



P/5293789

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 011-01/23-01/23

URBROJ: 513-05-03-25-7

Zagreb, 3. travnja 2025.

OBVEZNICI PRIMJENE PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA

PREDMET: Uputa o primjeni novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- dopuna I. dijela upute - primjena novog Računskog plana
- knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja od 1. siječnja 2025.

Ministarstvo financija uputilo je dopisom od 6. rujna 2024. (KLASA: 011-01/23-01/23, URBROJ: 513-05-03-24-3) obveznicima primjene proračunskog računovodstva uputu o primjeni novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu¹ (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Predmetnom uputom dane su smjernice o načinu primjene novog Računskog plana, i to:

- I. Primjena novog Računskog plana kod izrade proračuna i financijskog plana za 2025. i projekcija za 2026. i 2027.
- II. Izmjene Računskog plana od razreda 0 do razreda 9
- III. Prijenosi stanja s prethodno važećih osnovnih računa na nove osnovne račune 1. siječnja 2025.
- IV. Prikaz osnovnih računa rashoda s pripadajućim osnovnim računima obveza i druge napomene.

U Narodnim novinama broj 154/24 od 30. prosinca 2024. objavljene su izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu², uzimajući u obzir donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnim porezima³ kojim se s 1. siječnja 2025. uveo porez na nekretnine te potrebu za dopunom pojedinih odredbi Pravilnika radi bolje jasnoće i ispravljanje uočenih nomotehničkih pogreški.

Slijedom izmjena i dopuna Pravilnika te s obzirom na to da se knjigovodstvene evidencije sukladno odredbama novog Pravilnika provode u poslovnim knjigama od 1. siječnja 2025., u nastavku se daje:

¹ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 158/23.)

² Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 154/24.)

³ Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine, broj 152/24.)

- I. prikaz izmjena Računskog plana u odnosu na Računski plan objavljen u Narodnim novinama broj 158/23. i
- II. prikaz knjigovodstvenih evidencija novih poslovnih događaja koji su propisani odredbama novog Pravilnika.

I. IZMJENE I DOPUNE RAČUNSKOG PLANA OD RAZREDA 0 DO RAZREDA 9

U nastavku se daje sveobuhvatan pregled izmjena u Računskom planu temeljem izmjena i dopuna Pravilnika.

Tablica 1. Usporedni prikaz izmjena u Računskom planu s napomenama o izmjenama

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 0 NEFINANCIJSKA IMOVINA				
05225	Instrumenti; i uređaji i strojevi u pripremi	05225	Instrumenti i uređaji u pripremi	Promjena naziva
06512	Zalihe posebnih skupih lijekova kod zdravstvenih ustanova	06512	Zalihe posebno skupih lijekova kod zdravstvenih ustanova	Promjena naziva

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 1 FINANCIJSKA IMOVINA				
12913	Potraživanja za dane predujmove za EU projekte subjektima izvan općeg proračuna	12913	Potraživanja za dane predujmove za EU projekte subjektima izvan općeg proračuna	Promjena naziva
		1295	Potraživanja za EU predujmove dane unutar općeg proračuna	Novi odjeljak
		12951	Potraživanja za EU predujmove dane iz državnog proračuna	Novi osnovni račun
		12952	Potraživanja za EU predujmove dane iz županijskog proračuna	Novi osnovni račun
		12953	Potraživanja za EU predujmove dane iz gradskog proračuna	Novi osnovni račun
		12954	Potraživanja za EU predujmove dane iz općinskog proračuna	Novi osnovni račun
		12955	Potraživanja za EU predujmove dane od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	Novi osnovni račun
		12956	Potraživanja za EU predujmove dane od ostalih	Novi osnovni račun

			izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	
		12957	Potraživanja za EU predujmove dane od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S	Novi osnovni račun
		12958	Potraživanja za EU predujmove dane od proračunskih korisnika	Novi osnovni račun
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	Promjena naziva
16132	Porez na nasljedstva i darove	16132	Porez na nasljedstva i darove	Promjena naziva
1637	Potraživanja za povrat pomoći danih unutar općeg proračuna drugim proračunima i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	1637	Potraživanja za povrat pomoći danih drugim proračunima i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
16372	Potraživanja za povrat pomoći danih proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna JLP(R)S po protestiranim jamstvima	16372	Potraživanja za povrat pomoći danih proračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
16425	Potraživanja za prihode od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	16425	Potraživanja za prihode od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	Promjena naziva
		16644	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći inozemnim trgovačkim društvima po protestiranim jamstvima	Novi osnovni račun
		16645	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći inozemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	Novi osnovni račun
1665	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu			Brisano
16651	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu			Brisano
16814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava - privredne prijestupe	16814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava	Promjena naziva
16913	Ispravak vrijednosti potraživanja za pomoći iz EU za nepriznate	16913	Ispravak vrijednosti potraživanja za pomoći iz EU za neprihvatljive troškove	Promjena naziva

	gubitke neprihvatljive troškove			
--	---------------------------------	--	--	--

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 2 OBVEZE				
2341	Obveze za kamate za izdane financijske instrumente - vrijednosne papire	2341	Obveze za kamate za izdane financijske instrumente - vrijednosne papire	Promjena naziva
2363	Obveze za pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	2363	Obveze za pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
23631	Obveze za tekuće pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	23631	Obveze za tekuće pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
23632	Obveze za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	23632	Obveze za kapitalne pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
23633	Obveze za pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	23633	Obveze za pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
2366	Obveze za povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika po protestiranim jamstvima	2366	Obveze za povrat pomoći primljenih iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
2368	Obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	2368	Obveze za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	Promjena naziva
23682	Obveze za Kkapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	23682	Obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	Promjena naziva
23865	Obveze za kapitalne pomoći inozemnim trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima			Brisano
		23874	Obveze za kapitalne pomoći inozemnim trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima	Novi osnovni račun

