



P/5269862

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/24-01/19
URBROJ: 513-05-03-25-4
Zagreb, 14. siječnja 2025.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA
- SVIMA -**

PREDMET: Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. i druge aktualnosti

I. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

a) Financijsko izvještavanje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

Do 31. prosinca 2024. knjigovodstvene evidencije provodile su se u poslovnim knjigama obveznika vođenja proračunskog računovodstva sukladno odredbama prethodno važećeg Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu¹.

Stoga se i **financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. sastavljaju prema odredbama prethodno važećeg Pravilnika.**

Knjigovodstvene evidencije sukladno odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu provode se u poslovnim knjigama od 1. siječnja 2025.

b) Primjena novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu objavljen je u prosincu 2023. godine, u Narodnim novinama broj 158/2023.

Uzimajući u obzir donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnim porezima² kojim je s 1. siječnja 2025. uveden porez na nekretnine, Pravilnik o proračunskom

¹ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19. i 108/20.)

² Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine, br. 152/24.)

računovodstvu i Računskom planu bilo je potrebno izmijeniti i nadopuniti kako bi se navedeni porez uveo u odredbe te kako bi zamijenio postojeći porez na kuće za odmor. S obzirom na navedeno, bilo je potrebno napraviti izmjene i dopune i u Računskom planu koji je sastavni dio Pravilnika, a kako bi se knjigovodstvene evidencije u skladu s odredbama Pravilnika mogle provoditi u poslovnim knjigama obveznika vođenja proračunskog računovodstva od 1. siječnja 2025. godine.

Dodatno, izmjenama i dopunama ispravljene su i uočene nomotehničke pogreške i dopunjene pojedine odredbe Pravilnika radi bolje jasnoće.

Sukladno navedenom, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu objavljen je u Narodnim novinama broj 154/2024.

Pročišćeni tekstovi Pravilnika te Računskog plana, kao i Računski plan s vidljivim izmjenama i dopunama objavljeni su na stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/institucionalni-okvir-176/176>.

Još jednom napominjemo, **financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2025. godini sadržavat će poslovne događaje evidentirane prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

II. Obveznici i rokovi predaje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI) predaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika zaključno s 31. prosinca 2024.**

Sukladno odredbama Pravilnika o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika³, popis proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji su upisani u Registar dostupan je kroz aplikaciju RKPFI subjektima iz Registra i na poveznici <https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/PORTAL/Rkp> zainteresiranoj javnosti. Na navedene načine moguće je uvid i preuzimanje podataka iz Registra te uvid i preuzimanje godišnjih financijskih izvještaja.

Napominjemo, oni **subjekti koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.**

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. jesu:

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

³ Pravilnik o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 150/24.)

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2025.**
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **17. veljače 2025.**
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2025.**

Tablica 1. Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 31. siječnja 2025.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	<p>Konsolidirani izvještaj</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 28. veljače 2025.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 31. siječnja 2025.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 17. veljače 2025.	MFIN
	<p>Konsolidirani izvještaj</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 	do 28. veljače 2025.	MFIN

	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 		
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 17. veljače 2025.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 17. veljače 2025.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Odgoda predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu⁴, ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme. Navedeno naglašavamo zbog popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je jedan od temelja za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja je propisana Zakonom o fiskalnoj odgovornosti⁵. Naime, u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pitanjem pod rednim brojem 59. provjerava se poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ukoliko su financijski izvještaji predani unutar rokova propisanih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu odnosno unutar odgođenog roka danog u suglasnosti Ministarstva financija, na pitanje broj 59. iz Upitnika odgovara se potvrdno.

Predaja financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. Državnom uredu za reviziju

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici predaju financijske izvještaje u

⁴ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 37/22.)

⁵ Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 111/18. i 83/23.)

elektroničkom obliku Ministarstvu financija putem aplikacije RKPFI, a godišnje financijske izvještaje i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju.

U obavljanju revizija jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Državni ured za reviziju koristi financijske izvještaje iz aplikacije RKPFI Ministarstva financija.

