



JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA RIJEKE

HR-51000 Rijeka, Krešimirova 38

Tel: 051/359-112

Fax: 051/337-019

e-mail: mail@vatrogasci-rijeka.hr

http://www.vatrogasci-rijeka.hr



Matični broj : 1475967
RKP: 31139
Razina: 31
Šifra djelatnosti: 8425
IBAN : HR7824020061100268945

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.

Uvod

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 03/2015, 93/2015, 135/2015 i 2/2017) sastavljen je Financijski izvještaj Javne vatrogasne postrojbe Grada Rijeke za razdoblje siječanj – prosinac 2016. godine koji se sastoji od:

- Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS),
- Bilance (Obrazac BIL),
- Izvještaja o promjenama vrijednosti imovine i obveza (Obrazac P-VRIO),
- Izvještaja o obvezama (Obrazac OBEZE),
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-F) i
- Bilješki uz Financijske izvještaje.

Nastavno se u Bilješkama pojašnjavaju podaci iskazani u obrascima Financijskih izvještaja.

Bilješke uz obrazac BIL

Bilješka br. 1 – AOP 001

Stanje ukupne imovine na dan 31. prosinca 2016. godine povećano je za 6,9% u odnosu na iskazano stanje 01. siječnja 2016. godine i proizlazi iz povećanja financijske imovine koja čini učešće 29% ukupne imovine i nefinancijske imovine koja čini preostalih 71% ukupne imovine.

Bilješka br. 2 – AOP 003 (006)

Neproizvedena dugotrajna imovina bilježi nematerijalnu imovinu kao ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja za objekte VP Centar i VP Vežica, a usporedno s time i njihov ispravak vrijednosti.

Bilješka br. 3 – AOP 007 (022)

Proizvedenu dugotrajnu imovinu čine postrojenja i oprema što je ukupno 7% od nefinancijske imovine. Stanje postrojenja i opreme je povećano u odnosu na stanje 01.01.2016. godine za 19% uslijed ulaganja u opremu za potrebe redovitog poslovanja.

Bilješka br. 4 – AOP 063, 067, 080

Vrijednost financijske imovine na ukupnoj razini veća je nego na početku promatranog razdoblja (AOP 063).

Novčana sredstava na računu i u blagajni manja su za 154.161 kn ili 27% u odnosu na početak godine te sada iznose 417.347 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, veća su u odnosu na 01.01.2015. godine, a odnose se na:

potraživanja za naknade koje se refundiraju u najvećem dijelu iznosa od 97% ukupnog potraživanja (povrat sredstava HZZO-a za trošak bolovanja zaposlenika) i neznatnom potraživanju od osiguravajućeg društva, zatim potraživanja od Državnog proračuna za povrate po sudskom sporu te potraživanja od zaposlenih.

Bilješka br. 5 – AOP 140 (152, 153)

Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 1.079.958 kn u odnosu na početno razdoblje, a čine ih potraživanja za prihode po posebnim propisima, 96% od ukupnog iznosa (AOP 152) i potraživanja za prihode od pruženih usluga, 4% preostalog udjela (AOP 153), koja JVP Grada Rijeke ostvaruje u svom poslovanju na tržištu.

Bilješka br. 6 – AOP 161

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode plaća za 12/2016. godinu koje su isplaćene u siječnju 2017. godine.

Bilješka br. 7 – AOP 163

Obveze i vlastiti izvori ukazuju na nisku vrijednost stupnja zaduženosti (udio obveza u imovini iznosi 18%). Obveze se uglavnom odnose na obveze za rashode poslovanja 99% što čine: obveze za plaće zaposlenika i potpore 61%, za materijalne rashode 28%, ostale tekuće obveze u nadležni proračun 10% i obveza za nabavu nefinancijske imovine 1%.

Bilješka br. 8 – AOP 224 (227)

Vlastiti izvori sudjeluju sa 81% u ukupnoj pasivi (AOP 224). U cijelosti je izvršen ispravak vrijednosti za tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Bilješka br. 9 – AOP 233 – 240

Manjak prihoda od 732.484 kn proizlazi iz cjelokupnog obračuna poslovanja tj. višak prihoda poslovanja (AOP 233) umanjen je za manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 239) i manjak primitaka od financijske imovine (AOP 240).

