za 78 predmeta javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 242.679.043,00 kn.

Također, za 272 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 25.929.031,00 kn zaključeni su ugovori i ispostavljene narudžbenice. Nadalje, za 433 predmeta nabave roba, usluga i radova u vrijednosti do 20.000,00 kn zaključeni su ugovori i ispostavljene narudžbenice u vrijednosti od 2.495.042,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave i provedbu postupaka javne nabave.

– Plan nabave

Nadzorni odbor društva HEP d.d. početkom prosinca 2019. donio je Odluku o suglasnosti na Gospodarski plan i Plan investicija Društva za 2020. Gospodarski plan i Plan investicija za 2020. koji sadrži financijski plan Nadzorni odbor Društva usvojio je sredinom prosinca 2019. Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) te Naputka o izradi planova nabave za 2020., koji je donio HEP d.d. u prosincu 2019., propisano je da plan nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Plan nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 604.708.562,00 kn donesen je 17. ožujka 2020., što nije u skladu s navedenim Pravilnikom te Naputkom o izradi planova nabave za 2020.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te Naputka o izradi planova nabave za 2020.

– Provedba postupaka javne nabave

Tijekom 2020. zaključeno je 78 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 242.679.043,00 kn. Društvo nije u dokumentaciji o nabavi za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti od 3.032.429,00 kn navelo popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja u sukobu interesa ili da takvi subjekti ne postoje, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 80., stavka 2., točke 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan 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.

Državni ured za reviziju nalaže u dokumentaciji o nabavi navesti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo prihvaća dane naloge i preporuke u Izvješću o obavljenoj reviziji usklađenosti za 2020.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Snježana Pauk	predsjednik od 26. listopada 2018. do 5. siječnja 2021.
Vanja Varda	predsjednik od 29. siječnja 2021.
Damir Matus	zamjenik predsjednika od 26. listopada 2018.
Helena Božić	član od 19. listopada 2018. do 14. siječnja 2021.
Marin Dumančić	član od 19. listopada 2018.
Nediljko Guvo	član od 8. srpnja 2015. do 29. srpnja 2020.
Lidija Lovrić Andrijašević	član od 15. siječnja 2021.
Božidar Ostrugač	član od 29. lipnja 2021.

2. Uprava

Zdravko Zajec	direktor od 12. prosinca 2016.
---------------	--------------------------------