



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA

KLASA: 400-05/18-01/1
URBROJ: 522-04/2-18-1
Zagreb, 31. siječnja 2018. godine

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE
za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine
razina-11

Financijsko izvješće sastavljeno je na temelju podataka sadržanih u Glavnoj knjizi Ministarstva hrvatskih branitelja (u daljnjem tekstu Ministarstvo). Kako Glavna knjiga i pomoćne knjige pružaju cjelovitu informaciju o svim transakcijama za razdoblje izvješćivanja slijede svi pregledi propisani Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Odlukom o Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16.) za **razdjel 041- Ministarstvo hrvatskih branitelja** odobrena su sredstva u iznosu od 1.138.483.430 kuna.

Financijski plan razdjela čini glava **04105-Ministarstvo hrvatskih branitelja** u iznosu od 1.096.117.040 kuna, glava **04110-Javna ustanova „Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar“** u iznosu od 34.471.390 kuna i glava **04115- Dom hrvatskih veterana** u iznosu 7.895.000 kuna.

U tijeku godine su provedene četiri preraspodjele sredstava.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2017. godinu su objavljene u (Narodnim novinama 113/17.) od 18. studenog 2017. godine.

U izvještajnom razdoblju plan glave 04105 Ministarstvo hrvatskih branitelja iznosi 924.326.134,00 kuna i izvršen je u iznosu od 876.485.837,49 kuna te indeks izvršenja iznosi 94,82.

Bilješke uz bilancu na dan 31.12.2017. godine (obrazac BIL)

OPIS	AKTIVA (AOP-001)	PASIVA (AOP-162)
Nefinancijska imovina AOP-002	329.189.765	
Financijska imovina AOP-063	534.491.040	
Obveze AOP-163		2.717.344
Vlastiti izvori AOP-223		860.963.461
Ukupno:	863.680.805	863.680.805

U koloni 5 obrasca BIL sadržani su podaci:

-AOP-003-Neproizvedena dugotrajna imovina (prirodna bogatstva, nematerijalna imovina) nema podataka u poslovnim knjigama.

-AOP-008-Građevinski objekti u iznosu od 320.471.096 kuna.

Navedeno se odnosi na vrijednost stanova dodijeljenih putem programa stambenog zbrinjavanja HRVI, kuću u Zaprešiću za smještaj 100% HRVI, poslovni objekt na lokaciji Trg Nevenke Topalušić 1 i spomen obilježja masovnih grobnica.

Na kontu 0211-Stambeni objekti (AOP-009) evidentirano je 336.841.384 kuna te indeks u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja iznosi 106,6. Povećanje vrijednosti evidentirano je zbog nominalnog povećanja broja stanova koji su bili na raspolaganju Ministarstvu. Na dan 31.12.2017. godine Ministarstvo raspolaže s ukupno 927 stanova.

-AOP-014-Postrojenja i oprema u iznosu od 2.939.320 kuna.

Indeks iznosi 107,8 u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja.

-AOP-024-Prijevozna sredstva u iznosu od 217.042 kuna.

Indeks iznosi 146,6 u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja. U tijeku godine nabavljen je jedan novi osobni automobil a rashodovan je jedan osobni automobil.

-AOP-040-Nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 58.648 kuna.

Indeks iznosi 89,3 u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti.

-AOP-052 – Građevinski objekti u pripremi u iznosu od 5.459.531 kuna.

Indeks iznosi 547,00 u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja. U 2017. godini su stavljena u upotrebu spomen obilježja na mjestima masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata zbog toga što nisu dovršeni građevinski radovi, odnosno poslovi upisa u katastarskom operatu iz ranijih godina u tekućoj godini.

-AOP-053- Postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 10.000 kuna indeks

33,1 u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja odnosi se na isplaćeni avans za audio video opremu.

-AOP-073 - Depoziti , jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 15.351.811 kuna indeks 93,7 u odnosu stanje na početku izvještajnog razdoblja odnose se na:

- potraživanja za povrat više isplaćenih naknada građanima i kućanstvima prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji na koje korisnici nisu imali pravo;
- potraživanja od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana;
- potraživanja za isplaćena jednokratna prava;
- potraživanja za neiskorištena sredstva od poticaja zapošljavanja;

- potraživanja za otkup stanova i najamnine za stanove.

