



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/21-01/25
URBROJ: 513-05-03-21-2
Zagreb, 29. lipnja 2021.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA
- svima -

PREDMET: Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021.

I. Financijski izvještaji i rokovi

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
- Bilješke.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **12. srpnja 2021.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2021.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) i za razdjele državnog proračuna (razina 12) je **20. srpnja 2021.**

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koristi se obrazac s ugrađenim kontrolama objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/>). Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Obrasci financijskih izvještaja). Uz elektronički oblik Referentne stranice obvezno se predaje i njen ispis ovjeren potpisom i pečatom odgovorne osobe. Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju odnosno učitavanju obrazaca.

Obveznik	Financijski izvještaji*	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 12. srpnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 12. srpnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne ili područne (regionalne) samouprave
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 12. srpnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i

* Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja sastavljaju svi obveznici sastavljanja i predaje financijskih izvještaja, ali ih ne dostavljaju FINA-i ni Ministarstvu financija, nego ih čuvaju kod sebe te po potrebi dostavljaju nadležnoj jedinici odnosno nadležnom razdjelu.

Razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni su uz financijske izvještaje razine 11 predati i izvještaje razine 12, iako su isti.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bez proračunskih korisnika u nadležnosti obvezne su uz financijske izvještaje razine 22 predati i izvještaje razine 23, iako su isti.

Kako se ne bi predavala dva obrasca s jednakim podacima, razdjeli i jedinice bez proračunskih korisnika u nadležnosti trebaju na referentnoj stranici u polju „Proračun nema korisnika pa izvještaj vrijedi kao konsolidirani“ u padajućem izborniku odabrati „DA“.

Razdjeli državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike te proračunski i izvanproračunski korisnici, kod popunjavanja financijskih izvještaja u tom polju trebaju odabrati „NE“.

Proračunski korisnici financijske izvještaje, osim FINA-i, dostavljaju i nadležnom razdjelu odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način (običnom poštom, elektroničkom poštom...) koji utvrđuje nadležni razdjel odnosno jedinica.

II. Popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja

a) Popunjavanje stupaca u obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021. popunjavaju se oba stupca obrasca PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani nakon 30. lipnja 2020. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2021. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Obveznici koji su u obrascu PR-RAS za prvo polugodište 2020. plaćanja po jamstvima iskazali kao izdatke a povrate po protestiranim jamstvima kao primitke, prilikom popunjavanja PR-RAS-a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2021., u stupcu "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine", protestirana jamstva moraju iskazati na pripadajućim računima u okviru rashoda odnosno prihoda. Također, slijedom navedenih izmjena, u prethodnom razdoblju potrebno je korigirati i rezultat od financijske imovine i obveza i obveza odnosno rezultat poslovanja.

b) Popunjavanje obrasca OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2021., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2020. godine. Iznimno, proračunima, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima koji su imali ispravak stanja obveza na dan 1. siječnja 2021., stanje na AOP-u 001 u Obrascu: OBVEZE razlikovat će se od stanja iskazanoga na kraju 2020. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2021. godini, uključujući i proračunsku godinu.

III. Evidentiranje plaće u naravi

Člankom 48. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu plaća u naravi definira se kao dobra, usluge, prava i ostala primanja određene novčane vrijednosti koje proračuni i proračunski korisnici daju zaposlenima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Prema poreznim propisima tržišna vrijednost primitaka u naravi (s uključenim porezom na dodanu vrijednost) smatra se neto primitkom radnika i druge fizičke osobe po osnovi nesamostalnog rada, kojega treba uvećati za porez na dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna mirovinska osiguranja iz primitka. Obveze za javna davanja temeljem plaće u naravi iste su kao i kod plaće u novcu, doprinosi i porezi plaćaju se po redovnim stopama.

Državni ured za reviziju je utvrdio da se plaće u naravi različito evidentiraju jer Pravilnikom nije propisan način evidentiranja. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici rashode koji se odnose na plaće u naravi evidentiraju po prirodnoj vrsti (primjerice, gorivo, dopunsko zdravstveno osiguranje), a istovremeno isti iznos evidentiraju i kao plaću u naravi (neto iznos) što dovodi do dvostrukog evidentiranja istog rashoda. Nadalje, obveze za neto plaće u naravi zatvaraju evidentiranjem prihoda koji nisu ostvareni. Drugi obveznici u okviru rashoda i obveza za plaće u naravi evidentiraju samo rashode u visini obračunanih poreza i doprinosa za plaće u naravi, dok je iznos neto plaće u naravi ostaje evidentiran u okviru drugih računa prema prirodnoj vrsti rashoda (gorivo, dopunsko zdravstveno osiguranje i sl.).

