

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA
RAVNATELJSTVO ZA ROBNE ZALIHE
ZAGREB, Ulica grada Vukovara 78

Razdjel: 077

Glava: 55

RKP broj: 47131

Matični broj : 02831309

OIB: 19370100881

Šifra djelatnosti: 8411 – opća djelatnost
javne uprave

Šifra grada/općine: 133 – grad Zagreb

BILJEŠKE
UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
SIJEČANJ – PROSINAC 2022. GODINE

Sukladno odredbama članka 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/2022) sačinjene su bilješke odnosno objašnjenja uz financijske izvještaje po obračunu za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja – Ravnateljstva za robne zalihe.

Zakonom o strateškim robnim zalihama (Narodne novine, br. 141/2022) uređuju se uvjeti za stvaranje, financiranje, korištenje te obnavljanje strateških robnih zaliha, osiguravanje prostora za smještaj i čuvanje robnih zaliha, skladištenje robnih zaliha, davanja u zakup neiskorištenih skladišnih prostora, kontrola provedbe ugovora i druga pitanja važna za robne zalihe. Poslove državne uprave vezane za robne zalihe obavlja Ravnateljstvo za robne zalihe kao upravna organizacija u sastavu ministarstva nadležnog za gospodarstvo.

Na temelju očitovanja Ministarstva financija – Uprave za državno računovodstvo od 24. veljače 1999. godine, o načinu vođenja poslovnih knjiga Ravnateljstva za robne zalihe za poslovanje s državnim robnim zalihama i odobrenju za prijelazno razdoblje od šest mjeseci, Ravnateljstvo od 1. srpnja 1999. godine vodi svoje poslovne knjige kao proračunski korisnik, te je sastavilo financijska izvješća za poslovanje s robnim zalihama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/2014, 115/2015, 87/2016, 3/2018, 126/2019 i 108/2020) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/2022).

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine, br. 140/2021, 62/2022 i 131/2022) prihodi za posebne namjene i prihodi od prodaje nefinancijske imovine Ravnateljstva za robne zalihe uključeni su u Državni proračun, kao i izdaci koji se podmiruju iz njih. Ravnateljstvo za robne zalihe obvezno je uplaćivati prihode za posebne namjene i prihode od nefinancijske imovine na jedinstveni račun Državne riznice. Tijekom 2006. godine Ravnateljstvo je u suradnji s Ministarstvom financija izvršilo reklasifikaciju prihoda od vlastite djelatnosti (izvor financiranja 31 i 71) na prihode za posebne namjene (izvor financiranja 43), sukladno

Zakonu o strateškim robnim zalihama (Narodne novine, br. 87/2002 i 14/2014). Tijekom 2015. godine, u suradnji s Ministarstvom financija, prihodi za posebne namjene - izvor financiranja 43, reklasificirani su na izvor 43 – prihodi za posebne namjene i 71 – prihode od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, na način da su prihodi na izvoru financiranja 71 vezani za račun prihoda 7411 – prihodi od prodaje zaliha. Izradom Prijedloga Državnog proračuna za 2017. godinu, prihodi na izvoru 43 reklasificirani su na izvor 31 – vlastiti prihodi i izvor 43, na način da su prihodi od najma koje Ravnateljstvo ostvaruje od proračunskog korisnika razvrstani u izvor financiranja 31- vlastiti prihodi.

U 2022. godini Ravnateljstvo za robne zalihe ostvarilo je prihode i rashode iz izvora financiranja 11- opći prihodi i primici, 31 – vlastiti prihodi, 43 – prihodi za posebne namjene, 575- Fondovi za unutarnje poslove – AMIF, 5761 i 5762 – Fond solidarnosti EU, 61 - donacije i 71 – prihodi od prodaje zaliha ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Materijalna imovina – prirodna bogatstva – smanjenje se odnosi na isknjiženje dijela zemljišta po presudi suda.

Vrijednost **proizvedene dugotrajne imovine** smanjena je zbog obračuna ispravka vrijednosti imovine.