-AOP – 083 – Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima

Navedeno se odnosi na odobrene kredite u provođenju stambenog zbrinjavanja HRVI i njihovih obitelji. Na dan 31.12.2017. godine usklađena je evidencija s Hrvatskom poštanskom bankom d.d., koja vodi operativne poslove odobravanja i otplate kredita po pojedinom korisniku i iznose 487.555.299 kuna indeks 96.4 u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja.

-AOP-154- Potraživanja za prihode iz proračuna

Navedeno se odnosi na potraživanja iz Državnog proračuna za neutrošena sredstva po ostalim izvorima financiranja, a koja se prenose u 2018. godinu u ukupnom iznosu 29.535.516 kuna od čega su:

-izvor 41-igre na sreću	1.099.148 kuna
izvor 43 prihodi od kamata stambenih kredita	8.838.243 kuna
-izvor 31 vlastiti prihodi	15.417 kuna
-izvor 52-sredstva za stručno osposobljavanje	45.464 kuna
-izvor 61-donacije	66.590 kuna
-izvor 81-povrat glavnice stambenih kredita HRVI	19.273654 kuna
-jamčevni polozi	197.000 kuna

-AOP-158 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 2.043.341 kuna.

Navedeno sadrži obveze za zaposlene i plaću za prosinac 2017. godine. Isti podaci su iskazani na AOP-165 - Obveze za zaposlene i AOP-166 - Obveze za materijalne rashode.

-AOP-176 Ostale tekuće obveze u iznosu od 674.003 kuna.

Navedeno se odnosi na obveze povrata u Državni proračun za sredstva bolovanja preko 42 dana koja se refundiraju od HZZO-a i ostalih obveza povrata u Državni proračun, godišnji obračuni poreza i prireza i obveze za prekoračenje troškova mobitela i obveze za uplaćene jamčevne pologe.

-AOP-223 Vlastiti izvori u iznosu od 860.963.461 kuna.

Indeks iznosi 99,9 u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja.

-AOP-235 Višak prihoda u iznosu od 39.964.594 kuna.

Navedeno se odnosi na kumulirani višak prihoda po ostalim izvorima: 81-stambeno zbrinjavanje HRVI iz Domovinskog rata u iznosu od 19.273.654 kuna, izvor 43 prihodi od kamata u iznosu od 8.838.243 kuna 41-igre na sreću u iznosu od 1.099.148 kuna, 52- stručno osposobljavanje u iznosu od 45.464, 61-tekuće donacije iz 2014. godine u iznosu od 5.000 kuna izvor 31 vlastiti prihodi u iznosu od 15.417 kuna i novčana sredstva u blagajni i akontacije u iznosu od 5.219 kuna.

-AOP-237 Manjak prihoda poslovanja u iznosu od 10.682.449 kuna.

Manjak prihoda je knjižen na teret viška prihoda i višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 29.282.145 kuna.

-AOP-244-245 Izvanbilančni zapisi u iznosu od 80.152.606 kuna.

Iznos od 18.274.864 kuna odnosi se na potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije pripadnika Hrvatskog vijeća obrane nastala na temelju ugovora iz 1998. godine. Usprkos poduzetim aktivnostima oko mogućnosti naplate ili otpisa navedenih potraživanja, do dana podnošenja izvješća potraživanje nije naplaćeno.

Iznos od 1.290.877 kuna odnosi se na osobne automobile nabavljene na operativni leasing.

Iznos od 32.112.177 kuna odnosi se na glavnice sudskih sporova protiv Republike Hrvatske – Ministarstva hrvatskih branitelja (potencijalne buduće obveze). Navedeno se odnosi na naknade invalidnina pripadnicima Hrvatskog vijeća obrane. Instrumenti osiguranja plaćanja zadužnice i mjenice u iznosu od 28.474.688 kuna evidentirane su u vanbilančnoj evidenciji po preporuci Državnog ureda za reviziju.

Izveštaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna **(obrazac PR-RAS)**

Ostvareni rezultati

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine ostvareni su slijedeći rezultati:

I.) Prihodi i rashodi poslovanja

- ukupni prihodi (AOP-001)	826.413.046 kuna
- ukupni rashodi (AOP-148)	840.351.602 kuna
- manjak prihoda (AOP-283)	-13.938.556 kuna

II.) Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine

- ukupni prihodi (AOP-289)	10.597.005 kuna
- ukupni rashodi (AOP-341)	9.930.261 kuna
- višak prihoda (AOP-398)	1.266.744 kuna

III.) Primici i izdaci od financijske imovine

- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP-410)	44.254.530 kuna
- ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP-518)	26.802.588 kuna
- višak primitaka (AOP-625)	17.451.942 kuna

IV =(I+II+III) Sveukupno prihodi i primici, rashodi i izdaci

- sveukupno prihodi i primici (AOP-629)	881.264.581 kuna
- sveukupno rashodi i izdaci (AOP-630)	876.484.451 kuna
Višak prihoda i primitaka (AOP-631)	4.780.130 kuna

OBJAŠNENJE PRIHODA I RASHODA (I.,II.)

Objašnjenje prihoda poslovanja AOP 001-134

U koloni 5 sadržani su podaci kako slijedi:

-AOP- 001 Prihodi poslovanja

Ostvareni su u iznosu od 826.413.046 kuna, a indeks iznosi 102,0 u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi poslovanja odnose se na sljedeće:

- AOP-031 prihodi od igara na sreću u iznosu od 5.327.918 kuna;
- AOP-052 tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 1.063.116 kuna;
- AOP-058 tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 70.579 kuna
- AOP-078 prihodi od zatezних kamata u iznosu od 1.009.416 kuna;
- AOP-090 prihodi od kamata na dane zajmove u iznosu od 11.945.276 kuna
- AOP-126 prihodi od pruženih usluga u iznosu od 15.417 kuna;
- AOP-131 prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 806.970.689 kuna, od čega su:
 - prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 801.928.729 kuna;
 - prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.041.960 kuna.

Objašnjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine AOP 289-340.

-AOP-289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznos od 10.597.005 kuna indeks 92,2 u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na promet od prodaje stanova u organiziranoj izgradnji evidentiran je u iznosu od 10.594.805 kuna i prihod od prodaje osobnog vozila 2.200 kuna.

Objašnjenje rashoda AOP 148-281 i 341-397

U koloni 5 sadržani su podaci kako slijedi:

-AOP 148-281 Rashodi poslovanja

Ostvareni su u iznosu od 840.351.602 kuna te indeks iznosi 101,2 u odnosu na prethodnu godinu.

a.) Rashodi za zaposlene

-AOP- 149 Rashodi za zaposlene

Ostvareni su u iznosu od 25.871.211 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 106,4. Prosječan broj zaposlenih u izvještajnom razdoblju bio je 197 (AOP-642). Prema evidenciji o korištenju radnog vremena prosječan broj zaposlenika bio je 202 (AOP-644).

b.) Materijalni rashodi

-AOP- 160 Materijalni rashodi

Ostvareni su u iznosu od 34.806.932 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 106,5.

c.) Financijski rashodi

-AOP- 193 Financijski rashodi

Ostvareni su u iznosu od 1.529.222 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 100,3. Financijski troškovi vežu se uz isplate korisnicima trajnih prava.

d.) Subvencije

-AOP-212 Subvencije

Ostvarene su u iznosu od 785 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 0,9.

e.) Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države

-AOP- 221 Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države

Ostvarene su u iznosu od 3.812.492 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 181,8. Navedeno se odnosi na tekuće pomoći županijama, gradovima i općinama.

f.) Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

-AOP -239 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Ostvarene su u iznosu od 747.532.930 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 99,6, a isplaćene su za:

-trajna prava	579.182.590 kuna
-izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda za trajna prava	1.284.223 kuna
-jednokratna prava iz Zakona	19.851.493 kuna
-jednokratna prava za obitelji zatočenih i nestalih	5.512.377 kuna
-žrtve seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije	4.477.118 kuna
-program zapošljavanje hrvatskih branitelja	4.077.600 kuna
-ortopedska i ostala pomagala	2.496.889 kuna
-rehabilitacija HRVI	1.372.568 kuna
-poboljšanje kvalitete življenja obiteljima HB i HRVI	11.074.140 kuna
-civilni invalidi iz Domovinskog rata	21.501.599 kuna
-sudionici i žrtve II svjetskog rata i poraća	64.838.026 kuna
-razvojna suradnja i humanitarna pomoć u inozemstvu	35.703 kuna
-ekshumacija, identifikacija i sahrana žrtava iz DR	149.601 kuna
-stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata	31.676.003 kuna
-administracija i upravljanje	3.000 kuna

