



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/22-02/1
URBROJ: 613-01-12-2-22-2

Zagreb, 31. siječnja 2022.

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

Razina: 11 i 12
RKP: 6138
Matični broj: 0687979
OIB: 55448281176
IBAN račun: HR12 1001 0051 8630 00160
Šifra djelatnosti: 8411

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2021.

Bilješke uz Bilancu za 2021. 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 2021.

AOP 001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine iznosi 68.473.906,00 kn, što je 3,0 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 60.738.927,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 7.734.979,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje postrojenja i opreme (AOP 014) u iznosu od 3.685.412,00 kn, koja su veća za 52,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno povećanje odnosi se na nabavu uredskog namještaja nakon obnove dotrajalih prostora, nabavu monitora, prijenosnih računala, nabavu komunikacijskog ormara, ostale informatičke opreme te zamjenu dotrajalih klimatizacijskih uređaja.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se i na dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi (AOP 051) u iznosu od 1.600.926,00 kn i veći su za 176 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na ulaganja na građevinskim objektima na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a zbog sanacije štete od potresa i Tkalčićeva 67 radi preuređenja poslovnog prostora.

Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na financijsku imovinu, i to na potraživanja za prihode iz proračuna (AOP 156) u iznosu od 2.286.790,00 kn, koja su manja za 65,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Razlog tome je što je primljena sredstva EU pomoći koja su bila evidentirana kao predujam bilo potrebno evidentirati kao prihod u skladu s izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20).

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ostala potraživanja (AOP 081) i iznose 452.657,00 kn, od čega se na potraživanja od HZZO-a za isplaćena bolovanja odnosi 314.282,00 kn (na temelju Upute Ministarstva financija zatvorena su potraživanja s dospijećem zaključno s 10. travnja 2020.), potraživanja za predujmove 138.100,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja 275,00 kn.

Također, povećanje je iskazano i na rashodima budućih razdoblja i nedospjeloj naplati prihoda (AOP 165) u iznosu od 4.966.998,00 kn, što je povećanje za 7,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja (AOP 166) u iznosu od 74.081,00 kn (pretplata za časopise, godišnje karte zaposlenika za prijevoz na posao i s posla te godišnja parking karta za 2022.) i kontinuirane rashode budućih razdoblja (AOP 168) u iznosu od 4.892.917,00 kn (plaća za prosinac 2021., a koja je isplaćena u siječnju 2022.).

AOP 169 Obveze i vlastiti izvori

Ukupne obveze (AOP 170) iskazane koncem 2021. iznose 6.011.988,00 kn i manje su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 50,9 %.

Vrijednosno značajnija smanjenja odnose se na obveze za rashode poslovanja (AOP 171) i iznose 5.575.340,00 kn te su manje za 51,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na obveze za financijske rashode (AOP 174), a iznose 750,00 kn i manje su za 69,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog otplate financijskog *leasinga*. Ostale tekuće obveze (AOP 182) iznose 314.282,00 kn i manje su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 95,3 %. Do navedenog smanjenja došlo je iz razloga što je primljena sredstva EU pomoći koja su bila evidentirana kao predujam bilo potrebno evidentirati kao prihod u skladu s izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20).

Obveze za kredite i zajmove (AOP 200) iznose 225.419,00 kn i manje su za 69,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedene obveze smanjene su zbog otplate financijskog *leasinga* iz prethodnih godina, što je utjecalo i na smanjenje ispravka vlastitih izvora za obveze (AOP 237) u istom iznosu.

Višak prihoda (AOP 239) iznosi 1.948.410,00 kn i nastao je kao rezultat viška prihoda poslovanja tekuće godine po PR-RAS obrascu (AOP 285) u iznosu od 6.213.212,00 kn, umanjeno za korekciju rezultata za kapitalna ulaganja u iznosu od 4.177.032,00 kn.

Višak primitaka od financijske imovine (AOP 243) iznosi 225.419,00 kn i nastao je sučeljavanjem prenesenog viška primitaka u iznosu od 730.624,00 kn i ostvarenog manjka primitaka tekuće godine u iznosu od 505.205,00 kn, po PR-RAS obrascu AOP 629.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 246) ostvaren je u iznosu od 313.224,00 kn, a nastao je sučeljavanjem prenesenog manjka prihoda u iznosu od 731.235,00 kn i ostvarenog manjka prihoda tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 402 u iznosu od 3.759.022,00 kn, umanjenog za korekciju rezultata za kapitalna ulaganja u iznosu od 4.177.032,00 kn.

Tablica 1. Pregled izvanbilančne evidencije

Izvanbilančna evidencija		
1.	Tuđa imovina dobivena na korištenje	12.210.751,64 kn
2.	Primljene bankovne garancije, zadužnice, jamstva za dobro izvršenje ugovora	629.886,61 kn
	Ukupno	12.840.638,25 kn

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

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v. r.