



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-18/7
URBROJ: 613-02-05-23-15
Zagreb, 27. srpnja 2023.

Izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti

**HEP Opskrba d.o.o. za
opskrbu potrošača
električnom, toplinskom
energijom i plinom
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Odnos Društva s društvima unutar HEP grupe	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2020.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2020.	29
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	34

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija usklađenosti poslovanja društva HEP Opskrba d.o.o. za opskrbu potrošača električnom, toplinskom energijom i plinom (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.

A) 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 siječnju 2003. 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. te 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. 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. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Sjedište je Ulica grada Vukovara 37, Zagreb.

Na temelju Izjave o osnivanju Društvo obavlja djelatnost opskrbe kupaca električnom i toplinskom energijom i plinom, djelatnost kupnje, prodaje i razmjene električne, toplinske energije i plina, trgovanje, posredovanje i zastupanje u prometu energije, obračunska mjerenja električne i toplinske energije i plina, umjeravanje i održavanje mjernih uređaja i drugo. Odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 120/12, 14/14, 95/15, 102/15 i 68/18) koji je stupio na snagu početkom studenoga 2012. propisano je, između ostalog, da je energetska djelatnost opskrba energijom, a kupac pravna ili fizička osoba koja kupuje energiju. Odredbama Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 22/13, 95/15, 102/15, 68/18 i 52/19) koji je na snazi od početka ožujka 2013., između ostalog, propisano je da je opskrba električnom energijom elektroenergetska djelatnost neovisna o elektroenergetskoj djelatnosti prijenosa i distribucije električne energije, a odnosi se na kupnju električne energije i prodaju, uključujući preprodaju električne energije kupcima koja obuhvaća obradu obračunskih elemenata, obračun potrošnje električne energije, ispostavu računa i naplatu obračunate električne energije na temelju ugovora o opskrbi krajnjeg kupca. Nadalje, odredbom članka 56. Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 111/21) koji je stupio na snagu koncem listopada 2021. propisano je da je opskrba električnom energijom elektroenergetska djelatnost neovisna o elektroenergetskoj djelatnosti prijenosa i distribucije električne energije, a odnosi se na kupnju i prodaju električne energije na veleprodajnom tržištu, prodaju električne energije krajnjim kupcima i skladištima energije, otkup električne energije od aktivnih kupaca, preuzimanje električne energije za aktivnog kupca, skladišta energije i proizvođača te agregiranje.

Hrvatska energetska regulatorna agencija donijela je u listopadu 2016. Rješenje kojim se produžuje dozvola za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe električnom energijom iz 2011. na razdoblje od sedam godina.

Ugovor o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključen je u kolovozu 2017. između Društva i HEP d.d., društva HEP Proizvodnja d.o.o. i društva HEP Trgovina d.o.o. na neodređeno vrijeme, a dodatak Ugovoru zaključen je u srpnju 2019. Ugovorom su, između ostalog, utvrđeni međusobni odnosi u poslovanju, planovi poslovanja, poslovi koje HEP d.d. obavlja kao vladajuće društvo te obveze Društva i društava HEP Proizvodnja d.o.o. i HEP Trgovina d.o.o. Između ostalog, ugovoreno je da Društvo u svoje ime, a za račun HEP d.d. obavlja uslugu prodaje električne energije krajnjim kupcima, a prihod od prodaje evidentira se u poslovnim knjigama HEP d.d.

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 je opskrbljivač električnom energijom koji nabavlja energiju iz obnovljivih izvora energije od društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. i krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom. Društvo troškove nabave energije iz obnovljivih izvora energije prenosi HEP d.d. u skladu s Ugovorom o međusobnim odnosima. Društvo pruža uslugu prodaje električne energije krajnjim kupcima na temelju zaključenih ugovora.

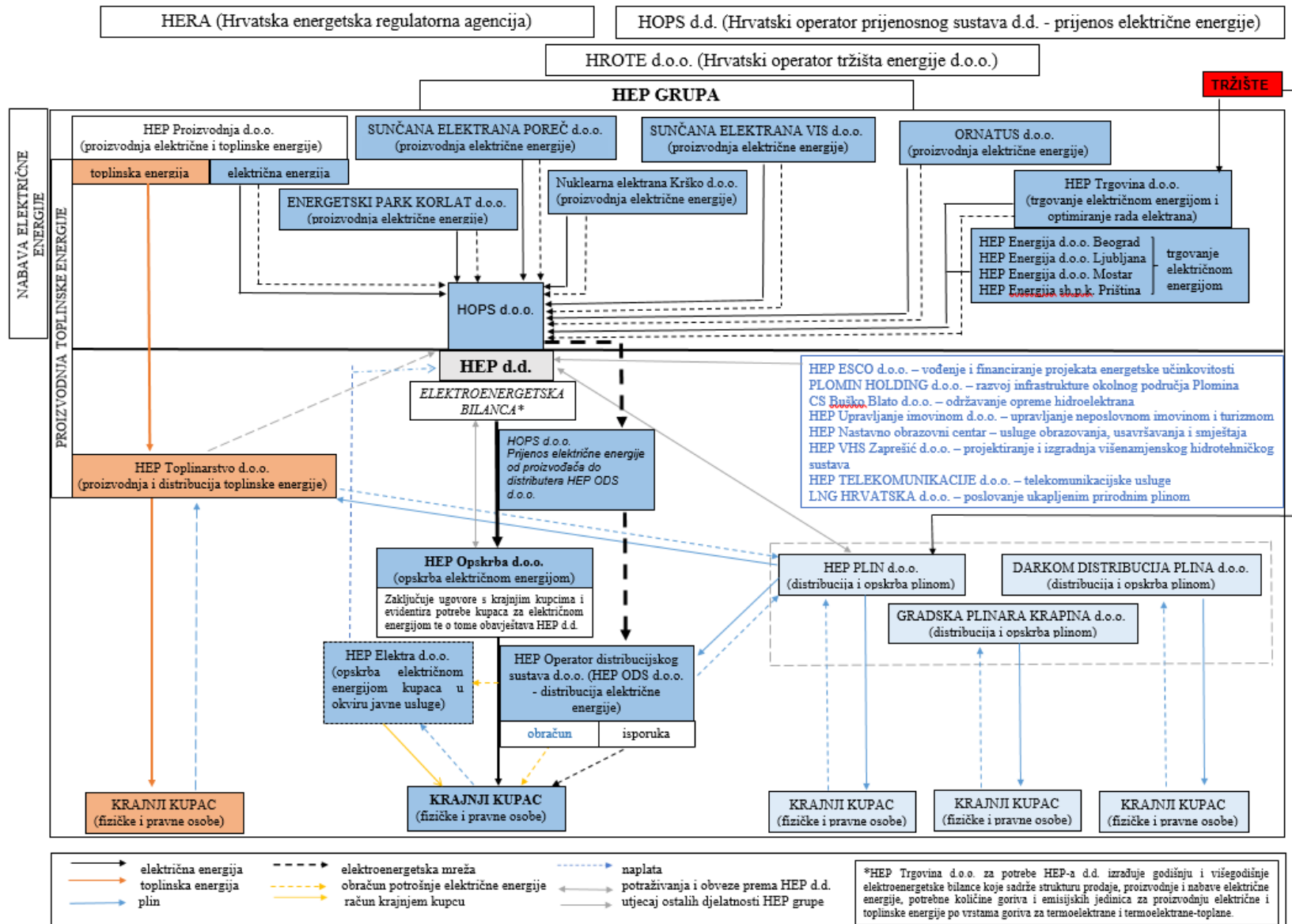
Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji iz svibnja 2015., u okviru Društva ustrojen je Ured direktora, Sektor za razvoj poslovnih rješenja, Sektor za operativni marketing, Sektor za prodaju i Služba za operativne poslove. Ured direktora pruža potporu radu direktoru Društva te sudjeluje u provedbi strategije i poslovnih planova Društva, sudjeluje u izradi strateških planova HEP grupe, upravlja razvojem ljudskih potencijala, obavlja tajničke, stručno administrativne, protokolarne te druge poslove. Sektor za razvoj poslovnih rješenja sastavlja dugoročne i kratkoročne planove potrošnje električne energije i prati odstupanja od planova, sastavlja evidencije, analize i izvještava o prodanoj električnoj energiji radi planiranja nabave električne energije i otkupa električne energije iz obnovljivih izvora energije i drugo. Sektor za operativni marketing sastavlja i revidira operativni marketinški plan na temelju strateških smjernica HEP grupe, komunicira s postojećim i potencijalnim kupcima i partnerima i drugo. Sektor za prodaju sastavlja i revidira plan prodaje na temelju strateških smjernica HEP grupe, prikuplja, pohranjuje i analizira podatke o postojećim i potencijalnim kupcima i komunicira s postojećim kupcima, sastavlja izvješća za potrebe korisnika unutar Društva i HEP grupe i drugo. Sektor za prodaju organiziran je u pet regionalnih službi za terensku prodaju, i to: Sjever, Jug, Istok, Zapad i Zagreb, obavlja analizu i sudjeluje u naplati potraživanja i drugo. Služba za operativne poslove obavlja pripremu, obradu financijsko-računovodstvene dokumentacije i vodi računovodstvene evidencije o svim financijskim transakcijama provedenim s kupcima, sastavlja planove nabave, prati ostvarenje, vodi evidencije zaključenih ugovora i drugo. Koncem 2020. Društvo je imalo 90 zaposlenika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni Odbor i Uprava. Skupštinu čini jedan član odnosno osnivač HEP d.d. zastupan po predsjedniku Uprave, Frani Barbariću, dipl. iur. Prema Izjavi o osnivanju, određeno je da Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri izabire i opoziva Skupština, a jednog člana imenuju i opozivaju zaposlenici. Nadzorni odbor je tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) imao četiri člana koja je imenovala Skupština. Upravu Društva čini jedan član, direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Direktor Društva od 31. svibnja 2019. do 30. travnja 2021. bio je Mario Puntarić, dipl. oec. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) direktor Društva je Davor Guttert, dipl. oec.

Odnos Društva s društvima unutar HEP grupe

Poslovanje Društva povezano je s društvima unutar HEP grupe kako je prikazano na grafičkom prikazu 1.

Grafički prikaz 1: Odnos Društva s društvima unutar HEP grupe



Grafički prikaz izradio je Državni ured za reviziju za potrebe obavljanja revizije te prikazivanja složenosti energetskog sustava vezanog za poslovanje HEP grupe. Prikazuje odnos Društva i drugih pravnih osoba koje su tijekom revizije usklađenosti poslovanja Društva prepoznate kao sudionici u energetskom sustavu.

HEP d.d. obavlja nabavu električne energije iz ovisnih društava (elektrana u svom vlasništvu i onih kojima upravlja društvo HEP Proizvodnja d.o.o.) te s tržišta (na tržištu Republike Hrvatske, na burzi električne energije, iz uvoza). Društvo Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d. prenosi približno 90,0 % električne energije, a ostatak je priključen izravno na distribucijsku mrežu (HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o. – sunčane elektrane i približno 7 060 obračunskih mjernih mjesta (OIE)). Društvo HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o. (dalje u tekstu: HEP ODS d.o.o.) dostavlja opskrbljivačima električnom energijom (društvima HEP Opskrba d.o.o., HEP Elektra d.o.o. i svim ostalim aktivnim opskrbljivačima na tržištu električne energije u Republici Hrvatskoj – E.ON Energija d.o.o., ENNA Opskrba d.o.o. i drugi) podatke o potrošnji električne energije (očitanja brojila). Opskrbljivači vrše obračun i naplatu električne energije od krajnjih kupaca, a prihod društva HEP Opskrba d.o.o. prenosi HEP d.d. HEP d.d. plaća društvu HEP Opskrba d.o.o. troškove poslovanja.

