



**HRVATSKA ENERGETSKA
REGULATORNA AGENCIJA**

**IZVJEŠĆE O OSTVARENJU PRORAČUNA
HRVATSKE ENERGETSKE REGULATORNE
AGENCIJE ZA 2016. GODINU**

Zagreb, lipanj 2017.

SADRŽAJ

1	UVOD	3
2	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	4
2.1	Prihodi	5
2.2	Rashodi	5
3	BILANCA	6
3.1	Nefinancijska imovina	7
3.2	Financijska imovina	7
3.3	Obveze	8
3.4	Vlastiti izvori	8
4	BROJ RADNIKA NA POČETKU I NA KRAJU RAZDOBLJA	9
5	IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI	9

1 UVOD

Hrvatska energetska regulatorna agencija (u daljnjem tekstu: HERA) je samostalna, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima za regulaciju energetske djelatnosti. HERA je osnovana Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti, a osnivač HERA-e je Republika Hrvatska. Osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Za obavljanje poslova određenih Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti („Narodne novine“, broj 120/12) HERA odgovara Hrvatskom saboru. Poslovi HERA-e su od interesa za Republiku Hrvatsku, a HERA ih obavlja na temelju javne ovlasti. Poslovi, ovlasti i odgovornosti HERA-e utvrđuju se Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti, zakonom kojim se uređuje energetske sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije.

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

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

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

Proračun HERA-e za 2016. godinu donesen je 30. prosinca 2015. godine Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, na temelju članka 32. stavka 2. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti, klasa: 400-05/15-01/04, urbroj: 371-01/15-01.

Financijski izvještaji HERA-e za 2016. godinu sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15), te Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

U nastavku slijedi Izvještaj o prihodima i rashodima kao tabelarni prikaz ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane veličine s danim obrazloženjima pojedinih stavaka, te Bilanca s prikazom i obrazloženjem važnijih bilančnih stavaka.

2 IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

- u kunama -

Skupina	Pod skupina	Opis	Plan za 2016.	Ostvareno I-XII 2016.	Indeks Ostv./Plan 2016
1		2	3	4	5 (4/3*100)
33		PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	26.620.000	26.056.859	97,88
	331-1	Prihodi od naknada temeljem ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetske subjekti s osnove obavljanja energetske djelatnosti	25.520.000	24.919.659	97,65
		Električna energija	9.800.000	10.212.887	104,21
		Plin	5.400.000	6.187.468	114,58
		Nafta i naftni derivati	9.100.000	7.641.789	83,98
		Toplinska energija	805.000	652.119	81,01
		Ostalo (trgovanje, posredovanje)	265.000	154.761	58,40
		Biogorivo	150.000	70.634	47,09
	331-2	Prihodi od naknada (jednokratnih uplata) za rad Hrvatske energetske regulatome agencije	1.100.000	1.137.200	103,38
34		PRIHODI OD IMOVINE	120.000	105.175	87,65
	341	Prihodi od financijske imovine (kamate, pozitivne tečajne razlike i ostalo)	50.000	37.424	74,85
	342	Prihod od najma poslovnog prostora	70.000	67.751	96,79
36		OSTALI PRIHODI	130.000	175.009	134,62
		UKUPNO PRIHODI	26.870.000	26.337.043	98,02

Skupina	Pod skupina	Opis	Plan za 2016.	Ostvareno I-XII 2016.	Indeks Ostv./Plan 2016
1		2	3	4	5 (4/3*100)
41		RASHODI ZA RADNIKE	16.050.000	14.697.403	91,57
	411	Plaće	13.600.000	12.323.876	90,62
	412	Ostali rashodi za radnike	100.000	253.729	253,73
	413	Doprinosi na plaće	2.350.000	2.119.798	90,20
42		MATERIJALNI RASHODI	11.750.000	6.787.303	57,76
	421	Naknade troškova radnicima	2.400.000	1.630.547	67,94
	422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	100.000	12.284	12,28
	425	Rashodi za usluge	8.000.000	4.139.687	51,75
	426	Rashodi za materijal i energiju	770.000	624.580	81,11
	429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	480.000	380.205	79,21
43		RASHODI AMORTIZACIJE	1.000.000	917.184	91,72
	431	Amortizacija	1.000.000	917.184	91,72
44		FINANCIJSKI RASHODI	25.000	24.230	96,92
	443	Ostali financijski rashodi	25.000	24.230	96,92
46		OSTALI RASHODI	120.000	39.991	33,33
	461	Kazne, penali i naknade štete	20.000	3.840	19,20
	462	Ostali nespomenuti rashodi	100.000	36.152	36,15
		UKUPNO RASHODI	28.945.000	22.466.111	77,62

2.1 Prihodi

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, sukladno članku 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ukupni prihodi za 2016. godinu iznose 26.337.043 kn i za 0,66% su manji od prihoda 2015. godine.

U strukturi ukupnih prihoda 2016. godine, najznačajniji su prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti (naknada u iznosu 0,05% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetske subjekti temeljem obavljanja energetske djelatnosti) koji čine 94,62% ukupnih prihoda i ostvareni su u iznosu od 24.919.659 kn. Prihodi od naknada za rad HERA-e ostvareni su u iznosu od 1.137.200 kn (izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetske djelatnosti, prethodnih rješenja i rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača, izdavanje rješenja povodom žalbi, prigovora i zahtjeva) i čine 4,32% ukupnih prihoda HERA-e.

Prihodi od imovine u iznosu od 105.175 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 67.751 kn (zakup dijela prostora Hrvatskom telekomu d.d. za smještaj antenskog prihvata, elektroničke komunikacijske infrastrukture i povezane opreme) i na prihode od financijske imovine u iznosu od 37.424 kn (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 35.128 kn, prihodi od zatezних kamata u iznosu od 1.178 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu od 1.118 kn).

U okviru ostalih prihoda u iznosu do 175.009 kn iskazani su prihodi od donacija u iznosu od 68.750 kn iz državnog proračuna koji predstavljaju odgođeno priznavanje prihoda. Naime, sukladno članku 26. stavak 2. podstavak 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Ostatak ostalih prihoda u iznosu od 106.259 kn odnose se na prihode od naknada šteta temeljem sudskih presuda u iznosu od 2.500 kn, prihode od refundacija u iznosu od 18.198 kn te ostale nespomenute prihode u iznosu od 85.561 kn (korištenje službenih automobila u privatne svrhe 27.683 kn, prihodi od ovrha i usklađenja 13.510 kn, naplaćena otpisana potraživanja 1.142 kn, naplata jamstva za uredno ispunjenje ugovora 36.515 kn, te ostali nespomenuti prihodi 6.711 kn).

