SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVENOG OBUHVATA PRIHODA U PRORAČUNSKOM SEKTORU

Ćićerić, Lidija

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:370382

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar
DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVENOG OBUHVATA PRIHODA U PRORAČUNSKOM SEKTORU

Mentorica:

Prof. dr. sc. Andrijana Rogošić

Studentica:

Lidija Ćićerić

Split, lipanj 2017. godine

SADRŽAJ:

1. UVOD…… 1

1.1. Problem i predmet istraživanja…….. 1

1.2. Cilj istraživanja…… 1

1.3. Metode i doprinos istraživanja…… 1

1.4. Struktura rada…….. 2

2. RAČUNOVODSTVENA REGULATIVA GLEDE PRIZNAVANJA PRIHODA PRORAČUNA…….. 3

2.1. Zakonski okvir računovodstva proračuna……. 3

2.1.1. Obveznici primjene proračunskog računovodstva…….. 4

2.1.2. Zakon o proračunu…….. 5

2.1.3. Proračunske klasifikacije……..... 7

2.1.4. Primjena modificiranog načela nastanka događaja……... 14

2.2. Financijsko izvještavanje proračuna…… 14

2.3. Obilježja računovodstvene evidencije prihoda proračuna……. 21

3. PRAĆENJE PRIHODA U OPĆINI PODSTRANA…… 33

3.1. Općina Podstrana – jedinica lokalne samouprave…… 33

3.2. Obuhvat poslovnih aktivnosti službe računovodstva Općine Podstrana.. 34

3.3. Priznavanje i knjiženje prihoda u Općini Podstrana…….. 38

4. ZAKLJUČAK……. 44

LITERATURA……... 45

POPIS TABLICA……...…… 47

POPIS SLIKA……. 48

PRILOZI……..49

SAŽETAK……....…59

SUMMARY…….59

1. UVOD

1.1. Problem i predmet istraživanja

Specifičnost proračunskog računovodstva proizlazi iz modificiranog načela nastanka događaja, to jest najznačajnije obilježje ovog modela je priznavanja prihoda tek po naplati. Zbog posebnosti klasifikacije prihoda i rashoda po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja, obveznici primjene proračunskog računovodstva dužni su planirati očekivane prihode i rashode. Prihodi se moraju procijeniti realno kako ne bi došlo do proračunskog deficita. Prihodi korisnika proračuna moraju se trošiti zakonito, namjenski i svrhovito a sve u cilju učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja. Zato je važno da se prihodi planiraju sukladno strateškim planovima iz kojih će se namiriti rashodi za planirane programe i aktivnosti.

1.2. Cilj istraživanja

Tri ključna cilja upravljanja javnim financijama su fiskalna disciplina, alokacijska učinkovitost i troškovna učinkovitost. Dakle, kako bi se postigli rezultati u ostvarenju navedenih ciljeva, potrebno je napraviti višegodišnji proračunski okvir, alocirati raspoloživa sredstva sukladno okviru i pružati javne usluge uz što niže troškove. Cilj ovog istraživanja je identificirati i analizirati sve prihode i utvrditi njihov udio u ukupnim izvorima financiranja.

1.3. Metode i doprinos istraživanja

Metode istraživanja teorijskog dijela proračunskog računovodstva koje će se koristiti u ovom radu su: *analiza* – postupak istraživanja raščlanjivanjem složenih pojmova i zaključaka na jednostavnije elemente, *sinteza* – povezivanje jednostavnijih sudova u složenije, *kompilacija* – preuzimanje tuđih opažanja i zaključaka kako bi se izvršila usporedba, *indukcija* – zaključivanje kojim se na temelju analize pojedinačnih činjenica i opažanja dolazi do općih zaključaka i *dedukcija* – metoda u kojoj se iz nekih općih sudova izvode pojedinačni zaključci. U drugom dijelu završnog rada koristiti će se metoda *studije slučaja* – primjer praćenja prihoda u Općini Podstrana.

1.4. Struktura rada

Završni rad sastoji se od četiri poglavlja. U prvom poglavlju, uvodu, prikazan je predmet i problem istraživanja kao i cilj i metode korištene u donošenju zaključaka. Drugo poglavlje odnosi se na zakonsku regulativu priznavanja prihoda proračuna, financijsko izvještavanje i obilježja računovodstvene evidencije prihoda proračuna. Treće poglavlje sadrži prikaz financijskog poslovanja na primjeru Općine Podstrana, podatke o organizaciji Upravnog odjela za proračun i financije, obuhvat poslovnih aktivnosti i korištenje računovodstvene dokumentacije. Zaključak se donosi u četvrtom poglavlju a donesen je na temelju analize, dedukcije i studije slučaja. U radu će se koristiti Harvardski stil navođenja.

2. RAČUNOVODSTVENA REGULATIVA GLEDE PRIZNAVANJA PRIHODA PRORAČUNA

2.1. Zakonski okvir računovodstva proračuna

Proračunsko računovodstvo u Hrvatskoj je regulirano Zakonom o proračunu („Narodne Novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne Novine“, broj 124/14, 115/15 i 87/16) i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne Novine“, broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17). Navedeni Zakon i pravilnici su temeljni propisi kod primjene proračunskog računovodstva premda uz njih postoje još mnoge uredbe, pravilnici, okružnice Ministarstva financija i ostali podzakonski akti koje obveznici primjene računovodstva proračuna moraju koristiti u svom svakodnevnom radu i izvještavanju.

Zakonom o proračunu („Narodne Novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15) uređuje se planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje imovinom i dugovima, upravljanje javnim dugom, zaduživanje i jamstvo države te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu JLP(R)S), proračunski odnosi u javnom sektoru, računovodstvo, proračunski nadzor i druga pitanja vezana uz upravljanje javnim financijama. Prema Jakir Bajo (2017., str. 1) odredbe Zakona o proračunu usmjerene su na tri glavna fiskalna cilja kod upravljanja javnim rashodima, a to su:

- fiskalna disciplina
- alokacijska učinkovitost
- troškovna učinkovitost

Prvi cilj, provođenje fiskalne discipline, odnosi se na dugoročno planiranje proračuna i proračunskog okvira pomoću kojeg će se osigurati održivost postojećih programa i politike javnog duga.

Alokacijska učinkovitost je drugi cilj kod planiranja proračuna. Budući da su proračunski resursi ograničeni važno je utvrditi prioritete unutar proračuna te alocirati raspoloživa sredstva sukladno strateškim planovima. Strateški planovi razvoja (državni, županijski, lokalni) su izvor i polazišna točka za planiranje rashoda proračuna.

Treći cilj je osiguranje troškovne učinkovitosti što predstavlja „vrijednost za novac“, tj. pružanje javnih dobara i usluga uz najniže troškove. Praćenje rezultata, utrošenih resursa i

ostvarenih učinaka važno je kako bi se unaprijedilo planiranje i nadzor trošenja proračunskih sredstava.

2.1.1. Obveznici primjene proračunskog računovodstva

Sustav proračuna odnosi se na sektor opće države. Opća država sastoji se od: **središnje države** i **JLP(R)S-a** – županija, gradova, općina (njihovi proračuni i proračunski korisnici). Središnju državu čine svi subjekti koji izvršavaju funkciju države kao svoju temeljnu aktivnost, a obuhvaća: državni proračun, proračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike.

Odredbe Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu odnose se na:

- državni proračun,
- proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- proračunske korisnike državnog proračuna,
- proračunske korisnike proračuna JLP(R)S,
- izvanproračunski korisnici državnog proračuna,
- izvanproračunski korisnici JLP(R)S.

Prema Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne Novine“, broj 128/09, 142/14) proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu državna tijela, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunski fondovi i mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. Izvanproračunski korisnici državnog proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje. Proračunski i izvanproračunski korisnici moraju biti upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Registar ustrojava i vodi Ministarstvo financija.

Proračunski korisnici državnog proračuna su oni korisnici:

- kojih je osnivač Republika Hrvatska,
- koji ostvaruju prihode iz državnog proračuna i/ili temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa, pri čemu ti prihodi iznose 50 posto ili više od ukupnih prihoda, te
- koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Proračunski korisnici proračuna JLP(R)S su korisnici:

- kojih je osnivač JLP(R)S,
- kojima je izvor prihoda proračun JLP(R)S u iznosu od 50 posto ili više, te
- koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S su:

- korisnici u kojima Republika Hrvatska i/ili JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje,
- kojima su jedan od izvora financiranja doprinosi i/ili namjenski prihodi, te
- koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema podacima dostupnim na Internet stranicama Ministarstva financija (http://www.mfin.hr/hr/registar, pristupljeno 30. svibnja 2017. godine) u Republici Hrvatskoj registrirano je 3018 proračuna i proračunskih korisnika proračuna JLP(R)S, 639 proračunskih korisnika državnog proračuna (uključujući i državni proračun), 8 izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i 20 izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S.

2.1.2. Zakon o proračunu

Državni proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci države za jednu godinu, u skladu sa zakonom, a donosi ga Hrvatski sabor. Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za jednu godinu, u skladu sa zakonom i odlukom donesenom na temelju zakona, a donosi ga njezino predstavničko tijelo.

Proračunska načela definiraju pravila prilikom planiranja, donošenja i izvršavanja proračuna i financijskih planova. Ona daju zakonski okvir koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva dužni primjenjivati. Prema Jakir Bajo (2017., str. 4) da proračunska načela nisu dio Zakona o proračunu, bila bi dio Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

- Načelo jedinstva i točnosti proračuna

Svi se prihodi i primici te rashodi i izdaci države ili JLP(R)S iskazuju u bruto načelu, tj. ne mogu se smanjivati za troškove koje je proizvelo prikupljanje tih prihoda. Proračunska sredstva mogu se koristiti za financiranje rashoda, funkcija i programa javnopravnih tijela ali samo do visine utvrđene proračunom. Ako se tijekom godine donesu propisi koji zahtijevaju dodatna sredstva ona se osiguravaju u proračunu za sljedeću godinu u skladu sa projekcijama. U financijskom planu dozvoljeno je planirati i izvršavati samo one rashode koji će se moći ostvarivati s obzirom na dinamiku naplate planiranih prihoda.

- Načelo jedne godine

Proračun se donosi za određeno vremensko razdoblje – proračunsku godinu. To je razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca kalendarske godine. Prihodi i primici koji su uplaćeni do kraja tekuće godine su prihod proračuna tekuće godine.

- Načelo uravnoteženosti

Prema ovom načelu prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke. Ukoliko tijekom godine dođe do odstupanja u planiranim prihodima i primicima, odnosno rashodima i izdacima, uravnoteženje proračuna provodi se ili privremenom obustavom ili izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

- Načelo obračunske jedinice

Ovim načelom propisano je da se svi prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju u nacionalnoj valuti – kunama. To se također odnosi i na financijske izvještaje.

- Načelo univerzalnosti

Načelo univerzalnosti kaže da svi prihodi i primici služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako Zakonom nije drugačije propisano. Zakonom o proračunu („Narodne Novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15) propisano je da se za određene rashode i izdatke koriste točno utvrđeni prihodi i primici. Tako je člankom 48. propisano da su namjenski prihodi i primici pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu države ili JLP(R)S, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od naknade s naslova osiguranja koriste se samo za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava i za otplatu glavnice kod dugoročnog zaduživanja, a sve u

skladu sa člankom 70. Zakona o proračunu. Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći dane trgovačkim društvima u kojima država i/ili JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

- Načelo specifikacije

Prihodi i primici proračuna raspoređuju se u proračunu prema ekonomskoj klasifikaciji i iskazuju se prema izvorima. Rashodi i izdaci moraju biti raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama, nositeljima i korisnicima, programima i projektima i biti uravnoteženi sa prihodima i primicima. Ovako raspoređena sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim iznimke na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika ili između proračunskih korisnika i kod izvanproračunskih korisnika, gdje se može izvršiti preraspodjela najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci donesenoj od strane Sabora, odnosno predstavničkog tijela koja se umanjuje, ako to odobri ministar financija, odnosno načelnik, gradonačelnik, župan. O takvim preraspodjelama čelnici su dužni izvijestiti predstavničko tijelo u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- Načelo dobrog financijskog upravljanja

Proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Načela ekonomičnosti i učinkovitosti nalažu da se uz minimalan trošak postignu maksimalni rezultati. Načelo djelotvornosti zahtjeva da se planom predloženi programi obrazlože te da se navedu ciljevi koji se žele postići i pokazatelji koji pokazuju uspješnost tih programa.

- Načelo transparentnosti

Načelo transparentnosti je jedno od ključnih proračunskih načela. Ono nalaže javno objavljivanje Proračuna, Izmjena i dopuna Proračuna, izvještaja o izvršenju Proračuna i izvještaja o izvršenju financijskog plana. Ovo načelo je važno radi uvida javnosti u trošenje novca poreznih obveznika.

2.1.3. Proračunske klasifikacije

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne Novine“, broj 26/10 i 120/13) propisana je obveza primjene proračunskih klasifikacija , sustava brojčanih oznaka i naziva za

sve proračune i proračunske korisnike koje koriste u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja. Proračunske klasifikacije predstavljaju okvir pomoću kojeg se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračunski procesi planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja nisu mogući bez potpune primjene proračunskih klasifikacija koje su temelj za evidentiranje financijskih transakcija uspostavljenih radi kontrole rashoda i kao podloga za ekonomske i statističke analize (Milić, A., 2014., str. 9).

Proračunske klasifikacije su: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja.

- Organizacijska klasifikacija

Organizacijska klasifikacija odgovara na pitanje tko je potrošio novac. Organizacijska klasifikacija utvrđuje se svake godine prije izrade proračuna i projekcije za sljedeće trogodišnje razdoblje. Prilikom utvrđivanja organizacijske klasifikacije treba voditi računa da je njen temelj najniža razina, tj. proračunski korisnik (Milić, A., 2014., str. 10).

