

Ivana Jakir Bajo, mr. sc. Miljenka Cutvarić, Mladenka Karačić,
Ivana Maletić, Jasna Nikić, doc. dr. sc. Davor Vašiček

**Primjena
RAČUNSKOG PLANA
PRORAČUNA
i poreznih propisa
2011./2012.**

- * osnove sustava**
- * primjeri knjiženja**
- * Pravilnik o računskom planu**

Zagreb, 2011.



**HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA**

Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za izdavača:

Mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Redaktor:

doc. dr. sc. Davor Vašiček

Urednici:

doc. dr. sc. Davor Vašiček

mr. sc. Kornelija Sirovica

Likovno rješenje naslovnice:

Miljenka Stanković

Korektor:

Damir Maligec

Grafičko oblikovanje i priprema za tisak:

Miljenka Stanković

Željka Pervan

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

ISBN 978-953-277-058-2

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu
pod brojem 762521

SADRŽAJ

I. OSNOVE RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA

(doc. dr. sc. Davor Vašiček)

1.	UVODNE NAPOMENE	3
2.	RAZVOJ I OSNOVE DRŽAVNOG RAČUNOVODSTVA	5
2.1.	PODRUČJE IZGRADNJE I PRIMJENE SUSTAVA.....	6
2.1.1.	SADRŽAJNI OBUHVAT SUSTAVA.....	7
2.1.2.	INSTITUCIONALNI OBUHVAT SUSTAVA.....	10
3.	HRVATSKI SUSTAV RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA	12
3.1.	ZAKONSKI OKVIR	12
3.2.	OBVEZNICI PRIMJENE	13
3.3.	RAČUNOVODSTVENA OSNOVA - PRIMJENA MODIFICIRANOG NAČELA NASTANKA DOGAĐAJA.....	14
3.3.1.	ISKAZIVANJE IMOVINE I OBVEZA	15
3.3.2.	ISKAZIVANJE PRIHODA I RASHODA	16
3.3.3.	RAČUNSKI PLAN - SUSTAV KLASIFIKACIJA.....	16
3.4.	OSNOVE SUSTAVA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	18
3.4.1.	OSNOVNI ANALITIČKI OKVIR	18
3.4.2.	TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI.....	20
3.5.	ODGOVORNOST I OBVEZE	22
3.6.	POSLOVNE KNJIGE I KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE.....	22

II. PRIMJENA RAČUNSKOG PLANA PRORAČUNA

(Ivana Jakir Bajo, mr. sc. Miljenka Cutvarić, Mladenka Karačić, Ivana Maletić, Jasna Nikić,
doc. dr. sc. Davor Vašiček)

1.	OSNOVE RAČUNOVODSTVA KROZ SCHEME KNJIŽENJA (D. V.)	27
1.1.	RASHODI POSLOVANJA	27
1.2.	PRIJENOSI SREDSTAVA PRORAČUNSKIM KORISNICIMA - IZRAVNI RASHODI PRORAČUNA.....	28
1.3.	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	29
1.4.	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	31
1.5.	PRIHODI POSLOVANJA	32
1.6.	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	33
1.7.	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	34
1.8.	DONACIJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	35
1.9.	VLASTITI IZVORI I UTVRĐIVANJE REZULTATA.....	35
1.9.1.	PROMJENE VRIJEDNOSTI I OBUJMA IMOVINE I OBVEZA	36
1.9.2.	UTVRĐIVANJE REZULTATA	37
1.10.	IZVANBILANČNI ZAPISI	37
2.	NEFINANCIJSKA IMOVINA (I. J. B., D. V.)	38
2.1.	DUGOTRAJNA NEFINANCIJSKA IMOVINA	38
2.2.	NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE	39
2.2.1.	NABAVA NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	39
2.2.2.	NABAVA PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE	40
2.2.3.	DUGOTRAJNA NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI.....	43

