

HRVATSKI ZAVOD ZA NORME

Razina: 11
RKP: 38495
Glava: 07765 Hrvatski zavod za norme
OIB: 76844168802
Matični broj: 1957406
Šifra djelatnosti: 7120 Tehničko ispitivanje i analiza

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje
01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Hrvatski sabor donio je na sjednici 29. studenog 2022. godine Državni proračun Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu. Navedeni dokument objavljen je u Narodnim novinama broj 145 od 13. prosinca 2022. godine. U listopadu 2023. godine provedene su Izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu i objavljene u Narodnim novinama broj 129 od 31. listopada 2023. godine. U prosincu 2023. godine provedena je i preraspodjela Ministarstva financija (uštete).

Hrvatski zavod za norme (HZN) izradio je financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu, Uputama Ministarstva financija za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za 2023.-2025. godinu i Uputi nadležnog Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja sa dobivenim limitom u ukupnom iznosu 1.759.312,00 eura (na izvor 51 Pomoći EU koji ne ulazi u limite se odnosi iznos od 21.900,00 eura, sredstva dobivena za Projekt prevođenja norma za EU zakonodavstvo). Proračun nakon provedenih Izmjena i dopuna Državnog proračuna RH za 2022. godinu i projekcija za 2023. i 2024. godinu te provedenu preraspodjelu (uštete) u prosincu ove godine iznosi 1.594.777,00 eura.

Rekapitulacija prihoda i rashoda u razdoblju siječanj – prosinac 2023. godine - PR RAS obrazac

	PLAN PRORAČUNA 2023.	IZVRŠENJE - PRIHOD 01.01. do 31.12.2023.	IZVRŠENJE - RASHOD 01.01. do 31.12.2023.
IZVOR 11	1.590.462,00	1.516.565,73	1.516.302,87
IZVOR 12	1.079,00	1.078,37	1.078,37
IZVOR 51	3.326,00	0,00	3.235,12
Sveukupno	1.594.777,00	1.517.644,10	1.520.616,36

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR – RAS

PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA

PRIHODI POSLOVANJA

Hrvatski zavod za norme u razdoblju siječanj - prosinac 2023. godine u svom poslovanju ostvario je prihode u ukupnom iznosu 1.517.644,10 eura i to:

Šifra 6323	na izvoru 51 Pomoći EU	0,00 eura,
Šifra 6711	na izvoru 11 Opći prihodi i primici	1.495.958,69 eura,
	na izvoru 12 Sredstva učešća za Pomoći	1.078,37 eura,
Šifra 6712	na izvoru 11 Opći prihodi i primici	20.607,04 eura,
Šifra 6 i X067	ukupno 1.517.644,10 eura.	

Ostvareni prihodi odnose se na financiranje rashoda poslovanja aktivnosti A651002 Administracija i upravljanje Hrvatskog zavoda za norme (izvor 11), K651011 Informatizacija (izvor 11) i aktivnosti A651013 Projekt prevođenja norma za EU zakonodavstvo (izvor 12 i 51).

U odnosu na 2023. godinu povećanje u ukupnim prihodima za 18,7 % se odnosi na financiranje ukupnog povećanja rashoda u 2023. godini koje se većinom odnosi na financiranje tekućih rashoda iz aktivnosti A651002 Administracija i upravljanje Hrvatskog zavoda za norme (izvor 11), šifra 6711. Na šifri 6323 došlo je do odstupanja jer u 2023. godine nije bilo doznaka za Projekt prevođenja norma za EU zakonodavstvo, već su se rashodi i aktivnosti projekta financirali iz prenesenih prihoda prethodnih godina.

RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.520.616,36 eura i to na izvoru 11 iznos od 1.516.302,87 eura, na izvoru 12 iznos od 1.078,37 eura i na izvoru 51 iznos od 3.235,12 eura.

Rashodi poslovanja su:

Šifra 31	1.054.347,77 eura, rashodi za zaposlene (računi iz računskog plana 31),
Šifra 32	445.305,54 eura, materijalni rashodi (računi iz računskog plana 32),
Šifra 34	356,01 eura, financijski rashodi (računi iz računskog plana 34),
Šifra 41	341,98 eura, rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (računi iz računskog plana 41),
Šifra 42	20.265,06 eura, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (računi iz računskog plana 42), odnosno ukupno
Šifra Y345	1.520.616,36 eura.