Organizacijska klasifikacija predstavlja povezane i međusobno usklađene cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve (Jakir Bajo; 2017, str. 11). Svakom proračunskom korisniku dodijeljen je broj iz Registra korisnika proračuna (RKP broj) što predstavlja šifru organizacijske klasifikacije koja proračunima omogućuje praćenje potrošnje i ostvarenja planova proračunskih korisnika. Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Bitno je naglasiti da samo proračunski korisnik ima „pravnu samostalnost“ (tijela državne uprave ostvaruju pravnu samostalnost u skladu s odredbama Zakona o sustavu državne uprave, NN br. 75/93, 62/96, 48/99, 15/00, 127/00, 59/01, 199/03 i 79/07), dok je razdjel i glava nemaju.

Razdjel je organizacijska razina koja je utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava. Status razdjela državnog proračuna dodjeljuje se ministarstvima i onim proračunskim korisnicima državnog proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru ili predsjedniku Republike Hrvatske. Za razliku od državne razine, kod koje je propisan obvezujući status razdjela, JLP(R)S status razdjela može dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima. Za JLP(R)S ova definicija je upućujuća. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava koja može pripadati samo jednom razdjelu.

Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršenja proračuna, a može se sastojati od jednog ili više proračunskih korisnika. Kod nekih JLP(R)S glave nemaju proračunske korisnike pa je glava istovjetna razdjelu. U situaciji kada se u nadležnosti jednog razdjela nalazi više proračunskih korisnika tada se oni grupiraju u razinu glave. Smisleno grupiranje proračunskih korisnika bitno je za dobru organizacijsku klasifikaciju. Način grupiranja nije propisan ali je pravilo da jedan proračunski korisnik može pripadati samo jednoj glavi. Prema Milić, A. (2014., str. 11) preporuka je da se u razinu glave grupiraju proračunski korisnici koji obavljaju istu ili sličnu funkciju unutar razdjela, pa prema tome sve aktivnosti i projekti koji pripadaju jednom proračunskom korisniku moraju biti planirani i izvršavani samo unutar te glave.

Razdjel / aktivnost	Konto	Naziv	Plan 2017.	Promjena	Novi plan 2017.
001		RAZDJEL: URED NAČELNIKA	617.000,00	0,00	617.000,00
00101		GLAVA: URED NAČELNIKA	617.000,00	0,00	617.000,00
1001		PROGRAM: JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA	617.000,00	0,00	617.000,00
A1000 01		Aktivnost : Financiranje redovne djelatnosti UO Načelnika	617.000,00	0,00	617.000,00
Izvor	1.1	Opći prihodi i primici	617.000,00	0,00	617.000,00
	3	Rashodi poslovanja	617.000,00	0,00	617.000,00
	31	Rashodi za zaposlene	390.000,00	0,00	390.000,00
	311	Plaće (Bruto)	330.000,00	0,00	330.000,00
	312	Ostali rashodi za zaposlene	3.000,00	0,00	3.000,00
	313	Doprinosi na plaće	57.000,00	0,00	57.000,00
	32	Materijalni rashodi	127.000,00	0,00	127.000,00
	321	Naknade troškova zaposlenima	32.000,00	0,00	32.000,00
	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	95.000,00	0,00	95.000,00
	38	Ostali rashodi	100.000,00	0,00	100.000,00
	381	Tekuće donacije	100.000,00	0,00	100.000,00
002		RAZDJEL: OPĆINSKO VIJEĆE	830.000,00	0,00	830.000,00
00201		GLAVA: OPĆINSKO VIJEĆE	830.000,00	0,00	830.000,00
1001		PROGRAM: JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA	830.000,00	0,00	830.000,00
A2000 01		Aktivnost: Financiranje rada Općinskog vijeća	205.000,00	0,00	205.000,00
Izvor	1.1	Opći prihodi i primici	205.000,00	0,00	205.000,00
	3	Rashodi poslovanja	205.000,00	0,00	205.000,00
	32	Materijalni rashodi	205.000,00	0,00	205.000,00
	323	Rashodi za usluge	5.000,00	0,00	5.000,00
	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	200.000,00	0,00	200.000,00
A2000 02		Aktivnost: Financiranje političkih stranaka zastupljenih u Općinskom vijeću	70.000,00	0,00	70.000,00
Izvor	1.1	Opći prihodi i primici	70.000,00	0,00	70.000,00
	3	Rashodi poslovanja	70.000,00	0,00	70.000,00
	38	Ostali rashodi	70.000,00	0,00	70.000,00

Slika 1. Primjer organizacijske klasifikacije u JLP(R)S

Izvor: http://www.podstrana.hr/uprava/opcinski-proracun-za-2017-godinu/

Proračunski korisnik je treća organizacijska razina i pripada samo jednoj glavi razdjela, a razdjelima, glavama i proračunskim korisnicima dodjeljuju se brojčane oznake i nazivi koji su propisani Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Prije nego krenu u izradu proračuna i projekcija za trogodišnje razdoblje Ministarstvo financija, odnosno upravno tijelo za financije JLP(R)S utvrđuju organizacijsku klasifikaciju.

- Ekonomska klasifikacija

Ekonomska klasifikacija predstavlja rashode i izdatke, prihode i primitke razvrstane po prirodnim vrstama. Ovu klasifikaciju primjenjuju svi obveznici primjene proračunskog računovodstva. Ekonomska klasifikacija odgovara na pitanje na što je potrošen novac. Oznake i nazivi ekonomske klasifikacije su sastavni dio računskog plana koji se sastoji od deset razreda:

0- nefinancijska imovina
1- financijska imovina
2- obveze
3- rashodi poslovanja
4- rashodi za nabavu nefinancijske imovine
5- izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
6- prihodi poslovanja
7- prihodi od prodaje nefinancijske imovine
8- primici od financijske imovine i zaduživanja
9- vlastiti izvori

Razredi 0, 1, 2 i 9 su bilančni razredi na kojima se evidentiraju promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Razredi od 3 do 8 i njima pripadajuće podskupine, odjeljci i osnovni računi, osim skupine računa 39, 49, 59, 69, 79 i 89 i njima pripadajućih podskupina, predstavljaju ekonomsku klasifikaciju.

Računi računskog plana dijele se na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a za dodatne potrebe mogu se otvarati analitički računi. Osnovni račun je najniži zadani analitički račun, što znači da proračuni osnovne račune ne smiju samostalno mijenjati. Analitičke račune niže od osnovnih računa proračuni mogu odrediti samostalno (Milić, A., 2014., str. 13).

- Funkcijska klasifikacija

Funkcijska klasifikacija prikazuje rashode proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika razvrstane prema namjeni. Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski. Sadržava deset osnovnih funkcija države te se na taj način raspoređuju rashodi i transakcije na nefinancijskoj imovini. Funkcijske klasifikacije su:

Funkcija 01- Opće i javne službe, rashodi općih i javnih službi

Funkcija 02 – Obrana

Funkcija 03 – Javni red i sigurnost

Funkcija 04 – Ekonomski poslovi

Funkcija 05 – Zaštita okoliša

Funkcija 06 – Usluge unaprjeđenja stanovanja i zajednice

Funkcija 07 – Zdravstvo

Funkcija 08 – Rekreacija, kultura i religija

Funkcija 09 – Obrazovanje

Funkcija 10 – Socijalna zaštita (Milić, A., 2014., str. 12).

Brojčane oznake funkcijske klasifikacije vežu se uz rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije svake aktivnosti ili projekta, što je veoma značajno za JLP(R)S gdje se automatski generira Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji (Jakir Bajo; 2017., str. 14).

Brojčane oznake funkcijske klasifikacije razvrstane su u razrede, skupine i podskupine. Funkcijska klasifikacija odgovara na pitanje kako je potrošen novac.

- Lokacijska klasifikacija

Lokacijska klasifikacija prikazuje teritorijalno definirane cjeline u skladu s teritorijalnim ustrojem. Svaka županija, grad ili općina imaju svoju oznaku lokacijske klasifikacije, a njih određuje Državna geodetska uprava. Brojčane oznake lokacijske klasifikacije potrebno je već u procesu planiranja vezati uz brojčanu oznaku aktivnosti ili projekta. Lokacijska klasifikacija treba pokazati koliko je sredstava iz državnog ili proračuna JLP(R)S ukupno izdvojeno za pojedinu općinu/grad/županiju/državu (Milić, A., 2014., str. 13).

- Programska klasifikacija

Programska klasifikacija temelji se na definiranim programima, aktivnostima i projektima. Program bi se mogao definirati kao skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih postizanju zajedničkog cilja. Aktivnost je dio programa za koji nije utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje programom utvrđenih ciljeva. Projekt je dio programa za koji se unaprijed definira rok početka i završetka provođenja. Projekt može biti tekući i kapitalni, s tim da tekući projekt ne povećava, a kapitalni povećava vrijednost nefinancijske imovine u bilanci.

- Klasifikacija izvora financiranja

Prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama („Narodne Novine“, broj 26/10 i 120/13) izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Brojčane oznake izvora financiranja razvrstane su u razrede i skupine. Osnovni izvori financiranja su: opći prihodi i primici, doprinosi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici.

- **Opći prihodi i primici** su prihodi koji se ostvaruju temeljem posebnih propisa u kojima za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja, a to su: prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od upravnih pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazni te primici od financijske imovine i zaduživanja za koje nije definirana namjena korištenja. Proračunski korisnici u opće prihode i primitke uključuju prihode koje ostvare od nadležnog proračuna. Općim prihodima i primicima financira se redovna djelatnost proračunskog korisnika.
- **Doprinosi** su doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i doprinos za zapošljavanje.
- **Vlastiti prihodi** su prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima.
- **Prihodi za posebne namjene** su prihodi čije korištenje i namjenu utvrđuje Vlada Republike Hrvatske posebnim zakonima i propisima. U ovaj izvor pripadaju prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova iz svoje osnovne djelatnosti na temelju posebnog propisa ili zakona, a tim propisom utvrđena je namjena za koju se prihodi trebaju utrošiti i ne mogu se definirati internim pravilnicima i odlukama (Milić, A., 2014., str. 14).
- **Pomoći** su prihodi ostvareni od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih proračuna i ostalih subjekata unutar općeg proračuna.
- **Donacije** su prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija , trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države.
- **Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja** mogu se koristiti za kapitalne rashode, za ulaganje u dionice i udjele

trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja. Pod kapitalnim rashodima podrazumijevaju se:

- rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4),
- rashodi za održavanje nefinancijske imovine (3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja),
- kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno JLP(R)S, ima odlučujući utjecaj na upravljanje, ali isključivo za nabavu nefinancijske imovine (38612 Kapitalne pomoći u javnom sektoru i 38622 kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora) i
- dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu (45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini).

- **Namjenski primici** su primici od financijske imovine i zaduživanja a čija je namjena utvrđena posebnim propisima. Namjenskim izvorima financiranja smatraju se: pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu države ili JLP(R)S, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Pravila korištenja namjenskih izvora definirana su Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08, 136/12 i 15/15):

- namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću godinu,
- ako su namjenski prihodi i primici uplaćeni u nižem opsegu nego je to iskazano u državnom proračunu, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini raspoloživih sredstava,
- uplaćene i prenesene a manje planirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa koji su utvrđeni u državnom proračunu do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava,
- uplaćene i prenesene a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima ili projektima uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija (Milić, A., 2014., str. 15).

2.1.4. Primjena modificiranog načela nastanka događaja

Proračunski računovodstveni sustav temelji se na modificiranom načelu nastanka događaja. Osnovne značajke ovog načela propisane su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne Novine“, broj 124/14, 115/15 i 87/16), gdje se navodi da se:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini nabavne vrijednosti,
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi.

Jedna od najznačajnijih modifikacija načela nastanka događaja je priznavanje prihoda tek po naplati, tj. prema novčanom načelu.

2.2. Financijsko izvještavanje proračuna

Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika izvor su podataka o trošenju javnog novca. Podaci koji su sadržani u izvještajima predstavljaju informacije velikom broju korisnika, kao i podlogu za odlučivanje nadležnim tijelima. Tako su aktualnim računovodstvenim sustavom proračuna i proračunskih korisnika postavljeni temelji za analitički okvir financijskog izvještavanja, a on omogućuje dobivanje podataka o:

- poslovanju države kroz koje se prate prihodi i rashodi. Kao njihova razlika utvrđuje se saldo poslovanja, tj. uspješnost poslovanja države, JLP(R)S ili proračunskog korisnika,
- ukupnoj vrijednosti neto posuđivanja/zaduživanja koja prikazuje koliko financijskih sredstava država stavlja na raspolaganje drugim sektorima, odnosno koliko financijskih sredstava stvorenih u drugim sektorima koristi država. Ovaj podatak pokazatelj je učinka aktivnosti države na gospodarstvo,
- neto vrijednosti koja je pokazatelj održivosti fiskalnih aktivnosti središnje države ili JLP(R)S,
- novčanim tijekovima (priljevima i odljevima novca),

- te drugih podataka koji omogućuju rukovoditeljima u javnom sektoru pokretanje razvojnih procesa (Bičanić, N., Jakir Bajo, I.; 2015., str. 7).

Godišnji financijski izvještaji predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku te se oni objavljuju na Internet stranici Ministarstva financija. Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o učitavanju i slanju izvještaja na obradu, te ova potvrda služi kao dokaz predanog financijskog izvještaja (Milić, A., 2017., str. 15).

Osnovna svrha financijskih izvještaja je sadržavanje informacija o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja, izvršenje plana (postavljenih ciljeva) i dobivanje informacija o novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Financijski izvještaji koji se koriste u proračunskom računovodstvu su:

- Bilanca (sastavlja se na Obrascu BIL),
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (sastavlja se na Obrascu PR-RAS),
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (sastavlja se na Obrascu RAS-funkcijski),
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (sastavlja se na Obrascu P-VRIO),
- Izvještaj o obvezama (sastavlja se na Obrascu OBVEZE) i
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni dan. Bilanca daje podatke o neto vrijednosti ukupne imovine i financijskoj neto vrijednosti , pri čemu je promjena neto vrijednosti pokazatelj održivosti fiskalnih aktivnosti subjekta. Nakon što je utvrđen rezultat po pojedinim kategorijama potrebno je provesti obvezne korekcije. To se provodi na način da utvrđeni rezultat poslovanja i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini sa stanjem na dan 31. prosinca korigiraju se za iznose kapitalnih prijenosa koji su ostvareni tijekom proračunske godine a koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, tako da se zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda zadužuje se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja. Korekcija se provodi i za iznose prihoda od nefinancijske imovine

koji su tokom godine utrošeni za financiranje izdataka za ulaganje u dionice i udjele trgovačkih društava te otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja (Milić, A., 2017., str. 22).