2.2.4.	<i>PREDUJMOVI KOD NABAVA OPREME</i>	44
2.2.5.	<i>DODATNA ULAGANJA NA DUGOTRAJNOJ IMOVINI</i>	45
2.2.6.	<i>NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE UZ PLAĆANJE PREKO RIZNICE</i>	45
2.2.7.	<i>NABAVA IMOVINE NA ROJNI ZAJAM</i>	47
2.2.8.	<i>LEASING KAO NAČIN NABAVE DUGOTRAJNE IMOVINE</i>	47
	2.2.8.1 Operativni leasing	48
	2.2.8.2. Financijski leasing	50
2.2.9.	<i>PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI</i>	54
2.3.	DONACIJE I PRIJENOSI NEFINANCIJSKE IMOVINE	55
2.3.1.	<i>PRIJENOSI I DONACIJE NEFINANCIJSKE IMOVINE IZMEĐU PRORAČUNA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA</i>	56
2.3.2.	<i>PRIJENOSI I DONACIJE IZMEĐU PRORAČUNA I SUBJEKATA IZ OKRUŽENJA</i>	58
2.4.	PRODAJA DUGOTRAJNE IMOVINE	59
2.4.1.	<i>PRODAJA STANOVA NA KOJIMA JE POSTOJALO STANARSKO PRAVO</i>	60
2.5.	OTPIS VRIJEDNOSTI I RASHODOVANJE DUGOTRAJNE IMOVINE	62
2.6.	SITNI INVENTAR	66
2.7.	NABAVA KRATKOTRAJNE IMOVINE	67
2.7.1.	<i>ZALIHE ZA REDOVNO POSLOVANJE</i>	67
2.7.2.	<i>STRATEŠKE ZALIHE I ZALIHE PROIZVODA I ROBA</i>	67
2.7.3.	<i>NABAVA KRATKOTRAJNE IMOVINE U DJELATNOSTI ZDRAVSTVA, PROIZVODNJE I TRGOVINE</i>	68
2.8.	PROMJENE OBUJMA I VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE	68
2.9.	INVENTURA - POPIS IMOVINE I OBVEZA	75
2.9.1.	<i>OBVEZA POPISA</i>	75
2.9.2.	<i>POSTUPANJE S INVENTURNIM RAZLIKAMA</i>	75
2.9.3.	<i>RAZLIKE NA NEFINANCIJSKOJ DUGOTRAJNOJ IMOVINI</i>	75
2.9.4.	<i>INVENTURNE RAZLIKE NA KRATKOTRAJNOJ NEFINANCIJSKOJ IMOVINI (ZALIHAMA)</i>	76
3.	FINANCIJSKA IMOVINA, VREMENSKA RAZGRANIČENJA I OBVEZE (I. J. B., J. N.) 77	77
3.1.	FINANCIJSKA IMOVINA	77
3.1.1.	<i>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</i>	77
	3.1.1.1. Novac u banci	77
	3.1.1.2. Blagajničko poslovanje	79
3.1.2.	<i>KRA TKOROČNE FINANCIJSKE TRANSAKCIJE</i>	81
	3.1.2.1. Jamčevni polozi i ostala kratkotrajna financijska imovina	81
	3.1.2.2. Naplata potraživanja čekom i mjenicom	82
3.1.3.	<i>PLASMANI FINANCIJSKIH SREDSTAVA</i>	83
	3.1.3.1. Dani zajmovi/krediti	85
	3.1.3.2. Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova i izdanih vrijednosnih papira	86
	3.1.3.3. Depoziti	87
	3.1.3.4. Kupnja vrijednosnih papira	88
3.1.4.	<i>POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA I POSLOVNIH ODNOSA</i>	90
3.1.5.	<i>VREMENSKA RAZGRANIČENJA (AKTIVNA)</i>	91
3.1.6.	<i>PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI TE ROJNI ZAJAM</i>	91
3.1.7.	<i>PRIMICI TEMELJEM VRAĆANJA DANIH ZAJMOVA I PLASMANA</i>	93