Bilješka br. 10 – AOP 241

Obračunati prihodi poslovanja su veći u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog iznosa neuplaćenih potraživanja, dospjela čine 94% tj. iznos od 2.392.484 kn i nedospjela su u iznosu od 150.834 kn, preostalih 6% od ukupnog iznosa.

Bilješke uz obrazac PR-RAS

Bilješka br. 11 – AOP 001

Prihodi poslovanja u razdoblju od 01.01. – 31.12.2016. godine iznose 26.479.011 kn i ostvareni su uglavnom s osnova prihoda iz proračuna 20.449.677 kn (77% ukupnih prihoda) i prihoda po posebnim propisima 5.533.141 kn (21% ukupnih prihoda), dio prihoda se odnosi na prihode od pruženih usluga u visini 2% ukupnog prihoda. Neznatan dio odnosi se na prihode od imovine.

Bilješka br. 12 – AOP 071 (074, 076)

Prihodi od imovine odnose se na kamate na depozite po viđenju u iznosu od 242 kn (pripis pasivne kamate od poslovne banke) i pozitivne tečajne razlike od 125 kn.

Bilješka br. 13 – AOP 102

Prihodi po posebnim propisima odnose se na sredstva koja se uplaćuju sa računa Vatrogasne zajednice grada i županije, te ostalih jedinica lokalne samouprave (čl. 45. i 46. Zakona o vatrogastvu, ("Narodne novine" broj 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 174/04, 38/09 i 80/10).

Bilješka br. 14 – AOP 120 (123)

Prihodi od pruženih usluga od vlastite djelatnosti veći su za 29% u usporedbi sa prethodnom godinom, a odnose se na prihode pruženih usluga pravnim osobama. Pojedine uplate su pristigle po osnovi potraživanja iz prethodne godine.

Bilješka br. 15 – AOP 147

Rashodi poslovanja ostvareni su u ukupnom iznosu od 26.397.126 kn u 2016. godini i gotovo su na visini ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine.

Bilješka br. 16 – AOP 148

U ovoj godini (2016.) sredstava za djelatnike s osnove plaća i pripadajućih doprinosa, te drugih potpora, naknada i nagrada utrošeno je približno na razini prethodne godine.

Bilješka br. 17 – AOP 160

Materijalni rashodi na ukupnoj razini veći su u odnosu na prethodnu godinu i ostvareni su u iznosu od 4.970.319 kn. Unutar podskupina računskog plana, vidljivo je kako pojedini odjeljci osciliraju.

Bilješka br. 18 – AOP 162

Povećani su troškovi za službena putovanja u tuzemstvu a razlog istom su hitne intervencije tijekom godine. Porast bilježe i troškovi službenih putovanja u inozemstvu u odnosu na prethodnu godinu (AOP 162), dok su smanjeni troškovi za stručno usavršavanje zaposlenika (AOP 164).

Bilješka br. 19 – AOP 166 – 173

Rashodi za materijal i energiju su povećani u odnosu na prethodnu godinu. Najveće odstupanje u porastu čine rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću (AOP 173) a povećan je u svrhu nabave i opremljenosti zaposlenika za obavljanje djelatnosti poslovanja, dok drugi rashodi unutar podskupine ne bilježe znatna odstupanja.

Bilješka br. 20 – AOP 174 – 183

Rashodi za usluge čine svega 6% od ukupnih rashoda i nešto su veći od prethodne godine. Zabilježen je znatan porast na režijskim troškovima (AOP 175) i uslugama za tekuće i investicijsko održavanje (AOP 176) uslijed ulaganja na prijevoznim sredstvima u najvećem dijelu troška. Intelektualne i osobne usluge (AOP 181) su veće za 45% zbog troška izrade projekta za solarnu pripremu tople vode VP Centar u ukupnom iznosu od 35.000 kn. Zakupnine i najamnine (AOP 179) su umanjene za 61% zbog raskidanja ugovora sa poslovnim partnerom.