Postrojenja i oprema – smanjenje se odnosi na rashodovanu opremu.

U strukturi nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2022. godine najzastupljenije su zalihe strateških robnih zaliha s 69 %.

Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja u iznosu od 4.200.765,12 kuna izvršen je sukladno proračunskim propisima za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od jedne do tri godine.

Potraživanja za prihode poslovanja – do povećanja je došlo iz razloga obračuna zakonskih zatezних kamata i većih potraživanja za sredstva namjenskih prihoda koja su uplaćena u Državni proračun Republike Hrvatske. Na potraživanja po posebnim propisima izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu u kojem su propisani uvjeti, kriteriji i postupak ispravka vrijednosti potraživanja. Vrijednost potraživanja ispravljena je po stopi od 50 % za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od jedne do tri godine od dospijeca, a u slučajevima kašnjenja duže od tri godine potraživanje je ispravljeno u 100 %-tnom iznosu. Kod potraživanja koja nisu dospjela, a odnose se na tvrtke u stečaju ili likvidaciji ispravak vrijednosti proveden je u 75 %-tnom iznosu. S danom 31. prosinca 2022. godine izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.278.467,16 kuna.

Potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima - odnosi se na potraživanja Ravnateljstva, klasificirana tijekom 2006. godine u suradnji s Ministarstvom financija, na prihode po posebnim propisima, a sukladno Zakonu o strateškim robnim zalihama. To su dugoročna potraživanja po financijskim i robnim reprogramima na temelju zaključaka i odluka Vlade Republike Hrvatske, potraživanja za najam slobodnog skladišnog prostora Ravnateljstva, za obračunatu amortizaciju od korisnika osnovnih sredstava (ranijih godina), za danu robu strateških robnih zaliha na obnavljanje i druga potraživanja. Povećana su iz razloga obračuna zakonskih zatezних kamata.

Potraživanja za prihode iz proračuna odnose se na prihode Ravnateljstva po posebnim propisima uplaćene u Državni proračun na jedinstveni račun Državne

riznice. To su potraživanja za prihode za financiranje rashoda poslovanja i potraživanja za prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine koja su tijekom 2022. godine uplaćivana na jedinstveni račun Državne riznice, potraživanja za prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine koja predstavljaju višak prihoda iz ranijih godina, te potraživanja za uplaćena jamstva u postupcima javne nabave.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje roba robnih zaliha, na terećenja za nastale manjkove roba, kao i za potraživanje za robu po upravnom rješenju o povratu robe. Izvršen je ispravak vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu od 11.127.708,83 kune.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na rashode plaća zaposlenih za prosinac, te za plaćene troškove pretplate na stručnu literaturu za 2023. godinu.

Obveze za rashode poslovanja – razlog značajnog povećanja je obveza sukladno Odlukama Vlade Republike Hrvatske od 28. veljače i 23. ožujka 2022. godine o podmiranju troškova prihvata i zbrinjavanja izbjeglih osoba iz Ukrajine, temeljem kojih Ravnateljstvo za robne zalihe podmiruje troškove pojedinačnog i kolektivnog smještaja izbjeglih osoba. Navedena obveza iskazana je u iznosu od 19.226.220,52 kune i odnosi se na račune za troškove smještaja i zbrinjavanja za mjesec prosinac 2022. godine koji će biti podmireni u siječnju i veljači 2023. godine.

Ostale tekuće obveze – povećanje se odnosi na primljena jamstva u postupcima javne nabave u iznosu od 327.300,00 kuna.

Izvanbilančni zapisi – odnose se na izvanbilančnu evidenciju ratnih šteta, primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, zaloga na nekretninama i tuđe imovine na korištenju. Povećanje se odnosi na primljene instrumente osiguranja plaćanja.

POPIS UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (dana kreditna pisma, hipoteke i sl.):
Ravnateljstvo za robne zalihe nije izdalo kreditna pisma, dalo hipoteku i dr. što bi moglo postati obveza.

