



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/23-06/1
URBROJ: 613-01-01-23-2

Zagreb, 31. siječnja 2023.

Razdjel: 185
Glava: 05
Proračunski korisnik:
Državni ured za reviziju
Tkalčićeva 19, 10 000 ZAGREB

Razina: 12
RKP: 6138
Matični broj: 0687979
OIB: 55448281176
IBAN račun: HR12 1001 0051 8630 00160
Šifra djelatnosti: 8411

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA
I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.**

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. sastavljene su u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, a sadrže pojašnjenja vrijednosno značajnijih prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka te vrijednosno značajnijih odstupanja ostvarenja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

1. Šifra 6 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja (šifra 6) ostvareni su u iznosu od 81.692.762,26 kn, što je povećanje za 7,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) u iznosu od 6.702.550,77 kn, prihode od imovine (šifra 64) u iznosu od 502,80 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima (šifra 66) u iznosu od 3.732.710,10 kn i prihode iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67) u iznosu od 71.256.998,59 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) iznose 6.702.550,77 kn i odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (šifra 632) u iznosu od 6.702.550,77 kn, a odnose se na sanaciju štete od potresa na lokaciji Tkalčićeva 19 koja se financira iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020.

Prihodi od imovine (šifra 64) iznose 502,80 kn i odnose se na prihode od financijske imovine ostvarene zbog pozitivnih tečajnih razlika.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifra 66) iznose 3.732.710,10 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifra 661) u iznosu od 3.732.710,10 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe (šifra 6614) u iznosu od 48.045,00 kn te prihode od pruženih usluga (šifra 6615) u iznosu od 3.684.665,10 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifra 661) iznose 3.732.710,10 kn i manji su za 41,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi od proizvoda i robe (šifra 6614) u iznosu od 48.045,00 kn veći su za 51,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode od pruženih usluga (šifra 6615) koji iznose 3.684.665,10 kn manji su za 42,3 %, a sve zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. u suradnji s Državnim uredom za reviziju Republike Bugarske.

Prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67) iznose od 71.256.998,59 kn i veći su za 2,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671) u iznosu od 71.256.998,59 kn odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) u iznosu od 68.946.081,74 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) u iznosu od 2.310.916,85 kn (licence, uredska oprema i namještaj, oprema za održavanje i zaštitu, prijevozna sredstva i dodatna ulaganja na građevinskim objektima).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671) iznose 71.256.998,59 kn i veći su za 2,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) iznose 68.946.081,74 kn i veći su za 5,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda za financiranje rashoda za plaće i materijalnih rashoda, dok se vrijednosno smanjenje odnosi na smanjenje prihoda za financiranje financijskih rashoda i naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) iznose 2.310.916,85 kn i manji su za 44,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje rashoda za financiranje rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine te rashoda za financiranje postrojenja i opreme, dok su povećani rashodi za financiranje rashoda za prijevozna sredstva i rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

2. Šifra 3 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja (šifra 3) ostvareni su u iznosu od 74.861.590,48 kn, što je povećanje za 7,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na rashode za zaposlene (šifra 31) u iznosu od 60.014.402,04 kn, materijalne rashode (šifra 32) u iznosu od 14.812.188,85 kn, financijske rashode (šifra 34) u iznosu od 11.624,59 kn te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifra 37) u iznosu od 23.375,00 kn.

Rashodi za zaposlene (šifra 31) iznose 60.014.402,04 kn i veći su za 4,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na plaće (šifra 311), ostale rashode za zaposlene (šifra 312) i doprinose na plaće (šifra 313).

Rashodi za plaće (šifra 311) iznose 50.278.891,88 kn i veći su za 4,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za plaće za redovan rad (šifra 311). Plaće za redovan rad iznose 50.079.725,31 kn i veće su za 4,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja osnovice plaća i napredovanja zaposlenika.

Doprinosi na plaće (šifra 313) iznose 8.129.975,90 kn i veći su za 4,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga koji su utjecali i na povećanje rashoda za plaće.

Materijalni rashodi (šifra 32) iznose 14.812.188,85 kn i veći su za 20,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na naknade troškova zaposlenima (šifra 321), rashode za materijal i energiju (šifra 322), rashode za usluge (šifra 323), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (šifra 324) i ostale nespomenute rashode poslovanja (šifra 329).

