



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 31.12.2017.

Uvod

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 03/2015, 93/2015, 135/2015, 2/2017, 28/2017 i 3/2018.) sastavljen je Financijski izvještaj Javne vatrogasne postrojbe Grada Rijeke za razdoblje siječanj – prosinac 2017. 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 OBVEZE),
- 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 2017. godine povećano je za 19,2% u odnosu na iskazano stanje 01. siječnja 2017. godine i proizlazi iz povećanja financijske imovine koja čini učešće 40% ukupne imovine i nefinancijske imovine koja čini preostalih 60% 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 (021)

Proizvedenu dugotrajnu imovinu čine postrojenja i oprema što je ukupno 12% od nefinancijske imovine. Stanje postrojenja i opreme je povećano u odnosu na stanje 01.01.2017. godine za 13% 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 sredstva na računu i u blagajni manja su za 79% u odnosu na početak godine te sada iznose 91.380 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, manja su u odnosu na 01.01.2017. godine, a odnose se na:

potraživanja za naknade koje se refundiraju u najvećem dijelu iznosa od 98% 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 i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose.

Bilješka br. 5 – AOP 140 (152 - 155)

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 6.002.384 kn, od tog iznosa, najvećim dijelom ovu skupinu čine potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu od 3.273.912 kn koja su prijenosom prihoda od vlastitih pruženih usluga uplaćena u nadležni proračun (sredstva će biti potrošena u 2018. godini u svrhu plaćanja obveza prema dobavljačima), zatim potraživanja za prihode po posebnim propisima, 44% od ukupnog iznosa (AOP 152) i potraživanja za prihode od pruženih usluga, 1% 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 12/2017. godinu koje su isplaćene u siječnju 2018. godine.

Bilješka br. 7 – AOP 163

Obveze i vlastiti izvori ukazuju na nisku vrijednost stupnja zaduženosti (udio obveza u imovini iznosi 19%). Obveze se uglavnom odnose na obveze za rashode poslovanja 94% i čine: obveze za plaće zaposlenika i potpore 51%, za materijalne rashode 46%, ostale tekuće obveze u nadležni proračun 3%. Obveze za nabavu nefinancijske imovine čine neznatan dio obveza u odnosu na ukupne, svega 5% i iznose 209.301 kn.

Bilješka br. 8 – AOP 223 (228)

Vlastiti izvori sudjeluju sa 80% u ukupnoj pasivi (AOP 223). U cijelosti je izvršen ispravak vrijednosti za tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Bilješka br. 9 – AOP 232 – 239

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.390.167 kn i proizlazi iz cjelokupnog obračuna poslovanja tj. višak prihoda poslovanja (AOP 233) umanjen je za manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 238).