2395	Obveze za e Ostale nespomenute prihode obveze	2395	Ostale nespomenute obveze	Promjena naziva
2734 2741	Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika	2741	Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika	Izmjena brojčane oznake odjeljka
27341 27341	Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika	27411	Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika	Izmjena brojčane oznake osnovnog računa
2751	Obveze za EU predujmove dane od institucija i tijela EU	2751	Obveze za EU predujmove dane od institucija i tijela EU	Promjena naziva
27511	Obveze za EU predujmove dane od institucija i tijela EU	27511	Obveze za EU predujmove dane od institucija i tijela EU	Promjena naziva
		2752	Obveze za EU predujmove dane od subjekata unutar općeg proračuna	Novi odjeljak
		27521	Obveze za EU predujmove dane iz državnog proračuna	Novi osnovni račun
		27522	Obveze za EU predujmove dane iz županijskog proračuna	Novi osnovni račun
		27523	Obveze za EU predujmove dane iz gradskog proračuna	Novi osnovni račun
		27524	Obveze za EU predujmove dane iz općinskog proračuna	Novi osnovni račun
		27525	Obveze za EU predujmove dane od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	Novi osnovni račun
		27526	Obveze za EU predujmove dane od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	Novi osnovni račun
		27527	Obveze za EU predujmove dane od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S	Novi osnovni račun
		27528	Obveze za EU predujmove dane od proračunskih korisnika	Novi osnovni račun

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 3 RASHODI POSLOVANJA				
32512	Rashodi po osnovi utroška posebnih skupih lijekova	32512	Rashodi po osnovi utroška posebno skupih lijekova	Promjena naziva
32522	Rashodi po osnovi otpisa posebnih skupih lijekova	32522	Rashodi po osnovi otpisa posebno skupih lijekova	Promjena naziva
32532	Rashodi po osnovi donacije posebnih skupih lijekova	32532	Rashodi po osnovi donacije posebno skupih lijekova	Promjena naziva
32542	Rashodi po osnovi prodaje posebnih skupih lijekova	32542	Rashodi po osnovi prodaje posebno skupih lijekova	Promjena naziva

32542 32543	Rashodi po osnovi prodaje potrošnog medicinskog materijala	32543	Rashodi po osnovi prodaje potrošnog medicinskog materijala	Izmjena brojčane oznake osnovnog računa
32914	Naknade troškova službenog puta članovima predstavničkih i izvršnih tijekala i upravnih vijeća	32914	Naknade troškova službenog puta članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća	Promjena naziva
363	Pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	363	Pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	3631	Tekuće pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
3632	Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	3632	Kapitalne pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
3635	Pomoći unutar općeg proračunu drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	3635	Pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
3636	Povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika po protestiranim jamstvima	3636	Povrat pomoći primljenih iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
36632	Pomoći proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna JLP(R)S po protestiranim jamstvima	36632	Pomoći proračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
38116	Tekuće donacije zakladama i fondacijama	38116	Tekuće donacije zakladama	Promjena naziva
38216	Kapitalne donacije zakladama i fondacijama	38216	Kapitalne donacije zakladama	Promjena naziva
387	Rashodi za povrat više uplaćenih poreza, carina, pristojbi, naknada i doprinosa			Brisano
3871	Rashodi za povrat više uplaćenih poreza, carina, pristojbi, naknada i ostalo			Brisano
38711	Rashodi za povrat više uplaćenog poreza na dohodak			Brisano
38712	Rashodi za povrat više uplaćenog posebnog poreza (trošarina)			Brisano

38713	Rashodi za povrat više uplaćenih lokalnih poreza			Brisano
38714	Rashodi za povrat više uplaćene carine			Brisano
38715	Rashodi za povrat više uplaćene pristojbe			Brisano
38716	Rashodi za povrat više uplaćene naknade			Brisano
38719	Rashodi za povrat više uplaćenih ostalih nespomenutih prihoda			Brisano
3872	Rashodi za povrat više uplaćenih doprinosa			Brisano
38721	Rashodi za povrat više uplaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje			Brisano
38722	Rashodi za povrat više uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje			Brisano
3873	Rashodi za povrat poreza po godišnjoj prijavi i više ostvareni porez na dohodak za decentralizirane funkcije			Brisano
38731	Rashodi za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi			Brisano
38732	Rashodi za povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi			Brisano
38733	Rashodi za povrat poreza na dodanu vrijednost			Brisano
38734	Rashodi za povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije			Brisano
39	Raspored rashoda i prijelazni računi	39	Raspored rashoda	Promjena naziva