Naknade troškova zaposlenima (šifra 321) iznose 2.705.090,85 kn i veće su za 74,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za službena putovanja (šifra 3211) koji iznose 1.284.452,28 kn i veći su za 157,9 % zbog provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, putovanja vezana za poslove obavljanja revizija, međunarodne seminare i bilateralne posjete. Rashodi za stručno usavršavanje (3213) iznose 119.415,73 kn i veći su za 26,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na edukaciju zaposlenika Ureda prema Godišnjem programu i planu stručnog usavršavanja i izobrazbe.

Rashodi za materijal i energiju (šifra 322) iznose 1.675.634,17 kn i veći su za 15,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za energiju (šifra 3223) koji iznose 1.153.047,84 kn i veći su za 42 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog značajnog porasta cijene energenata na tržištu. Rashodi za sitni inventar i autogume (šifra 3225) iznose 101.397,85 kn i veći su za 22,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave novih službenih automobila putem financijskog *leasinga*. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za uredski materijal i ostalim materijalnim rashodima (šifra 3221) koji iznose 393.961,83 kn i manji su za 23,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog smanjene nabave tonera. Ured ima ugovoren odnos za najam multifunkcionalnih uređaja po kojem troškove i nabavu tonera snosi druga ugovorna strana. Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (šifra 322) iznose 5.726,65 kn i manji su za 60,2 %. Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču (šifra 3227) iznose 21.500,00 kn i manji su za 10,4 %.

Rashodi za usluge (šifra 323) iznose 9.102.175,04 kn i veći su za 19,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za usluge promidžbe i informiranja (šifra 3233) koji iznose 165.809,23 kn i veći su za 43,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog izrade promidžbenih materijala u sklopu provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”. Rashodi za komunalne usluge (šifra 3234) iznose 339.177,49 kn i veći su za 10,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog veće potrošnje opskrbe vodom.

Rashodi za zakupnine i najamnine (šifra 3235) iznose 758.914,21 kn i veći su za 134,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zakupa poslovnog prostora za smještaj svih zaposlenika u Središnjem uredu s obzirom na to da je u tijeku obnova konstrukcije na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a. Rashodi za intelektualne i osobne usluge (šifra 3237) iznose 3.372.803,50 kn i veći su za 31,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na isplate autorskih honorara i ugovora o djelu zaposlenicima koji su sudjelovali u provedbi Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”. Rashodi za računalne usluge (šifra 3238) iznose 1.212.358,70 kn i veći su za 125,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog usluge udomljavanja IT opreme i nadogradnje Intranet sustava. Rashodi za ostale usluge (šifra 3239) iznose 1.196.549,20 kn i veći su za 7,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja rashoda za usluge selidbe zaposlenika Središnjeg ureda s lokacije Tkalčićeva 19 na lokaciju Bogovićeve 1a te troškova tehničkih pregleda za službene automobile nabavljene u 2022. putem financijskog *leasinga*.

Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za usluge telefona, pošte i prijevoza (šifra 3231) koji iznose 535.027,55 kn i manji su za 20,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog niže cijene usluga fiksne telefonije i interneta. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232) iznose 1.503.715,16 kn i manji su za 19,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog toga što su se u 2021. obnovili poslovni prostori pojedinih područnih ureda. Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge (šifra 3236) iznose 17.820,00 kn i manji su za 87,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog ukidanja obveznog testiranja na COVID-19 prilikom dolaska na posao.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (šifra 324) iznose 803.365,17 kn i manje su za 32,7 % zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. u suradnji s Bugarskom, a koje su se odnosile na isplate vanjskim sudionicima.

Ostali nespomenuti rashodi (šifra 329) iznose 525.923,62 kn i veći su za 22,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za premije osiguranja (šifra 3292) koji iznose 66.197,31 kn i veći su za 69,0 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog polica osiguranja i kasko osiguranja za službene automobile nabavljene u 2022. putem financijskog *leasinga*. Rashodi za reprezentaciju (šifra 3293) iznose 205.468,96 kn i veći su za 44,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog obavljanja protokolarnih aktivnosti i provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”. Rashodi za članarine i norme (šifra 3294) iznose 19.052,28 kn i veći su za 20,0 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga što se članarina za 2021. odlukom Upravnog odbora EUROSAI nije plaćala u odnosu na ovo izvještajno razdoblje kada se plaća. Rashodi za pristojbe i naknade (šifra 3295) iznose 57.328,77 kn i veći su za 37,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog pretplate u 2021. po osnovi naknadno potvrđenog statusa osoba s invaliditetom.

