



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 PRIMJENI MODIFICIRANOG NOVČANOG NAČELA U POSTUPKU PLANIRANJA I IZVRŠAVANJA DRŽAVNOG PRORAČUNA I FINANSIJSKIH PLANOVA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

I.

Državni proračun planira se i izvršava prema modificiranom novčanom načelu koje znači:

1. prihodi utvrđeni u Računskom planu na razredima 6 *Prihodi poslovanja* i 7 *Prihodi od prodaje nefinansijske imovine* planiraju se u izvještajnom razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni,
2. rashodi utvrđeni u Računskom planu na razredima 3 *Rashodi poslovanja* i 4 *Rashodi za nabavu nefinansijske imovine*, uključujući i rashode za kratkotrajnu nefinansijsku imovinu u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovачke i proizvođačke djelatnosti, planiraju se u izvještajnom razdoblju u kojem se očekuje njihovo plaćanje, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni,
3. dani predujmovi za nabavu robe i usluga planiraju se kao rashod u razdoblju u kojem se očekuje njihovo plaćanje, a iskazuju kao rashod u trenutku plaćanja,
4. primici utvrđeni u Računskom planu na razredu 8 *Primici od finansijske imovine i zaduživanja* planiraju se u izvještajnom razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni,
5. izdaci utvrđeni u Računskom planu na razredu 5 *Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova* planiraju se u izvještajnom razdoblju u kojem se očekuje njihovo plaćanje, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni,
6. za obračunska plaćanja planira se i iskazuje prihod odnosno primitak i rashod odnosno izdatak u izvještajnom razdoblju u kojem se obračunsko plaćanje provodi,
7. prihodi vezani uz potraživanje za javna davanja i primici od povrata dаних zajmova vezanih uz javni dug koji se naplaćuju prijebojem u finansijskoj i nefinansijskoj imovini planiraju se i iskazuju u razdoblju u kojem se provodi njihova naplata,
8. rashodi i izdaci za nabavu finansijske i nefinansijske imovine vezani uz prijeboje potraživanja za prihode za javna davanja i primitke od povrata dаних zajmova vezane uz javni dug planiraju se i iskazuju u razdoblju u kojem se provodi prijeboj,
9. novčani tijekovi koji su vezani uz potraživanja (osim potraživanja za dane predujmove) i obveze, a nisu prihodi, rashodi, primici ili izdaci, ne planiraju se i ne iskazuju kao prihodi, rashodi, primici ili izdaci, nego u okviru prijenosa depozita iz prethodne godine i prijenosa depozita u narednu godinu pod točkom V. Upute.
10. za primljene i dane donacije nefinansijske imovine ne planira se niti se iskazuje prihod i rashod u trenutku njihovog primanja ili davanja,
11. ne planira se niti se iskazuje rashod za neto iznos plaće u naravi.

II.

Iznimno od točke I. podtočke 1. ove Upute prihodi od pomoći od institucija i tijela Europske unije planiraju se i iskazuju u razdoblju u kojem se plaćaju rashodi koji se financiraju iz tih sredstava.

III.

Iznimno od točke I., podtočaka 1., 2. i 3. ove Upute:

1. kod proračunskih korisnika koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost, prihod i rashod planiraju se i iskazuju u neto iznosu; svođenje na neto iznos provodi se u izvještajnom razdoblju u kojem se plaća obveza za porez na dodanu vrijednost,
2. realizirane negativne i pozitivne tečajne razlike proizašle iz plaćanja ulaznih računa u inozemnoj valuti i iz transakcija povezanih s javnim dugom planiraju se i iskazuju u neto iznosu po istovrsnim kategorijama.

IV.

Iznimno od točke I., podtočaka 4. i 5. ove Upute:

1. kratkoročni primici i izdaci planiraju se i iskazuju u neto iznosu prema istovrsnim kategorijama što znači da, ako su primici u izvještajnom razdoblju veći od izdataka, planiraju se i iskazuju samo primici u visini razlike ostvarenih primitaka i izvršenih izdataka, a ako su izdaci veći od primitaka, planiraju se i iskazuju samo izdaci u visini razlike izvršenih izdataka i ostvarenih primitaka,
2. kod finansijskog leasinga i robnog zajma ne planiraju se niti se iskazuju primici i izdaci, a rashod za nabavu nefinansijske imovine planira se i iskazuje u visini izdatka u izvještajnom razdoblju u kojem se izdatak plaća,
3. primici od obveznica planiraju se i iskazuju u bruto iznosu, što znači da se uvećavaju za troškove izdanja koji se obustavljaju kod uplate na račun državnog proračuna,
4. diskont i premija na obveznice razgraničavaju se: diskont se priznaje kao rashod, a premija kao umanjenje rashoda u sljedećim godinama.

V.

Prijenos depozita iz prethodne godine i prijenos depozita u narednu godinu uključuje bilančne kategorije:

1. stanje novčanih sredstava,
2. promjenu u stanju potraživanja koja je rezultat odljeva s računa odnosno priljeva na račun,
3. promjenu u stanju obveza koja je rezultat priljeva na račun odnosno odljeva s računa,
4. ispravke rezultata tijekom godine.

VI.

Potraživanja iz točke V. podtočke 2. ove Upute uključuju račune iz sljedećih skupina, podskupina i odjeljaka Računskog plana :

1. potraživanje za dane depozite utvrđeno u Računskom planu na podskupini *121 Depoziti u kreditnim i ostalim finansijskim institucijama* (bez depozita koji se na prijelazu godine iskazuju kao primitak odnosno izdatak),
2. potraživanje za dane jamčevne pologe utvrđeno u Računskom planu na podskupini *122 Jamčevni polozi*,
3. potraživanje za više plaćene poreze utvrđeno u Računskom planu na podskupini *124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose* (potraživanje po konačnom obračunu poreza na dohodak koje će Porezna uprava naplatiti sa zajedničkih računa poreza na dohodak),
4. potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO) za naknadu za bolovanje koja je isplaćena zaposlenicima, a obveza je HZZO-a utvrđeno u Računskom planu na osnovnom računu *12911 Potraživanja za naknade koje se refundiraju*,

5. potraživanje za prijenos za likvidnost na račun Nacionalnog fonda utvrđeno u Računskom planu na odjeljku *1292 Ostala nespomenuta potraživanja* (ako treba platiti korisnicima za EU projekte prije nego što Europska komisija uplati sredstva),
6. rashodi budućih razdoblja utvrđeni u Računskom planu na skupini *19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)* – diskont na obveznice.

VII.

Obveze iz točke V. podtočke 3. ove Upute uključuju sljedeće osnovne račune iz Računskog plana:

1. *23951 Obveze za predujmove,*
2. *23952 Obveze za depozite,*
3. *23953 Obveze za jamčevine,*
4. *23954 Ostale nespomenute obveze (neprepoznate uplate),*
5. *23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode,*
6. *23957 Obveze za EU predujmove,*
7. *29221 Odgodeno priznavanje prihoda.*

VIII.

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati točke I. do IV. ove Upute u postupku planiranja i izvršavanja svojih finansijskih planova.

Ova Uputa ne primjenjuje se na računovodstvene evidencije koje se provode sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

IX.

Ova Uputa stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 401-01/15-01/131

URBROJ: 513-05-03-19-3

Zagreb, 11. prosinca 2019.

POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE

