



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/24-06/3
URBROJ: 613-01-01-24-2

Zagreb, 30. siječnja 2024.

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

Razina: 11
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 2023.**

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. sastavljene su u skladu s odredbom članka 16. 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 11.037.874,48 EUR, što je povećanje za 1,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) u iznosu od 357.716,99 EUR, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima (šifra 66) u iznosu od 109.974,73 EUR i prihode iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67) u iznosu od 10.570.142,95 EUR i kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifra 68) u iznosu 39,81 EUR.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) iznose 357.716,99 EUR i odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (šifra 632) u iznosu od 357.716,99 EUR, a odnose se na sanaciju štete od potresa na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a koja se financira iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifra 66) iznose 109.974,73 EUR. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifra 661) u iznosu od 109.974,73 EUR odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe (šifra 6614) u iznosu od 7.613,63 EUR te prihode od pruženih usluga (šifra 6615) u iznosu od 102.361,10 EUR.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifra 661) iznose 7.613,63 EUR i manji su za 77,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi od proizvoda i robe (šifra 6614) iznose 7.613,63 EUR i veći su za 19,4 % 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 102.361,10 EUR i manji su za 79,10 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, 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 10.570.142,95 EUR i veći su za 11,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671) u iznosu od 10.570.142,95 EUR odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) u iznosu od 10.051.116,50 EUR i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) u iznosu od 519.026,45 EUR (licence, uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, 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 10.570.142,95 EUR i veći su za 11,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) iznose 10.051.116,50 EUR i veći su za 9,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda za financiranje rashoda za plaće, dok se vrijednosno smanjenje odnosi na smanjenje prihoda za financiranje materijalnih rashoda. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) iznose 519.026,45 EUR i veći su za 69,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda za financiranje rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremu za održavanje i zaštitu.

2. Šifra 3 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja (šifra 3) ostvareni su u iznosu od 10.129.934,80 EUR, što je povećanje za 2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na rashode za zaposlene (šifra 31) u iznosu od 8.540.934,74 EUR, materijalne rashode (šifra 32) u iznosu od 1.576.120,55 EUR, financijske rashode (šifra 34) u iznosu od 10.490,50 EUR te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifra 37) u iznosu od 2.389,01 EUR.

Rashodi za zaposlene (šifra 31) iznose 8.540.934,74 EUR i veći su za 7,2 % 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 7.077.755,84 EUR i veći su za 6,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za plaće za redovan rad (šifra 3111). Plaće za redovan rad iznose 7.054.804,05 EUR i veće su za 6,10 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog privremenog dodatka na plaću prema Odluci Vlade o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) i Odluke Vlade o isplati dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima (Narodne novine 97/23).

Doprinosi na plaće (šifra 313) iznose 1.153.020,32 EUR i veći su za 6,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga koji su utjecali i na povećanje rashoda za plaće.

Materijalni rashodi (šifra 32) iznose 1.576.120,55 EUR i manji su za 19,8 % 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 324.774,43 EUR i manje su za 9,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za službena putovanja (šifra 3211) koji iznose 127.017,97 EUR i manji su za 25,5 % zbog završetka provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, u listopadu 2022. Rashodi za stručno usavršavanje (šifra 3213) iznose 25.105,72 EUR i veći su za 58,4 % 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 226.275,01 EUR i veći su za 1,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za uredski materijal i ostali materijalni rashodi (šifra 3221) koji iznose 71.913,13 EUR i veći su za 37,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog porasta cijene nabave materijala za čišćenje, nabave tonera te nabave slušalica potrebnih za rad zaposlenika radi lakše komunikacije, slušanja *webinara*, održavanja ZOOM sastanaka i obavljanja ostalih poslova.

Rashodi za sitni inventar i autogume (šifra 3225) iznose 15.128,41 EUR i veći su za 12,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih torbi i polica za arhiviranje. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za energiju (šifra 3223) koji iznose 136.159,25 EUR i manji su za 11 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog privremene Uredbe Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23), kojom je definirana niža cijena od tržišne cijene.