Do značajnijeg smanjenja došlo je na naknadama za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (šifra 3291) koje su smanjene za 12,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manje isplaćenih naknada mentorima za rad s novozaposlenim državnim revizorima i naknada povjerenstvu za revizorski ispit.

Financijski rashodi (šifra 34) iznose 11.624,59 kn i manji su za 33,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342).

Kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342) iznose 11.624,59 i manje su za 33,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate kamata za financijski leasing.

Ostali financijski rashodi (šifra 343) u 2021. iznosili su 200,00 kn za usluge platnog prometa, dok u ovom izvještajnom razdoblju nema navedenih rashoda.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifra 37) iznose 23.375,00 kn i manje su za 62,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manjeg broja naknade za školarine koje se financiraju zaposlenicima u cijelosti ili 50,0 % od ukupnog iznosa školarine.

3. Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4) ostvareni su u iznosu od 10.199.102,57 kn, što je povećanje za 171,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (šifra 41) u iznosu od 41.250,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42) u iznosu od 2.032.292,75 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifra 45) u iznosu od 8.125.559,82 kn.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (šifra 41) iznose 41.250,00 kn i manji su za 78,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na nematerijalnu imovinu (šifra 412) koja iznosi 41.250,00 kn i manja je za 78,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi odnose se na nabavu licence za korištenje Modula plan i provedbe naloga preporuka i izvještavanje o provedbi u okviru informacijskog sustava „revizor” koji za svoj rad koriste državni revizori.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42) iznose 2.032.292,75 kn i manji su za 21,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na postrojenja i opremu (šifra 422) i prijevozna sredstva (šifra 423).

Postrojenja i oprema (šifra 422) iznose 434.929,98 kn i manji su za 80,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za uredsku opremu i namještaj (šifra 4221) koji iznose 360.979,03 kn i manji su za 81,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se nabavio veći dio informatičke opreme (monitori i prijenosna računala). Oprema za održavanje i zaštitu (šifra 4223) iznosi 42.698,95 kn i manja je za 81,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se obavila zamjena dotrajalih klimatizacijskih uređaja u područnim uredima i Središnjem uredu. Komunikacijska oprema (šifra 4222) iznosi 31.252,00 kn i veća je za 10,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih mobilnih uređaja.

Prijevozna sredstva (šifra 423) iznose 1.597.362,77 kn i odnose se na nabavu šest službenih automobila i kombi vozilo putem financijskog leasinga.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifra 45) iznose 8.125.559,82 kn i veći su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 735,9 %, a odnose se na ulaganja na građevinskim objektima na lokaciji Tkalčićeva 19 zbog sanacije štete od potresa i Tkalčićeva 67 radi preuređenja poslovnog prostora.

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2022.

Bilješke uz Bilancu za 2022. sastavljene su u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, a sadrže pojašnjenja vrijednosno značajnije imovine, obveza, vlastitih izvora i izvanbilančnih zapisa. Također, dana su pojašnjenja za vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na stanje iskazano početkom 2022.

Šifra B001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine iznosi 74.850.623,58 kn, što je 9,3 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 68.193.151,43 kn i financijsku imovinu u iznosu od 6.657.472,15 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje prijevoznih sredstva (šifra 023 i 02923) u iznosu od 2.225.181,13 kn, koja su veća za 108,4 % u odnosu na iskazano stanje početkom godine. Navedeno povećanje odnosi se na nabavu šest službenih automobila i kombi vozilo putem financijskog *leasinga*.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se i na dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi (šifra 05) u iznosu od 9.726.485,89 kn i koja je veća za 507,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na ulaganja na građevinskim objektima na lokaciji Tkalčičeva 19 zbog sanacije štete od potresa i Tkalčičeva 67 radi preuređenja poslovnog prostora.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na postrojenja i opremu (šifra 022 i 02922) u iznosu od 2.909.577,66 kn, koji su manji za 21,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na manju nabavu uredskog namještaja.

Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na financijsku imovinu, i to na potraživanja za prihode iz proračuna (šifra 167) u iznosu od 729.724,17 kn, koja su manja za 68,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ostala potraživanja (šifra 129) i iznose 524.174,09 kn, od čega se na potraživanja od HZZO-a za isplaćena bolovanja odnosi 394.781,46 kn (na temelju Upute Ministarstva financija zatvorena su potraživanja s dospijećem zaključno s 3. srpnja 2021.), što je utjecalo i na povećanje obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun (šifra 239) te potraživanja za predujmove 129.392,63 kn.

