

**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21  
Tel/fax. +385 1 48 28 268/221  
Žr.račun HPB 2390001-1100322371  
MB:1909592, OIB:57527861125, RAZDJEL:055, GLAVA:35, RKP:40623

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJE  
FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2020.<sup>1</sup>**

**1. Subjekt izvještavanja**

Hrvatski memorijalno dokumentacijski centar Domovinskog rata (u daljnjem tekstu Centar) je javna ustanova – specijalizirani arhiv od posebnog društvenog interesa koji obavlja upravnu, stručnu, znanstvenu i kulturnu djelatnost.

Centar je pravna osoba upisana u sudski registar, registar ustanova Ministarstva kulture.

Na dan 31.12.2020. godine u Centru je zaposleno ukupno 19 djelatnika.

**2. Računovodstveno izvještavanje/praćenje u 2020.**

Računovodstvo Centra, načela procjene prihoda i primitika, rashoda i izdataka te bilančnih pozicija u potpunosti je usklađeno s važećom zakonskom regulativom proračunskog računovodstva.

**2.1. Rebalans**

U 2020. godini javila se potreba za prenamjenom sredstava unutar odobrenog plana. Prenamjena sredstava izvršila se unutar odobrenih programa uz odobrenje nadležnog ministarstva. Temeljem prethodnog napravljen rebalans za 2020.

U 2020. ostvaren je *višak prihoda* temeljem ostvarenih prihoda od obavljanja poslova *na tržištu/vlastiti prihodi*.<sup>2</sup>

(temeljna pretpostavka: "Proračun se izvršava u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama").<sup>3</sup>

Kako se radi o prihodima koji su izuzeti od obveze uplate u proračun, navedeni prihodi uvećavaju Financijski plan za 2021. (*rebalans*).

<sup>1</sup> Svi iznosi u Bilješkama uz godišnje financijsko izvješće za 2020. izraženi su u kunama i zaokruženi na puni iznos bez decimale.

<sup>2</sup> čl. 48. – čl. 52. Zakon o proračunu (Nar. Nov., br. 87/08, 36/09, 46/09, 136/12 i 15/15), i čl. 48. - čl. 49. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Nar. Nov., br. 117/19, 32/20, 42/20, 58/20).

<sup>3</sup> Čl. 55. Zakona o proračunu (Nar. Nov., br. 87/08, 36/09, 46/09, 136/12 i 15/15).

## **2.2. Dugotrajna imovina/sitan inventar**

### **2.2.1. Razvrstavanje dugotrajne imovine/sitnog inventara**

Prag razvrstavanja/knjiženja sitnog inventara i dugotrajne imovine iznosi 3.500,00<sup>4</sup> kn, pri tome se uvažavala činjenica da se isti poslovni događaji knjiže na isti način bez (načelo dosljednosti).

### **2.2.2. Knjige kupnja/donacija**

Knjiženje donacije nefinancijske imovine - **Knjiga koje se pohranjuju** od strane fizičkih osoba, izvršeno je u visini procijenjene vrijednosti imovine (klasa 0, 4, 6 i 9).<sup>5</sup> Sredstva za nabavu knjiga za vlastitu knjižnicu planirana su u okviru sredstava koja se odnose na program Otkup arhivskog gradiva, budući da ista nisu namjenski odobrena.

## **2.3. Unaprijed plaćeni troškovi i kontinuirani rashodi**

Na podskupini računa 193 evidentira se podatak o Trinaestom kontinuiranom rashodu u iznosu od **265.709** kn (12/2020)

**2.4.** U 2020. povećali su se **troškovi najma prostora** (AOP 179) u kojem se nalazimo budući da smo u prethodnim obračunskim razdobljima podmirivali troškove režija te su se navedene stavke knjižile po stavkama glavne knjige kao npr. komunalne usluge, električna energija, plin itd., a ne na kontu troškovi najma prostora.

**2.5.** U 2020. povećali su se **troškovi ostalih usluga** (AOP 183) isti podrazumijevaju troškove izdanja/tiska Centra odnosno realizaciju posebnim programa iz prethodnih obračunskih razdoblja koji su financirani iz rezultata poslovanja 2019.

---

<sup>4</sup> Čl. 18. čl. 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Nar. nov., br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20).

<sup>5</sup> Čl. 55. st. 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Nar. nov., br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20).