2.2 Rashodi

Rashodi su iskazani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje te da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe, sukladno članku 26. stavak 2. podstavci 5., 6. i 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi u 2016. godini iznose 22.466.111 kn i za 4,26% su veći od rashoda u 2015. godini.

U strukturi ukupnih rashoda 2016. godine glavninu rashoda čine rashodi za radnike u iznosu od 14.697.403 kn (bruto plaće, doprinosi na plaće i ostali rashodi za radnike) i čine 65,42% ukupnih rashoda HERA-e.

Materijalni rashodi u iznosu od 6.787.303 kn čine 30,21% ukupnih rashoda HERA-e i odnose se na naknade troškova radnicima (troškovi službenih putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te trošak stručnog usavršavanja radnika) u iznosu od 1.630.547 kn, rashode za usluge (trošak telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene usluge, intelektualne i osobne usluge, te ostale usluge) u iznosu od 4.139.687 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija te sitan inventar i auto gume) u iznosu od 624.580 kn te na ostale nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i ostali nespomenuti materijalni rashodi) u iznosu od 380.205 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu od 917.184 kn čine 4,08%, financijski rashodi 0,11%, a ostali rashodi 0,18% ukupnih rashoda HERA-e.

HERA je u 2016. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.870.932 kn.

3 BILANCA

R. br.	Opis	Stanje 01.01.2016.	Stanje 31.12.2016.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	IMOVINA	65.267.839	69.517.374	106,51
1.1.	NEFINANCIJSKA IMOVINA	40.302.177	39.977.276	99,19
1.1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	9.627.017	9.534.620	99,04
1.1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	30.581.551	30.349.047	99,24
1.1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	93.609	93.609	100,00
1.2.	FINANCIJSKA IMOVINA	24.965.662	29.540.098	118,32
1.2.1.	Novac u banci i blagajni	18.993.854	22.922.535	120,68
1.2.2.	Depoziti, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze	26.398	88.302	334,50
1.2.3.	Potraživanja za prihode	5.713.381	6.400.921	112,03
1.2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	232.029	128.340	55,31
2.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	65.267.839	69.517.374	106,51
2.1.	OBVEZE	5.330.758	5.713.857	107,19
2.1.1.	Obveze za radnike	1.198.340	1.292.423	107,85
2.1.2.	Obveze za materijalne rashode	328.959	514.544	156,42
2.1.3.	Ostale obveze	100.468	284.840	283,51

2.1.4.	Odgođeno plaćanje rashoda	12.191	0	0,00
2.1.5.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	3.690.800	3.622.050	98,14
2. 2.	VLASTITI IZVORI	59.937.081	63.803.517	106,45
2.2.1	Vlastiti izvori	49.973	45.477	91,00
2.2.2.	Višak prihoda	59.887.108	63.758.040	106,46

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

Imovina su resursi koje HERA kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Vlastiti izvori su ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Ukupna imovina HERA-e na dan 31.12.2016. godine iznosi 69.517.374 kn, te je u odnosu na prethodno razdoblje veća za 6,5%.

U strukturi imovine nefinancijska imovina sudjeluje sa 57,51%, a financijska imovina sa 42,49%.

3.1 Nefinancijska imovina

U strukturi ukupne nefinancijske imovine HERA-e u 2016. godini neproizvedena dugotrajna imovina sudjeluje sa 23,85%, a odnosi se na zemljište i licence.

U strukturi ukupne nefinancijske imovine HERA-e u 2016. godini proizvedena dugotrajna imovina sudjeluje sa 76,15%, a odnosi se na poslovni objekt, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva i nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe).

Sukladno članku 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija dugotrajnom imovinom smatra se financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Kod imovine gdje nije priznat rashod provodi se amortizacija u korisnom vijeku uporabe, prema propisanim stopama amortizacije dugotrajne imovine koja je sastavni dio Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3.2 Financijska imovina

U strukturi financijske imovine novac u banci i blagajni čini 77,60%, potraživanja za prihode 21,67% (potraživanja od kupaca) dok ostala potraživanja čine 0,73% ukupne financijske imovine HERA-e.

3.3 Obveze

Obveze HERA-e na dan 31.12.2016. iznose 5.713.857 kn što čini 8,22% ukupnih obveza i vlastitih izvora.

Glavninu obveza za rashode čine obveze za radnike (obračunata plaća za prosinac 2016.) u iznosu od 1.292.423 kn, a ostalo su obveze za materijalne rashode u iznosu od 514.544 kn, te ostale obveze u iznosu od 284.840 kn.

Odgodeno priznavanje prihoda iznosi 3.622.050 kn i čini 63,39% ukupnih obveza HERA-e. Odgodeno priznavanje prihoda odnosi se na donaciju iz državnog proračuna za kupnju nefinancijske imovine (poslovnog prostora HERA-e) u iznosu od 5.500.000 kn, od čega je tijekom prethodnih godina u prihode priznato 1.877.950 kn, a 3.622.050 kn se vodi na odgođenim prihodima budućih razdoblja (sukladno članku 26. stavak 2. podstavak 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja).

3.4 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori na dan 31.12.2016. iznose 63.803.517 kn i to:

- vlastiti izvori u iznosu od 45.477 kn i
- višak prihoda u iznosu od 63.758.040 kn.

Višak prihoda u iznosu od 63.758.040 kn odnosi se na preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 59.887.108 kn i višak prihoda iz 2016. godine u iznosu od 3.870.932 kn. Iskazani iznos ne predstavlja u cijelosti iznos raspoloživ u sljedećem razdoblju budući je HERA 2008. godine vlastitim sredstvima kupila poslovni prostor (zgradu) u iznosu od 42.285.906 kn i time iskoristila dio viška prihoda iz prethodnih godina. Budući da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe, tako će se vrijednost nabavljene poslovne zgrade priznavati u rashode tijekom 80 godina, u skladu s propisanom godišnjom stopom amortizacije (1,25%).

4 BROJ RADNIKA NA POČETKU I NA KRAJU RAZDOBLJA

HERA je na dan 01.01.2016. godine imala ukupno 62 radnika - 5 članova Upravnog vijeća, 5 radnika u Uredu predsjednika Upravnog vijeća i 52 radnika u stručnim službama HERA-e.

Na dan 31.12.2016. godine HERA je imala ukupno 68 radnika - 4 člana Upravnog vijeća, 7 radnika u Uredu predsjednika Upravnog vijeća i 57 radnika u stručnim službama HERA-e.

5 IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Temeljem članka 3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“, broj 139/10 i 19/14) i članka 12. stavak 2. Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (dalje Uredba), („Narodne novine“, broj 78/11, 106/12, 130/13 i 19/15), HERA je u zakonskom roku Ministarstvu zaštite okoliša i energetike dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu kojom se na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, raspoloživih informacija, te vlastite procjene, potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.



[Handwritten signature]
Predsjednik Upravnog vijeća
Tomislav Jureković, dipl. ing.

**HRVATSKA ENERGETSKA
REGULATORNA AGENCIJA,
Zagreb**

**Godišnji financijski izvještaji
i
Izvešće neovisnog revizora
za 2016. godinu**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 4
Bilanca na 31. prosinca 2016 godine na obrascu: BIL-NPF	5 – 9
Izveštaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF	10 – 13
Bilješke uz financijske izvještaje	14 – 29

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) predsjednik Upravnog vijeća, kao zakonski zastupnik Hrvatske energetske regulatorne agencije (u daljnjem tekstu: HERA), odgovoran je za objektivnost i realnost godišnjih financijskih izvještaja. Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj. Godišnjim financijskim izvještajima smatraju se Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji HERA-e temelje se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

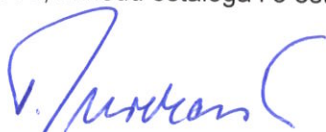
Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja predsjednik Upravnog vijeća ima odgovornost:

- donositi odluke i procjene koje su razumne i razborite,
- dosljedno primjenjivati Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- navesti da li se Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primjenjuje, a svako značajno odstupanje dužan je objaviti i objasniti u godišnjim financijskim izvještajima.

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za uspostavu sustava za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje prikazuju, s razumnom točnošću, u svako doba, financijski položaj i poslovanje HERA-e.

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine HERA-e, te u sprječavanju i otkrivanju prijevара i ostalih nepravilnosti.

Predsjednik Upravnog vijeća dužan je jedanput godišnje podnijeti Hrvatskome saboru izvješće o radu HERA-e, između ostaloga i o ostvarenju proračuna za prethodnu godinu.



Tomislav Jureković predsjednik Upravnog vijeća

Hrvatska energetska regulatorna agencija
Ulica grada Vukovara 14
10000 Zagreb

25. veljače 2017. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja HRVATSKE ENERGETSKE REGULATORNE AGENCIJE, Ulica grada Vukovara 14, Zagreb ("HERA") za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2016. prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja HERA-e, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od HERA-e u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Zakonski zastupnik HERA-e odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje Zakonski zastupnik HERA-e odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila HERA.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji HERA-e kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

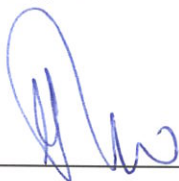
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola HERA-e.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio Zakonski zastupnik HERA-e.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Zakonski zastupnik HERA-e i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost HERA-e da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da HERA prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji HERA-e transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 24. travnja 2017. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Marijana Pranjic, direktor



Dubravka Tršinar, ovlaštenu revizor

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	65.267.839	69.517.374	106,5
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	40.302.177	39.977.276	99,2
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	9.627.017	9.534.620	99,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	9.377.334	9.377.334	100,0
0111	Zemljište	005	9.377.334	9.377.334	100,0
0112	Rudna bogatstva	006	0	0	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0	0	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	584.651	542.368	92,8
0121	Patenti	009	0	0	-
0122	Koncesije	010	0	0	-
0123	Licence	011	584.651	542.368	92,8
0124	Ostala prava	012	0	0	-
0125	Goodwill	013	0	0	-
0126	Osnivački izdaci	014	0	0	-
0127	Izdaci za razvoj	015	0	0	-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	0	0	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	334.968	385.082	115,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	30.581.551	30.349.047	99,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	32.908.572	32.908.572	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	32.908.572	32.908.572	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.019.115	4.021.203	100,1
0221	Uredska oprema i namještaj	024	2.799.839	2.689.172	96,0
0222	Komunikacijska oprema	025	492.133	485.878	98,7
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	616.239	703.009	114,1
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	5.944	5.944	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	104.960	137.200	130,7
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	208.557	208.557	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	208.557	208.557	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	0	0	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	0	0	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	0	0	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041	0	0	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	176.529	176.529	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	176.529	176.529	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0	0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	6.731.222	6.965.814	103,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	93.609	93.609	100,0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	93.609	93.609	100,0
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	93.609	93.609	100,0
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	641.683	629.931	98,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	641.683	629.931	98,2
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	24.965.662	29.540.098	118,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	18.993.854	22.922.535	120,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	18.982.606	22.906.863	120,7
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	18.982.606	22.906.863	120,7
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0	-
1113	Prijelazni račun	079	0	0	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	11.248	15.672	139,3
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	26.398	88.302	334,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	0	0	-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0	0	-
122	Jamčevni polozi	087	0	0	-
123	Potraživanja od radnika	088	10.793	22.615	209,5
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	1.075	774	72,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	1.075	756	70,3
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	0	0	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0	0	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0	18	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	14.530	64.913	446,8
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	6.433	1.935	30,1
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	8.097	62.978	777,8
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	0	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	5.713.381	6.400.921	112,0
161	Potraživanja od kupaca	134	6.560.368	7.046.900	107,4
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0	0	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	0	0	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	846.987	645.979	76,3
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	232.029	128.340	55,3
191	Rashodi budućih razdoblja	143	232.029	128.340	55,3
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0	0	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	65.267.839	69.517.374	106,5
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	5.330.758	5.713.857	107,2
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.627.767	2.091.807	128,5
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1.198.340	1.292.423	107,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	681.816	753.821	110,6
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	0	0	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	0	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	147.435	140.545	95,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	198.435	214.009	107,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	170.654	184.048	107,8
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	328.959	514.544	156,4
2421	Naknade troškova radnicima	157	150	0	0,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	0	0	-
2423	Naknade volonterima	159	0	0	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	0	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	307.446	299.597	97,4
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	21.363	214.947	1.006,2
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	0	0	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0	0	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0	0	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0	0	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	100.468	284.840	283,5
2491	Obveze za poreze	171	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	60.772	254.282	418,4
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	39.696	30.558	77,0

Bilanca na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF

25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0	0	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	0	0	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0	0	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0	0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0	0	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	3.702.991	3.622.050	97,8
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	12.191	0	0,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	3.690.800	3.622.050	98,1
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	3.690.800	3.622.050	98,1
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	59.937.081	63.803.517	106,5
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	49.973	45.477	91,0
511	Vlastiti izvori	197	49.973	45.477	91,0
512	Revalorizacijska rezerva	198	0	0	-
5221	Višak prihoda	199	59.887.108	63.758.040	106,5
5222	Manjak prihoda	200	0	0	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.167.704	1.764.883	151,1
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.167.704	1.764.883	151,1

Bilješke od stranice 14 do 29 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvjешće ovlaštenog revizora - stranice 2 - 4.

Izveštaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	26.512.600	26.337.043	99,3
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003	0	0	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	0	0	-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006	0	0	-
3212	Članski doprinosi	007	0	0	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	26.268.174	26.056.859	99,2
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0	0	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	26.268.174	26.056.859	99,2
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	114.491	105.175	91,9
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	45.935	37.424	81,5
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0	0	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	32.391	35.128	108,4
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	12.153	1.178	9,7
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	1.391	1.118	80,4
3416	Prihodi od dividendi	018	0	0	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0	0	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0	0	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	68.556	67.751	98,8
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	68.556	67.751	98,8
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	74.500	68.750	92,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	68.750	68.750	100,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	68.750	68.750	100,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	0	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	0	0	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	0	0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030	0	0	-
355	Ostali prihodi od donacija	031	5.750	0	0,0
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	55.435	106.259	191,7
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	8.687	20.698	238,3
3611	Prihodi od naknade šteta	034	8.687	2.500	28,8
3612	Prihod od refundacija	035	0	18.198	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	0	0	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	46.748	85.561	183,0
3631	Otpis obveza	038	0	0	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	5.872	1.142	19,4
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	40.876	84.419	206,5
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042	0	0	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043	0	0	-

Izveštaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	21.548.408	22.466.111	104,3
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	14.280.481	14.697.403	102,9
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	12.118.624	12.323.876	101,7
4111	Plaće za redovan rad	047	11.891.098	12.096.865	101,7
4112	Plaće u naravi	048	186.110	171.004	91,9
4113	Plaće za prekovremeni rad	049	41.416	56.007	135,2
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050	0	0	-
412	Ostali rashodi za radnike	051	77.400	253.729	327,8
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	2.084.457	2.119.798	101,7
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	1.878.441	1.910.292	101,7
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	206.016	209.506	101,7
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	0	0	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	6.185.195	6.787.303	109,7
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	2.026.763	1.630.547	80,5
4211	Službena putovanja	059	1.126.851	794.034	70,5
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	399.433	395.767	99,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	500.479	440.746	88,1
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	0	12.284	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	0	12.284	-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	0	0	-
4223	Naknade ostalih troškova	065	0	0	-
4224	Ostale naknade	066	0	0	-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	0	0	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	0	0	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	0	-
4243	Naknade ostalih troškova	075	0	0	-
4244	Ostale naknade	076	0	0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	2.939.407	4.139.687	140,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	223.862	199.878	89,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.407.005	1.152.041	81,9
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	55.637	46.251	83,1
4254	Komunalne usluge	081	121.875	124.476	102,1
4255	Zakupnine i najamnine	082	95.334	131.663	138,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	5.670	55.170	973,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	124.490	1.513.247	1.215,6
4258	Računalne usluge	085	0	0	-
4259	Ostale usluge	086	905.534	916.961	101,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	767.414	624.580	81,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	275.796	245.484	89,0
4262	Materijal i sirovine	089	0	0	-
4263	Energija	090	395.010	355.017	89,9
4264	Sitan inventar i auto gume	091	96.608	24.079	24,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	451.611	380.205	84,2
4291	Premije osiguranja	093	50.291	56.207	111,8

Izveštaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

4292	Reprezentacija	094	98.933	90.464	91,4
4293	Članarine	095	295.667	226.814	76,7
4294	Kotizacije	096	0	0	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	6.720	6.720	100,0
43	Rashodi amortizacije	098	908.816	917.184	100,9
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	24.519	24.230	98,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100	0	0	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	0	0	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	0	0	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104	0	0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	24.519	24.230	98,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	18.731	21.027	112,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	3.390	3.186	94,0
4433	Zatezne kamate	108	0	17	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	2.398	0	0,0
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112	0	0	-
4512	Stipendije	113	0	0	-
452	Kapitalne donacije	114	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	149.397	39.991	26,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	29.550	3.839	13,0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	29.550	0	0,0
4612	Penali, ležarine i drugo	118	0	0	-
4613	Naknade šteta radnicima	119	0	2.132	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120	0	1.707	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	119.847	36.152	30,2
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	11.099	3.616	32,6
4622	Otpisana potraživanja	123	97.095	0	0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	700	707	101,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	10.953	31.829	290,6
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	0	0	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	21.548.408	22.466.111	104,3
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	4.964.192	3.870.932	78,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	54.922.916	59.887.108	109,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	137	0	0	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	59.887.108	63.758.040	106,5
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-

Izveštaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	12.534.762	18.993.854	151,5
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	25.931.031	23.358.951	90,1
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	19.471.939	19.430.270	99,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	18.993.854	22.922.535	120,7
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	63	64	101,6
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	53	53	100,0
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	150			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151	158.778	600.394	378,1
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156			-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	158.894	600.511	377,9

Bilješke od stranice 14 do 29 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće ovlaštenog revizora - stranice 2 - 4.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA, Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 ("HERA") osnovana je 2004. godine Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine, br. 177/04 i 76/07), a nastavila je poslovati sukladno odredbama Zakona o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine, br. 120/12) kao samostalna, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima za regulaciju energetske djelatnosti. Osnivač HERA-e je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. HERA za svoj rad odgovara Hrvatskom saboru.