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 su opisani unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2020. poslovanje Društva je utvrđeno sljedećim unutarnjim aktima: Ugovor o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti iz kolovoza 2017. s HEP d.d., društvom HEP Proizvodnja d.o.o. i društvom HEP Trgovina d.o.o. te dodatak Ugovoru iz srpnja 2019., Smjernice za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola u HEP grupi, Pravilnik o unutarnjoj reviziji, Etički kodeks, Kolektivni ugovor za HEP d.d., Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o nabavi i ugovaranju, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o financijskom poslovanju 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. U skladu sa Smjernicama u Društvu se donose akti i dokumentacija na temelju zakonskih i unutarnjih propisa te su objavljeni na mrežnim stranicama.

Upravljanje i izloženost rizicima opisani su u Godišnjem izvješću o stanju Društva za 2020. Utvrđeni su sljedeći rizici: tržišni rizik, regulatorni rizik, politički rizik, rizik promjene cijene, rizik promjene potrošnje električne energije, rizik zadržavanja ključnog osoblja i zapošljavanja novih zaposlenika, rizik uravnoteženja, rizik zbog promjene opterećenja, kreditni rizik te rizik informatičke tehnologije. Rizici se utvrđuju i opisuju svake godine u Godišnjem izvješću o stanju Društva, a upravljanje rizicima uspostavljeno je na razini HEP grupe.

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. Društvo kao ovisno društvo HEP grupe nema revizorski odbor. Revizorski odbor ustrojio je HEP d.d.

Nadzorni odbor Društva je tijekom 2020. raspravljao o poslovanju Društva te su dane suglasnosti na planove poslovanja, poslovna izvješća, godišnje financijske izvještaje te izvješće neovisnog revizora.

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. (Narodne novine 48/19) 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 HEP d.d. osnovan je Sektor za unutarnju reviziju koji je tijekom 2020. obavio dvije revizije u Društvu. Obavljene su Revizija procesa upravljanja ljudskim potencijalima te Revizija upravljanja i trgovanja financijskim izvedenicama. Provedenim revizijama za Društvo nisu dani nalozi i preporuke.

Planiranje

Uprava Društva je u prosincu 2019. usvojila Plan poslovanja za 2020., a HEP d.d. Srednjoročni plan poslovanja za sva društva HEP grupe za 2020. – 2024. Plan poslovanja Društva za 2020. koji, između ostalog, sadrži osnovne podatke o Društvu, poslovne ciljeve, planirane prihode i rashode, plan računa dobiti i gubitka te plan investicija Nadzorni odbor HEP d.d. usvojio je u prosincu 2019.

Planirani poslovni ciljevi Društva usklađeni su sa strateškim ciljevima HEP grupe, a odnose se na zadržavanje tržišnog udjela za kupce kategorije poduzetništvo, promicanje društveno odgovornog poslovanja, strategiju optimizacije troškova, poboljšanje kvalitete novčanog tijeka (poboljšanje likvidnosti i naplate potraživanja), održavanje i povećanje kvalitete u odnosu s kupcima, povećanje radne efikasnosti (razvoj znanja i vještina zaposlenika) te razvoj organizacijske kulture (uključivanje zaposlenika u odlučivanje i zadovoljenje potreba kupaca). Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 393.409.800,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 390.751.284,00 kn, dobit iz poslovanja u iznosu od 2.658.516,00 kn, a investicijska ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 300.000,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskoga plana koji primjenjuje Društvo.

Ukupni prihodi planirani u iznosu od 393.409.800,00 kn odnose se na prihode od društava unutar HEP grupe u iznosu od 392.709.800,00 kn te poslovne prihode u iznosu od 700.000,00 kn.

Prihod od društava unutar HEP grupe odnosi se na prihod od prodaje električne energije u iznosu od 335.311.133,00 kn, prihod za naknadu distribucije i opskrbe električne energije u iznosu od 56.898.667,00 kn te prihod od usluga unutar HEP grupe u iznosu od 500.000,00 kn. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 342.258.638,00 kn, što je 51.151.162,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na plan jer su smanjeni prihodi od isporučene električne energije.

Prihodi od isporučene električne energije manji su u odnosu na 2019. zbog zastoja u industrijskoj proizvodnji, turističkom sektoru i vanjskotrgovinskom poslovanju od proglašenja pandemije bolesti COVID-19 u veljači 2020.

Nadalje, na temelju odredaba Zakona o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji (Narodne novine 100/15, 123/16, 131/17 i 111/18), koncem 2019. donesena je Uredba o udjelu u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača kojeg su opskrbljivači električne energije dužni preuzeti od operatora tržišta električne energije (Narodne novine 119/19) koja je stupila na snagu u siječnju 2020. Propisano je koliko su u postotnom udjelu opskrbljivači obvezni preuzeti električne energije iz proizvodnje u sustavu poticaja, a pojedinačna količina preuzimanja po opskrbljivaču propisana je u skladu s njegovim tržišnim udjelom. Na temelju navedene Uredbe je propisano da su opskrbljivači električnom energijom dužni preuzeti 40,0 % neto isporučene električne energije povlaštenih proizvođača električne energije od operatora tržišta električne energije za 2020. Uredbom o udjelu u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača kojeg su opskrbljivači električne energije dužni preuzeti od operatora tržišta električne energije (Narodne novine 116/18) koja je bila na snazi od siječnja 2019. do siječnja 2020., opskrbljivači električnom energijom bili su obvezni preuzeti od operatora tržišta električne energije 70,0 % u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača. Pojedinačna količina preuzimanja po opskrbljivaču određuje se navedenom Uredbom u skladu s njegovim tržišnim udjelom.

Tržišni udjel Društva kao opskrbljivača električne energije u 2020. iznosio je 50,9 % u ukupnoj prodaji električne energije u Republici Hrvatskoj. Društvo za potrebe opskrbe svojih kupaca preuzima dio energije iz proizvodnje u sustavu poticanja proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije od povlaštenih proizvođača i krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom.

Ukupni rashodi planirani u iznosu od 390.751.284,00 kn odnose se na materijalne troškove u iznosu od 360.919.486,00 kn, troškove zaposlenih u iznosu od 23.520.035,00 kn, troškove amortizacije u iznosu od 4.921.371,00 kn, financijske rashode u iznosu od 790.392,00 kn te vrijednosno usklađenje u iznosu od 600.000,00 kn. Drugi poslovni rashodi i rezerviranja nisu planirani. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 340.603.317,00 kn, što je 50.147.967,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na plan jer su vrijednosno značajnije smanjeni materijalni troškovi koji se odnose na nabavu obveznog minimalnog udjela električne energije iz obnovljivih izvora i kogeneracije od društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. Društvo je tijekom 2020. bilo obvezno na temelju Uredbe o udjelu u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača kojeg su opskrbljivači električne energije dužni preuzeti od operatora tržišta električne energije preuzeti 40,0 % u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača električne energije, a za 2019. je bilo obvezno preuzeti 70,0 %. Društvo za tekuću godinu planira preuzimanje onoliko električne energije od povlaštenih proizvođača koliko je obvezno preuzeti prema važećoj Uredbi o udjelu u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača kojeg su opskrbljivači električne energije dužni preuzeti od operatora tržišta električne energije.

Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 300.000,00 kn odnosi se na nabavu namještaja, inventara i uredske opreme u vrijednosti od 150.000,00 kn te na nabavu vozila niže srednje klase u vrijednosti od 150.000,00 kn. Uprava HEP d.d. donijela je u siječnju 2020. odluku kojom odobrava Izmjenu Plana investicija društava, a Nadzorni odbor Društva je u veljači 2020. usvojio Izmjene Plana kojim su povećana ulaganja u dugotrajnu imovinu za nabavu dodatnog vozila u vrijednosti od 864.800,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu iznosila su 673.312,00 kn, što je 191.488,00 kn ili 22,0 % manje u odnosu na plan jer HEP d.d. uslijed pandemije bolesti COVID-19 nije proveo nabavu osobnih vozila niže srednje klase za potrebe HEP grupe, uključujući i Društvo.

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 te Godišnje izvješće o poslovanju. 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 342.258.638,00 kn, rashodi u iznosu od 340.603.317,00 kn te dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.319.710,00 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 dobiti za 2020. koja se doznačuje u korist HEP d.d.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	509.414.239,00	342.241.502,00	67,2
1.1.	Prihodi od prodaje	508.612.554,00	341.888.715,00	67,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	801.685,00	352.787,00	44,0
2.	Financijski prihodi	96.608,00	17.136,00	17,7
	Ukupni prihodi	509.510.847,00	342.258.638,00	67,2

Ukupni prihodi Društva za 2020. planirani su u iznosu od 393.409.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 342.258.638,00 kn, što je 51.151.162,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na plan. Odnose se na poslovne prihode u iznosu od 342.241.502,00 kn te na financijske prihode u iznosu od 17.136,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 341.888.715,00 kn ili 99,9 %, a svi drugi prihodi iznose 369.923,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Poslovni prihodi u iznosu od 342.241.502,00 kn odnose se na prihode od prodaje društvima unutar HEP grupe u iznosu od 341.832.140,00 kn, prihode od prodaje u iznosu od 56.575,00 kn te druge poslovne prihode u iznosu od 352.787,00 kn.

Prihodi od prodaje društvima unutar HEP grupe u iznosu od 341.832.140,00 kn odnose se na prihode od isporučene električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracijskih postrojenja u iznosu od 285.952.620,00 kn koje Društvo mjesečno obračunava HEP d.d. za električnu energiju isporučenu krajnjim kupcima iz obnovljivih izvora energije i kogeneracijskih postrojenja na temelju Ugovora o međusobnim odnosima zaključenog s HEP d.d., prihode od HEP d.d. za obračunane naknade za uslugu opskrbe kupaca (fizičke i pravne osobe) električnom energijom u iznosu od 55.831.243,00 kn te prihod za usluge (prodaje električne energije, obračun i naplatu naknada vezanih za isporuku električne energije) unutar HEP grupe u iznosu od 48.277,00 kn.

Prihodi od prodaje društvima unutar HEP grupe ostvareni su u iznosu od 285.952.620,00 kn, što je 166.701.350,00 kn ili 48,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer su smanjeni prihodi od isporučene električne energije krajnjim kupcima.

Na koncu 2020. bila su zaključena 100 294 ugovora o opskrbi s krajnjim kupcima kojima je utvrđeno da se obračun utrošene električne energije krajnjim kupcima provodi na temelju preuzete radne energije izražene u kilovat satima (kWh). Prema odredbama Zakona o energiji krajnji kupac je kupac koji kupuje energiju za vlastite potrebe, odnosno vlastitu potrošnju. Preuzeta radna energija određuje se mjerenjem, a iznos utrošene radne energije izračunava se množenjem iznosa radne energije s odgovarajućom tarifnom stavkom (viša, niža i jedinstvena dnevna tarifa). Tarifne stavke kojima se regulira korištenje mreže (mrežarina) određene su Općim uvjetima za korištenje mreže i opskrbu električnom energijom (Narodne novine 85/15, 49/20, 104/20 i 80/21 – ispravak) koje je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija. Količine preuzete radne energije množe se s cijenama iz ugovora o opskrbi zaključenih između kupca i opskrbljivača te tako dobiveni iznosi čine naknadu za opskrbu, odnosno prihod samog opskrbljivača. Svi tržišni opskrbljivači, uključujući i Društvo, samostalno donose odluku o visini naknade za svaku pojedinu stavku radne energije ili bilo koje druge stavke na računu. Društvo za potrebe opskrbe svojih kupaca nabavlja energiju iz obnovljivih izvora energije od povlaštenih proizvođača i krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom.