Rashodi su izvršavani u skladu sa donesenim planom proračuna te izvršenim nabavama roba i usluga potrebnim za redovno poslovanje HZN-a te isplata plaća i ostalih rashoda za zaposlene.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u skladu sa Zakonom o plaćama u javnim službama i propisanoj proračunskoj osnovici te Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama. Ukupno je izvršeno više rashoda u 2023. godini nego u 2022. godini velikim dijelom zbog povoljnijih prava za zaposlenike utvrđenih Temeljnim kolektivnim ugovorom i Odlukom o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, što je povećalo izvršenje svih rashoda za zaposlene značajno u odnosu na ukupni financijski plan. Najznačajnije povećanje samih rashoda za zaposlene je na stavci

ostalih rashoda za zaposlene (regres, božićnica, nagrade, pomoći) koji su u odnosu na 2022. godinu realizirani u postotku od 145,9 %, šifra 312.

Materijalni rashodi izvršeni su više za 29,6 % u odnosu na isto razdoblje 2022. godine, što čini drugi značajni dio povećanja rashoda u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu. Najveće odstupanje u odnosu na ukupni proračun, a i u odnosu na samo izvršenje stavke je na stavci rashoda za članarine i norme u odnosu na 2022. godinu zbog povećanja iznosa godišnjih članarina Europskog odbora za normizaciju (CEN) i Europskog odbora za elektrotehničku normizaciju (CENELEC) u iznosu od 20 %, uz plaćanje ostalih obveznih članarina za 2023. godinu (realizirano 189,5 % rashoda 2022. godine). Kod drugih rashoda, riječ je o manjim povećanjima za uredski materijal, usluge tekućeg održavanja i usluge promidžbe i informiranja, zdravstvene usluge (periodične zdravstvene preglede zaposlenika), računalne usluge, reprezentaciju, ostale nespomenute rashode poslovanja. Kod svih odstupanja radi se o manjim apsolutnim iznosima ovisno o nekoj usluzi i nabavci robe koja je bila potrebna u tom razdoblju.

Financijski rashodi izvršeni su u znatno manjem iznosu zbog izostanka izvanrednih događaja koji zahtijevaju ovu vrstu rashoda (financijski rashodi po ovrsi u prethodnoj godini).

Rashodi za nabavu dugotrajne imovine izvršeni su u ukupnom iznosu od 20.607,04 eura, a odnose se na nabavu jedne višegodišnje licence, računalne opreme – jednog prijenosnog računala i jednog monitora, jednog usisavača, nabavu stolica za dvoranu za sastanke i jednog multifunkcijskog uređaja kojim je zamijenjen zastarjeli. Nabave su se vršile za potrebe redovnog poslovanja HZN-a. U odnosu na isto razdoblje u prošloj izvršeno je ne toliko značajno više rashoda u iznosu većem za 9,5 % u odnosu na 2022. godinu.

<u>Šifra X678</u>	ukupni prihodi i primici iznose	1.517.644,10 eura
<u>Šifra Y345</u>	ukupni rashodi i izdaci iznose	1.520.616,36 eura
<u>Šifra Y005</u>	manjak prihoda i primitaka iznosi	2.972,26 eura
<u>Šifra 9221-9222</u>	višak prihoda preneseni iz 2022.	30.961,25 eura
<u>Šifra X006</u>	višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi	27.988,99 eura

Višak se sastoji od preostalih sredstava na aktivnosti A651013 Projekt prevođenja norma za EU zakonodavstvo u iznosu od 35.531,06 eura (izvor 51) umanjeno za obveze po primljenim računima u siječnju 2023. godine i obveze za naknade, a koje se odnose na prosinac 2023. godine u iznosu od 7.542,07 eura.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

U bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine iskazana je sva imovina Hrvatskog zavoda za norme, potraživanja i obveze koje su popisane od strane popisne komisije.

