

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

**BILJEŠKE**  
**UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**SIJEČANJ – PROSINAC 2021. GODINE**

Sukladno odredbama članka 5. i 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/2015, 93/2015, 135/2015, 2/2017, 28/2017, 112/2018, 126/2019, 145/2020 i 32/2021) sačinjene su bilješke odnosno objašnjenja uz financijske izvještaje po obračunu za razdoblje siječanj – prosinac 2021. godine Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja – Ravnateljstva za robne zalihe.

Na temelju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i državnih upravnih organizacija (Narodne novine, br. 92 od 30. listopada 1996.g.), koji je stupio na snagu 7. studenog 1996. godine, Državno ravnateljstvo za robne zalihe ušlo je u sastav Ministarstva gospodarstva kao ravnateljstvo u sastavu ministarstva, s time da se na Ravnateljstvo primjenjuju odredbe o nadzoru propisane Zakonom o državnim robnim zalihama. Zakonom o strateškim robnim zalihama (Narodne novine, br. 87/2002 i 14/2014) upravne, stručne i gospodarske poslove u poslovanju s robnim zalihama obavlja Državno ravnateljstvo za robne zalihe. Do ustrojavanja Državnog ravnateljstva za robne zalihe navedene poslove u vezi s robnim zalihama obavlja Ravnateljstvo za robne zalihe kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva.

Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine, br. 82/2020) Ravnateljstvo za robne zalihe je od 23. srpnja 2020. godine ustrojeno kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja.

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 2021. godine sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/2014, 115/2015, 87/2016, 3/2018, 126/19 i 108/2020) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/2015, 93/2015, 135/2015, 2/2017, 28/2017, 112/2018, 126/2019, 145/2020 i 32/2021).

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2021. godinu (Narodne novine, br. 135/2020, 69/2021 i 122/2021) 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 2021. godini Ravnateljstvo za robne zalihe ostvarilo je prihode i izdatke iz izvora financiranja 11- opći prihodi i primici, 31 – vlastiti prihodi, 43 – prihodi za posebne namjene, 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**

**AOP 012** – Ostali građevinski objekti – povećanje se odnosi na nabavljenje kontejnere strateških robnih zaliha.

**AOP 014** – Postrojenja i oprema – smanjenje se odnosi na rashodovanu uredsku opremu i namještaj.

U strukturi nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2021. godine najzastupljenije su zalihe strateških robnih zaliha **AOP 058** sa 61 %.

**AOP 081** – Ostala potraživanja – u početnom stanju iskazano je potraživanje za avansno plaćanja nabave zaštitne opreme i sredstava iz Kine za potrebe suzbijanja epidemije Covid-19, kao i avansno plaćanje troškova dopreme robe. Isporuka plaćene robe izvršena je u prvom kvartalu 2021. godine.

**AOP 141** – Potraživanja za prihode poslovanja – do povećanja je došlo iz razloga obračuna zakonskih zateznih kamata i većih potraživanja za sredstva namjenskih prihoda koja su uplaćena u Državni proračun RH. Na potraživanja po posebnim propisima izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama 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 31.12.2021. godine izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.489.307,83 kn.

**AOP 154** – 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 (N.N. 87/2002 i 14/2014). To su dugoročna potraživanja po financijskim i robnim reprogramima na temelju zaključaka i odluka Vlade RH, potraživanja za najam slobodnog skladišnog prostora Ravnateljstva, za obračunatu amortizaciju od korisnika osnovnih sredstava, za danu robu strateških robnih zaliha na obnavljanje i druga potraživanja. Povećana su iz razloga obračuna zakonskih zateznih kamata.

**AOP 156** - 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 2021. godine uplaćivana na jedinstveni račun Državne riznice, te potraživanja za prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine koja predstavljaju višak prihoda iz ranijih godina. Do značajnog povećanja došlo je iz razloga naplate grancije banke za potraživanje za nevraćenu robu s obnavljanja. Navedena sredstva biti će utrošena u 2022. godini za nabavu strateških robnih zaliha.

**AOP 159** – 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. Do povećanja je došlo iz razloga izdavanja upravnog rješenja o povratu robe po godišnjem popisu na dan 31. prosinca 2021. godine i za nevraćenu robu s obnavljanja tvrtke koja je u predstečajnom postupku.

**AOP 165** - Rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode plaća zaposlenih za prosinac, te za plaćene troškove pretplate na stručnu literaturu za 2022. godinu i trošak kupnje godišnje karte za prijevoz na rad i s rada.

**AOP 183** – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – značajno je smanjeno u odnosu na početno stanje iz razloga plaćenih svih rashoda za nabavu nefinancijske imovine osim iznosa od 24,00 kn koji se odnosi na obvezu prema tvrtki u predstečajnoj nagodbi od koje Ravnateljstvo istovremeno ima i potraživanja.

**AOP 253 i 254** – Izvanbilančni zapisi – odnose se na izvanbilančnu evidenciju ratnih šteta, primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, zaloga na nekretninama, tuđe imovine na korištenju i potencijalnih obveza po sudskim sporovima.