Ugovorom o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti koji su u kolovozu 2017. zaključili HEP d.d., Društvo, društvo HEP Proizvodnja d.o.o. i društvo HEP Trgovina d.o.o. na neodređeno vrijeme te dodatkom Ugovoru iz srpnja 2019. određeno je da Društvo prodaje električnu energiju krajnjim kupcima, vrši obračun i naplatu naknada vezanih za isporuku električne energije na temelju zaključenih ugovora s kupcima te mjesečno ispostavlja račun HEP d.d. sa zadnjim danom u mjesecu za obračunsko razdoblje za nabavu obveznog minimalnog udjela električne energije iz obnovljivih izvora i kogeneracije od društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. po nabavnim cijenama u visini 40,0 % od neto isporučene električne energije povlaštenih proizvođača električne energije. Poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracije utvrđeno je odredbama Zakona o obnovljivim izvorima energije, Zakona o energiji, Zakona o tržištu električne energije, Tarifnog sustava za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracije, Odluke o naknadi za obnovljive izvore energije i visokoučinkovitu kogeneraciju (Narodne novine 87/17 i 57/20) te Uredbe o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i visokoučinkovitih kogeneracija (Narodne novine 116/18 i 60/20).

Zakonom o obnovljivim izvorima energije propisan je okvir za promicanje korištenja obnovljive energije na održivi način, uređuje se planiranje i poticanje proizvodnje i potrošnje električne energije proizvedene u proizvodnim postrojenjima koja koriste obnovljive izvore energije i visokoučinkovitu kogeneraciju, utvrđuju se mjere poticanja za proizvodnju električne energije korištenjem obnovljivih izvora energije i visokoučinkovite kogeneracije, uređuje se provedba sustava poticanja proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i visokoučinkovite kogeneracije, kao i financijske potpore za električnu energiju proizvedenu iz obnovljivih izvora energije i visokoučinkovite kogeneracije za vlastite potrebe, vođenje registra obnovljivih izvora energije i visokoučinkovite kogeneracije za projekte, nositelje projekata i povlaštene proizvođače električne energije iz obnovljivih izvora energije i visokoučinkovite kogeneracije, uređuje se pitanje jamstva podrijetla obnovljive energije, pitanje međunarodne suradnje u području obnovljivih izvora energije i kriteriji za održivost smanjenja emisije stakleničkih plinova.

Prihodi od obračunane naknade za uslugu opskrbe kupaca (fizičke i pravne osobe) električnom energijom u iznosu od 55.831.243,00 kn ostvareni su u skladu s Ugovorom o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti i Metodologijom za utvrđivanje prihoda HEP Opskrbe d.o.o. kojima je utvrđeno da Društvo obračunava društvu HEP d.d. naknadu za uslugu opskrbe kupaca električnom energijom. Način utvrđivanja visine naknade za uslugu opskrbe kupcima određen je Metodologijom za utvrđivanje prihoda HEP Opskrbe d.o.o.

Prihodi od prodaje u iznosu od 56.575,00 kn odnose se na prihode od nestandardnih usluga, odnosno na usluge uspostave ili obustave isporuke električne energije. Nestandardna usluga je usluga iz područja nadležnosti i odgovornosti operatora sustava koja nije sadržana u naknadi za korištenje mreže i naknadi za priključenje na mrežu. Društvo je naplatilo prihode od nestandardnih usluga od krajnjih kupaca (fizičke i pravne osobe) na temelju provedenog zahtjeva ispostavljenog društvu HEP ODS d.o.o. za uspostavom ili obustavom električne energije. Društvo ili korisnik mreže (fizička ili pravna osoba koja je s operatorom sustava zaključila ugovor o korištenju mreže u svrhu predaje električne energije u prijenosnu mrežu ili distribucijsku mrežu ili u svrhu preuzimanja električne energije iz prijenosne mreže ili distribucijske mreže) ispostavlja zahtjev društvu HEP ODS d.o.o. ili samo društvo HEP ODS d.o.o. donosi odluku za uspostavom ili obustavom električne energije. Postupci uspostave i obustave isporuke električne energije utvrđeni su Politikama naplate potraživanja HEP grupe iz rujna 2018. i Pravilima za naplatu Društva iz travnja 2019. Na temelju spomenutih Pravila, obustava isporuke električne energije provodi se u slučajevima kada je prethodni instrument osiguranja plaćanja djelomično ili u cijelosti naplaćen i kupac u roku nije dostavio novi važeći instrument osiguranja plaćanja te naplata po postojećem instrumentu osiguranja plaćanja nije moguća. Također, prema Pravilima za naplatu, nalog za obustavu isporuke prema društvu HEP ODS d.o.o. moguće je proslijediti i u slučaju kada se procijeni da u budućem razdoblju neće biti moguće naplatiti potraživanja.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 352.787,00 kn odnose se na prihode na temelju sudskih sporova u iznosu od 217.859,00 kn, naplaćenih potraživanja za javnobilježničku naknadu u iznosu od 92.883,00 kn, prihode od zaposlenika za korištenje sportskih sadržaja u iznosu od 18.400,00 kn, obračunanih troškova mobitela zaposlenicima u iznosu od 10.982,00 kn, naplate štete s osnova osiguranja u iznosu od 10.941,00 kn, prihode od trošarina u iznosu od 1.012,00 kn te druge prihode u iznosu od 710,00 kn.

Financijski prihodi u iznosu od 17.136,00 kn odnose se na tečajne razlike u iznosu od 14.962,00 kn te prihode za redovne i zatezne kamate u iznosu od 2.174,00 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	506.627.969,00	340.379.595,00	67,2
1.1.	Materijalni troškovi	471.380.364,00	310.960.535,00	66,0
1.2.	Troškovi osoblja	18.432.456,00	20.672.092,00	112,2
1.3.	Amortizacija	2.888.687,00	2.651.943,00	91,8
1.4.	Vrijednosna usklađenja	229.062,00	140.726,00	61,4
1.5.	Rezerviranja	1.165.341,00	1.393.779,00	119,6
1.6.	Drugi poslovni rashodi	12.532.059,00	4.560.520,00	36,4
2.	Financijski rashodi	284.971,00	223.722,00	78,5
	Ukupno	506.912.940,00	340.603.317,00	67,2

Ukupni rashodi Društva za 2020. planirani su u iznosu od 390.751.284,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 340.603.317,00 kn, što je 50.147.967,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na plan. Odnose se na poslovne rashode u iznosu od 340.379.595,00 kn te na financijske rashode u iznosu od 223.722,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 310.960.535,00 kn ili 91,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 29.642.782,00 kn ili 8,7 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije smanjeni materijalni troškovi za iznos od 160.419.829,00 kn ili 34,0 % jer je Društvo kao opskrbljivač u 2020., prema odredbama Uredbe o udjelu u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača kojeg su opskrbljivači električne energije dužni preuzeti od operatora tržišta električne energije iz prosinca 2019., bilo u obvezi preuzeti od društva Hrvatski operator tržišta električne energije d.o.o. 40,0 % u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača električne energije, dok je u 2019. bilo obvezno preuzeti 70,0 %. U odnosu na prethodnu godinu smanjena su vrijednosna usklađenja u iznosu od 88.336,00 kn ili 38,6 % jer su postupci prisilne naplate bili obustavljeni od sredine ožujka do sredine listopada 2020. na temelju Odluke o neprovođenju aktivnosti prisilne naplate potraživanja zbog pandemije bolesti COVID-19 koju je donijela Uprava HEP d.d. u ožujku 2020. Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije smanjeni drugi poslovni rashodi u iznosu od 7.971.539,00 kn ili 63,6 % jer su troškovi energetske uštede (troškovi naknade za neostvarene energetske uštede) na koncu 2020. evidentirani u okviru drugih vanjskih troškova, odnosno materijalnih troškova, a na koncu 2019. bili su evidentirani u okviru drugih poslovnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu povećani su troškovi osoblja u iznosu od 2.239.636,00 kn ili 12,2 % jer je povećan broj zaposlenih i povećana je vrijednost boda na temelju odredaba Kolektivnog ugovora za HEP d.d. koji je na snazi od početka siječnja 2020. Također, u odnosu na prethodnu godinu povećana su rezerviranja u iznosu od 228.438,00 kn ili 19,6 % jer su povećana rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone na temelju odredaba Kolektivnog ugovora za HEP d.d.

Materijalni troškovi u iznosu od 310.960.535,00 kn odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu od 286.346.485,00 kn te druge vanjske troškove u iznosu od 24.614.050,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi za sirovine i materijal odnose se na nabavu električne energije u iznosu od 280.876.991,00 kn. Ugovor o preuzimanju električne energije otkupljene od povlaštenih proizvođača između društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. koji je operator tržišta i Društva koje je opskrbljivač zaključen je koncem srpnja 2008., a dodaci ugovoru u 2011., 2014., 2015., 2016., 2017., 2018. te u siječnju 2019.

Navedenim Ugovorom su uređena međusobna prava i obveze operatora tržišta i opskrbljivača u postupku preuzimanja, obračuna i naplate pripadajućeg udjela Društva u ukupno proizvedenoj i isporučenoj električnoj energiji iz postrojenja povlaštenih proizvođača s kojima društvo Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. ima zaključene ugovore o otkupu električne energije 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). Prema dodatku ugovora iz siječnja 2019. utvrđeno je da je odredbama članka 35. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji (Narodne novine 111/18) propisano da su opskrbljivači električne energije dužni preuzeti udjel izražen u postotku u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača električne energije po reguliranoj otkupnoj cijeni koja iznosi 0,42 kn/kWh. Društvo Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. ispostavlja mjesečno Društvu račune za preuzimanje električne energije iz postrojenja koja koriste obnovljive izvore energije i električnu energiju iz kogeneracijskih postrojenja. Društvo je tijekom 2020. preuzelo od društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. električnu energiju u iznosu od 280.876.991,00 kn po cijeni od 0,42 kn/kWh. Isporučena električna energija iz obnovljivih izvora energije i kogeneracijskih postrojenja u iznosu od 285.952.620,00 kn obuhvaća energiju preuzetu od društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. u iznosu od 280.876.991,00 kn, a razlika u iznosu od 5.075.629,00 kn odnosi se na električnu energiju preuzetu od kupaca s vlastitom proizvodnjom električne energije iz obnovljivih izvora energije.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 24.614.050,00 kn odnose se na usluge koje HEP d.d. obavlja za Društvo u iznosu od 8.419.497,00 kn, troškove usluga u iznosu od 5.751.711,00 kn, troškove energetske ušteda u iznosu od 5.192.248,00 kn, usluge agencijskih radnika u iznosu od 4.017.707,00 kn, troškove telekomunikacijskih usluga u iznosu od 538.428,00 kn te druge vanjske usluge u iznosu od 694.459,00 kn.

Usluge koje HEP d.d. obavlja za Društvo u iznosu od 8.419.497,00 kn ostvarene su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti koji je zaključen u kolovozu 2017. s HEP d.d., društvom HEP Proizvodnja d.o.o. i društvom HEP Trgovina d.o.o., dodatka Ugovoru iz srpnja 2019. te Metodologije za utvrđivanje cijena usluga/poslova koje HEP d.d. obavlja za povezana društva HEP grupe. Usluge se odnose na poslove koje sektori za ljudske potencijale, pravne poslove, financije i riznicu, računovodstvo, kontroling, korporativne komunikacije, nabavu, korporativnu sigurnost, tržišnu i marketinšku strategiju, propise Europske unije i regulatorne poslove, strategiju i razvoj, informacijsko-komunikacijske tehnologije, unutarnju reviziju te Upravu obavljaju za Društvo. Cijene usluga koje sektori HEP d.d. obavljaju za Društvo obračunavane su mjesečno u skladu sa spomenutom Metodologijom kojom je utvrđen obračun prema cijeni sata rada po zaposleniku za usluge koje obavlja HEP d.d. te zajedničkih troškova na razini HEP grupe koje se odnose na Društvo, a obračunavaju se prema raznim kriterijima (broj zaposlenih, m² poslovnog prostora, ostvareni poslovni prihodi).

Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga odnose se na poštanske usluge u iznosu od 2.517.083,00 kn obračunane na temelju ugovora s trgovačkim društvom iz travnja 2019. zaključenog u iznosu od 2.349.993,00 kn te na temelju ugovora iz srpnja 2020. zaključenog u iznosu od 2.513.346,00 kn.

