

SADRŽAJ I PRIMJENA RAČUNSKOG PLANA

Osnovna struktura računskog plana proračunskog računovodstva

- **RAZRED 0** NEFINANCIJSKA IMOVINA
- **RAZRED 1** FINANCIJSKA IMOVINA
- **RAZRED 2** OBVEZE
- **RAZRED 3** RASHODI POSLOVANJA
- **RAZRED 4** RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE
- **RAZRED 5** IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA
- **RAZRED 6** PRIHODI POSLOVANJA
- **RAZRED 7** PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE
- **RAZRED 8** PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA
- **RAZRED 9** VLASTITI IZVORI

Razredi 3 do 8 jesu razredi čiji se računi koriste u procesu izrade financijskih planova, ali i u procesu izvršavanja istih.

- **RAZREDI USPJEŠNOSTI**
- 3 RASHODI POSLOVANJA
- 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE
- 6 PRIHODI POSLOVANJA
- 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

- **RAZREDI FINANCIRANJA**
- 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA
- 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

- **RAZREDI STANJA**
- 0 NEFINANCIJSKA IMOVINA
- 1 FINANCIJSKA IMOVINA
- 2 OBVEZE
- 9 VLASTITI IZVORI

- IZVANBILANČNE SKUPINE (991, 996)

KNJIŽENJA RAHODA I IZDATAKA (razredi 3,4,5):

- Račun za primljeni predujam ne treba unositi u knjigu UR-a niti knjižiti u knjigovodstvu.
- 32141 Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe – korištenje privatnog automobila u službene svrhe koje nije povezano sa službenim putovanjem (loko vožnja)
- 32224 Namirnice- troškovi hrane (kolači, piće, grickalice) koje škola kupuje za svečane prigode (dodjela svjedodžbi, dodjela, nagrada)
- 32119 Ostali rashodi za službena putovanja - jednokratna naknada zbog povećane odgojno-obrazovne odgovornosti za učenike (ukupan iznos-neto, porez, prirez i doprinosi)
- 32372 Ugovori o djelu - ugovorena naknada predavačima sa svim obračunatim doprinosima, porezima i prirezima
- 32411 Naknada troškova službenog puta - dnevnice i dr.troškovi sl.putovanja koji se isplaćuju učenicima

OBRAČUN DNEVNICE NA SLUŽBENOM PUTOVANJU

- Službeno putovanje profesora s učenicima trajalo je 9 sati
- Prema odredbama Kolektivnog ugovora isplaćena mu je cijela dnevnicu u iznosu 26,55 eura
- $\frac{1}{2}$ dnevnice neoporezivo – preko 8 sati do 12 sati
- $\frac{1}{2}$ dnevnice oporezivo kao bruto plaća
- Knjiženje:
- Neoporeziv dio dnevnice + oporezivi dio dnevnice
32111/23211
- Pravo na dnevnicu utvrđuju kolektivni ugovori, dok uvjete i iznos do kojeg se ta dnevnicu može neoporezivo isplatiti utvrđuju porezni propisi.

- **Literatura vs.knjige**
- 32212 **Literatura** –knjige čiji je sadržaj takav da se slično kao i publikacije odnosno časopisi objavljuju periodično.
- 37229 Ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi – obrazovni materijal koji nije namijenjen višegodišnjem korištenju (radne bilježnice, zbirke zadataka, likovne mape....)
- 42411 **Knjige** – knjige nabavljene za knjižnice, posjeduju se i upotrebljavaju radi pružanja javnih usluga (evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti uvećane za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza, poštarine)
- - udžbenike za potrebe učenika škole – preporuka je primjenjivati jednokratni otpis.
- Udžbenike je potrebno popisati pojedinačno ili skupno u novčanim iznosima po vrstama udžbenika (predmet, razred, izdavač) u popisne liste koje se obvezno sastavljaju u rujnu prije početka nastavne godine

Ostali rashodi za zaposlene

- Primjer
- Dar djeci isplaćen je roditeljima u iznosu 100,00 eura po djetetu
- 100,00 31213/23171
- 100,00 23171/63612

TEKUĆE I INVESTICIJSKO ODRŽAVANJE TE DODATNA ULAGANJA NA IMOVINI

- Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje (servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i .vanjskih zidova, periodični remont i postrojenja i opreme) .
- **Primjer:**
 1. Ako škola nabavi materijal za tekuće održavanje zgrade, a materijal će koristiti domar, tada se takav trošak evidentira na odjeljku 3224.
 2. Ukoliko fakturira svoju uslugu dobavljač zajedno s utrošenim materijalom, tada se cjelokupni iznos evidentira na usluge tekućeg i investicijskog održavanja na odjeljku 3232 iako je na ispostavljenom račun iskazan i materijal.

- **Dodatna ulaganja su ulaganja** kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine
- Za razliku od tekućeg i investicijskog održavanja, dodatnim ulaganjem povećava se vrijednost imovine, evidentira se na odjeljcima skupine 45 npr. izgradnja nove rampe za invalide, prenamjena prostora, dogradnja lifta, dodatnog kata na zgradi, ugradnja instalacija grijanja i hlađenja, dodavanje krovišta na postojeći objekta, energetska obnova objekta)
- Dodatno ulaganje na tuđoj imovini kategorizira se kao neproizvedena nematerijalna imovina, odnosno kao pravo ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, evidentira se na podskupini 412.

Ostali rashodi za zaposlene 3121 (neto+porezi+prirezi+doprinosi)

=

ostale obveze za zaposlene 2317

KONTO	OSTALI RASHODI ZA ZAPOSLENE
31211	Bonus za uspješan rad
31212	Nagrade
21213	Darovi
31214	Otpremnine
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj
31216	Regres za godišnji odmor
31219	Ostali navedeni rashodi za zaposlene

Primjer više isplaćenog iznosa po računu dobavljača

1. Ulazna faktura 50,00 32211/23221
2. Plaćen račun 50,00 23221/16721
3. Potraživanje za više isplaćeni iznos 10,00 12912/16721

Ako se plati veći iznos od onoga koji je na računu, obveza se zatvara s iznosom koji je na računu.

Primjer ispravka računa u sljedećoj godini

1. Škola je nabavila računalo, dobavljač je na kraju godine ispostavio račun na iznos od 500,00.
2. U sljedećoj godini škola od dobavljača dobiva obavijest da nije zaračunat popust te dobavljač ispostavlja novi račun na iznos 480,00

Knjiženje na kraju godine:

1. Nabava računala 500,00 42211/24221
02211/91111

2. Knjiženje u sljedećoj godini

- 20,00	/24221
20,00	/92211
-20,00	02211/91111

Ako je izvršen obračun ispravka vrijednosti za nabavljeno računalo, onda moramo napraviti i ispravak ispravka vrijednosti i to storniranjem računa podskupine 029 i računa skupine 911 za iznos više obračunatog ispravka vrijednosti.

KNJIŽENJE PRIHODA I PRIMITAKA (razredi 6,7,8)

PRIMLJENE DONACIJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

- Škole puno češće dobivaju donacije nefinancijske imovine nego daju donacije
 - od pravih osoba (trgovačka društva, udruge ,vjerske zajednice),
 - od fizičke osobe – građani
 - ostali subjekti izvan opće države
 - Iskazuje se prihodi od kapitalne pomoći ili kapitalne donacije i rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, u visini procijenjene vrijednosti te imovine.
 - **Primjer**
 - Trgovačko društvo B poklonilo je školi uredski namještaj u vrijednosti 2.000,00 eura.
 - Primljena donacija uredskog namještaja
- | | |
|----------|-------------|
| 2.000,00 | 42211/66323 |
| 2.000,00 | 02211/91121 |

Knjigovodstveno evidentiranje povrata poreza na dohodak po godišnjem obračunu

Primjer

1. Obračun plaće za 2/2023	100,00	31111/23111
2. Obračun povrata	20,00	12411/2314
3. Obavijest o isplati plaće s računa državne riznice	100,00	3111/63612
4. Obavijest o isplati povrata s računa državne riznice	20,00	2314/23958
5. Refundacija Porezne uprave na račun škole	20,00	16721/12411
6. Povrat u državni proračun	20,00	23958/16721