Bilješka br. 21 – AOP 184

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 184) koje se refundiraju od HZZZ, za polaznike stručnog osposobljavanja u JVP Grada Rijeke, umanjena su za 64% zbog isteka ugovorenog odnosa nakon godine dana.

Bilješka br. 22 – AOP 186 – 193

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ne odstupaju znatno u odnosu na prethodnu godinu. Unutar skupine znatno su smanjeni troškovi premije osiguranja (AOP 188), dok povećanje se bilježi na rashodu reprezentacije (AOP 189) i troškovima pristojbe i naknade zbog troškova žalbenog postupka temeljem donesenog Rješenja od 19. srpnja 2016. godine vezano za postupak javne nabave intervencijskih vatrogasnih odjela (AOP 191).

Bilješka br. 23 – AOP 194 – 211

Financijski rashodi su gotovo za 28% manji nego u prethodnoj godini. Znatno povećanje je evidentno kod negativnih tečajnih razlika koje su nešto veće proizašle iz financijskog poslovanja (AOP 210). Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa (AOP 209) i rashodi zateznih kamata (AOP 211) ove godine su nešto manji u usporedbi sa troškovima prethodnog razdoblja.

Bilješka br. 24 – AOP 248 – 259

Kod ostalih rashoda tijekom godine nema znatnog odstupanja na prethodno razdoblje, a troškovi se odnose na mjesečne anuitete naknade štete s naslova gubitka uzdržavanja i pomaganja temeljem sudske nagodbe, Posl.br. P-3766/11.god. koja se isplaćuje od 2012. godine udovici poginulog vatrogasca, mjesečni neto iznos 1.200 kn s pripadajućim iznosom poreza i prireza.

Bilješka br. 25 – AOP 273

S osnova redovnog poslovanja ostvaren je višak prihoda u iznosu od 81.885 kn i proizlazi iz prihoda po posebnim propisima navedenih u bilješci broj 14., i u odnosu na prethodnu godinu, znatno je manji.

Bilješka br. 26 – AOP 277, 278

Obračunati nenaplaćeni prihodi poslovanja odnose se na prihode s osnova doznaka gradova i općina za obavljanje vatrogasne djelatnosti (2.450.806 kn), prihoda od pruženih usluga (90.832 kn) i ostalih nenaplaćenih prihoda u postupku predstečajne nagodbe nad dužnikom "Osijek-Koteks" (1.680 kn).

Bilješka br. 27 – AOP 281

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su prodajom rashodovnih vozila Javne vatrogasne postrojbe Grada Rijeke javnim nadmetanjem, u iznosu od 50.457 kn.

Bilješka br. 28 – AOP 334 (335, 353)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 598.246 kn i odnose se u manjem opsegu 2,5% na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u svrhu programske aplikacije i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u postotku od 97,5% (AOP 353) i to djelomično za uredsku opremu, komunikacijske usluge i za opremu i održavanje vlastite djelatnosti za opće javno dobro.

Bilješka br. 29 – AOP 397

Manjak prihoda od nefinancijske imovine nastao je uslijed nabave nefinancijske imovine za potrebe poslovanja vatrogasne djelatnosti u iznosu od 547.789 kn.

Bilješka br. 30 – AOP 638

Manjak prihoda i primitaka ostvaren u tekućoj godini iznosi 465.904 kn.

Preneseni manjak iz prethodne godine je 266.580 kn. Uvođenjem riznice Grada Rijeke početkom 2015. godine JVP Grada Rijeke započela je s korištenjem nove računovodstvene aplikacije koja se tijekom cijele godine kontinuirano prilagođava i dorađuje kako bi se sve osnovne funkcionalnosti knjigovodstvenog evidentiranja dovele do zadovoljavajuće razine. Slijedom navedenog, kod prijenosa podataka i zaokruživanja, uslijedila je razlika u iskazivanju manjka prihoda i primitaka u većem iznosu od 2,00 kn, pa je u ukupnom iznosu prikazan manjak od 266.582 kn.