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE				
42259	Ostali instrumenti; i uređaji i strojevi	42259	Ostali instrumenti i uređaji	Promjena naziva

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA				
53	Izdaci za ulaganja u financijske instrumente -	53	Izdaci za ulaganja u financijske instrumente - dionice i udjele u glavnici	Promjena naziva

	dionice i udjele u glavnici			
531	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	531	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	Promjena naziva
532	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	532	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	Promjena naziva
533	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	533	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	Promjena naziva
534	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora	534	Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora	Promjena naziva
54244	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	54244	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	Promjena naziva
54454	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	54454	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	Promjena naziva
54473	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	54473	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	Promjena naziva
54484	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	54484	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	Promjena naziva

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 6 PRIHODI POSLOVANJA				
		6117	Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi	Novi odjeljak
		61171	Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi	Novi osnovni račun
		6119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	Novi odjeljak

		61191	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	Novi osnovni račun
		6125	Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi	Novi odjeljak
		61251	Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi	Novi osnovni račun
		61316	Porez na nekretnine	Novi osnovni račun
		61415	Povrat poreza na dodanu vrijednost	Novi osnovni račun
633	Pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima	633	Pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna	Promjena naziva
6331	Tekuće pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima	6331	Tekuće pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna	Promjena naziva
6332	Kapitalne pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima	6332	Kapitalne pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna	Promjena naziva
637	Pomoći unutar općeg proračuna iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika temeljem protestiranih jamstava	637	Pomoći iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika temeljem protestiranih jamstava	Promjena naziva
6371	Pomoći primljene unutar općeg proračuna iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika po protestiranim jamstvima	6371	Pomoći primljene iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
6372	Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna drugim proračunima i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	6372	Povrat pomoći danih drugim proračunima i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
63722	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna JLP(R)S po protestiranim jamstvima	63722	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	Promjena naziva

64251	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	64251	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	Promjena naziva
65416 65419	Ostale naknade od igara na sreću	65419	Ostale naknade od igara na sreću	Izmjena brojčane oznake osnovnog računa
		66344	Povrat kapitalnih pomoći danih inozemnim trgovačkim društvima po protestiranim jamstvima	Novi osnovni račun
		66345	Povrat kapitalnih pomoći danih inozemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	Novi osnovni račun
69	Raspored prihoda i prijelazni računi			Promjena naziva

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE				
72259	Ostali instrumenti, i uređaji i strojevi	72259	Ostali instrumenti i uređaji	Promjena naziva
74111	Ostale sStrateške zalihe	74111	Strateške zalihe	Promjena naziva

PRETHODNO VAŽEĆE		NOVO		NAPOMENA
BR. OZNAKA	NAZIV	BR. OZNAKA	NAZIV	
RAZRED 9 VLASTITI IZVORI				
9361	Obračunati rashodi za tekuće pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	9361	Obračunati rashodi za tekuće pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
9362	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	9362	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	Promjena naziva
9363	Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	9363	Obračunati rashodi za pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
9364	Obračunati rashodi za povrat pomoći unutar općeg proračuna iz drugih proračuna i od	9364	Obračunati rashodi za povrat pomoći iz drugih proračuna i od izvanproračunskih	Promjena naziva

	izvanproračunskih korisnika po protestiranim jamstvima		korisnika po protestiranim jamstvima	
93664	Obračunati rashodi za pomoći proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna JLP(R)S po protestiranim jamstvima	93664	Obračunati rashodi za pomoći proračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
9637	Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna drugim proračunima i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	9637	Povrat pomoći danih drugim proračunima i izvanproračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
96372	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna JLP(R)S po protestiranim jamstvima	96372	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima	Promjena naziva
96425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	96425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma	Promjena naziva
		96644	Povrat kapitalnih pomoći danih inozemnim trgovačkim društvima po protestiranim jamstvima	Novi osnovni račun
		96645	Povrat kapitalnih pomoći danih inozemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	Novi osnovni račun
9665	Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu			Brisano
96651	Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu			Brisano
96814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava - privredne prijestupe	96814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava	Promjena naziva
96816	Kazne i druge mjere za u kaznenom postupku	96816	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku	Promjena naziva
		99153	Preuzete obveze po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU fondova	Novi osnovni račun
		99653	Preuzete obveze po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU fondova	Novi osnovni račun

II. KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE U POSLOVNIM KNJIGAMA OD 1. SIJEČNJA 2025. U SKLADU S ODREDBAMA NOVOG PRAVILNIKA O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU

2.1. Knjigovodstveno evidentiranje zaliha, obveza i rashoda za lijekove kod zdravstvenih ustanova

Primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine pretpostavlja da se rashodi priznaju u trenutku nabave i u visini nabavne vrijednosti. Iznimno od navedenog, **u djelatnosti zdravstva i u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu priznaju se i iskazuju kao rashodi u trenutku utroška i prodaje.**

Slijedom navedenog, zdravstvene ustanove nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala trebaju evidentirati povećanjem vrijednosti zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine i povećanjem obveza. U trenutku utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala zdravstvene ustanove evidentiraju smanjenje vrijednosti zaliha i nastanak rashoda.

