

NAJČEŠĆA PITANJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA I ODGOVORI

PITANJE:

Prema Odluci Vlade RH o upotrebi dijela dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode u 2015. godini smo primili sredstva namijenjena za potrebe opremanja. Molim vas uputu kako evidentirati ova sredstva, na kojem kontu prihoda. Iz Ministarstva zdravlja su nas uputili da to evidentiramo kao prihode od imovine (iako to nije naša imovina).

Primljena sredstva u 2015. godini nismo utrošili u cijelosti. Dio neutrošenih sredstava za sada smo evidentirali na skupini 2922, je li to u redu s obzirom na čl. 20 Pravilnika „prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti“.

ODGOVOR:

Zdravstvene ustanove navedene prihode evidentiraju na osnovnom računu 64172 *Prihodi iz dobiti trgovačkih društava u javnom sektoru*. Prihod se u cijelosti iskazuje u 2015.

PITANJE:

U 2015. godini imamo 11 plaća i 11 prihoda iz državnog proračuna. Možemo li, s obzirom na Okružnicu Ministarstva financija o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja za 2015., plaću za 12. mjesec knjižiti s 31.12.2015. i istovremeno prihod s obzirom da imamo 11 prihoda iz državnog proračuna u 2015.godini i da ćemo imati manjak ako ne knjižimo prihod .

ODGOVOR:

Plaću za 12. mjesec 2105. iskažite kao rashod 2015. Na žalost imat ćete 12 rashoda i 11 prihoda i po toj osnovi metodološki manjak.

PITANJE:

Možemo li greške ili dvostruka plaćanja iz prethodne godine ispraviti preko rezultata poslovanja?

ODGOVOR:

Da, to je ispravan način.

PITANJE:

Na koji način osigurati uravnoteženost proračuna ako je potrebno pokriti značajan manjak iz prethodne godine?

ODGOVOR:

Proračun mora biti uravnotežen, ali se preneseni manjak ne mora pokriti u jednoj godini. U tom slučaju predstavničko tijelo mora donijeti plan pokrića gubitka.

PITANJE:

U Okružnici o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna... za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine, u dijelu VI. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2015. godine promijenjeno je načelo iskazivanja pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Grad ima riznicu, u kojoj su u 2015. uključeni neki proračunski korisnici koji šalju svoje zahtjeve za plaćanjem pozivom na broj pozicije iz financijskog plana/proračuna, a od 2016. bit će uključeni svi korisnici grada. Računi za prosinac 2015. naših proračunskih korisnika (i decentraliziranih i svih drugih) koji su zaprimljeni u siječnju 2016. terete financijski plan, pa i proračun, za 2015. godinu po načelu nastanka događaja i po prirodnoj vrsti troška, što znači da će u 2015. godini proračunski korisnik u svom financijskom izvještaju imati taj rashod za prosinac (osim ako je kontinuirani), a proračun će imati isti taj rashod u izvještaju o izvršenju, dok u financijskom izvještaju neće (ne ide na 367, jer nije plaćen). Navedeno će dovesti do manjka u financijskom izvještaju korisnika. U konsolidaciji iskazat će se rashod korisnika. U Bilanci grada bit će iskazana ta obveza, ukoliko se radi o obvezi koja će se financirati iz prihoda grada.

Kad se rashodi plate u 2016. godini, uključit će se samo u financijski izvještaj grada (na 367) dok u izvještaju o izvršenju više neće biti.

Da li je naprijed navedeno ispravno, te ukoliko nije molimo uputu kako bi ispravno postupili?

ODGOVOR:

Navedeno je ispravno.

PITANJE:

Na kojem kontu se knjiže potraživanja grada od proračunskih korisnika s osnova povrata neutrošenih sredstava tj. viškova iz proračuna te iz njihovih ostvarenih a u proračun neuplaćenih prihoda?

ODGOVOR:

Nema otvorenog osnovnog računa potraživanja isključivo za tu svrhu – možete na ostala.

PITANJE:

Uputom o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja (stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i javni radovi) definirano je, između ostalog, da se neiskorištena sredstva ostvarena od Zavoda po tim osnovama prenose se na korištenje u iduću proračunsku godinu.