Na preporuku Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo financija daje sljedeću uputu za evidentiranje plaće u naravi.

Plaća u naravi evidentira se na računima rashoda i pripadajućih obveza sukladno obračunu. Obveze za doprinose, porez i prirez iz plaće u naravi zatvaraju se plaćanjem tih obveza nakon čega ostaje otvorena obveza za neto plaću u naravi. Kako je zaposlenik koristio pogodnost, poslodavac nema obvezu za isplatu neto plaće. Stoga tu obvezu treba zatvoriti storniranjem, uz istovremeno storniranje rashoda za plaću u naravi u visini neto plaće kako se rashod ne bi dva puta ponavljao: jednom kao rashod po prirodnoj vrsti, a drugi put kao rashod za neto plaću u naravi.

Sukladno članku 20. stavku 3. Pravilnika prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a sukladno članku 63. prihodi obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na povećanje neto vrijednosti. U slučaju plaće u naravi nema niti povećanja ekonomskih koristi niti povećanja neto vrijednosti. Stoga u proračunskom računovodstvu nije uputno evidentiranje prihoda u visini obveze za neto plaću u naravi.

Primjer:

Poslodavac je zaposleniku osigurao korištenje vozila koje je nabavljeno na operativni leasing. Mjesečna cijena najma koju plaća poslodavac je 2.000,00 kuna. Iznos od 400,00 kuna (20% mjesečne rate operativnog leasinga) predstavlja plaću u naravi zaposlenika.

Kod obračuna redovne plaće u cijelosti je iskorišten osobni odbitak zaposlenika, a obračun ne prelazi osnovicu za izračun poreza na dohodak po stopi od 20%.

Obračun plaće u naravi:

R. br.	Opis	Stopa	Iznos
1	Bruto plaća u naravi		654,45
2	Doprinosi iz plaće:		
	-za mirovinsko osiguranje - I. stup	15%	98,17
	-za mirovinsko osiguranje - II. stup	5%	32,72
	Ukupni doprinosi iz plaće	20%	130,89
3	Dohodak		523,56
4	Porezna osnovica		523,56
5	Porez na osnovicu do 30.000,00	20%	104,71
	Porez na osnovicu iznad 30.000,00	30%	0,00
	Ukupno obračunani porez		104,71
6	Obračunani prirez (za Zagreb)	18%	18,85
7	Neto plaća u naravi		400,00
8	Doprinosi na plaću:		
	- za zdravstveno osiguranje	16,50%	107,98

Knjigovodstvene evidencije plaće u naravi:

R. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	<i>Obračunana plaća u naravi</i>			
	- rashodi za zaposlene – plaće (bruto)	654,45	3112	
	- obveze za plaće (neto)	400,00		23131
	- obveze za doprinose iz plaća - za mirovinsko osiguranje	130,89		23151
	- obveze za porez na dohodak	104,71		23141
	- obveze za prirez porezu na dohodak	18,85		23142
	- obveze za doprinose na plaću - za zdravstveno osiguranje	107,98	313	23162
2	<i>Isplata plaće:</i>			
	- novčani izdatak	362,43		11121
	- doprinosi za mirovinsko osiguranje	130,89	23151	
	- porez na dohodak iz plaća	104,71	23141	
	- prirez porezu na dohodak iz plaća	18,85	23142	
	- doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	107,98	23162	
3	<i>Zatvaranje obveze za neto</i>	400,00	(3112)	(23131)

IV. Specifične knjigovodstvene evidencije kod proračunskih korisnika i JLP(R)S-a

a) Izvanbilančna evidencija

Na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi, dakle stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije. Računskim planom propisani su posebni odjeljci (s istoimenim osnovnim računima) za iskazivanje sljedećih izvanbilančnih zapisa:

- Tuđa imovina dobivena na korištenje
- Dana jamstva
- Dana kreditna pisma
- Instrumenti osiguranja plaćanja
- Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
- Ostali izvanbilančni zapisi.

Računskim planom nije predviđen posebni odjeljak za primljena jamstva i primljena kreditna pisma. Stoga ih je potrebno evidentirati u okviru odjeljka Ostali izvanbilančni zapisi.

b) Aktiviranje jamstva za uredno ispunjenje ugovora kod proračunskih korisnika državnog proračuna

Zakon o javnoj nabavi sadržava odredbe o jamstvima koja naručitelj može u postupku javne nabave zahtijevati od gospodarskog subjekta. Osim ostalih propisanih jamstava, naručitelj može zahtijevati i dostavu jamstva za uredno ispunjenje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma ako okvirni sporazum obvezuje na izvršenje, za slučaj povrede ugovornih obveza te jamstva za uredno ispunjenje ugovora na temelju okvirnog sporazuma ako okvirni sporazum ne

obvezuje, za slučaj povrede ugovornih obveza. Dakle, naručitelj nije obvezan, ali može zahtijevati, jedno od navedenih jamstava, što će u praksi biti najčešći slučaj te jamstvo naplatiti ako odabrani gospodarski subjekt koji izvršava predmet nabave ne ispuni svoje ugovorne obveze koje proizlaze iz sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Pravo zahtijevanja jamstva za uredno ispunjenje ugovora ili okvirnog sporazuma od ponuditelja odnosno ugovaratelja u postupku javne nabave je za naručitelje od velike važnosti zbog mogućnosti naplate od odabranog ponuditelja, u slučaju povrede odnosno neispunjenja ugovornih obveza.