Rashodi za usluge (šifra 323) iznose 916.815,34 EUR i manji su za 24,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za intelektualne i osobne usluge (šifra 3237) koji iznose 34.719,02 EUR i manji su za 92,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog završetka provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, u listopadu 2022. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232) iznose 102.652,18 EUR i manji su za 48,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog toga što su se

u 2022. obnovili dotrajali poslovni prostori u Područnom uredu Karlovac i Krapina te sufinancirali troškovi rekonstrukcije kotlovnice i rashladne stanice i zamjena ventilkonvektora prema sklopljenom Ugovoru između FINA-e i Ureda, Klasa: 406-01/22-01/1, Urbroj: 613-01-01-22-2, od 31. svibnja 2022. Rashodi za računalne usluge (šifra 3238) iznose 150.258,43 EUR i manji su za 6,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog toga što se u 2022. obavila nadogradnja Intranet stranice. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za zakupnine i najamnine (šifra 3235) koji iznose 266.158,89 EUR i veći su za 164,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog privremenog zakupa poslovnog prostora u kojem su smješteni svi zaposlenici u Središnjem uredu i Područnom uredu Sisak s obzirom na to da je u tijeku obnova zgrada u Zagrebu na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a te u Sisku na lokaciji I. K. Sakcinskog 1. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza (šifra 3231) iznose 100.388,12 EUR i veći su za 41,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog troškova prijevoza za sudjelovanje na godišnjem seminaru zaposlenika Ureda koji su financirani sredstvima ostvarenim provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija” te povećanja troškova udomljavanja i održavanja IT resursa i programskih aplikacija na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji (serveri, IT oprema, mrežna oprema, VPN i drugo). Rashodi za ostale usluge (šifra 3239) iznose 187.758,87 EUR i veći su za 18,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog troškova selidbe na privremenu lokaciju Prolaz Jurja Ratkaja 8, Zagreb.

Rashodi za komunalne usluge (šifra 3234) iznose 51.393,02 EUR i veći su za 14,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog obveze plaćanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda za privremeni poslovni prostor Prolaz Jurja Ratkaja 8, Zagreb.

Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge (šifra 3236) iznose 16.532,29 EUR i veći su za 599 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog obavljanja sistematskih pregleda zaposlenika iznad 50 godina starosti koji su to pravo imali prema Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 56/22).

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (šifra 324) iznose 1.361,19 EUR i manje su za 98,7 % 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 106.894,58 EUR i veći su za 53,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za reprezentaciju (šifra 3293) koji iznose 54.277,94 EUR i veći su za 99 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog održavanja godišnjeg seminara zaposlenika Ureda koji je financiran sredstvima ostvarenim provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (šifra 3291) iznose 19.324,08 EUR i veće su za 27,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog više isplaćenih naknada mentorima za rad s novozaposlenim državnim revizorima i naknada povjerenstvu za revizorski ispit. Rashodi za pristojbe i naknade (šifra 3295) iznose 10.943,95 EUR i veći su za 43,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog pogrešnog knjiženja RTV pristojbe u 2022.

Financijski rashodi (šifra 34) iznose 10.490,50 EUR i veći su za 579,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342) i ostale financijske rashode (šifra 343).

Kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342) iznose 10.490,37 EUR i veće su za 579,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate kamata za financijski leasing.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifra 37) iznose 2.389,01 EUR i manje su za 23 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manjeg broja naknade za školarine koje se financiraju zaposlenicima u cijelosti ili 50 % od ukupnog iznosa školarine.

3. Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4) ostvareni su u iznosu od 816.878,37 EUR, što je smanjenje za 39,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (šifra 41) u iznosu od 550,00 EUR, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42) u iznosu od 97.115,10 EUR te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifra 45) u iznosu od 719.213,27 EUR.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (šifra 41) iznose 550,00 EUR i manji su za 90 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na nematerijalnu imovinu (šifra 412) koja iznosi 550,00 EUR i manja je za 90 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi odnose se na nabavu *wildcard* certifikata za domenu revizija.hr.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42) iznose 97.115,10 EUR i manji su za 64 % 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 59.293,42 EUR i veća su za 2,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za opremu za održavanje i zaštitu (šifra 4223) koji iznose 26.286,19 EUR i veći su za 363,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog ugradnje sustava videonadzora i sustava protuprovale na lokaciji Prolaz Jurja Ratkaja 8. Rashodi za komunikacijsku opremu (šifra 4222) iznose 6.311,50 EUR i veći su za 52,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih mobitela. Do smanjenja je došlo na rashodima za uredsku opremu i namještaj (šifra 4221) koji iznose 26.695,73 EUR i manji su za 44,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se nabavio veći dio informatičke opreme (monitori i ostala oprema).

Prijevozna sredstva (šifra 423) iznose 37.821,68 EUR i manja su za 82,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na nabavu službenog dostavnog kombiniranog vozila. U 2022. nabavljeno je šest službenih automobila i jedno kombi vozilo putem financijskog *leasinga*.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifra 45) iznose 719.213,27 EUR i manji su za 33,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na ulaganja na građevinskim objektima na lokacijama Tkalčićeva 19 i 67 te Bogovićeve 1a zbog sanacije štete od potresa. Do navedenog smanjenja došlo je zbog završetka konstrukcijske obnove na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a financirane iz Fonda solidarnosti EU.

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2023.

Bilješke uz Bilancu za 2023. sastavljene su u skladu s odredbom članka 15. 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 2023.

Šifra B001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine iznosi 10.418.803,88 EUR, što je 4,9 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 9.521.176,06 EUR i financijsku imovinu u iznosu od 897.627,82 EUR.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi (šifra 05) koja iznosi 1.947.461,54 EUR i veća je za 50,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na ulaganja na građevinskim objektima na lokacijama Tkalčićeva 19 i 67 te Bogovićeve 1a zbog sanacije štete od potresa.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na postrojenja i opremu (šifra 022 i 02922) u iznosu od 302.243,27 EUR, koji su manji za 21,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na manju nabavu uredskog namještaja.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje prijevoznih sredstava (šifra 023 i 02923) u iznosu od 239.545,83 EUR, koja su manja za 18,9 % u odnosu na iskazano stanje početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na prodaju šest starih službenih automobila prema Odluci o rashodovanju i isknjiženju nefinancijske imovine, Klasa: 406-03/23-01/1, Urbroj: 613-01-01-23-17.

Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na financijsku imovinu, a odnosi se na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (šifra 19) u iznosu od 763.368,48 EUR, što je povećanje za 6,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja (šifra 191) u iznosu od 15.750,00 EUR (zakup poslovnog prostora za siječanj 2024.) te kontinuirane rashode budućih razdoblja (šifra 193) u iznosu od 747.618,48 EUR (plaća za prosinac 2023., a koja je isplaćena u siječnju 2024.).

Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 167) u iznosu od 64.754,06 EUR koja su manja za 33,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnose se na vlastita sredstva ostvarena provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija” iz kojih su se financirali troškovi godišnjeg seminara zaposlenika Ureda.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na ostala potraživanja (šifra 129) i iznose 67.333,62 EUR, od čega se na potraživanja od HZZO-a za isplaćena bolovanja odnosi

62.308,06 EUR (na temelju Upute Ministarstva financija zatvorena su potraživanja s dospjećem zaključno s 31. svibnja 2022.), što je utjecalo i na povećanje obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun (šifra 239) te potraživanja za predujmove koja iznose 5.025,54 EUR

Šifra B003 Obveze i vlastiti izvori

Ukupne obveze (šifra 2) iskazane koncem 2023. iznose 1.024.887,73 EUR i manje su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 7 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja (šifra 23) u iznosu od 879.389,57 EUR i obveze za kredite i zajmove (šifra 26) u iznosu od 145.498,16 EUR.