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je takav izvještaj u kojem se za propisano vremensko razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima, promjenama na nefinancijskoj imovini i obvezama. Podaci koji se unose u Obrazac PR_RAS moraju biti rezultat knjigovodstvenih evidencija temeljenih na odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenom planu, a prometi po računima iz Računskog plana koji se odnose na prihode i primitke te rashode i izdatke temelj su za unos u navedeni obrazac (Milić, A., 2017., str. 24).

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji omogućuju informaciju kolika je državna potrošnja prema svakoj od pojedinih deset funkcija (funkcije su navedene u poglavlju 2.1.3. Proračunske klasifikacije, str. 10-11). Iznosi koji se upisuju u Obrazac RAS – funkcijski moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima na razredima 3 – Rashodi poslovanja i 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izdaci za financijsku imovinu koji se vode na razredu 5 ne uključuju se u ovaj izvještaj. Obveznici predaje ovog Izvještaja su svi obveznici vođenja proračunskog računovodstva (Milić, A., 2017., str. 30).

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazuje sve utjecaje na neto vrijednost koji nisu rezultat prihoda i rashoda, a klasificiraju se kao promjene u vrijednosti ili promjene u obujmu imovine i obveza. Promjene se evidentiraju na odgovarajućim računima imovine i obveza a u korist ili na teret računa u podskupini 915. Ovaj izvještaj služi kao dopuna podacima iz Bilance. Česti primjeri promjena u vrijednosti i obujmu imovine ili obveza su otpis potraživanja, oprost duga, rashodovanje dugotrajne nefinancijske imovine, viškovi i objektivni manjkovi dugotrajne nefinancijske imovine, viškovi i objektivni manjkovi sitnog inventara, međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika i gubici uslijed elementarnih nepogoda (Milić, A., 2017., str. 27-28).

Izvještaj o obvezama je pregled obveza na određeni datum. Ovim izvještajem prati se stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika, obveza za rashode poslovanja, za nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu na početku izvještajnog razdoblja, u izvještajnom razdoblju i na kraju razdoblja. Kroz izvještaj o obvezama prati se stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja, povećanje obveza u izvještajnom razdoblju, podmirene obveze u izvještajnom razdoblju i stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Milić, A., 2017., str. 32).

Bilješke su dopuna uz financijske izvještaje. Sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika su Bilješke uz financijske izvještaje. Budući da su financijski izvještaji unificirani i određeni Pravilnikom za svakog obveznika, u Bilješkama uz financijske izvještaje potrebno je dodatno pojasniti svaki od tih financijskih izvještaja i obrazložiti pojedine stavke u njima. Pravilnikom nije propisana službena forma ili sadržaj bilješki uz financijske izvještaje (Nikić., J; 2017., str. 34).

Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinacija ovih dvaju načina, a podaci se mogu prikazivati i grafički. Kod izrade Bilješki potrebno se vezati za broj bilješke uz AOP poziciju pojedinog obrasca financijskog izvještaja. U uvodnom dijelu Bilješki potrebno je spomenuti osnovnu djelatnost proračuna ili proračunskog korisnika te moguće obavljanje dodatne ili gospodarske djelatnosti. Također je potrebno navesti podatke o odgovornoj osobi proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika, ime, prezime i funkciju. Odgovorna osoba potpisuje izvještaje i odgovorna je za njihovu predaju (Nikić., J; 2017., str. 34).

Obvezne Bilješke koje popunjavaju proračuni su Bilješke uz obrazac Bilance. Konkretno to znači da obveznik koji ima u bilanci iskazane dane i primljene dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove te pripadajuće kamate dužan je popuniti tražene podatke u tablicama, a ako nema tablice se unose u Bilješke ali ostaju prazne (Nikić., J; 2017., str. 35).

Što se tiče Bilješki uz Obrazac PR-RAS potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U Bilješkama uz Obrazac P-VRIO obavezno se daje pregled otpisanih potraživanja s opisom razloga, daje pregled otpisanih obveza i objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Bilješke se pripremaju i uz Obrazac RAS-funkcijski i Obrazac OBVEZE, gdje se detaljno pojašnjavaju podaci prikazani u izvještajima. Još jedan obvezna Bilješka za JLP(R)S je Bilješka uz Izvještaj JLP(R)S o vlasničkim udjelima (neto imovini). Izvještaj se popunjava u elektroničkom obliku na Obrascu UDJ gdje se upisuje puni naziv trgovačkog društva i ustanove u kojoj JLP(R)S ima vlasništvo, ukupni kapital trgovačkog društva te udio JLP(R)S u postocima zaokruženo na dvije decimale (Nikić., J; 2017., str. 38-39).

Financijski izvještaji sastavljaju se na hrvatskom jeziku i u kunama.

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela državnog proračuna, JLP(R)S i Ministarstvo financija obveznici su konsolidacije financijskih izvještaja. Konsolidirani izvještaji su izvještaji u kojima su podaci više međusobno povezanih proračuna ili njihovih korisnika (Bičanić, N., Jakir Bajo, I.; 2015., str. 10).

Člankom 12. stavak 5. i 6. Zakona o proračunu i člankom 27. Pravilnika o izvještavanju propisana je obveza javne objave godišnjih financijskih izvještaja.

Na slici 2. prikazani su rokovi za predaju financijskih izvještaja za JLP(R)S, budući da će se u nastavku ovog rada pratiti rad u JLP(R)S, Općini Podstrana. Podaci za državni proračun i njegove proračunske i izvanproračunske korisnike dostupni su na Internet stranici Ministarstva financija, www.mfin.hr/hr/financijsko-izvjestavanje.

Rokovi predaje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S

Obveznik	Financijski izvještaji		Predaja	Rokovi
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.siječnja -31.prosinca	- Bilanca, - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, - Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju • područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)	15. veljače
	1.siječnja-31.ožujka, 1.siječnja-30.lipnja i 1.siječnja-30.rujna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• područnom uredu FINA-e	10 dana po isteku izvještaj. razdoblja
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave		**Konsolidirani izvještaji:**		
	1.siječnja-31.prosinca	- Bilanca, - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, - Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)	do 28. veljače
	1.siječnja-30. lipnja	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• područnom uredu FINA-e	20 dana po isteku izvještajnog razdoblja
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.siječnja -31.prosinca	- Bilanca, - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, - Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici • nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju • područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-F, Obrazac: P-VRIO i Obrazac:OBVEZE)	do 31. siječnja
	1.siječnja-30. lipnja	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici • područnom uredu FINA-e	10 dana po isteku izvještaj. razdoblja
	1.siječnja-31.ožujka i 1.siječnja-30.rujna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,	• područnom uredu FINA-e	
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.siječnja-31.prosinca	- Bilanca, - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, - Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave • nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju • područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac:RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)	15. veljače
	1.siječnja-30. lipnja	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, - Izvještaj o obvezama - Bilješke	• nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave • područnom uredu FINA-e	20 dana po isteku izvještaj. razdoblja
	1.siječnja-31.ožujka i 1.siječnja-30.rujna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,	• područnom uredu FINA-e	

Slika 2: Rokovi predaje financijskih izvještaja u JLP(R)S

Izvor: http://www.mfin.hr/hr/financijsko-izvjestavanje-1-2, pristupljeno 7. lipnja 2017. godine

Način vođenja proračunskog računovodstva razlikuje se među zemljama Europske unije, te je potrebna reforma kako bi se financijski izvještaji mogli uspoređivati. Prema Rogošić i Perković Paloš (2017, str. 13-14) prijelaz sa novčanog načela na načelo nastanka događaja potreban je kako bi se omogućio širok opseg uvida u relevantne informacije kako internim tako i eksternim korisnicima. Glavni razlozi uvođenja računovodstva prema načelu nastanka događaja u proračunsko računovodstvo su transparentnost, pouzdanost procjene troška, informacije o cijenama, upravljanju i odgovornosti za imovinu i obveze, brža dostupnost informacija, mogućnost predviđanja budućih informacija, sličnost sa računovodstvom privatnog sektora (što olakšava obuku i razumijevanje). Za očekivati je da bi uvođenje obračunskog računovodstva dalo korisnije informacije za dugoročnu procjenu financijske održivosti javnih politika, čime se poboljšava transparentnost, odgovornost i vrednovanje rada javnih službi. Kao nedostaci uvođenja obračunskog računovodstva navodi se značajan trošak implementacije, veća složenost, neprofitna orijentacija, mala korisnost upotrebe podataka iz bilance donosiocima odluka te odsutnost informacija o gotovini i likvidnosti.

IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) je skup računovodstvenih standarda temeljenih na obračunskom računovodstvu a namijenjenih korištenju u javnom sektoru za pripremu financijskih izvještaja. IPSAS se može smatrati referentnim modelom za reformu računovodstva javnog sektora u EU. Budući da je IPSAS izveden iz međunarodnih računovodstvenih standarda za privatni sektor, nije u potpunosti prikladan za javni sektor, te je nastala potreba za novim okvirima za pripremu financijskih izvještaja – EPSAS (European Public Sector Accounting System). EPSAS standard je kreiran sa glavnom svrhom da uskladi i ujedini sustav računovodstva proračuna za sve države članice EU te tako omogući usporedbu financijskih pokazatelja i na kraju višu razinu transparentnosti. EPSAS se može smatrati poboljšanom verzijom IPSAS-a jer su više u skladu s aktivnostima javnog sektora te bi omogućili jednostavnije uvođenje obračunskog računovodstva u isti. (Rogošić, Perković Paloš; 2017, str. 14, 22)

Istraživanje provedeno u Hrvatskoj među zaposlenicima službe računovodstva u gradovima i općinama pokazuje da je većina njih upoznata sa IPSAS standardima. Očekuje se da bi uvođenje obračunskog računovodstva imalo pozitivan učinak na transparentnost, efektivnost i efikasnost u javnom sektoru kao i na veću kvalitetu i širi opseg računovodstvenih informacija. Sve bi ovo omogućilo da ovako dobivene informacije budu relevantne za donošenje ekonomskih, socijalnih i političkih odluka internim i eksternim korisnicima (Rogošić, Perković Paloš; 2017, str. 22).

2.3. Obilježja računovodstvene evidencije prihoda proračuna

Prihodi i primici su povećanja ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, međutim tu ne pripadaju povećanja ekonomskih koristi temeljena na promjeni vrijednosti nefinancijske i financijske imovine koja se javljaju u obliku revalorizacije i procjenjivanja imovine, promjene u vrijednosti imovine radi povećanja oblika i obujma uslijed prirodnih i drugih utjecaja (tržište, inflacija i sl.). Takva povećanja/smanjenja evidentiraju se kao povećanje/smanjenje imovine na računima razreda 0 i 1 i u korist ili na teret računa podskupine 915-Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihodi su i donacije nefinancijske imovine uz izuzetak onih koje se primaju od proračuna ili proračunskih korisnika, a evidentiraju se kao direktno povećanje imovine i vlastitih izvora na računima podskupine 915-Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Budući da će se u ovom radu obrađivati isključivo prihodi neće se detaljno obrađivati razred 8-Primici od financijske imovine i zaduživanja.

Prihodi su svrstani u dvije osnovne kategorije:

1. Prihodi poslovanja (razred 6)
2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (razred 7)

Iako je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu propisano novčano načelo priznavanja prihoda Računski plan omogućava praćenje prihoda prema nastanku događaja jer se u trenutku nastanka događaja na temelju vjerodostojne isprave evidentiraju **obračunati prihodi**. To se evidentira na način da se terete računi skupine 16 – Potraživanja za prihode poslovanja i 17 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u korist računa skupina 96 – Obračunati prihodi poslovanja i 97 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi poslovanja evidentiraju se u razredu 6 i klasificiraju na prihode od poreza, doprinose, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi te po posebnim propisima, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija, prihode od nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih odnosa te ostale prihode (Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M.; 2017., str. 235-236).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine, koji se knjiže na razredu 7, klasificirani su na prihode od prodaje neproizvedene imovine (prirodna bogatstva), od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela i sl.), od

prodaje plemenitih metala i ostalih vrijednosti i prihode od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (zalihe).

Struktura prihoda, na razini skupine računa razreda 6, je sljedeća:

- 61 Prihodi od poreza,
- 62 Doprinosi,
- 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna,
- 64 Prihodi od imovine
- 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada,
- 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija,
- 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza,
- 68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi.

Kako navodi Bičanić (Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 238) od 2015. godine značajno je promijenjena struktura skupine 63 - Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna a prvenstveno zbog potrebe za praćenjem transfera između državne i lokalne i područne razine i njihovih proračunskih korisnika, ali i tijekova sredstava EU. Tako su dodane nove podskupine 636 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i 638 – Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Od 2017. godine dodaje se novi račun 639 – Prijenosi između proračunskog korisnika istog proračuna. Skupina 64 – Prihodi od imovine dopunjena je novom podskupinom 644 – Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima.

U nastavku rada će se detaljno razraditi praćenje i evidentiranje razreda 6 i 7.

- Prihodi od poreza (računi skupine 61)

Na računima skupine 61 evidentiraju se prihodi od:

- poreza i prireza na dohodak,
- poreza na dobit,
- poreza na imovinu,
- poreza na robu i usluge,
- poreza na međunarodnu trgovinu i transakcije i
- ostalih prihoda od poreza.

Prihodi od poreza su izvorni prihodi državnog i proračuna JLP(R)S. Većina poreza plaća se na način da se tijekom godine uplaćuju predujmovi, a na kraju godine se radi konačni obračun poreza. Razlike koje nastanu prilikom obračuna (uplaćeno je više ili manje) uplaćuju se ili vraćaju tijekom iduće godine. Zbog ovakvog načina obračuna poreznih prihoda u Računskom planu propisani su posebni računi na kojima se evidentiraju uplate i povrati poreza po godišnjem obračunu. Trošarine su posebna grupa poreza koji se evidentiraju na odjeljku 6143 u okviru podskupine 614-Porezi na robu i usluge i izvorni su prihodi proračuna.