g.) Ostali rashodi

-AOP-257 Ostali rashodi

Ostvareni su u iznosu od 26.798.030 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 138,0. Ostali rashodi odnose se na financiranje projekata udruga branitelja iz Domovinskog rata, poticaje zapošljavanja hrvatskih branitelja - tekuće donacije zadrugama i kapitalne donacije za spomen obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu. Navedeni projekti financirani su iz sredstava proračuna izvor-11 u iznosu od 21.047.130 kuna, iz prihoda od igara na sreću izvor-41, ostvarenim u tekućoj godini i

neiskorištenim sredstvima iz prethodne godine u ukupnom iznosu 5.750.900 kuna. Povećanje se odnosi na financiranje projekata braniteljskih udruga.

-AOP 341-397 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Ostvareni su u iznosu od 9.330.261 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 99,3.

OBJAŠNJENJE PRIMITAKA I IZDATAKA

-AOP-410 Primici od financijske imovine i zaduživanja

Ostvareni su u iznosu od 44.254.530 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 111,0. Navedeno se odnosi na povrat glavnica odobrenih stambenih kredita projekta „Stambeno zbrinjavanje HRVI iz Domovinskog rata“.

-AOP 518-624 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Ostvareni su u iznosu od 26.802.588 kuna te indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 122,5. Navedeno se odnosi na odobrene stambene kredite HRVI iz povratnog dijela glavnice izvor-81 ostvarenim u tekućoj godini i neiskorištenim sredstvima iz prethodne godine.

OBJAŠNJENJE REZULTATA

-AOP-631 -Višak prihoda i primitaka

Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 4.780.130 kuna.

Višak prihoda se iskazuje kao razlika stanja neiskorištenih sredstava evidentiranih kao potraživanja od proračuna na početku i na kraju poslovne godine, povećanje stanja po ostalim izvorima (31,41,43,52,71 i 81) i razlike stanja novčanih sredstava u blagajni:

-izvor-31 vlastiti prihodi (povećanje)	15.417 kuna
-izvor-41 igre na sreću (smanjenje)	-422.981 kuna
-izvor 52- stručno osposobljavanje (smanjenje)	-24.877 kuna
-izvor 43- prihodi od kamata stamb. kredita (povećanje)	8.838.243 kuna
-izvor 71- prihodi od prodaje nefin. imovine (na teret rezultata)	2.200 kuna
-izvor-81 stambeno zbrinjavanje HRVI (smanjenje)	-3.629.255 kuna
- povećanje stanje novčanih sredstava blagajna (povećanje)	1.385 kuna

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (obrazac P-VRIO)

-AOP-18 Promjene u obujmu imovine

Smanjenje u stupcu 5 u ukupnom iznosu od 1.198.646 kuna, a odnosi se na:

-AOP-21 Proizvedena dugotrajna imovina:

- iznosu od 8.709 kuna

-AOP-028 Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo
- u iznosu od 1.189.937 kuna

Izveštaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (obrazac RAS-funkcijski)

Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 849.681.864 kuna te indeks u odnosu na prošlu godinu iznosi 101,2.

VRSTA RASHODA PO FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJ	OSTVARENO U PRETHODNOJ GODINI	OSTVARENO U TEKUĆOJ GODINI
AOP-70 – 049- Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	340.240	1.263.237
AOP-079- 061- razvoj stanovanja	34.797.262	40.565.015
AOP-105 – 082- Službe kulture	400.000	800.000
AOP-109- 086- rashodi za rekreaciju, kulturu religiju koji nisu drugdje svrstani	7.938.117	11.841.193
AOP-128- 1012-invaliditet	652.125.905	651.211.996
AOP-132- 105 - nezaposlenost	6.192.439	5.864.734
AOP-134- 107- socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programima	31.810.391	31.653.100
AOP-136- 109- aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	106.376.526	106.482.589
UKUPNO	839.980.880	849.681.864

Obrazac „OBVEZE“

Na početku izvještajnog razdoblja obveze su iznosile 2.311.576 kuna Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 877.765.450 kuna a podmirene obveze iznose 877.360.682 kuna te na dan 31.12.2017. godine stanje obveza iznosi 2.717.344 kuna.

