Razvoj i primjena međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor

Petrović, Anita

Master's thesis / Diplomski rad

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Pula / Sveučilište Jurja Dobrile u Puli**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:137:102576

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-25**

Repository / Repozitorij:

Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizama
«Dr. Mijo Mirković»

ANITA PETROVIĆ

RAZVOJ I PRIMJENA MEĐUNARODNIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR

Diplomski rad

Pula, 2017.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizama
«Dr. Mijo Mirković»

ANITA PETROVIĆ

RAZVOJ I PRIMJENA MEĐUNARODNIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR

Diplomski rad

JMBAG:0145031593, redoviti student

Studijski mjer: Financijski menadžment

Predmet: Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija

Mentor: Prof. dr. sc. Lorena Mošnja - Škare

Pula, srpanj, 2017.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisani _____, kandidat za magistra _____ ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mojega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Diplomskog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

Student

_____

U Puli, _____, _____ godine

IZJAVA

o korištenju autorskog djela

Ja, _______ dajem odobrenje Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli, kao nositelju prava iskorištavanja, da moj diplomski rad pod nazivom

_____

_____

koristi na način da gore navedeno autorsko djelo, kao cjeloviti tekst trajno objavi u javnoj internetskoj bazi Sveučilišne knjižnice Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli te kopira u javnu internetsku bazu završnih radova Nacionalne i sveučilišne knjižnice (stavljanje na raspolaganje javnosti), sve u skladu s Zakonom o autorskom pravu i drugim srodnim pravima i dobrom akademskom praksom, a radi promicanja otvorenoga, slobodnoga pristupa znanstvenim informacijama.

Za korištenje autorskog djela na gore navedeni način ne potražujem naknadu.

U Puli, _____ (datum)

Potpis

_____

SADRŽAJ:

1. UVOD 1

2.POJAM JAVNOG SEKTORA I STRUKTURA 3

2.1.Sektor opće države 4

2.2. Hrvatski javni sektor 8

2.3. Poslovne knjige 12

2.4. Knjigovodstvne isprave 12

3. RAZVOJ I USKLAĐENOST HRVATSKOG RAČUONOVODSTVA PRORAČUNA S MEĐUNARODNIM OKVIROM 14

3.1. Zakon o proračunu 17

3.2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu 19

3.3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računvodstvu 21

4. MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARDI ZA JAVNI SEKTOR 23

4.1. Razvoj i pregled međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor 25

4.2. Izvještavanje i elementi financijskih izvještaja 30

4.2.1. MRSJS 1 - Prezentiranje financijskih izvještaja 30

4.2.2. MRSJS 2 - Izvještaji o novčanom toku 31

4.2.3. MRSJS 3 - Računovodstvene politike, promjene računvodstvenih procjena i pogreške 31

4.2.4. MRSJS 6 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji 32

4.2.5. MRSJS 10 - Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima 32

4.2.6. MRSJS 14 - Događaji nakon datuma bilance 33

4.2.7. MRSJS 18 - Izvještavanje po segmentu 33

4.2.8. MRSJS 20 - Objavljivanje povezanih stranaka 34

4.2.9. MRSJS 22 - Objavljivanje informacija o sektoru opće države 35

4.2.10. MRSJS24 - Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima

4.3. Računovodstveni postupci za imovinu i s njom povezane obveze 36

4.3.1. Standardi koji uređuju područje materijalne i nematerijalne imovine 36

4.3.1.1. MRSJS 12 – Zalihe.....36

4.3.1.2. MRSJS 13 – Najmovi 37

4.3.1.3. MRSJS 16 – Ulaganja u nekretnine 38

4.3.1.4. MRSJS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema 38

4.3. 1.5. MRSJS 21 – Umanjenje imovine koja ne stvara novac..... 38

4.3.1.6. MRSJS 26 – Umanjenje imovine koja stvara novac 39

4.3.1.7. MRSJS 27 – Poljoprivreda 39

4.3.1.8. MRSJS 31 – Nematerijalna imovina 39

4.3.1.9. MRSJS 32 – Ugovori o koncesiji usluga; davatelj koncesije 40

4.3.2. Standardi koji uređuju područje financijske imovine..... 40

4.3.2.1. MRSJS 15 – Financijski instrumenti–objavljivanje i prezentiranje 40

4.3.2.2. MRSJS 28 – Financijski instrumenti – prezentiranje 40

4.3.2.3.MRSJS 29 - Financijski instrumenti – priznavanje i mjerenje 40

4.3.3.4. MRSJS 30 – Financijski instumenti – objavljivanje..... 41

4.4. Računovodstveni postupci za prihode..... 41

4.4.1. MRSJS 9 – Prihodi od transakcija razmjene 41

4.4.2. MRSJS 11 – Ugovor o izgradnji 42

4.4.3. MRSJS 23 – Prihodi od nerazmjenskih transakcija (porezi i transferi) 42

4.5. Računovodstveni postupci za rashode.....42

4.5.1. MRSJS 5 – Troškovi posudbe 42

4.5.2. MRSJS 11 – Ugovor o izgradnji.....43

4.5.3. MRSJS 19 - Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina.....43

4.5.4. MRSJS 25 – Primanja zaposlenih.....43

4.6. Računovodstveno postupanje s tečajnim razlikama.....44

4.6.1. MRSJS 4 – Učinci promjene tečaja strane valute.....44

4.7. Računovodstvena ulaganja u pridružene subjekte i udjele u zajedničkim pothvatima.....44

4.7.1. MRSJS 8 – Udjeli u zajedničkim pothvatima.....44

5. MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARDI ZA JAVNI SEKTOR (MRSJS/IPSAS) KAO OSNOVA ZA RAZVOJ EUROPSKIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR (EPSAS) 46

6. AKTUALNOSTI U RADU ODBORA ZA MEĐUNARODNE RAČUNOVODSTVENE STANDARDE ZA JAVNI SEKTOR 48

6.1. Primjena MRSJS/IPSAS unutar članica EU 49

7. PRIMJENA MRSJS/IPSAS U HRVATSKOJ – NA PRIMJERU PRORAČUNSKOG KORISNIKA 50

7.1. O Osnovnoj školi Veruda 50

7.2. Izvještavanje i elementi financijskih izvještaja u OŠ Veruda 52

7.3. Računovodstveni postupci za imovinu i s njom povezane obveze u OŠ Veruda..... 55

7.4. Računovodstveni postupci za rashode u OŠ Veruda 58

8. KRITIČKI OSVRT 62

9. ZAKLJUČAK 64

LITERATURA 66
POPIS SLIKA 70
POPIS TABLICA 71
PRILOZI 72
SAŽETAK 73
SUMMARY 74

1. UVOD

Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (MRSJS/IPSAS) u međunarodnim okvirima predstavljaju okosnicu harmonizacije državnog računovodstva temeljenog na obračunskoj osnovi. U razdoblju od 2000. godine do sada objavljeno je 40 MRSJS. Do početka 2017. godine u primjeni je bilo 32 standarda, no od početka 2017. ih je u primjeni još 8 koji se nadovezuju na prethodna 32 standarda.

Tema ovoga rada su upravo Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, a da bi prezentirana materija bila što jasnija i razumljivija, teorija je upotpunjena primjerima na Osnovnoj školi Veruda kao proračunskom korisniku koji primjenjuje pojedine MRSJS-a. Cilj rada je pobliže ovladati metodologijom Međunarodnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru kako u teorijskom smislu tako i na praktičnom primjeru odabranog proračunskog korisnika.

Rad započinje definiranjem pojma javnog sektora i njegove strukture te pregledom kako zapravo izgleda hrvatski javni sektor. Zatim je objašnjen pojam računovodstva proračuna i proračunskih korisnika te usklađenost hrvatskog računovodstva proračuna sa međunarodnim okvirom.

Državno računovodstvo ili proračunsko računovodstvo u Republici Hrvatskoj od njenog osamostaljenja do danas razvija se s promjenjivom dinamikom slijedeći zahtjeve međunarodnih stručnih tijela, ali i tražeći vlastite pravce razvoja kako bi udovoljilo rastućim potrebama za informacijama o proračunskoj potrošnji te je učinilo vidljivom, a javni menadžment odgovornim za upravljanje javnim sredstvima i njihovu namjensku potrošnju. Posebno važan argument i poticaj promjenama u sustavu državnog računovodstva koji dolazi u prvi plan je ulazak Republike Hrvatske u Europsku uniju.