636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

- Osnovne i srednje škole sva sredstva koja ostvaruju od:
 - Ministarstva znanosti i obrazovanja (mentorstvo za ostvarivanje programa rada pripravničkog staža, proslava obljetnica škole, rad županijskih stručnih vijeća, refundacije isplate plaće po sudskim presudama, nabava knjiga za knjižnicu – **kapitalna pomoć**,)
 - drugih ministarstava
 - državnih agencija (Agencija za odgoj i obrazovanje za pokriće troškova sudjelovanjem učenika na smotrama i/ili državnim natjecanjima)
- Evidentiraju na osnovnim računima podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
- Ovo se ne odnosi na EU sredstva koja se ostvaruju iz državnog proračuna
- **671** Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – škole iskazuju u trenutku kad nadležni proračun s računa proračuna plati obvezu škole ili kad sredstva naplate na svoj račun

- **PRIHODI OD ZAKUPA/NAJMA IMOVINE – 66151** Prihodi od najma prostora za aparate za napitak
- Proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.
- Knjigovodstveno evidentiranje uređenja prostora danog u zakup
- Škola je sklopila ugovor s privatnim košarkaškim klubom za zakup školske dvorane i svlačionice na rok od 5 godina, mjesečna rata 400,00 eura.
- Prema računima ovlaštenih izvođača radova košarkaški klub uložio je u uređenje 10.000 eura te je ugovoreno da neće platiti zakupninu dok ne otplati uložena sredstva. Škola mora ispostavljati izlazne račune.

1. Ulazni račun za uređenje dvorane	10.000,00	45111/24511 02121/91121
2. Korištenje robnog kredita za uređenje	10.000,00	24251/84542 10.000,00 91221/26542
3. Izlazni račun za najam prostora	400,00	16422/96422
4. Obračunsko plaćanje računa	400,00	96422/16422
a) Priznavanje prihoda od imov.i izdatka od financijske imovine	400,00	54542/64225
b) Zatvaranje obveze za robnii kredit	400,00	26542/91221

KNJIŽENJE KOMPENZACIJE (PRIJEBOJ)

- Škola je ispostavila račun Hrvatskoj pošti za zakup školskog prostora u iznosu 130,00 eura. Primljen je račun za usluge dostave pošte u iznosu 60,00 eura. Hrvatska pošta potpisala je Izjavu o kompenzaciji koju je škola prihvatila. Ostatak dugovanja na ime zakupa plaćen je školi.

• 1. Račun za zakup	130,00	16615/96615
• 2. Primljen račun za dostavu pošte	60,00	32213/23231
• 3. Kompenzacija –zatvaranje potraž.	60,00	23231/16615
• a) priznavanje prihoda	60,00	96615/66151
• 4. Plaćena razlika duga na ime zakupa	70,00	11121/16615
• a) evidentiranje prihoda	70,00	96615/66151

- Najčešći oblik obračunskog plaćanja je kompenzacija ili prebijanje kojom poslovni subjekti prebijaju svoja međusobna dugovanja.

Primjer nabava nefinancijske imovine na financijski leasing

- Škola je 1.3.2023. godine zaključila ugovor o financijskom leasingu za osobni automobil na rok od 4 godine. Nabavna vrijednost automobila, odnosno ukupna vrijednost predmeta leasinga je 30.000,00 eura
1. Davatelj leasinga ispostavlja račun za troškove pribave osobnog automobila i troškove obrade ugovora o leasingu u iznosu 350,00 eura.
350,00 32399/23239
 2. Davatelj leasinga isporučuje osobni automobil i ispostavlja račun u iznosu 30.000,00 eura.
30.000,00 42311/24231
30.000,00 02311/91111
a) 30.000,00 24231/84453 (evident. primitaka od zaduživanja za fin.leasing)
b) 30.000,00 91211/26453 (evid.dug.obveze za prim.zajmove-fin.leasing)
 3. Davatelj leasinga na temelju otplatnog plana, ispostavlja škola račun u iznosu 150,00 za dospjele kamate. Škola ukupno plaća 700,00, za kamate 150,00 i glavnice 550,00
150,00 34235/23423
a) 700,00 /11121 (uplata za ratu fin.leasinga)
150,00 23423
550,00 54453
b) 550,00 26453/91211 (smanjenje obveze za prim.zajmove-fin.leasing)