Sukladno prijedlogu Državnog ureda za reviziju, a uvažavajući visoku transparentnost u dostupnosti financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva, **financijski izvještaji predani putem aplikacije RKPFI smatraju se predanima i Državnom uredu za reviziju. Stoga, obveznici proračunskog računovodstva godišnje financijske izvještaje nisu obvezni zasebno dostavljati nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju.**

III. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima financijskih izvještaja iskazuju punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti Republike Hrvatske.

a) Zaglavlje obrazaca financijskih izvještaja

U zaglavlju pojedinog obrasca financijskih izvještaja svakom subjektu je prikazan podatak o RKP broju i nazivu obveznika financijskog izvještavanja, razina financijskog izvještavanja te izvještajno razdoblje za koje se financijski izvještaj podnosi.

Obveznik: DJEČJI VRTIĆ SUNCE

Razina: 21

Razdoblje: 2024-12

Prilikom preuzimanja predložka financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPFI, **podaci se automatski popunjavaju u zaglavlje onih obrazaca financijskih za koje postoji obveza predaje u pojedinom izvještajnom razdoblju.** Za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. zaglavlje je popunjeno na svim obrascima koji se predaju.

b) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. popunjavaju se oba stupca obrasca PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac "*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani tijekom 2024. i korisnici koji su od 1. siječnja 2024. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav. Oni popunjavaju samo stupac "*Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine*" budući da u 2023. ili nisu poslovali ili su poslovali, ali nisu bili obveznici izvještavanja sukladno pravilima proračunskog računovodstva.

Kod preuzimanja predložka financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, podaci koji se u obrazac PR-RAS unose u stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ bit će automatski popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koji su bili predani putem aplikacije RKPFI.

c) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski

U obrascu RAS-funkcijski popunjavaju se podaci o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji. Novčani iznosi koji se unose u stupce „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine” i „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ unose se na isti način kao i u obrascu PR-RAS. Podaci u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine” su popunjeni s novčanim iznosima u eurima na isti način kao i u obrascu PR-RAS.

Važno je naglasiti kako se funkcijski klasificiraju isključivo rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time ni ne uključuju u RAS-funkcijski.

S obzirom na to da proračunski korisnici u obrascu RAS-funkcijski iskazuju svoje rashode po funkcijskoj klasifikaciji neovisno o tome iz kojeg su izvora financirani (uključujući i one financirane iz sredstava primljenih iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pri popunjavanju obrasca RAS-funkcijski (razina 22) moraju iz svojih ukupnih rashoda isključiti iznose prijenosa proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (podskupinu 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*), kako ne bi došlo do dvostrukog iskazivanja podataka.

d) Bilanca na obrascu BIL

U stupcu „Stanje na 1. siječnja” podaci o novčanim iznosima automatski su popunjeni podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2023.

U obveznim analitičkim podacima u Bilanci traži se detaljnija razrada podataka o potraživanjima na skupinama 13, 16 i 17 na dospjela i nedospjela potraživanja.

Dospjela potraživanja podliježu ispravku vrijednosti koji se provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Stoga se u obveznim analitičkim podacima iskazuju **podaci o nedospjelim i dospjelim potraživanjima u bruto iznosu (ne umanjuju se za iznos ispravka vrijednosti).**

Napominjemo kako potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena na jedinstveni račun nadležnog proračuna, koja se evidentiraju na osnovnom računu 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun* jesu **nedospjela potraživanja**. Slijedom navedenog, obveze koje nadležni proračun evidentira na osnovnom računu 23956 *Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika* jesu također **nedospjele obveze**.

e) Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza dopuna je podacima iz Bilance. U obrazac P-VRIO unose se promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu posljedica aktivnosti odnosno transakcija.

Promjene na imovini i obvezama iskazuju se preko podskupine 915 *Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza* koja na kraju godine ne može imati iskazan saldo. S obzirom na to da na dan 31. prosinca podskupina 915 nema iskazan saldo, kroz obrazac P-VRIO iskazuju se promjene nastale na imovini i obvezama u proračunskoj godini.

S obzirom na to da pojedini obveznik može istovrsnu imovinu i primiti i dati u sustava općeg proračuna, u obrascu P-VRIO može istovremeno imati iskazano i povećanje i smanjenje istovrsne imovine.