3.1.8.	PRIMICI OD IZDANIH VRIJEDNOSNIH PAPIRA	94
3.1.9.	PRIMICI OD PRODAJE DIONICA I UDJELA U GLAVNICI	96
3.1.10.	PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU POTRAŽIVANJA	96
3.1.10.1.	Zatvaranje potraživanja zbog oprosta ili pogrešne evidencije	97
3.1.10.2.	Otpis/oprost potraživanja za dane zajmove i financijsku imovinu	98
3.2.	OBVEZE I VREMENSKA RAZGRANIČENJA	100
3.2.1.	OBVEZE IZ POSLOVNIH ODNOSA	100
3.2.2.	VREMENSKA RAZGRANIČENJA (PASIVNA)	101
3.2.2.1.	Rashodi koji nisu fakturirani	101
3.2.2.2.	Prihodi budućih razdoblja	101
3.2.3.	PROMJENE OBUJMA I VRIJEDNOSTI OBVEZA	102
3.2.3.1.	Smanjenje obveza zbog zastare, oprosta ili pogrešne evidencije	102
3.2.3.2.	Oprost primljenih zajmova	104
3.3.	OBRAČUNSKA PLAĆANJA I PLAĆANJA IZ RIZNICE	105
3.3.1.	PLAĆANJE PREKO RAČUNA RIZNICE	105
3.3.2.	OBRAČUNSKA PLAĆANJA (KOMPENZACIJE, CESIJE, I DRUGO)	106
3.3.2.1.	Evidentiranje izvršenog prijeboja (kompensacije)	106
3.3.2.2.	Evidentiranje ustupljenog potraživanja ugovorom (cesija)	107
3.4.	PREDUJMOVI - RAČUNOVODSTVENI I POREZNI ASPEKT	108
3.4.1.	DAVANJE PREDUJMOVA	108
3.4.1.1.	Dani predumjovi kod proračunskih korisnika koji nisu u sustavu PDV-a	108
3.4.1.2.	Dani predumjovi kod proračunskih korisnika koji su u sustavu PDV-a	111
3.4.2.	PRIMLJENI PREDUJMOVI	115
3.4.2.1.	Primljeni predumjovi kod proračunskih korisnika koji nisu u sustavu PDV-a	115
3.4.2.2.	Primljeni predumjovi kod proračunskih korisnika obveznika PDV-a	116
4.	RASHODI I IZDACI (I. M., I. J. B.)	119
4.1.	RASHODI POSLOVANJA	119
4.1.1.	RASHODI ZA ZAPOSLENE	119
4.1.1.1.	Obračun i isplata plaće	121
4.1.1.2.	Isplate naknada koje se refundiraju	123
4.1.1.3.	Ostali rashodi za zaposlene	125
4.1.2.	MATERIJALNI RASHODI	129
4.1.2.1.	Rashodi za službena putovanja	130
4.1.2.2.	Ostale naknade troškova zaposlenima	131
4.1.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	132
4.1.2.4.	Vremenski razgraničeni rashodi - kontinuirani rashodi	136
4.1.2.5.	Rashodi za usluge	137
4.1.2.6.	Zajednički rashodi usluga više korisnika	142
4.1.2.7.	Intelektualne i osobne usluge	143
4.1.2.8.	Računalne usluge	147
4.1.2.9.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	147
4.1.2.10.	Ostali nespomenuti rashodi	148
4.1.3.	FINANCIJSKI RASHODI	151

