

DOM ZA PSIHIČKI BOLESNE

ODRASLE OSOBE JALŽABET

-RAČUNOVODSTVO-

IZVJEŠĆE O RADU U 2014. GODINI

U Jalžabetu, 30.01.2015.

ŠEFICA RAČUNOVODSTVA:

Roška Slavka, dipl. oec.

## **1. IZRADA PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA**

Tijekom 2014. godine poslovi i radni zadatci na računovodstveno financijskom području odvijali su se prema Planu i programu rada utvrđenim za navedenu godinu.

Prijedlog financijskog plana za 2015. godinu izrađen je na način da je utvrđena dinamika prihoda i rashoda na 7. razini računskog plana. Prijedlog je izrađen u papirnatom i elektroničkom obliku i dostavljen Ministarstvu socijalne politike i mladih u zadanom terminu.

Izrađene su projekcije financijskih planova za 2016. i 2017. godinu, također temeljem uputa MSPN.

Tijekom poslovne godine ukazala se potreba za dodatnim sredstvima u stavci „komunalne usluge“.

MSPM nam je na temelju našeg zahtjeva odobrio ista u visini od 32.400 kn.

## **2. EVIDENTIRANJE POSLOVNIH PROMJENA PO VRSTAMA PRIHODA I IZVORIMA FINANCIRANJA**

Sve knjigovodstvene isprave su iskontrolirane prije unosa u poslovne knjige što znači da su evidentiranja poslovnih događaja izvršena temeljem vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.

Vršila se kontrola ugovorenih i fakturiranih cijena. Ukoliko je došlo do odstupanja, vršio se obračun i poslala dobavljaču obavijest o knjiženju.

Računovodstveni poslovi su se vodili kroz propisane poslovne knjige:

- dnevnik
- glavna knjiga
- pomoćne knjige

Od pomoćnih knjiga istaknula bih:

- analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti,

Evidentirane su sve promjene vezano uz nefinancijsku dugotrajnu imovinu.

Napravljen je i proknjižen izračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine – prema izvorima

financiranja.

Obzirom da programski nije riješeno uređenje knjige dugotrajne nefinancijske imovine prema izvorima financiranja isto se radi ručno, a obzirom na obim iste, potrebno je odvojiti dovoljno vremena i energije za izvršenje istog.

-analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine

U istima se vode zalihe materijala na skladištu, sitan inventar na skladištu, sitan inventar u upotrebi, također po vrsti, količini i vrijednosti.

-analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza

Iste vodimo po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i dr.

-knjiga blagajne

Još uvijek se vodi ručno iako je još 2012. godine nabavljena aplikacija za elektroničko vođenje blagajne.

U prethodnom izvješću izrazila sam nadu da će se taj problem riješiti u 2014. godini. Nažalost, to se nije dogodilo.

-evidencija korištenja službenih vozila

Za svako vozilo prate se podatci o korisniku vozila, prijeđenom broju kilometara tj. stanje brojila prije i nakon korištenja, ovjerava se kupovina motornog benzina, sve u cilju racionalizacije ove vrste rashoda, naravno uz poštivanje važećih propisa koji reguliraju ovu vrstu materijala.

-knjiga ulaznih računa

Ista je usklađena sa 31.12.2014. godine sa GK, prema izvorima financiranja.

U 2014. godini uveden je obračun plaća po novom sustavu, tzv. COP.

-sastavljen je godišnji obračun poreza na dohodak i prireza poreza na zadnji obračun plaća u ovoj poslovnoj godini.

### **3.MATERIJALNA I OSTALA PRAVA**

Dnevnice na službena putovanja u zemlji isplaćivale su se u skladu s Odlukom o visini dnevnice za sl. putovanje i visini naknada za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna.

Ostala materijalna prava, kao što su jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti i sl. isplaćivala su se radnicima prema kolektivnom ugovoru u visini i opsegu utvrđenima između Vlade i sindikata.

### **4.IZRADA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Kako bi u financijskim izvještajima bili prezentirani što kvalitetniji podatci, obavljene su pripravne radnje:

-usklađivanje salda računa glavne knjige s analitičkim evidencijama ( potraživanja za opskrbnine, dobavljače, obveze prema MSPM, evidencije sitnog inventara i sl. )

-kontrola knjigovodstvene dokumentacije i knjiženje poslovnih događaja tijekom godine

-obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza i evidentiranje popisnih razlika i sl.

Nakon provedbe gore navedenih usklađenja, a prije zaključivanja poslovnik knjiga i sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja slijedi knjiženje na računima podskupine 915-

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine, zatim utvrđivanja rezultata i obavljanje zaključnih knjiženja.

Neurošena sredstva iz oba izvora ( 11 i 43 ) evidentirali smo na način da su stornirane stavke prema vrsti prihoda, a evidentirana obveza prema MSPM.

Neurošena sredstva su vraćena u proračun potkraj siječnja 2015. Godine prema čl. 58 Pravilnika o proračunskom računovodstvu.