Također, povećanje je iskazano i na rashodima budućih razdoblja i nedospjeloj naplati prihoda (šifra 19) u iznosu od 5.401.480,42 kn, što je povećanje za 8,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja (šifra 191) u iznosu od 122.268,37 kn (zakup poslovnog prostora za siječanj 2023. i godišnja parking karta za 2023.) te kontinuirane rashode budućih razdoblja (šifra 193) u iznosu od 5.279.212,05 kn (plaća za prosinac 2022., a koja je isplaćena u siječnju 2023.).

Šifra B003 Obveze i vlastiti izvori

Ukupne obveze (šifra 2) iskazane koncem 2022. iznose 8.302.413,44 kn i veće su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 38,1 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja (šifra 23) u iznosu od 6.703.550,72 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine (šifra 24) u iznosu od 1.499,95 kn te obveze za kredite i zajmove (šifra 26) u iznosu od 1.597.362,77 kn.

Vrijednosno značajnija povećanja odnose se na obveze rashoda poslovanja (šifra 23) i iznose 6.703.550,72 kn te su veće za 20,2 % u odnosu na stanje iskazanom početkom godine. Navedeno povećanje odnosi se na obveze za financijske rashode (šifra 234), a iznose 7.920,43 kn i odnose se na otplatu kamata za službene automobile nabavljene prethodnih godina te nabavu šest novih službenih automobila i kombi vozilo putem financijskog *leasinga* u 2022.

Obveze za kredite i zajmove (šifra 26) iznose 1.597.362,77 kn i veće su za 608,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedene obveze povećane su zbog otplate financijskog *leasinga* za šest novih službenih automobila i kombi vozilo nabavljenih u 2022. te službene automobile nabavljene prethodnih godina, što je utjecalo i na povećanje ispravka vlastitih izvora za obveze (šifra 912) u istom iznosu.

Izvanbilančni zapisi – aktiva (šifra 991) iznose 13.704.111,36 kn i veći su za 6,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 12.254.851,64 kn i primljena jamstva u iznosu od 1.449.259,72 kn. Do povećanja na tuđoj imovini dobivenoj na korištenje došlo je zbog sklapanja Ugovora o najmu šest multifunkcijskih uređaja KLASA: 406-01/21-01/20, URBORJ: 613-01-01-22-12, od 24. siječnja 2022. za koje je utvrđena procijenjena vrijednost u iznosu od 44.100,00 kn. Primljena jamstva iznose 1.449.259,72 kn, a odnose se na jamstva za uredno izvršenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. (Tablica br. 1)

Tablica br. 1 Popis ugovornih odnosa

Rb	Datum izdavanja / primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog / primljenog jamstva	Primatelj / davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
1.	3. 11. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Aries informatika	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/36	25. 11. 2025.
2.	3. 11. 2022.	Bjanko zadužnica	5.000,00	Aries informatika	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/22-01/36	25. 11. 2025.
3.	20. 9. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Narodne novine	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/28	28. 9. 2023.
4.	20. 9. 2022.	Bjanko zadužnica	5.000,00	Narodne novine	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/28	28. 9. 2023.
5.	4. 3. 2022.	Bjanko zadužnica	50.000,00	Solar arhitektura	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/3	31. 12. 2022.
6.	6. 9. 2022.	Zadužnica	11.088,62	Hrvatski telekom	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/30	31. 8. 2023.
7.	6. 9. 2022.	Zadužnica	15.218,20	Hrvatski telekom	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/34	31. 8. 2023.
8.	15. 12. 2022.	Novčani polog	23.598,00	Stolarija Vuljanić	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/50	30. 1. 2023.
9.	23. 12. 2022.	Novčani polog	9.774,50	Parketarski obrt Mario Bogović	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/59	30. 1. 2023.
10.	27. 12. 2022.	Novčani polog	18.340,00	Stolarija Vuljanić	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/62	30. 1. 2023.
11.	14. 11. 2022.	Bankarska garancija	76.000,00	Mešić Com d.o.o.	Jamstvo za ozbiljnost ponude	406-01/22-01/25	31. 1. 2023.
12.	9. 11. 2022.	Bankarska garancija	76.000,00	Hedom d.o.o.	Jamstvo za ozbiljnost ponude	406-01/22-01/25	14. 2. 2023.