Primjer evidentiranja prihoda od poreza:

1. Na račun riznice na ime poreza na dobit za ožujka uplaćen je iznos od 500.000,00 kuna.
2. Na račun proračuna JLP(R)S na ime poreza na cestovna motorna vozila u ožujku uplaćen je iznos od 100.000,00 kuna.

Tablica 1. Primjer knjiženja prihoda od poreza u državnoj riznici i lokalnom proračunu

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	U državnoj riznici			
	- priljev sredstava od poreza na dobit	500.000,00	11111	61211
2.	Kod lokalnog proračuna			
	- priljev sredstava od poreza na cestovna vozila	100.000,00	11121	61451

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 240

- Prihodi od doprinosa (računi skupine 62)

Na računima skupine 62 evidentiraju se prihodi od:

- doprinosa za zdravstveno osiguranje,
- doprinosa za mirovinsko osiguranje,
- doprinosa za zapošljavanje.

Doprinosi za mirovinsko osiguranje i zapošljavanje uplaćuju se na jedinstveni račun riznice, te su izvorni prihodi Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (HZMO) i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (HZZZ). Kako od početka 2015. godine Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO) više nije dio državnog proračuna ovi doprinosi se uplaćuju na račun HZZO-a koji nije dio jedinstvenog računa riznice.

Primjer evidentiranja prihoda od doprinosa:

U travnju je na jedinstveni račun riznice uplaćeno na ime doprinosa za mirovinsko osiguranje i zapošljavanje, a na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje kako slijedi:

1. obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 230.000,00 kuna,
2. zdravstveno osiguranje u slučaju ozljede na radu u iznosu od 19.000,00 kuna,
3. obvezno mirovinsko osiguranje u iznosu od 53.000,00 kuna,
4. obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti u iznosu od 31.000,00 kuna.

Tablica 2. Primjer knjiženja prihoda od doprinosa

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
	U državnoj riznici			
1.	Obvezno zdravstveno osiguranje	230.000	11111	62111
2.	Zdravstveno osiguranje u slučaju ozljede na radu	19.000	11111	62121
3.	Obvezno mirovinsko osiguranje	53.000	11111	62211
4.	Obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	31.000	11111	62321

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 242

- Prihodi od pomoći (računi skupina 63)

Pomoći su tekući ili kapitalni prijenosi proračunima ili proračunskim korisnicima u novcu ili materijalnim dobrima od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU, državnog, županijskog, gradskog, općinskog proračuna, od izvanproračunskih korisnika ili iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Pomoći klasificirane na tekuće pomoći koriste se za rashode poslovanja, a kapitalne pomoći koriste se za dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

Primjer knjiženja prijenosa između JLP(R)S:

1. Temeljem Odluke o sufinanciranju projekta izgradnje komunalne infrastrukture Županija je doznačila Općini sredstva u iznosu od 95.000,00 kuna.

Tablica 3. Primjer knjiženja kapitalne pomoći iz županijskog proračuna

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	U županijskom proračunu			
	- kapitalna pomoć općinskom proračunu	95.000,00	36326	11121
2.	Kod lokalnog proračuna			
	- priljev sredstava od kapitalne pomoći	95.000,00	11121	63322

Izvor: Prikaz autora

- Prihodi od imovine (računi skupine 64)

Na računima skupine 64 Prihodi od imovine evidentiraju se prihodi od financijske i nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine su:

- kamate po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate,
- pozitivne tečajne razlike,
- prihod od dividendi,
- prihod od dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija

Prihodi od kamata na dane zajmove klasificirani su tako da osiguravaju sektorsko praćenje, pa se odvojeno prate kamate od zajmova danih:

- međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama,
- neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima,
- kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru,
- kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora,
- trgovačkim društvima u javnom sektoru,
- trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora,
- drugim razinama vlasti (državnom, županijskom, gradskom i općinskom proračunu te izvanproračunskim korisnicima)

Za prihode od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima otvorena je posebna podskupina računa 644.

Prihodi od nefinancijske imovine su:

- naknade za koncesije,
- prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine,
- naknade za korištenje nefinancijske imovine,
- naknade za ceste,
- prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine i
- ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Bitno je napomenuti da se prihodi od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine evidentiraju na razredu 7.

Primjer knjiženja prihoda od financijske imovine:

1. Obračunata je i naplaćena zatezna kamata za neplaćeni porez na dobit u iznosu od 5.700,00 kuna.
2. Poslovna banka je doznačila kamate na deponirana sredstva po viđenju u iznosu od 18.400,00 kuna.

Tablica 4. Primjer knjiženja prihoda od financijske imovine

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
	Zatezne kamate:			
1.	- obračun	5.700	16414	96414
	- naplaćena zatezna kamata	5.700	11111	16414
		5.700	96414	64141
2.	Doznaka kamata na deponirana sredstva:			
	- priznavanje prihoda od kamata	18.400	11111	64132

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 253

Primjer knjiženja prihoda od nefinancijske imovine:

1. Lokalni proračun izdao je koncesiju za autobusni prijevoz na lokalnim relacijama na iznos od 50.000,00 kuna.
2. Koncesija je plaćena.

Tablica 5. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od koncesije

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Koncesija za autobusni prijevoz			
	- obračun	50.000	16421	96421
2.	- naplata koncesije	50.000	11121	16421
			96421	94216

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 254

- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (računi skupine 65)

Na računima skupine 65 evidentiraju se prihodi od:

- upravnih i administrativnih pristojbi,
- prihoda po posebnim propisima,
- komunalnih doprinosa i naknada,
- ostalih nespomenutih prihoda.

Primjer evidentiranja prihoda od komunalnog doprinosa:

1. Lokalni proračun obračunao je komunalni doprinos u iznosu od 195.000,00 kuna.
2. Komunalni doprinos je naplaćen.

Tablica 6. Primjer obračuna i naplate komunalnog doprinosa

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Komunalni doprinos			
	- obračun komunalnog doprinosa	195.000	16531	96531
2.	- naplata komunalnog doprinosa	195.000	11121	16531
			96531	65311

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 260

- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (računi skupine 66)

Proračuni i proračunski korisnici koji ostvaruju prihode od vlastite djelatnosti klasificiraju ih kao prihode od prodaje proizvoda, roba i usluga koji pripadaju izvoru financiranja vlastiti prihodi. Ovim prihodima smatraju se:

- prihodi od prodaje proizvoda i robe,

- prihodi od pruženih usluga,
- donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (tekuće i kapitalne).

Primjer evidentiranja vlastitih prihoda:

1. Obračunat je i naplaćen prihod od pruženih usluga u iznosu od 5.000,00 kuna.

Tablica 7. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od usluga

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Obračunat prihod od pružene usluge			
	- obračun prihoda	5.000	16615	96615
2.	Naplata prihoda od usluga			
	- uplata prihoda	5.000	11121	66151
	- priznavanje prihoda	5.000	96615	16615

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 261

Donacije su novčana sredstva koja proračuni i proračunski korisnici dobivaju od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, a bez obveze vraćanja. Donacije mogu biti tekuće i kapitalne, a razlikuju se prema subjektima od kojih su primljene:

- donacije od fizičkih osoba,
- donacije od neprofitnih organizacija,
- donacije od trgovačkih društava,
- donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

Za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi. Kada se radi o primljenoj donaciji dugotrajne nefinancijske imovine iskazuju se prihodi od kapitalne donacije i rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u visini procijenjene vrijednosti te imovine. Kod primljene donacije kratkotrajne nefinancijske imovine iskazuju se prihodi od tekuće donacije i rashodi za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine. (Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M.; 2017., str. 260-263).

- Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza (računi skupine 67)

Na računima skupine 67 korisnici evidentiraju prihod koji dobiju iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Ovi se prihodi ostvaruju temeljem odobrenih financijskih planova. Kada se dogodi situacija da proračunskim korisnicima na kraju obračunskog razdoblja

ostanu neutrošena sredstva doznačena iz nadležnog proračuna, dolazi do obveze povrata neiskorištenih sredstava u proračun.

Primjer knjiženja prihoda iz nadležnog proračuna za rashode poslovanja:

1. Proračunski korisnik zaprimio je račun u iznosu od 760,00 kuna za potrošenu električnu energiju.
2. Nadležni proračun doznačio je sredstva za trošak električne energije.
3. Račun je plaćen.

Tablica 8. Primjer knjiženja prihoda iz nadležnog proračuna za rashode poslovanja

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	- zaprimljen račun za električnu energiju	760	32231	23223
2.	Uplata iz nadležnog proračuna			
	- uplata sredstava za rashode poslovanja	760	11121	67111
	- podmirenje računa	760	23223	11211

Izvor: Prikaz autora

Zdravstvene ustanove najveći dio svojih prihoda ostvaruju temeljem ugovornog odnosa sa HZZO-om. Takvi prihodi se evidentiraju na podskupini 673.

- Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (računi skupine 68)

Prihodi na skupini računa 68 dijele se na prihode od:

- kazni za carinske prekršaje,
- kazni za devizne prekršaje,
- kazni za porezne prekršaje,
- kazni za prekršaje trgovačkih društava – privredne prijestupe,
- kazni za prekršaje u prometu u nadležnosti MUP-a,
- kazni i drugih mjera u kaznenom postupku,
- kazni za prekršaje na kulturnim dobrima,
- upravnih mjera,
- ostalih kazni i
- ostalih prihoda.

Primjer knjiženja prihoda od kazni:

1. Na uplatni račun predviđen za novčane kazne za prometne prekršaje u nadležnosti MUP-a uplaćeno je 2.500,00 kuna.

Tablica 9. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od kazni za prometne prekršaje

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Novčana kazna za prometne prekršaje			
	- obračun	2.500	16815	96815
	- naplata kazne	2.500	11121	16815
			96815	68151

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 282

Struktura prihoda, na razini razreda 7, je sljedeća:

- 71 prihodi od prodaje neproizvedene imovine,
- 72 prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine,
- 73 prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti i
- 74 prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine.

Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine knjiže se na teret računa skupine 17 i u korist računa obračunatih prihoda u skupini 97. Prodana nefinancijska imovina isknjižava se na teret računa vlastitih izvora, skupina 91, te potražno na razredu 0 osnovnog konta nefinancijske imovine. Za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi, a međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine (Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M.; 2017., str. 282).

- Prihodi od prodaje neproizvedene imovine (računi skupine 71)

Prihodi ove skupine dijele se na prihode od prodaje materijalne imovine – prirodnih bogatstava i prihode od prodaje nematerijalne imovine. U okviru prihoda od prodaje neproizvedene imovine evidentira se prodaja zemljišta, rudnih bogatstava, patenata, koncesija, goodwilla i ostale neproizvedene imovine.

Primjer knjiženja prihoda od prodaje zemljišta:

1. Općinski proračun izdao je račun na 450.000,00 kuna za prodano građevinsko zemljište u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.
2. Prihod je naplaćen te je imovina isknjižena iz evidencije.

Tablica 10. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od prodaje zemljišta

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Obračunat prihod od prodaje			
	- obračun prihoda	450.000	17111	97111
2.	Naplata prihoda od prodaje			
	- uplata prihoda	450.000	11121	17111
	- priznavanje prihoda	450.000	97111	71112
	- isknjižavanje imovine	450.000	91111	01112

Izvor: Prikaz autora

- Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (računi skupine 72)

Na ovoj skupini računa evidentiraju se prihodi od prodaje:

- građevinskih objekata,
- postrojenja i opreme,
- prijevoznih sredstava,
- knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti,
- višegodišnjih nasada i osnovnog stada i
- nematerijalne proizvedene imovine.

- Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (računi skupine 73)

Prihode ove skupine čine:

- prihodi od prodaje plemenitih metala i dragog kamenja,
- prihodi od prodaje pohranjenih knjiga, umjetničkih djela i sličnih vrijednosti.

- Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (računi skupine 74)

Na računima ove skupine evidentiraju se prihodi od prodaje strateških zaliha. Knjiženje je istovjetno knjiženju prodaje dugotrajne imovine.

Primjer knjiženja prodaje strateških zaliha:

1. Obračunata je prodaja strateških zaliha u iznosu od 19.000,00 kuna.
2. Imovina je naplaćena i isknjižena.

Tablica 11. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od prodaje strateških zaliha

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Obračunat prihod od prodaje			
	- obračun prihoda	19.000	17411	97411
2.	Naplata prihoda od prodaje			
	- uplata prihoda	19.000	11111	17411
	- priznavanje prihoda	19.000	97411	74111
	- isknjižavanje imovine	19.000	91111	06111

Izvor: Prikaz autora, prilagođeno prema Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, 2017., str. 285

3. PRAĆENJE PRIHODA U OPĆINI PODSTRANA

3.1. Općina Podstrana – jedinica lokalne samouprave

Općina Podstrana ustrojena je kao jedinica lokalne samouprave 1993. godine temeljem Ukaza o proglašenju Zakona o lokalnoj samoupravi i upravi donesenog 30. prosinca 1992. godine („Narodne Novine“, 90/1992).

Temeljem Odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih odjela Općine Podstrana, upravna tijela općinske uprave su:

1. Ured Načelnika,
2. Upravni odjel za pravne poslove i strateško upravljanje,
3. Upravni odjel za proračun i financije,
4. Upravni odjel za javnu nabavu, gospodarstvo, društvene djelatnosti i EU fondove,
5. Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne poslove i zaštitu okoliša.

Upravna tijela općinske uprave obavljaju poslove i zadatke iz svog djelokruga rada utvrđenog Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Općine Podstrana, Zakonom, Statutom Općine Podstrana i drugim propisima.

Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na:

- uređenje naselja i stanovanje,
- prostorno i urbanističko planiranje,
- komunalno gospodarstvo,
- brigu o djeci,
- socijalnu skrb,
- primarnu zdravstvenu zaštitu,
- odgoj i osnovno obrazovanje,
- kulturu, tjelesnu kulturu i sport,
- zaštitu potrošača,
- zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša,
- protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu,

- promet na svom području te
- ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Sadržaj i način obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga detaljnije se uređuju odlukama općinskog vijeća i općinskog načelnika u skladu sa zakonom i Statutom Općine Podstrana (http://www.podstrana.hr/uprava/statut-opcine-podstrana/).