POPIS SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU:

Ravnateljstvo za robne zalihe nema sudskih sporova koji bi mogli uzrokovati naknadu štete.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS

Tekuće pomoći od institucija i tijela EU i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU – u 2021. godine odnosile su se na prihode izvora financiranja 5761 i 5762 sredstva Fonda solidarnosti koja su primljena za nabavu roba i usluga za potresom pogođena područja grada Zagreba i Sisačko-moslavačke županije. U 2022. godini kao i u 2021. godini odnose se na prihode izvora financiranja 5761 i 5762 sredstva Fonda solidarnosti koja su primljena za nabavu roba i usluga za potresom pogođena područja grada Zagreba i Sisačko-moslavačke županije, te na izvor financiranja 575 – Fond za azil, migracije i integraciju – AMIF vezano za financiranje troškova prihvata i zbrinjavanja raseljenih osoba iz Ukrajine u pojedinačnom smještaju.

Ostali nespomenuti prihodi – tijekom proteklih godina izvršeno je reklasificiranje prihoda od vlastite djelatnosti Ravnateljstva na prihode po posebnim namjenama sukladno Zakonu o strateškim zalihama. To su prihodi od najma vlastitih skladišnih kapaciteta, prihodi po reprogramima po odlukama i zaključcima Vlade RH i prihodi

od obračuna amortizacije za korištenje auto-cisterni (ranijih godina obračunavano). Pregled ostvarenih prihoda po vrstama prihoda dan je u tablici:

Redni broj	Vrsta prihoda	Iznos u kunama
1.	iznajmljivanje skladišta	2.192.184,01
2.	reprogrami i predstečajne nagodbe	28.144,00
3.	ostali prihodi za posebne namjene	60.093,96
4.	zatezne kamate	8.570,80
	Ukupno	2.288.992,77

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode ostvarene od davanja u zakup poslovnog prostora proračunskom korisniku.

AOP 125 – Kapitalne donacije – u 2021. godini odnosi se na namjenski primljena sredstva EIB za nabavu kontejnera za privremeni smještaj potresom stradalog stanovništva Sisačko-moslavačke županije u iznosu od 1.933.393,18 kuna i ostala sredstva donacije u iznosu od 40.273,72 kuna također za potresom stradalo područje.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna – iz Proračuna su doznačena sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 171.308.168,05 kuna, a za **financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine** 205.806.124,69 kuna. Prihodi su značajno veći u odnosu na 2021. godinu iz razloga provedbe Odluka Vlade Republike Hrvatske vezano za situaciju uzrokovanu ratnim sukobom na području Ukrajine.

Materijalni rashodi – ostvareni su u iznosu od 205.240.313,62 kune i značajno su veći nego u 2021. godini. Navedeni rashodi odnose se najvećim dijelom na **rashode za usluge** u iznosu od 199.028.843,89 kuna.

Ostale usluge u iznosu od 180.311.121,50 kuna odnose se najvećim dijelom na plaćanje refundacije troškova mobiliziranih pravnih osoba i operativnih snaga temeljem zaključka Stožera civilne zaštite vezano za suzbijanje epidemije Covid-19 u iznosu od 8.410.725,24 kune, zbrinjavanje stanovništva nakon potresa u Zagrebu u iznosu od 2.906.134,00 kuna, te provođenja Odluke Vlade Republike Hrvatske o podmiranju troškova prihvata i zbrinjavanja izbjeglih osoba iz Ukrajine u prihvatnom, pojedinačnom i kolektivnom smještaju u iznosu od 168.946.785,09 kuna.

Tekuće pomoći inozemnim vladama – odnosi se na dane žurne pomoći Ukrajini.

Tekuće donacije u naravi – odnose se na danu humanitarnu pomoć temeljem Odluka Vlade Republike Hrvatske isporukom roba iz strateških robnih zaliha Caritasu Zagrebačke nadbiskupije i Hrvatskom Caritasu za stanovništvo slabijeg imovinskog stanja, te Hrvatskom Crvenom križu za potrebe potresom pogođenog stanovništva Sisačko-moslavačke županije i za izbjeglo stanovništvo Ukrajine.