Da li za iznos stanja s 31.12.2015. na odjeljku 2922 – Odgođeno priznavanje prihoda (uključujući i obveze za 12 mjesec), treba priznati prihod u 2015. na 65268 ili ostaje stanje na 2922?

ODGOVOR:

Prvo smo rekli da ostaju na odgođenom, ali smo na kraju zaključili da se razgraničenja zatvore i prizna prihod u cijelosti u 2015. godini.

PITANJE:

Povjerenstvo grada izvršilo je popis i procjenu imovine. Za neke jedinice te imovine još nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, neka nije upisana u gruntovnu itd., međutim Grad tu imovinu koristi te po potrebi na njoj vrši ulaganja. Da li i na koji način evidentirati takvu imovinu?

ODGOVOR:

Ako je riječ o imovini u vašem posjedu i ako nad njom vršite vlasnička prava (redovno je koristite) onda imovinu knjižite kao svoju imovinu, a ulaganja na kao vaša; ako se u konačnici utvrdi da nije riječ o vašoj imovini, onda ćete na temelju takve sudske odluke isknjižiti tu imovinu iz vaših poslovnih knjiga.

PITANJE:

Dobili smo informaciju (mada nije služeno potvrđeno) da će Ministarstvo xy doznačavati sredstva udrugama za financiranje obroka djece slabog imovinskog stanja u osnovnim školama. To su navodno sredstva iz EU. Udruge bi navedena sredstva trebale doznačavati školama.

Kako knjižiti i na koji konto taj prihod, te tko ispunjava JOPPD obrazac za tu djecu?

ODGOVOR:

Uplate djece (odnosno roditelja) za obroke u školi knjiže se na osnovni račun 65264 Sufinanciranje cijene usluga. Škola djeci izdaje uplatnice ili račune.

Ako će udruge pokrivati cijenu obroka za djecu slabijeg imovinskog stanja, a škole udrugama izdavati račun za to, škole uplatu udruga trebaju također knjižiti na osnovni račun 65264.

Prihode od EU iskazuje Ministarstvo xy.

Budući da tumačenje JOPPD obrasca nije u našoj nadležnosti, s upitom tko treba ispunjavati JOPPD obrazac, obratite se Poreznoj upravi.

PITANJE:

Osnovna škola X je proračunski korisnik Proračuna Y. Škola X je direktno ugovorila projekt u okviru natječaja Erasmus+, odobrena joj je financijska potpora, odnosno na početku projekta Školi X će se odobriti 70%, a razlika sredstava isplatit će joj se po završetku projekta (do 60 dana ili više od dana podnošenja konačnog izvještaja). Škola se obratila nadležnom Proračunu Y te zamolila pomoć u osiguravanju financijskih sredstava (pozajmice) kako bi mogla uspješno provesti predviđene aktivnosti u posljednja dva mjeseca provedbe projekta do dobivanja preostalih sredstava (30% od ukupnog iznosa).

U kontaktu s ostalim gradovima i županijama te pojedinim osnovnim i srednjim školama zaključeno je da u Republici Hrvatskoj ne postoji model dodjele pomoći (pozajmice) ustanovama kako bi uspješno realizirale predložene projekte, a jedna županija koja to radi planira sredstva na kontu 36319 – Tekuće pomoći *izvanproračunskim* korisnicima županijskim, gradskim i općinskim proračuna (što je pogrešno jer se ovdje radi o proračunskim korisnicima). Napominjem da većina škola za ovu namjenu nenamjenski

privremeno koristi prihode od roditelja za marende i slično, a pojedine se zadužuju te imaju dodatne troškove kamata što svakako djeluje demotivirajuće.

Molila bih informaciju na koji način nadležni Proračun Y može pomoći svojem proračunskom korisniku - Osnovnoj školi X, financijskom potporom, kako bi uspješno okončala provedbu projekta, nakon čega bi isplaćenu potporu vratila u Proračun Y po primitku preostalih sredstava?