Rashodi poslovanja (šifra 23) iznose 879.389,57 EUR i manji su za 1,2 % u odnosu na stanje iskazanom početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na obveze za materijalne rashode (šifra 232) koje iznose 80.816,06 EUR i obveze za financijske rashode (šifra 234) koje iznose 721,43 EUR, dok se istodobno povećanje odnosi na obveze za zaposlene (šifra 231) koje iznose 735.544,02 EUR.

Obveze za kredite i zajmove (šifra 26) iznose 145.498,16 EUR i manje su za 31,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedene obveze smanjene su zbog otplate financijskog *leasinga* za šest novih službenih automobila i kombi vozilo nabavljenih u 2022., što je utjecalo i na smanjenje ispravka vlastitih izvora za obveze (šifra 912) u istom iznosu.

Izvanbilančni zapisi – aktiva (šifra 991) iznose 1.892.286,27 EUR i manji su za 5,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 1.689.381,75 EUR i ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 202.904,52 EUR.

Ured je zakupio poslovni prostor u Zagrebu, Prolaz Jurja Ratkaja 8 kao i poslovni prostor u Sisku, Stjepana i Antuna Radića 24 za potrebe smještaja zaposlenika Središnjeg ureda, jer se zgrade koje su u vlasništvu Ureda, obnavljaju od šteta nastale potresom. Nadalje, Metroholding d.d. i Croatia osiguranje d.d. podatke o vrijednosti nekretnina u kojima je Ured u zakupu navode kao poslovnu tajnu te se iz tog razloga procjena vrijednosti navedenih poslovnih prostora obavila prema uputi Ministarstva financija Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 0,13 EUR.

Također, Ured je zakupio poslovni prostor u Požegi, Kamenita vrata 10 za potrebe smještaja zaposlenika područnog ureda Požega. Prema dostavljenim podacima HP – Hrvatska pošta d.d. vrijednost dijela nekretnine u kojoj je Ured u zakupu iznosi 62.883,03 EUR što je 5,15 % od ukupne vrijednosti nekretnine. Ured je navedenu tuđu imovinu evidentirao izvanbilančno u svojim poslovnim knjigama u iznosu 62.883,03 EUR.

Ostali izvanbilančni zapisi 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 jamstva	Instrument osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
1.	3. 11. 2022.	Bjanko zadužnica	663,61	Aries informatika	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/22-01/36	25. 11. 2025.
2.	29. 11. 2022.	Zadužnica	15.307,19	OTP Leasing d.d.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/41	29. 11. 2025.
3.	3. 11. 2021.	Bjanko zadužnica	6.636,14	Aries informatika	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/21-01/16	3.11.2024.
4.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Flores usluge	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
5.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Adria Mons services	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
6.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Adria Mons services	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
7.	11. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Adria Mons services	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	11. 5. 2025.
8.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
9.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
10.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
11.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
12.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
13.	5. 5. 2022.	Bjanko zadužnica	663,61	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.

Rb	Datum jamstva	Instrument osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
14.	8. 6. 2021.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Fordi d.o.o.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
15.	9. 6. 2021.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Fordi d.o.o.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
16.	19. 1. 2023.	Bjanko zadužnica	2.000,00	Narodne novine	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/46	15. 1. 2025.
17.	4. 1. 2022.	Bjanko zadužnica	1.327,23	Nova Clean	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
18.	25. 1. 2023.	Bjanko zadužnica	1.000,00	Nova Clean	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
19.	26. 1. 2023.	Zadužnica	1.071,00	Adria Grupa	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	10. 5. 2024.
20.	24. 1. 2023.	Bjanko zadužnica	2.000,00	Primula Company	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/21-01/23	5. 5. 2025.
21.	24. 3. 2023.	Bankarska garancija	14.694,94	Graditelj svratišta	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/21-01/21	28. 9. 2026.
22.	31. 3. 2023.	Bjanko zadužnica	1.000,00	ALU Planet	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/15	30. 4. 2025.
23.	20. 4. 2023.	Novčani polog	12.000,00	U.O.I.G. Tarnik Krešimir	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/8	Po završetku ugovora o izvođenju radova
24.	28. 4. 2023.	Bjanko zadužnica	1.000,00	Eco Optimus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/17	30. 4. 2024.
25.	26. 4. 2023.	Zadužnica	2.500,00	Hrvatski telekom	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/22-01/9	30. 4. 2025.
26.	4. 5. 2023.	Novčani polog	13.600,00	U.O.I.G. Tarnik Krešimir	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/14	Po završetku ugovora o izvođenju radova