Ukupni rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 233.380.279,13 kuna i značajno su veći u odnosu na 2021. godinu iz razloga situacije uzrokovane ratnim sukobom u Ukrajini i prihvatom i zbrinjavanjem izbjeglog stanovništva Ukrajine.

Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni - odnose se najvećim dijelom na potraživanja iz ranijih godina koja su prijavljena u stečajnu masu ili su utužena. Za navedena je proveden ispravak vrijednosti potraživanja sukladno propisima za proračunske korisnike.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 26.231.906,01 kunu i predstavljaju prihode od prodaje robnih zaliha i naplate potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 698.375,92 kune, kao i knjiženje dane humanitarne pomoći Caritasu i Hrvatskom Crvenom križu, te žurne pomoći Ukrajini (istovremeno

knjiženje rashoda račun 3611 ili 3812 i prihoda račun 7411) u iznosu od 25.533.530,09 kuna.

Rashodi za nabavu zaliha ostvareni su u iznosu od 207.164.822,86 kuna. Nabavljena je roba za popunu Bilance strateških robnih zaliha, ali i zaštitna oprema i sredstva za suzbijanje epidemije Covid-19, te roba za potrebe privremenog smještaja potresom pogođenog stanovništva Sisačko – moslavačke županije, roba za potrebe zbrinjavanja izbjeglog stanovništva Ukrajine, te izvanredna nabava roba vezano za okolnosti općih tržišnih poremećaja uzrokovanih ratnim sukobom u Ukrajini.

Obračunati prihodi – nenaplaćeni odnose se najvećim dijelom na potraživanja iz ranijih godina koja su prijavljena u stečajnom postupku ili su utužena.

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 420.493.098,72 kune.

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 440.635.584,50 kuna.

Ostvaren je **manjak prihoda i primitaka** u iznosu od 20.142.485,78 kuna. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 53.144.412,98 kuna, a **raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 33.001.927,20 kuna.**

Ostvareni manjak prihoda najvećim dijelom je rezultat knjiženja troškova zbrinjavanja raseljenog stanovništva Ukrajine za mjesec prosinac 2022. godine u iznosu od 19.226.220,52 kune koji će biti podmireni u siječnju i veljači 2023. godine i ostvaren prihoda iz proračuna.

Ravnateljstvo za robne zalihe ostvarilo je u 2022. godini prihode i izdatke po sljedećim izvorima financiranja: 11- opći prihodi i primici, 31 – vlastiti prihodi, 43 – prihodi za posebne namjene, 575 - Fond za azil, migracije i integraciju - AMIF, 5761 i 5762 – Fond solidarnosti EU za potres Zagreb i za potres koji je pogodio područje Sisačko – moslavačke županije, 61- donacije, 71 – prihodi od prodaje zaliha ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja. Prikaz ostvarenog viška ili manjka prihoda poslovanja ili od nefinancijske imovine po izvorima financiranja, nakon korekcije rezultata poslovanja, prikazan je u tabeli u nastavku. U 2022. godini nije bilo primitaka odnosno izdataka od financijske imovine.

Izvor financiranja	Višak prihoda poslovanja	Manjak prihoda poslovanja	Višak prihoda od nefinancijske imovine	Manjak prihoda od nefinancijske imovine
11	0	22.812.160,99	15.407,10	
31	134.638,20	0	0	0
43	2.288.992,77	0	0	0
575	0	0	0	0
5761	208.824,00	0	0	0
5762	0	0	0	0
61	0	0	0	0
71	0	0	21.813,14	0
Ukupno	2.632.454,97	22.812.160,99	37.220,24	0
Sveukupno		20.179.706,02	37.220,24	0

Ukupno ostvareni manjak prihoda i primitaka iznosi 20.142.485,78 kuna.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA – OBRAZAC P-VRIO

Proizvedena dugotrajna imovina – smanjenje se odnosi na rashodovanje osnovnih sredstava po godišnjem popisu i isknjiženje zemljišta po presudi suda.

