

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 2020. GODINE**

Sukladno odredbama članka 5. i 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/2015, 93/2015, 135/2015, 2/2017, 28/2017, 112/2018 i 126/2019) sačinjene su bilješke odnosno objašnjenja uz financijske izvještaje po obračunu za razdoblje siječanj – prosinac 2020. 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 (N.N. 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 (N.N. 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 (N.N. 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 2020. godine sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/2014, 115/2015, 87/2016, 3/2018 i 126/19) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/2015, 93/2015, 135/2015, 2/2017, 28/2017, 112/2018 i 126/2019).

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2020. godinu (N.N. 117/2019, 58/2020 i 124/2020) 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 (N.N. 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 – prihodi 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 2020. 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, 563 – europski fond za regionalni razvoj, 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 i mobilne telefone.

U strukturi nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2020. godine najzastupljenije su zalihe strateških robnih zaliha **AOP 058** sa 67 %.

**AOP 081** – Ostala potraživanja – do značajnog povećanja potraživanja došlo je iz razloga avansnog plaćanja nabave zaštitne opreme i sredstava iz Kine za potrebe suzbijanja epidemije Covid-19, kao i avansnog plaćanja troškova dopreme robe. Isporuka plaćene robe je u siječnju i veljači 2021. godine.

**AOP 141** – Potraživanja za prihode poslovanja – do smanjenja je došlo iz razloga primjene Pravilnika 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 31.12.2020. godine izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.134.864,12 kn.

**AOP 153** – 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. Smanjena su iz razloga provođenja ispravka vrijednosti potraživanja.

**AOP 155** - 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 2020. 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 prodaje nafte koja je bila u većim količinama u strateškim robnim zalihama od količine koja je predviđena Bilancom stateških robnih zaliha. Navedena sredstva biti će utrošena u 2021. godini za nabavu strateških robnih zaliha.

**AOP 158** – 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 2020. godine.

**AOP 164** - Rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode plaća zaposlenih za prosinac, te za plaćene troškove pretplate na stručnu literaturu za 2021. godinu.

**AOP 181** – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na nabavu zaštitne opreme i sredstava potrebnih za suzbijanje epidemije Covid -19, koje Ravnateljstvo za robne zalihe nabavlja temeljem naloga Stožera civilne zaštite odnosno, Ministarstva unutarnjih poslova – Ravnateljstva civilne zaštite.

**AOP 238** – Višak prihoda – razlog značajnog povećanje viška prihoda je avansno plaćanje nabave zaštitne opreme (koja će biti evidentirana kao rashod u 2021. godini), te izvršena prodaja i naplata nafte strateških robnih zaliha.

**AOP 250 i 251** – 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 tvtku 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 – odnosi se 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 primljena za nabavu zaštitnih sredstava i opreme iz Kine i dopremu iste.

**AOP 116** - 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	2.033.166,61
2.	reprogrami i predstečajne nagodbe	23.936,92
3.	zakonske zatezne kamate i kamate na zajmove	13.693,93
4.	ostali prihodi za posebne namjene	101.817,11
	Ukupno	2.172.614,57

Prihodi su značajno manje ostvareni nego 2019. godine iz razloga što je u 2019. godini bila naplata potraživanja iz ranijih godina u postupku likvidacije od tvrtke Koksar, Bakar, te naplata od tvrtke Primorje, Senj u predstečajnoj nagodbi preuzimanjem nekretnine u Senju.

**AOP 126** – Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode ostvarene od davanja u zakup poslovnog prostora proračunskom korisniku.

**AOP 129** – Kapitalne donacije – 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.

**AOP 131** - Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna – iz Proračuna su doznačena sredstva za financiranje rashoda poslovanja **AOP 132** u iznosu od 57.235.915,00 kn, a za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine **AOP 133** 191.390.908,00 kn. Prihodi su značajno povećani iz razloga nabave zaštitne opreme i sredstava za potrebe suzbijanja epidemije Covid-19 po nalogu Stožera civilne zaštite.

**AOP 160** - Materijalni rashodi – ostvareni su u iznosu od 106.391.123,00 kn. Navedeni rashodi odnose se najvećim dijelom na **AOP 174** rashodi za usluge u iznosu od 104.828.693,00 kn. Navedeni rashodi značajno su povećani i to **AOP 175** - Usluge telefona, pošte i prijevoza iz razloga plaćanja avionskog i brodskog prijevoza, te špediterskih usluga za zaštitnu opremu i sredstva nabavljena od dobavljača u Kini, te **AOP 183** – Ostale usluge u iznosu od 33.198.111,00 kn koje se odnose 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.

**AOP 260** – Tekuće donacije u naravi – odnose se na danu humanitarnu pomoć temeljem tri Odluke Vlade Republike Hrvatske isporukom roba iz strateških robnih zaliha Caritasu Križevačke eparhije, te Hrvatskom Crvenom križu.