Ako proračunski korisnici državnog proračuna sredstva od naplaćene garancije za uredno ispunjenje ugovora temeljem Zakona o javnoj nabavi koriste za plaćanje drugog dobavljača radi otklanjanja utvrđene štete i nedostataka koje nije otklonio ugovaratelj, onda se naplata evidentira na računu 65268 *Ostali prihodi za posebne namjene*, izvor 43 Ostali prihodi za posebne namjene. Sredstva naplaćene garancije uplaćuju se na račun Državnog proračuna koristeći model HR 62, 63 ili 64 i vrstu prihoda 5673 „*Ostali prihodi za posebne namjene*“.

Ako sredstva od naplaćene garancije temeljem Zakona o javnoj nabavi imaju tretman kazne (primjerice: probijanje rokova) i neće se koristiti za plaćanje drugog dobavljača radi otklanjanja šteta (jer materijalna šteta nije niti nastala), naplata se evidentira na računu 68311 *Ostali prihodi*, izvor 11 Opći prihodi i primici, a uplaćuju se na račun Državnog proračuna koristeći model HR65 i (pod)vrstu prihoda 7129-329 „*Ostali prihodi*“.

c) Prijenosi nefinancijske imovine koja nema sadašnju vrijednost

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu na računima podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentiraju se promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje utječu na neto vrijednost, a koje nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Između ostaloga, međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) jesu poslovni događaji koji će se evidentirati preko promjena u obujmu imovine. Međutim, Pravilnik predviđa iznimku od ovog prethodno navedenog pravila u situaciji u kojoj se vrši isknjiženje i prijenos imovine koja nema sadašnju vrijednost. U takvim slučajevima prijenos se ne evidentira se preko podskupine 915, nego samo na računima nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti te imovine.

Dakle, ako se nefinancijska imovina koja nema sadašnje vrijednosti prenosi između subjekata unutar općeg proračuna JLP(R)S, proračunski i izvanproračunski korisnici), ne evidentira se preko računa podskupine 915 *Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza*, već se obavlja knjigovodstveno evidentiranje samo na računima nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti te imovine.

d) Prihod od naknade za izdavanje dozvola za obavljanje autotaksi prijevoza u unutarnjem cestovnom prometu

Djelatnost autotaksi prijevoza u unutarnjem cestovnom prometu definirana je Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine, br. 41/18, 98/19, 30/21). Sukladno odredbama navedenog Zakona, autotaksi prijevoz može obavljati pravna ili fizička osoba – obrtnik ako je upisana u sudski, odnosno obrtni registar za obavljanje djelatnosti cestovnog prijevoza i ako posjeduje licenciju za unutarnji prijevoz.

Navedenu licenciju izdaje ured državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba nadležno za poslove prometa, prema sjedištu/prebivalištu prijevoznika temeljem priloženog dokaza o plaćenju upravnoj pristojbi.

Na zahtjev pravne ili fizičke osobe – obrtnika, a na temelju izdane licencije nadležno upravno tijelo za promet jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba rješenjem izdaje dozvolu za obavljanje autotaksi prijevoza u unutarnjem cestovnom prometu. Naknada za izdavanje dozvole za obavljanje autotaksi prijevoza u unutarnjem cestovnom prometu jedinica lokalne samouprave, odnosno Grad Zagreb evidentira na osnovnom računu **65129 *Ostale naknade utvrđene županijskom/gradskom/općinskom odlukom.***

e) Povrat komunalnog doprinosa i naknade

Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine, br. 68/18, 110/18 i 32/20) uređena su načela komunalnog gospodarstva, obavljanje i financiranje komunalnih djelatnosti, građenje i održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, održavanje komunalnog reda i druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo.

Komunalna naknada i komunalni doprinos namjenski su prihod proračuna jedinice lokalne samouprave.