HERA-om upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova od kojih je jedan predsjednik Upravnog vijeća, a jedan njegov zamjenik. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje Hrvatski sabor na vrijeme od sedam godina, s mogućnošću još jednog izbora.

Djelatnost HERA-e propisana je Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti i obuhvaća sljedeće poslove:

- izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetske djelatnosti te privremeno i trajno oduzimanje dozvola,
- nadzor energetske subjekata u obavljanju energetske djelatnosti,
- nadzor provođenja odredbi o razdvajanju u skladu sa zakonom kojim se uređuje energetski sektor i zakonima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetske djelatnosti,
- nadzor odvojenog vođenja poslovnih knjiga, kako je propisano zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja zabrane subvencija između energetske djelatnosti u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja načela transparentnosti, objektivnosti i nepristranosti u radu operatora tržišta energije,
- davanje suglasnosti na opće akte organiziranja tržišta električne energije i opće akte organiziranja tržišta prirodnog plina,
- izdavanje rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača energije te privremeno i trajno oduzimanje statusa povlaštenog proizvođača,
- donošenje metodologija, odnosno tarifnih sustava u skladu s ovim Zakonom, zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- donošenje ili odobravanje cijena, iznosa tarifnih stavki i naknada u skladu s metodologijama, odnosno tarifnim sustavima iz točke 9. ovoga stavka,
- odobravanje planova investicija, razvoja i izgradnje sustava u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor usklađenosti planova investicija, razvoja i izgradnje operatora prijenosnog sustava i operatora transportnog sustava s razvojnim planovima ENTSO-E i ENTSO-G,
- nadzor operatora prijenosnog, transportnog i distribucijskog sustava, odnosno vlasnika sustava, drugog energetske subjekta ili korisnika sustava u pridržavanju obveza propisanih ovim Zakonom, zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije te Uredbom (EZ) 714/2009 Europskog parlamenta i Vijeća o uvjetima pristupa mreži za prekograničnu razmjenu električne energije (dalje: Uredba 714/2009) i Uredbom (EZ) 715/2009 Europskog parlamenta i Vijeća o uvjetima pristupa mrežama za transport prirodnog plina (dalje: Uredba 715/2009),
- suradnja s regulatornim tijelima država članica Europske unije i susjednih država te ACER-om u pogledu prekograničnih pitanja,
- suradnja s regulatornim i drugim tijelima u okviru Energetske zajednice u skladu sa Zakonom o potvrđivanju Ugovora o Energetskoj zajednici,
- provođenje pravno obvezujućih odluka ACER-a i Komisije,

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

- podnošenje godišnjeg izvješća Hrvatskome saboru koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova iz stavaka 1. do 8. ovoga članka,
- izvještavanje drugih mjerodavnih državnih tijela, ACER-a, Komisije i drugih tijela Europske unije, odnosno podnošenje godišnjeg izvješća ACER-u i Europskoj komisiji koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova iz stavaka 1. do 8. ovoga članka,
- donošenje uvjeta kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetske djelatnosti,
- donošenje općih uvjeta opskrbe energijom,
- donošenje i nadzor nad metodologijom utvrđivanja naknade za priključenje na mrežu/sustav novih i za povećanje priključne snage/kapaciteta energetske subjekata i krajnjih kupaca,
- provođenje analize troška i dobiti te pribavljanje mišljenja predstavnika tijela za zaštitu potrošača za uvođenje naprednih mjernih uređaja za krajnje kupce,
- nadzor kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih tržišta energije,
- nadzor transparentnosti funkcioniranja tržišta energije,
- nadzor stupnja otvorenosti, natjecanja i zlouporaba na tržištu energije i u opskrbi kupaca,
- nadzor ograničavajućih ugovora, a posebno ugovora kojima se ograničava broj opskrbljivača te po potrebi obavještanje nacionalnog tijela za zaštitu tržišnog natjecanja,
- nadzor slobode ugovaranja u pogledu ugovora o opskrbi s mogućnošću prekida te dugoročnih ugovora, pod uvjetom da su u skladu s pravom i politikama Europske unije,
- nadzor vremena koje operatori prijenosnih, odnosno transportnih i distribucijskih sustava trebaju za izvođenje priključaka i popravaka,
- pružanje pomoći, zajedno s drugim mjerodavnim tijelima u osiguranju primjene učinkovitih i propisanih mjera za zaštitu kupaca,
- objava preporuka vezanih za cijene opskrbe energijom koja se obavlja kao javna usluga, najmanje jednom godišnje,
- osiguranje kupcima prava na pristup podacima o vlastitoj potrošnji energije, odnosno izrađivanje i stavljanje na raspolaganje potrošačima, lako razumljivog i na državnoj razini ujednačenog formata prikazivanja podataka o potrošnji te utvrđivanja postupka ostvarivanja prava potrošača i opskrbljivača na pristup podacima o potrošnji, na način da potrošači imaju mogućnost dati pristup podacima o vlastitoj potrošnji registriranim opskrbljivačima, a stranka nadležna za upravljanje podacima o vlastitoj potrošnji dužna je ustupiti te podatke opskrbljivaču, pri čemu su navedene usluge besplatne za potrošača,
- nadzor povjerljivosti podataka kupaca o potrošnji energije,
- praćenje ulaganja u proizvodne elektroenergetske objekte s obzirom na sigurnost opskrbe,
- certificiranje operatora prijenosnog, odnosno transportnog sustava u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje tržište električne energije i zakona kojim se uređuje tržište prirodnog plina,
- nadzor primjene propisanih kriterija za utvrđivanje pristupa sustavu skladišta plina,
- praćenje provedbe mjera koje propisuje Vlada Republike Hrvatske za slučaj kriznih situacija u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje energetske sektor,
- poticanje usklađenja razmjene podataka u najvažnijim tržišnim procesima na regionalnoj razini.