Za obavljanje navedenih poslova uređuje se unutarnje ustrojstvo upravnih odjela općinske uprave, naziv poslova i zadataka djelatnika, broj izvršitelja, opis i popis poslova radnog mjesta. Sistematizacijom radnih mjesta osigurava se pravilna podjela rada i optimalno i ravnomjerno korištenje rada službenika i namještenika („Službeni glasnik Općine Podstrana“, broj 08/2015). U Općini Podstrana trenutno je zaposleno 26 službenika i namještenika. Općinski načelnik i zamjenik načelnika su dužnosnici.

3.2. Obuhvat poslovnih aktivnosti službe računovodstva Općine Podstrana

Upravni odjel za proračun i financije broji četiri djelatnika, od čega tri djelatnika na neodređeno vrijeme i jedan djelatnik na određeno vrijeme. Službenici u Upravnom odjelu za proračun i financije su:

- pročelnik upravnog odjela,
- viši referent za proračun i financije (dva djelatnika),
- referent za računovodstvo i informatiku.

Poslovi koje obavlja Upravni odjel za proračun i financije, a propisani Pravilnikom o unutarnjem redu Općine Podstrana („Službeni glasnik Općine Podstrana“, broj 08/2015):

- izrađuje prijedloge općinskog proračuna, odluke o izvršenju proračuna, godišnjeg i polugodišnjeg obračuna,
- prati ostvarenje proračuna i priprema analize izvješća za potrebe općinske uprave, općinskog načelnika i općinskog vijeća,
- vodi knjigovodstvene poslove općinskog proračuna, vodi propisane financijske poslovne knjige i financijska izvješća,
- izrađuje nacrte akata kojima se uređuju općinski porezi i druge financijske obveze
- razrezuje općinske poreze i ostale naknade koje su u djelokrugu općinske uprave,
- vodi poslove naplate prihoda općinskog proračuna i provodi sve zakonske postupke za njihovu naplatu,

- prati, planira i izvršava platne poslove temeljem uredno likvidiranih općinskih obveza,
- prati financijsko stanje Općine i predlaže mjere za poboljšanje financijske stabilnosti općinskog proračuna,
- prati i izvršava sve zakonske propise iz područja financija, računovodstva i knjigovodstva,
- vodi upravne i neupravne postupke iz svog područja,
- predlaže općinskom načelniku i općinskom vijeću opće akte iz svog djelokruga, te skrbi o realizaciji donesenih odluka iz svoje nadležnosti,
- obavlja i druge poslove iz područja proračuna i financija iz djelokruga Općine,
- obavlja i druge poslove po nalogu općinskog načelnika.

Godišnji plan rada predlaže pročelnik upravnog tijela, a donosi ga načelnik.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu definirane su knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, sadržaj Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo. Sukladno navedenom i Upravni odjel za proračun i financije Općine Podstrana vodi sljedeće poslovne knjige:

- **dnevnik** (knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka),
- **glavnu knjigu** (sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima) i
- **pomoćne knjige** (analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te druge evidencije za potrebe nadzora i praćenje poslovanja).

Analitičke knjigovodstvene evidencije koje se vode u Općini Podstrana su: evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, evidencija zaduženja i naplate komunalnog doprinosa, evidencija zaduženja i naplate komunalne i vodne naknade, evidencija zaduženja i naplate grobarine, a pored navedenih još se vode i knjiga blagajne, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa te ostale pomoćne evidencije. Evidencije se vode u elektronskom obliku pomoću softverskih paketa.

Temeljni akt jedinice lokalne samouprave je proračun. Proračun se donosi na sjednici općinskog vijeća većinom glasova prisutnih vijećnika (pod uvjetom da postoji kvorum). Proračun Općine Podstrana za 2017. godinu iznosi 77.475.800,00 kuna, od čega je planirano prihoda poslovanja 47.441.000,00 kuna, prihoda od prodaje nefinancijske imovine 23.040.300,00 kuna i primitaka od financijske imovine i zaduživanja 7.233.285,00 kuna.

Rashodi su planirani na način da je 29.472.500,00 kuna za rashode poslovanja a 48.003.300,00 kuna za rashode za nabavu nefinancijske imovine. U prethodnim godinama rezultat poslovanja bio je sljedeći:

a) za **2014.** godinu:
- ukupni prihodi i primici: 44.049.567,00 kuna
- ukupni rashodi i izdaci: 43.120.424,00 kuna

b) za **2015.** godinu:
- ukupni prihodi i primici: 46.510.572,00 kuna
- ukupni rashodi i izdaci: 47.220.040,00 kuna

c) za **2016.** godinu:
- ukupni prihodi i primici: 46.599.267,00 kuna
- ukupni rashodi i izdaci: 46.229.583,00 kuna

Evidentno je da prihodi i primici svake godine rastu što možemo povezati sa tendencijom naseljavanja sve više obitelji na područje općine Podstrana koja je privlačna radi svoje blizine gradu Splitu, ali i svojim položajem i kvalitetom stanovanja koju pruža svojim mještanima.

II. izmjene i dopune Proračuna Općine Podstrana za 2017. godinu i projekcija za 2018. i 2019. godinu

I. OPĆI DIO

Članak 1.

Proračun Općine Podstrana za 2017. godinu (u daljnjem tekstu „Proračun") sastoji se od:

	PLAN 2017.	PROJEKCIJA 2018.	PROJEKCIJA 2019.	PROMJENA 2017.	NOVI PLAN 2017.
A. Račun prihoda i rashoda					
Prihodi poslovanja	47.441.000,00	36.202.500,00	32.241.000,00	331.300,00	47.812.300,00
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	23.040.300,00	1.500.000,00	1.000.000,00	0,00	23.040.300,00
Ukupno prihodi	**70.481.300,00**	**37.702.500,00**	**33.241.000,00**	**331.300,00**	**70.852.600,00**
Rashodi poslovanja	29.472.500,00	25.234.000,00	25.164.000,00	730.500,00	30.203.000,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	48.003.300,00	14.711.337,00	8.077.000,00	620.000,00	48.623.300,00
Ukupno rashodi	**77.475.800,00**	**39.945.337,00**	**33.241.000,00**	**1.350.500,00**	**78.826.300,00**
Razlika prihoda i rashoda	**-6.954.500,00**	**-2.242.837,00**	**0,00**	**-1.019.200,00**	**-7.973.700,00**
B. Račun financiranja					
Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.256.622,00	2.242.837,00	0,00	0,00	10.256.622,00
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.023.337,00	0,00	0,00	-1.019.200,00	2.004.137,00
Neto financiranje	**7.233.285,00**	**2.242.837,00**	**0,00**	**1.019.200,00**	**8.252.485,00**
C. Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina					
Manjak prihoda iz prethodne godine	-278.785,00	0,00	0,00	0,00	-278.785,00
Višak/Manjak +Neto zaduživanje/Financiranje + Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	**0,00**

1

Slika 3. Proračun Općine Podstrana za 2017. godinu, II. izmjene i dopune, izvadak

Izvor: http://www.podstrana.hr/wp/wp-content/uploads/2012/02/II.-Izmjene-i-dopune-Proracuna-2017.pdf, pristupljeno 19. 06. 2017.

Proračun se sastoji od Općeg i Posebnog dijela te Plana razvojnih programa. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. 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.

Obrazac	Opis značenja AOP oznake	AOP oznaka	Prvi stupac podataka	Zadnji stupac podataka
PR-RAS	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	44.049.567	46.510.572
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	43.120.424	47.220.040
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	929.143	0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	0	709.468
RAS-funkcijski	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	4.802.950	6.237.431
	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	2.728.931	5.658.286
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	8.248.705	0
	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	3.402.213	3.498.600
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	30.686.619	35.149.357
P-VRIO	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	0
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
Bilanca	IMOVINA (AOP 002+063)	001	423.446.386	429.315.438
	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	1.932.140	590.309
	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133	0	0
	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217	0	0
Obveze	Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)	001	-	5.041.981
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	-	4.880.649
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	-	4.880.649
	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	-	4.753.615

Verzija Excel datoteke: 4.1.0.

Slika 4. Financijski izvještaji Općine Podstrana za 2015. godinu

Izvor: http://www.podstrana.hr/wp/wp-content/uploads/2016/03/financijski-izvjestaji-opcina-2015.pdf, pristupljeno 19. lipnja 2017. godine

Obrazac	Opis značenja AOP oznake	AOP oznaka	Prvi stupac podataka	Zadnji stupac podataka
PR-RAS	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	46.510.572	46.599.267
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	47.220.040	46.229.583
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	0	369.684
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	709.468	0
RAS-funkcijski	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	6.237.431	6.834.473
	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	5.658.286	512.692
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	0	7.299.135
	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	3.498.600	3.636.758
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	35.149.357	35.972.961
P-VRIO	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	0
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	21.490
	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
Bilanca	IMOVINA (AOP 002+063)	001	429.673.801	435.378.142
	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	605.974	1.559.151
	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133	7.534.708	7.534.708
	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217	0	0
Obveze	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038 iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	-	4.895.468
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	-	4.964.794
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	-	0
	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	-	0

Verzija Excel datoteke: 4.2.3.

Slika 5. Financijski izvještaji Općine Podstrana za 2016. godinu

Izvor: http://www.podstrana.hr/wp/wp-content/uploads/2016/03/financijski-izvjestaji-opcina-2016.pdf, pristupljeno 19. lipnja 2017. godine

Radi opsežnosti financijskih izvještaja ovdje je prikazan samo sažetak, a cjelokupni izvještaji kao i Proračun su dostupni na Internet stranici Općine Podstrana.

Uz prijedlog proračuna donosi se i Odluka o izvršavanju Proračuna.

3.3. Priznavanje i knjiženje prihoda u Općini Podstrana

Sukladno cilju ovog istraživanja u ovom poglavlju će se identificirati prihodi koje ostvaruje Općina Podstrana te kakav je njihov udio u ukupnim izvorima financiranja. Općinski prihodi dijele se na prihode koji su isključivi prihodi jedinice lokalne samouprave i na zajedničke prihode koji se dijele između državnog, županijskog i općinskog (ili gradskog) proračuna.

Tablica 12. Vlastiti prihodi i primici Općine Podstrana za 2016. godinu:

-gradski i općinski porezi	856.287,76
-gradske i općinske pristojbe i naknade	5.316.192,84
-gradske i općinske novčane kazne	113.398,50
-ostali prihodi gradskih i općinskih proračuna	23.518.087,99
-pomoći gradovima i općinama	3.408.561,14
UKUPNO:	33.212.527,23

Izvor: izrada autora prema računovodstvenoj evidenciji Općine Podstrana

Kod stavke gradskih i općinskih poreza najznačajniji je porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 620.802,94 kuna, dok porez na kuće za odmor iznosi 97.068,33 kune. U ovoj kategoriji još je i porez na tvrtku ili naziv, koji je od 01.01.2017. godine ukinut, u iznosu od 138.415,49 kuna.

Komunalne naknade su najznačajnija stavka prihoda od gradskih i općinskih pristojbi i naknada u iznosu od 4.524.948.25 kuna, no međutim prihod Općine Podstrana je 1.648.096,00 kuna na ime komunalne naknade jer se preostali dio doznačuje Hrvatskim vodama na ime vodne naknade koja se naplaćuje zajedno sa komunalnom naknadom. Ostale naknade utvrđene gradskom ili općinskom odlukom iznose 230.703,59 kuna, dok se za naknade za koncesije u 2016. godini uprihodilo 560.541,00 kuna.

Gradske i općinske novčane kazne naplaćene su u iznosu od 113.398,50 kuna a odnosi se na prometne prekršaje prometa u mirovanju, tj. kazne za nepropisno parkirana vozila.

Ostali prihodi iznose 76.414,40 kuna, prihodi od nepokretnih i pokretnih stvari u vlasništvu općine 108.214,48 kuna, prihodi od koncesija 3.500,00 kuna, povrati u općinski proračun

61.323,29, prihodi od kamata 701.136,49 kuna, prihodi od vlastite djelatnosti 16.350,00 kuna, prihodi s osnove posebnih ugovora 420.869,84 kuna. Najznačajniji prihodi i primici u ovoj stavci su povrat oročenih sredstava u iznosu od 12.225.502,25 kuna i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 4.928.747,26 kuna. Tu su još i prihodi od jamčevnih pologa te ostalih prihoda.

Općina Podstrana je u 2016. godini primila 394.993,22 kuna tekuće pomoći unutar opće države i 3.013.567,92 kuna kapitalne pomoći.

Za prvih šest mjeseci 2017. godine ukupni prihodi i primici iznose 20.214.270,84 kune, a prikazani su u sljedećoj tablici.

Tablica 13. Vlastiti prihodi i primici Općine Podstrana za razdoblje od 01.01-31.05. 2017. godine:

-gradski i općinski porezi	994.584,35
-gradske i općinske pristojbe i naknade	1.995.272,72
-gradske i općinske novčane kazne	24.500,00
-ostali prihodi gradskih i općinskih proračuna	16.989.815,52
-pomoći gradovima i općinama	210.098,25
UKUPNO:	20.214.270,84

Izvor: izrada autora prema računovodstvenoj evidenciji Općine Podstrana

U 2017. godini struktura gradskih i općinskih poreza je malo drugačija jer se javlja porez na promet nekretninama koji je od početka ove godine isključivi prihod jedinica lokalne samouprave i on iznosi 889.281,81 kunu, dok je prihod od poreza na potrošnju 68.981,69 kuna, poreza na kuću za odmor 18.564,95 kuna. Uprihođeno je i 17.755,90 kuna na ime prihoda od poreza na tvrtku ili naziv, koji se više ne obračunava, ali su naplaćena dugovanja iz prethodnih godina.

Na ime komunalne naknade je naplaćeno 1.757.761,76 kuna što je najznačajniji prihod u strukturi gradskih i općinskih pristojbi i naknada.

Od ostalih prihoda gradskih i općinskih proračuna ponovo je najveći udio sredstava od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.171.911,54 kune te prihoda od kamata 10.129.199,61 kunu. Povrat oročenih sredstava iznosi 900.000,00 kuna.

Ostvareno je i 210.098,25 kuna tekuće pomoći unutar opće države.