Glavni dio rada prikazuje Međunarodne računovodstvene standarda za javni sektor, pri čemu su za svaki standard predstavljene opće značajke te je za svaki standard prezentiran cilj i djelokrug, odabrane smjernice i specifičnosti objave i primjene standarda, a prema područjima koje standardi uređuju, odnosno prema kategorijama njihove primjene. Cilj standarda je, koliko je to moguće, ujednačiti različite računovodstvene standarde u različitim zemljama, na način da se potiče prihvaćanje Međunarodnih računovodstvenih standarda od strane nacionalnih tijela i računovodstvenih autoriteta.

Kao što je i navedeno, sva teorija je potkrijepljena primjerom konkretnog proračunskog korisnika OŠ Veruda i to u devetom poglavlju. U sklopu njega dani su osnovni podaci o OŠ Veruda. Razlaganje tematike na primjeru provedeno je prikazivanjem pojedinih MRSJS-a koji se primjenjuju u OŠ Veruda.

Pri pisanju rada korištene su različite znanstvene metode. Najznačajnija je deduktivna metoda jer rad polazi od općenitog razlaganja MRSJS-a do pojašnjavanja svakog pojedinog MRSJS-a. Pored navedene, korištena je i metoda klasifikacije jer se MRSJS klasificiraju u pojedine kategorije, zatim metoda kompilacije prilikom citiranja drugih autora. Također je korištena metoda analize koja raščlanjuje složene pojmove, sudove i zaključke na njihove jednostavnije sastavne dijelove te izučavanje svakog dijela zasebno. U radu to vidimo prilikom pojašnjavanja svakog MRSJS-a. Korišena je i metoda sinteze prilikom spajanja pojedinih dijelova i elemenata u cjelinu. Metoda deskripcije je također primjenjena u radu prilikom opisivanja pojedinih standarda. Metoda komparacije u radu se koristila prilikom usporedbe međunarodnih i europskih računovodstvenih standarda za javni sektor. U praktičnom dijelu ovog rada je metoda studija slučaja. Metoda studija slučaja korištena je jer su radom opisani MRSJS koje primjenjuje jedan proračunski korisnik.

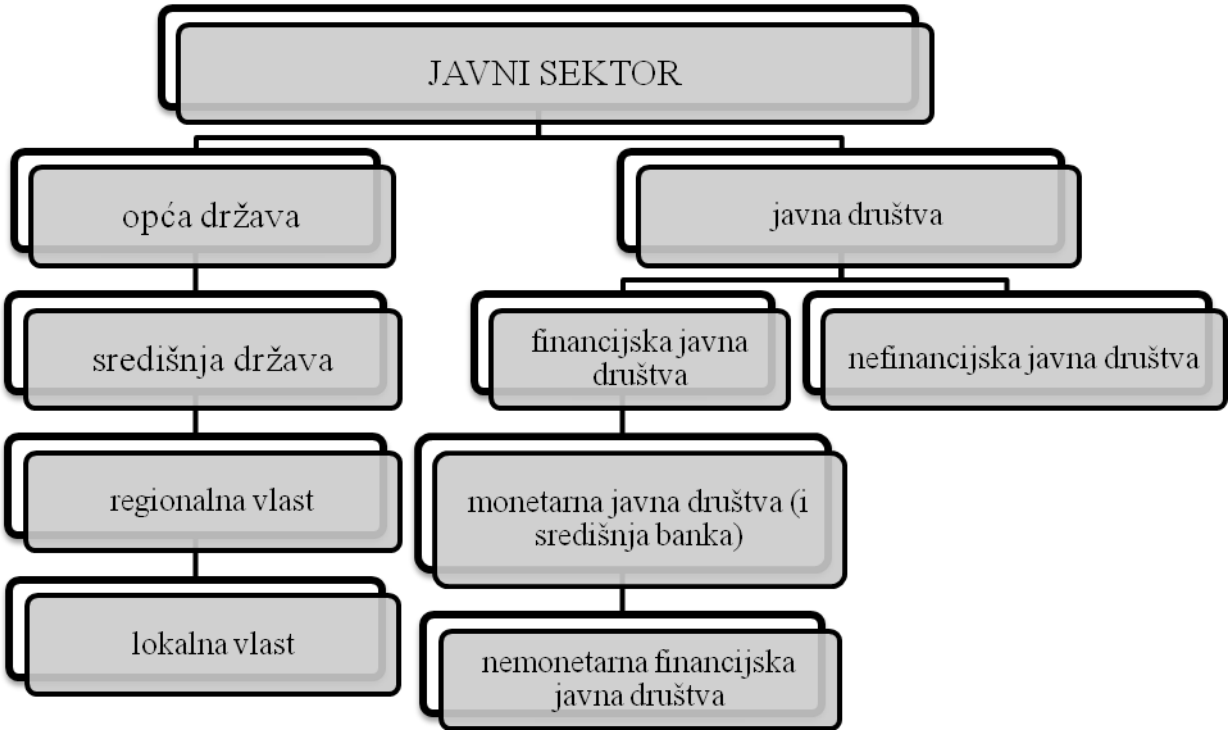
2. POJAM JAVNOG SEKTORA I STRUKTURA

Statistika državnih financija najviše se bavi sektorom opće države. Javna društva mogu obavljati državne poslove na zahtjev državnih jedinica koje su njihovi vlasnici, te takve aktivnosti mogu obavljati na različite načine.

Možemo reći da javno društvo provodi fiskalnu politku kada veći dio svojih proizvoda ili usluga prodaje po cijenama koje su niže od onih koje bi naplaćivalo da su dobavljači samo privatna društva.

Javna društva i kvazidruštva zajedno sa svim jedinicama opće države čine javni sektor.

Slika 1: Struktura javnog sektora



Izvor: Vlastita izrada prema Alibegović J., D, Bajo A., Javne financije lokalnih jedinica vlasti, Školska knjiga, Zagreb, 2008. str. 10.

Opća država se sastoji od podsektora središnje države, savezne države tj. provincijske ili regionalne vlasti te lokalne vlasti. Tu su još izvanproračunski korisnici središnje države i lokalnih jedinica.

Središnja država je podsektor opće države odnosno najviša razina fiskalne vlasti koja postoji na području jedne države. Regionalna razina vlasti ili regija u društvenim znanostima

označava povezano područje koje je homogeno prema odabranim kriterijima i koje se po tim kriterijima razlikuje od okolnog područja i drugih regija. Zakonodavna i izvršna vlast lokalne države ograničena je na mala geografska područja koja su uglavnom osnovana zbog administrativnih i političkih razloga. Izvanproračunski korisnici su državna tijela kao samostalne pravne osobe sa značajnim stupnjem autonomije koja uključuje samostalno odlučivanje o visini i strukturi izdataka te o izvorima prihoda.

Javna društva mogu biti financijska i nefinancijska. Nefinancijska javna društva su sva rezidentna društva pod kontrolom državnih jedinica. Sektor financijskih javnih društava čine društva, kvazi – društva i tržišne neprofitne institucije koje se uglavnom bave financijskim posredovanjem ili dodatnim financijskim aktivnostima usko vezanim uz financijsko posredovanje. Taj sektor kako možemo vidjeti na Slici 1 dijeli se na tri podsektora, monetarna i nemonetarna financijska društva te financijska društva koja nisu drugdje svrstana.[1]

2.1. Sektor opće države

Osnovna definicija vlasti kaže da je to politički sustav u kojemu su stanovništvo ili neka zajednica organizirani ili regulirani.[2] Da bismo definirali razinu vlasti, mogu se koristiti niz znanstvenih i stručnih izvora, ali sve definicije, radi mogućnosti provedbe različitih analiza, nužno je povezati s načinom financiranja i praćenja statistike javnog sektora. Statistika praćenja državnih financija Međunarodnog monetarnog fonda (Goverment Financial Statistics, GFS) jedna je od temeljnih statističkih međunarodnih smjernica. Ona daje upute i smjernice za statističku metodologiju praćenja javnog sektora koja je usklađena sa Sustavom nacionalnih računa (SNA, 1993., 2008.) i većim dijelom s Europskim sustavom računa (ESA, 1995.,2010.).