PRODAJA NEFINANCIJSKE IMOVINE

- Škola u svojoj imovini ima automobil nabavne vrijednosti 16.000 eura, ispravak vrijednosti 10.000 eura.
- Ravnatelj je donio Odluku o prodaji, suglasnost su dali školski odbor.
- Procijenjena vrijednost je 5.000,00 eura, raspisan je javni natječaj.
- Automobil je prodan za 4.500,00 eura. Račun je plaćen.

1. Automobil u evidenciji dugotrajne imovine	16.000,00	02311	
	10.000,00		02923
	6.000,00		91111
2. Ispostavljen račun za prodani automobil	4.500,00	17231/97231	
a) Isknjižavanje automobila iz evidencije	16.000,00		02311
	10.000,00	02923	
	6.000,00	91111	
3. Plaćanje računa za prodani automobil	4.500,00	16721/17231	
a) Priznavanje prihoda	4.500,00	97231/72311	

KONTINUIRANI RASHODI

- Rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su:
 - rashodi za zaposlene,
 - komunalne usluge,
 - opskrba energentima,
 - telekomunikacijske usluge,
 - najamnine i zakupnine,
 - naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela,
 - naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
- Uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koji se izvještaji sastavljaju.
- To primjerice znači da se plaća za lipanj iskazuje kao rashod tog polugodišta ako bi s tim knjiženjem u polugodištu bilo iskazano ukupno šest rashoda za plaće. Međutim ako je plaća za prosinac prethodne godine teretila rashode tekuće godine, s knjiženjem plaće za lipanj bi bilo evidentirano sedam rashoda za plaće.
- Iskazuje se na računu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja
- Prvog dana slijedećeg obračunskog razdoblja razgraničeni iznos prenosi se na račun rashoda za plaće.
- Iskazuju se u obrascu PR-RAS

IZRADA FINANCIJSKOG PLANA

- Škole kao proračunski korisnici JLPRS dužne su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Uputama Ministarstva financija i nadležne JLPRS
- Financijski plan usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije
- Prije dostave prijedloga nadležnom upravnom tijelu, čelnik proračunskog korisnika obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje do 31. prosinca.
- Ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.
- Proračunski korisnik i nadalje izrađuje prijedlog financijskog plana na razini osnovnog računa (peta razina računskog plana), a upravno vijeće obvezno je usvojiti financijski plan korisnika na razini skupine (druga razina računskog plana), a projekcije za 2024. i 2025. godinu također na razini skupine (druga razina računskog plana)

SADRŽAJ FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

SADRŽAJ	SASTAVNI DIO
OPĆI DIO FINANCIJSKOG PLANA	SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA, SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA
	RAČUN PRIHODA I RASHODA
	RAČUN FINANCIRANJA
	PRENESENI MANJAK ILI VIŠAK
	VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA – preneseni manjak se ne može podmiriti do kraja proračunske godine, prenesi višak ne može se u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini
POSEBNI DIO FINANCIJSKOG PLANA	PLAN RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA
OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA	OBRAZLOŽENJE OPĆEG I POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA

IZVORI FINANCIRANJA

1. **Opći prihodi i primici** (prihod koji ulazi u izvor Opći prihodi i primici nisu jednaki za proračun i proračunske korisnike),
 - Planirani rashodi iz ovog izvora ne smiju se povećati ni smanjivati osim preraspodjelama i izmjenama i dopunama proračuna (rebalansom).
3. **Vlastiti prihodi,**
4. **Prihodi za posebne namjene,**
5. **Pomoći,**
6. **Donacije** – novčana sredstva koja bez obveze vraćanja proračunski korisnici dobiju od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države,
7. **Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja,**
8. **Namjenski primici od zaduživanja.**
 - Pravila korištenja namjenskih izvora definirana je Zakonom o proračunu.