4.1.3.1.	Kamate	152
4.1.3.2.	Tečajne razlike.....	152
4.1.3.3.	Diskont na izdane obveznice	155
4.1.4.	<i>SUBVENCIJE I POMOĆI</i>	156
4.1.4.1.	Subvencije.....	157
4.1.4.2.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna.....	158
4.1.4.3.	Evidentiranje prijenosa sredstava pomoći Europske unije.....	159
4.1.4.4.	Usklađivanje evidencija kod proračuna i proračunskih korisnika	170
4.1.5.	<i>NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA</i>	174
4.1.6.	<i>OSTALI RASHODI</i>	176
4.1.6.1.	Donacije i kapitalne pomoći.....	176
4.1.6.2.	Kazne, penali, naknade šteta.....	177
5.	PRIHODI I PRIMICI (I. M., I. J. B.)	178
5.1.	PRIHODI POSLOVANJA	178
5.1.1.	<i>PRIHODI OD POREZA</i>	179
5.1.2.	<i>PRIHODI OD DOPRINOSA</i>	180
5.1.3.	<i>PRIHODI OD POMOĆI</i>	181
5.1.3.1.	Pomoći od inozemnih vlada i od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.....	181
5.1.3.2.	Pomoći iz proračuna	181
5.1.3.3.	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	183
5.1.4.	<i>PRIHODI OD IMOVINE</i>	184
5.1.4.1.	Prihodi od kamata na deponirana sredstva	185
5.1.4.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine.....	186
5.1.5.	<i>PRIHODI OSTVARENI TEMELJEM POSEBNIH PROPISA I NAKNADE</i>	187
5.1.5.1.	Naknade šteta s osnova osiguranja i totalna šteta.....	188
5.1.6.	<i>PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE, TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODA OD DONACIJA</i>	190
5.1.6.1.	Prihodi ostvareni na tržištu (“vlastiti prihodi”).....	191
5.1.6.2.	Prihodi od donacija.....	195
5.1.7.	<i>PRIHODI IZ PRORAČUNA</i>	197
5.1.7.1.	Prihodi na temelju ugovorenih obveza.....	198
5.1.8.	<i>PRIHODI OD KAZNI, UPRAVNIH MJERA I OSTALI PRIHODI</i>	199
5.2.	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	199
5.2.1.	<i>PRIHODI OD PRODAJE PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE</i>	200
5.2.2.	<i>PRIHODI OD PRODAJE PROIZVEDENE KRATKOTRAJNE IMOVINE</i>	200
5.3.	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	200
5.3.1.	<i>PRIMICI OD OTPLATA (POVRATA) GLAVNICE DANIH ZAJMOVA</i>	200
5.3.2.	<i>PRIMICI OD IZDANIH VRIJEDNOSNIH PAPIRA</i>	201
5.3.3.	<i>PRIMICI OD PRODAJE DIONICA I UDJELA U GLAVNICI</i>	202
5.3.4.	<i>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA</i>	202
6.	VLASTITI IZVORI (I. J. B.)	205
6.1.	VLASTITI IZVORI I ISPRAVAK VLASTITIH IZVORA	205
6.2.	PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA	205
6.2.1.	<i>PRIZNAVANJE ILI NEPRIZNAVANJE IMOVINE</i>	206
6.2.2.	<i>PROMJENE U KOLIČINI ILI KVALITETI IMOVINE</i>	207
6.2.3.	<i>PROMJENE U KLASIFIKACIJI IMOVINE</i>	208

