

MINISTARSTVO FINANCIJA

*Uputa o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja
vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka
Hrvatske matice iseljenika uključenih u Državni
proračun RH*

2019. godina

Sadržaj

Uvod.....	3
1. Planiranje Hrvatske matice iseljenika u državnom proračunu	3
2. Izvršavanje financijskog plana Hrvatske matice iseljenika	7
2.1. Način praćenja mjesečnog ostvarenja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka Hrvatske matice iseljenika	8

Uvod

Sukladno Zakonu o Hrvatskoj matici iseljenika (Narodne novine, br. 94/18), osnivač Hrvatske matice iseljenika (dalje u tekstu: Matica) je Republika Hrvatska, a Matica ima svojstvo pravne osobe i upisuje se u sudski registar. Prema Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), Matica je proračunski korisnik državnog proračuna u razdjelu Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured) te je sa svojim ukupnim prihodima i primicima, rashodima i izdacima uključena u državni proračun.

Zakonom o izvršavanju državnog proračuna koji se donosi za pojedine proračunske godine, propisuje se izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka dijela proračunskih korisnika, kao i njihova obveza mjesečnog iskazivanja ostvarenja i trošenja namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u sustavu državne riznice.

Dakle, namjenski i vlastiti prihodi i primici Matice dio su državnog proračuna, ali nisu dio novčanog tijeka sustava državne riznice. Matica će i nadalje na svojim računima ostvarivati te prihode i sa svojih računa podmirivati obveze/rashode koji se financiraju iz ovih izvora uz obvezu izvještavanja o ostvarivanju i korištenju navedenih prihoda.

1. Planiranje Hrvatske matice iseljenika u državnom proračunu

Državni proračun sastoji se sukladno članku 16. Zakona o proračunu od općeg i posebnog dijela. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema članku 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja što proizlazi iz članka 28. Zakona o proračunu.

Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09, 142/14 i 23/19) utvrđuju se kriteriji za klasificiranjem subjekta/pravne osobe u kategoriju proračunskog i

izvanproračunskog korisnika državnog proračuna te proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prilikom klasificiranja uzima se u obzir osnivač, način financiranja, status subjekta i vrsta djelatnosti koju obavlja.

U ovom je dijelu obuhvat u potpunosti usuglašen s obuhvatom sukladno europskoj statističkoj metodologiji. Europska statistička metodologija ESA2010, propisana Uredbom (EU) br. 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća¹, sadrži posebna pravila za razvrstavanje jedinica u institucionalne sektore društva, među kojima je i sektor opće države sa svojim pod sektorima (prvenstveno središnjom državom i lokalnom državom). Svi statistički izvještaji Eurostatu kao statističkom tijelu Europske komisije, uključujući Fiskalno izvješće kojim se prati ispunjavanje kriterija o državnom deficitu i dugu po Maastrichtu, moraju se podnositi prema obuhvatu tih sektora.

S obzirom na to da je Matica proračunski korisnik državnog proračuna, a posebni dio državnog proračuna sastoji se od financijskih planova proračunskih korisnika, razvidna je obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka Matice u državni proračun sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Matica je u Državnom proračunu RH za 2019. godinu planirala slijedeće izvore financiranja:

¹ Uredba (EU) br. 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 21. svibnja 2013. o Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa u Europskoj uniji (dalje u tekstu „ESA 2010”) sadržava referentni okvir zajedničkih normi, definicija, klasifikacija i računovodstvenih pravila za izradu računa država članica za statističke potrebe Unije kako bi se dobili usporedivi rezultati među državama članicama.

GLAVA 03210 HRVATSKA MATICA ISELJENIKA

	Izvor sredstava (I2)	Izvorni plan 2019.				Ukupni rezultat
		11	31	52	71	
- 03210	Hrvatska matica iseljenika	7.500.000	1.311.800	150.000	1.500	8.963.300
- 23	VANJSKA POLITIKA I MEĐUNARODNA POMOĆ	7.500.000	1.311.800	150.000	1.500	8.963.300
- 2306	PROGRAMI HRVATA IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	7.500.000	1.311.800	150.000	1.500	8.963.300
- A565022	ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE	7.500.000	1.311.800	150.000	1.500	8.963.300
311	Plaće (Bruto)	3.982.000				3.982.000
312	Ostali rashodi za zaposlene	160.000				160.000
313	Doprinosi na plaće	684.600				684.600
321	Naknade troškova zaposlenima	300.000	125.000	45.000		470.000
322	Rashodi za materijal i energiju	470.500	170.000		1.500	642.000
323	Rashodi za usluge	1.429.350	614.000	105.000		2.148.350
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	35.000	35.000			70.000
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	171.000	140.000			311.000
343	Ostali financijski rashodi	210.200	45.000			255.200
381	Tekuće donacije		20.000			20.000
422	Postrojenja i oprema	57.350	11.000			68.350
423	Prijevozna sredstva		91.800			91.800
426	Nematerijalna proizvedena imovina		60.000			60.000

11 Opći prihodi i primici

Opće prihode i primitke čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazni te primici od financijske imovine i zaduživanja (nenamjenski).

