

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

Razina: 11

Šifra djelatnosti: 8411 – opća

djelatnost javne uprave

Šifra grada/općine: 133 – grad Zagreb

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE SIJEČANJ – PROSINAC 2023. GODINE

Sukladno odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 37/2022) sačinjene su bilješke odnosno objašnjenja uz financijske izvještaje po obračunu za razdoblje siječanj – prosinac 2023. godine Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja – Ravnateljstva za robne zalihe.

Zakonom o strateškim robnim zalihama (Narodne novine, broj 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 2023. 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, broj 37/2022).

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine, br. 145/2022, 63/2023 i 129/2023) 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 zaliham (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 2023. godini Ravnateljstvo za robne zalihe ostvarilo je prihode i rashode iz izvora financiranja 11- opći prihodi i primici, 12 – sredstva učešća, 31 – vlastiti prihodi, 43 – prihodi za posebne namjene, 575- Fondovi za unutarnje poslove – AMIF, 5761 – Fond solidarnosti EU potres ožujak 2020., 5765111 – FSEU potres ožujak 2020. pred financiran iz općih prihoda i primitaka, 5765211 – FSEU potres prosinac 2020. pred financiran iz općih prihoda i primitaka i 71 – prihodi od prodaje zaliha ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Razlike između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) na dan 1. siječnja 2023. godine – aktiva i pasiva bilance na dan 1. siječnja 2023. godine smanjene su za 0,39 eura uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije.

Knjižene su slijedeće razlike:

- nabavna vrijednost imovine na razredu 0 smanjena je za 1,29 euro, ispravak vrijednosti imovine smanjen je za 1,71 euro, vlastiti izvori povećani su za 0,42 eura,
- potražna strana obveza povećana je za 0,49 eura,
- dugovna strana skupine 17 povećana je za 0,06 eura, dugovna strana skupine 16 povećana je za 0,35 eura, potražna strana skupine 96 povećana je za 0,03 eura, potražna strana skupine 97 povećana je za 0,01 euro, ispravak vrijednosti na skupini 16 i 17 povećan je za 0,37 eura.

Nakon provedenih svih knjiženja oko preračunavanja i prijenosa bilance stanja, usklađena je bilanca stanja odnosno nema razlike između aktive i pasive.

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

Ostali građevinski objekti – smanjenje se odnosi na dane kontejnere jedinici lokalne samouprave i isknjiženje po godišnjem popisu rashodovanih kontejnera.

Uređaji, strojevi i oprema ostale namjene – povećanje se odnosi na nabavljeno u 2023. godini.

U strukturi nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2023. godine najzastupljenije su zalihe strateških robnih zaliha s 71 %.

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 2023. godine izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.036.722,99 eura.

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 zakup 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 2023. 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 i nefakturiranu robu po godišnjem popisu strateških robnih zaliha do rješavanja iste na način da će biti izvršen povrat robe ili izdano financijsko terećenje.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na rashode plaća zaposlenih za prosinac, te za plaćene troškove pretplate na stručnu literaturu za 2024. godinu.

Obveze za rashode poslovanja – najvećim dijelom odnosi se na obvezu sukladno odlukama Vlade Republike Hrvatske od 28. veljače i 23. ožujka 2022. i 22. ožujka 2023. godine o podmirenju 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 2.353.488,35 eura i odnosi se na račune za troškove smještaja i zbrinjavanja za mjesec prosinac 2023. godine koji će biti podmireni u siječnju i veljači 2024. godine.

Ostale tekuće obveze – odnose se na primljena jamstva u postupcima javne nabave u iznosu od 9.920,00 eura, na obvezu za PDV po obračunu za mjesec prosinca 2023. godine u iznosu od 4.956,41 euro i na obvezu povrata u proračun za bolovanje isplaćeno na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.915,34 eura.