6.3. UTVRĐIVANJE I RASPODJELA REZULTATA POSLOVANJA	209
6.3.1. <i>UTVRĐIVANJE REZULTATA</i>	209
6.3.1.1. Obračun prihoda i rashoda	209
6.3.1.2. Prijenos razlike prihoda i rashoda, primitaka i izdataka na višak/manjak	211
6.3.1.3. Prebijanje viškova/manjkova	212
6.3.1.4. Korekcija rezultata	213
6.3.2. <i>RASPODJELA REZULTATA</i>	215
6.4. OBRAČUNATI RASHODI POSLOVANJA (sk. 93 i 94)	217
6.5. OBRAČUNATI PRIHODI OD POSLOVANJA I PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (sk. 96 i 97)	217
6.6. REZERVIRANJA (sk. 98)	218
6.7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA (sk. 99)	219
6.7.1. <i>OBVEZA VOĐENJA IZVANBILANČNE EVIDENCIJE</i>	220
6.7.2. <i>KNJIGOVODSTVO IZVANBILANČNIH ZAPISA</i>	221
7. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U NEKIM DJELATNOSTIMA (I. M., I. J. B.)	224
7.1. ZDRAVSTVO	224
7.1.1. <i>IZVORI FINANCIRANJA I OSTVARIVANJE PRIHODA</i>	224
7.1.1.1. Prihodi od HZZO-a	224
7.1.1.2. Prihodi u procesu decentralizacije	226
7.1.1.3. Vlastiti prihodi	227
7.1.1.4. Gotovinske uplate korisnika usluga i participacije	228
7.1.1.5. Rabati i donacije	228
7.1.2. <i>KNJIŽENJE RASHODA</i>	229
7.1.2.1. Akontacije za gorivo	229
7.1.2.2. Evidentiranje nabave i utroška kratkotrajne nefinancijske imovine ..	230
7.2. OBRAZOVANJE (ŠKOLSTVO)	231
7.2.1. <i>PRIHODI IZ PRORAČUNA</i>	231
7.2.2. <i>VLASTITI PRIHODI - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA</i>	231
7.2.3. <i>PRIHODI OD SUFINANCIRANJA CIJENE USLUGA</i>	233
7.2.4. <i>DONACIJE</i>	234
7.2.5. <i>OSTALI PRIMJERI KLASIFICIRANJA I EVIDENTIRANJA PRIHODA</i>	234
7.2.6. <i>RASHODI</i>	235
7.2.6.1. Osiguranje učenika od posljedica nesretnog slučaja	235
7.2.7. <i>NABAVA KNJIGA ZA ŠKOLSKU KNJIŽNICU I NASTAVNOG MATERIJALA</i>	237
7.3. ZNANOST I VISOKO OBRAZOVANJE	241
7.3.1. <i>PRIHODI IZ PRORAČUNA</i>	243
7.3.2. <i>PRIHODI OSTVARENI NA TRŽIŠTU - OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽANJA USLUGA</i>	244
7.3.3. <i>ŠKOLARINE I UPISNINE NA DODIPLOMSKOM STUDIJU I POSLIJEDIPLOMSKOM STUDIJU</i>	245
7.3.4. <i>NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE</i>	246
7.3.5. <i>RASHODI PROJEKATA</i>	251
7.3.6. <i>POVRATI U TEKUĆOJ GODINI SREDSTAVA OPRIHODOVANIH PRETHODNIH GODINA</i>	251

7.3.7.	IZDAVAČKA DJELATNOST JAVNIH VISOKIH UČILIŠTA	253
7.4.	KULTURA	253
7.4.1.	PRIHODI IZ PRORAČUNA	254
7.4.2.	PRIHODI OD SUFINANCIRANJA GRAĐANA	254
7.4.3.	VLASTITI I OSTALI PRIHODI	255
7.4.4.	RASHODI	256
7.4.5.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE	257
7.5.	PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE (DJEČJI VRTIĆI)	257
7.5.1.	PRIMJENA PRORAČUNSKIH KLASIFIKACIJA U VRTIĆIMA	258
7.5.2.	PRIHODI IZ PRORAČUNA	259
7.5.3.	UPLATE RODITELJA	263
7.5.4.	VLASTITI I OSTALI PRIHODI	263
7.5.5.	RASHODI	265
7.5.6.	NABAVA DUGOTRAJNE IMOVINE	266
7.6.	JEDINICE LOKALNE PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	268
7.6.1.	PRIMJENA RAČUNSKOG PLANA U PLANIRANJU	268
7.6.2.	NAPLATA PRIHODA JEDINICA OD STRANE POREZNE UPRAVE	268
7.6.3.	ZAMJENA ZEMLJIŠTA	269
7.6.4.	POVRATI POREZA I JAMČEVINA	270
7.6.5.	DONACIJE I PRIJENOSI IMOVINE	271
7.6.6.	PRIHODI OD DODATNOG UDJELA U POREZU NA DOHODAK I POMOĆI IZRAVNANJA	274
7.6.7.	PRIHODI OD VODNOG GOSPODARSTVA	275
7.7.	GOSPODARSKA DJELATNOST U SUSTAVU PRORAČUNA	276
7.7.1.	PROIZVODNJA	276
7.7.2.	TRGOVINA	277
8.	PRORAČUNSKI SUBJEKTI U SUSTAVU PDV-a (M. C., J. N.)	279
8.1.	SUBJEKTI KOJI SE NE SMATRAJU PODUZETNICIMA	279
8.2.	PRORAČUNSKI SUBJEKTI KAO PODUZETNICI I OBVEZNICI PDV-a	280
8.2.1.	OBVEZE SUBJEKATA U SUSTAVU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	281
8.2.1.1.	Obveza ispostavljanja računa	281
8.2.1.2.	Obveza vođenja poreznih evidencija	283
8.3.	OBRAČUNAVANJE POREZA, POSTUPAK OPOREZIVANJA I PLAĆANJA POREZA	283
8.4.	ODBITAK PRETPOREZA	284
8.4.1.	PODJELA PRETPOREZA	284
8.4.2.	ISPRAVAK PRETPOREZA KOD PROMJENE UVJETA MJERODAVNIH ZA OPOREZIVANJE	287
8.5.	SPECIFIČNOSTI POJEDINIH PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SUSTAVU PDV-a	288
8.5.1.	ZDRAVSTVENE USLUGE	289
8.5.2.	USLUGE OBRAZOVANJA	290
8.5.3.	ISPORUKE KOJE OBAVLJAJU USTANOVE SOCIJALNE SKRBI	292
8.5.4.	USLUGE U KULTURI	292
8.5.4.1.	Djelatnost muzeja	293
8.5.4.2.	Djelatnost kazališta	294