Subjekti koji nisu imali promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentiranih u okviru podskupine 915, te stoga nemaju podatke za popunjavanje obrasca P-VRIO na niti jednoj stavci, kako bi zadovoljili podatak o popunjenosti obrasca P-VRIO s Referentne stranice, dovoljno je da u obrazac P-VRIO na bilo koju poziciju unesu iznos od 0,00 eura.

f) Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2024., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2023. godine. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2024.

Sve obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja objavljenih u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u evidencijama korisnika vode na računima obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu, za potrebe Izvještaja o obvezama ne razdvajaju se prema navedenim vrstama nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „*međusobne obveze subjekata općeg proračuna*“. Međusobne obveze su primjerice:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna
- obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu
- refundacije zajedničkih troškova
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (primjerice: naknada za bolovanje iznad 42 dana, ozljedu na radu i sl.)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo⁶ (55%, 65%)
- obveza nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna.

Napominjemo kako bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2024. od HZZO-a primile veći iznos sredstava za obavljanje zdravstvenih usluga (bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja) od stvarno izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa HZZO-u, obvezu prema HZZO-

⁶ Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, broj 43/92., 69/92., 87/92., 25/93., 26/93., 48/93., 2/94., 44/94., 47/94., 58/95., 103/95., 11/96., 76/96., 111/96., 11/97., 103/97., 119/97., 68/98., 163/98., 22/99., 96/99., 120/00., 94/01., 78/02.)

u za više doznačena sredstva u Izvještaju o obvezama evidentiraju također kao dio izvorne obveze odnosno kao povećanje obveze u okviru podskupine 239 *Ostale tekuće obveze*, a ne kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna. Obveze iskazane u okviru podskupine 239 klasificiraju se u nedospjele obveze i kao takve prikazuju u Izvještaju o obvezama.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se isključivo na obveze čije je dospijeće bilo 31. prosinca 2024. ili ranije. **Obveze za plaću za prosinac 2024. dospijevaju u siječnju 2025., što znači da na dan 31. prosinca 2024. nisu dospjele pa se ne smiju unositi na pozicije – Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana.** Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjer takvih obveza su obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje za koja je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja čine obveze nastale zaključno s 31. prosinca 2024., ali nisu dospjele do 31. prosinca 2024. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na dan 31. prosinca 2024. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima (2025. i kasnije).

g) Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje detaljna su razrada i dopuna podataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojučane ili kombinirane, ovisno o tome što se pojašnjava. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Člancima 15. – 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisana je obveza sastavljanja Bilješki uz Bilancu, Izvještaj o prihodima o rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Izvještaj o obvezama.

Bilješke uz financijske izvještaje se zajedno s financijskim izvještajima obvezno učitavaju u aplikaciju RKPFI.

Prilikom izrade Bilješki, u pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke (koji je vidljiv i iz samog izvještaja), već je potrebno obrazložiti:

- a) razloge značajnih razlika u stanju na kraju izvještajnog razdoblja u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja
- b) razloge značajnih odstupanja ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine
- c) razloge promjena na stavkama financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan podatak, dok je u drugom razdoblju iskazan značajan iznos zbog, primjerice, novog prihoda ili primitka, rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.

IV. Napomene za izradu financijskih izvještaja uslijed statusnih promjena

a) Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja jedinica područne (regionalne) samouprave i Ministarstva zdravstva uslijed promjene u nadležnosti nad zdravstvenim ustanovama

Temeljem članka 86. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine, broj 33/23.) jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb od 1. siječnja 2024. osnivačka prava nad općim bolnicama prenesena su s jedinica područne (regionalne) samouprave na Republiku Hrvatsku.