Izvanbilančni zapisi – odnose se na izvan bilančnu evidenciju ratnih šteta u iznosu od 8.092.592,84 eura, primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 103.785.793,55 eura, zaloga na nekretninama 13.016.737,31 euro, tuđe imovine na korištenju, te potencijalne obveze u iznosu od 128.141,38 eura za naknadu parničnih troškova. Povećanje se odnosi na primljene instrumente osiguranja plaćanja i knjiženje potencijalne obveze.

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 u tijeku 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 2022. godini kao i u 2023. 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 zakupa vlastitih skladišnih kapaciteta, prihodi po reprogramima po odlukama i zaključcima Vlade Republike Hrvatske i prihodi od obračuna amortizacije za korištenje auto-cisterni (ranijih godina obračunavano). Pregled ostvarenih prihoda u 2023. godini po vrstama prihoda dan je u tablici:

| Redni broj | Vrsta prihoda | Iznos u eurima |
|------------|-----------------------------------|----------------|
| 1. | od zakupa skladišta | 308.656,85 |
| 2. | ostali prihodi za posebne namjene | 5.073,44 |
| | Ukupno | 313.730,29 |

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

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna – iz Proračuna su doznačena sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 30.781.772,81 euro, a za **financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine** 3.637.869,76 eura. Prihodi su financiranje redovne djelatnosti veći su u odnosu na 2022. godinu iz razloga provedbe odluka Vlade Republike Hrvatske vezano za zbrinjavanje raseljenih osoba iz Ukrajine za cijelu 2023. godine, a u 2022. godini odnosilo se na razdoblje od travnja do prosinca 2022. godine. Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2023. godini značajno su manji nego u 2022. godini iz razloga što je u 2022. godini izvršena izvanredna nabava roba vezana za situaciju ratnog stanja u Ukrajini.

Materijalni rashodi – ostvareni su u iznosu od 36.105.483,75 eura i značajno su veći nego u 2022. godini. Navedeni rashodi odnose se najvećim dijelom na **rashode za usluge** u iznosu od 35.896.718,18 eura.

Ostale usluge u iznosu od 33.149.142,76 eura 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 561.947,49 eura, zbrinjavanje stanovništva nakon potresa u Zagrebu u iznosu od 434.599,28 eura, te provođenja Odluke Vlade Republike Hrvatske o podmirenju troškova prihvata i zbrinjavanja izbjeglih osoba iz Ukrajine u prihvatnom, pojedinačnom i kolektivnom smještaju u iznosu od 32.003.126,80 eura. Troškovi vezano za prihvata i zbrinjavanje izbjeglih osoba iz Ukrajine planirani su i izvršavani u 2022. i 2023. godini na poziciji računa 3239 - Ostale usluge. U 2024. godini, temeljem upute Ministarstva financija, navedeni troškovi su planirani na poziciji računa 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi i 3723 – Naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava.

Tekuće pomoći inozemnim vladama – odnosi se na dane pomoći Turskoj i Siriji uslijed katastrofalnog potresa.

Tekuće donacije u naravi – odnose se na danu humanitarnu pomoć temeljem dvije odluke Vlade Republike Hrvatske isporukom roba iz strateških robnih zaliha Hrvatskom Caritasu za stanovništvo slabijeg imovinskog stanja, te Hrvatskom Crvenom križu za potrebe izbjeglog stanovništva Ukrajine.

Ukupni rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 38.853.837,90 eura i veći su u odnosu na 2022. 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 2.532.731,62 eura i predstavljaju prihode od prodaje robnih zaliha i naplate potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 251.786,86 eura, kao i knjiženje dane humanitarne pomoći Hrvatskom Caritasu i Hrvatskom Crvenom križu, te pomoći Turskoj i Siriji (istovremeno knjiženje rashoda račun 3611 ili 3812 i prihoda račun 7411) u iznosu od 2.280.944,76 eura.

Rashodi za nabavu zaliha ostvareni su u iznosu od 4.418.766,12 eura. Nabavljena je roba za popunu Bilance strateških robnih zaliha, ali i zaštitna oprema i sredstva za suzbijanje epidemije Covid-19, te oprema i sredstva za provođenja mjera suzbijanja afričke svinjske kuge.