8.5.4.3.	Djelatnost knjižnica	294
8.5.4.4.	Porezni status pučkih otvorenih učilišta	295
8.5.5.	ISPORUKE U SVEZI S HUMANITARNIM PRIREDBAMA	296
8.5.6.	ISPORUKE DOBARA KOJA SU KORIŠTENA ISKLJUČIVO ZA OSLOBOĐENE DJELATNOSTI.....	297
8.6.	OBRAČUN PDV-a NA USLUGE ZAKUPA ODNOSNO NAJMA	297
8.6.1.	NAKNADA ZA USLUGU ZAKUPA KAO OSNOVICA ZA OBRAČUN PDV-a.....	297
8.6.2.	PREFAKTURIRANJE REŽIJSKIH TROŠKOVA I OBRAČUN PDV-a.....	298
8.6.3.	PODJELA REŽIJSKIH TROŠKOVA BEZ USLUGE ZAKUPA	300
8.6.4.	NAJAM STAMBENOG PROSTORA	301
8.7.	OBVEZE PRORAČUNSKIH KORISNIKA - PODUZETNIKA VEZANO ZA USLUGE U POSLOVANJU S INOZEMSTVOM	302
8.8.	POREZNO OSLOBOĐENJE ISPORUKA U TUZEMSTVU S PRAVOM NA ODBITAK PRETPOREZA (ISPORUKE KOJE SU IZJEDNAČENE S IZVOZOM) ..	303
8.9.	RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PDV-a	304
8.9.1.	PREHRANA ZAPOSLENIKA.....	307
8.9.2.	PROLAZNE STAVKE U IZLAZNIM RAČUNIMA	308
8.9.3.	PRAVO NA ODBITAK PRETPOREZA PO ULAZNIM RAČUNIMA.....	308
8.9.4.	SASTAVLJANJE PRIJAVE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	311
8.9.5.	USKLAĐENJE PODJELE PRETPOREZA PO KONAČNOM OBRAČUNU	314
9.	IZVRŠAVANJE DRŽAVNOG PRORAČUNA U SUSTAVU JEDINSTVENOG RAČUNA RIZNICE (I. J. B., M. K.).....	316
9.1.	KONCEPT JEDINSTVENOG RAČUNA RIZNICE	316
9.2.	PRAĆENJE IZVRŠAVANJA DRŽAVNOG PRORAČUNA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA	316
9.2.1.	IZVORI FINANCIRANJA.....	316
9.2.2.	PRAĆENJE UPLATE PRIHODA.....	321
9.3.	PRIMJERI KNJIGOVODSTVENOG PRAĆENJA U SUSTAVU JRR-a.....	324
9.3.1.	NAMJENSKI PRIHODI	325
9.3.1.1.	Vlastiti prihodi.....	326
9.3.1.2.	Donacije	327
9.3.1.3.	Pomoći.....	327
9.3.1.4.	Prihodi za posebne namjene	328
<hr/>		
III.	PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU 2011.....	333