Tablica 2. Popis općih bolnica nad kojima se izmijenila nadležnost

RB	RKP broj	NAZIV ZDRAVSTVENE USTANOVE
1.	25968	Klinička bolnica Sveti Duh
2.	33933	Opća bolnica "Dr. Anđelko Višić" Bjelovar
3.	29244	Opća bolnica Dr. Ivo Pedišić Sisak
4.	32336	Opća bolnica Dr. Josip Benčević, Slavonski Brod
5.	27773	Opća bolnica Dr. Tomislav Bardek, Koprivnica
6.	31528	Opća bolnica Dubrovnik
7.	26635	Opća bolnica Gospić
8.	27280	Opća bolnica i bolnica branitelja Domovinskog rata Ogulin
9.	27298	Opća bolnica Karlovac
10.	32352	Opća bolnica Nova Gradiška
11.	37068	Opća bolnica Pula - Ospedale generale Pola
12.	37847	Opća bolnica Šibensko-kninske županije
13.	32328	Opća bolnica Varaždin
14.	33185	Opća bolnica Virovitica
15.	37839	Opća bolnica Zabok i bolnica hrvatskih veterana
16.	34024	Opća bolnica Zadar
17.	43804	Opća i veteranska bolnica Hrvatski ponos Knin
18.	33739	Opća županijska bolnica Našice
19.	32481	Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana
20.	34717	Opća županijska bolnica Vinkovci
21.	32457	Opća županijska bolnica Požega
22.	32432	Županijska bolnica Čakovec

Uslijed promjene osnivača za opće bolnice promijenjena je i razina financijskog izvještavanja iz 31 Proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave – decentralizirani u razinu 11 Proračunski korisnik državnog proračuna. Slijedom navedenog, počevši od 2024. godine, navedene zdravstvene ustanove predaju financijske izvještaje razine 11 Proračunski korisnik državnog proračuna.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti bile zdravstvene ustanove do kraja 2023. godine, kod izrade konsolidiranog izvještaja PR-RAS za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. (razina 23), u stupac "**Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine**" unose podatke koji uključuju podatke općih bolnica koje su bile u njihovoj nadležnosti (unose podatke iz obrasca PR-RAS za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje su jedinice područne (regionalne) samouprave predale u aplikaciju RKPFI). U stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ unose se podaci koji ne uključuju podatke zdravstvenih ustanova koje su prešle u nadležnost Ministarstva zdravstva.

U konsolidiranom Izvještaju o obvezama, u podatak „*Stanje na dan 1. siječnja*“ ne uključuje se podatak o stanju obveza zdravstvene ustanove.

U konsolidiranom izvještaju Bilanca stanje na dan 1. siječnja 2024. sadrži stanja imovine, obveza i izvora vlasništva na dan 1. siječnja 2024. koje uključuje i stanje zdravstvene ustanove. Stanje na dan 31. prosinca 2024. ne uključuje podatke o stanjima zdravstvenih ustanova.

Ministarstvo zdravstva, u čijoj su nadležnosti zdravstvene ustanove od 1. siječnja 2024., kod izrade konsolidiranog financijskog izvještaja PR-RAS za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. (razina 12), u stupac "*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*" unose podatke koji ne uključuju podatke zdravstvenih ustanova koje su bile u nadležnosti jedinica područne (regionalne) samouprave do kraja 2023. godine (unose se podaci iz obrasca PR-RAS za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje Ministarstvo zdravstva predalo u aplikaciju RKPMI). U stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine*“ unose se podaci koji uključuju i podatke zdravstvenih ustanova koje su prešle u nadležnost Ministarstva zdravstva.

U Izvještaju o obvezama, u podatak „*Stanje na dan 1. siječnja*“ uključuje se podatak o stanju obveza zdravstvenih ustanova koje su prešle u nadležnost Ministarstva zdravstva.

U konsolidiranom izvještaju Bilanca stanje na dan 1. siječnja 2024. sadrži stanja imovine, obveza i izvora vlasništva na dan 1. siječnja 2024. koja ne uključuju stanje zdravstvenih ustanova koje su tad bile u nadležnosti jedinica područne i regionalne samouprave. Stanje na dan 31. prosinca 2024. uključuje podatke o stanjima zdravstvenih ustanova koje su prešle u nadležnost Ministarstvu zdravstva.

b) Izrada financijskih izvještaja proračunskih korisnika državnog proračuna uslijed statusnih promjena

Za proračunske korisnike državnog proračuna kod kojih je sredinom svibnja 2024. došlo do statusnih promjena, napomene za izradu financijskih izvještaja bit će dane u zasebnoj uputi Ministarstva financija od 14. siječnja 2025. (KLASA: 400-06/24-01/187, URBROJ: 513-05-03-25-2).