U Računskom planu Pravilnika **radi veće transparentnosti i boljeg praćenja zaliha, obveza te rashoda za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih ustanova, otvorene su nove podskupine, odnosno odjeljak računa u Računskom planu kako slijedi:**

- **065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova,**
- **2325 Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova,**
- **325 Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.**

Slijedom navedenog, od 1. siječnja 2025. zdravstvene ustanove nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentiraju povećanjem vrijednosti zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala (na računima nove podskupine računa 065) i povećanjem obveza na nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala (na računima novog odjeljka 2325). Utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala, otpis lijekova ili donaciju zdravstvene ustanove evidentiraju smanjenjem vrijednosti zaliha i evidentiranjem rashoda lijekova i potrošnog medicinskog materijala (na računima nove podskupine rashoda 325).

Zdravstvene ustanove zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala koje su na 31. prosinca 2024. imale evidentirane na osnovnom računu 06139 *Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe* s danom 1. siječnja 2025. morale su prenijeti na odgovarajuće osnovne računa u odjeljku **0651 Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova odnosno 0652 Zalihe potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.**

Tablica 2. Prijenos stanja zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala s osnovnog računa zaliha za redovne potrebe na novootvorene osnovne račune zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Zaključno stanje 31.12.2024.			
Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe	10.000	06139	

Početno stanje 1.1.2025.			
Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe	10.000	06139	
1. Prijenos početnog stanja s osnovnog računa 06139 na novootvorene osnovne račune zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova s danom 1.1.2025.	10.000	06139	
	7.000	06511	
	1.000	06512	
	2.000	06521	

Stanje obveza za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala koje su na dan 31. prosinca 2024. bile iskazane na odgovarajućem osnovnom računu unutar odjeljka 2322 *Rashodi za materijal i energiju* s danom 1. siječnja 2025. bilo je potrebno prenijeti na odgovarajuće osnovne računa u odjeljku **2325 Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova s pripadajućim osnovnim računima**.

Tablica 3. Prijenos stanja obveza za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala s osnovnih računa obveza za nabavu materijala i energije za potrebe redovnog poslovanja na novootvorene osnovne račune obveza za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Zaključno stanje 31.12.2024.			
Obveze za rashode za materijal i energiju	15.000		2322x
Početno stanje 1.1.2025.			
Obveze za rashode za materijal i energiju	15.000		2322x
1. Prijenos početnog stanja s odgovarajućih osnovnih računa odjeljka 2322 na novootvorene osnovne račune obveza za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova s danom 1.1.2025.	15.0000		2322x
	8.000		23251
	7.000		23252

Tablica 4. Knjigovodstveno evidentiranje nabave i utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala od 1. siječnja 2025.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Nabava lijekova, potrošnog i medicinskog materijala	5.000	065xx	2325x
2. Rashod za utrošak i smanjenje vrijednosti zaliha lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala	5.000	325xx	065xx

2.2. Knjigovodstveno evidentiranje oročavanja depozita u kreditnim i financijskim institucijama

U skladu s odredbama prethodno važećeg Pravilnika⁴, kratkoročni depoziti evidentirali su se zaduženjem odgovarajućeg računa skupine 12 *Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo* i odobrenjem računa novčanih sredstava, a dugoročni depoziti i kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentirali su se i preko odgovarajućih računa razreda 5 *Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova* i 8 *Primici od financijske imovine i zaduživanja*.

Prema novom Pravilniku, oročavanje depozita u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (kratkoročni i dugoročni) i povrat depozita više se ne evidentiraju koristeći osnovne račune izdataka i primitaka u razredu 5 i 8 niti osnovne računa u okviru podskupine 121 *Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama*, već se evidentiraju isključivo preko bilančnih računa u razredu 1 *Financijska imovina* odnosno u okviru podskupine 112 *Izdvojena novčana sredstva i depoziti u kreditnim i financijskim institucijama, na novootvorenim odjeljcima*:

- 1122 *Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija - tuzemni*
- 1123 *Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni*.

Slijedom navedenog, u Računskom planu brisani su odjeljci i pripadajući osnovni računi u razredu 5 i 8:

- 5181 Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – tuzemni,
- 5182 Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – inozemni,
- 8181 Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija- tuzemni,
- 8182 Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija- inozemni,

te je u okviru razreda 1 *Financijska imovina* brisan odjeljak 121 *Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama* s pripadajućim osnovnim računima.

Stoga su obveznici proračunskog računovodstva koji su na dan 31. prosinca 2024. imali iskazano stanje potraživanja za depozite na osnovnim računima u okviru podskupine 121 *Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama*, s danom 1. siječnja 2025. bili su ga obvezni prenijeti na odgovarajuće osnovne račune u odjeljku 1122 *Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni* odnosno 1123 *Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni*.

⁴ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19. i 108/20.)