Sutav nacionalnih računa predstavlja statističko – dokumentacijsku osnovu koja je nužni preduvjet u svakoj makroekonomskoj analizi. Njime se prikazuju sva gospodarska kretanja od procesa proizvodnje kojim se dobra stvaraju, procesa raspodjele te finalne potrošnje. S tim razlogom se izrađuje skup povezanih tablica koje se nadopunjuju, računa i klasifikacija te bilanci.

[1]Alibegović J., D, Bajo A., Javne financije lokalnih jedinica vlasti, Školska knjiga, Zagreb, 2008. str. 10.
[2]Alibegović J., D, Bajo A., op. cit. str.2.

Sustav nacionalnih računa (SNA, 1993. 2008.) priznat je međunarodno te se priznaje u gotovo svim zemljama svijeta. Izrađen je i usvojen od strane MMF-a, Svjetske banke, EUROSTAT-a, OECD-a te UN-a koji ga predlaže svim zemljama koje su članice da bi se postignula kompatibilnost statističkih sustava i međunarodna usporedivost podataka.

Sustav nacionalnih računa sastoji se od dvije grupe tablica:[3]

- računi sektora,
- input-output tablice i računi po djelatnostima

Glavni elementi su:[4]

- statističke jedinice i njihovo grupiranje,
- tokovi i stanja,
- sustav računa i agregati,
- inut-output okvir

Hrvatska je usvojila SNA 1993. godine, dok je publikacija prevedena i objavljena 1995. godine.

Sustav nacionalnih računa 2008 najnovija je verzija međunarodnog statističkog standarda za nacionalne račune, usvojenog od strane UN-a. SNA 2008 je ažuriranje Sustava nacionalnih računa 1993. Ažuriranje je 2003. godine povjereno Radnoj grupi za nacionalne račune.

Prvih sedamnaest poglavlja SNA iz 2008. godine, koja sadrže računovodstvena pravila, račune i tablice i njihovu integraciju, usvojeni su 2008. godine. Poglavlja od 18 do 29, koje obuhvaćaju tumačenja i proširenja računa i tablica Sustava, usvojeni su 2009. godine.

Europski sustav nacionalnih i regionalnih računa (ESA) odnosi se na harmoniziranu metodologiju koja se obavezno koristi u proizvodnji podataka o nacionalnim računima u Europskoj uniji. Jedinstvena metodologija na razini Europske unije izuzetno je važna kako bi se ostvarila ujednačena, usporediva, pouzdana izrada i usporedba ekonomskih statistika u zemljama članicama.

[3] http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/2_godina/makroekonomija/makroekonomija_04.pdf
[4] http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/2_godina/makroekonomija/makroekonomija_04.pdf

ESA 95 u potpunosti je u skladu s Sustavom nacionalnih računa UN-a (1993 SNA) u definicijama, računovodstvenim pravilima i klasifikacijama. Međutim, ona uključuje određene razlike, osobito u svom izlaganju, koje su više u skladu s primjenom unutar članica Europske unije.

Postojeći metodološki okvir za proizvodnju podataka nacionalnih računa (ESA 1995) koristila se već skoro 20 godina prije prvih promjena. Tijekom tih 20 godina značajno se promijenilo gospodarstvo, sa sve većom ulogom informacijskih i komunikacijskih tehnologija u proizvodnim procesima, sve većom važnošću nematerijalne imovine, proizvoda i usluga intelektualnog vlasništva, te globalizacijom gospodarskih sustava. Stoga je bilo potrebno prilagoditi i način kompiliranja makroekonomskih statistika kako bi i one odražavale te promjene.

Europska ESA 2010 u potpunosti je kompatibilna s međunarodnom metodologijom SNA 2008. Hrvatska je počela primjenjivati ESA 2010 u rujnu 2014. godine.

Sektor opće države čine sve državne jedinice i neprofitne institucije koje kontrolira i uglavnom financira država.[5] Prema metodologiji državnih financija, sektor opće države čine podsektori: središnje države, savezne države, provincijske ili regionalne vlasti i lokalne vlasti. Sektor opće države ne uključuje javna društva ni kvazidruštva, ali uključuje proizvođače za tržište koji nisu društva s ograničenom odgovornošću i ne mogu se svrstati među kvazidruštva. U velikom broju država ne postoje sve tri razine, već postoji samo središnja država i jedna niža razina vlasti.

Središnja država je podsektor opće države, može se reći najviša razina fiskalne vlasti koja postoji na području neke države. Ona je odgovorna za pružanje javnih usluga stanovništvu, kao što su nacionalna obrana, odnosi s drugim državama, javni red i sigurnost te učinkovito funkcioniranje društvenog i ekonomskog sustava države. Središnja država može pružati i neke druge javne usluge kao obrazovanje ili zdravstvo, ali ih može prepustiti drugim institucionalnim jedinicama i razinama fiskalne vlasti. Usto, središnja država može osigurati transfere drugim institucionalnim jedinicama, uključivši i druge razine države. Državne jedinice obavljaju funkciju države kao primarnu djelatnost odnosno, imaju zakonodavnu, pravosudnu ili izvršnu vlast nad drugim institucionalnim jedinicama na određenom teritoriju. Financije središnje države glavna su poluga utjecaja fiskalne politike na inflacijske i deflacijske pritiske gospodarstvu. Središnja država u velikom broju zemalja je velik i složen podsektor. Obično je čine središnje skupine odjela ili ministarstava, koje su jedna

[5]Alibegović J., D, Bajo A., ibid.

institucionalna jedinica. Da bi udovoljila definiciji institucionalne jedinice, državna jedinica mora:[6]

- raspolagati vlastitim sredstvima koja namiče oporezivanjem ili primanjem transfera od drugih državnih jedinica,
- imati ovlaštenja da raspolaže ukupnim ili djelomičnim iznosom sredstava radi postizanja ciljeva svoje politike i
- biti u stanju zaduživati se za vlastiti račun.

Postoje državna tijela koja djeluju kao samostalne pravne osobe sa znatnim stupnjem autonomije koja uključuje samostalno odlučivanje o visini i strukturi izdataka te o izvorima prihoda i najčešće se osnivaju za obavljanje posebnih funkcija. Treba ih smatrati odvojenim državnim jedinicama ako samostalno vode računovodstvo, posjeduju robu ili imovinu, vode gospodarsko poslovanje, mogu preuzeti obveze i sklopiti ugovore.

Države troše i veliku količinu novčanih sredstava za programe socijalnog osiguranja. Većina država financira dio socijalnih programa putem socijalnih davanja, koja čine isplate u novcu ili u naturi, kako bi stanovništvo zaštitile od socijalnih rizika, odnosno svega onoga što bi moglo negativno utjecati na dobrobit kućanstava zbog dodatnih zahtjeva za sredstvima ili zbog smanjenja dohotka.

Savezne države, provincije ili regije najveća su geografska područja na koja se država može podijeliti zbog političkih ili administrativnih razloga. Regionalna vlast treba raspolagati imovinom, vlastitim sredstvima, biti u mogućnosti stvarati obveze te trošiti ili alocirati barem dio poreza ili drugih prihoda u skladu s vlastitom politikom. Regionalna država obično ima fiskalna ovlaštenja ubiranja poreza od pravnih osoba, rezidenata koji se bave ekonomskom djelatnošću na njezinom području dok je regija područje s više – manje jasnim i prepoznatljivim granicama ili obilježjima, koje je dio države ili druge teritorijalne jedinice.

Kod lokalne države zakonodavna i izvršna vlast ograničena je na mala geografska područja koja su uglavnom osnovana zbog administrativnih i političkih razloga te je opseg lokalne vlasti manji od opsega ovlasti regionalne vlasti.

Sva javna društva i kvazidruštva zajedno agregirana sa svim jedinicama opće države nazivaju se javnim sektorom. Transakcije između jedinica opće države i javnih društava mogu uvelike

[6]Alibegović J., D, Bajo A., op. cit. str. 3.

utjecati na statistiku opće države. U takvim slučajevima javni sektor se dijeli na podsektore financijskih i nefinancijskih društava, javnih društava i ostalih društava.