V. Objava financijskih izvještaja

Sukladno članku 144. stavku 8. Zakona o proračunu te članku 28. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama **najkasnije u roku od osam dana od propisanog roka za njihovo podnošenje**. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice, objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležnog razdjela, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Potrebno je objaviti sve financijske izvještaje na propisanim obrascima, uključujući i Bilješke. Preporuka je izvještaje objaviti u MS Excel dokumentu u kojem se i izrađuju, s obzirom na to da skenirani dokumenti (PDF i slični formati) nisu strojno čitljivi.

VI. Potencijalne obveze razdjela državnog proračuna po osnovi sudskih sporova u tijeku

Razdjeli državnog proračuna obvezni su do 10. ožujka 2025. dostaviti Ministarstvu financija ukupan podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku koje razdjeli i proračunski korisnici iz njihove nadležnosti vode u svojim evidencijama. Ministarstvu financija nije potrebno dostaviti nikakvu prateću dokumentaciju, analitičke podatke niti podloge za izračune.

VII. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2024. godine

a) Priznavanje prihoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, **ne smiju priznavati prihode ostvarene u siječnju 2025. kao prihod 2024.**, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima.

Proračunski korisnici evidentiraju potraživanja od nadležnog proračuna samo za vlastite i namjenske prihode i primitke koji su uplaćeni na jedinstveni račun proračuna. Međutim, ne smiju knjižiti potraživanja od nadležnog proračuna za prihode iz izvora financiranja 1 *Opći prihodi i primici* (uključujući potraživanje za nenaplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost).

U skladu s navedenim, proračuni te proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela ne smiju evidentirati obveze za neisplaćene pomoći (prijenose) proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

b) Iskazivanje rashoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. **Dakle, proračunski korisnik je obvezan iskazati rashode 2024. godine za obveze koje su nastale u 2024. bez obzira na to jesu li navedene obveze podmirene u 2024. i bez obzira na to je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2024.**

VIII. Napomene za knjigovodstvene evidencije kod proračunskih korisnika i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

a) Namjenska pomoć bolničkim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska i kojima su osnivači županije

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 5. prosinca 2024. donijela *Odluku o isplati sredstava i namjenske pomoći bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska i kojima su osnivači županije za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.*

Sredstva u ukupnom iznosu od 142.454.642,00 eura koja su isplaćena bolničkim zdravstvenim ustanovama su **namjenska sredstva**, a planirana su:

1. na pozicijama Ministarstva zdravstva, na Razdjelu 096, na aktivnosti A618207 *Administracija i upravljanje*, u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2024. godinu i projekcijama za 2025. i 2026. godinu, u iznosu od 92.221.068,00 eura,
2. u Financijskom planu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 2024. godinu i projekcijama plana za 2025. i 2026. godinu, na Aktivnosti A600003 *Bolnička zdravstvena zaštita*, u iznosu od 50.233.574,00 eura.

Sredstva koja su **planirana na pozicijama Ministarstva zdravstva** preraspodijeljena su sukladno članku 10. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2024. godinu, na pozicije bolničkih zdravstvenih ustanova u iznosima kako je navedeno u točki II. navedene Odluke.

Sredstva koja je **bolničkim zdravstvenim ustanovama doznačio HZZO**, bolničke zdravstvene ustanove evidentiraju u svojim poslovnim knjigama i iskazuju u financijskim izvještajima kao prihod 2024. na osnovnom računu 63414 *Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a*. Županije na čiji je račun HZZO isplatio sredstva za bolničke zdravstvene ustanove, u svojim financijskim izvještajima razine 22 neće iskazati navedeni prihod već će navedeno biti iskazano isključivo u konsolidiranim financijskim izvještajima (razina 23). Obvezu za prijenos sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama županije će evidentirati na osnovnom računu 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode*.