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 43.913.750,59 eura.

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 43.281.720,63 eura.

Ostvaren je **višak prihoda i primitaka** u iznosu od 632.029,96 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 4.380.108,48 eura, a **raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju 5.012.138,44 eura.**

Ravnateljstvo za robne zalihe ostvarilo je u 2023. godini prihode i izdatke po slijedećim izvorima financiranja: 11- opći prihodi i primici, 12- sredstva učešća, 31 – vlastiti prihodi, 43 – prihodi za posebne namjene, 575 - Fond za azil, migracije i integraciju - AMIF, 5761 - Fond solidarnosti EU za potres ožujak 2020., 5765111 – FSEU potres ožujak 2020. pred financiran iz općih prihoda i primitaka, 5765211 – FSEU potres prosinac 2020. pred financiran iz općih prihoda i primitaka i 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 2023. 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 | 115.468,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | 17.869,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 | 313.730,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 575 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5761 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5765111 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5765211 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 0,00 | 0,00 | 184.961,88 | 0,00 |
| Ukupno | 447.068,08 | 0,00 | 184.961,88 | 0,00 |

Ukupno ostvareni višak prihoda i primitaka iznosi 632.029,96 eura.

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

Proizvedena dugotrajna imovina – smanjenje se odnosi na rashodovanje imovine po godišnjem popisu i isknjiženje danih kontejnera jedinici lokalne samouprave.

Proizvedena kratkotrajna imovina – smanjenje obujma imovine odnosi se na:

- danu zaštitnu opremu i sredstva Ravnateljstvu civilne zaštite za suzbijanje epidemije Covid-19 u iznosu 68.339,79 eura,
- danu robu za saniranje orkansnog nevremena u 2023. godini u iznosu od 21.480,09 eura,
- dana sredstva i opremu za provođenja mjera suzbijanja afričke svinjske kuge u iznosu od 445.159,27 eura,
- na kalo i otpise roba u iznosu od 187.311,04 eura.

Proizvedena kratkotrajna imovina – povećanje obujma imovine odnosi se na:

- uknjižavanje promjene pakiranja ribljih konzervi i viška po godišnjem popisu roba u iznosu od 10.293,82 eura,
- za vraćenu robu s korištenja s potresom pogođenog područja Sisačko – moslavačke županije u iznosu od 4.122,21 eura.

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, te nabavu roba za potrebe zbrinjavanja izbjeglog stanovništva Ukrajine i nabavu opreme i sredstava za provođenje mjera suzbijanja afričke svinjske kuge.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE

U iskazanom stanju obveza 2.693.253,98 eura na dan 31. prosinca 2023. godine, iznos od 2.353.488,35 eura odnosi se na obvezu za mjesec prosinac 2023. godine za troškove pojedinačnog i kolektivnog smještaja izbjeglih osoba iz Ukrajine, a sukladno Odlukama Vlade Republike Hrvatske od 28. veljače i 23. ožujka 2022. i 22. ožujka 2023. godine o podmirenju troškova prihvata i zbrinjavanja izbjeglih osoba iz Ukrajine, temeljem kojih Ravnateljstvo za robne zalihe podmiruje navedene troškove. Navedena obveza bit će podmirena u siječnju i veljači 2024. godine prema rokovima dospijeca.

Sve obveze koje su bile iskazane u početnom stanju na dan 1. siječnja 2023. godine tijekom 2023. godine su i podmirene osim dio obveze za isplaćeno bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i dospjele nepodmirene obveze u iznosu od 20.330,27 eura koja se odnosi na obvezu prema tvrtki u predstečajnoj nagodbi od koje Ravnateljstvo za robne zalihe ima istodobno i dospjela potraživanja.

Zagreb, 31. siječanj 2024.

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



RAVNATELJICA

Anja Bagarić
Anja Bagarić