2.2. Hrvatski javni sektor

U Hrvatskoj opća država obuhvaća institucije koje se financiraju iz proračuna središnje države, izvanproračunskih korisnika te lokalnih jedinica. Glavni kriterij za utvrđivanje statusa proračunskih korisnika od 1994. godine utvrđen je u Zakonu o proračunu (NN, br. 92., 1994.). Na temelju toga zakona proračunski su korisnici definirani kao tijela države i lokalnih jedinica za čije poslovanje i rashode za zaposlene i za materijalne troškove sredstva se osiguravaju državnim proračunom ili proračunom lokalne jedinice. Također Vlada i ministarstva su diskrecijski odlučivali na temelju općeg načela, tj. ovisno o tome uklapa li se institucija u utvrđenu strategiju i program razvoja. Tijekom 2003. godine Vlada i Ministarstvo financija definiraju nove kriterije za utvrđivanje statusa proračunskih korisnika (akt NN, br. 96., 2003.). Tako su korisnici državog proračuna institucije:[7]

- kojima je osnivač država,
- kojima je izvor prihoda državni proračun u iznosu 50 ili više posto,
- koje su navedene u registru korisnika proračuna.

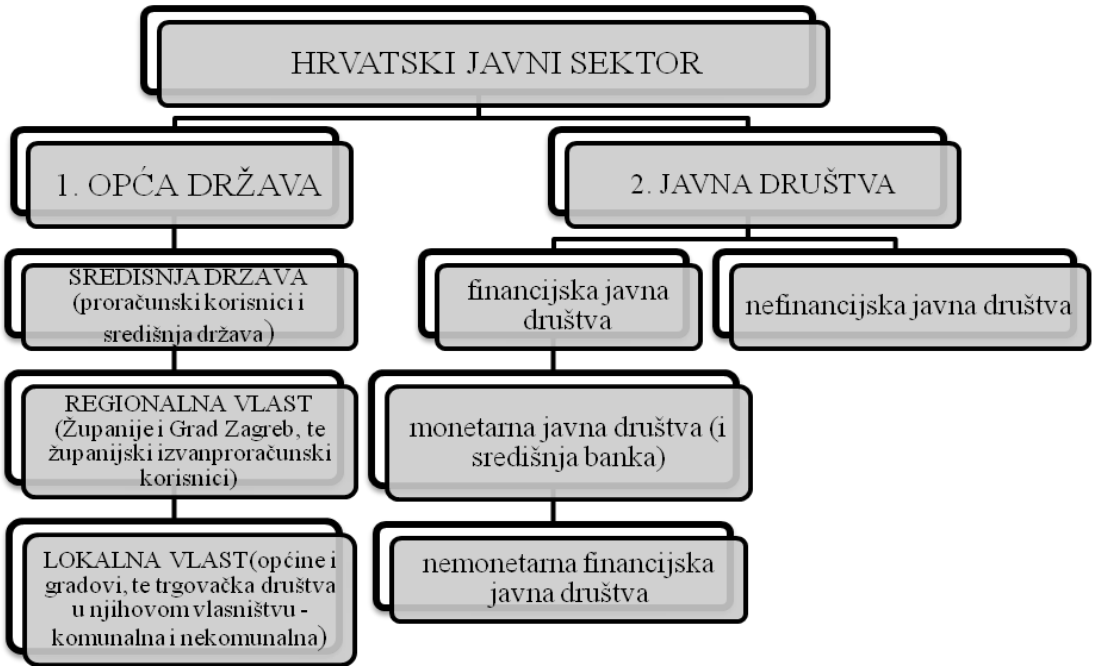
Na slici 2 je prikazan Hrvatski javni sektor. Opća država u Hrvatskoj obuhvaća državni proračun, proračun lokalnih jedinica i izvanproračunske korisnike. Javna društva se dijele na financijska i nefinancijska. Nefinancijska javna društva uglavnom obuhvaćaju poduzeća u državnom vlasništvu. Vlasnikom poduzeća smatra se javna vlast ili privatna osoba ako posjeduje više od 50% dionica ili druge vrste trajnog kapitala poduzeća. Financijska se dijela na montearna i nemonetarna.

Monetarna javna društva jesu rezidentna depozitarna društva pod kontrolom jedinica opće države. Čine ih finacijska društva, kvazidruštva i tržišne neprofitne institucije čija je glavna djelatnost financijsko posredovanje i koje imaju obveze u obliku depozita ili financijskih instrumenata koji su praktično supstituti depozita. Toj definiciji odgovaraju financijske instucije u vlasništvu države poput HNB-a, HBOR-a, HPB-a itd.

[7] Alibegović J., D, Bajo A., op. cit. str. 14.

Nemonetarna javna društva jesu sva rezidentna financijska društva pod kontrolom jedinica opće države (osim javnih depozitarnih društava i središnje banke) te čine kombinaciju nefinancijskih i nemonetarnih financijskih javnih društava.U Hrvatskoj su to Financijska agencija, Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i sl. Te institucije obavljaju pomoćne aktivnosti vezane za transakcije s financijskom imovinom i obvezama ili transformacijom sredstava, ne izlažu se riziku promjena financijske imovine ili stvaranja obveze, nego sudjeluju u financijskom posredovanju.

Slika 2: Hrvatski javni sektor



Izvor: Vlastita izrada prema Bejaković P., et al.; Veličina javnog sektora u Hrvatskoj, izvorni znanstveni rad

Računovodstvo proračuna je računovodstveni sustav koji se odnosi na knjigovodstveno praćenje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika.[8]

Jedna od glavnih karakteristka računovodstva proračuna je neprisutnost dobiti kao cilja poslovanja. Ono ima sasvim nove zadatke i ciljeve:[9]

[8] Čl.3. toč. 51. Zakona o proračunu
[9] Vidović J.; Računovodstvos proračuna i proračunskih korisnika, EFST, Split, 2015., str. 9.

- mora proizvesti potpune i pouzdane infomacije o svim segmentima javne potrošnje jer bez potpune i pouzdane informiranosti o svim segmentima javne potrošnje nema ni potpune demokracije,
- javnost mora u cijelosti biti upoznata s informacijama o prošlim, sadašnjim i budućim aktivnostima države,
- računovodstvo proračuna stoga nužno prerasta iz ograničenog evidencijskog sustava u važan upravljački i nadzorni mehanizam javnosti.

Razvoj računovodstva proračuna kroz povijest se može povezati s razvojem i funkcijama države. Tradicionalno računovodstvo države je obuhvaćalo sustav knjiženja transakcija državnih organa. Sustav knjiženja je trebao osigurati postizanje dva osnovna cilja:

- informiranost o funkcionalnosti i
- praćenje zakonitosti državnih financijskih transakcija.

Postupno se uvodi i treći cilj, a to je podrška formuliranju i državnog proračuna. Računovodstveni su sustavi stoga prošireni i dopunjeni novim zadatcima u postupku izračuna svake agencije, konsolidiranja proračuna države u cjelini i pomoći nadležnim jedinicama u postupku odgovornosti za usvajanje proračuna pružanjem odgovarajućih informacija o raspoloživim izvorima, postojećim obvezama, troškovima poslovanja i odgovarajućem poslovanju.

U ranijim razvojnim fazama računovodstvo proračuna se više ili manje poistovjećivalo s računovodstvenim sustavom države. Taj se sustav temeljio na jednogodišnjem praćenju prihoda i rashoda proračuna i to još uvijek najčešće na novčanom konceptu.

Ove informacije su dopunjavane sa izvještajima o imovini i obvezama - usredotočeno na državni subjekt kao ekonomski entitet. Kako je poslovanje države postalo sve složenije, postajalo je jasno da su knjigovodstvene informacije koje su prikupljane po novčanom principu i ograničene na godinu bile neprimjerene za objavljivanje potpunih tekućih i budućih troškova poslovanja i investicijskih odluka.

Od računovodstva se zahtijeva zadovoljenje informacijskih potreba tri široke grupe korisnika, stanovništva, zakonodavnog okvira i menadžera državnih institucija. Sadržajno područje primjene računovodstvenog informacijskog sustava proračuna može se ograničiti njegovim temeljnim zadaćama:[10]

[10] Vidović J.; op. cit., str. 10.

1. osiguranje prijedloga za planiranje proračuna i praćenje njegova izvršavanja u skladu sa zakonskim i proračunskim ograničenjima i

2. osiguranje informacijske baze za upravljanje i nadzor poslovanja pojedinim državnim subjektom, državom u cjelini kao i za makroekonomsko upravljanje.