IX. Računovodstvene evidencije na prijelazu iz 2024. u 2025. godinu - napomene za primjenu novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Ranije je navedeno da se odredbe novog Pravilnika primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. Prvo izvještajno razdoblje na koje će se primjenjivati odredbe novog Pravilnika bit će za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2025. S obzirom da u 2025. godini pojedini osnovni računi iz prethodno važećeg Računskog plana više nisu u primjeni, ali se uvode novi, s početkom godine potrebno je provesti knjigovodstvene evidencije kako bi se poslovne promjene evidentirale na ispravnim osnovnim računima Računskog plana.

Podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

U prijelaznim i završnim odredbama novog Pravilnika, u članku 233. propisano je da se s danom 1. siječnja 2025. ukida podskupina računa 193 *Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja slijedom navedenog **zatvaraju se odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa podskupine 193 te prenose na rashode zaduženjem odgovarajućih osnovnih računa razreda 3 *Rashodi poslovanja***. Navedeno znači da će subjekti koji su u 2024. rashode za 12. mjesec 2024. evidentirali zaduženjem odgovarajućih osnovnih računa podskupine 193, zatvoriti podskupinu 193 u siječnju 2025. te teretiti odgovarajuće osnovne račune u razredu 3 *Rashodi poslovanja*.

Tablica 3. Primjer evidentiranja podskupine 193 na kraju 2024. i početku 2025. godine

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Zaključno stanje 31.12.2024.			
Stanje na podskupini 193 te stanje obveza za rashode za zaposlene za prosinac 2024.	87.110	19311	231
Početno stanje 1.1.2025.			
Stanje na podskupini 193 te stanje obveza za rashode za zaposlene za prosinac 2024.	87.110	19311	231
Siječanj 2025.			
1. Zatvaranje kontinuiranih rashoda i evidentiranje rashoda za zaposlene po prirodnoj vrsti s 1.1.2025.*	87.110		19311
		31	
2. Podmirenje obveze za rashode za zaposlene	87.110	231	
			11121/67111

Podskupina 193 ukida se s danom 1. siječnja 2025. i neće se više koristiti za evidentiranje kontinuiranih rashoda u 2025. i nadalje. Subjekti koji su koristili podskupinu 193 do trenutka njenog ukidanja, u 2025. knjižit će trinaest rashoda odnosno jedan rashod više s obzirom na to da će rashodi u 2025. uključivati rashode za 12.2024. + 1.2025. + 2.2025., + 11.2025. + 12.2025.

***Napomena:** Subjekti obveznici vođenja proračunskog računovodstva kod kojih bi knjigovodstveno evidentiranje zatvaranje kontinuiranih rashoda i evidentiranje rashoda za zaposlene po prirodnoj vrsti s danom 1. siječnja 2025. utjecalo na promjenu početnog stanja 1. siječnja 2025., iznimno mogu navedene knjigovodstvene evidencije provesti s danom 2. siječnja 2025.

Nova skupina 27 Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode

Novim Pravilnikom iz odjeljka 2395 *Ostale nespomenute obveze* izdvojeni su osnovni računi za praćenje predujmova, depozita, jamčevnih pologa i tuđih prihoda u novu skupinu 27 *Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode*. U okviru odjeljka 2395 ostao je samo jedan osnovni račun 23954 *Ostale nespomenute obveze*.

Tablica 4. Usporedni prikaz odjeljka 2395 *Ostale nespomenute obveze* iz prethodno važećeg Pravilnika i nove skupine 27 *Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode*

PRETHODNO VAŽEĆI PRAVILNIK		NOVI PRAVILNIK		OPIS
2395		27		Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i tuđe prihode
	23951	271	27111	Obveze za predujmove
	23952	272	27211	Obveze za depozite
	23953		27212	Obveze za jamčevine
	23954			Ostale nespomenute obveze

	23955	273	27311	Obveze za naplaćene tuđe prihode
	23956		27411	Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika
	23957	275	27511	Obveze za EU predujmove
	23958	276	27611	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun
			27612	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO

Stanje na dan 31. prosinca 2024. na osnovnim računima 23951, 23952, 23953, 23955, 23956, 23957 i 23958 prenosi se u početno stanje 1. siječnja 2025. godine na odgovarajuće novootvorene osnovne račune u okviru skupine 27.