Ugovorene 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. je proveo postupke dodjele ugovora za društvene i druge posebne usluge u razdoblju 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 zaključivalo pojedinačne ugovore na 12 mjeseci.

Troškovi energetske uštede u iznosu od 5.192.248,00 kn (troškovi naknade za neostvarene energetske uštede) odnose se na obračun naknade za otkup uštede energije od HEP d.d. prema Objedinjenom izvješću o ostvarenim uštedama u 2020., Ugovoru o prepuštanju ili otkupu ušteda unutar HEP grupe i Metodologiji za raspodjelu i otkup ušteda unutar HEP grupe.

Prema navedenom Izvješću i u skladu s Rješenjem Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja iz prosinca 2020., Društvo je bilo obvezno u 2020. uštedjeti 44 189 342 kWh energije.

Društvo nije ostvarilo navedenu uštedu, nego je kupilo ostvarene uštede energije od HEP d.d. (uštedu je ostvario HEP d.d. i druga društva u vlasništvu HEP d.d.). Cijena otkupa uštede iznosi 0,1175 kn po kWh, što je ukupno 5.192.248,00 kn. Navedeni iznos naknade Društvo je platilo HEP d.d. na temelju računa ispostavljenog u veljači 2021. za 2020. na temelju Ugovora o prepuštanju ili otkupu ušteda energije iz srpnja 2020.

Revizijom je utvrđeno da je Objedinjeno izvješće sastavljeno sredinom ožujka 2021. odnosno mjesec dana nakon što je HEP d.d. ispostavio račun Društvu za naknadu za otkup ušteda energije koje su u vlasništvu HEP d.d., a u Prilogu 1 računa broj 12739/17/1 je navedeno da je obračun naknade obavljan, između ostalog, na temelju Objedinjenog izvješća o ostvarenim uštedama u 2020.

Ugovor o prepuštanju ili otkupu ušteda energije iz srpnja 2020. zaključili su HEP d.d. i devet ovisnih društava, među kojima je i Društvo. Ugovorom o prepuštanju ili otkupu ušteda energije iz srpnja 2020. utvrđeni su međusobni odnosi između HEP d.d. i ovisnih društava u sustavu preraspodjele i uštede energije, a radi ispunjenja Sustava obveza energetske učinkovitosti u skladu s odredbama Zakona o energetske učinkovitosti. Odredbama članka 13., stavka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o energetske učinkovitosti iz travnja 2021. određeno je da stranke obveznice mogu svoju uštedu energije ostvariti na jedan od sljedećih načina: ulaganjem u mjere za poboljšanje energetske učinkovitosti u sektorima krajnje potrošnje, i to na način da se takva ulaganja ostvare kroz mjere za poboljšanje energetske učinkovitosti određene Pravilnikom o sustavu za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije (Narodne novine 33/20) ne isključujući pri tome ulaganja u opremu za proizvodnju električne energije i samoopskrbu energijom, male i mikrokogeneracije, napredna brojlila za očitavanje potrošnje energije kod krajnjih kupaca i sva druga ulaganja u mjere za poboljšanje energetske učinkovitosti za koje stranka obveznica dokaže ostvarenje nove uštede energije, ulaganjem u mjere za poboljšanje energetske učinkovitosti u sektorima pretvorbe i distribucije energije, uključujući i infrastrukturu za daljinsko grijanje i hlađenje ili kupnjom, odnosno prijenosom ušteda energije koje su ostvarile treće osobe ili uplatom u Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iznosa koji odgovara jediničnoj naknadi neostvarenih ušteda pomnoženoj s iznosom obvezne uštede energije koju je stranka obveznica dužna ostvariti.

Prema odredbama članka 13., stavka 1. Zakona o energetskej učinkovitosti iz listopada 2014. te izmjenama i dopunama iz prosinca 2018. i ožujka 2020. određeno je da se radi poticanja novih ušteda energije u krajnjoj potrošnji određuje obveza uštede energije kroz sustav obveza energetskej ušteda. Prema odredbama članka 13., stavka 3., točke 2. spomenutog Zakona, stranke obveznice sustava obveza su u 2020. bili opskrbljivači energije i sve njihove povezane osobe koje su opskrbljivači energije, ako su u 2018. krajnjim kupcima ili do distribucijskej stanica koje prodaju energiju krajnjim kupcima isporučili ukupno više od 100 GWh energije.

Odredbama članka 13., stavka 4. propisano je da strankama obveznicama sustava obveza Ministarstvo po službenoj dužnosti do 30. lipnja tekuće godine rješenjem određuje obvezu uštede u idućoj kalendarskoj godini u kWh, na temelju podataka o energiji koju je stranka obveznica isporučila krajnjim kupcima ili do distribucijskej stanica koje prodaju energiju krajnjim kupcima u pretprošloj godini. Prema odredbama članka 13., stavka 12. određeno je da su stranke obveznice dužne od 2020. Ministarstvu jednom godišnje do 1. travnja tekuće godine za prošlu godinu dostaviti izvješće o ostvarenim uštedama, krajnjim kupcima i njihovoj potrošnji, kao zbirne statističke informacije o krajnjim kupcima i trenutane informacije o potrošnji krajnjih kupaca. Metodologijom za raspodjelu i otkup ušteda energije iz srpnja 2020. koju su donijeli HEP d.d. i devet ovisnih društava među kojima je i Društvo, uštede se mjere kao količina energije (kWh), a naknada koja se plaća za otkup ušteda obračunava se u kunama za jedinicu količine energije.

Prema Rješenju Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja iz lipnja 2021. određeno je da je HEP d.d. prepustio ostvarene uštede energije u iznosu od 44 189 342 kWh Društvu te je HEP d.d. u ime svih stranaka obveznica u HEP grupi predao objedinjeno godišnje izvješće o ostvarenim uštedama energije u 2020. Navedeno je da se obveza ušteda energije za Društvo u cijelosti ispunjava iz ostvarenih ušteda energije ostvarenih preko obveze uštede energije u 2019. Ministarstvo je nakon uvida u navedeno izvješće ustvrdilo da je Društvo postupilo u skladu s odredbama članka 13., stavka 6. Zakona, kojima je određeno da stranke obveznice mogu ostvariti obvezu uštede energije, između ostalog, ulaganjem u poboljšanje energetskej učinkovitosti u krajnjoj potrošnji, i to na način da se ta ulaganja ostvare kroz mjere za poboljšanje energetskej učinkovitosti ili kupnjom ostvarenih ušteda energije na tržištu. HEP d.d. ispostavio je račun Društvu za nabavu ušteda energije koje su vlasništvo HEP d.d. u iznosu od 5.192.248,00 kn za 44 189 342 kWh.

Odredbama članka 22. Zakona o energetskej učinkovitosti određeno je da je sustav za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije računalni sustav za prikupljanje, obradu i verifikaciju informacija o energetskej učinkovitosti i ostvarenim uštedama energije, a vodi ga Nacionalno koordinacijsko tijelo. Informacije su dužni u sustav za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije unositi odgovorne osobe javnog sektora, pružatelji energetske usluge i davatelji subvencije, što je učinjeno.

Usluge agencijskej radnika u iznosu od 4.017.707,00 kn obračunane su na temelju ugovora s agencijom za privremeno zapošljavanje iz kolovoza 2019. za razdoblje od 12 mjeseci zaključenog u iznosu od 4.475.735,00 kn te na temelju ugovora iz kolovoza 2020. za razdoblje od 24 mjeseca zaključenog u iznosu od 10.143.000,00 kn. HEP d.d. je proveo otvorene postupke javne nabave od konca lipnja do konca srpnja 2019. te od početka travnja do početka srpnja 2020. na temelju kojih je Društvo zaključilo ugovore s 48 agencijskej radnika tijekom 2020.

Agencijski radnici obavljali su poslove Sektora za prodaju električne energije u Službi za terensku prodaju i Odjelu telefonske prodaje u Osijeku (komunikacija s postojećim kupcima prema konkretnim potrebama, reklamacije, naplata i drugo), Sektoru za operativni marketing u Službi za korisničku podršku za kućanstva, malo i srednje poduzetništvo (komunikacija s postojećim i potencijalnim kupcima i partnerima) te Službi za operativne poslove (pravni poslovi) i u Uredu direktora (poslovi domaćice).

Troškovi telekomunikacijskih usluga u iznosu od 538.428,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o najmu telekomunikacijskih kapaciteta s društvom HEP Telekomunikacije d.o.o. Ugovor je zaključen početkom ožujka 2019. na razdoblje od dvije godine. Ugovoren je najam telekomunikacijskih kapaciteta, odnosno digitalnih vodova (poslovna mreža HEP d.d., unajmljeni vod, tradicionalni digitalni vodovi) i svjetlovodnih niti. Tijekom 2020. Društvo je plaćalo navedene usluge prema ugovorenim cijenama.

Troškovi osoblja u iznosu od 20.672.092,00 kn odnose se na netoplaće u iznosu od 12.048.940,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 5.796.922,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 2.826.230,00 kn. Prema odredbama Kolektivnog ugovora za HEP d.d. 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 za HEP d.d. Najviša netoplaća iznosila je 19.306,00 kn, a najniža netoplaća iznosila je 6.347,00 kn za 2020. Prosječna brutoplaća iznosila je 17.658,00 kn, a prosječna netoplaća iznosila je 11.922,00 kn za 2020.

Rashodi amortizacije u iznosu od 2.651.943,00 kn odnose se na amortizaciju nekretnina u najmu unutar HEP grupe u iznosu od 1.547.439,00 kn i amortizaciju nekretnina u najmu izvan HEP grupe u iznosu od 487.290,00 kn, amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu od 237.172,00 kn, amortizaciju vozila za osobni prijevoz u iznosu od 144.557,00 kn, amortizaciju patenata, licencija, koncesija, zaštitnih znakova i drugih prava u iznosu od 99.365,00 kn, amortizaciju alata, pogonskog inventara, namještaja u iznosu od 93.574,00 kn te amortizaciju druge dugotrajne imovine u iznosu od 42.546,00 kn. Amortizacija u iznosu od 1.547.439,00 kn obračunana je na temelju ugovora o zakupu između HEP d.d. i Društva zaključenog u studenome 2006. te dodatka ugovoru koji se zaključuju svake godine za zakup dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. Amortizacija u iznosu od 487.290,00 kn obračunana je za zakup poslovnog prostora u Osijeku te Ivanić-Gradu. 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. te izmjena i dopuna iz prosinca 2010., siječnja 2014. i srpnja 2019. te u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 – Najmovi.

Rashodi za vrijednosno usklađenje u iznosu od 140.726,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. 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.

Rashodi za rezerviranja u iznosu od 1.393.779,00 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 567.979,00 kn, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 218.629,00 kn te druge troškove rezerviranja u iznosu od 607.171,00 kn.

Rezerviranja za otpremnine i rezerviranja za jubilarne nagrade proizlaze iz Kolektivnog ugovora za HEP d.d. i Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih.

Drugi troškovi rezerviranja odnose se na rezerviranja za varijabilni dio plaće na temelju Pravilnika o upravljanju radnim učinkom i nagrađivanju radnika koje je Društvo donijelo u travnju 2016. i prosincu 2017., prema kojem zaposlenici mogu ostvariti pravo na isplatu varijabilnog dijela brutoplaće na temelju ostvarenog radnog učinka u jednoj godini koji ovisi o odgovornosti i koeficijentu radnog mjesta.

