



Na temelju članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar financija dr. sc. Zdravko Marić donosi

## **UPUTU O KNIGOVODSTVENOM EVIDENTIRANJU KOMUNALNOG DOPRINOSA I KOMUNALNE NAKNADE KOD JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE**

Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine, br. 68/18, 110/18 i 32/20; dalje u tekstu: Zakon) 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 je novčano javno davanje koje se plaća za održavanje komunalne infrastrukture, a komunalni doprinos je novčano javno davanje koje se plaća za korištenje komunalne infrastrukture na području cijele jedinice lokalne samouprave i položajne pogodnosti građevinskog zemljišta u naselju prilikom građenja ili ozakonjenja građevine. Komunalna naknada i komunalni doprinos **prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave**, a njihovo korištenje propisano je Zakonom.

Člankom 78. stavkom 1. važećeg Zakona propisano je:

*„(1) Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se određuju:*

- 1. zone u jedinici lokalne samouprave za plaćanje komunalnog doprinosa*
- 2. jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama u jedinici lokalne samouprave (u daljnjem tekstu: jedinična vrijednost komunalnog doprinosa)*
- 3. način i rokovi plaćanja komunalnog doprinosa*
- 4. opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa.”*

Člankom 95. stavkom 1. istog Zakona definirano je:

*„(1) Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se određuju:*

- 1. područja zona u jedinici lokalne samouprave u kojima se naplaćuje komunalna naknada*
- 2. koeficijent zone (Kz) za pojedine zone u jedinici lokalne samouprave u kojima se naplaćuje komunalna naknada*
- 3. koeficijent namjene (Kn) za nekretnine za koje se plaća komunalna naknada*
- 4. rok plaćanja komunalne naknade*
- 5. nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade*
- 6. opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade.”*

U odnosu na prethodno važeći Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine, br. 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) jedinica lokalne samouprave temeljem novog Zakona više nije obvezna odlukom o komunalnom doprinosu odnosno odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja (potpunog ili djelomičnog) od plaćanja komunalnog doprinosa odnosno naknade.

Jedinice lokalne samouprave primjenjuju različite prakse u knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Pojedine jedinice lokalne samouprave komunalni doprinos i naknadu evidentiraju u bruto iznosu (bez umanjenja za iznos oslobođenja), dok ih druge jedinice evidentiraju u neto iznosu (umanjeno za iznos oslobođenja). Oba pristupa imaju svoje prednosti i nedostatke koje je Ministarstvo financija u suradnji s Državnim uredom za reviziju uzelo u obzir prilikom donošenja odluke o načinu evidentiranja komunalnog doprinosa i komunalne naknade, s ciljem jednoobraznog evidentiranja oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa i naknade kod svih jedinica lokalne samouprave.

## 1. Evidentiranje komunalnog doprinosa

Po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu jedinice lokalne samouprave knjigovodstveno moraju evidentirati **potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u bruto iznosu** (iznosu bez oslobođenja). Za **iznos oslobođenja** jedinice lokalne samouprave u svojim poslovnim knjigama umanjuju obračunati prihod i potraživanje uz istovremeno **zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**. **Prihod ostvaren od komunalnog doprinosa evidentiraju u iznosu umanjenom za iznos oslobođenja** (iznosu uplaćenom na žiro-račun jedinice lokalne samouprave, odnosno u neto iznosu).

*Primjer knjigovodstvenog evidentiranja komunalnog doprinosa*

*Rješenjem o komunalnom doprinosu obvezniku je utvrđena obveza plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu od 1.000,00 kn, te mu je istovremeno odobreno oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu od 200,00 kn.*

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1.a rješenje o komunalnom doprinosu	1.000	16531	96531
1.b evidentiranje iznosa oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa	200	91512	16531
		96531	91512
2. uplata komunalnog doprinosa	800	11121	16531
		96531	65311

## 2. Evidentiranje komunalne naknade

Prema odredbama članka 101. Zakona upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijoj su nadležnosti poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o komunalnoj naknadi koje sadrži iznos komunalne naknade po četvornome metru (m<sup>2</sup>) nekretnine, obračunsku površinu nekretnine, godišnji iznos komunalne naknade, mjesečni iznos komunalne naknade odnosno iznos obroka komunalne naknade ako se naknada ne plaća mjesečno i rok za plaćanje mjesečnog iznosa komunalne naknade odnosno iznosa obroka komunalne naknade ako se naknada ne plaća mjesečno.

Rješenje o djelomičnom ili potpunom oslobođanju od plaćanja za pojedine obveznike donosi se sukladno odredbama odluke o komunalnoj naknadi koju je jedinica donijela.

Slijedom navedenog, jedinice lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnoj naknadi evidentiraju **potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u bruto iznosu**

(iznosu bez oslobođenja) za godinu za koju se izdaje rješenje. Nakon izdavanja rješenja o djelomičnom ili potpunom oslobađanju od plaćanja, za iznos oslobođenja umanjuju se obračunati prihod i potraživanje uz istovremeno **zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene uvrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalne naknade evidentira se u iznosu umanjenom za iznos oslobođenja** (iznosu uplaćenom na žiro-račun jedinice lokalne samouprave, odnosno u neto iznosu).

*Primjer knjigovodstvenog evidentiranja rješenja o potpunom oslobađanju*

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1. rješenje o komunalnoj naknadi	1.000	16532	96532
2. evidentiranje potpunog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade	1.000	91512	16532
		96532	91512

*Primjer knjigovodstvenog evidentiranja rješenja o djelomičnom oslobađanju*

OPIS	IZNOS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1.a rješenje o komunalnoj naknadi	1.000	16532	96532
1.b evidentiranje djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade (u visini 40% iznosa naknade)	400	91512	16532
		96532	91512
2. uplata mjesečne rate komunalne naknade (600/12 mjeseci)	50	11121	16532
		96532	65321

S obzirom na to da se radi o gubitku prihoda za jedinicu lokalne samouprave zbog odobravanja djelomičnog ili potpunog oslobađanja, a koji nije iskazan kroz rashode poslovanja, potrebno je o tome izvijestiti predstavničko tijelo odnosno javnost. Dobra je praksa, koju odobrava i Europska komisija, **izraditi poseban izvještaj kao dio Izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne samouprave za pojedinu godinu, u kojem će biti dane informacije o oslobođenjima (izuzećima, odbicima...) od plaćanja svih davanja za koja su ta oslobađenja moguća.** U skladu s navedenim, Ministarstvo financija će pristupiti izradi izmjena i dopuna Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 24/13, 102/17 i 1/20), kojima će propisati sadržaj i izgled ovog izvještaja. Ova Uputa obvezna je za primjenu od 2020. godine.

**KLASA: 015-01/20-01/14**  
**URBROJ: 513-05-03-20-1**  
**Zagreb, 12. lipnja 2020.**

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE**  
**MINISTAR FINANCIJA**