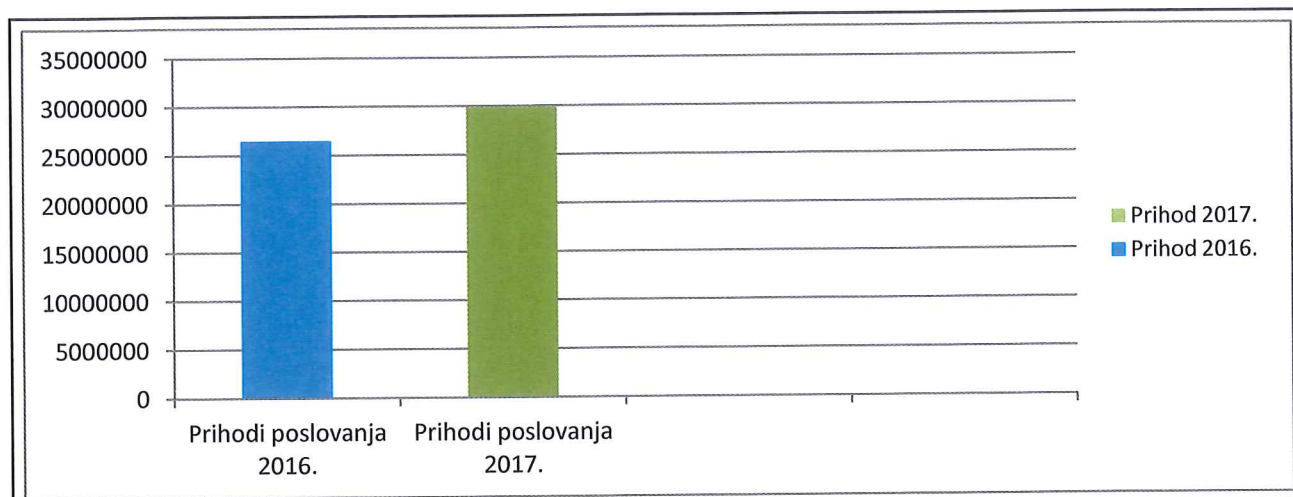
Bilješka br. 10 – AOP 240

Obračunati prihodi poslovanja su veći u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog iznosa nenaplaćenih potraživanja, dospjela čine 88% tj. iznos od 2.424.371 kn i nedospjela su u iznosu od 304.101 kn, preostalih 12% od ukupnog iznosa.

Bilješke uz obrazac PR-RAS**Bilješka br. 11 – AOP 001**

Prihodi poslovanja u razdoblju od 01.01. – 31.12.2017. godine iznose 29.848.277 kn i ostvareni su uglavnom s osnova prihoda iz proračuna 24.095.484 kn (81% ukupnih prihoda) i prihoda po posebnim propisima 5.157.834 kn (17% ukupnih prihoda), dio prihoda se odnosi na prihode od pruženih usluga u visini 2% ukupnog prihoda. Neznatan dio odnosi se prihode od imovine.

Grafikon 1. Prihodi poslovanja JVP Grada Rijeke ostvareni u razdoblju 2016. i 2017. godine



Izvor: Financijski izvještaji JVP Grada Rijeke

Bilješka br. 12 – AOP 054

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna doznačene su iz dijela državnog proračuna a odnose se na sredstva koja je Državna uprava za zaštitu i spašavanje namijenila Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Rijeke sukladno Uputi o Provedbi programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara i Pravilniku o ustroju, opremanju, osposobljavanju, načinu pokretanja i djelovanja vatrogasnih postrojbi te naknadi troškova nastalim njihovim djelovanjem u protupožarnoj sezoni u 2017. god. u iznosu od 182.931 kn

Bilješka br. 13 – AOP 074 (079)

Prihodi od imovine odnose se na kamate na prihode od pozitivnih tečajnih razlika (AOP 079) u iznosu od 123 kn.

Bilješka br. 14 – AOP 105

Prihodi po posebnim propisima odnose se na sredstva koja se uplaćuju sa računa Vatrogasne zajednice grada i županije, te ostalih jedinica lokalne samouprave temeljem 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).

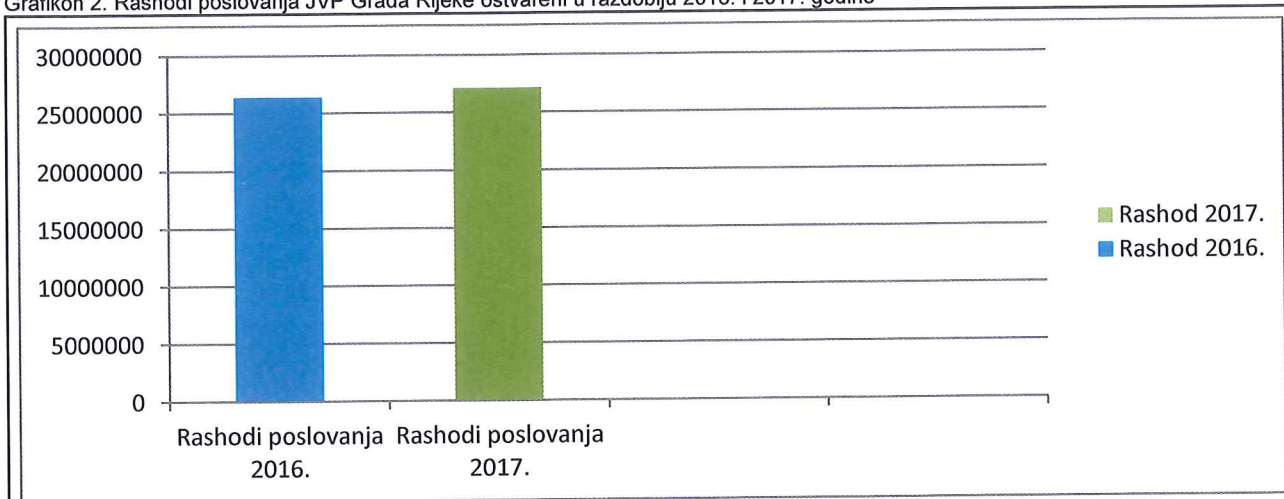
Bilješka br. 15 – AOP 123 (126)