Tablica 5. Prijenos stanja depozita oročenog u 2024. godini koji se vraća u 2025. godini

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Knjiženje u 2024.			
1. U 2024. dan je depozit	16.000	51811	
			11121
		12112	
			91112
Zaključno stanje 31.12.2024.			
Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	16.000	12112	
Vlastiti izvori iz proračuna			91112
Manjak primitaka i izdataka od financijske imovine		92223	
Početno stanje 1.1.2025.			
Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	16.000	12112	
Vlastiti izvori iz proračuna			91112
Manjak primitaka i izdataka od financijske imovine		92223	
Siječanj 2025.			
1. Prijenos početnog stanja depozita u razredu 1 s računa 12112 koji je brisan na novootvoreni račun depozita 11222 s danom 1.1.2025.	16.000	12112	
		11222	
2. Korekcija rezultata od financijske imovine i izvora vlasništva s 1.1.2025.*	16.000	91112	
			92223

*Napomena: Subjekti obveznici vođenja proračunskog računovodstva kod kojih bi knjigovodstveno evidentiranje korekcije rezultata od financijske imovine i izvora vlasništva (prikazano u poslovnoj promjeni 2.) s danom 1. siječnja 2025. utjecalo na promjenu početnog stanja 1. siječnja 2025., iznimno su mogli navedene knjigovodstvene evidencije provesti s danom 2. siječnja 2025.

Tablica 6. Knjigovodstveno evidentiranje oročavanja depozita kod kreditne institucije od 1. siječnja 2025.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Uplaćen kratkoročni/dugoročni depozit kod kreditne institucije	1.000	1122x	111xx
2. Potraživanje za kamate na depozite temeljem obračuna kamata	50	16413	96413

3. Povrat depozita uplaćenog kod kreditne institucije	1.000	111xx	1122x
4. Uplaćen prihod od kamata na depozite	50	111xx	16413
		96413	64131

2.3. Knjigovodstveno evidentiranje rashoda i obveza za pomoći izvan općeg proračuna

Prema prethodno važećem Pravilniku rashodi za pomoći dane subjektima izvan općeg proračuna evidentirali su se prema novčanom načelu, odnosno priznavali su se i evidentirali prilikom isplate sredstava i nije bila propisana obveza evidentiranja obveze za dane pomoći. Od 1. siječnja 2025., sukladno odredbama novog Pravilnika, rashodi i obveze za pomoći dane izvan općeg proračuna u proračunskom računovodstvu **evidentiraju se u trenutku nastanka obveze** (po načelu nastanka događaja) na temelju izdanog akta nadležnog tijela (odluke, ugovora, sporazuma i sl.) pod uvjetom da je iznos pomoći mjerljiv i da se odnosi na izvještajno razdoblje. Za evidentiranje obveza za pomoći dane izvan općeg proračuna u novom Pravilniku unutar podskupine 236 *Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* (novi naziv), **otvoreni su novi odjeljci:**

- **2361 Obveze za pomoći inozemnim vladama**
- **2362 Obveze za pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU.**

Tablica 7. Knjigovodstveno evidentiranje rashoda i obveza za pomoći izvan općeg proračuna

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje rashoda i obveze za dodijeljenu pomoć	500	361/362	2361/2362
2. Isplata pomoći	500	2361/2362	111xx

2.4. Knjigovodstveno evidentiranje obračunatih rashoda i obveze za pomoći unutar općeg proračuna te potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći

U skladu s odredbama prethodno važećeg Pravilnika pomoći dane unutar općeg proračuna priznavale su se i evidentirale prema novčanom načelu u trenutku isplate. Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna i dalje će se sukladno novom Pravilniku priznavati po novčanom načelu (u trenutku plaćanja) što je ključno kako bi se kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja unutar općeg proračuna mogli sučeliti i eliminirati:

- rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna (kod subjekata koji daju pomoć),
- prihodi od pomoći unutar općeg proračuna (kod subjekata koji primaju pomoć).

Međutim, novim Pravilnikom propisano je da subjekt unutar općeg proračuna koji je obavezan doznačiti pomoć drugom subjektu unutar općeg proračuna, u trenutku nastanka obveze temeljem izdanog akta nadležnog tijela (odluke, rješenja, sporazuma), uz evidentiranje nastale obveze u podskupini 236 *Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* evidentira i zaduženje obračunatog rashoda u podskupini 936 *Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna*.

Za evidentiranje obračunatih rashoda za pomoći unutar općeg proračuna unutar podskupine **936** *Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna* otvoreni su novi odjeljci (9361, 9362, 9363, 9364, 9365, 9366, 9367, 9368). Otvoreni su i novi odjeljci u podskupini **236** *Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* za potrebe evidentiranja obveza za pomoći dane unutar općeg proračuna (2363, 2364, 2365, 2366, 2368).

Proračun ili subjekt koji prima pomoć od subjekta unutar općeg proračuna temeljem akta kojim ostvaruje pravo na pomoć, evidentira potraživanje za pomoć i obračunati prihod.

Tablica 8. Doznačavanje pomoći od strane subjekta općeg proračunu drugom subjektu unutar općeg proračuna

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Evidentiranje obračunatih rashoda i obveze za pomoć unutar sustava općeg proračuna temeljem izdane odluke, rješenja			
1. Evidentiranje obračunatog rashoda i obveze za pomoć	500	936xx	236xx
Evidentiranje rashoda za pomoć unutar sustava općeg proračuna u trenutku podmirenja obveze			
2. Evidentiranje rashoda i zatvaranje obveze za pomoć	500	3631/3632	936xx
		236xx	111xx

Tablica 9. Primitak pomoći subjekta općeg proračuna od drugog subjekta unutar općeg proračuna