ODGOVOR:

U navedenom slučaju, Grad može u proračunu planirati sredstva za financiranje projekta (predfinanciranje) iz izvora Opći prihodi i primici ili nekog drugog raspoloživog izvora (u proračunu planira rashode po prirodnoj vrsti, u financijskom izvještaju iskazuje 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti). Škola te prihode evidentira u okviru skupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

I Grad i Škola evidentiraju potraživanje za prihode od pomoći i obračunate prihode (16/96) u iznosu u kojem je izvršeno predfinanciranje. Po završetku projekta i refundaciji sredstava pomoći, Grad i Škola zatvaraju potraživanje za prihode od pomoći, a samo Grad evidentira prihod od pomoći, neovisno o tome uplaćuju li se sredstva izravno na račun proračuna ili na račun Škole, pa ih Škola prosljeđuje Gradu. (Ako se sredstva refundacije uplate na račun Škole, ona mora evidentirati obvezu za povrat u proračun 23958).

Predlaže se sporazumom utvrditi obveze Grada (financirati projekt) i Škole (refundirati Grad odobrenim sredstvima pomoći za projekt). S obzirom da je projekt već proveden i izvršena su plaćanja, sredstva pomoći koja se refundiraju Grad može koristiti za pokriće rashoda koje inače financira iz izvora iz kojeg je osigurao predfinanciranje.

PITANJE:

Je li u izvanbilančnim zapisima potrebno voditi imovinu uzetu u zakup te po kojoj vrijednosti?

ODGOVOR:

Nekretnine uzete u zakup nije potrebno voditi u izvanbilančnim zapisima. Pokretnine se mogu voditi ili u izvanbilančnoj evidenciji ili u posebnim analitičkim evidencijama, jer je navedeno važno u kontekstu identifikacije (individualne) odgovornosti za potencijalnu štetu i eventualni rashod.

Vrijednost pokretne imovine u tim evidencijama preuzima se iz ugovora o zakupu, ako je tamo navedena. U slučaju kada vrijednost imovine nije navedena u ugovoru, radi se interna procjena vrijednosti, koju obavlja radno povjerenstvo proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika na temelju aproksimativne usporedne metode (koristeći dostupne informacije s tržišta, Interneta i dr.).

Tek ako ni na taj način nije moguće procijeniti vrijednost imovine (na primjer, zbog nepostojanja usporedivih podataka), imovina se procjenjuje u vrijednosti 1 kune.

PITANJE:

Mi smo županija, da li trebamo sve izdatke što dajemo našim proračunskim korisnicima vezati na 367 ili samo decentralizirane.

ODGOVOR:

Sukladno st. 5. čl.52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuni sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (za koje je iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika razvidno da su im nadležni) evidentiraju unutar odjeljka 3671 - Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i to:

- prijenose za financiranje rashoda poslovanja
- prijenose za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine
- prijenose za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

Sukladno st.2. čl. 72. Pravilnika, proračunski korisnici prihode koje ostvare iz nadležnog proračuna evidentiraju u okviru podskupine računa 671 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

PITANJE:

Zanima me ako Općina nema nikakav kredit dan ili primljen tj. sve u tablici uz obvezne bilješke je 0, da li tablicu predajemo praznu?

ODGOVOR:

Da, predaje se prazna tablica uz obvezne bilješke.

PITANJE:

Tijekom kolovoza 2015. godine okončan je sudski postupak u kojem je Općina xy bila tužitelj, i to protiv Republike Hrvatske (tuženika). Sukladno pravomoćnoj presudi Općina xy je utvrđena kao vlasnik nekretnine, a koja u naravi predstavlja staru napuštenu školu u mjestu x. Temeljem iste presude Općina x se je upisala u zemljišne knjige kao vlasnik iste nekretnine.

Treba li se nekretnina unijeti u poslovne knjige samo kroz razred 0 i 9 ili se sukladno članku 55. stavku 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu ista nekretnina smatra kao dobivena dugotrajna nefinancijska imovina pa ju je potrebno proknjižiti i na odgovarajućim računima prihoda i rashoda?

ODGOVOR:

Budući da je RH u pitanju, a ne neki subjekt izvan sustava proračuna od kojeg ste dobili nekretninu, nekretninu nije potrebno evidentirati preko računa prihoda i rashoda, već isključivo preko računa 915. Ispravno knjiženje je 0/915 i 915/91.