U ukupnim vlastitim prihodima i primicima u 2016. godini 70,81% su ostali prihodi gradskih i općinskih proračuna, međutim tu su prikazani i povrati oročenih sredstava tijekom godine u iznosu od 12.225.502,25 kuna. Kada se oduzme taj iznos ukupni prihodi na ovoj stavci iznose 13.292.585,74 kuna a udio u ukupnim vlastitim prihodima i primicima je 40,02%. Slična je situacija i u prvih šest mjeseci 2017. godine gdje ovi prihodi, kada se oduzmu povrati oročenih sredstava, čine 29,49%, te su još uvijek najznačajniji u strukturi prihoda.

Zakon o financiranju JLP(R)S („Narodne novine“, br. 115/16) propisuje raspored prihoda od poreza na dohodak koji se primjenjuje od 1. siječnja 2016. godine na način da općinama i gradovima pripada 60% prihoda od poreza na dohodak ostvarenih na njihovom području, županijama pripada 16,5%, udio za decentralizirane funkcije je 6% (osnovno i srednje školstvo 1,9% i 1,3%, socijalna skrb 0,8%, zdravstvo 1% i vatrogastvo 1%) udio pozicije izravnanja u državnom proračunu je 16%, a kao novina je uveden i udio koji se koristi za pomoć za projekte koji se sufinanciraju sredstvima europskih fondova te taj udio iznosi 1,5%.

Ostali zajednički prihodi koji se dijele između državnog, županijskog i lokalnog proračuna prikazati će se u sljedećoj tablici. To su porez i prirez po osnovi kamata na štednju, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihod od spomeničke rente, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevno, naknada za koncesije na pomorskom dobru, prihod od pristojbi ostvarenih prodajom državnih biljega, članarina turističkim zajednicama i boravišna pristojba.

Tablica 14. Zajednički prihodi proračuna za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/gradu
Porez na promet nekretnina	4.806.091,97	4.806.091,97	999.666,18	0	3.806.425,79
Prihod od spomeničke rente po m^2	363,10	363,10	145,23	0	217,87
Prihod od spomeničke rente na ukupni prihod	2.742,42	2.742,42	1.179,08	0	1.563,34
Naknada za prenamjenu poljop. zemljišta u građevno	341.609,81	341.609,81	239.126,96	0	102.482,85
Porez i prirez na dohodak	26.431.502,14	26.421.971,68	4.472.196,07	5.288.393,52	16.661.382,09
Naknada za koncesije na pomorskom dobru	376.382,23	376.382,23	125.460,59	125.460,59	125.461,05
Prihod od pristojbi ostvarenih prodajom državnih biljega	36.202,00	36.202,00	12.067,19	12.067,19	12.067,62
Članarina turističkim zajednicama	557.329,18	557.288,78	141.408,40	49.875,43	324.210,07
Boravišna pristojba	2.601.840,58	2.601.840,58	627.692,59	251.076,24	1.632.008,95
Porez i prirez na dohodak po osnovi kamata na štednju	1.288.205,10	1.288.059,63	1.193.604,80	0	94.454,83
Naknada za zadržavanje nezakonito izgr. zgrade	987.368,17	986.868,17	493.436,50	197.372,48	296.059,19

Izvor: izrada autora prema računovodstvenoj evidenciji Općine Podstrana

Kako od 01. siječnja 2017. godine porez na promet nekretninama nije više zajednički porez, već isključivi porez jedinica lokalne samouprave, ukupan prihod naplaćen po osnovi ovog poreza uplaćuje se direktno na račun Općine Podstrana, međutim Porezna uprava još uvijek izdaje rješenja i prati naplatu prihoda.

U sljedećoj tablici prikazat će se podaci za razdoblje od 01. siječnja 2017. godine do 31. svibnja 2017. godine.

Tablica 15. Zajednički prihodi proračuna za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. godine

Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/gradu
Prihod od spomeničke rente po m^2	0	0	0	0	0
Prihod od spomeničke rente na ukupni prihod	175,01	175,01	73,78	0	101,23
Naknada za prenamjenu poljop. zemljišta u građevno	42.151,17	42.151,17	29.505,85	0	12.645,32
Porez i prirez na dohodak	12.175.573,47	12.163.261,66	2.178.679,61	2.402.803,20	7.581.778,85
Naknada za koncesije na pomorskom dobru	388.521,07	388.521,07	129.506,87	129.506,87	129.507,33
Prihod od pristojbi ostvarenih prodajom državnih biljega	7.544,00	7.544,00	2.514,62	2.514,62	2.514,76
Članarina turističkim zajednicama	268.978,83	268.935,28	68.240,72	24.068,86	156.456,35
Boravišna pristojba	256.943,83	256.943,83	61.987,30	24.794,68	161.169,35
Porez i prirez na dohodak po osnovi kamata na štednju	417.779,28	417.750,93	387.117,02	0	30.633,91
Naknada za zadržavanje nezakonito izgr. zgrade	390.901,57	390.901,57	195.451,63	78.179,96	117.269,98

Izvor: izrada autora prema računovodstvenoj evidenciji Općine Podstrana

Kako je proces legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada pri kraju, budući da traje od 2012. godine, tako se i prihodi po toj osnovi smanjuju. Iz usporedbe možemo primijetiti da su prihodi dosta proporcionalni te da odgovaraju za razdoblje za koje su naplaćeni, tj. do kraja godine se može očekivati približan iznos kao i 2016. godine.

Na sljedećoj tablici prikazana je struktura prihoda na razredu 6, budući da prihoda na razredu 7 za 2014., 2015. i 2016. godinu nije bilo.

Tablica 16. Struktura prihoda Općine Podstrana za 2014., 2015. i 2016. godinu

Razr. /skup.	Prihodi poslovanja	Ostvareno u 2014. godini	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2016. godini
61	Prihodi od poreza	16.739.410	22.643.253	21.458.515
62	Doprinosi	0	0	0
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.198.365	1.456.843	3.729.408
64	Prihodi od imovine	901.593	1.672.186	1.594.630
65	Prihodi od upravnih i adm. pristojbi	8.844.762	8.082.977	7.383.616
66	Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga te prihodi od donacija	145.437	193.858	246.279
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a	0	0	0
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0	27.650	116.136
	UKUPNO:	27.829.567	34.076.767	34.528.584

Izvor: izrada autora prema računovodstvenoj evidenciji Općine Podstrana

Iz tablice vidimo da ukupni prihodi svake godine rastu i da su prihodi od poreza najznačajniji prihodi općinskog proračuna. To su opći prihodi, što znači da nisu namjenski predviđeni za pokrivanje specifičnih rashoda, kao što je na primjer komunalni doprinos i komunalne naknade. Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa moraju se utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, održavanje javnih površina, javne rasvjete, uređenje nerazvrstanih cesta, itd. U 2014. godini iznosili su 60,15% ukupnih prihoda, u 2015. godini 66,45% a u 2016. godini 62,15%. Prihodi od poreza pripadaju u opće prihode i primitke i nenamjenski su prihodi. Najznačajniji prihod od poreza je porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada koji je u 2014. godini iznosio 13.428.594,00 kuna, u 2015. godini 17.139.843,00 kuna i u 2016. godini 16.823.901,00 kuna.

Proračunom Općine Podstrana predviđeno je povećanje prihoda poslovanja u 2017. godini te oni iznose 47.441.000,00 kuna, što je povećanje od cca 37%. Najveće povećanje planira se na skupini 63-pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u ukupnom iznosu od 4.900.000,00 kuna, na skupini 65-prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (gdje spadaju komunalni doprinosi i komunalne naknade kao značajna izvor financijskih sredstava lokalnih proračuna) u ukupnom iznosu od 13.210.000,00 kuna i na skupini 66-prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga i prihodi od donacija u ukupnom iznosu od 6.200.000,00 kuna. Na razredu 7 planirani su prihodi od prodaje dvije nekretnine u vlasništvu Općine Podstrana, zemljišta procijenjene vrijednosti 19.690.300,00 kuna i zgrade procijenjene vrijednosti 3.350.000,00 kuna.

4. ZAKLJUČAK

Najveći problem jedinica lokalne i regionalne samouprave je nepravodobna i nepotpuna naplata prihoda. U svrhu naplate prihoda jedinice lokalne samouprave trebale bi ažurno voditi evidenciju o zaduženjima i naplaćenosti. Ostvarivanje prihoda direktno utječe na izvršavanje proračuna i korištenje proračunskih rashoda u skladu s njihovim namjenama. Najznačajniji udio u ukupnim prihodima čine prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su za 2017. godinu procijenjeni na temelju 2016. godine. Čine gotovo 30% ukupnih prihoda i primitaka proračuna. Proračunom se omogućava financiranje poslova u cilju ostvarivanja javnih potreba i prava mještana, te je stoga vrlo bitno da se sredstva koriste namjenski i svrhovito.

Prema podacima koji su prikazani u ovom radu, a na temelju studije slučaja na Općini Podstrana, prihodi su planirani realno prema očekivanjima za 2017. godinu. Očekuje se da će neznatno rasti prihodi od poreza na dohodak radi uvažavanja najavljenih izmjena poreznih zakona. Očekuje se veći rast prihoda od komunalnog doprinosa i naknada sukladno tendenciji povećanja broja stanovnika i izgradnje stambenih i poslovnih objekata. Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i pružanja usluga očekuje se iz razloga što je vlastiti komunalni pogon Općine Podstrana preuzeo veliki dio poslova koje je do sada obavljala Čistoća Split. Prihodi od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine su neizvjesni, međutim sukladno Zakonu planirani, a prihod dobiven prodajom je namjenski određen odlukom općinskog vijeća za financiranje izgradnje obale.

Sustavi proračuna su specifična područja računovodstva budući da dosta ovise o političkom utjecaju, pa se to odražava na planiranje prihoda. Učinkovitost i efikasnost sustava ovisi o radu cjelokupne općinske uprave na čelu sa načelnikom koji planira i izvršava proračun. Državna revizija je nadležna za provedbu kontrole nad poslovanjem i financijskim izvještavanjem. Najveći naglasak treba staviti na transparentnost rada jer se ovdje radi o trošenju javnih sredstava i pružanju usluga od općeg interesa, na što je javnost posebno fokusirana.

LITERATURA:

1. Bičanić, N., Jakir Bajo, I.; Proračunsko računovodstvo, Primjena Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, I. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, TEB Zagreb, ožujak 2015.
2. Bičanić, N., Jakir Bajo, I., Karačić, M.; Proračunsko računovodstvo, Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, III. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, TEB Zagreb, siječanj 2017.
3. Jakir Bajo, I., et al; Sustav državne riznice i proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave, II. dopune, TEB Zagreb, travanj 2017.
4. Milić, A. (2014); Primjena proračunskih klasifikacija u sustavu proračuna, Riznica, broj 10, str. 9-15,
5. Milić, A. (2017); Predaja godišnjih financijskih izvještaja u sustavu proračuna za 2016. godinu, Riznica, broj 1, str. 15-33,
6. Ministarstvo financija, Financijsko izvještavanje, raspoloživo na http://www.mfin.hr/hr/financijsko-izvjestavanje-1-2,
7. Ministarstvo financija, Registar, raspoloživo na http://www.mfin.hr/hr/registar,
8. Narodne Novine; Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Narodne Novine, broj 128/09, 142/14,
9. Narodne Novine; Zakon o proračunu, Narodne Novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15,
10. Narodne Novine; Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Narodne Novine, broj 124/14, 115/15 i 87/16,
11. Narodne Novine; Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne Novine, broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17,
12. Narodne Novine; Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, Narodne Novine, broj 26/10 i 120/13,
13. Narodne Novine; Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Narodne Novine, broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15, 115/16,
14. Nikić, J. (2017); Bilješke uz financijske izvještaje, Riznica, broj 1, str. 34-39,
15. Općina Podstrana, Službeni glasnik Općine Podstrana, Pravilnik o unutarnjem redu, broj 08/2015, raspoloživo na http://www.podstrana.hr/Broj-08-2015.pdf

16. Općina Podstrana, Statut Općine Podstrana, raspoloživo na http://www.podstrana.hr/uprava/statut-opcine-podstrana/
17. Rogošić, A., Perković Paloš, K.; Public Sector Accounting: Transparency Issues, 6th Eurasian Multidisciplinary Forum, EMF 2017., 27-28 April, Vienna, Austria, Proceedings, str. 13-23,
18. TEB; Računski plan proračunskog računovodstva, TEB Zagreb, listopad 2016.

POPIS TABLICA:

Tablica 1. Primjer knjiženja prihoda od poreza u državnoj riznici i lokalnom proračunu…23

Tablica 2. Primjer knjiženja prihoda od doprinosa……24

Tablica 3. Primjer knjiženja kapitalne pomoći iz županijskog proračuna…….25

Tablica 4. Primjer knjiženja prihoda od financijske imovine……26

Tablica 5. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od koncesije……..27

Tablica 6. Primjer obračuna i naplate komunalnog doprinosa……..27

Tablica 7. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od usluga……...28

Tablica 8. Primjer knjiženja prihoda iz nadležnog proračuna za rashode poslovanja……...29

Tablica 9. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od kazni za prometne prekršaje…30

Tablica 10. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od prodaje zemljišta……31

Tablica 11. Primjer knjiženja obračuna i naplate prihoda od prodaje strateških zaliha…….32

Tablica 12. Vlastiti prihodi i primici Općine Podstrana za 2016. godinu……..38

Tablica 13. Vlastiti prihodi i primici Općine Podstrana za razdoblje od 01.01-31.05. 2017. godine…….39

Tablica 14. Zajednički prihodi proračuna za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.…41

Tablica 15. Zajednički prihodi proračuna za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. g.…42

Tablica 16. Struktura prihoda Općine Podstrana za 2014., 2015. i 2016. godinu……..43

POPIS SLIKA:

Slika 1. Primjer organizacijske klasifikacije u JLP(R)S……...9

Slika 2. Rokovi predaje financijskih izvještaja u JLP(R)S……..19

Slika 3. Proračun Općine Podstrana za 2017. godinu, II. izmjene i dopune, izvadak……..36

Slika 4. Financijski izvještaji Općine Podstrana za 2015. godinu……37

Slika 5. Financijski izvještaji Općine Podstrana za 2016. godinu……37

Prilog 1.