Planiranje proračuna kao složeni proces usklađivanja zahtijeva korisnika koji proizlaze iz njihovog zakonskog djelovanja i djelokruga s okvirom proračunske potrošnje koji je determiniran gospodarskim, političkim, socijalnim okruženjem jedna je od važnijih faza proračunskog procesa.

Pred integralno računovodstvo se postavlja dodatni zahtijev da uz elemente ekonomske uspješnosti (prihode i rashode) prati i primitke i izdatke kao kategorije financiranja odnosno izvršavanja proračuna.

Proračun i proračunski korisnici obvezni su:[11]

- u svom knjigovodstvu osigurati, po proračunskim korisnicima, pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora,
- voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu,
- voditi poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige,
- priznavati prihode i primitke, rashode i izdatke prema modificiranom načelu nastanaka događaja,
- procjenjivati imovinu i obveze prema modificiranom načelu nastanka događaja,
- propisane financijske izvještaje sastavljati za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i od 1. siječnja do 31. prosinca,
- financijske izvještaje sastavljati, i voditi računovodstvene knjige.

Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima:[12]

- točnosti,
- istinitosti,
- pouzdanosti i
- pojedinačnom iskazivanju pozicija.

[11]Bičanić N., et al; Proračunsko računovodstvo, Teb, Zagreb, 2011., str. 29.
[12]Bičanić N., et al; ibid.

Proračuni i proračunski korisnici mogu vođenje knjigovodstva povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi. Odgovornost za vođenje računovodstva ne može se prenijeti na izvršitelja, nego ostaje na odgovornoj osobi proračuna ili proračunskog korisnika.

2.3. POSLOVNE KNJIGE

Knjigovodstvo proračuna i proračunskih korisnika osigurava se u poslovnim knjigama.
Obvezne poslovne knjige su:[13]

- dnevnik,
- glavna knjiga i
- pomoćne knjige.

Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovnja.
U poslovne knjige podaci se unose prema unaprijed definiranom računskom planu. Računski plan je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu te su njime propisani osnovni računi na kojima se prate prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva. Propisani računi Računskog plana se obvezno koriste za planiranje, izvršavanje, evidentiranje i izvještavanje.

2.4. KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE

Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.[14] Ona služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kao podloga za nadzor nad obavljanjem poslovnog zahvata i reviziju.
Knjigovodstvene isprave:

- su vjerodostojne i istinite kada potpuno i istinito prikazuju poslovni događaj,
- su uredne kada se iz isprave nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja i njezin materijalni sadržaj,
- prije unosa u poslovne knjige moraju biti kontrolirane.

[13]Bičanić N., et al; op. cit.,str. 30.
[14] Čl. 11. st. 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu

Za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava odgovorni su proračuni i proračunski korisnici, dakle zakonski predstavnik.

Isprava se sastavlja u jednom ili više primjeraka, te najčešće elektroničkim putem, ali može i ručno ili pisaćim strojem. Prije unosa u poslovne knjige mora biti kontrolirana, a to znači provjera formalne, računske i materijalne ispravnosti isprave.

Kontrola formalne ispravnosti znači provjeru sadrži li isprava sve važne podatke. Računska podrazumijeva točnost računskih operacija sadržanih u ispravi, a materijalna ispravnost očituje se u tome da isprava dokazuje i opisuje poslovni događaj koji se dogodio i na temelju kojega je ona ispostavljena.

Sama isprava može biti i nalog za knjiženje (temeljnica), ako se odgovarajuće obilježi naznakom knjižnog stava te se uz knjigovodstvenu ispravu može sastaviti i poseban nalog za knjiženje, koji u tom slučaju ima izvornu knjigovodstvenu ispravu u privitku.

3. RAZVOJ I USKLAĐENOST HRVATSKOG RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA S MEĐUNARODNIM OKVIROM

Hrvatski sustav računovodstva proračuna pokazuje intenzivan proces razvoja promjene računovodstvenog modela od primjene novčanog računovodstvenog koncepta prema primjeni koncepta nastanka događaja kao krajnjem cilju reforme računovodstva proračuna. Sagledavanje ovog razvojnog procesa važno je za razumijevanje i razmatranje perspektiva i opravdanosti izgradnje i implementacije budućeg računovodstvenog modela temeljenog na selektivnoj, a potom i potpunoj primjeni Međunarodnih računvodstvenih standarda za javni sektor.

Tijekom prvih godina samostalnosti nastojao se izgraditi i oblikovati ukupni politički i gospodarski sustav Republike Hrvatske kao samostalne države. Međunarodno priznavanje nove države podrazumijevalo je i njezino izgrađivanje u okvirima međunarodno priznatih pravila i standarda. Kako su zahtijevali ekonomsko-politički prioriteti Hrvatska je donosila temeljne sustavne zakone i izgrađivala svoju pravnu državnu infrastrukturu, a u međuvremenu su se uz određene prilagodbe koristili propisi preuzeti od bivše zajedničke države.[15]

Od osamostaljenja u Hrvatskoj se izgrađivo vlastiti državni računovodstveni informacijski sustav. Sustav računovodstva proračuna je prošao razvojni put od primjene fondovskog računovodstva i modificiranog novčanog koncepta do danas aktualnog modificiranog koncepta nastanka događaja za sve segmente, odnosno sastavnice opće države.

U razdoblju od 1991. godine do danas u razvoju računovodstvenog informacijskog sustava proračuna mogu se prepoznati četiri osnovne faze.
Prvu fazu koja je trajala od 1991. godine do kraja 1993., obilježava primjena propisa preuzetih od bivše države. Drugu fazu od samo godinu dana, obilježava uvođenje i primjena tada potpuno novog, zajedničkog računovodstvenog sustava za sve neprofitne organizacije početkom 1994. godine. Sustav je bio utemeljen na fondovskom računovodstvu i prilagođenom konceptu nastanka događaja, ali je u svojoj zakonskoj izvedbi operacionaliziran nesustavno i nekonzistentno te je napušten u računovodstvu proračuna već nakon godine primjene. Možemo reći da godina 1994. se može smatrati kao izgubljena u razvoju sustava računovodstva proračuna. Treću fazu od 1995. godine do kraja 2001. godine,

[15] http://oliver.efri.hr/~ticiana/D_Vasicek/RPNO/5.poglavlje.pdf

obilježava postupno moderniziranje sustava proračuna i njemu pratećeg državnog računovodstveno-informacijskog podsustava. Nakon 1994. Hrvatska je donijela svoj prvi cijeloviti Zakon o proračunu s ciljem što intenzivnijeg uključivanja u međunarodne financijske i ekonomske tokove. Tim zakonom je u područje državnih financija normativno uvedena državna riznica, a područje državnog financijskog izvještavanja novčani računovodstveni koncept i klasifikacijski sustavi znatnije su usklađeni s međunarodnim standardima državne financijske statistike.

Četvrtu fazu od početka 2002. godine do danas obilježava napuštanje novčanog računovodstvenog koncepta i uvođenje prilagođenog koncepta nastanka događaja kao daljnji korak približavanju međunarodnim računovodstvenim trendovima. U izvještajni sustav su dosljednije uvedene relevantne međunarodne financijske klasifikacije (GFS, 2001. i ESA 2010.) koje osiguravaju transparentnost i međunarodnu usporedivost poslovanja države i njenih jedinica.

Aktualni sustav računovodstva proračuna uređen je nizom propisa od kojih se ističu najbitniji:

- Zakon o proračunu (Nar. nov., br 96/2003,136/2012),
- Pravilnik o proračunskom računvodstvu i računskom planu (Nar. nov., br.114/2010, 31/2001 –ispr., 124/2014).
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računvodstvu (Nar. nov., br. 3/2015),
- Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Nar. nov., br 128/2009, 142/2014),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Nar. nov., br. 26/2010).

Zakon o proračunu deklarativno inaugurira i primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

U operacionalizaciji Zakona kroz podzakonske akte ipak se ne provodi izravna primjena spomenutih međunarodnih standarda, nego se priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, u prijelaznoj fazi, temelji na modificiranom računvodstvenom načelu nastanka događaja. Procjena imovine, obveza i izvora vlasništva obavlja se po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Računovodstvo proračuna vodi se po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Navedeni propisi i njihove odredbe odnose se na sve pravne subjekte unutar opće države, to su: državni proračun, proračunski korisnici državnog proračuna, izvanproračunski fondovi, proračuni jedinica lokalne i regionalne samouprave i njihovi proračunski korisnici kao i zdravstvene ustanove u javnom sektoru.