X

PREDGOVOR

Od 1. siječnja 2011. godine u primjeni je novi Pravilnik o računovodstvu i Računskom planu proračuna koji je u računovodstveni sustav proračuna unio niz tehničkih novina. Prije svega radi se o brojnim izmjenama i dopunama Računskog plana. Sam sustav računovodstva u osnovi se nije mijenjao, te se i dalje zasniva na modificiranom načelu nastanka događaja.

Izmjene i dopune Računskog plana najvećim dijelom proizlaze iz potreba za usklađivanjem s Europskim sustavom nacionalnih i regionalnih računa (ESA 95). Usklađenost s ESA-om je nužna kako bi se osigurali zajednički standardi, definicije, klasifikacije i računovodstvena pravila, koja će se koristiti za kompiliranje računa i tablica zemalja članica. Same novine obradili smo detaljno u našem prethodnom izdanju "Novine u sustavu računovodstva proračuna 2010/2011." uz koje smo, kao posebno izdanje tiskali i novi Računski plan proračuna. Značajna novina u poslovanju proračunskih subjekata proizašla je i iz izmjena u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV-a) početkom prethodne godine. Osim poreznih i financijskih implikacija, ulazak u sustav PDV-a zahtijeva i određene promjene u računovodstvenom postupanju.

*Uvažavajući navedene okolnosti i iskazane potrebe računovođa odlučili smo nastaviti kontinuitet publiciranja ovoga izdanja, te smo pripremili još jedan u nizu, priručnik - vodič za primjenu novoga Računskog plana "**Primjena Računskog plana proračuna i poreznih propisa - 2011./2012.**".*

Cilj ovoga izdanja je da primjerima knjiženja pojedinih financijskih i poslovnih transakcija još više približi čitateljima primjenu novog računskog plana i oporezivanje dobara i usluga PDV-om.

*Priručnik se u biti sastoji od **uvodnoga dijela** u kojemu su sintetizirane zakonske i teorijske osnove računovodstvenog sustava i predočeni temeljni knjigovodstveni postupci; **središnjega dijela** koji sadrži obrazloženja i primjere knjiženja i **dodatka** - Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna. Ovakva struktura priručnika daje mu značajnu upotrebnost, kako za praktičare, tako i za one kojima računovodstvo nije primarno područje rada, ali moraju poznavati njegove osnove. S obzirom da smo nedavno izdali zasebno izdanje Računskog plana proračuna, u ovo ga izdanje zbog opsežnosti nismo uključili.*

Prikazani primjeri knjiženja temeljeni su na pitanjima i dvojabama iz prakse. Premda smo nastojali obuhvatiti sva područja primjene, sigurno je da će se u praksi uvijek pojaviti i nove specifičnosti koje će trebati razmotriti i stručno obraditi. Primjeri knjiženja su pojednostavljeni i cilj im je prikazati bit poslovnog događaja. Važno je napomenuti da u svim primjerima nije isticana primjena PDV-a jer je primarna djelatnost proračunskih subjekata izvan sustava PDV-a. Primjenu PDV-a obradili smo kao zasebne cjeline, te kod nekih primjera gdje je oporezivanje karakteristično. Primjena aktualnih propisa o oporezivanju dohotka obrađena je u kontekstu primjera knjiženja raznih kategorija dohotka.

Vjerujemo da će ovaj priručnik, kao i prethodni, biti prihvaćen u praksi kao kvalitetno pomagalo u svakodnevnom radu, a čitatelje pozivamo da svojim sugestijama, prijedlozima i primjedbama doprinesu poboljšanju njegovih budućih izdanja.

*doc. dr. sc. Davor Vašiček
Redaktor*