Prihodi od pruženih usluga od vlastite djelatnosti manji su za 17% u usporedbi sa prethodnom godinom, a odnose se na prihode pruženim uslugama drugim pravnim osobama. Pojedine uplate su pristigle po osnovi potraživanja iz prethodne godine.

Bilješka br. 16 – AOP 148

Rashodi poslovanja ostvareni su u ukupnom iznosu od 27.122.855 kn u 2017. godini i gotovo su na visini ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine.

Grafikon 2. Rashodi poslovanja JVP Grada Rijeke ostvareni u razdoblju 2016. i 2017. godine



Izvor: Financijski izvještaji JVP Grada Rijeke

Bilješka br. 17 – AOP 149

U ovoj godini (2017.) sredstava za djelatnike s osnove plaća i pripadajućih doprinosa, te drugih potpora, naknada i nagrada utrošeno je približno na razini prethodne godine.

Bilješka br. 18 – AOP 160

Materijalni rashodi na ukupnoj razini veći su u odnosu na prethodnu godinu i ostvareni su u iznosu od 5.293.877 kn. Unutar podskupina računskog plana, vidljivo je kako pojedini odjeljci osciliraju.

Bilješka br. 19 – AOP 164

Povećani su troškovi za stručno usavršavanje zaposlenika (AOP 164) i iznose 41.393 kn, a nastali su slijedom polaganja stručnih ispita tijekom godine, zatim usavršavanja zaposlenika sudjelovanjem na tečaju za energetska učinkovitost te sudjelovanjem na Međunarodnom savjetovanju vatrogasaca u VZ Primorsko – goranske županije.

Bilješka br. 20 – 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 obuču (AOP 173) a povećani su u svrhu nabave i opremljenosti zaposlenika za obavljanje djelatnosti poslovanja, dok drugi rashodi unutar podskupine ne bilježe znatna odstupanja.

Bilješka br. 21 – AOP 174 – 183

Rashodi za usluge čine svega 5% od ukupnih rashoda i nešto su manji od prethodne godine. Zabilježen je znatan porast od zakupnina i najamnina (AOP 179) uslijed troškova fotokopirnih usluga, zatim zdravstvene usluge (AOP 180) povećane su za 66% u odnosu na prethodnu godinu radi zdravstvene skrbi i pregleda zaposlenika. Intelektualne i osobne usluge (AOP 181) nešto su manje u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br. 22 – AOP 184

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 184) koje se refundiraju od HZZZ, za polaznike stručnog osposobljavanja u JVP Grada Rijeke u ovoj godini nisu zabilježene.

Bilješka br. 23 – AOP 185 – 190

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećani su za 25% u odnosu na prethodnu godinu. Unutar skupine znatno su smanjeni troškovi reprezentacije (AOP 188) za 38%, zatim troškovi za pristojbe i naknade (AOP 190) gotovo za 100% bilježe umanjene, dok se povećanje ostvarilo kod premija osiguranja (AOP 187) za troškove obveznog i kasko osiguranja motornih vozila te troškove osiguranja objekta, nesretnog slučaja i odgovornosti zaposlenika.

Bilješka br. 24 – AOP 193 – 210

Financijski rashodi su gotovo za 38% manji nego u prethodnoj godini. Znatno smanjenje proizašlo je iz financijskog poslovanja kod negativnih tečajnih razlika (AOP 209), rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa (AOP 208) i rashoda zateznih kamata (AOP 210).

Bilješka br. 25 – AOP 257 – 270

Kod ostalih rashoda tijekom godine povećanje je uslijedilo zbog promjene anuiteta tijekom 2017. godine, za isplatu 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. 26 – AOP 282

S osnova redovnog poslovanja ostvaren je višak prihoda u iznosu od 2.725.422 kn i proizlazi iz prihoda po posebnim propisima navedenih u bilješci broj 14., i u odnosu na prethodnu godinu, znatno je veći.