Međunarodni monetarni fond objavio je 2001. godine novi priručnik Statistike državnih financija (Goverment Finance Statistic) prema kojemu sve zemlje članice MMF-a trebaju sastavljati statističke izvještaje za potrebe izvještavanja prema MMF-u.

Postavljanje ekonomske klasifikacije kao podloge za definiranje računa računskog plana označavalo je potpunu promjenu starog plana čiji su računi bili mješavina različitih klasifikacija te se kroz računovodsvo odnosno financijske izvještaje nije mogao dobiti odgovor čak niti pitanje što je zapravo plaćeno. S prelaskom s računovodstva novčanog tijeka na računovodstvo modificiranog nastanka događaja možemo reći da računovodstvo dobiva znatno aktiviniju ulogu u proračunskim aktivnostima i procesima i ne odgovara samo na pitanje što je sve plaćeno nego i kolika je zapravo potrošnja države, jesu li aktivnosti pojedinih subjekata i države u cjelini izvršene s uspjehom, odnosno dali je rezultat održivi razvoj ili se država kreće u negativnom smjeru. Vrste, oblik i sadržaj financijskih izvještaja je također promijenjen i prilagođen novom računovodstvenom sustavu.

Od prosinca 2001. godine kada je objavljen Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim se uvelo modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, definirao računski plan temeljen isključivo na ekonomskoj klasifikaciji itd., izmjenjivan je nekoliko puta kao i nadopunjavan, ali te promjene nisu mijenjale osnovna pravila i metodologija.

Temeljne klasifikacije kroz koje se trebaju pratiti aktivnosti države jesu ekonomska, funkcijska i organizacijska klasifikacija.

Podatak klasificiran:[16]

- ekonomski odgovara na pitanje na što je novac potrošen,
- funkcijski – kako je potrošen, a
- organizacijski – tko je novac potrošio.

Napredniji sustavi uvode i četvrtu vrstu klasifikacija – klasifikaciju programa kojom se uspostavlja temelj za dobivanje odgovora na pitanje zašto je novac potrošen i s kojim rezultatima.

[16]Bičanić N., et al; ibid.

ESA i GFS polaze od primjene načela nastanka događaja. Proračunski računovodstveni sustav koji se primjenjuje u Republici Hrvatskoj temelji se na modificiranom načelu nastanka događaja. Koncepcijski je postavljen na način da je iz evidencija i izvještaja moguće dobiti informacije koje su potrebne za potpuni nastanak događaja odnosno za izvještavanje prema statističkim sustavima.

Temeljne značajke primjenjenog modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja propisane su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu:[17]

- ne iskazuje se rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi se priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju,
- rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje te imovine,
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Kako se prema modificiranom načelu ne iskazuje rashod amortizacije, bilančno se evidentira ispravak vrijednosti imovine te se taj podatak može izdvojiti za potrebe statističkih izvještaja. Jedna od najznačajnijih modifikacija načela nastanka događaja je priznavanje prihoda po naplati odnosno prema načelu novčanog tijeka.

3.1. Zakon o proračunu

Proračun je osnovni instrument financiranja javnih izdataka od općeg i zajedničkog interesa za jednu zemlju. 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.

Temeljni cilj Zakona je korištenje proračunskih sredstva za financiranje poslova, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih

[17] Bičanić N., et al: op. cit., str. 16.

.

korisnika proračuna u visini koja je nužna za njihovo obavljanje i izvršavanje te ostvarivanje prava primatelja sredstava proračuna.

Sadržajno Zakon uređuje:

- planiranje proračuna,
- izradu, donošenje i izvršavanje proračuna,
- upravljanje imovinom i dugovima, upravljanje javnim dugom,
- zaduživanje i jamstvo države te JLP(R)S,
- proračunske odnose u javnom sektoru,
- računovodstvo,
- proračunski nadzor,
- druga pitanja vezana za upravljanje javnim financijama.

Zakon o proračunu kroz osnovna i jasna pravila pokazuje kako se proračunom utječe na stabilnost i gospodarski razvoj zemlje.

Zakon primjenjuju svi proračuni i proračunski korisnici:

1. državni proračun i proračunski korisnici državnog proračuna,
2. proračuni JLP(R)S-a i njihovi proračunski korisnici.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) JLP(R)S samouprave jest općina, grad i županija čija tijela obavljaju funkcije, izvršavaju zadaće i donose programe propisane zakonom i odlukama donesenima na temelju zakona, za što se sredstva osiguravaju u njihovu proračunu i financijskom planu proračunskih korisnika.

Izvanpračunski korisnici[18]:

- izvanproračunski korisnici su izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država, odnosno JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje,
- izvanproračunski fondovi – pravne osobe koje se financiraju iz namjenskih poreza odnosno doprinosa i/ili neporeznih prihoda.

Problem definiranja proračunskih i izvanproračunskih korisnika, razriješen je donošenjem Pravilnika o korisnicima proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna.

[18] Vidović J.; op. cit., str. 13.

Taj Pravilnik propisuje kriterije u skladu s kojima Ministarstvo financija svake godine objavljuje Podatke iz registra korisnika proračuna.

Proračun se donosi i izvršava u skladu s načelima:[19]

- jedinstva i točnosti proračuna,
- jedne godine,
- uravnoteženosti,
- obračunske jedinice,
- univerzalnosti,
- specifikacije,
- dobrog financijskog upravljanja i
- transparentnosti.

Zakon o proračunu iz 2008. godine (NN, br. 87/08) zadržao je koncept Zakona iz 2003. u dijelu propisivanja odredbi iz područja računovodstva proračuna. Računovodstvom proračuna uređuju se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja u svezi s proračunskim računovodstvom.[20]
Temeljem ovog Zakona ministar financija donosi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima se detaljnije razrađuju i objašnjavaju odredbe ovoga Zakona povezane uz odgovornost i obveze, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda i financijsko izvještavanje u sustavu računovodstva proračuna.

3.2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Nar.nov., br.119/01) primjenjuje se od 01. siječnja 2001. godine.

[19] Vidović J.; op. cit., str. 18.
[20] Bičanić N., et al; op.cit. str. 14.

Njime se uvelo modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, definirao računski plan temeljen isključivo na ekonomskoj klasifikaciji itd., nekoliko je puta mijenjan i nadopunjen, ali izmjenama se nisu mijenjala osnovna pravila i metodologija.

Prve izmjene bile su u ljeto 2002. godine (objavljene Nar., nov., br. 74/02) i tada je dopunjen računski plan za koji se nakon pola godine primjene utvrdilo u kojim dijelovima nije bio do kraja definiran. Uz izmjene računskog plana objavljene su i odredbe kojima se određuje evidentiranje pojedinih poslovnih događaja i transakcija za koje se također kroz praktičnu primjenu Pravilnika utvrdilo da trebaju biti dio propisa.

Druge izmjene i dopune Pravilnika objavljene su u siječnju 2004. godine (Nar. nov., br. 03/04) te je najznačajnija dopuna bila propisivanje metodologije utvrđivanja i raspodjele rezultata na kraju proračunske godine.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu iz siječnja 2005. godine (Nar. nov., br. 27/05) objedinjuje u cjeloviti tekst Pravilnik iz 2001. s dosadašnjim promjenama, a objavljuje se u skladu s novim odredbama Zakona o proračunu iz 2003. godine. Pravilnik iz 2005. godine dopunjen je u prosincu 2007. godine (Nar. nov., br. 127/07) i to prvenstveno zbog izmjena stopa ispravka vrijednosti.

Zakon o proračunu iz 2008. zadržao je koncept Zakona iz 2003. godine u dijelu propisivanja odredbi iz područja proračunskog računvodstva.

Kako je dosadašnji Pravilnik o proračunskom računvodstvu i Računskom planu (Nar. nov., br. 27/05 i 127/07) bio donesen na temelju Zakona o proračunu iz 2003., bilo je potrebno donijeti novi pravilnik temeljem Zakona o proračunu iz 2008. godine. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je objavljen u Nar. nov., br. 114/10 objedinjen je tekst izmjena i dopuna pravilnika iz 2007. godine s osnovnim tekstom iz 2005. godine te su pojedine odredbe promijenjene zbog izmjena Računskog plana radi potrebe usklađivanja sa Europskim sustavom nacionalnih računa.