1.2. Zaposleni

1.2.1. Broj zaposlenih u HERA-i na 31. prosinca 2016. godine iznosi **68** radnika (31. prosinca 2015. godine iznosio je **62** radnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2016.	31. prosinca 2015.
Doktor znanosti	8	7
Magistar znanosti	6	5
Sveučilišni specijalist	6	4
Magistar struke	35	34
Stručni specijalist	1	1
Sveučilišni prvostupnik	1	1
Stručni prvostupnik	6	6
Stručni pristupnik	2	2
SSS	3	2
Ukupno	68	62

1.2.1. Na dan 31. prosinca 2016. godine HERA je imala ukupno 68 zaposlenih radnika – četiri člana Upravnog vijeća, sedam radnika u Uredu predsjednika Upravnog vijeća i 57 radnika u stručnim službama HERA-e.

1.3. Upravno vijeće

Članovi Upravnog vijeća su:

Tomislav Jureković, predsjednik
Lidija Hočurščak, zamjenica predsjednika
Dalibor Pudić, član
Sonja Tomašić Škevin, članica

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Osnova prikaza

Financijski izvještaji HERA-e za 2016. godinu sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15), te Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji HERA-e sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti.

2.3. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati;
- nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje;
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje;
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritijecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine. Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine.

2.4. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po srednjem tečaju Hrvatske Narodne banke na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun prihoda i rashoda za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2016. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,56 kn za 1 euro (31. prosinca 2015. godine 7,64 kn) i 7,17 kn za 1 usd (31. prosinca 2014. godine 6,99 kn).

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori

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

Imovina jesu resursi koje HERA kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) ili ako to nije moguće po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanju za početak upotrebe.

Dugotrajna imovina definira se kao financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a čija je vrijednost veća od 3.500 kn.

Troškovi nabave proizvedene dugotrajne imovine nabavljene od 1. siječnja 2008. godine se kapitaliziraju i u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Proizvedena dugotrajna imovina koja je nabavljena do 31. prosinca 2007. godine ispravlja se na teret vlastitih izvora.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Prodaja ili rashodovanje dugotrajne imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine evidentira se kao razlika između nabavke i ispravka vrijednosti i umanjuje vlastite izvore.

Od 1. siječnja 2008. godine sva novonabavljena proizvedena dugotrajna imovina amortizira se sukladno vijeku upotrebe, te se obračun amortizacija evidentira kao trošak obračunskog razdoblja.

Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

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

2.6. Upotreba računskog plana

HERA vodi računovodstvo prema računskom planu propisanom od strane Ministarstva financija Republike Hrvatske. Osnovni sadržaj računskog plana nalazi se u prilogu računovodstvenih politika i predstavljaju njezin sastavni dio, a analitička evidencija i razrada računskog plana uslijediti će prema potrebama samog korištenja u poslovnoj godini.

2.7. Događaji nakon datuma bilance

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak

3. ODSUPANJE OD PLANIRANIH PRIHODA I RASHODA

	Bilješka	Ostvareno 2016. u kn	Planirano 2016. u kn
PRIHODI			
- prihodi po posebnim propisima	4	26.056.859	26.620.000
- prihodi od imovine	5	105.175	120.000
- prihodi od donacija	6	68.750	68.750
- ostali prihodi	7	106.259	61.250
		26.337.043	26.870.000
RASHODI			
- rashodi za zaposlene	8	14.697.403	16.050.000
- materijalni rashodi	9	6.787.303	11.750.000
- rashodi amortizacije	10	917.184	1.000.000
- financijski rashodi	11	24.230	25.000
- ostali rashodi	12	39.991	120.000
		22.466.111	28.945.000
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	25	3.870.932	2.075.000

PRIHODI

4. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

	2016. u kn	2015. u kn
Prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti iz područja:		
- nafte i naftnih derivata	7.641.789	9.003.552
- električne energije	10.212.887	9.692.021
- plina	6.187.468	5.343.006
- toplinske energije	652.119	660.613
- bio goriva	70.634	128.577
- ostalih djelatnosti	154.762	261.605
Prihod od naknade za rad HERA-e	1.137.200	1.178.800
Ukupno	26.056.859	26.268.174

U 2016. godini prihodi po posebnim propisima planirani u iznosu od 26.620.000 kn realizirani su 97,88 %.

U strukturi ukupnih prihoda 2016. godine, najznačajniji su prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti (naknada u iznosu 0,05% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetske subjekti temeljem obavljanja energetske djelatnosti) koji čine 94,62% ukupnih prihoda. Prihodi od naknada za rad HERA-e (izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetske djelatnosti, izdavanje prethodnih rješenja i rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača, izdavanje rješenja povodom žalbi, prigovora i zahtjeva) čine 4,32% ukupnih prihoda HERA-e.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak

5. PRIHODI OD IMOVINE

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Kamate	36.306	44.544
Tečajne razlike	1.118	1.391
Prihod od najma prostora	67.751	68.556
Ukupno	<u>105.175</u>	<u>114.491</u>

U 2016. godini prihodi od imovine planirani u iznosu od 120.000 kn realizirani su 87,65 %.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 67.751 kn (zakup dijela prostora Hrvatskom telekomu d.d. za smještaj antenskog prihvata, elektroničke komunikacijske infrastrukture i povezane opreme) i na prihode od financijske imovine u iznosu od 37.424 kn (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 35.128 kn, prihodi od zateznih kamata u iznosu od 1.178 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu od 1.118 kn).

6. PRIHODI OD DONACIJA

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Donacija iz Državnog proračuna	68.750	68.750
Ostali prihodi od donacija	0	5.750
Ukupno	<u>68.750</u>	<u>74.500</u>

Iskazani prihodi od donacija iz državnog proračuna predstavljaju odgođeno priznavanje prihoda. Naime, sukladno članku 26. stavak 2. podstavak 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

7. OSTALI PRIHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Prihod od naknade šteta i refundacija	20.698	8.687
Korištenje službenih vozila u privatne svrhe i dr.	27.683	37.993
Ostalo	57.879	8.755
Ukupno	<u>106.260</u>	<u>55.435</u>

U 2016. godini ostali prihodi, uključujući i prihode od donacije, planirani u iznosu od 130.000 kn realizirani su 134,62%.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak

8. RASHODI ZA ZAPOSLENE

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
	u kn	u kn
Plaće	12.323.876	12.118.624
Doprinosi na plaće	2.119.798	2.084.457
Ostali rashodi za zaposlene	253.729	77.400
Ukupno	14.697.403	14.280.481

U 2016. godini rashodi za zaposlene planirani u iznosu od 16.050.000 kn realizirani su 91,57 %.