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Evidentiranje potraživanja i obračunatog prihoda za pomoć unutar sustava općeg proračuna temeljem izdane odluke, rješenja			
1. Evidentiranje potraživanja	500	1633/1634	9633/9634
Evidentiranje prihoda od pomoći unutar sustava općeg proračuna u trenutku uplate			
1. Evidentiranje prihoda i zatvaranje potraživanja	500	9633/9634	633/634
		111xx	1633/1634

2.5. Knjigovodstveno evidentiranje pomoći fiskalnog izravnjanja

Novim Pravilnikom u okviru potraživanja promijenjen je naziv odjeljka 1635 *Potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja*, promijenjeni su nazivi osnovnih računa 16351 *Potraživanja za tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije* i 16352 *Potraživanje za kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije* te je dodan novi osnovni račun za praćenje potraživanja za pomoći fiskalnog izravnjanja 16353 *Potraživanja za pomoći fiskalnog izravnjanja*.

U okviru obračunatih prihoda promijenjen je naziv odjeljka 9635 *Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja*, te je uz postojeće osnovne račune 96351 *Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije* i 96352 *Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije* otvoren novi osnovni račun 96353 *Pomoći fiskalnog izravnanja*.

U okviru obveza, otvoren je novi odjeljak 2365 *Obveze za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja* s pripadajućim osnovnim računima:

- 23651 *Obveze za tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije*
- 23652 *Obveze za kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije*
- 23653 *Obveze za pomoći fiskalnog izravnanja*.

U okviru obračunatih rashoda otvoren je novi odjeljak 9365 *Obračunati rashodi za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja* s pripadajućim osnovnim računima:

- 93651 *Obračunati rashodi za tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima*
- 93652 *Obračunati rashodi za tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima*
- 93653 *Obračunati rashodi za tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima*
- 93654 *Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima*
- 93655 *Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima*
- 93656 *Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima*
- 93657 *Obračunati rashodi za pomoći fiskalnog izravnanja županijskim proračunima*
- 93658 *Obračunati rashodi za pomoći fiskalnog izravnanja gradskim proračunima*
- 93659 *Obračunati rashodi za pomoći fiskalnog izravnanja općinskim proračunima*.

U okviru rashoda otvorena je nova podskupina računa 365 *Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja* s pripadajućim odjeljcima i osnovnim računima:

- 3651 *Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije*
- 36511 *Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima*
- 36512 *Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima*
- 36513 *Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima*
- 3652 *Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije*
- 36521 *Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima*
- 36522 *Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima*
- 36523 *Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima*
- 3653 *Pomoći fiskalnog izravnanja*
- 36531 *Pomoći fiskalnog izravnanja županijskim proračunima*
- 36532 *Pomoći fiskalnog izravnanja gradskim proračunima*
- 36533 *Pomoći fiskalnog izravnanja općinskim proračunima*.

Također, člankom 181. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je knjigovodstveno evidentiranje *danih pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije*, a sve s ciljem boljeg praćenja navedenih pomoći.

Tablica 10. Ministarstvo financija temeljem Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnanja za 2025. godinu⁵ u ukupnoj visini obveze za 2025. evidentira obvezu i obračunati rashod

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Temeljnica 2.1.2025. – Evidentiranje ukupne obveze za sve JLP(R)S temeljem Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2025. godinu			
1. Obveza za pomoći fiskalnog izravnjanja za 2025. godinu	280.445.617	9365x	23653
2. Isplata pomoći fiskalnog izravnjanja za siječanj 2025.	23.370.468	23653	11121
		3653x	9365x
Stanje obveza za pomoći fiskalnog izravnjanja na dan 31. siječnja 2025.	257.075.149	9365x	23653

Tablica 11. Primjer – Grad XY temeljem Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnanja za 2025. godinu u ukupnoj visini potraživanja za 2025. evidentira potraživanje i obračunati prihod.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Temeljnica 2.1.2025. - Evidentiranje ukupnog potraživanja za pomoći fiskalnog izravnjanja za 2025. temeljem Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2025. godinu			
1. Potraživanje za pomoći fiskalnog izravnjanja za 2025.	1.259.929,50	16353	96353
2. Uplata pomoći fiskalnog izravnjanja za siječanj 2025.	104.994,13	96353	63531
		11121	16353
Stanje potraživanja za pomoći fiskalnog izravnjanja na dan 31. siječnja 2025.	1.154.935,37	16353	96353

2.6. Knjigovodstveno evidentiranje rashoda i obveza za donacije

Prema prethodno važećem Pravilniku rashodi za donacije priznavali su se i iskazivali prema novčanom načelu u trenutku isplate i nisu se evidentirale obveze za donacije. U skladu s novim Pravilnikom rashodi i obveze za donacije (tekuće i kapitalne) priznaju se i iskazuju prema

⁵ Odluka o udjelu sredstava fiskalnog izravnanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnanja za 2025. godinu (Narodne novine, br. 155/24.)

načelu nastanka događaja, odnosno u trenutku donošenja odluke nadležnog tijela o dodjeli donacije pod uvjetom da je iznos donacije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje. Radi takvog pristupa evidentiranja rashoda za donacije u Računskom planu **otvorena je i nova podskupina obveza 238 Obveze za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći.**

Slijedom navedenog, od 1. siječnja 2025. **rashodi i obveze za donacije** u proračunskom računovodstvu evidentiraju se **u trenutku nastanka obveze** (po načelu nastanka događaja), a ne kao do sada kada su se rashodi za donacije evidentirali u trenutku plaćanja (po novčanom načelu.)