Tablica 5. Primjer prijenosa obveze za primljene predujmove s osnovnog računa 23951 Obveze za primljene predujmove na novootvoreni osnovni račun 27111 Obveze za primljene predujmove

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Knjiženje u 2024.			
1. U 2024. primljen je predujam	1.750	11121	
			23951
Zaključno stanje 31.12.2024.			
Stanje obveza za primljene predujmove	1.750		23951
Početno stanje 1.1.2025.			
Stanje obveza za primljene predujmove	1.750		23951
1. Prijenos početnog stanja obveza za primljene predujmove s osnovnog računa 23951 na novootvoreni osnovni račun 27111 s 1.1.2025.	1.750		23951
			27111

Oročeni depoziti

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

Sukladno novom Pravilniku, oročavanje depozita u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (kratkoročni i dugoročni) i povrat depozita više se ne evidentira korištenjem osnovnih računa izdataka i primitaka u razredu 5 i 8 i u okviru podskupine 121 *Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama*, već se evidentiraju isključivo preko bilančnih konta u razredu 1 odnosno odjeljaka 112 *Izdvojena novčana sredstva i depoziti u kreditnim i financijskim institucijama, na novootvorenim odjeljcima*:

- 1122 Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni

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

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

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

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

Stanja potraživanja za depozite na dan 31. prosinca 2024. na osnovnim računima u okviru podskupine 121 *Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama* s danom 1. siječnja 2025. prenose će se na odgovarajuće osnovne račune u odjeljku 1122 *Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni* odnosno 1123 *Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni.*

Tablica 6. Primjer evidentiranja depozita oročenog u 2024. godini koji se vraća u 2025. godini

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

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

Pomoći unutar općeg proračuna

Sukladno prethodno važećem Pravilniku pomoći dane unutar općeg proračuna priznavale su se i evidentirale prema novčanom načelu u trenutku isplate. Računski plan uz prethodno važeći Pravilnik nije sadržavao račune obveza za isplatu pomoći unutar općeg proračuna, pa subjekti koji daju pomoć nisu niti evidentirali te obveze. Istovremeno u prethodno važećem Računskom planu, bili su sadržani računi potraživanja i obračunatih prihoda na kojima su subjekti koji su očekivali primiti pomoć od drugog subjekta unutar općeg proračuna mogli evidentirati potraživanje i obračunati prihod, premda nisu bili za sve situacije predviđeni ovi računi.

Primjerice, nisu bili propisani računi potraživanja i obračunatih prihoda za pomoć fiskalnog izravnavanja.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna i dalje će se sukladno novom Pravilniku priznavati po novčanom načelu (u trenutku plaćanja) što je ključno kako bi se kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja unutar općeg proračuna mogli sučeliti i eliminirati:

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

Novim Pravilnikom propisano je da subjekt unutar općeg proračuna koji je obvezan doznačiti pomoć drugom subjektu unutar općeg proračuna, u trenutku nastanka obveze temeljem izdanog akta nadležnog tijela (odluke, rješenja, sporazuma) evidentira nastanak obveze u podskupini 236 *Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* i zadužuje obračunati rashod u podskupini 936 *Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna*. Na dan isplate pomoći, subjekt koji isplaćuje pomoć zatvara obvezu i evidentira odljev sredstava s novčanog računa (ili prihod iz nadležnog proračuna ako posluje preko jedinstvenog računa proračuna) te zatvara obračunate rashode u podskupini 936 i iskazuje rashod pomoći na odgovarajućem osnovnom računu u razredu 3 *Rashodi poslovanja*.

Proračun ili subjekt koji prima pomoć od subjekta unutar općeg proračuna temeljem akta kojim ostvaruje pravo na pomoć, evidentira potraživanje za pomoć i obračunati prihod. Na dan uplate pomoći, subjekt koji prima pomoć zatvara potraživanje i evidentira priljev na novčani račun te zatvara obračunati prihod i iskazuje prihod od pomoći na odgovarajućem osnovnom računu u razredu 6 *Prihodi poslovanja*.