Drugi poslovni rashodi u iznosu od 4.560.520,00 kn odnose se na druge troškove poslovanja u iznosu od 4.559.920,00 kn te druge poslovne rashode u iznosu od 600,00 kn. Drugi troškovi poslovanja odnose se na naknade i doprinose u iznosu od 1.609.122,00 kn, materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru za HEP d.d. u iznosu od 855.675,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 559.561,00 kn, primitke u naravi u iznosu od 140.012,00 kn, troškove iz prethodnih godina u iznosu od 40.000,00 kn te druge troškove u iznosu od 1.355.550,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade i doprinosi odnose se na naknadu za uslugu organiziranja tržišta električne energije u iznosu od 1.161.723,00 kn i naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 135.020,00 kn. Naknada za uslugu organiziranja tržišta električne energije određena je u iznosu od 0,14 kn/MWh prodane električne energije koja se isplaćuje društvu Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. na temelju Odluke o naknadi za organiziranje tržišta električne energije (Narodne novine 94/07 i 38/12). Navedenom Odlukom je određena visina i način prikupljanja naknade za obavljanje poslova organiziranja tržišta električne energije, koje kao javnu uslugu obavlja Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. Naknada se naplaćuje mjesečno od opskrbljivača, trgovaca i proizvođača (osim povlaštenih proizvođača koji imaju pravo na poticaj) koji sudjeluju na tržištu električne energije.

Materijalna prava u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za HEP d.d. obračunana u iznosu od 855.675,00 kn odnose se na isplatu dodatka za godišnji odmor, nagradu za radne rezultate povodom dana HEP d.d. i povodom Božića te druga materijalna prava (poklon djeci, rođenje djeteta i drugo). Na temelju odredaba članka 86. Kolektivnog ugovora za HEP d.d., koncem kolovoza 2020. Uprava HEP d.d. odobrila je isplatu nagrade za radne rezultate povodom Dana HEP d.d. u iznosu od 2.350,00 kn te povodom Božića u iznosu od 2.300,00 kn neto po radniku kao neoporezivu isplatu. Isplate su obavljene na temelju odluka Uprave HEP d.d.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 559.561,00 kn odnose se na prijevoz na rad u iznosu od 468.143,00 kn, dnevnice u iznosu od 36.640,00 kn, putne troškove u iznosu od 32.312,00 kn te noćenja u iznosu od 21.900,00 kn i druge naknade u iznosu od 566,00 kn. Odredbama Kolektivnog ugovora za HEP d.d. određeno je da radnik koji je na temelju valjanog naloga upućen na službeno putovanje u zemlji ili u inozemstvo ima pravo na dnevnicu, naknadu troškova prijevoza na službenom putovanju i naknadu troškova noćenja. Određeno je da se dnevnicu za službeno putovanje u zemlji isplaćuje u iznosu od 200,00 kn, a dnevnicu za službeno putovanje u inozemstvo u visini iznosa propisanih za korisnike državnog proračuna.

Drugi troškovi u iznosu od 1.355.550,00 kn odnose se najvećim dijelom na usluge platnog prometa u iznosu od 557.135,00 kn, troškove prodajne funkcije u iznosu od 454.118,00 kn te troškove naknada štete na temelju utuženja u iznosu od 261.963,00 kn.

Troškovi usluga platnog prometa odnose se na naknade za usluge platnog prometa na temelju ugovora s poslovnim bankama.

Troškovi prodajne funkcije odnose se na provizije za plaćanje kreditnim karticama i naknade za plaćanja putem Financijske agencije i Hrvatske pošte d.d. u iznosu od 303.329,00 kn, troškove ovršnog postupka u iznosu od 131.072,00 kn i druge nespomenute troškove u iznosu od 19.717,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 223.722,00 kn odnose se na troškove kamata za zakup imovine Društva u iznosu od 110.452,00 kn, troškove kamata po dugoročnom primljenom zajmu od HEP d.d. u iznosu od 87.420,00 kn te na troškove kamata i tečajne razlike s društvima izvan HEP grupe u iznosu od 25.850,00 kn. Troškovi kamata u iznosu od 110.452,00 kn odnose se na obračunane kamate za 2020. na temelju Ugovora o zakupu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kojima je ta imovina dana na upravljanje i gospodarsko korištenje Društvu zaključenog između HEP d.d. i Društva u studenome 2006. te dodatka Ugovoru. Troškovi kamata u iznosu od 87.420,00 kn odnose se na kamate po ugovoru o dugoročnom zajmu u iznosu od 13.014.017,00 kn zaključenom s HEP d.d. koncem srpnja 2020., kojim je financiran otkup 100,0 % poslovnog udjela u društvu HEP Energija d.o.o., Ljubljana. Ugovorena je otplata 50,0 % glavnice kroz četiri godine, a preostalih 50,0 % na kraju otplatnog razdoblja uz otplatu glavnice i kamate jednom godišnje. HEP d.d. je za dospjele kamate ispostavljao Društvu račune u skladu s planom otplate zajma.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 795.474.979,00 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	837.792.143,00	795.474.979,00	94,9
1.	Dugotrajna imovina	5.886.393,00	17.680.136,00	300,4
1.1.	Nematerijalna imovina	3.618.803,00	1.907.726,00	52,7
1.2.	Materijalna imovina	1.257.440,00	1.549.838,00	123,3
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	0,00	13.014.017,00	-
1.4.	Odgođena porezna imovina	1.010.150,00	1.208.555,00	119,6
2.	Kratkotrajna imovina	831.895.510,00	777.768.439,00	93,5
2.1.	Potraživanja	816.635.560,00	761.278.353,00	93,2
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	998.650,00	1.784.039,00	178,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	14.261.300,00	14.706.047,00	103,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.240,00	26.404,00	257,9
II.	Pasiva	837.792.143,00	795.474.979,00	94,9
1.	Kapital i rezerve	2.068.170,00	1.339.710,00	64,8
2.	Rezerviranja	2.937.274,00	3.505.254,00	119,3
3.	Dugoročne obveze	2.060.952,00	12.285.311,00	596,1
4.	Kratkoročne obveze	830.725.747,00	778.344.704,00	93,7
	Izvanbilančni zapisi	74.918.833,00	77.094.192,00	102,9

Dugotrajna imovina u vrijednosti od 17.680.136,00 kn odnosi se na dugotrajnu financijsku imovinu u vrijednosti od 13.014.017,00 kn, dugotrajnu nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 1.907.726,00 kn, dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti od 1.549.838,00 kn te na odgođenu poreznu imovinu u vrijednosti od 1.208.555,00 kn. Dugotrajna imovina veća je za 11.793.743,00 kn, a vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na vrijednost dugotrajne financijske imovine i dugotrajne nematerijalne imovine.

Vrijednost dugotrajne financijske imovine veća je za 13.014.017,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog prijenosa na Društvo poslovnog udjela društva HEP Energija d.o.o., Ljubljana u srpnju 2020. na temelju Odluke Nadzornog odbora. Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, od 2014. do 2019. povećan je broj kupaca i količina isporučene električne energije kupcima u Republici Sloveniji, što je dovelo do povećanja poslova vezanih za obavljanje opskrbe električne energije te su zbog toga poslovni udjeli preneseni na Društvo.

Sektor za kapitalne investicije HEP d.d. izradio je u lipnju 2020. Elaborat o izračunu vrijednosti poslovnog udjela u društvu HEP Energija d.o.o., Ljubljana na temelju kojeg je poslovni udjel procijenjen u vrijednosti od 13.014.017,00 kn (1.727.372,00 EUR). Na temelju Ugovora o dugoročnom zajmu iz srpnja 2020. društvo HEP d.d. odobrilo je Društvu zajam u iznosu od 13.014.017,00 kn za financiranje otkupa 100,0 % poslovnog udjela u društvu HEP Energija d.o.o., Ljubljana.

Dugotrajna nematerijalna imovina u vrijednosti od 1.907.726,00 kn odnosi se na pravo korištenja nekretnina u zakupu u vrijednosti od 1.660.950,00 kn i automobila u vrijednosti od 128.093,00 kn te koncesije, patente i licence u vrijednosti od 118.683,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine manja je za 1.711.077,00 kn ili 47,3 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti prava korištenja nekretnina u zakupu. Na temelju Ugovora o zakupu iz studenoga 2006. koji je zaključen na razdoblje od 30 godina Društvo je steklo pravo korištenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine po knjigovodstvenoj vrijednosti sa stanjem koncem studenoga 2006. Za 2020. evidentirana je amortizacija prava korištenja dugotrajne nematerijalne imovine u vrijednosti od 1.789.043,00 kn (nekretnine u vrijednosti od 1.660.950,00 kn i automobili u vrijednosti od 128.093,00 kn) u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 – Najmovi. Spomenutim standardom određen je način priznavanja, mjerenja, prikazivanja i objavljivanja najмова za subjekte koji izvješćuju prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Također, prema standardu, pravo korištenja iz operativnog najma evidentira se na računu dugotrajne nematerijalne imovine.

Dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 1.549.838,00 kn odnosi se na uredski namještaj te osobna računala. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine veća je za 292.398,00 kn ili 23,3 % u odnosu na stanje prethodne godine jer su nabavljena dva električna osobna vozila niže srednje klase u vrijednosti od 501.200,00 kn te uredski namještaj u vrijednosti od 105.913,00 kn.

Odgodena porezna imovina u vrijednosti od 1.208.555,00 kn odnosi se na iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima u iznosu od 618.615,00 kn koji je obračunan na varijabilni dio plaće na temelju Pravilnika o upravljanju radnim učinkom i nagrađivanju radnika iz prosinca 2017. te na porezno nepriznata rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u redovnu mirovinu u iznosu od 589.940,00 kn. Iznos odgođene porezne imovine utvrđen je u visini 18,0 % iznosa za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u redovnu mirovinu.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 777.768.439,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 761.278.353,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 14.706.047,00 kn te na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 1.784.039,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 761.278.353,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 682.269.592,00 kn, potraživanja od društava unutar HEP grupe u iznosu od 61.340.034,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu od 54.404,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 17.614.323,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 682.269.592,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca kategorija poduzetništvo u iznosu od 656.477.991,00 kn te kategorija kućanstvo u iznosu od 25.791.601,00 kn. Do konca studenoga 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 675.698.625,00 kn, a nenaplaćena su potraživanja u iznosu od 6.570.967,00 kn. Postupak naplate potraživanja provodi se na temelju Politika naplate potraživanja HEP grupe iz rujna 2018. i Pravila za naplatu potraživanja od kupaca električne energije Društva iz travnja 2019.

Na temelju navedenih Politika i Pravila određen je postupak procjene kreditne sposobnosti kupaca, rana naplata potraživanja, mjere prisilne naplate i isključenja, praćenje naplate potraživanja i izvještavanje, ugovaranje opskrbe električnom energijom, način plaćanja i osiguranja naplate, reprogram, opomene. Također, određene su mjere prisilne naplate kao što su aktivacija instrumenata osiguranja plaćanja, isključenje i raskid te praćenje naplate potraživanja i izvještavanje.

Praćenje poslovnih procesa naplate provodi se u modulu Praćenje naplate koji omogućuje dnevno praćenje naplate potraživanja prema kategorijama kupaca, visini dospjelog duga, razredu duga, starosti potraživanja, roku plaćanja, odgovornim osobama, organizacijskim jedinicama, kreditnim ocjenama, prosječnoj potrošnji, prosječnim računima i visini instrumenata osiguranja plaćanja. Društvo samostalno obavlja poslove naplate potraživanja.

Potraživanja od društava unutar HEP grupe u iznosu od 61.340.034,00 kn odnose se na potraživanja za električnu energiju iz obnovljivih izvora energije i kogeneracijskih postrojenja u iznosu od 30.141.488,00 kn, potraživanja od društva HEP ODS d.o.o. za dane depozite za osiguranje plaćanja u iznosu od 22.200.929,00 kn, druga potraživanja od HEP grupe u iznosu od 8.831.151,00 kn te potraživanja za naknadu opskrbe kupaca od HEP d.d. u iznosu od 166.466,00 kn.

Potraživanja za električnu energiju iz obnovljivih izvora energije i kogeneracijskih postrojenja u iznosu od 30.141.488,00 kn naplaćena su od siječnja do svibnja 2021., a odnose se na potraživanja od društva HEP d.d. u skladu s Ugovorom o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog između HEP d.d., društva HEP Proizvodnja d.o.o., društva HEP Trgovina d.o.o. i Društva u kolovozu 2017. te dodatkom Ugovoru iz srpnja 2019., prema kojem Društvo mjesečno ispostavlja račun HEP d.d. za nabavu obveznog najmanjeg udjela električne energije iz obnovljivih izvora i kogeneracije preuzetog od društva Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. u skladu sa Zakonom o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji.