Sukladno nalazu, zaključno stanje rezultata poslovanja 2015. korigiralo se u bilanci 2016. godini te sada iskazuje stvarno stanje prenesenog manjka u iznosu od 266.580 kn.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 732.484 kn.

Bilješka br. 31 – AOP 643

Iskazano stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2016. godine je **417.347** kn. Sredstva su manja od iznosa za pokriće manjka (AOP 638) za 315.137 kn. Navedena razlika proizlazi s osnova

a)	korekcije za potraživanja (odliva) :	
	- potraživanja za naknade koje se refundiraju	119.272 kn
	- ostali izvori financijske imovine	- 936 kn
b)	korekcija za obračunate, a ne i plaćene obveze	-1.268.167 kn
c)	potraživanja - obveze (a-b)	- 732.484 kn

Bilješka br. 32 – Izvršenje proračuna

Pokazatelji izvršenja financijskog plana JVP Grada Rijeke za 2016. godinu pokazuju da su rashodi i izdaci te prihodi i primici po svojim relativnim i apsolutnim iznosima u planiranim okvirima plana.

Bilješke uz obrazac OBVEZE**Bilješka br. 33 – AOP 038**

U Izvještaju o obvezama iskazuju se ukupne obveze JVP Grada Rijeke u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine.

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 3.033.675 kn i odnose se za obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine.

Obveze za zaposlene	1.831.152 kn
Obveze za materijalne rashode	845.555 kn
Obveze za financijske rashode	670 kn
Ostale tekuće obveze	327.820 kn
Obveze za nabavu neproizvedene dugotr.imov.	7.560 kn
Obveze za nabavu proizvedene dugotr.imovine	20.918 kn
Sveukupno obveze na dan 31.12.2016.	3.033.675

Unutar izvještajnog razdoblja najvećim dijelom su nedospjele obveze. Nedospjele obveze su obveze za zaposlene u iznosu od 1.765.507 kn (obračunate plaće za prosinac 2016. godine isplaćene u siječnju 2017. godine) i obveza za plaće u naravi koja se odnosi na poklon bonove djelatnicima u iznosu od 54.000 kn, obveze za materijalne rashode 762.346 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 28.478 kn za uredsku, komunikacijsku i protupožarnu opremu u svrhu vatrogasne djelatnosti.

Preostali iznos obveza od 423.344 kn su dospjele obveze. Sastoje se od obveza za rashode poslovanja i to materijalnih rashoda 83.879 kn, obveze za potpore zaposlenicima u iznosu od 11.645 kn, ostale tekuće obveze po osnovi povrata u nadležni proračun uslijed zaduženja po bolovanju u iznosu od 98.647 kn, kao i međusobne obveze nastale unutra proračunskih korisnika u iznosu od 229.173 kn. Plaćanje navedenih obveza biti će izvršeno u 2017. godini sukladno dospijeću.

U odnosu na prethodnu godinu bilježi se povećanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja za 414.810 kn.

Bilješka br. 34 – AOP 013

Obveze su nastale ulaganjem u komunikacijsku opremu, aplikacijske programe, opremu za održavanje i zaštitu u svrhu vatrogasne djelatnosti (AOP 029).

Bilješke uz obrazac P-VRIO

Bilješka br. 35 – AOP 018, 021, 026

Promjene u obujmu imovine (smanjenje) u iznosu od 3.962 kn, rezultat je knjiženja rashoda dugotrajne imovine i ispravka vrijednosti u iznosu od 2.462 kn i knjiženju otpisa potraživanja za prihode poslovanja iz prethodnih godina za koje je ustanovljeno da se neće realizirati u iznosu od 1.500 kn. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (povećanje) u iznosu od 5.041 kn nastale su uslijed uknjiženja informatičke opreme iz nadležnog proračuna.

Zapovjednik JVP Grada Rijeke



Hinko Mance, dipl.ing.

Rijeka, 31. siječanj 2017.

Osoba za kontaktiranje:

Ljiljana Kukuljan, tel. 051/209662