

RKP: 38495
 Glava: 04980
 Matični broj: 19574036
 OIB: 76844168802
 Šifra djelatnosti: 7120

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015. godine

Za Hrvatski zavod za norme (glava 049/80) planirana su sredstva u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2015. godinu na temelju članka 39. Zakona o proračunu (»Narodne novine«, broj 87/08, 36/09,046/09,0136/12) Hrvatski sabor je na sjednici 15. prosinca 2014. donio je Državni proračun Republike Hrvatske za 2015. godinu i projekcije za 2016. i 2017. godinu (Narodne novine, broj 148. od 15. prosinca 2014. godine) u kojem su planirani prihodi i rashodi Hrvatskog zavoda za norme za 2015., projekcija za 2016. i 2017. godinu:

UKUPNO	PRORAČUN ZA 2015. (NN 148/2014) u kuna	PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2016. (NN 148/2014) u kunama	PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2017. (NN 148/2014) u kunama	IZMJENE I DOPUNE PRORAČUN ZA 2015. (NN 103A/2015) u kunama
Planirani prihodi	10.192.000,00	10.192.000,00	10.000.000,00	10.192.000,00
Planirani rashodi	10.192.000,00	10.192.000,00	10.000.000,00	10.192.000,00

Hrvatski zavod za norme je izradio financijski plan za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. godine u iznosu 10.192.000,00 kuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/2008) i Zakona o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine 148/2014).

Na temelju članka 89. Ustava Republike Hrvatske Hrvatski Sabor na sjednici 28. rujna 2015. godine donio je izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. Godinu. Hrvatski zavod za norme napravio je preraspodjelu sredstava unutar limita ukupnih rashoda glave kako bi do kraja godine podmirio sve obveze i isplatio sve rashode za zaposlene (Narodne novine, broj 103A).

Hrvatski zavod za norme u svom financijskom planu planirao je slijedeće izvore i aktivnosti:

- aktivnost A610002 Administracija i upravljanje Hrvatskog zavoda za norme: izvor 11, donacija - izvor 61 i izvor 51
- kapitalni projekt K651011 Informatizacija: izvor 11
- aktivnost A651012Projekt CIP E-Comments: izvor 12 i izvor 51

Zaključno s 31.12.2015. godine doznačen je ukupan iznos sredstava 9.600.362,95 kn odnosno 94,2% od ukupno odobrenih sredstava.

Što čini:

- 9.554.875,58 kn izvor 11 (opći prihodi sudjeluju 95,65%),
- 21.541,72 kn izvor 51 (sudjeluju u zanemarajućem udjelu, oko 0,24 %),
- 23.945,65 kn izvor 61 (sudjeluju u zanemarajućem udjelu, oko 0,25 % povrat Europske komisije za službeni put),
- projekt CIP e Comments nije realiziran.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR – RAS

PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA

1. AOP 001 - PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134)

Hrvatski zavod za norme za razdoblje siječanj - prosinac 2015. godini u svom poslovanju ostvario je prihode u ukupnom iznosu 9.576.417,00 kn.

Ostvarenje plana prihoda 2015. godine u odnosu na 2014. godinu iznosi 8,6% manje zbog provođenja mjera štednje.

AOP 047 (AOP 048+051+056+059+062+065+068) – pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 21.542,00 kn.

Tijekom godine otvoren je izvor 51 na aktivnosti A651002 prema uputi Ministarstva financija za povrat putnih troškova delegata Europskog vijeća i Vijeća EU. Povrati sredstava (koja su se izvršila na stavci rashoda na izvoru 11) iskazuju se kao pomoći od EU sredstava na izvoru 51, stoga smo na stavci prihoda Tekuće pomoći od institucija i tijela EU ostvarili ukupno 21.542,00 kn. Na ovoj stavci knjiži se i Projekt CIP e-Comments stoga je indeks 9,3% u odnosu na prošlu godinu jer ove godine nije realiziran Projekt.

AOP102 (AOP 103+108+116) prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi – namjenski prihodi (konto) 65 prihodi po posebnim namjenama (namjenski prihodi) ostvareni su samo u 2014. godini u ukupnom iznosu 2.072,00 kn a uplatio ih je Hrvatski zavod za zapošljavanje.