9. MATERIJALNI RASHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
	u kn	u kn
Naknade troškova zaposlenima		
Službena putovanja	794.034	1.126.851
Naknade za prijevoz	395.767	399.433
Stručno usavršavanje zaposlenika	440.746	500.479
	1.630.547	2.026.763
Naknade troškova članovima u predstavničkim tijelima	12.284	0
Rashodi za usluge		
Usluge telefona, pošte i prijevoza	199.878	223.862
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.152.041	1.407.005
Usluge promidžbe i informiranja	46.251	55.637
Komunalne usluge	124.476	121.875
Zakupnine i najamnine	131.663	95.334
Zdravstvene usluge	55.170	5.670
Intelektualne i osobne usluge	1.513.247	124.490
Ostale usluge	916.961	905.534
	4.139.687	2.939.407
Rashodi za materijal i energiju		
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	245.484	275.796
Energija	355.017	395.010
Sitan inventar i auto-gume	24.079	96.608
	624.580	767.414
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		
Premije osiguranja	56.207	50.291
Reprezentacija	90.464	98.933
Članarine	226.814	295.667
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	6.720	6.720
	380.205	451.611
Ukupno	6.787.303	6.185.195

U 2016. godini materijalni rashodi planirani u iznosu od 11.750.000 kn realizirani su 57,76 %.

10. RASHODI AMORTIZACIJE

Rashodi amortizacije u iznosu od **917.184 kn** (2015. godine u iznosu od **908.816 kn**) odnose se na obračun troškova amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu od 1. siječnja 2008. godine.

U 2016. godini rashodi amortizacije planirani u iznosu od 1.000.000 kn realizirani su 91,72 %.

11. FINANCIJSKI RASHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	21.027	18.731
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	3.186	3.390
Zatezne kamate	17	0
Ostali nespomenuti financijski rashodi	0	2.398
Ukupno	<u>24.230</u>	<u>24.519</u>

U 2016. godini financijski rashodi planirani u iznosu od 25.000 kn realizirani su 96,92 %.

12. OSTALI RASHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Vrijednosna usklađenja i otpisana potraživanja	0	97.095
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	3.840	29.550
Rashodi za ostala porezna davanja	707	700
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene imovine i rashodovane	3.616	11.099
Ostali nespomenuti rashodi	31.829	10.953
Ukupno	<u>39.992</u>	<u>149.397</u>

U 2016. godini ostali rashodi planirani u iznosu od 120.000 kn realizirani su 33,33 %.

13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

u kn	Zemljište	Licence nabavljene do 31.12.2007.	Licence nabavljene od 01.01.2008.	Ukupno
Nabavna vrijednost				
1. siječnja 2015. godine	9.377.334	335.381	477.969	10.190.684
Prodaja i rashodovanje	0	(228.699)	0	(228.699)
31. prosinca 2015. godine	9.377.334	106.682	477.969	9.961.985
Prodaja i rashodovanje	0	(42.283)	0	(42.283)
31. prosinca 2016. godine	9.377.334	64.399	477.969	9.919.702
Ispravak vrijednosti				
1. siječnja 2015. godine	0	335.381	135.926	471.307
Amortizacija za 2015. godinu	0	0	92.360	92.360
Prodaja i rashodovanje	0	(228.699)	0	(228.699)
31. prosinca 2015. godine	0	106.682	228.286	334.968
Amortizacija za 2016. godinu	0	0	92.397	92.397
Prodaja i rashodovanje	0	(42.283)	0	(42.283)
31. prosinca 2016. godine	0	64.399	320.683	385.082
Neto knjigovodstvena vrijednost				
1. siječnja 2015. godine	9.377.334	0	342.043	9.719.377
31. prosinca 2015. godine	9.377.334	0	249.683	9.627.017
31. prosinca 2016. godine	9.377.334	0	157.286	9.534.620

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak

14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

u kn	Građevinski objekti nabavljeni od 1.01.2008.	Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljena do 31.12.2007.	Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljena od 1.01.2008.	Ukupno
Nabavna vrijednost				
1. siječnja 2015. godine	32.908.572	1.702.434	3.086.277	37.697.283
Povećanja	0	0	158.778	158.778
Prodaja ili rashodovanje (vidi Bilješku 24)	0	(326.969)	(216.319)	(543.288)
31. prosinca 2015. godine	32.908.572	1.375.465	3.028.736	37.312.773
Povećanja	0	0	600.394	600.394
Prodaja ili rashodovanje	0	0	(598.307)	(598.307)
31. prosinca 2016. godine	32.908.572	1.375.465	3.030.823	37.314.860
Ispravak vrijednosti				
1. siječnja 2015. godine	2.768.270	1.660.099	2.017.493	6.445.862
Amortizacija za 2015. godinu	411.357	0	405.099	816.456
Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora (vidi Bilješku 24)	0	8.193	0	8.193
Prodaja ili rashodovanje	0	(326.882)	(212.407)	(539.289)
31. prosinca 2015. godine	3.179.627	1.341.410	2.210.185	6.731.222
Amortizacija za 2016. godinu	411.357	0	413.430	824.787
Ispravak vrijednosti na teret kapitala (vidi Bilješku 24)	0	4.496	0	4.496
Prodaja ili rashodovanje	0	0	(594.692)	(594.692)
31. prosinca 2016. godine	3.590.984	1.345.906	2.028.923	6.965.813
Neto knjigovodstvena vrijednost				
1. siječnja 2015. godine	30.140.302	42.335	1.068.784	31.251.421
31. prosinca 2015. godine	29.728.945	34.055	818.551	30.581.551
31. prosinca 2016. godine	29.317.588	29.559	1.001.900	30.349.047

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak

15. PLEMNITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu od **93.609 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **93.609 kn**) odnose se na knjige u iznosu od 15.918 kn i umjetničke slike u iznosu od 77.691 kn.