Rb	Datum izdavanja / primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog / primljenog jamstva	Primatelj / davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
13.	15. 12. 2022.	Bankarska garancija	76.000,00	Planingrad Projekt d.o.o.	Jamstvo za ozbiljnost ponude	406-01/22-01/25	21. 1. 2023.
14.	29. 11. 2022.	Zadužnica	115.332,00	OTP Leasing d.d.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/41	29. 11. 2025.
15.	30. 11. 2022.	Bankarska garancija	622.099,40	Hedom d.o.o.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/35	30. 6. 2023.
16.	6. 7. 2020.	Bjanko zadužnica	50.000,00	Aries informatika	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/20-01/6	6. 7. 2023.
17.	18. 10. 2022.	Bankarska garancija	110.809,00	Graditelj svratišta	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406/01/21/01/21	8. 1. 2023.
18.	3. 11. 2021.	Bjanko zadužnica	50.000,00	Aries informatika	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/21-01/16	24. 10. 2024.
19.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Flores usluge	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
20.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Adria Mons services	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
21.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Adria Mons services	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
22.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Adria Mons services	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
23.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
24.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
25.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
26.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.

Rb	Datum izdavanja / primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog / primljenog jamstva	Primatelj / davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
27.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
28.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	5.000,00	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
29.	8. 6. 2021.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Fordi d.o.o.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
30.	9. 6. 2021.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Fordi d.o.o.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.

Manjak prihoda (šifra 922) iznosi 47.578,52 kn i nastao je kao rezultat viška prihoda poslovanja tekuće godine po PR-RAS obrascu (X001) u iznosu od 6.831.171,78 kn i prenesenog viška poslovanja po PR-RAS obrascu (šifra 92211) u iznosu od 2.036.215,49 kn. Ostvarenim приходima poslovanja u iznosu od 8.867.387,27 kn provedena je korekcija rezultata na način da je umanjen manjak od nefinancijske imovine koji iznosi 10.512.326,57 kn.

Višak primitaka od financijske imovine (šifra 92213) iznosi 1.597.360,78 kn i nastao je od viška primitaka od financijske imovine i zaduživanja po PR-RAS obrascu (šifra X003) u iznosu od 1.371.941,75 kn te prenesenog viška primitaka od financijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92213) u iznosu od 225.419,03 kn.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra 9222) ostvaren je u iznosu od 1.644.939,30 kn, a nastao je sučeljavanjem manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra Y002) u iznosu od 10.199.102,57 kn i prenesenog manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92222) u iznosu od 313.224,00 kn s ukupnim приходima poslovanja u iznosu od 8.167.387,27 kn.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – FUNKCIJSKI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Prema izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji rashodi ostvareni za opće i javne usluge (šifra 0112) iznose 85.060.693,05 kn i veći su za 15,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi ostvareni za opće i javne usluge odnose se na ukupne rashode poslovanja te rashode za nabavu nefinancijske imovine vezane za financijske i fiskalne poslove prema funkcijskoj klasifikaciji.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI
I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2022. sastavljene su u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, a sadrže pojašnjenja vrijednosno značajnih promjena u vrijednosti i obujmu imovine.

Šifra 9151 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine iznose 260.607,75 kn i odnose se na smanjenje promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifra 91511) u iznosu od 258.185,89 kn i smanjenje promjene u obujmu imovine (šifra 91512) u iznosu od 2.421,86 kn za rashodovanu imovinu koja nije imala u cijelosti proveden ispravak vrijednosti.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
na dan 31. prosinca 2022.

Šifra (V006) Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 8.302.413,44 kn, a odnose se na stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V007) u iznosu od 339.045,12 kn i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V009) u iznosu od 7.963.368,32 kn.

Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 339.045,12 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 337.545,17 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.499,95 kn za račune koji su zaprimljeni na kraju izvještajnog razdoblja, za koje je bilo potrebno provesti proceduru likvidiranja i odobrenja plaćanja. Računi su plaćeni u siječnju 2023.

Šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 7.963.368,32 kn, a odnose se na plaću za zaposlene u iznosu od 5.182.302,18 kn za prosinac 2022., koja je isplaćena u siječnju 2023., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 781.001,48 kn te obveze za financijske rashode za kamate financijskog *leasinga* u iznosu od 7.920,43 kn. Ostale tekuće obveze iznose 394.781,46 kn, a odnose se na naknade za bolovanja na teret HZZO-a (međusobne obveze subjekata općeg proračuna), dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 1.597.362,77 kn.

Osoba za kontakt: Kristina Miličević
Telefon: 01 462 78 44

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v. r.