Naime u travnju 2013. godine na temelju članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08), stavka 4. da se uplaćene i prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja mogu koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u državnom proračunu”, Hrvatski zavod za norme dobio je suglasnost Ministarstva financija za otvaranje novog izvora 43 – namjenska sredstva u Državnom proračunu za 2013. godinu, za refundaciju troškova uplaćenih obveznih doprinosa od Hrvatskog zavod za zapošljavanje /prema člancima 43. i 44. Zakona o doprinosima. Hrvatski zavod za norme primio je na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa jednu službenicu temeljem članaka 6. Zakona o poticanju zapošljavanja.

AOP 127 (AOP 128+132) prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u ukupnom iznosu 9.554.875,00 kuna odnosno manje za 6,7% u odnosu na isto to razdoblje u 2014. godini zbog provođenja mjera štednje (održavao se samo hladni pogon).

AOP 129 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja korisnika proračuna u ukupnom iznosu 9.038.017,00 kn (opći prihodi i primici, izvor 11) 7% manje u odnosu na 2014.

AOP 130 prihodi iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 516.858,00 kn (opći prihodi i primici, izvor 11) 0,8% manje u odnosu na 2014.

2. AOP 147 – RASHODI POSLOVANJA (AOP 148+160+194+213+221+239+248)

Ostvareno tekuće razdoblje kolona 5. ostvareni su u ukupnom iznosu od 9.083.506,00 kn 9,1% manje u odnosu na 2014. godinu također zbog provođenja mjera štednje.

Rashodi poslovanja su rashodi:

- 6.566.213,00 kn AOP 148, rashodi za zaposlene (računi iz računskog plana 31),
- 2.510.594,00 kn AOP 160, materijalni rashodi (računi iz računskog plana 32),
- 6.699,00 kn AOP 194, financijske rashode (iz računskog plana 34).

AOP 148 (AOP149+154+156) Rashodi za zaposlene izvršeni su u ukupnom iznosu 6.566.213,00 kn izvršenje je 3,2% manje u odnosu na izvršenje od 2014. godine.

Rashodi za zaposlene u ukupnom izvršenju rashoda poslovanja čine 73% i izvršeni prema Zakonu o plaćama u javnim službama i propisanoj proračunskoj osnovici.

Od ukupno izvršenih rashoda za zaposlene na rashode za plaće za redovan rad odnosi se 5.477.435,00 kuna (AOP 149), doprinose na plaće 941.641,00 kuna (AOP 156), te ostale rashode za zaposlene u iznosu 147.137,00 kuna (AOP 155).

AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene izvršeni su 266% više nego u 2014. godini zbog isplata pomoći zaposlenicima (smrti roditelja), isplata pomoći (bolovanja dužeg od 90 dana) otpremnine, jubilarne nagrade i isplate razlike iznosa jubilarne nagrade prema Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama.

AOP 160 (AOP 161+166+174+184+186) materijalni rashodi izvršeni su 93% od plana odnosno u ukupnom iznosu 2.510.594,00 kn i čine 27,64% ukupno izvršenih sredstava, značajan udio u materijalnim rashodima čini stavka za plaćanje međunarodnih članarina.

Materijalni rashodi realizirali su se u skladu s planom koji je manji u odnosu na prošlu godinu i pokrivali su samo hladni pogon stoga je postotak izvršenja manji u odnosu na prošlu godinu za 22%.

Na pojedinima stavka četvte razine materijalnih rashoda izvršenje je veće od 100% jer je dozvoljeno probijanje do treće razine, odnosno kontrole u sustavu državne riznice postavljene su na trećoj razini, pa nema potrebe raditi preraspodjelu.

AOP 164 stručno usavršavanje zaposlenika izvršeno je u ukupnom iznosu 55.423,00 kn i 62% više u odnosu na 2014. godinu jer se pojavila potreba za usavršavanjem uslijed izmjena zakonske regulative.

AOP 166 rashodi za materijal i energiju ostvareni su u ukupnom iznosu 156.304,00 kn i 23,6% u odnosu na ostvarenje u 2014. godini jer su rashodi za uredski materijal izvršeni 160% više nego 2014. Ovi troškovi pokrivaju troškove za uredski materijal za zaposlenike i troškove za prodaju norma (papir, korice i tome sl).