16. NOVČANA SREDSTVA

	<u>31.12.2016.</u>	<u>1.01.2016.</u>
	u kn	u kn
Žiro račun	22.875.510	18.957.920
Devizni račun	31.353	24.686
Blagajna	15.672	11.248
Ukupno	<u>22.922.535</u>	<u>18.993.854</u>

17. DEPOZITI, JAMČEVINE, POLOZI, POTRAŽIVANJA OD DJELATNIKA I OSTALO

	<u>31.12.2016.</u>	<u>1.01.2016.</u>
	u kn	u kn
Potraživanja od HZZO-a	1.935	6.433
Predujmovi	62.978	8.097
Potraživanja od djelatnika	22.615	10.793
Potraživanja od Porezne uprave	774	1.075
Ukupno	<u>88.302</u>	<u>26.398</u>

18. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE

Potraživanja za prihode u iznosu od **6.400.921 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **5.713.381 kn**) odnose se na potraživanja od kupaca.

19. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **128.340 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **232.029 kn**) odnose se na rashode budućeg razdoblja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. – nastavak

20. OBVEZE ZA ZAPOSLENE

	<u>31.12.2016.</u>	<u>1.01.2016.</u>
	u kn	u kn
Obveze za plaće neto (s prijevozom)	753.821	681.816
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	140.545	147.434
Obveze za doprinose iz i na plaće	398.057	369.090
Ukupno	<u>1.292.423</u>	<u>1.198.340</u>

21. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE

	<u>31.12.2016.</u>	<u>1.01.2016.</u>
	u kn	u kn
Naknade troškova radnicima	0	150
Obveze prema dobavljačima u zemlji	299.597	307.446
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	214.947	21.363
Ukupno	<u>514.544</u>	<u>328.959</u>

22. OSTALE TEKUĆE OBVEZE

	<u>31.12.2016.</u>	<u>1.01.2016.</u>
	u kn	u kn
Obveze za porez na dodanu vrijednost	254.282	60.772
Obveze za predujmove	30.558	39.696
Ukupno	<u>284.840</u>	<u>100.468</u>

23. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	<u>31.12.2016.</u>	<u>1.01.2016.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Odgođeno plaćanje rashoda	0	12.191
Odgođeno priznavanje prihoda – donacija za nabavu nefinancijske imovine (poslovni prostor)	3.622.050	3.690.800
Ukupno	<u>3.622.050</u>	<u>3.702.991</u>

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na donaciju iz državnog proračuna za kupnju nefinancijske imovine (poslovnog prostora HERA-e) u iznosu od 5.500.000 kn, od čega je tijekom prethodnih godina u prihode priznat iznos od 1.877.950 kn, a iznos od 3.622.050 kn se vodi na odgođenim prihodima budućih razdoblja (sukladno članku 26. stavak 2. podstavak 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja).

24. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori u iznosu od **63.803.517 kn** (1. siječnja 2016. godine u iznosu od **59.937.081 kn**) namijenjeni su za dugoročne ciljeve HERA-e, a formirani su prilikom osnivanja HERA-e i uvećani za rezultat poslovanja ostvarene u 2016. godini, a umanjeni za obračun amortizacije i prodaju ili rashodovanje nefinancijske imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine. Pregled promjena slijedi:

	<u>u kn</u>	
Stanje na 1. siječnja 2016.	59.937.081	
Rezultat poslovanja 2016. godine	3.870.932	(vidi Bilješku 25)
Amortizacija na sredstva nabavljena do 31. prosinca 2007. godine	(4.496)	(vidi Bilješku 14)
Stanje na 31. prosinca 2016.	<u>63.803.517</u>	

25. REZULTAT POSLOVANJA

HERA je tijekom 2016. godine ostvarila rezultat poslovanja u iznosu od **3.870.932 kn** (u 2015. godini u iznosu od **4.964.192 kn**).

U skladu sa zakonskim propisima rezultat poslovanja ostvaren u 2016. godini u iznosu od 3.870.932 kn unesen je u vlastite izvore.

26. UPRAVLJANJE RIZICIMA

HERA nema aktivnosti koje bi ju značajno izlagale financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

a) valutni rizik

Službena valuta HERA-e je hrvatska kuna. HERA je neznatno izložena riziku promjene tečajeva inozemnih valuta, prvenstveno eura (EUR). Rizik poslovanja u stranim valutama proizlazi iz financijske imovine i obveza.

b) Kreditni rizik

HERA nema dugoročne obveze prema bankama, koje bi mogle dovesti do kreditnog rizika. HERA svoju gotovinu drži u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d., Zagreb.

c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza. HERA redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

27. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema zaprimljenom očitovanju odvjetnika protiv HERA-e vodi se šesnaest sporova koji uključuju upravne, radne i parnične sporove, Sporovi koji imaju naznačenu vrijednost spora iskazani su u iznosu od 1.645.000 kn. Za neke sporove vrijednost nije poznata odnosno nije naznačena.

28. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Vlada Republike Hrvatske je u Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2019. navela kako radi daljnjeg usklađivanja/približavanja obuhvata državnog proračuna statističkom obuhvatu sektora središnjeg proračuna od 1.1.2017., proračunski korisnik između ostalog postaje i Hrvatska energetska regulatorna agencija i to u nadležnosti razdjela 077 – Ministarstva zaštite okoliša i energetike. Slijedom navedenog, HERA je upisana u Registar proračunskih korisnika pod brojem 49091.

29. USVAJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama od 5 do 28 usvojio je i odobrio njihovo izdavanje predsjednik Upravnog vijeća HERA-e dana 25. veljače 2017. godine.



Hrvatsku energetska regulatornu agenciju, Zagreb:

Tomislav Jureković, predsjednik Upravnog vijeća

Klasa: 330-01/16-01/55
Urbj: 371-06/17-14



REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKA ENERGETSKA
REGULATORNA AGENCIJA
Ulica grada Vukovara 14
10000 Zagreb

Klasa: 400-05/17-01/02

Urbroj: 371-01/17-01

Zagreb, 29. lipnja 2017.

Na temelju članka 33. stavka 1. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti („Narodne novine“, broj 120/12) Hrvatska energetska regulatorna agencija na 16. sjednici Upravnog vijeća održanoj 29. lipnja 2017. donijela je

ODLUKU

1. Donosi se Izvješće o ostvarenju proračuna Hrvatske energetske regulatorne agencije za 2016. godinu.
2. Izvješće o ostvarenju proračuna Hrvatske energetske regulatorne agencije za 2016. godinu uputit će se u daljnji postupak Hrvatskom saboru.
3. Ova Odluka objavit će se na internetskoj stranici Hrvatske energetske regulatorne agencije.
4. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