Potraživanja od HEP d.d. za dane depozite za osiguranje plaćanja u iznosu od 22.200.929,00 kn odnose se na dane depozite po Ugovoru o međusobnim odnosima vezano za razmjenu podataka te obračun i naplatu naknade za korištenje mreže od krajnjih kupaca koji je zaključen između društva HEP ODS d.o.o. i Društva u prosincu 2016., prema kojem je Društvo obvezno društvu HEP ODS d.o.o. za pokriće naknade za korištenje mreže dostaviti instrument osiguranja plaćanja u visini iznosa naknade za korištenje mreže obračunane kupcima Društva, što za prethodna tri mjeseca iznosi 171.186.132,00 kn. Društvo je društvu HEP ODS d.o.o. u prosincu 2016. dostavilo tri zadužnice u ukupnom iznosu od 154.067.519,00 kn te je u prosincu 2016. uplatilo depozit u iznosu od 17.118.613,00 kn, a u listopadu 2018. je dostavilo zadužnicu u iznosu od 45.740.840,00 kn te depozit u iznosu od 5.082.316,00 kn. Zaduznice su evidentirane u pomoćnim evidencijama Društva. Depoziti su uplaćeni na depozitni račun, a društvo HEP ODS d.o.o. ih ima pravo držati za cijelo vrijeme trajanja Ugovora o međusobnim odnosima vezano za razmjenu podataka te obračun i naplatu naknade za korištenje mreže od krajnjih kupaca iz 2016. te do primitka cjelovite i potpune uplate Društva po posljednjem nepodmirenom računu izdanom na temelju navedenog Ugovora. Naknadu za korištenje mreže plaća krajnji kupac koji ugovor o opskrbi zaključuje s Društvom ili nekim drugim opskrbljivačem i plaća ga opskrbljivaču ili izravno društvu HEP ODS d.o.o. Ako krajnji kupac ne plati naknadu za korištenje mreže ili Društvo naplaćeni iznos naknade za korištenje mreže ne prenese društvu HEP ODS d.o.o., ono ima pravo aktivirati instrumente osiguranja plaćanja.

Druga potraživanja od HEP grupe u iznosu od 8.831.151,00 kn odnose se na isporučenu električnu energiju društvima unutar HEP grupe.

Potraživanja za naknadu opskrbe kupaca od HEP d.d. u iznosu od 166.466,00 kn odnose se na naknadu određenu Metodologijom za utvrđivanje prihoda HEP Opskrbe d.o.o. koju HEP d.d. plaća Društvu za uslugu opskrbe kupaca električnom energijom koju Društvo pruža na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog između HEP d.d., društva HEP Proizvodnja d.o.o., društva HEP Trgovina d.o.o. i Društva u kolovozu 2017. te dodatkom Ugovoru iz srpnja 2019.

Druga potraživanja u iznosu od 17.614.323,00 kn odnose se na potraživanja od krajnjih kupaca za naknadu za obnovljive izvore energije i kogeneracije u iznosu od 9.834.066,00 kn, potraživanja od kartičnih kuća i banaka za uplate kupaca električne energije za plaćanja kreditnim ili poslovnim karticama u iznosu od 7.722.705,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu od 46.452,00 kn te na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade zaposlenika na bolovanju u iznosu od 11.100,00 kn.

Potraživanja od krajnjih kupaca za naknadu za obnovljive izvore energije i kogeneracije u iznosu od 9.834.066,00 kn odnose se na naknadu za obnovljive izvore energije i kogeneracije obračunanu kupcima električne energije u skladu sa Zakonom o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji te Odlukom Vlade Republike Hrvatske o naknadi za obnovljive izvore energije i visokoučinkovitu kogeneraciju. Na temelju navedenog Zakona, naknada za obnovljive izvore energije i kogeneracije je namjenska naknada koju naplaćuju opskrbljivači električne energije krajnjim kupcima kao fiksnu naknadu na svaki prodani kWh električne energije. Određeno je da operator tržišta energije prikuplja naknadu za obnovljive izvore energije i kogeneracije od opskrbljivača. Visinu naknade za obnovljive izvore energije i kogeneracije propisuje Vlada Republike Hrvatske odlukom, koju donosi do 31. listopada tekuće godine za iduću godinu. Nadalje, određeno je da operator tržišta energije sa svakim pojedinim opskrbljivačem zaključuje ugovor kojim se detaljno uređuju sva međusobna prava i obveze u vezi s prikupljanjem naknade za obnovljive izvore energije i kogeneracije te obračunom i naplatom naknade. Odlukom o naknadi za obnovljive izvore energije i visokoučinkovitu kogeneraciju, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2017., visina naknade iznosi 0,105 kn/kWh za sve krajnje kupce električne energije i 0,007 kn/kWh za obveznike ishođenja dozvole za emisije stakleničkih plinova. Naknadu za obnovljive izvore energije i kogeneracije Društvo je obračunavalo kupcima električne energije u skladu s navedenim Zakonom i Odlukom.

Na temelju Ugovora o prikupljanju naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracije iz veljače 2008. te dodatka iz veljače 2011. i studenoga 2013. zaključenih s Hrvatskim operatorom tržišta energije d.o.o., operator tržišta energije ispostavlja Društvu jednom mjesečno račun za naknadu za poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracije na temelju podataka o ukupnim iznosima električne energije izražene u kWh, koju je Društvo isporučilo i obračunalo kupcima u prethodnom mjesecu.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 1.784.039,00 kn odnosi se na potraživanja za depozite za električnu energiju u iznosu od 1.730.389,00 kn i potraživanja za dane garancije za ozbiljnost ponuda koje Društvo dostavlja u postupcima javne nabave u iznosu od 53.650,00 kn. Potraživanja od banaka za depozite za električnu energiju u iznosu od 1.730.389,00 kn odnose se na depozite (kao instrument osiguranja plaćanja u slučaju izostanka plaćanja) koje su kupci (fizičke i pravne osobe) uplatili na prijenosni račun Društva na temelju ugovora o opskrbi zaključenih s Društvom, koji su zatim oročeni. Na temelju poziva na broj i opisa plaćanja spomenute uplate povezuju se s depozitom uplaćenom Društvu.

Kratkotrajna financijska imovina veća je za iznos od 785.389,00 kn ili 78,6 % u odnosu na prethodnu godinu jer je povećan iznos depozita od krajnjih kupaca na temelju četiri ugovora s trgovačkim društvima o opskrbi električnim energijom zaključena tijekom 2020.

Novčana sredstva u iznosu od 14.706.047,00 kn odnose se na novac u banci u iznosu od 14.704.074,00 kn i blagajni u iznosu od 1.973,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 26.404,00 kn odnose se na pretplate na službena glasila i stručne časopise, unaprijed plaćene troškove cestarina te premije osiguranja.

Kapital i rezerve u iznosu od 1.339.710,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 1.319.710,00 kn. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

Rezerviranja u iznosu od 3.505.254,00 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine u iznosu od 3.061.641,00 kn, rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 215.805,00 kn te rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 227.808,00 kn. Rezerviranja za otpremnine i rezerviranja za jubilarne nagrade provedena su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za HEP d.d. i Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih.

Dugoročne obveze u iznosu od 12.285.311,00 kn odnose se na obveze za zajmove unutar HEP grupe u iznosu od 11.387.264,00 kn i obveze prema poduzetnicima unutar HEP grupe u iznosu od 898.047,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 10.224.359,00 kn, a odnose se na povećanje obveza za zajmove unutar HEP grupe u iznosu od 11.387.264,00 kn i smanjenje obveza prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 1.162.905,00 kn. Obveze za zajmove unutar HEP grupe u iznosu od 11.387.264,00 kn odnose se na obveze na temelju zaključenog ugovora o zajmu s HEP d.d. u iznosu od 13.014.017,00 kn za otkup 100,0 % poslovnog udjela u društvu HEP Energija d.o.o., Ljubljana, Republika Slovenija. Obveze u iznosu od 11.387.264,00 kn odnose se na odobreni zajam u iznosu od 13.014.017,00 kn umanjeno za godišnju ratu u iznosu od 1.626.753,00 kn, što je iskazano u okviru kratkoročnih obveza.

Obveze prema poduzetnicima unutar HEP grupe u iznosu od 898.047,00 kn odnose se na obveze za zakup prema HEP d.d. na temelju Ugovora o zakupu iz studenoga 2006. i dodataka Ugovoru koji se zaključuju svake godine. Prema spomenutom Ugovoru koji je zaključen s HEP d.d. na razdoblje od 30 godina, dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina dana je u zakup Društvu po knjigovodstvenoj vrijednosti sa stanjem koncem studenoga 2006. Ugovorom je određeno da HEP d.d. obračunava Društvu zakup dugotrajne imovine mjesečno u iznosu planirane mjesečne amortizacije tekuće godine. Godišnji obračun zakupa obračunan je prema ostvarenim troškovima amortizacije.

Kratkoročne obveze u iznosu od 778.344.704,00 kn odnose se na obveze prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 658.227.885,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 32.696.454,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 2.833.351,00 kn, predujmove u iznosu od 2.766.866,00 kn, obveze za zajmove u iznosu od 1.753.767,00 kn, obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe u iznosu od 1.626.753,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 1.468.823,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu od 76.970.805,00 kn. Do konca prosinca 2021. podmirene su obveze u iznosu od 729.133.647,00 kn, a nisu podmirene obveze u iznosu od 49.211.057,00 kn. Vrijednosno značajnije nepodmirene obveze odnose se na obveze za primljena jamstva unutar HEP grupe u iznosu od 22.200.929,00 kn te na obveze za usluge unutar HEP grupe za uštede energije za 2019. i 2020. u iznosu od 18.948.231,00 kn.

Obveze prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 658.227.885,00 kn odnose se na obveze za prodanu električnu energiju u iznosu od 461.557.030,00 kn, obveze za mrežarine u iznosu od 148.265.719,00 kn, obveze za primljena jamstva u iznosu od 22.200.929,00 kn, obveze za energetske uštede u iznosu od 18.948.231,00 kn, obveze za troškove zajedničkih funkcija u iznosu od 3.735.572,00 kn, tekuće dospijeće dugoročnih obveza u iznosu od 2.651.943,00 kn te druge obveze u iznosu od 868.461,00 kn.

Obveze Društva prema HEP d.d. za prodanu električnu energiju krajnjim kupcima u iznosu od 461.557.030,00 kn odnose se na obveze na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti zaključenog s HEP d.d., društvom HEP Proizvodnja d.o.o. te društvom HEP Trgovina d.o.o. u kolovozu 2017. i dodatka Ugovoru iz srpnja 2019. Ugovoreno je da Društvo u svoje ime, a za račun HEP d.d. obavlja uslugu prodaje električne energije krajnjim kupcima, a prihod od prodaje se evidentira u poslovnim knjigama HEP d.d. Navedena usluga obuhvaća obračun i naplatu naknada za isporuku električne energije krajnjim kupcima. Obveze za prodanu električnu energiju nastaju na temelju računa koji mjesečno ispostavlja HEP d.d. za ukupno prodane količine električne energije. Navedene obveze za prodanu električnu energiju evidentiraju se na temelju računa koji ispostavlja HEP d.d. na obveze unutar HEP grupe (račun 24691) i pretporez (račun 166). Nadalje, evidentira se vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (račun 452), drugi izvanredni rashodi (račun 739), prihodi od drugih nepovezanih društava (račun 777), naplaćena otpisana potraživanja (račun 786) i drugi prihodi (račun 789), čime se navedeni troškovi i prihodi prenose u poslovne knjige HEP d.d.