**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:**

Tužitelj	Vrijednost spora	Opis prirode spora	Broj predmeta
HANA-VUKA d.o.o., Budimci	724.202,45 kn	Tužba radi naknade štete vezano za tvrtku Đakovština d.d. u stečaju i neisplate odštete u pšenici	P-158/13 I. Presuda Trgovačkog suda u Osijeku- nepravomoćna u korist RH

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

**AOP 052 i AOP 053** – Tekuće pomoći od institucija i tijela EU i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU – u 2020. godine odnosile su se na prihode izvora financiranja 563, OP – Konkurentnost i kohezija KK08.1.5.01 – očuvanje zdravstvenog sustava i javnog zdravlja u RH u borbi protiv Covid-19. Sredstva su bila primljena za nabavu zaštitnih sredstava i opreme iz Kine i dopremu iste. U 2021. godini odnosi se na sredstva Fonda solidarnosti izvor financiranja 5761 i 5762 koja su primljena za nabavu roba i usluga za potresom pogođena područja grada Zagreba i Sisačko-moslavačke županije.

**AOP 112** - Ostali nespomenuti prihodi – tijekom 2006. godine 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. Pregled ostvarenih prihoda po vrstama prihoda dan je u tablici:

Red.br.	Vrsta prihoda	Iznos u kn
1.	iznajmljivanje skladišta	2.384.438,42
2.	reprogrami i predstečajne nagodbe	164.151,08
3.	ostali prihodi za posebne namjene	158.627,48
	Ukupno	2.707.216,98

Ostvareni su veći prihodi iz razloga veće naplate prihoda od reprograma i u predstečajnoj nagodbi.

**AOP 122** – Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode ostvarene od davanja u zakup poslovnog prostora proračunskom korisniku.

**AOP 125** – Kapitalne donacije – u 2020. godini odnosi se na donacije pravnih i fizičkih osoba koje su donirale zaštitnu opremu za suzbijanje epidemije Covid-19. To su razne pojedinačne donacije kineskih tvrtki, Veleposlanstva Republike Kine u Hrvatskoj, Alibaba fondacije kao i donacije od tvrtke Pleglas i Mativo. 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 kn i ostala sredstva donacije u iznosu od 40.273,72 kn također za potresom stradalo područje.

**AOP 129** - Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna – iz Proračuna su doznačena sredstva za financiranje rashoda poslovanja **AOP 130** u iznosu od 37.533.552,00 kn, a za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine **AOP 131** 175.008.065,00 kn. Prihodi su manji u odnosu na 2020. godinu iz razloga što je u 2020. godini bila nabava značajnih količina zaštitne opreme i sredstava za potrebe suzbijanja epidemije Covid-19 po nalogu Stožera civilne zaštite. Nabava se nastavila i u 2021. godini ali u manjim količinama. Zbog dostupnosti zaštitne opreme i sredstava ostvarene su i niže cijene nabave robe i usluga.

**AOP 158** - Materijalni rashodi – ostvareni su u iznosu od 40.689.830,00 kn. Navedeni rashodi odnose se najvećim dijelom na **AOP 172** rashodi za usluge u iznosu od 39.139.168,00 kn. Navedeni rashodi značajno su smanjeni u odnosu na 2020. godinu i to posebno usluge prijevoza koje su se u 2020. godini odnosile na plaćanje avionskog i brodskog prijevoza, te špediterskih usluga za zaštitnu opremu i sredstva nabavljena od dobavljača u Kini.

**AOP 181** – Ostale usluge u iznosu od 16.237.054,00 kn odnose se na plaćanje refundacije troškova mobiliziranih pravnih osoba i operativnih snaga temeljem zaključka Stožera civilne zaštite vezano za suzbijanje epidemije Covid-19 i zbrinjavanje stanovništva nakon potresa u Zagrebu. Navedeni troškovi su u 2021. godini smanjeni iz razloga što je nastavljeno plaćanje samo troškova smještaja stanovnika nakon potresa u objektima Terme Jezerčica i plaćanje refundacije troškova mobiliziranih pravnih osoba i operativnih snaga vezano za suzbijanje epidemije Covid-19.

**AOP 258** – Tekuće donacije u naravi – odnose se na danu humanitarnu pomoć temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske isporukom roba iz strateških robnih zaliha Caritasu Zagrebačke nadbiskupije za stanovništvo slabijeg imovinskog stanja, te Hrvatskom Crvenom križu za potrebe potresom pogođenog stanovništva Sisačko-moslavačke županije.

**AOP 284** - Ukupni rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 58.387.718,00 kn i značajno su manji u odnosu na 2020. godinu iz razloga manjih troškova vezanih za suzbijanje epidemije Covid-19, kao što je ranije i navedeno troškova prijevoza robe i špediterskih usluga te ostalih usluga vezanih za refundaciju troškova mobiliziranih pravnih osoba i operativnih snaga.