Bilješka br. 27 – AOP 286, 287

Obračunati nenaplaćeni prihodi poslovanja odnose se na prihode s osnova doznaka gradova i općina za obavljanje vatrogasne djelatnosti (2.665.598 kn), prihoda od pruženih usluga (61.674 kn) i ostalih nenaplaćenih prihoda u postupku predstečajne nagodbe nad dužnikom "Osijek-Koteks" (1.200 kn).

Bilješka br. 28 – AOP 289

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u 2017. godini nisu ostvareni.

Bilješka br. 29 – AOP 341 (342 - 365)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 602.771 kn i odnose se u manjem opsegu 4% na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u svrhu programske aplikacije za dispečerski softver (AOP 350) i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u postotku od 96% (AOP 354) i to djelomično za uredsku opremu, komunikacijsku opremu, za opremu za održavanje i instrumente i uređaje za potrebe vlastite djelatnosti za opće javno dobro.

Bilješka br. 30 – AOP 399

Manjak prihoda od nefinancijske imovine nastao je uslijed nabave nefinancijske imovine za potrebe poslovanja vatrogasne djelatnosti u iznosu od 602.771 kn.

Bilješka br. 31 – AOP 635

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iskazan je u iznosu 732.484 kn.

Višak prihoda i primitaka ostvaren u tekućoj godini iznosi 2.122.651 kn.

Slijedom navedenog proizlazi višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.390.167 kn.

Bilješka br. 32 – AOP 641

Iskazano stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2017. godine je **91.380 kn**.

• Potraživanja koja se refundiraju (HZZO, PU)	106.445
• Ostali izvori financijske imovine	-936
• Korekcija za obračunate, a ne i plaćene obveze	-2.080.634
• Potraživanja za prihode uplaćene u proračun do 31.12.2017.	3.273.912
Potraživanja – obveze	1.390.167

Bilješka br. 33 – Izvršenje proračuna

Pokazatelji izvršenja financijskog plana JVP Grada Rijeke za 2017. 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. 34 – AOP 036

U Izvještaju o obvezama iskazuju se ukupne obveze JVP Grada Rijeke u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine.

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 3.915.844 kn i odnose se za obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine.

Obveze za zaposlene	1.890.306 kn
Obveze za materijalne rashode	1.711.912 kn
Obveze za financijske rashode	445 kn
Ostale tekuće obveze	103.880 kn
Obveze za nabavu neproizvedene dugotr.imov.	24.125 kn
Obveze za nabavu proizvedene dugotr.imovine	185.176 kn
Sveukupno obveze na dan 31.12.2017.	3.915.844 kn

Unutar izvještajnog razdoblja najvećim dijelom su nedospjele obveze. Nedospjele obveze su obveze za zaposlene u iznosu od 1.835.210 kn (obračunate plaće za prosinac 2017. godine isplaćene u siječnju 2018. godine) uvećane za ispravak plaće jednog zaposlenika za iznos od 296 kn i obveze za plaće u naravi koja se odnosi na poklon bonove djelatnicima u iznosu od 54.800 kn, obveze za materijalne rashode 1.319.197 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 353 kn, ostalih tekućih obveza za 3.210 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 163.064 kn za uredsku, komunikacijsku, programske aplikacije i protupožarnu opremu u svrhu vatrogasne djelatnosti.

Preostali iznos obveza od 539.714 kn su dospjele obveze. Sastoje se od obveza za rashode poslovanja i to materijalnih rashoda 392.715 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 92 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 46.237 kn, kao i međusobne obveze nastale unutar proračunskih korisnika u iznosu od 100.670 kn. Plaćanje navedenih obveza biti će izvršeno u 2018. godini sukladno dospelju.

Bilješka br. 35 – AOP 012

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. 36 – AOP 021

Promjene u obujmu imovine (smanjenje) u iznosu od 5.870 kn, rezultat je knjiženja rashoda dugotrajne imovine i ispravka vrijednosti sukladno Zapisniku Povjerenstva o rashodu dugotrajne imovine po godišnjem popisu.

Rijeka, 31. siječanj 2018.



Zapovjednik JVP Grada Rijeke


Hinko Mance, dipl.ing.

Osoba za kontaktiranje:

Ljiljana Kukuljan, tel. 051/209662