Rb	Datum jamstva	Instrument osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
27.	21. 6. 2023.	Novčani polog	24.103,51	Planingrad Projekt d.o.o.	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/23-01/25	151 mjesec
28.	4. 9. 2023.	Zadužnica	2.564,35	Hrvatski telekom	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/33	1. 9. 2024.
29.	4. 9. 2023.	Zadužnica	5.678,00	Hrvatski telekom	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/38	31. 3. 2025.
30.	25. 9. 2023.	Bjanko zadužnica	1.000,00	Makromikro	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/23	1. 10. 2024.
31.	31. 10. 2023.	Bjanko zadužnica	10.000,00	Lođa	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/23-01/37	30.11. 2025.
32.	13. 4. 2023.	Garancija	67.976,95	Hedom d.o.o.	Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku	406-01/21-01/35	31. 7. 2027.
33.	5. 4. 2023.	Zadužnica	1.687,39	AKD Zaštita	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/6	31. 12. 2023.
34.	27. 10. 2023.	Zadužnica	1.577,70	AKD Zaštita	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/23	20. 12. 2023.
35.	9. 10. 2023.	Novčani polog	1.800,00	SC Dubrovnik	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	406-01/23-01/42	27. 12. 2023.

Višak prihoda (šifra 922) iznosi 18.238,25 EUR i nastao je kao rezultat viška primitaka od financijske imovine u iznosu od 145.497,90 EUR i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 127.259,65 EUR.

Višak primitaka od financijske imovine (šifra 92213) iznosi 145.497,90 EUR i nastao je od prenesenog viška primitaka od financijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92213) u iznosu od 212.006,21 EUR i manjka primitaka od financijske imovine i zaduživanja po PR-RAS obrascu (šifra Y003) u iznosu od 66.508,31 EUR.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra 9222) ostvaren je u iznosu od 127.259,65 EUR, a nastao je sučeljavanjem manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra Y002) u iznosu od 816.878,37 EUR i prenesenog manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92222) u iznosu od 218.320,96 EUR s viškom prihoda poslovanja u iznosu od 907.939,68 EUR po PR-RAS obrascu (šifra X001).

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – FUNKCIJSKI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

Prema izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji rashodi ostvareni za opće i javne usluge (šifra 0112) iznose 10.946.813,17 EUR i manji su za 3 % 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 OBVEZAMA
na dan 31. prosinca 2023.

Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.024.887,73 EUR, a odnose se na stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V007) u iznosu od 1.554,84 EUR i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V009) u iznosu od 1.023.332,89 EUR.

Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.554,84 EUR, a odnose se na obveze za materijalne rashode. Ured nije podmirio račune u navedenom iznosu koji se odnose na troškove grijanja, električne energije i vode za poslovni prostor u Sisku koji je sastavni dio zgrade u kojem FINA obavlja poslovanje. S obzirom da Ured zbog posljedica potresa ne koristi poslovni prostor navedeni troškovi u cijelosti se odnose na FINA-u. Ured je pokrenuo aktivnosti kako bi FINA stornirala navedene račune. Do srpnja 2023. Ured je koristio jednu prostoriju, a FINA je ispostavljala račune kao da Ured koristi prostor u cijelosti uz uvijete iz ugovora prije potresa.

Šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 1.023.332,89 EUR, a odnose se na plaću u iznosu od 735.544,02 EUR za zaposlene za prosinac 2023., koja je isplaćena u siječnju 2024., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 79.261,22 EUR te obveze za financijske rashode za kamate financijskog *leasinga* u iznosu od 721,43 EUR. Ostale tekuće obveze iznose 62.308,06 EUR, 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 145.498,16 EUR.

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

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v. r.