**AOP 289** - 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.

**AOP 292** - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 30.414.079,00 kn i predstavljaju prihode od prodaje robnih zaliha u iznosu od 15.132.778,26 kn, kao i knjiženje dane humanitarne pomoći Caritasu i Hrvatskom Crvenom križu (istovremeno knjiženje rashoda račun 3812 i prihoda račun 7411) u iznosu od 15.281.300,78 kn.

**AOP 395** - Rashodi za nabavu zaliha ostvareni su u iznosu od 264.206.699,00 kn. Nabavljena je roba za popunu Bilance strateških robnih zaliha, sukladno Godišnjem programu, ali i zaštitna oprema i sredstva za suzbijanje epidemije Covid-19, te roba za potrebe privremenog smještaja potresom pogođenog stanovništva Sisačko – moslavačke županije. Rashodi su značajno manji u odnosu na 2020. godinu iz razloga nabave manjih količina zaštitne opreme i sredstava u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu, također i iz razloga veće dostupnosti nabave zaštitne opreme u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu ostvarene su i niže cijene nabave.

**AOP 405** - Obračunati prihodi – nenaplaćeni odnose se najvećim dijelom na potraživanja iz ranijih godina koja su prijavljena u stečajnom postupku ili su utužena. Do značajnog povećanja došlo je iz razloga pretvaranja robnog potraživanja u financijsko za nevraćenu robu s obnavljanja.

**AOP 632** - Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 306.737.348,00 kn.

**AOP 633** - Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 322.663.525,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka **AOP 635** u iznosu od 15.926.177,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka **AOP 636** iznosi 69.070.590,00 kn, a raspoloživ višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju **AOP 638** iznosi 53.144.413,00,00 kn. Ostvareni višak prihoda u iznosu od 69.070.577,00 kn u 2020. godini bio je rezultat avansnog plaćanja nabave zaštitne opreme i sredstava iz Kine, te troškova prijevoza u iznosu od 47.553.408,69 kn. **AOP 636** iskazan je u iznosu od 13,00 kn veći u odnosu na stanje 31.12.2020. godine iz razloga ispravka pogrešno knjiženog URP-1427/20 račun 32389.

Ravnateljstvo za robne zalihe ostvarilo je u 2021. godini prihode i primitke u slijedećim izvorima financiranja: 11- opći prihodi i primici, 31 – vlastiti prihodi, 43 – prihodi za posebne namjene, 5761 i 5762 – Fond solidarnosti EU za potres Zagreb i za potres Sisačko – moslavačku županiju, 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 2021. 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	1.442,34	0	32.355.090,71
31	134.638,20	0	0	0
43	2.707.216,98	0	0	0
5761	0	208.824,00	0	0
5762	0	0	0	0
61	0	0	0	0
71	0	0	13.797.324,93	0
<b>Ukupno</b>	<b>2.841.855,18</b>	<b>210.266,34</b>	<b>13.797.324,93</b>	<b>32.355.090,71</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>2.631.588,84</b>			<b>18.557.765,78</b>

**Ukupno ostvareni manjak prihoda i primitaka iznosi 15.926.176,94 kn.**

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

**AOP 025** – Proizvedena kratkotrajna imovina – smanjenje se odnosi na danu zaštitnu opremu i sredstva Ravnateljstvu civilne zaštite za suzbijanje epidemije Covid-19 u iznosu od 140.677.382,31 kn, za potrebe saniranja potresom pogođenog područja Sisačko-moslavačke županije iznos od 16.038.776,98 kn, te na kalo i otpise roba strateških robnih zaliha u iznosu od 549.755,39 kn.

**AOP 032** - Potraživanja za prihode poslovanja – smanjenje se odnosi na isknjiženja – otpis potraživanja temeljem nemogućnosti naplate u ukupnom iznosu od 4.535.781,22 kn.

Red. br.	Naziv tvrtke	Iznos u kn	Razlog isknjiženja
1.	Olma, Makarska	2.313.365,71	isknjiženje dijela potraživanja u predstečajnom postupku
2.	Koksar, Bakar	261,67	usklađenje preuzetog potraživanja u stečajnom postupku
3.	Agrostočarstvo, Sesvete Ludbreške	2.222.153,84	stečaj, brisan iz sudskog registra

## **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.

**AOP 136** – Aktivnost socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane – odnosi se na 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, te nabavu roba za potrebe saniranja potresom pogođenog područja Sisačko – moslavačke županije.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31. prosinca 2021. godine značajno je smanjeno u odnosu na stanje na dan 1. siječnja 2021. godine. Sve obveze koje su bile iskazane u početnom stanju su podmirene osim obveze za bolovanje na teret Fonda, koje su iskazane kao međusobne obveze proračunskih korisnika. Dospjele nepodmirene obveze iznose 153.178,00 kn i odnose se na obvezu prema tvrtki u predstečajnoj nagodbi od koje Ravnateljstvo za robne zalihe ima istodobno i dospjela potraživanja.

Zagreb, 28.01.2022.

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

Zakonski predstavnik:  
DRŽAVNI TAJNIK

Ivo Milatić, dipl. oec.