U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz državnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Za prihode iz ovog izvora namjena korištenja utvrđuje se kroz sam plan proračuna. Rashodi planirani u financijskom planu proračunskog korisnika iz izvora financiranja opći prihodi i primici podmiruju se do visine planiranih rashoda.

Prihodi i rashodi koje Matica ostvaruje izravno iz državnog proračuna, a koji su planirani i izvršavani na pozicijama Matice iz ovoga izvora, ne uključuju se u evidencijski izvještaj (EV nalog).

31 Vlastiti prihodi

Vlastite prihode čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga, prihodi od fotokopiranja dokumentacije i sl).

Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

52 Ostale pomoći

Ovaj izvor se koristi za planiranje pomoći iz proračuna JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te od ostalih subjekata unutar opće države.

Na izvoru 52 također se planiraju pomoći od inozemnih vlada te međunarodnih institucija.

71 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

Ovaj izvor može se koristiti samo za kapitalne rashode.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji nemaju poseban račun, odnosno koji svoj financijski plan u cijelosti izvršavaju preko sustava državne riznice, ne planiraju ovaj izvor financiranja. Izuzetak su oni proračunski korisnici državnog proračuna kojima je zakonom propisana namjena sredstava od prodaje nefinancijske imovine. Proračunski korisnici kojima se vlastiti i namjenski prihodi i primici evidencijski iskazuju u sustavu državne riznice, planiraju navedeni izvor u svom financijskom planu.

Za proračunske korisnike koji u cijelosti posluju preko državne riznice vrijede sljedeća pravila:

- Ako su namjenski i vlastiti prihodi i primici uplaćeni u proračun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proračunu korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava.
- Ako su naplaćeni u višem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih sredstava.

- Naplaćeni namjenski i vlastiti prihodi i primici koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

Navedena pravila, ali bez novčanog tijeka i prilagođena takvom praćenju, primjenjivat će se i kod Matice na način opisan u točki 2. ove Upute.

U slučaju ostvarivanja namjenskih ili vlastitih prihoda i primitaka Matice koji nisu planirani u državnom proračunu za godinu u kojoj su ostvareni, Ured otvara nove izvore financiranja s planom nula, a temeljem *Suglasnosti za otvaranje novog izvora/aktivnosti/stavke u Državnom proračunu za 20XX. godinu*. Obrazac za ovu suglasnost nalazi se na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr). S obzirom na to da se radi o fleksibilnim izvorima, kako je već gore istaknuto, sredstva se mogu izvršavati iznad plana, odnosno do visine ostvarenih sredstava.

U slučaju da je Matica na nekom izvoru financiranja planirala samo dio prihoda, na istom će se kroz izvršenje evidentirati svi ostvareni prihodi.

Važno je napomenuti da Matica u državnom proračunu za pojedinu godinu prikazuju sve prihode koje planiraju ostvariti u toj godini, te zbog navedenog, dostavlja Uredu mjesečni izvještaj. Izvještaj ne obuhvaća prihode (i rashode) koje Matica ostvaruje izravno iz državnog proračuna, a koji su planirani na njenim pozicijama (ovo pravilo ne odnosi se na sredstva koja dobiva od drugih korisnika državnog proračuna, npr. Hrvatskog zavoda za zapošljavanje).

2. Izvršavanje financijskog plana Hrvatske matice iseljenika

Ostvarivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka te trošenje rashoda financiranih iz ovih izvora, a izuzetih od uplate u državni proračun, prati se izvještajno.

2.1. Način praćenja mjesečnog ostvarenja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka Hrvatske matice iseljenika

Ured uspostavlja sustav izvještavanja temeljem kojeg se naplata i potrošnja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka navedenih agencija evidentira u SAP sustavu državne riznice. **Ured je obavezan do 10. u mjesecu za prethodni mjesec unijeti podatke u SAP sustav.** Rok u kojem Matica treba dostaviti izvještaje Središnjem državnom uredu za Hrvate izvan Republike Hrvatske, utvrđuje sam Ured.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna koji se podnose Hrvatskom saboru na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini odjeljka, moraju sadržavati i izvršenje rashoda Matice na gotovinskoj osnovi financiranih iz namjenskih i vlastitih izvora financiranja.