AOP 186 ostali nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su 100% u odnosu na planirana sredstava, ali zbog manjeg plana u odnosu na 2014. godinu ostvareni su 25,7% manje u odnosu na ostvarenje 2014. godine.

AOP 194 financijski rashodi (AOP 195+200+208) ostvareni su 29,1% više u odnosu na ostvarenje u 2014. godine ali manje od planiranih sredstava, odnosno izvršenje je 82% od plana.

U ukupno izvršenom proračunu udio izvršenih financijskih rashoda iznosi 0,07 %.

AOP 273 višak prihoda poslovanja u 2015. godine iznosi 1,3% više u odnosu na ostvarenje u 2014. godini.

AOP 275 višak prihoda poslovanja – preneseni u 2014. g. iznosio je 102.558,00 kn u 2015. iznosi 68.397,00 kn.

AOP 277 obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni iznose 2.801,00 kn.

Na temelju obavljanja poslova redovite djelatnosti, fakturirano je izlaznih računa u 2015. godini u iznosu od 3.275.020,48 kn, a naplaćeno je 3.272.219,48 kn što predstavlja cca 100%, razlika 2.801,00 kn je iznos koji se odnosi na kartično plaćanje (plaćeno POS uređajem u normoteci i nije dospjela uplata). Stoga nisu uplaćeni samo računi koji su plaćeni karticom (POS uređaj).
Duple uplate ili krive uplate iznose 5.353,97 kn.

AOP 334 rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 335+347+380+384+387) izvršeni su u iznosu 516.858,00 kn ostvareni su 95% od planiranih sredstava.

U ukupno izvršenom proračunu udio izvršenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznosi cca 5 %
Hrvatski zavod za norme realizirao je nefinancijsku imovine za:

- A651002 administracija Zavoda u iznosu od	27.778,00 kn
- K651011 informatizacija Zavoda u iznosu od	489.080,00 kn
Ukupno	516.858,00 kn

AOP 373 (AOP 334-281) manjak prihoda od nefinancijske imovine, na ovom AOP-u prikazan je manjak prihoda za nefinancijsku imovinu za razdoblje siječanj - prosinac 2015. godine u iznosu od 516.858,00 kn. Manjak prihoda za nefinancijsku imovinu razlog je u tome što se prihodi koji su planirani za nefinancijsku imovinu doznaju iz Proračuna (Državne riznice) kao prihodi za rashode poslovanja, stoga su ti prihodi i namijenjeni za tu svrhu, zbog toga nema ostvarenih prihoda za rashode za nefinancijsku imovinu. Pokrivanje ovih rashoda izvršava se iz viška prihoda za rashode poslovanja.

AOP 401 ukupni prihodi iznose 9.576.417,00 kn odnosno 8,6% manje u odnosu na ostvarenje u 2014. godini.

AOP 402 ukupni rashodi iznose 9.600.364,00 kn odnosno 8,7% manje u odnosu na ostvarenje u 2014. godini.

AOP 404 ukupan manjak prihoda u 2015. godini iznosio je 23.947,00 kn.

AOP 405 višak prihoda – preneseni u 2015. godini iznosi 68.397,00 kn odnosno 33,3% manje u odnosu na 2014. godinu kada je iznosio 102.539,00 kn, jer je trošena donacija (izvor 61) u iznosu 23.945,65 kn.

Naime na temelju izvora 61 Hrvatski zavod za norme prenio je u 2014. godinu donaciju u ukupnom iznosu 102.500,00 kn obzirom da je tijekom 2015. godine utrošeno 23.945,65 kn, od donacije u 2015. godinu prenosi se 44.447,00 kn.

Ministarstvo financija odobrilo je suglasnot za izvor 61 – donacije, na temelju članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08), propisano je Sukladno stavku 4 navedenog članka, a radi:

donacije koja je uplaćena 02.03.2012. godine u ukupnom iznosu od 102.500,00 kuna, na ime Hrvatski zavod za norme sklopio je Sporazum s Hrvatskom komorom arhitekta i inženjera u graditeljstvu (HKAIG) i Ministarstvom zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva o suradnji na postupku prihvaćanja eurokodova kao hrvatskih norma.