### 3. Prihodi/Rashodi/Rezultat poslovanja/Novčana sredstva

#### 3.1. Struktura prihoda poslovanja u 2020.:

Redovna djelatnost	3.544.889
Arhivska djelatnost	212.600
Informatizacija	100.000
Enciklopedijski portal	25.000
Ministarstvo znanosti	3.869
Hrvatski zavod za zapošljavanje	0
Donacija knjiga	4.090
Kamate	4
Vlastiti prihodi	60.572
<b>Ukupno</b>	<b>3.951.024</b>

Ukupna godišnja raspoloživa novčana sredstva u iznosu **3.951.025** razlikuju se od podatka na poziciji **AOP 629** „ukupni prihod i primici“ **3.941.116** za iznos sredstava koji se odnose na:

- bolovanje HZZO<sup>6</sup> **9.908**

#### 3.2. Struktura rashoda poslovanja u 2020.:

Redovna djelatnost	3.538.487
Arhivska djelatnost	470.521
Informatizacija	100.000
Enciklopedijski portal	25.000
Ministarstvo znanosti	0
Hrvatski zavod za zapošljavanje	76.427
Donacija knjiga	4.090
Kamate	0
Vlastiti prihodi	27.499
<b>Ukupno</b>	<b>4.242.024</b>

Ukupno potrošena novčana sredstva u iznosu **4.242.025** razlikuju se od podatka na poziciji **AOP 630** „ukupni rashodi i izdaci“ **4.232.116** za iznos sredstva koji se odnose na:

- bolovanje na teret HZZO<sup>7</sup> **9.908**

<sup>6</sup> Podatak o bolovanju na teret HZZO ne evidentira se kao prihod.

<sup>7</sup> Podatak o bolovanju na teret HZZO ne evidentira se kao rashod.

### 3.3. Rezultat poslovanja u 2020.:

Ukupno prihod	3.941.116
Ukupno rashod	-4.232.116
Rezultat poslovanja	-291.000
<u>Preneseni višak</u>	<u>736.448</u>
<b>Rezultat 2020.</b>	<b>445.448</b>

**Višak prihoda poslovanja** iznosi **524.524** (AOP 282+AOP 284), a **manjak prihoda od nefinancijske imovine** iznosi **79.076** (AOP 399+AOP 401).

Rezultat poslovanja za 2020. potrebno je korigirati za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine:<sup>8</sup>

• 6632 Kapitalne donacije	4.090
• <u>6712 Prihodi za fin. nabave nefi. imovine</u>	<u>74.986</u>
<b>Ukupno</b>	<b>79.076</b>

Nakon provedene korekcije rezultata, rezultat poslovanja iznosi:

- **Višak prihoda poslovanja** iznosi **445.448**.

U višku prihoda 2020. nalaze se:

- neutrošena *vlastita sredstva*, a razlog zbog čega ista nisu utrošena je sve veća potreba za podmirenjem troškova tiska dosadašnjih i budućih izdanja Centra, stručnog osposobljavanja zaposlenika te troškova koji su neophodni Centru za obavljanje redovne djelatnosti (*nabava opreme, održavanje opreme, nabava sitnog inventara, nabava softwera i ostalih materijalnih troškova....*),
- višak novčanih sredstava temeljem zapošljavanja bez zasnivanja radnog odnosa od strane HZZ-a predstavlja neutrošena novčana sredstva koja smo dužni vratiti HZZ-u u 2021. na teret rezultata poslovanja za 2020.

<sup>8</sup> Čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Nar. nov., br. 124/14 i 115/15, 87/16 i 3/18, 126/19, 108/20).

### 3.4. Novčana sredstva i rezultat poslovanja u 2020.:

Obrazloženje razlike novčanih sredstava na Žiro računu na dan 31.12.2020. i  
Rezultata poslovanja za 2020.:

#### Izvor 31:

- |   |                |
|---|----------------|
| • <b>Kamate</b>                                 | <b>592</b>     |
| Iznos kamata po viđenju                         |                |
| • <b>Vlastiti prihodi</b>                       | <b>432.638</b> |
| Iznos vlastitih prihoda (kumulativ kroz godine) |                |

#### Izvor 52:

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>Hrvatski zavod za zapošljavanje</b>   | <b>12.813</b> |
| Iznos novčanih sredstava koja je potrebno u 2021. vratiti<br>isplatelju odnosno HZZ-u. |               |

<b>Stanje novca na žr 31.12.2020.</b>	<b>446.043</b>
Nepodmireni računi <sup>9</sup>	-595
<b>Rezultat 2020.</b>	<b>445.448</b>

### 4. Dokumentacija

Bruto bilanca na dan 31.12.2020.

Bilješke sastavila:  
Iva Barišić dipl. oec.

Ravnatelj:  
Izv. prof. dr. sc. Ante Nazor

<sup>9</sup> Računi dobavljača koji nisu plaćeni do 31.12.2020. potrebno ih je podmiriti u 2021. (rebalans).