Imovina HZN-a sastoji se od:

Šifra 01 Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu od	11.826,93 eura
Šifra 02 Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu od	57.951,49 eura
Šifra 1 Financijska imovina u iznosu od	139.888,16 eura

Ukupno Šifra B001: 209.666,58 eura

Tijekom 2023. godine nabavljena je imovina u vrijednosti od 20.607,04 eura dugotrajna i 745,25 eura sitnog inventara i sva imovina je aktivirana.

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 ispravka vrijednosti i proknjiženo na potražnoj strani konta 049.

Financijska imovina sastoji se od potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 12.989,15 eura, tekućih pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 35.531,06 eura, Projekt prevođenja norma za EU zakonodavstvo, izvor 51, potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun – članarine i norme - preplaćenih 362,19 eura u negativnom iznosu za članarine i norme od strane kupaca, što će biti zatvoreno u 2024. godini i kontinuiranih rashoda budućih razdoblja (obračunata plaća za 12/2023) u iznosu od 91.730,14 eura.

Obveze i vlastiti izvori sastoje se od:

Šifra 2 Obveze za rashode poslovanja u iznosu od	111.899,17 eura
Šifra 9 Vlastiti izvori u iznosu od	97.767,41 eura

Ukupno Šifra B003:	209.666,58 eura
--------------------	-----------------

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obračunatu plaću za 12/2023 u iznosu od 91.730,14 eura, obračunati prijevoz za 12/2023 u iznosu od 2.268,65 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 4.867,76 eura, za račune koji su pristigli nakon 31. prosinca 2023. godine, a odnose se na izvještajno razdoblje, obračunatu naknadu za Upravno vijeće za 12/2023 u iznosu od 405,66 eura, obveza za predujmove – članarine i norme - preplaćenih 362,19 eura u negativnom iznosu za članarine i norme od strane kupaca, što će biti zatvoreno u 2024. godini te obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun (HZZO bolovanje) u iznosu od 12.989,15 eura.

Vlastiti izvori odnose se na izvore vlasništva za nefinancijsku imovinu u iznosu od 69.778,42 eura, rezultata poslovanja, višak u iznosu od 27.988,99 eura (preostala sredstva pomoći EU u iznosu od 35.531,06 eura umanjениh za neplaćene račune primljene početkom siječnja 2024. godine za 2023. godinu u iznosu od 4.867,76 eura i obračunati prijevoz i naknadu za Upravno vijeće u iznosu od 2.674,31 eura).

U bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine na Šifri B001 – Imovina iskazani je ukupni iznos od 209.666,58 eura, što odgovara iznosu na Šifri B003 Obveze i vlastiti izvori.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

Šifra V001 stanje obveza 1. siječnja iznosi	97.694,15 eura.
---	-----------------

Šifra V002 povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi	1.582.586,77 eura.
---	--------------------

Šifra V004 podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose	1.568.381,75 eura.
---	--------------------

Šifra V006 stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 111.899,17 eura kao i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra V009), a odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2023. godine u iznosu od 91.730,14 eura (računski plan 231), za materijalne rashode za račune za usluge iz prosinca 2023. godine primljeni u siječnju 2024. godine/nedospjeli računi i naknade u iznosu od 7.542,07 eura (računski plan 232), obveza za predujmove – članarine i norme - preplaćenih 362,19 eura u negativnom iznosu za članarine i norme od strane kupaca – zatvaranje

u 2024. godini (računski plan 23951), obveze za bolovanja preko 42 dana i za ozljedu na radu u iznosu od 12.989,15 eura (računski plan 23958). Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju sastoji se od svih primljenih računa za redovno poslovanje HZN-a tijekom 2023. godine, sve obračunate plaće i ostale rashode za zaposlene, naknade za upravno vijeće, nabavu nefinancijske imovine.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Šifra 04 Hrvatski zavod za norme ima jednu funkcijsku klasifikaciju 0411 – Opći ekonomski i trgovački poslovi koja je tijekom 2023. godine realizirana u ukupnom iznosu od 1.520.616,36 eura na aktivnostima A651002, K651011 i A651013. U odnosu na 2022. godinu realizirano je 119,0 %.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

Hrvatski zavod za norme tijekom 2023. godine nije imao promjene u vrijednosti imovine i obveza.

Zagreb, 31. siječnja 2024.

RAVNATELJ
Igor Božičević