Tablica 12. Evidentiranje rashoda i obveza za donacije

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje rashoda za donaciju	500	381xx	2381x

2.7. Knjigovodstveno evidentiranje zajedničkih prihoda (prihodi koji se dijele između više korisnika)

Zajednički prihodi su oni prihodi koji se po propisanom ključu rasporeda iz zakona ili drugog propisa dijele između više korisnika, odnosno državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zajednički prihodi uplaćuju se na račune propisane nalogom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za određenu proračunsku godinu.

Proračun ili proračunski korisnik koji subjektu nalaže obvezu plaćanja javnih davanja, naknada, pristojbi i drugih davanja u svojoj Glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama evidentira:

- **potraživanje i obračunati prihod u visini ukupnog iznosa potraživanja** (temeljem izdanih rješenja, odluka i drugih dokumenata iz kojih proizlazi obveza plaćanja),
- **zatvara potraživanje i obračunati prihod u visini uplaćenog pripadnog dijela prihoda,**
- **razliku između ukupnog iznosa potraživanja i zatvorenog iznosa potraživanja za pripadni dio prihoda,** odnosno razliku između ukupno obračunatog prihoda i pripadnog iznosa prihoda **zatvara preko računa u podskupini 273 Obveze za naplaćene tuđe prihode.**

Tablica 13. Knjigovodstveno evidentiranje zajedničkih prihoda

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Proračun ili proračunski korisnik naložio je obvezu plaćanja javnih davanja, naknada, pristojbi i drugih davanja temeljem izdanih rješenja, odluka i drugih dokumenata	100	16	96
Naplaćen prihod po ključu rasporeda iz zakona ili drugog propisa kod proračuna ili proračunskog korisnika koji je naložio obvezu plaćanja	40	111/16721	6
		96	16
	60	96	27311

Proračun ili proračunski korisnik razliku između ukupno obračunatih prihoda i pripadnog iznosa prihoda, odnosno razliku između ukupnih iznosa potraživanja i naplaćenog potraživanja u visini pripadnog iznosa prihoda zatvara preko računa obveze za tuđe prihode	60	27311	16
Naplaćen prihod po ključu rasporeda iz zakona ili drugog propisa kod proračuna ili proračunskog korisnika kojem pripada dio prihoda	60	111/16721	6

2.8. Knjigovodstveno evidentiranje e-knjiga

Novi Pravilnik prepoznao je poslovne događaje vezane uz nabavu e-knjiga koje su elektronički (digitalni) ekvivalent tiskanim knjigama. Prilikom evidentiranja e-knjiga potrebno je uzeti u obzir njihov vijek upotrebe. Naime, imovinom se smatraju samo one e-knjige koje imaju trajno obilježje (nemaju ograničen broj posudbi i/ili vremenski ograničeno trajanje vlasništva). Stoga su u novom Pravilniku uvedeni sljedeći **novi osnovni računi**:

- **02412 E-knjige**
- **42412 E-knjige**

Stoga su subjekti općeg proračuna koji su do kraja 2024. e-knjige evidentirali na osnovnom računu 02411 *Knjige*, stanje na navedenom osnovnom računu na dan **31. prosinca 2024.** trebali u početnom stanju **1. siječnja 2025. godine razdvojiti na osnovne račune 02411 Knjige i 02412 E-knjige.**

Tablica 14. Evidentiranje prijenosa stanja na novootvoreni osnovni račun za praćenje e-knjiga

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Zaključno stanje 31.12.2024.			
Knjige	13.725	02411	
Početno stanje 1.1.2025.			
Knjige	13.725	02411	
1. Prijenos početnog stanja s osnovnog računa 02411 na novootvoreni osnovni račun 02412 s 1.1.2025.	450	02411	
	450	02412	

Tablica 15. Knjigovodstveno evidentiranje nabave e-knjiga od 1. siječnja 2025.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje rashoda za nabavu e-knjiga	450	42412	24241
2. Evidentiranje imovine	450	02412	911xx

Elektroničke knjige koje nemaju trajno obilježje dakle, imaju ograničen broj posudbi i/ili vremenski ograničeno trajanje vlasništva evidentiraju se kao rashodi poslovanja u razredu 3 na osnovnom računu 32212 *Literatura* (publikacije, časopisi, glasila, knjige i ostalo).

2.9. Evidentiranje rashoda za plaće i prihoda od pomoći za plaće kod ustanova koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu obračunsko načelo iskazivanja potraživanja i obračunskih prihoda primjenjuje se na sve vrste prihoda, osim prihoda od nadležnog proračuna na podskupini 671 i 639 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* te kod priznavanja prihoda od donacija. Slijedom navedenog i ustanove koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja navedeno primjenjuju kod evidentiranja prihoda od pomoći koje dobivaju od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Primjerice, **Osnovna škola „AB“** evidentira obračun plaće za siječanj 2025 u ukupnom iznosu od 116.500 eura (s doprinosima na bruto plaću) i prijevoz na posao i s posla u iznosu od 3.000 eura te bolovanje na teret HZZO u iznosu od 1.000 EUR. Potraživanja Osnovne škole „AB“ od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih uključuju ukupan iznos od 119.500 eura (za iznos bruto plaće s doprinosima na bruto i za troškove prijevoza). Osnova škola „AB“ u iznos potraživanja prema Ministarstvu znanosti, obrazovanja i mladih te u iznos obračunatih prihoda ne uključuje iznos obveze za bolovanje na teret HZZO, iako će i taj iznos biti isplaćen iz sredstava koja se školi doznače iz državnog proračuna. Za iznos isplaćenog bolovanja na teret HZZO, Osnova škola „AB“ ne evidentira prihod na 63612 već obvezu za povrat na 27612 *Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanje HZZO*.