PITANJE :

Proračunski smo korisnici Grada xy i u 2014. godini smo imali iskazan višak prihoda koji smo u veljači 2015. g. vratili u proračun. Da li ta sredstava treba sad iskazati na

poziciji Obrazac PR-RAS na AOP oznaci 637 što bi značilo da raspoložemo tim sredstvima, a u biti su vraćena.

ODGOVOR:

Kako u obrazac PR-RAS nisu ugrađene kontrole koje bi upozoravale na AOP oznaku 637, mnogi korisnici kod popunjavanja zaborave unijeti taj podatak.

Ako ste temeljem zahtjeva nadležnog proračuna višak iskazan u financijskom izvještaju za 2014. vratili u proračun, proveli ste odgovarajuće knjiženje temeljem kojeg tog prenesenog viška na dan 30.6.2015. nema te ga niste niti mogli iskazati na AOP-u 637 obrasca PR-RAS.

PITANJE:

Zdravstvena smo ustanova u vlasništvu Grada xy, te molimo za informaciju u koju skupinu staviti koji prihod:

- a) Prihod od HZZO –a po svim osnovama - opći ili namjenski prihod**
- b) Prihod od Grada XY od decentraliziranih sredstava (3-usluge tekućeg i inv. održ. i 4- nef.imovina) – opći ili namjenski prihod**
- c) Prihod od HZZ-a za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa**
- d) Prihod od osiguravajućih kuća za dopunsko osiguranje pacijenata (Croatia osiguranje, Basler...)**

ODGOVOR:

- a) Prihod od HZZO-a planirate i iskazujete kao namjenski prihod kako to stoji u Okružnici o predaji financijskih izvještaja za razdoblje 1.1. do 30.9.2015. u točki VII.**
- b) Prihod od grada od decentraliziranih sredstava planirate na izvoru opći prihodi i primici (trebalo bi otvoriti poseban podizvor), podskupina 671.**
- c) Prihod od HZZ-a za stručno osposobljavanje također je namjenski.**
- d) Prihod od osiguravajućih kuća za dopunsko zdravstveno osiguranje je namjenski prihod. To planirate na podskupini 652 Prihodi po posebnim propisima, a ostvareni prihod evidentirate na osnovnom računu 65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, znači na istom osnovnom računu kao i participaciju pacijenata. Napominjem da osnovni račun 65265 Dopunsko zdravstveno osiguranje ima samo HZZO.**

PITANJE:

Evidentiraju li ustanove u zdravstvu prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja? Ako ne evidentiraju, kako iskazati navedene prihode, a koje primaju od Hrvatskog za zdravstveno osiguranje?

ODGOVOR:

Prihod ostvaren od dopunskog zdravstvenog osiguranja isključivo je prihod Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koji ga evidentira na osnovnom računu 65265 Dopunsko zdravstveno osiguranje i iskazuje na AOP 646 u Obrascu: PR-RAS.

Ustanove u zdravstvu, kao i ostali subjekti koji svoje troškove pokrivaju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja, a temeljem ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, ne mogu u svojim evidencijama imati prihode iz dopunskog osiguranja, već isti knjiže na osnovnom računu **65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično**, a u Obrascu: PR-RAS iskazuju na AOP 645.

PITANJE:

Trebaju li sudovi u svojim poslovnim knjigama pratiti potraživanja za sudske pristojbe obzirom da ih u svojim evidencijama ne iskazuju kao prihod te su iste u cijelosti prihod državnog proračuna?

ODGOVOR

Zakonom o proračunu proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti kao i za njihovu uplatu u proračun. Iako naplaćene sudske pristojbe nisu raspoložive sudovima, već su u cijelosti prihod državnog proračuna, odgovorni su za njihovu naplatu.

Računovodstvo suda temeljem izdanog sudskog rješenja za naplatu sudske pristojbe iskazuje potraživanje za sudsku pristojbu unutar odgovarajućeg osnovnog računa u skupinama 16 – Potraživanja za prihode poslovanja i obračunati prihod unutar odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 96 – Obračunati prihodi poslovanja.

Naplatom sudske pristojbe, a temeljem izvješća o uplatama stranaka na jedinstveni račun državnog proračuna kojeg Financijska agencija tjedno dostavlja sudovima, zadužuje se račun obračunatih prihoda te odobrava račun potraživanja. Sud dakle ne evidentira prihod budući da njega iskazuje državni proračun.