Tablica 7. Primjer – Ministarstvo financija temeljem Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnavanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnavanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnavanja za 2025. godinu⁷ u ukupnoj visini obveze za 2025. evidentira obvezu i obračunati rashod

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

⁷ Odluka o udjelu sredstava fiskalnog izravnavanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnavanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnavanja za 2025. godinu (Narodne novine, br. 155/24.)

Tablica 8. Primjer – Grad XY temeljem Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2025. godinu u ukupnoj visini potraživanja za 2025. evidentira potraživanje i obračunati prihod.

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

E-knjige

Novim Pravilnikom u Računskom planu otvoreni su novi osnovni računi za zasebno knjigovodstveno praćenje e-knjiga, i to: **02412 E-knjige** i **42412 E-knjige**. **E-knjiga (elektronička knjiga)** je elektronički (digitalni) ekvivalent tiskanoj knjizi koja se može čitati na različitim uređajima, no s obzirom na da nema isti oblik kao i knjiga u fizičkom obliku uočena je potreba zasebnog knjigovodstvenog praćenja, osobito uzimajući u obzir njenu sve veću upotrebu.

Prilikom evidentiranja e-knjiga potrebno je uzeti u obzir njen vijek upotrebe. Naime, imovinom se smatraju samo one e-knjige koje imaju trajno obilježje (nemaju ograničen broj posudbi i/ili vremenski ograničeno trajanje vlasništva).

Tablica 9. Knjigovodstveno evidentiranje nabave e-knjiga

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

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

Stanje na dan 31. prosinca 2024. na osnovnom računu **02411 Knjige** treba u početnom stanju **1. siječnja 2025. godine razdvojiti na osnovne račune 02411 Knjige i 02412 E-knjige.**

Tablica 10. Primjer evidentiranja prijenosa stanja na novootvoreni osnovni račun za praćenje e-knjiga

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

Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova

Sukladno prethodno važećem Pravilniku zdravstvene ustanove su zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentirale na osnovnom računu 06139 *Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe*.

Od 1. siječnja 2025. zdravstvene ustanove nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentirat će povećanjem vrijednosti zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u okviru novootvorene podskupine računa 065 *Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova* s pripadajućim odjeljcima i osnovnim računima:

- 0651 Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova
 - 06511 Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova
 - 06512 Zalihe posebno skupih lijekova kod zdravstvenih ustanova
- 0652 Zalihe potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
 - 06521 Zalihe potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova,

te obvezu za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala u okviru novootvorenog odjeljka:

- 2325 Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova s pripadajućim osnovnim računima:
 - 23251 Obveze za nabavu lijekova kod zdravstvenih ustanova
 - 23252 Obveze za nabavu potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Zdravstvene ustanove moraju:

- a) Stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala iskazano **na dan 31. prosinca 2024.** na osnovnom računu 06139 *Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe* s danom 1. siječnja 2025. **prenijeti na odgovarajuće osnovne računa u odjeljku 0651 *Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova* odnosno 0652 *Zalihe potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova*.**

Tablica 11. Prijenos stanja zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala s osnovnog računa zaliha za redovne potrebe na novootvorene osnovne račune zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Zaključno stanje 31.12.2024.			
Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe	10.000	06139	
Početno stanje 1.1.2025.			
Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe	10.000	06139	
1. Prijenos početnog stanja s osnovnog računa 06139 na novootvorene osnovne račune zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova s danom 1.1.2025.	10.000	06139	
	7.000	06511	
	1.000	06512	
	2.000	06521	

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

Tablica 12. Prijenos stanja obveza za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala s osnovnih računa obveza za nabavu materijala i energije za potrebe redovnog poslovanja na novootvorene osnovne račune obveza za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

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

Napomena: Subjekti obveznici vođenja proračunskog računovodstva čiji pružatelji informatičkih usluga računovodstvenog poslovanja ne naprave automatski prijenos početnih stanja s osnovnih računa koji su brisani iz Računskog plana na novootvorene osnovne račune na prijelazu iz 2024. u 2025., moraju s 1. siječnja 2025. u glavnoj knjizi napraviti temeljnicu prijenosa početnog stanja kako je prikazano u tablicama 5., 6. (poslovna promjena 1.), 10., 11. i 12.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