U slučajevima kada obveznici pogrešno ili u većem iznosu uplate sredstva na račune komunalne naknade odnosno komunalnog doprinosa, jedinica lokalne samouprave ta sredstva treba vratiti uplatiteljima sredstava. Povrat u godini uplate evidentira se umanjenjem evidentiranog prihoda u visini povrata. Povrat u godinama nakon godine uplate evidentira se na teret osnovnog računa **32999 *Ostali nespomenuti rashodi poslovanja.*** Kako su komunalna naknada i komunalni doprinos namjenski prihodi, povrat se provodi na teret izvora financiranja Prihodi za posebne namjene.

f) Naknada nakon prestanka obnašanja dužnosti

Pravo dužnosnika na naknadu nakon prestanka obnašanja dužnosti regulirano je člankom 15. Zakona o obvezama i pravima državnih dužnosnika (Narodne novine, br. 101/98, 135/98, 105/99, 25/00, 73/00, 30/01, 59/01, 114/01, 153/02, 163/03, 16/04, 30/04, 121/05, 151/05, 141/06, 17/07, 34/07, 107/07, 60/08, 38/09, 150/11, 22/13, 102/14, 103/14, 03/15, 93/16, 44/17 i 66/19) i člankom 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19 i 144/20).

Ova naknada evidentira se na isti način na koji se evidentirala i plaća dužnosnika za vrijeme obnašanja dužnosti, na osnovnim računima 31111 *Plaće za zaposlene* i 31321 *Doprinos za zdravstveno osiguranje.*

Naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika i njihovih zamjenika te općinskih načelnika i njihovih zamjenika, koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa ne evidentiraju se u okviru podskupina 311 i 313, nego na osnovnom računu 32911 *Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća.*

g) Trošak testiranja zaposlenika na COVID-19

Sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 103/20.) koje su na snagu stupile 19. rujna 2020., trošak laboratorijskog ispitivanja

uzročnika zarazne bolesti odnosno epidemije zaraznih bolesti koji poslodavac na svoj teret omogućuje radnicima **u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca**, ne smatra se dohotkom od nesamostalnog rada, **nego neoporezivim primitkom**.

Slijedom navedenog, trošak testiranja zaposlenika na COVID-19 plaćen od strane proračuna odnosno proračunskog korisnika ne smatra se plaćom zaposlenika, **neovisno o tome kako proračun odnosno proračunski korisnik podmiruje trošak (HZJZ-u odnosno nekoj drugoj zdravstvenoj ustanovi ili nadoknađuje trošak zaposleniku koji ga je podmirio), ako je testiranje u interesu obavljanja njegove djelatnosti, a knjigovodstveno se evidentira u okviru odjeljka 32363 Laboratorijske usluge**.

h) Knjigovodstvene evidencije u slučajevima suradnje više ustanova u zdravstvu u cijepljenju

U provedbi protuepidemijskog cijepljenja pojavilo se više slučajeva u kojima jedna ustanova u zdravstvu sklapa ugovor o provedbi cijepljenja s HZZO-om i organizira ga, dok druga ustanova u zdravstvu provodi cijepljenje.

Primjerice, dom zdravlja sklapa ugovor s HZZO-om o provedbi protuepidemijskog cijepljenja. Uzimajući u obzir resurse doma zdravlja, isti sklapa ugovor o provedbi cijepljenja s bolnicom koja se nalazi u istom gradu. U ovom slučaju dom zdravlja je organizator, a bolnica provoditelj cijepljenja.

Organizator – dom zdravlja, temeljem podataka primljenih od provoditelja, dostavlja HZZO-u mjesečna Izvješća o provođenju protuepidemijskog cijepljenja i fakturira provedene aktivnosti HZZO-u. Po naplati od HZZO-a organizator prosljeđuje provoditelju cijepljenja sredstva prema konkretnom mjesečnom izvješću (provoditelj ne fakturira organizatoru).

S obzirom na to da u ovom slučaju ugovor s HZZO-om potpisuje jedna od ustanova – organizator, isti će iskazati prihod od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za sva sredstva primljena od HZZO-a. Dio sredstava koji pripada provoditelju cijepljenja organizator će proslijediti koristeći odgovarajući osnovni račun iz podskupine **366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna** (dom zdravlja je proračunski korisnik županije, pa ako je bolnica iz primjera proračunski korisnik državnog proračuna ili druge županije, sredstva će joj prenijeti preko ove podskupine) ili **369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna** (ako je bolnica iz primjera proračunski korisnik iste županije kao i dom zdravlja koji je organizator).

Sukladno tome, provoditelj cijepljenja iskazat će prihod u odgovarajućoj podskupini prihoda **636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** (u slučaju da organizator i provoditelj cijepljenja nisu proračunski korisnici istog proračuna) odnosno **639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna** (u slučaju da su organizator i provoditelj proračunski korisnici istog proračuna).

S poštovanjem,

**DRŽAVNI RIZNIČAR**
Ante Matijević