Na temelju navedenog Sporazuma Hrvatska komora inženjera građevinarstva i Hrvatski zavod za norme, sklopili su Ugovor o donaciji sredstava za izradu karata potresnih područja RH. Navedenim Ugovorom Hrvatska komora inženjera građevinarstva sudjeluje u dijelu troškova izrade karata potresnih područja RH potrebnih za prihvaćanje eurokodova kao hrvatskih norma i obvezuje se u tu svrhu uplatiti odnosno donirati 102.500,00 kuna – stavka 6631.

AOP 645 prosječan broj zaposlenih manji je za 6,2% u odnosu na 2014. godinu jer su neki zaposlenici stekli uvjete za odlazak u mirovinu.

AOP 682 ugovori o djelu izvršeni su u ukupnom iznosu 45.377,00 kn u skladu s planiranim iznosom koji je 465% više u odnosu na 2014. godinu slijedom činjenice da su u 2014. godini bila planirana manja sredstva koja nisu odgovarala potrebama izvršenja poslova reguliranih ugovorima o djelu.

BILJEŠKE UZ BILANCU

U bilanci na dan 31. prosinca 2015. g. iskazana je sva imovina Hrvatskog zavoda za norme, potraživanja i obveze koje su popisane od strane popisne komisije. Imovina HZN-a sastoji se od neproizvedene dugotrajne imovine, proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara te financijske imovine.

Novo nabavljena imovina koja je aktivirana u 2015. godini iznosi 516.858,00 kn.

Ispravak vrijednosti je obračunat na kraju godine linearnom metodom otpisa koristeći se pri tom godišnjim stopama otpisa koje su propisane u prilogu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Stavljanjem sitnog inventara u upotrebu izvršen je ispravak vrijednosti metodom 100%-tnog otpisa i proknjiženo na potražnoj strani konta 04.

AOP 071 novac u banci i blagajni stavka 11 ukupno stanje na kraju 2014. godine iznosilo je 4,00 kn isto kao i na kraju 2015. godine.

AOP 073 potraživanja u 2014. iznosila su 39.522,00 kn u 2015. godine smanjena su za 62% i iznose 15.074,00 kn odnose se na:

- potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 1.375,00 kn,
- potraživanja od HZZO-a 13.699,00 kn

AOP 140 potraživanja za prihode poslovanja na kraju 2015. godine iznose 46.235,00 kn i manji je za 21,7% od 2014. godine kada su ukupno iznosila 59.072,00 kn.

AOP 153 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 2.801,00 kn.

AOP 154 Potraživanja za prihode iz proračuna iznosi 39.093,00 kn i čine ih prenesena sredstva od donacije (stavka 1671) u ukupnom iznosu 44.447,00 kn umanjena za 5.354,00 kn (avans, duple ili krive uplate za norme - stavka 1672).

Na temelju obavljanja poslova redovite djelatnosti, fakturirano je izlaznih računa u 2014. godini u iznosu od 3.304.572,00 kn, a naplaćeno je 3.303.487,66 kn što predstavlja 100% razlika 2.801,00 kn je iznos koji se odnosi na kartično plaćanje (plaćeno POS uređajem u normoteci i nije dospjela uplata). Stoga nisu uplaćeni samo računi koji su plaćeni karticom (POS uređaj).

Prihodi koje HZN ostvaruje prodajom norma, naplatom članarina uplaćuju se u Državnu riznicu pod šifrom 5681 i vode se samo u evidencijama HZN-a.

AOP 158 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 570.868,00 kn.

31.12.2015. godine nije bilo ne plaćenih računa već su samo knjiženi kontinuirani rashodi na stavku 193.

AOP 233 višak prihoda sa 31.12.2014. godine iznosio je 68.397,00 kn, zbog trošenja donacije tijekom 2015. godine na 31.12.2015. godine iznosi 44.450,00 kn manje za 35%.

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Hrvatski zavod za norme tijekom 2015. godine nije imao promjene u vrijednosti imovine i obveza.

BILJEŠKE UZ RAS - funkcijski

AOP 033 Hrvatski zavod za norme ima jednu funkcijsku klasifikaciju 0411- ekonomski i tehnički poslovi koja je tijekom 2015. godine realizirana manje za 8,7% nego u 2014. godini jer su i planirana sredstva bila manja uslijed provođenja mjera štednje.

Zagreb, 31.01.2016.