U tablici se daje primjer evidencije naplate prihoda od sudskih pristojbi u glavnoj knjizi suda:

| RED. BR. | OPIS | RAČUN | |
|--|--|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Evidentiranje potraživanja za sudske pristojbe | | | |
| 1. | Potraživanja od stranaka po sudskim pristojbama (prihodi državnog proračuna iz nadležnosti suda) | 16511 | 96511 |
| 2. | Obavijest proračuna o naplaćenim prihodima (izvadak FINA-e) | 96511 | 16511 |
| Obračun i plaćanje rashoda | | | |
| Ovi prihodi se izvorno knjiže u državnom proračunu i plaćanje rashoda nije direktno vezano uz njihovu naplatu. | | | |

PITANJE:

Općina je donijela odluku o isplati pomoći umirovljenicima koji primaju mirovine manje od određenog iznosa. Na kojem se kontu isto treba evidentirati – 37115 – Naknade za mirovine i dodatke ili na 37215 – Naknade za mirovine i dodatke?

ODGOVOR:

Rashodi koji se evidentiraju na podskupini 371 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja isplaćuju isključivo HZZO, HZMO i HZZ temeljem zakonskih propisa. Isplata naknada iz proračuna, državnog ili JLPRS, građanima i kućanstvima evidentira se na odgovarajućem osnovnom računu 372 - Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

PITANJE:

Korisnici (škole) u na konto 6713 - Prihodi na temelju ugovorenih obaveza knjiže prihode od grada ili županije temeljem sklopljenih ugovora za npr. asistente u nastavi ili razne radionice koje se održavaju po školama, a naknadu za voditelje radionica im temeljem ugovora doznačuje grad ili općina. Oni kao razina 31 mogu u svom PR-RAS-u na AOP-u 118, na kojem se evidentira konto 6713, imati popunjen iznos, dok nadležni proračun, razina 23, u konsolidaciji ne može imati taj AOP popunjen. Trebamo li te iznose preknjižavati na AOP 116 ili neki drugi?

ODGOVOR:

Na odjeljku 6713 - Prihodi na temelju ugovorenih obaveza korisnici evidentiraju prihode koji se ostvaruju isključivo za zdravstvene usluge i to za one prihode koje ostvaruju sukladno ugovorima s HZZO-om. U PR-RAS-u kontrola na AOP-u 118 dozvoljava unos i ostalim proračunskim korisnicima državnog i proračuna JLPRS razine 11, 12, 21, 31 i 41 (jer za sada nije moguće ograničiti unos prema funkcijama koje pojedini proračunski korisnici obavljaju). Međutim, ako na ovom odjeljku proračunski korisnici imaju evidentirane poslovne događaje koji se ostvaruju po drugim osnovama, a ne temeljem ugovora s HZZO-om, ovisno o vrsti poslovnog događaja isto trebaju evidentirati na drugim računima računskog plana.

Navedeno je potrebno i iz razloga kako bi nadležan proračun mogao napraviti konsolidirani financijski izvještaj. Naime, ukoliko korisnik razine 31 ima iskazan iznos na navedenom AOP-u 118, a sredstva su ostvarena od HZZO-a, razina 23 isto ne konsolidira već navedeni iznos konsolidira isključivo HZZO obzirom da je on i doznačio sredstva proračunskom korisniku. Upravo iz tog razloga razini 23 je onemogućeno iskazivanje na AOP-u 118.

PITANJE:

Škola je uplate novčane pomoći za bolest, koja je plaćena iz sredstava participacije učenika knjižila na konto 37111 - Naknada za bolest i invaliditet i ja sam knjižila na taj konto. Da li je navedeno ispravno knjiženo ili je potrebno evidentirati na 3299 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

ODGOVOR:

Sredstva koje učenici/djelatnici prikupe s ciljem prosljeđivanja drugima, proračunski korisnik (škola) ne evidentira na prihodima. Također kad se prikupljena sredstva uplaćuju onima za koje su namijenjena ne iskazuje se rashod. I uplate i isplate tako prikupljenih sredstava evidentiraju samo preko obveza (razred 2 - Obveze).