Ured od Matice mjesečno prikuplja podatke o iznosu naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni u državni proračun te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni.

Prihodi i primici u izvještaju koji Matica dostavlja Uredu iskazuju se po osnovnim računima računskog plana (peta razina računskog plana). Međutim, neke se vrste prihoda i primitaka u sustavu državne riznice prate analitički na devetoj razini, što je prikazano u veznim tablicama u prilogu ove Upute. Stoga Ured utvrđuje koje prihode treba iskazati analitički. Naglašavamo da se u izvještaju (kao i u knjigovodstvenim evidencijama) prihodi i primici iskazuju po gotovinskom načelu. Navedeno uključuje i eventualno provedene kompenzacije.

Prihodi i primici u izvještaju koji Matica dostavlja Uredu također se iskazuju po izvorima financiranja. Izvori financiranja opisani su u prvom dijelu ove Upute. Ured svakoj vrsti prihoda dodjeljuje izvor financiranja, sukladno veznim tablicama, i o istom obavještava Maticu.

Rashodi i izdaci u izvještaju koji Matica dostavlja Uredu iskazuju se po osnovnim računima računskog plana (peta razina računskog plana). Naglašavamo da se u izvještaju (za razliku od knjigovodstvenih evidencija) rashodi i izdaci iskazuju po gotovinskom načelu, odnosno tek kada su plaćeni. Navedeno uključuje i eventualno provedene kompenzacije. Rashodi iskazani u izvještaju (koji se dostavljaju Uredu) i sustavu državne riznice razlikuju se od rashoda u

knjigovodstvenim evidencijama Matice u kojima se isti iskazuju temeljem nastanka poslovnog događaja. Tako se primjerice rashodi nastali u 2018. godini (i evidentirani u glavnoj knjizi kao rashodi 2018. godine), a plaćeni u 2019. godini, iskazuju u sustavu državne riznice u 2019. godini. Plaćeni predujmovi se u izvještaju iskazuju na rashodovnoj strani. Transakcije i poslovni događaji koji dovode do odljeva sredstava s računa, a nikada ne postaju rashodi, kao primjerice naknade bolovanja na teret HZZO-a i ostale refundacije, ne iskazuju se u ovom izvještaju.

Rashodi i izdaci u izvještaju koji Matica dostavlja Uredu iskazuju se, uz ekonomsku klasifikaciju, također i po:

- izvorima financiranja,
- aktivnostima i projektima te
- funkcijskom području.

Ured daje Matici uputu o navedenom.

Sredstva na računu Matice na dan 1. siječnja godine u kojoj je uključena u proračun, iskazuju se kao početno stanje u izvještaju koji Matica dostavlja Uredu, a ono na temelju njega provodi evidencije u SAP sustavu. Saldo se u izvještaju iskazuje zaduženjem računa 12921, a odobrenjem računa rezultata 922 Višak/manjak prihoda koji se analitički iskazuje po izvorima financiranja, kako je pokazano tablicom u nastavku.

Primjer: Izvještaj o mjesečnom ostvarenju i trošenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika za siječanj 20XX.

Opis	Izvor	Aktivnost	Račun	Iznos	
				Duguje	Potražuje
1. Početni saldo			12921	3.000	
	52		922110052		1.000
	31		922110031		2.000
2. Prihodi	31	-	661510000		1.000
	52	-	636130000		6.500
3. Rashodi	52	Axxxxxx	322220000	7.000	
	31	Axxxxxx	322310000	1.000	

4. Razlika prihoda i rashoda financirana iz salda	-	-	12921		500
---	---	---	-------	--	-----

Ured prikupljene podatke unosi u SAP sustav državne riznice putem dokumenta EV do 10-tog u mjesecu za prethodni mjesec. Navedeni dokumenti spremaju se u SAP sustavu kao odloženi dokument nakon čega se ispisani te ovjereni i potpisani od strane kontrolora i ovjervitelja dostavljaju Ministarstvu financija, Sektoru za državno računovodstvo i računovodstvo neprofitnih organizacija radi odobrenja. Dakle, primjenjuje se isti postupak kao kod naloga za preknjiženje (dokumenti tipa NP).

Ured u SAP sustav unosi analitički račun 12921 Ostala nespomenuta potraživanja tako da drugi dio računa budu prve četiri znamenke RKP broja Matice – 2591, dakle, analitički račun na kojem se iskazuje razlika prihoda i rashoda financiranih iz salda glasi, odnosno 129212591.