Tablica 16. Osnova škola „AB“ evidencije obračuna plaća, bolovanja na teret HZZO-a, potraživanja i obračunatih prihoda od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih

R.b.	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Temeljnica sa 31.1.2025. - Obračun plaće za 1/2025.				
1.	Plaće za zaposlene	100.000	31111	
	Obveze za plaće - neto	71.200		23111
	Obveze za mirovinsko osiguranje	20.000		23151
	Obveze za porez na dohodak	8.800		23141
2.	Obveze za bolovanje na teret HZZO	1.000		23122
	Potraživanja za naknade koje se refundiraju - HZZO	1.000	12911	
3.	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	16.500	31321	23161
4.	Obveze i rashod za prijevoz radnika s posla i na posao	3.000	32121	23212
5.	Potraživanje od MZOM za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	119.500	16361	96361
Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći				
1.	Zatvaranje obveze za neto plaće	71.200	23111	
	Zatvaranje obveze za MIO	20.000	23151	
	Zatvaranje obveze za porez	8.800	23141	
	Zatvaranje obveze za zdravstveno osiguranje	16.500	23161	

	Zatvaranje obveze za prijevoz s posla i na posao	3.000	23212	
	Zatvaranje potraživanja od MZOM	119.500		16361
1a)	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	119.500	96361	63612
2.	Zatvaranje obveze za bolovanje na teret HZZO	1.000	23122	
	Obveza za povrat u proračun	1.000		27612
Obavijest od HZZO – o refundaciji bolovanja				
11	Zatvaranje potraživanja za naknade koje se refundiraju - HZZO	1.000		12911
	Zatvaranje obveze za povrat u proračun	1.000	27612	

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih za iznos obračuna plaće za siječanj 2025. za Osnovnu školu „AB“ evidentira obračunate rashode i obvezu u ukupnom iznos od 119.500 eura (za iznos bruto plaće s doprinosima na bruto plaću i za troškove prijevoza). Za iznos obveze za bolovanje na teret HZZO, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih evidentira potraživanje za povrat u nadležni proračun koje se odnosi na potraživanje od Osnovne škole „AB“ te obvezu za povrat u proračun koja se odnosi na obvezu Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih prema Državnom proračunu.

Tablica 17. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih evidencije obračunatih rashoda i obveza za pomoći i potraživanja za povrat u proračun - bolovanja na teret HZZO-a

R.b.	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Temeljnica sa 31.1.2025. – Obračunati rashodi i obveze za pomoći (plaća za 1/2025. za Osnovnu školu „AB“)				
1.	Obračunati rashodi i obveze za tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	119.500	93661	23641
2.	Potraživanje za povrat u proračun - bolovanje na teret HZZO	1.000	12941	
	Obveze za povrat u proračun - bolovanje na teret HZZO	1.000		27612
Isplata pomoći Osnovnoj školi „AB“ -za plaću				
1.	Isplata pomoći iz državnog proračuna i zatvaranje obveza	119.500	23641	67111
	Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za pomoć	119.500	36611	93661
Obavijest o uplati refundacije od HZZO u državni proračun				
1.	Zatvaranje potraživanja za povrat u proračun - bolovanje na teret HZZO	1.000		12941
	Zatvaranje obveze za povrat u proračun - bolovanje na teret HZZO	1.000	27612	

Državna riznica isplaćena sredstva za plaću temeljem zahtjeva Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih evidentira kao odljev sredstava s jedinstvenog računa državnog proračuna (za ukupan iznos isplaćenih sredstava uključujući i sredstva za isplatu bolovanja na teret

HZZO), kao rashode na osnovnom računu 36721 *Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* (za iznos bruto plaće s doprinosima na bruto i za troškove prijevoza) te potraživanje proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun (za iznos isplaćenog bolovanja ne teret HZZO.)

Tablica 18. Državna riznica – evidencija isplate pomoći i potraživanja za povrat u proračun - bolovanja na teret HZZO-a

R.b.	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Isplata pomoći Osnovnoj školi „AB“ -za plaću po zahtjevu MZOM				
1.	Isplata pomoći iz državnog proračuna	120.500		11111
	Prijenos proračunskom korisniku iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	119.500	36721	
	Potraživanje za povrat u proračun - bolovanje na teret HZZO	1.000	12941	
Uplata refundacije od HZZO u državni proračun				
1	Uplaćena refundacija bolovanja od HZZO	1.000	11111	
	Zatvaranje potraživanja za povrat u proračun - bolovanje na teret HZZO	1.000		12941

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Daniela Štepić