Obveze za mrežarine u iznosu od 148.265.719,00 kn odnose se na obveze prema društvu HEP ODS d.o.o. za naknadu za korištenje prijenosne i distribucijske mreže za studeni i prosinac 2020. Ostvarene su na temelju Ugovora o međusobnim odnosima za razmjenu podataka te obračun i naplatu naknade za korištenje mreže od krajnjih kupaca zaključenog u prosincu 2016. na neodređeno vrijeme između Društva i društva HEP ODS d.o.o. Spomenutim Ugovorom je određeno da su kupci Društva korisnici mreže, a društvo HEP ODS d.o.o. operator distribucijskog sustava na čiju mrežu su priključeni kupci Društva. Društvo HEP ODS d.o.o. obračunava i naplaćuje naknadu za korištenje distribucijske mreže, uključujući i naknadu za korištenje prijenosne mreže primjenom važećih tarifnih stavki za distribuciju i tarifnih stavki za prijenos električne energije za svako pojedinačno obračunsko mjesto. Nadalje, određeno je da je za obračunska mjerna mjesta društvo HEP ODS d.o.o. obvezno dostavljati Društvu mjerne, obračunske i financijske podatke odnosno ispostavljati zbirni račun koji sadrži i navedenu naknadu. Društvo HEP ODS d.o.o. mjesečno ispostavlja račune Društvu. Društvo krajnjim kupcima ispostavlja račun u kojem je obračunana potrošnja električne energije te naknada za korištenje prijenosne i distribucijske mreže. Obveze se iskazuju na temelju računa koje ispostavlja društvo HEP ODS d.o.o. i priznaju se rashodi u visini naknade za korištenje mreže, a istodobno Društvo naplaćuje naknadu za korištenje mreže od krajnjih kupaca i iskazuje potraživanja i prihode.

Obveze za primljena jamstva u iznosu od 22.200.929,00 kn odnose se na sredstva osiguranja plaćanja koja je HEP d.d. u ime Društva uplatio društvu HEP ODS d.o.o. u prosincu 2016. u iznosu od 17.118.613,00 kn i u listopadu 2018. u iznosu od 5.082.316,00 kn na temelju Ugovora o međusobnim odnosima vezano za razmjenu podataka te obračun i naplatu naknade za korištenje mreže od krajnjih kupaca iz prosinca 2016.

Obveze prema dobavljačima iznosile su 32.696.454,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 25.098.867,00 kn ili 43,4 % jer je smanjen obvezni otkup električne energije na temelju odredaba Uredbe o udjelu u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača kojeg su opskrbljivači dužni preuzeti od operatora tržišta električne energije s primjenom od početka siječnja 2020. Također, smanjene su jer su smanjeni troškovi marketinških i prodajnih aktivnosti u skladu s epidemiološkim mjerama vezanim za pandemiju bolesti COVID-19. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu od 29.239.717,00 kn odnose se na obveze za naknadu za poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije prema društvu Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. na temelju Ugovora o preuzimanju električne energije otkupljene od povlaštenih proizvođača zaključenog u srpnju 2008. te dodataka u 2011., 2014., 2015., 2016., 2017., 2018. i siječnju 2019. Naknadu plaćaju kupci električne energije u Republici Hrvatskoj, a prikuplja je društvo Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. od svih opskrbljivača električnom energijom.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 2.833.351,00 kn odnose se na obveze za trošarine za električnu energiju u iznosu od 2.173.962,00 kn, poreze u iznosu od 316.307,00 kn, doprinose na brutoplaću u iznosu od 227.649,00 kn te druge obveze u iznosu od 115.433,00 kn. Trošarine za električnu energiju Društvu mjesečno obračunava Ministarstvo financija, Carinska uprava na temelju odredaba članka 6. Zakona o trošarinama (Narodne novine 106/18, 121/19 i 144/21). Prema spomenutom Zakonu, obveznik plaćanja trošarine je opskrbljivač električnom energijom ili prirodnim plinom kada isporuči krajnjem kupcu u Republici Hrvatskoj električnu energiju ili prirodni plin.

Obveze za predumove u iznosu od 2.766.866,00 kn odnose se najvećim dijelom na primljene predumove prema računima kupaca za električnu energiju od kućanstava u iznosu od 1.231.044,00 kn i od poduzetništva u iznosu od 1.423.104,00 kn. Prema obrazloženju Društvo vodi analitiku predumova po kupcima iz koje nije vidljivo na koje razdoblje se odnose predumovi, a ovisno o zahtjevima kupaca preplaćeni iznos se vraća ili se umanjuju potraživanja po budućim računima.

Obveze za zajmove u iznosu od 1.753.767,00 kn odnose se na primljene kratkoročne depozite u iznosu od 1.747.000,00 kn i primljena kratkoročna jamstva u iznosu od 6.767,00 kn. Vrijednosno značajniji primljeni kratkoročni depoziti u iznosu od 1.530.000,00 kn odnose se na depozite na temelju ugovora o opskrbi krajnjih kupaca zaključenih s dva trgovačka društva. Na temelju odredaba navedenih ugovora određeno je da Društvo ima pravo zadržati iznos depozita za vrijeme trajanja ugovora te ga ima pravo koristiti u slučaju da kupac ne podmiri dugovanja u roku.

Druge kratkoročne obveze u iznosu od 76.970.805,00 kn odnose se na obveze prema društvu Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. za naknadu za obnovljive izvore energije u iznosu od 64.038.703,00 kn, obveze iz poslovanja u iznosu od 7.304.542,00 kn, obveze za obračunane troškove budućeg razdoblja u iznosu od 4.425.298,00 kn, obvezu za solidarnu naknadu u iznosu od 751.440,00 kn i druge nespomenute obveze u iznosu od 450.822,00 kn.

Obveze za naknadu za obnovljive izvore energije u iznosu od 64.038.703,00 kn odnose se na obvezu uplate spomenute naknade društvu Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. na temelju odredaba Odluke o naknadi za obnovljive izvore energije i visokoučinkovitu kogeneraciju iz rujna 2017. i izmjene Odluke o naknadi za obnovljive izvore energije i visokoučinkovitu kogeneraciju iz svibnja 2020. Obveze su podmirene koncem siječnja 2021.

Obveze iz poslovanja u iznosu od 7.304.542,00 kn odnose se na obveze prema društvima koja se bave kartičnim poslovanjem za uplate kupaca karticama na temelju izdanih računa putem mobilne aplikacije m-hepi. Obveze su evidentirane jer nije dobivena specifikacija od navedenih društava kojom bi se uplata povezala s kupcima, što je obavljeno u 2021.

Izvanbilančne evidencije u iznosu od 77.094.192,00 kn odnose se na utužena potraživanja u iznosu od 72.263.830,00 kn, ostvarene nagradne bodove (HEPI Klub programa vrijednosti) u iznosu od 4.768.550,00 kn te drugo u iznosu od 61.812,00 kn. Nagradni bodovi evidentiraju se na temelju ugovora o opskrbi krajnjeg kupca kategorije kućanstvo i Uvjeta HEPI Kluba programa vjernosti koje je u veljači 2020. donijelo Društvo. Druge izvanbilančne evidencije u iznosu od 61.812,00 kn odnose se na naknade za stambeno kreditiranje zaposlenika prenesene iz prijašnjih razdoblja.

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 dobit razdoblja te sveobuhvatnu dobit razdoblja u iznosu od 1.319.710,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo. Izvještaj je sastavljen u travnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) 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.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. rujna 2021. do 27. srpnja 2023.

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 tržištu električne energije
2. Zakon o energiji
3. Zakon o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji
4. Zakon o energetskej učinkovitosti
5. Zakon o regulaciji energetskej djelatnosti (Narodne novine 120/12 i 68/18)
6. Opći uvjeti za korištenje mreže i opskrbu električnom energijom
7. Pravila o promjeni opskrbljivača električnom energijom (Narodne novine 56/15 i 33/17)
8. Pravila organiziranja tržišta električne energije (Narodne novine 107/19 i 36/20)
9. Uredba o udjelu u neto isporučenoj električnoj energiji povlaštenih proizvođača kojeg su opskrbljivači električne energije dužni preuzeti od operatora tržišta električne energije
10. Uredba o kriterijima za stjecanje statusa ugroženih kupaca energije iz umreženih sustava (Narodne novine 95/15)
11. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/16, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Pravilnik o nabavi i ugovaranju u HEP grupi (listopad 2017.)
14. Pravilnik o jednostavnoj nabavi u HEP grupi (lipanj 2017.)
15. Zakon o računovodstvu
16. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskej izvještaja
17. 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)
18. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
19. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
20. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
21. Kolektivni ugovor za HEP d.d. (studenj 2019.)

22. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva (svibanj 2015., prosinac 2015., svibanj 2018. i svibanj 2019.)
23. Uputa o postupku zapošljavanja novih radnika (srpanj 2013.)
24. Pravilnik o planiranju (siječanj 2017.)
25. Naputak o izradi financijskog plana poslovanja HEP grupe za 2020. (srpanj 2019.)
26. Odluka o nabavnim kategorijama (siječanj 2019.)
27. Naputak o izradi planova nabave za 2020. (prosinac 2019.)
28. Politika naplate potraživanja HEP grupe (rujan 2018.)
29. Pravila za naplatu (ožujak 2019.)
30. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
31. Računovodstvene politike (studenj 2007., prosinac 2010. i srpanj 2019.)
32. Odluka za financijski okvir za Konsolidirani gospodarski plan HEP grupe 2020. (listopad 2019.)
33. Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2019. – 2020.

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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, rashode i javnu nabavu.

1. Unutarnje ustrojstvo

1.1. Društvo je koncem prosinca 2020. imalo 90 zaposlenika. Osnivač i jedini vlasnik Društva je HEP d.d. Društvo je s HEP d.d., društvom HEP Proizvodnja d.o.o. i društvom HEP Trgovina d.o.o. zaključilo Ugovor o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti u kolovozu 2017. te dodatak Ugovoru u srpnju 2019. Usluge, odnosno poslovi koje obavljaju pojedina društva utvrđeni su Metodologijom za utvrđivanje cijena usluga/poslova koja je sastavni dio navedenog Ugovora. U navedenoj Metodologiji propisano je, između ostalog, da Sektor za kontroling 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 HEP d.d. sudjeluje u izradi akata, a Sektor za ljudske potencijale 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 sastavljaju plan zapošljavanja za sljedeću poslovnu godinu u skladu sa Smjernicama Uprave HEP d.d. za izradu poslovnih planova i potrebama posla. Smjernice i okviri utvrđeni su u Odluci Uprave HEP d.d. iz veljače 2020. Odluku o planu zapošljavanja za 2020. Uprava HEP d.d. donijela je u veljači 2020. Društvo je Plan zapošljavanja donijelo sredinom ožujka 2020., što nije u skladu s odredbama navedene Upute, prema kojoj je Plan zapošljavanja trebalo donijeti do konca studenoga tekuće poslovne godine za sljedeću poslovnu godinu.

Tijela Društva su Skupština, Uprava i Nadzorni Odbor. Skupština ima jednog člana, osnivača HEP d.d., kojeg zastupa predsjednik Uprave HEP d.d. Uprava ima jednog člana, direktora. Nadzorni odbor je u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) imao četiri člana koja je izabrala Skupština Društva. Odredbom članka 435. Zakona o trgovačkim društvima propisano je da se Nadzorni odbor sastoji od tri člana, a Društvenim ugovorom može se odrediti da Nadzorni odbor ima više članova, ali njihov broj mora biti neparan. Na temelju odredbe članka 19. Izjave o osnivanju Društva, Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri izabire i opoziva Skupština Društva, a jednog člana imenuju i opozivaju zaposlenici. Odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19), predstavnika radnika imenuje Radničko vijeće. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Društva, Društvo nema utemeljeno Radničko vijeće te nema obvezu umjesto zaposlenika raspisivati izbore za predstavnika zaposlenika u Nadzornom odboru. U skladu s odredbama navedenog Zakona, imenovan je sindikalni povjerenik koji ne može biti predstavnik radnika u Nadzornom odboru niti može imenovati predstavnika radnika u Nadzornom odboru. Nadalje, prema odredbama navedenog Zakona, postupak izbora predstavnika radnika u Nadzornom odboru pokreće se na prijedlog sindikata ili najmanje 20,0 % zaposlenih.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donositi plan zapošljavanja u skladu s odredbama Upute o postupku zapošljavanja novih radnika. Također, nalaže ustrojiti Nadzorni odbor u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima prema kojima je određeno da broj članova Nadzornog odbora mora biti neparan.

- 1.2. Društvo prihvaća nalog u vezi s pravodobnim donošenjem plana zapošljavanja u skladu s odredbama Upute o postupku zapošljavanja novih zaposlenika i obrazlaže da je Društvo, po ostavljenim rokovima za dostavu plana zapošljavanja prema nadležnom sektoru HEP d.d., svake godine postupilo unutar istih. Nadalje, navode da vrijeme donošenja same Odluke za 2020. nije bilo u skladu s Uputom o postupku zapošljavanja, ali se odgovornost s Društva u ovom dijelu otklanja. Navode da postupanje po navedenom nalogu nije potpuno u nadležnosti Društva, već se Plan zapošljavanja donosi kroz procedure i u suradnji s nadležnim sektorima HEP d.d.

Društvo prihvaća nalog za ustrojavanje Nadzornog odbora u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima prema kojima je određeno da broj članova mora biti neparan i obrazlaže da se odredbom članka 164. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23) propisuje obveza poslodavca za imenovanje predstavnika radnika za člana Nadzornog odbora. Navode da na temelju odredbe članka 19. Izjave o osnivanju Društva, Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih jednog člana imenuju i opozivaju zaposlenici, a predstavnika zaposlenika imenuje i opoziva radničko vijeće, ili ukoliko nema ustrojenog radničkog vijeća, biraju ga i opozivaju zaposlenici na slobodnim i neposrednim izborima, tajnim glasovanjem, u postupku propisanom Zakonom o radu za izbor radničkog vijeća koje ima jednog člana. Društvo navodi da nema utemeljeno Radničko vijeće te isto tako nije u obvezi umjesto zaposlenika raspisivati izbore za predstavnika zaposlenika u Nadzornom odboru. Nadalje, navodi da je obveza poslodavca da omogući to pravo zaposlenicima, no hoće li to pravo zaposlenici iskoristiti nije na poslodavcu niti može imati utjecaja na isto, a u slučaju da zaposlenici odaberu svog predstavnika, on će postati peti član Nadzornog odbora. Nadalje, Društvo navodi da je uz istovremeno poštovanje odredaba Zakona o radu i Zakona o trgovačkim društvima vidljivo da će biti teško provesti nalog u praksi, no Društvo će uložiti dodatne napore da pokuša provesti nalog.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi Društva za 2020. ostvareni su u iznosu od 340.603.317,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu od 340.379.595,00 kn te na financijske rashode u iznosu od 223.722,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 310.960.535,00 kn ili 91,3 % ukupnih rashoda koji se odnose na troškove za sirovine i materijal u iznosu od 286.346.485,00 kn te druge vanjske troškove u iznosu od 24.614.050,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge koje HEP d.d. obavlja za Društvo u iznosu od 8.419.497,00 kn, troškove energetskih ušteda u iznosu od 5.192.248,00 kn, usluge agencijskih radnika u iznosu od 4.017.707,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 2.517.083,00 kn te telekomunikacijske usluge u iznosu od 538.428,00 kn.

– Usluge agencijskih radnika

Rashodi za nabavu usluga agencijskih radnika u 2020. iznosili su 4.017.707,00 kn. Koncem 2020. korištene su usluge 43 agencijska radnika.

Usluge su korištene nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave koje je proveo HEP d.d. na temelju kojih je Društvo zaključilo ugovore s agencijom za privremeno zapošljavanje. Agencija za privremeno zapošljavanje upućuje Društvu agencijske radnike te dostavlja mjesečne rekapitulacije koje sadrže podatak o mjesečnom trošku plaće pojedinog agencijskog radnika. Revizijom su obuhvaćene rekapitulacije za veljaču, svibanj, studeni i prosinac 2020. iz kojih je vidljivo da je poslove obavljalo istih 31 agencijskih radnika u navedenim mjesecima. Prema odredbama točke VII. Upute o postupku zapošljavanja novih radnika iz srpnja 2013. i dopune iz srpnja 2019., koju je donijela Uprava HEP d.d., a koje se odnose na obavljanje privremenih i povremenih poslova određeno je da je angažiranje agencijskih radnika dopušteno samo u izuzetnim situacijama kada poslodavac nije uspio na drugi način osigurati obavljanje posla. Propisano je da prijedlozi za angažiranje agencijskih radnika moraju sadržavati podatak o cijeni, trajanju ugovora i planirana sredstva za koja se traži suglasnost. Društvo je u skladu s navedenom Uputom prije angažiranja agencijskih radnika pribavilo suglasnost direktora Društva i nadležnog člana Uprave HEP d.d., a prijedlozi sadrže potrebne podatke. Ugovoreno je obavljanje sljedećih poslova: obračun i naplata isporučene električne energije, administrativni poslovi, zaprimanje, obrada i praćenje zahtjeva kupaca, komunikacija s kupcima s ciljem naplate potraživanja, arhiviranje poslovne dokumentacije, rad u kontakt centru, utvrđivanje popisa dužnika i kreiranje opomena primjenom različitih kriterija, njihova analiza i priprema daljnjih aktivnosti za naplatu potraživanja, provođenje aktivnosti naplate opomenutih kupaca, priprema dokumentacije za ovrhe i utuženja te obročnu otplatu duga. Suglasnosti Sektora za ljudske potencijale HEP d.d. pribavljene su sredinom svibnja 2019. te u veljači 2020. za angažiranje najviše do 48 agencijskih radnika za nastavak rada u okviru Sektora za prodaju (Teleprodaja) i Sektora za operativni marketing (Kontakt centar).

Ugovorom o međusobnim odnosima koji je Društvo zaključilo s HEP d.d., društvom HEP Proizvodnja d.o.o. i društvom HEP Trgovina d.o.o. u kolovozu 2017. te dodatkom Ugovora iz srpnja 2019. određeno je da Sektor za ljudske potencijale HEP d.d. obavlja analizu stanja i izradu prijedloga smjernica kadrovske strategije i politike, što obuhvaća izradu i obradu zahtjeva, pribavljanje i izradu suglasnosti za zasnivanje radnog odnosa, premještanje radnika, ugovore o djelu, korištenje usluga Student servisa te korištenje usluga agencija za posredovanje u zapošljavanju. Također, obavlja provedbu i kontrolu smjernica kadrovske strategije i politike predlaganjem planiranja kadrova uz kontrolne mehanizme i izvještavanje. S obzirom na to da su agencijski radnici angažirani na dulje vrijeme za iste poslove, navedeno nije u skladu s Uputom o postupku zapošljavanja novih radnika kojom je propisano da je angažiranje agencijskih radnika dopušteno samo u izuzetnim situacijama kada poslodavac nije uspio na drugi način osigurati obavljanje posla. Također, Društvo nema propisane kriterije utvrđivanja potreba za agencijskim radnicima te optimalno vrijeme korištenja usluga.

Državni ured za reviziju nalaže kod angažiranja agencijskih radnika postupati u skladu s Uputom o postupku zapošljavanja novih radnika kojom je propisano da je angažiranje agencijskih radnika dopušteno samo u izuzetnim situacijama. Preporučuje unutarnjim aktima propisati kriterije utvrđivanja potreba za agencijskim radnicima te vrijeme korištenja usluga.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalog za postupanjem u skladu s Uputom o postupku zapošljavanja novih radnika te navodi da svake godine obrazlaže potrebe za zapošljavanjem i dostavlja na odlučivanje prema propisanoj proceduri u HEP grupi.*

Navode da direktor Društva dostavlja zahtjev za izdavanje suglasnosti u nadležni Sektor HEP d.d., s obrazloženjem potreba za zapošljavanjem, kako stalnih tako i agencijskih radnika. Za svaki oblik zapošljavanja navedeni Sektor razmatra obrazloženje te povratno dostavlja suglasnost o zapošljavanju stalnih i/ili agencijskih radnika. Nadalje, navode da Društvo u potpunosti poštuje sve procedure u procesu zapošljavanja novih zaposlenika, u skladu s navedenim Uputom, no nije nadležno za donošenje same Upute, iako neposredno svojim zahtjevima i obrazloženjima može utjecati na ukupno sagledavanje politike zapošljavanja u HEP grupi.

Društvo prihvaća preporuku da se unutarnjim aktima propišu kriteriji za utvrđivanje potreba za agencijskim radnicima i vrijeme korištenja usluga te navodi da nije u mogućnosti u potpunosti kroz Plan zapošljavanja i u skladu sa sistematiziranim radnim mjestima iz Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pravodobno osigurati odgovarajući broj novih zaposlenika za nesmetano obavljanje svih poslovnih procesa te će potreba za agencijskim radnicima i nadalje postojati, kao što je obrazloženo i tijekom revizije. Navode da će, u skladu sa smjernicama kadrovske strategije i politike, nastojati maksimalno optimizirati vrijeme korištenja usluga agencijskih radnika.

3. Javna nabava

- 3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Ugovorom o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti iz kolovoza 2017. i dodatkom Ugovoru iz srpnja 2019. utvrđeno je da HEP d.d. za potrebe Društva provodi postupke javne nabave, a Društvo samostalno provodi postupke jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi u HEP grupi iz lipnja 2017. te Naputkom o izradi planova nabave za 2020. iz prosinca 2019. Postupci nabave pokrenuti su na temelju potreba navedenih u zahtjevima za pokretanje postupaka. Financijska sredstva su osigurana prije početka postupka nabave, osim u slučaju kada se nabava roba, radova i usluga obavlja kroz više godina.

Za postupke javne nabave roba, radova i usluga koje za Društvo provodi HEP d.d., plan nabave sastavlja se u Sektoru za nabavu HEP d.d. Na mrežnim stranicama HEP d.d. za Društvo je objavljen registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi za 2020.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Društvo je plan nabave za 2020. za postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 2.969.280,00 kn donijelo u siječnju 2020., a izmjenama plana iz prosinca 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 3.897.158,00 kn. Tijekom 2020. nabavljene su robe i usluge ugovorene vrijednosti od 3.376.087,00 kn, od čega je provedeno 29 postupaka jednostavne nabave roba i usluga većih od 20.000,00 kn u vrijednosti od 2.321.186,00 kn te manjih od 20.000,00 kn u vrijednosti od 1.054.901,00 kn.

Odredbom članka 441., stavaka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te da Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Na Portalu javne nabave na mrežnim stranicama Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja objavljeno je da su naručitelji koji su u 2020. provodili samo postupke jednostavne nabave, obvezni unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od početka siječnja do konca prosinca 2020. bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. s podacima o provedenim postupcima jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Društvo prihvaća nalog u vezi s izradom statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Marin Cerjan	predsjednik od 22. listopada 2018. do 7. lipnja 2021.
Robert Krklec	od 8. lipnja 2021., predsjednik od 14. lipnja 2021.
Damir Lončarević	zamjenik predsjednika od 22. listopada 2018. do 2. lipnja 2021.
Vanja Varda	član od 15. siječnja 2021., zamjenik predsjednika od 14. lipnja 2021.
Snježana Pauk	član od 19. listopada 2018. do 5. siječnja 2021.
Alina Kosek	član od 19. listopada 2018. do 14. siječnja 2021.
Lidija Lovrić Andrijašević	član od 15. siječnja 2021. do 6. veljače 2023.
Ana Škarić	član od 7. veljače 2023.
Damir Matus	član od 8. lipnja 2021.

2. Uprava

Mario Puntarić	direktor od 31. svibnja 2019. do 30. travnja 2021.
Davor Guttert	direktor od 30. travnja 2021.