**AOP 281** - Ukupni rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 120.294.170,00 kn i značajno su veći u odnosu na 2019. godinu iz razloga nastalih 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 286** - Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni - odnose se najvećim dijelom na potraživanja iz ranijih godina koja su prijavljena u stečajnu masu ili su utužena.

**AOP 289** - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 31.380.466,00 kn i predstavljaju prihode od prodaje robnih zaliha – strateške zalihe i to izvanbilančnih količina naftnih derivata 19.921.068,27 kn, kao i knjiženje dane humanitarne pomoći Caritasu i Hrvatskom Crvenom križu (istovremeno knjiženje rashoda račun 3812 i prihoda račun 7411) u iznosu od 11.459.397,97 kn.

**AOP 392** - Rashodi za nabavu zaliha ostvareni su u iznosu od 473.312.089,00 kn. Nabavljena je roba za popunu Bilance strateških robnih zaliha, sukladno Godišnjem programu, ali i zaštitna oprema i sredstva za suzbijanje epidemije Covid-19 što je razlog značajnog povećanja u odnosu na 2019. godinu.

**AOP 402** - Obračunati prihodi – nenaplaćeni odnose se najvećim dijelom na potraživanja iz ranijih godina koja su prijavljena u stečajnom postupku ili su utužena.

**AOP 629** - Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 656.686.542,00 kn.

**AOP 630** - Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 593.613.649,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka **AOP 631** u iznosu od 63.072.893,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka **AOP 633** iznosi 5.997.684,00 kn, a raspoloživ višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju **AOP 635** iznosi 69.070.577,00 kn. Značajno povećanje ukupnih prihoda i primitaka i rashoda i izdataka rezultat je nabave zaštitne opreme i sredstava za suzbijanje epidemije Covid-19. Višak prihoda u iznosu od 69.070.577,00 kn rezultat je avansnog plaćanja nabave zaštitne opreme i sredstava iz Kine, te troškova prijevoza u iznosu od 47.553.408,69 kn, koji će biti iskazani kao trošak u 2021. godini, te troška refundacije troškova mobilizacije pravnih osoba u iznosu od 515.097,84 kn. Višak prihoda koji Ravnateljstvo za robne zalihe može utrošiti u 2021. godini iznosi 21.002.070,00 kn.

Ravnateljstvo za robne zalihe ostvarilo je u 2020. godini prihode i primitke u sljedećim izvorima financiranja: 11- opći prihodi i primici, 31 – vlastiti prihodi, 43 – prihodi za posebne namjene, 563 – europski fond za regionalni razvoj, 71 – prihodi od prodaje zaliha ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i donacije. 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 2020. 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	3.898,05 kn		42.579.243,87 kn	
31	72.138,20 kn			
43	825.443,94 kn			193.750,00 kn
563		0,40 kn	1,44 kn	
71			19.785.918,27 kn	
<b>Ukupno</b>	<b>901.480,19 kn</b>	<b>0,40 kn</b>	<b>62.365.163,58 kn</b>	<b>193.750,00 kn</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>901.479,79 kn</b>		<b>62.171.413,58 kn</b>	

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

**AOP 025** – Proizvedena kratkotrajna imovina – smanjenje se odnosi na dana zaštitnu opremu i sredstva Ravnateljstvu civilne zaštite za suzbijanje epidemije Covid-19 u iznosu od 449.969.663,38 kn, za potrebe saniranja potresa u Zagrebu iznos od 1.658.478,11 kn, za potrebe saniranja potresom pogođenog područja Sisačko-moslavačke županije iznos od 1.415.640,40 kn, te na kalo i otpise roba strateških robnih zaliha u iznosu od 281.946,64 kn.

**AOP 032** - Potraživanja za prihode poslovanja – smanjenje se odnosi na isknjiženja – otpis potraživanja temeljem nemogućnosti naplate u ukupnom iznosu od 726.101,90 kn.

Red. br.	Naziv tvrtke	Iznos u kn	Razlog isknjiženja
1.	Trast nekretnine, Sveta Nedjelja	303.112,24	stečaj, nemogućnost naplate
2.	Domaće blago zadruga, Kuzmica	308.690,02	stečaj, nemogućnost naplate
3.	Gramat, Zagreb	114.299,64	nemogućnost naplate, predstečajni postupak, zastara

## 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 – do značajnog povećanja je došlo iz razloga nabave 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.

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

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31. prosinca 2020. godine značajno je povećano u odnosu na stanje na dan 1. siječnja 2020. godine iz razloga nabave većih količina zaštitne opreme i sredstava potrebnih za suzbijanje epidemije Covid-19 po nalogu Stožera civilne zaštite, odnosno Ministarstva unutarnjih poslova, Ravnateljstva civilne zaštite.

Zagreb, 29.01.2021.

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



Zakonski predstavnik:  
POMOĆNIK MINISTRA

Damir Juzbašić, dipl.iur.