Nakon detaljnije analize utvrđene su pogreške u Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu objavljenom u Nar. nov. broj 114/10 od 6. listopada 2010. godine, te se daje Ispravak Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu Nar. nov. broj 31/2011.

Na temelju članka 100. stavka 1. Zakona o proračunu ("Narodne novine", br. 87/08, 136/12 i 15/15) donešen je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je službeno objavljen u "Narodnim novinama" br. 124/14.

U Nar. nov., br. 115/15 od 23.10.2015. objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Odredbe Pravilnika odnose se i na izvanproračunske korisnike koji su definirani čl. 2. st. 2. Zakona o proračunu i utvrđene Registrom proračunskih korisnika: koji nisu trgovačka društva i kojima Ministarstvo financija dostavi obavijest da su obveznici vođenja proračunskog računovodstva. Izvanproračunski korisnici obvezni su sastavljati i predavati financijske izvještaje u skladu s propisima kojima je uređeno financijsko izvještavanje u proračunskom računovodstvu.

Pravilnik propisuje:

- da je knjigovodstvena isprava i račun u elektroničkom obliku,
- da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju preko promjena u obujmu imovine,
- stope ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

U Nar. nov., br. 87 od 28. rujna 2016. objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računvodstvu

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje se oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Odredbe koje su propisane ovim pravilnikom odnose se na državni proračun, proračune lokalnih i regionalnih samouprava te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna lokalnih i regionalnih samouprava.

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja je imenovana da rukovodi službom računovodstva određenog proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika ili joj je povjereno vođenje računovodstva, a odgovorna osoba tog proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika ili imenovana ovlaštena osoba je odgovorna za predaju financijskih izvještaja te iste potpisuje. Financijski izvještaji predani u razdobljima tijekom godine se čuvaju do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnji financijski izvještaji se čuvaju trajno i u izvorniku.

Obvezni financijski izvještaji koje korisnici predaju, a sukladno članku 5. stavku 1. ovog Pravilnika su:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS,
- Bilanca na obrascu BIL,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu PVRIO,
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE,
- Bilješke.

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prvi puta je objavljen u Narodnim novinama 2002. godine, NN 74/2002. Nakon čega je slijedilo nekoliko izmjena i dopuna. Prva izmjena i dopuna objavljena je u NN 3/2003, a sljedeće su bile u NN 13/2003 i 3/2004. Novi Pravilnik je objavljen 2005. godine u NN 27/2005, a 2007 godine je izmjenjen i dopunjen što je objavljeno u NN 2/2007. U 2011. godini objavljen je novi Pravilnik u NN 32/2011. Godina 2015. je sljedeća godina u kojoj je objavljen novi Pravilnik u NN 3/2015. Taj pravilnik je mijenjan i dopunjavan dva puta i to u kolovozu i prosincu, NN 93/2015 i 135/2015. Novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju (NN 3/15, 93/15 i 135/15) su se promijenile obveze sastavljanja i skratili rokovi podnošenja godišnjih financijskih izvještaja za sve proračune te proračunske i izvanproračunske korisnike.
Početkom 2017. godine objavljene su još dvije izmjene u siječnju i ožujku 2017. NN 2/2017 i NN 28/2017. Izmjenama Pravilnika brisan je rok predaje godišnjeg izvještaja o obvezama za proračunske korisnike državnog proračuna koji je bio 10. siječnja (15. siječnja - konsolidirani izvještaj), a postaje 31. siječnja (28. veljače - konsolidirani izvještaj) te se pojedini obrasci zamjenjuju novim obrascima.

Najvažniji razlog uvođenja promjena u proračunskom računovodstvu u RH je ulazak RH u Europsku Uniju što nosi niz zahtjeva kojima RH mora udovoljiti.
Obzirom da se proračunsko računovodstvo u RH temelji na primjeni modificirane obračunske osnove, sektor opće države u Hrvatskoj još nije usvojio MRSJS-a kao sustav izvještavanja.

4. MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARDI ZA JAVNI SEKTOR

Ukupna država se promatra kao jedan ekonomski subjekt te zbog toga možemo reći da u području implementacije i primjene računovodstva proračuna izražen je visok stupanj normativizma. Kako se država može promatrati kao zbroj pripadajućih institucionalnih jedinica, podrazumijeva se da sve te jedinice trebaju primjenjivati jedinstveni računski okvir i ujednačena pravila.

S procesom globalizacije i sve većeg povezivanja između zemalja, potrebno je da se i u području računovodstva proračuna i izvještavanja nacionalni sustav što više harmoniziraju. U tom smislu učestale su aktivnosti međunarodnih stručnih institucija koje razvijaju i potiču primjenu međunarodnih računovodstvenih standarda i načela kao podloge za oblikovanje nacionalnih zakonodavstava u ovom području.

U računovodstvu proračuna dosadašnji trendovi na međunarodnoj razini ukazuju:

- na poticanje primjene obračunske računovodstvene osnove u računovodstvu proračuna i bužetiranju – proces pripremanja i i izvršavanja proračuna,
- razvoj i mogućnosti primjene Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRSJS/IPSAS)[21] temeljenih na obračunskoj osnovi,
- razmatranje razvoja harmoniziranih računovodstvenih standarda za javni sektor u Europkoj Uniji, odnosno Europskih računovodstvenih standarda za javni sektor - EPSAS[22]

Početkom 1990-ih godina, međunarodne organizacije kao što su Organizacije za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD), Međunarodnog monetarnog fonda (IMF) i Ujedinjenih naroda (UN), te strukovno priznata udruženja razvijenih zemalja započele su raspravu oko prednosti primjene načela nastanka događaja, što je i potaknulo razvoj Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor temeljenih na obračunskoj osnovi. Harmonizaciji državnih računovodstvenih sustava i njihovom usmjerenju na primjenu koncepta nastanka događaja pridonijeli su zahtjevi međunarodne statistke državnih financija (engl. Government Finance Statistics – GFS) u vidu prikupljanja financijskih informacija o sektoru opće države.

Pristupi zemalja EU u vidu reformi računovodstva proračuna su različiti, a različita je dinamika te kvaliteta promjena.

[21] engl. IPSAS je međunarodno prihvaćena skraćenica za International Public Sector Accounting Standards, Hrvatska skraćenica je MRSJS , odnosno Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor.

[22] engl. EPSAS međunarodno prihvaćena skraćenica za European public sector accounting standards

U prijedlogu nacrta Direktive o zahtjevima za proračunske okvire zemalja članica EU (2010/2011) od strane Europske komisije nalagalo se uvođenje obveze za države članice EU - u pogledu primjene obračunske osnove u računovodstvenim sustavima proračuna te usvajanju i primjene MRSJS. Direktiva vijeća o zahtjevima za proračunske okvire zemalja članica EU objavljena je 23. studenog 2011. godine u službenom glasilu EU i sastavnica je regulatornog okvira za ekonomsko upravljanje u Uniji.

Direktiva Vijeća predstavlja izmijenjenu i konačnu verziju Prijedloga nacrta Direktive. U istoj se nalaže primjena obračunske osnove, kao i daljnje ispitivanje prikladnosti usvajanja MRSJS. Europska komisija je u ožujku 2013. godine objavila dokument pod nazivom Izvješće Europske komisije za Europsko vijeće i Europski parlament, gdje se zaključuje da je potreban daljnji razvoj MRSJS i uklanjanje nedostataka u svezi primjene istih kako bi predstavljali solidnu bazu i čvrstu referencu za budući razvoj harmoniziranih računovodstvenih standarda za javni sektor u EU – EPSAS.

Zakon o proračunu (NN, br. 87/08 i 136/12, 15/15) predstavlja dobru osnovu za potpunu primjenu MRSJS u Hrvatskoj (članak 98. Zakona). Razinu primjene MRSJS tek predstoji jasno odrediti i objaviti. Dinamiku transformacije računovodstva proračuna u Hrvatskoj stoga treba sagledati u kontekstu buduće primjene MRSJS za obveznike Zakona o proračunu, ali i u kontekstu trasirane buduće primjene MRSJS za obveznike Zakona o proračunu, ali također i kontekstu trendova u razvoju državnog računovodstva na međunarodnoj razini te u kontekstu uključenja RH u europske integracijske procese i njenog članstva u EU.[23]

Odsutnost standarda vodi različitoj računovodstvenoj praksi, što dovodi do neusporedivosti u međunarodnim razmjerima. Standardi trebaju omogućiti ustrojavanje primjenjivog računovodstvenog sustava koji će osigurati jasno očitovanje o financijskom sustavu države i bilo koje jedinice javnog sektora.