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
OPĆINA PODSTRANA
Upravni odjel za pravne poslove i
strateško upravljanje
Klasa: 053-01/17-01/30
Urbroj: 2181/02-04-1-17-2
Podstrana, 16. svibnja 2017. godine

LIDIJA ĆIĆERIĆ
Mile Gojsalić 18
21312 Podstrana

Predmet: ***Suglasnost za korištenje računovodstvene poslovne dokumentacije***
-daje se-

Poštovana,

Odgovarajući na Vaš zahtjev od 5. svibnja 2017. godine, ovim putem Vas obavještavamo da smo suglasni da u svrhu izrade završnog rada na Ekonomskom fakultetu u Splitu možete koristiti računovodstvenu poslovnu dokumentaciju Općine Podstrana.

Pročelnik:
Ivica Tafra, dipl.iur.

DOSTAVITI :
1. Lidija Ćićerić
2. Pismohrana-ovdje

Prilog 2.

Fina
SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P- 1

IZVJEŠTAJ
O VLASTITIM PRIHODIMA I PRIMICIMA DRŽAVNOG, ŽUPANIJSKIH I GRADSKIH/OPĆINSKIH PRORAČUNA

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

(u kunama)

341 PODSTRANA

PRIHODI GRADSKIH I OPĆINSKIH PRORAČUNA		**20.214.270,84**
Gradski i općinski porezi		**994.584,35**
1708	Porez na potrošnju	68.981,69
1716	Porez na kuće za odmor	18.564,95
1724	Porez na reklame	0,00
1732	Porez na tvrtku ili naziv	17.755,90
1740	Porez na korištenje javnih površina	0,00
1759	Porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište	0,00
1767	Porez na nekorištene poduzetničke nekretnine	0,00
1775	Porez na neizgrađeno građevinsko zemljište	0,00
1783	Porez na promet nekretnina	889.281,81
Gradske i općinske pristojbe i naknade		**1.995.272,72**
5703	Gradske i općinske upravne pristojbe	0,00
5711	Ostale gradske i općinske pristojbe	0,00
5720	Komunalni doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom	0,00
5738	Naknade za uporabu javnih gradskih/općinskih površina	0,00
5746	Naknada za korištenje prostora elektrana	0,00
5754	Pos.prist.za post.autom.za zab.igre,otv.zab.kluba i org.prig.igara na sreću	0,00
5762	Nakn.za upotrebu cesta koja se plaća na traktore i njihova priključ.vozila	0,00
5770	Komunalne naknade	1.757.761,76
5789	Ostale naknade utvrđene gradskom/općinskom odlukom	109.030,96
5797	Boravišna pristojba	0,00
5819	Naknada za koncesije	128.480,00
5827	Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina	0,00
5835	Stanarine i naknade etažnih vlasnika – najamnina	0,00
5843	Naknada za koncesijsko odobrenje	0,00
5851	Naknada za šumsku infrastrukturu	0,00
5860	Pristojba za izdavanje lokacijske odnosno građevinske dozvole	0,00
Gradske i općinske novčane kazne		**24.500,00**
6700	Gradske i općinske novčane kazne i oduzeta imovinska korist	24.500,00
6718	Gradske i općin.novč.kazne za prekr.koje izriče PU i oduzeta imov.korist	0,00
6734	Grad.i opć.novč.kazne za prom.prek.napl.po rj.sud.za prek.	0,00
6742	Grad.i opć.novč.kazne tem.odl.prek.sud.i dr.prek.tijela	0,00
6750	Grad.i opć.novč.kazne za nepostup.po rj.komunal.redara	0,00
Ostali prihodi gradskih i općinskih proračuna		**16.989.815,52**
7242	Natječajna dokumentacija i predujmovi	0,00

IZVJEŠTAJ
O VLASTITIM PRIHODIMA I PRIMICIMA DRŽAVNOG, ŽUPANIJSKIH I GRADSKIH/OPĆINSKIH PRORAČUNA

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

(u kunama)

341 PODSTRANA

7706	Ostali gradski i općinski prihodi	260.022,57
7714	Šumski doprinos	0,00
7722	Prihodi od nepokretnih i pokretnih stvari u vlasništvu grada/općine	53.126,42
7730	Prihodi od poduzeća i drugih pravnih osoba u vlasništvu grada/općine	0,00
7749	Prihodi od koncesija	0,00
7757	Prihodi od prodaje nepokretnih i pokretnih stvari u vlasništvu grada/općine	0,00
7765	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	0,00
7781	Povrati u gradski/općinski proračun	1.736.695,93
7790	Prihodi od kamata	10.129.199,61
7803	Prihodi od vlastite djelatnosti	7.350,00
7811	Prihodi s osnove posebnih ugovora	2.200,00
7820	Prihodi od prodaje stanova u društvenom vlasništvu	0,00
7838	Zaprimljeni neprepoznati nalozi	0,00
7846	Povrat oročenih sredstava tijekom godine	900.000,00
7854	Potpore i primanja s osnove propisa o zdravstv.i mirovins.osiguranju	0,00
7862	Mjesni samodoprinos	0,00
7870	Mjesni samodoprinos od poljoprivrednika	0,00
7889	Sredstva za pripremu građev.zemljišta i prihodi od prodaje nekretnina	2.171.911,54
7897	Krediti	0,00
7900	Prihodi za mjesnu samoupravu po posebnim ugovorima	0,00
7919	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00
7927	Primici od prodaje vrijednosnih papira	0,00
7935	Prih.od napl.gradskih/općinskih prihoda plać.po nagodbi s dužnicima	0,00
7943	Pomoći, izravnanja za decentralizirane funkcije	0,00
7951	Prihodi od dividendi	0,00
7994	Ostali prihodi za posebne namjene	62.011,16
8028	Neprepoznate uplate	1.663.627,09
9016	Jamčevni polozi gradova i općina	3.671,20
9962	Pogrešne uplate	0,00
Pomoći gradovima i općinama		**210.098,25**
7773	Pomoći iz inozemstva	0,00
7960	Tekuće pomoći unutar opće države	210.098,25
7978	Kapitalne pomoći unutar opće države	0,00
Prisilna naplata koju provodi Porezna uprava		**0,00**
4804	Pris.napl.grad.i opć.novč.kazni,oduz.imov.kor.obav.PU	0,00

Prilog 3.

Fina
SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P- 2/2

IZVJEŠTAJ O USTUPLJENIM PRIHODIMA POREZA NA DOHODAK ZA DECENTRALIZIRANE IZDATKE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

(u kunama)

341 PODSTRANA

Šifra podvrste	Podvrsta prihoda	Ukupno raspoređeno	Državi	Županiji	Gradu/općini	Mjestu	Ostalim korisnicima
		1(2do6)	2	3	4	5	6
1200	**Porez i prirez na dohodak**	**12.163.261,66**	**2.178.679,61**	**2.402.803,20**	**7.581.778,85**	**0,00**	**0,00**
1	Porez na dohodak	8.529.494,76	0,00	1.839.689,45	6.689.805,31	0,00	0,00
2	Udio pozicije izravnanja	1.914.580,07	1.914.580,07	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Za osnovno školstvo	213.984,04	0,00	213.984,04	0,00	0,00	0,00
4	Za srednje školstvo	146.410,01	0,00	146.410,01	0,00	0,00	0,00
5	Zajednički kapitalni projekti na otocima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Centri za socijalnu skrb	22.523,88	0,00	22.523,88	0,00	0,00	0,00
7	Domovi za starije i nemoćne osobe	67.574,03	0,00	67.574,03	0,00	0,00	0,00
8	Za zdravstvo - ustanove u vlasništvu županije	112.621,79	0,00	112.621,79	0,00	0,00	0,00
9	Kapitalni projekti na brdsko-planinskim područjima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Prirez na porez na dohodak	891.973,54	0,00	0,00	891.973,54	0,00	0,00
11	Ustupljeni dio za vatrogasne postrojbe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Za Poreznu upravu	95.166,90	95.166,90	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Namirenje po čl. 36. zakona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Udio pozicije za projekte sufinancirane iz EU fond	168.932,64	168.932,64	0,00	0,00	0,00	0,00

ZA POREZNU UPRAVU OD:	103.240,21
-1200 Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	95.166,90
-2715 Članarina turističkim zajednicama	8.068,06
-2720 Članarina turističkim zajednicama	0,00
-2736 Članarina turističkim zajednicama	0,00
-2741 Članarina turističkim zajednicama	0,00
-2848 Porez na promet nekretnina	0,00
-2870 Prihod od spom.rente koja se pla.po stopi na uk.prih.	5,25
-5236 Komorski doprinos u paušalnom iznosu	0,00

Fina
SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P- 2/2

IZVJEŠTAJ O USTUPLJENIM PRIHODIMA POREZA NA DOHODAK ZA DECENTRALIZIRANE IZDATKE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

(u kunama)

-5241 Komorski doprinos od dohotka, dobiti ili plaće	0,00
-5262 Članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori	0,00
-5278 Doprinos za obavljanje javnih ovlasti Hrvatske gos	0,00

Prilog 4.

SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P-2/1

IZVJEŠTAJ PO VRSTAMA POREZA I PRIREZA NA DOHODAK

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Ukupno Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima
		1(2 do 6)	2	3	4	5	6
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak							
1406	Predujam poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada	16.067,95	2.874,29	3.173,64	10.020,02	0,00	0,00
1422	Preduj.por.i prir.na doh.po osnovi život.osigur.s obilježš ted	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1430	Preduj.od por.i prir.na doh.od obrta i s obrtom izjednač.djel.	291.699,94	52.249,29	57.624,17	181.826,48	0,00	0,00
1449	Predujam por.i prir.na doh.od obrta,slob.zanim.-paušalno	15.035,98	2.693,26	2.970,31	9.372,41	0,00	0,00
1457	Pred.por.i prir.na doh.po osn.djel.članova skup.i nadz.odb	403,73	72,31	79,76	251,66	0,00	0,00
1465	Preduj.por.i prir. na drugi doh.po osn.autorskih naknada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1473	Preduj.por.i prir.na dr.doh.nerezidenta za obav.umj.artist.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1481	Predujam por.i prir.na doh.od kapit.po osn.kap.dob.od otuđ.udj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1503	Preduj.por/prir.na doh.od najma i zakupa po rješ.PU	337.567,99	60.465,17	66.685,23	210.417,59	0,00	0,00
1511	Preduj.por/prir.na doh.od iznaj.stan.soba i postelja-paušalno	392.048,24	70.223,76	77.447,52	244.376,96	0,00	0,00
1546	Predujam por.i prir.na doh.po odbitku od imov.prava	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1570	Preduj.por/prir.po odbit.na doh.od divid.-dobit od udj,u kapit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1589	Preduj.por/prir.po odbit.od izuzimanja i usl.čl.trg.društava	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1597	Preduj.poreza i prireza po odbit.na doh.od kamata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1600	Preduj.por/prir.po odbit.na doh.po osn.udjel.dob.čl.uprave	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1619	Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	528.738,75	94.707,68	104.450,23	329.580,84	0,00	0,00
1627	Porez i prir.na doh.utvrđen u post.nadzora za pret.godine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1635	Preduj.por/prir.na doh.od otuđ.nekr.i imov.prava po rj.PU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1643	Pred.por/pri.na doh ostv.od pov.dop.za mio na tem.gen.sol.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1805	Pred.poreza i prireza na dohodak po osn.dobrov.MIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1813	Predujam por.prir.na drugi doh.po osn.dj.trg.putnika,agenata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1821	Predujam por.prir.na dr.doh.po osn.primitka u naravi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P-2/1

IZVJEŠTAJ PO VRSTAMA POREZA I PRIREZA NA DOHODAK

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Ukupno Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima
		1(2 do 6)	2	3	4	5	6
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak							
1830	Preduj.por.i prir.na dr.doh.po osn.nakn.za ispor.umjet.djelo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1848	Preduj.por.i prir.na dr.doh.po osn.prof.djel.novinara,umjet.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1856	Pred.por/prir.na doh.od nes.rada napl.po sud.pres.u ovrš.po	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1872	Prih.napl.dug.por.i prir.na doh.plać. po rješ. o reprogram.	20.519,28	3.675,36	4.053,54	12.790,38	0,00	0,00
1880	Pred.poreza i prireza na doh.po osn.nesam.rada	7.237.926,22	1.296.457,36	1.429.823,34	4.511.645,52	0,00	0,00
1899	Pred.por.i prir.na doh.po osn.nesam.rada(mirovina)	125.008,73	22.391,56	24.694,98	77.922,19	0,00	0,00
1910	Pred.por.i prir.na doh.po osn.dohotka od kapitala	2.635.150,96	472.008,16	520.563,56	1.642.579,24	0,00	0,00
1929	Preujam por.i prir.na doh.po osn.doh.od imov.prava	26.950,14	4.827,32	5.323,89	16.798,93	0,00	0,00
1937	Predujam por.i prir.na doh.po osn.dohotka od osiguranja	13.470,53	2.412,86	2.661,03	8.396,64	0,00	0,00
1945	Predujam por.i prir.na doh.po osn.prim.od kojih se utvr.dr.doh	507.609,26	90.922,97	100.276,19	316.410,10	0,00	0,00
1953	Pred.por.i prir.na doh.,mir.ostv.u inoz.po rj.PU	15.063,96	2.698,26	2.975,81	9.389,89	0,00	0,00
UKUPNO:		**12.163.261,66**	**2.178.679,61**	**2.402.803,20**	**7.581.778,85**	**0,00**	**0,00**

Prilog 5.

SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P-2

IZVJEŠTAJ O UPLATI I RASPOREDU ZAJEDNIČKIH PRIHODA PRORAČUNA, ODREĐENIH USTANOVA I TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE TE PRIHODA ZA DRUGE JAVNE POTREBE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Zajednički prihodi

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Zajednički prihod državnoga, gradskih i općinskih proračuna									
2848	Porez na promet nekretnina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2869	Prih.od spom.rente po četv.metru	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2870	Prih.od spom.rente na uk.prihod	175,01	175,01	73,78	0,00	101,23	0,00	0,00	0,00
2874	Nak.za konces. za min.i term.voda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2895	Nak.za konces.za vode za jav.vod.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2902	Nak.za prom.namj.polj.zemlj.u građ.	42.151,17	42.151,17	29.505,85	0,00	12.645,32	0,00	0,00	0,00
2919	Naknada za konc. za koriš. polj.zemlj. u vl.drž.Odl.vlade RH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2933	Nakn.za koncesiju za osn.slob.zone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2960	Nakn.za konc.za zahv.pitke vode i prod.na trž.u bocama i dr.amb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2973	Nakn. za skladištenje ugljikovodika u geološkim strukturama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		**42.326,18**	**42.326,18**	**29.579,63**	**0,00**	**12.746,55**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zajednički prihod državnoga, županijskih, gradskih i općinskih proračuna									
1200	Porez i prirez na dohodak	12.175.573,47	12.163.261,66	2.178.679,61	2.402.803,20	7.581.778,85	0,00	0,00	12.311,81
2918	Nak.za konces.polj.zem.vlas.drž.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2920	Nak.za konces.na pomorsko dobro	388.521,07	388.521,07	129.506,87	129.506,87	129.507,33	0,00	0,00	0,00
2930	Nak.za dug.zak.kor.polj.zem.u vl.drž	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2940	Naknada za dugogod.zakup za ribnjake	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2945	Nakn.za otkop.kol.neener.min.sir.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2948	Naknada za istraž.mineral. sirovina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P-2

IZVJEŠTAJ O UPLATI I RASPOREDU ZAJEDNIČKIH PRIHODA PRORAČUNA, ODREĐENIH USTANOVA I TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE TE PRIHODA ZA DRUGE JAVNE POTREBE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Zajednički prihodi

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Zajednički prihod državnoga, županijskih, gradskih i općinskih proračuna									
2950	Nakn.za pridob.kol.en.min.sir.plin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2953	Nakn.za pridob.eneg.min.sir.naft.kond.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2955	Nakn.za konc.za turist.zemlj.u kamp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2958	Nak.za kon.za tur.zem.hot.i tur.nas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2965	Nakn.za procj. i prod.turist.zemljišta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2970	Naknada za koncesiju za izgradnju i upravljanje zračnom lukom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3086	Prih.od prist.ostv.prod.drž.biljega	7.544,00	7.544,00	2.514,62	2.514,62	2.514,76	0,00	0,00	0,00
5160	Naknada za vodu za ribnjake	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6441	Prih.od zakupa polj.zemlj.vlas.drž.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6457	Prih.prodaje polj.zemlji.vlas.drž.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		**12.571.638,54**	**12.559.326,73**	**2.310.701,10**	**2.534.824,69**	**7.713.800,94**	**0,00**	**0,00**	**12.311,81**
Zajednički prihod županijskih, gradskih i općinskih proračuna									
2935	Prih.od zakupa polj.zem.u 2010.g	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Nak.za iskorišt.miner.sirovina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zajednički prihod državnoga i županijskih proračuna									
5150	Nakn.za konc.za gospod.kor.voda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5185	Lovozakupnina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IZVJEŠTAJ O UPLATI I RASPOREDU ZAJEDNIČKIH PRIHODA PRORAČUNA, ODREĐENIH USTANOVA I TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE TE PRIHODA ZA DRUGE JAVNE POTREBE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Zajednički prihodi

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Zajednički prihod državnoga i županijskih proračuna									
5193	Naknada za koncesiju prava lova	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SVEUKUPNO:		**12.613.964,72**	**12.601.652,91**	**2.340.280,73**	**2.534.824,69**	**7.726.547,49**	**0,00**	**0,00**	**12.311,81**

Prihodi ustanova i trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Prihodi Hrvatskih voda									
2229	Naknada za korištenje voda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2234	Naknada za zaštitu voda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2255	Naknada za vađenje pijeska i šljunka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2270	Vodni doprinos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
469	Naknada za melioracijsku odvodnju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000	Naknada za uređenje voda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Prihodi Hrvatskih šuma									
5509	Nakn.za koriš.općekor.funkcija šuma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

IZVJEŠTAJ O UPLATI I RASPOREDU ZAJEDNIČKIH PRIHODA PRORAČUNA, ODREĐENIH USTANOVA I TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE TE PRIHODA ZA DRUGE JAVNE POTREBE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Prihodi ustanova i trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Prihodi županijskih uprava za ceste									
320	God.nak.za upor.javn.cesta pri registr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6004	Naknada za izvanredni prijevoz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6025	Nakn.za prekomj.uporabu javne ceste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030	Nakn.za korišt.cestovnog zemlj.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6046	Nakn.za obavlj.pratećih djelatnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SVEUKUPNO:		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Ostali prihodi za javne potrebe

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Prihodi turističkih zajednica									
2715	Članarina turističkim zajednicama	268.978,83	268.935,28	68.240,72	24.068,86	156.456,35	0,00	20.169,35	43,55
2720	Članarina turističkim zajednicama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2736	Članarina turističkim zajednicama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2741	Članarina turističkim zajednicama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4704	Boravišna pristojba	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4725	Boravišna pristojba	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4730	Boravišna pristojba	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
474	Boravišna pristojba	256.943,83	256.943,83	61.987,30	24.794,68	161.169,35	0,00	8.992,50	0,00
4746	Boravišna pristojba	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P-2

IZVJEŠTAJ O UPLATI I RASPOREDU ZAJEDNIČKIH PRIHODA PRORAČUNA, ODREĐENIH USTANOVA I TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE TE PRIHODA ZA DRUGE JAVNE POTREBE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Ostali prihodi za javne potrebe

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Prihodi turističkih zajednica									
4800	Boravišna prist.za noć.na plov.objektu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		525.922,66	525.879,11	130.228,02	48.863,54	317.625,70	0,00	29.161,85	43,55
Prihodi obrtničkih komora									
5236	Komorski dopr.u paušal.iznosu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5241	Komorski dopr.od dohot.dobiti,plaće	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prihodi Hrvatske gospodarske komore									
5262	Članarina Hrvatskoj gospod.komori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5278	Dopr.za obavlj.javnih ovlasti HGK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prihodi lučkih uprava									
7000	Prihodi lučkih uprava	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO:		525.922,66	525.879,11	130.228,02	48.863,54	317.625,70	0,00	29.161,85	43,55

SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

07.06.2017.

P-3

IZVJEŠTAJ O UPLATI I RASPOREDU ZAJEDNIČKIH PRIHODA PRORAČUNA, ODREĐENIH USTANOVA I TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE TE PRIHODA ZA DRUGE JAVNE POTREBE

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017.

341 PODSTRANA (u kunama)

Zajednički prihodi

Šifra vrste prihoda	Naziv vrste prihoda	Bruto naplata	Raspoređeno	Državi	Županiji	Općini/Gradu	Mjestu	Ostalim korisnicima	Neraspoređeno
		1	2(3do7)	3	4	5	6	7	8(1-2)
Zajednički prihodi državnog, gradskih i općinskih proračuna									
1300	Porez i prirez na dohodak po osnovi kamata na štednju	417.779,28	417.750,93	387.117,02	0,00	30.633,91	0,00	0,00	28,35
1301	Privremeni račun poreza i prireza na dohodak po osnovi kamata	18,30	18,30	17,01	0,00	1,29	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		417.797,58	417.769,23	387.134,03	0,00	30.635,20	0,00	0,00	28,35
Zajednički prihod državnog,županijskih,gradskih i općinskih proračuna									
2963	Nak.za zadrž.nezakon.izgr.zgrade u prostoru	390.901,57	390.901,57	195.451,63	78.179,96	117.269,98	0,00	0,00	0,00
2964	Nak.za zadrž.nezak.izg.zgrade u pros.(AZONIZ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2975	Prihod od prod.min.sirovina iz viška iskopa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO:		390.901,57	390.901,57	195.451,63	78.179,96	117.269,98	0,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO:		808.699,15	808.670,80	582.585,66	78.179,96	147.905,18	0,00	0,00	28,35

Prilog 6.

Fina
SEKTOR USLUGA ZA DRŽAVU
Centar podrške sustavu riznice

09.01.2017.

P- 1

IZVJEŠTAJ
O VLASTITIM PRIHODIMA I PRIMICIMA DRŽAVNOG, ŽUPANIJSKIH I GRADSKIH/OPĆINSKIH PRORAČUNA

za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. (u kunama)

341 PODSTRANA

PRIHODI GRADSKIH I OPĆINSKIH PRORAČUNA		**33.212.527,23**
Gradski i općinski porezi		**856.286,76**
1708	Porez na potrošnju	620.802,94
1716	Porez na kuće za odmor	97.068,33
1724	Porez na reklame	0,00
1732	Porez na tvrtku ili naziv	138.415,49
1740	Porez na korištenje javnih površina	0,00
1759	Porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište	0,00
1767	Porez na nekorištene poduzetničke nekretnine	0,00
1775	Porez na neizgrađeno građevinsko zemljište	0,00
Gradske i općinske pristojbe i naknade		**5.316.192,84**
5703	Gradske i općinske upravne pristojbe	0,00
5711	Ostale gradske i općinske pristojbe	0,00
5720	Komunalni doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom	0,00
5738	Naknade za uporabu javnih gradskih/općinskih površina	0,00
5746	Naknada za korištenje prostora elektrana	0,00
5754	Pos.prist.za post.autom.za zab.igre,otv.zab.kluba i org.prig.igara na sreću	0,00
5762	Nakn.za upotrebu cesta koja se plaća na traktore i njihova priključ.vozila	0,00
5770	Komunalne naknade	4.524.948,25
5789	Ostale naknade utvrđene gradskom/općinskom odlukom	230.703,59
5797	Boravišna pristojba	0,00
5819	Naknada za koncesije	560.541,00
5827	Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina	0,00
5835	Stanarine i naknade etažnih vlasnika – najamnina	0,00
5843	Naknada za koncesijsko odobrenje	0,00
5851	Naknada za šumsku infrastrukturu	0,00
5860	Pristojba za izdavanje lokacijske odnosno građevinske dozvole	0,00
Gradske i općinske novčane kazne		**113.398,50**
6700	Gradske i općinske novčane kazne i oduzeta imovinska korist	113.398,50
6718	Gradske i općin.novč.kazne za prekr.koje izriče PU i oduzeta imov.korist	0,00
6734	Grad.i opć.novč.kazne za prom.prek.napl.po rj.sud.za prek.	0,00
6742	Grad.i opć.novč.kazne tem.odl.prek.sud.i dr.prek.tijela	0,00
6750	Grad.i opć.novč.kazne za nepostup.po rj.komunal.redara	0,00
Ostali prihodi gradskih i općinskih proračuna		**23.518.087,99**
7242	Natječajna dokumentacija i predujmovi	0,00
7706	Ostali gradski i općinski prihodi	76.414,40

IZVJEŠTAJ
O VLASTITIM PRIHODIMA I PRIMICIMA DRŽAVNOG, ŽUPANIJSKIH I GRADSKIH/OPĆINSKIH PRORAČUNA

za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. (u kunama)

341 PODSTRANA

7714	Šumski doprinos	0,00
7722	Prihodi od nepokretnih i pokretnih stvari u vlasništvu grada/općine	108.214,48
7730	Prihodi od poduzeća i drugih pravnih osoba u vlasništvu grada/općine	0,00
7749	Prihodi od koncesija	3.500,00
7757	Prihodi od prodaje nepokretnih i pokretnih stvari u vlasništvu grada/općine	0,00
7765	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	0,00
7781	Povrati u gradski/općinski proračun	61.323,29
7790	Prihodi od kamata	701.136,49
7803	Prihodi od vlastite djelatnosti	16.350,00
7811	Prihodi s osnove posebnih ugovora	420.869,84
7820	Prihodi od prodaje stanova u društvenom vlasništvu	0,00
7838	Zaprimljeni neprepoznati nalozi	0,00
7846	Povrat oročenih sredstava tijekom godine	12.225.502,25
7854	Potpore i primanja s osnove propisa o zdravstv.i mirovins.osiguranju	5.157,12
7862	Mjesni samodoprinos	0,00
7870	Mjesni samodoprinos od poljoprivrednika	0,00
7889	Sredstva za pripremu građev.zemljišta i prihodi od prodaje nekretnina	4.928.747,26
7897	Krediti	0,00
7900	Prihodi za mjesnu samoupravu po posebnim ugovorima	0,00
7919	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00
7927	Primici od prodaje vrijednosnih papira	0,00
7935	Prih.od napl.gradskih/općinskih prihoda plać.po nagodbi s dužnicima	0,00
7943	Pomoći, izravnanja za decentralizirane funkcije	0,00
7951	Prihodi od dividendi	0,00
7994	Ostali prihodi za posebne namjene	132.443,29
8028	Neprepoznate uplate	4.819.029,57
9016	Jamčevni polozi gradova i općina	19.400,00
9962	Pogrešne uplate	0,00
Pomoći gradovima i općinama		**3.408.561,14**
7773	Pomoći iz inozemstva	0,00
7960	Tekuće pomoći unutar opće države	394.993,22
7978	Kapitalne pomoći unutar opće države	3.013.567,92
Prisilna naplata koju provodi Porezna uprava		**0,00**
4804	Pris.napl.grad.i opć.novč.kazni,oduz.imov.kor.obav.PU	0,00

SAŽETAK

Proračunsko računovodstvo

U ovom radu prikazane su osnovne karakteristike i obilježja na kojima se temelji sustav proračunskog računovodstva. Ono je specifično u prvom redu radi primjene modificiranog načela nastanka događaja. Najznačajnije je kod ovog načela je to što se prihodi priznaju tek po naplati, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja. Budući da su upravo prihodi i njihovo priznavanje jedan od varijabli potrebnih za popunjavanje financijskih izvještaja koji su izvor informacija internim i eksternim korisnicima te temelj za odlučivanje izvršnim tijelima proračuna, potrebno je racionalno i realno planirati prihode kako bi se postigla maksimalna razina efikasnosti, efektivnosti, odgovornosti i transparentnosti.

Ključne riječi: proračunsko računovodstvo, prihodi, modificirano načelo nastanka događaja

SUMMARY

Public Sector Accounting

This paperwork presents the basic characteristics and features on which the Public Sector Accounting system is based on. It is specifically for the applying the modified accrual accounting system in the first place. The most significant thing in this principle is that revenues are recognized only on billing, and expense is recognized on the basis of a business event. Since revenue and their recognition are one of the variables required to complete the financial statements that are the source of information to internal and external users, and the basis for decision-making for the executive figures of the budget, it is necessary to rationally and realistically plan revenues to achieve the maximum level of efficiency, effectiveness, responsibility and transparency.

Keywords: Public Sector Accounting, Revenues, Modified accrual accounting system