Proizvedena kratkotrajna imovina – smanjenje i povećanje odnosi se na:

- danu zaštitnu opremu i sredstva Ravnateljstvu civilne zaštite za suzbijanje epidemije Covid-19 smanjenje obujma imovine iznosi 70.046.488,52 kune, povećanje obujma imovine iznosi 86.927,59 kune - za vraćenu robu s korištenja,
- danu robu Ravnateljstvu civilne zaštite za potrebe zbrinjavanja izbjeglog stanovništva iz Ukrajine smanjenje obujma imovine iznosi 5.347.935,88 kuna, a povećanje obujma imovine 2.773.767,27 kuna – za vraćenu robu s korištenja,
- danu robu za potresom pogođeno područje Sisačko – moslavačke županije smanjenje obujma imovine iznosi 345.732,94 kune, a povećanje obujma imovine 658.700,52 kune – za vraćenu robu s korištenja,
- smanjenje obujma imovine odnosi se na kalo i otpise roba, te danu robu za sanaciju nastale štete prouzrokovane olujnim nevremenom u iznosu od 358.673,05 kuna.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Rashodi Ravnateljstva za robne zalihe razvrstani su u tri funkcijske klasifikacije i to:

- 0421 – Poljoprivreda – evidentiraju se svi troškovi koji se odnose na Administraciju i upravljanje strateških robnih zaliha,
- 0471 – Distribucija i skladištenje – evidentiraju se troškovi skladištenja strateških robnih zaliha,
- 109 – Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane – evidentira se nabava strateških robnih zaliha.

Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane odnose se na nabavu strateških robnih zaliha za popunu Bilance strateških robnih zaliha, izvanrednu nabavu robe vezano za okolnosti općih tržišnih poremećaja uzrokovanih ratnim sukobom na području Ukrajine, nabavu zaštitne opreme i sredstava potrebnih za suzbijanje epidemije Covid-19, koje je Ravnateljstvo za robne zalihe nabavljalo temeljem naloga Stožera civilne zaštite odnosno, Ministarstva unutarnjih poslova – Ravnateljstva civilne zaštite, na nabavu roba za potrebe saniranja potresom pogođenog područja Sisačko – moslavačke županije, te nabavu roba za potrebe zbrinjavanja izbjeglog stanovništva Ukrajine.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31. prosinca 2022. godine značajno je povećano u odnosu na stanje na dan 1. siječnja 2022. godine. Razlog povećanja je obveza sukladno Odlukama Vlade Republike Hrvatske od 28. veljače i 23. ožujka 2022. godine o podmiranju troškova prihvata i zbrinjavanja izbjeglih osoba iz Ukrajine, temeljem kojih Ravnateljstvo za robne zalihe podmiruje troškove pojedinačnog i kolektivnog smještaja izbjeglih osoba. Navedena obveza iskazana je u

iznosu od 19.226.220,52 kune i odnosi se na račune za troškove smještaja i zbrinjavanja za mjesec prosinac 2022. godine koji će biti podmireni u siječnju i veljači 2023. godine prema dospjeću plaćanja.

Sve obveze koje su bile iskazane u početnom stanju na dan 1. siječnja 2022. godine tijekom 2022. godine su i podmirene osim dio obveze za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, koja je iskazana kao međusobna obveza proračunskih korisnika i dospjele nepodmirene obveze u iznosu od 153.178,00 kuna koja se odnosi na obvezu prema tvrtki u predstečajnoj nagodbi od koje Ravnateljstvo za robne zalihe ima istodobno i dospjela potraživanja.

Zagreb, 30.01.2023.

Osoba za kontaktiranje Mirjana Mikić, telefon 01/610-6781



RAVNATELJICA



Anja Bagarić