Veliki doprinos izravni i neizravni harmonizaciji računovodstvenih sustava na međunarodnoj razini dale su i neke strukovne institucije razvijenih zemalja u čemu prednjači SAD, no glavnu ulogu ima Međunarodna federacija računovođa (IFAC).[24]

Glavni čimbenik međunarodne standardizacije računovodstva i financijskog izvještavanja je IFAC. Članstvo u IFAC-u otvoreno je za sve zemlje koje žele razvijati i harmonizirati financijsko izvješćivanje i računovodstvenu praksu kao preduvjet lakšeg međusobnog povezivanja. U IFAC je učlanjeno 175 uglavnom nacionalnih strukovnih organizacija

[23] Tominec B. Sanja et al; op. cit.str. 3.

[24] engl.IFAC - International Federation of Accountatnts

računovođa te IFAC predstavlja asocijaciju od oko 2,5 milijuna računovođa. Kao punopravna članica učlanjena je i Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika.

Kao jedan od stalnih odbora IFAC-a djeluje i Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde javnog sektora (IPSASB) koji se razvio 2004. godine iz Komiteta za javni sektor.[25]

IPSASB je ustanovljen s ciljem razvijanja i donošenja međunarodnih standarda za financijsko izvješćivanje, računovodstvo i reviziju javnog sektora, odnosno usredotočuje se na računovodstvo, reviziju i potrebe financijskog izvještavanja nacionalne, regionalne lokalne vlasti, vladinih agencija i drugih tijela.

4.1. Razvoj i pregled Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRSJS)

Razvoj međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor potaknula je rasprava o primjeni jedinstvenog računovodstvenog koncepta.

Međunarodna federacija računovođa i njen stalni Odbor za međunarodne računovodsvene standarde za javni sektor kontinuirano potiču razvoj državnog računovodstva i harmonizaciju računovodstvenih standarda za javni sektor.

Odbor je 1996. godine pokrenuo Program za razvoj međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRSJS/IPSAS) temeljenih na primjeni načela nastanka događaja. U razdoblju od 2000. godine do 2016 objavljena su 32 MRSJS-a čija se primjena preporučuje subjektima sektora opće države koji svoje financijsko izvještavanje temelje na punoj primjeni načela nastanka događaja. Početkom 2017. godine objavljeno je još 8 standarda koji se uglavnom nadovezuju na prethodne standarde. Radi se o 29 standarda za koja su kao predložak poslužili standardi koje susrećemo u profitnom sektoru – Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) te o tri standarda specifična za poslovanje sektora opće države (MRSJS 22 – Objavljivanje financijskih informacija o sektoru opće države, MRSJS 23 – Prihodi od nerazmjenskih transakcija i MRSJS 24 – Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima).

Pri izradi MRSJS-a koji se temelje na računovodstvenim standardima za privatni sektor, korištene su odredbe MRS-a na način da su prihvaćene sve odredbe MRS-a koje su bile

[25]engl. IPSASB - International Public Sector Accounting Standards Board – do 2004. godine PSC – Public sector Committe

primjenjive na javni sektor, a koje su dopunjene odredbama koje odražavaju specifičnosti javnog sektora. Prilikom izrade MRSJS-a provedene su i usporedbe između MRS-a i MRSJS-a tako što su na kraju svakog pojedinog standarda navedene razlike MRS-a i MRSJS-a.
Aktualni MRSJS – zahtijevaju od subjekata da pripreme financijske izvještaje koji uključuju informacije o svim resursima koje kontrolira izvještajni subjekt i da propišu pravila za konsolidaciju svih kontrolnih subjekata. Svi standardi koji su do sada objavljeni su na snazi i u primjeni.

Tablica 1: Pregled Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor utemeljenih na načelu nastanka događaja

NAZIV STANDARDA	**PREDLOŽAK**
MRSJS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja	MRS 1
MRSJS 2 – Izvještaji o novčanom toku	MRS 7
MRSJS 3 – Računovodstvene politke, promjene računovodstvenih procjena i pogreške	MRS 8
MRSJS 4 – Učinci promjene tečaja strane valute	MRS 21
MRSJS 5 – Troškovi posudbe	MRS 23
MRSJS 6 – Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji	MRS 27
MRSJS 7 – Ulaganja u pridružene subjekte	MRS 28
MRSJS 8 - Udjeli u zajedničkim pothvatima	MRS 31
MRSJS 9 - Prihodi od transakcija razmjene	MRS 18
MRSJS 10 - Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima	MRS 29
MRSJS 11 - Ugovor o izgradnji	MRS 11
MRSJS 12 - Zalihe	MRS 2
MRSJS 13- Najmovi	MRS 17
MRSJS 14 – Događaji nakon datuma bilance	MRS 10
MRSJS 15 – Financijski instrumenti: objavljivanje i prezentiranje (zamijenjen s	

MRSJS 28 i MRSJS 30)	
MRSJS 16 – Ulaganje u nekretnine	MRS 40
MRSJS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema	MRS 16
MRSJS 18 – Izvještavanje po segmentu	MRS 14
MRSJS 19 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina	MRS 37
MRSJS 20 – Objavljivanje povezanih stranaka	MRS 24
MRSJS 21 – Umanjenje imovine koja ne stvara novac	MRS 36
MRSJS 22 – Objavljivanje informacija o sektoru opće države	
MRSJS 23 – Prihodi od nerazmjenskih transakcija (porezi i transferi)	
MRSJS 24 – Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima	
MRSJS 25 – Primanja zaposlenih	MRS 19
MRSJS 26 – Umanjenje imovine koja stvara novac	MRS 36
MRSJS 27 - Poljoprivreda	MRS 41
MRSJS 28 – Financijski instrumenti – prezentiranje (prije MRSJS 15)	MRS 32
MRSJS 29 – Financijski instrumenti – priznavanje i mjerenje	MRS 39
MRSJS 30 – Financijski instrumenti objavljivanje (prije MRSJS 15)	MRS 7
MRSJS 31 – Nematerijalna imovina	MRS 38, SIC 32
MRSJS 32 – Ugovori o koncesiji usluga; davatelj koncesije	IFRIC 12, SIC 29

Izvor: Vlastita izrada prema podacima dostupnim na https://www.ifac.org/

Tablica 1 prikazuje sve Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor koji su temeljeni na načelu nastanka događaja i međunarodnih standarda na temelju kojih su predloženi.

Tablica 2: MRSJS temeljeni na primjeni načela nastanka događaja, prema područjima/ kategorijama koje uređuju

I. IZVJEŠTAVANJE I ELEMENTI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
MRSJS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja
MRSJS 2 – Izvještaji o novčanom toku
MRSJS 3 – Računovodstvene politke, promjene računovodstvenih procjena i pogreške
MRSJS 6 – Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji
MRSJS 10 - Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima
MRSJS 14 – Događaji nakon datuma bilance
MRSJS 18 – Izvještavanje po segmentu
MRSJS 20 – Objavljivanje povezanih stranaka
MRSJS 22 – Objavljivanje informacija o sektoru opće države
MRSJS 24 – Objavljivanje proračunskih informacija o financijskim izvještajima
II. RAČUNOVODSTVENI POSTUPCI ZA IMOVINU I NJOM POVEZANE OBVEZE
II.1. Standardi koji uređuju područje materijalne i nematerijalne imovine
MRSJS 12 - Zalihe
MRSJS 13- Najmovi
MRSJS 16 – Ulaganje u nekretnine
MRSJS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema
MRSJS 21 – Umanjenje imovine koja ne stvara novac
MRSJS 26 – Umanjenje imovine koja stvara novac
MRSJS 27 - Poljoprivreda

MRSJS 31 – Nematerijalna imovina
MRSJS 32 – Ugovori o koncesiji usluga; davatelj koncesije
II.2. Standardi koji uređuju područje financijske imovine
MRSJS 28 – Financijski instrumenti – prezentiranje (prije MRSJS 15)
MRSJS 29 – Financijski instrumenti – priznavanje i mjerenje
MRSJS 30 – Financijski instrumenti objavljivanje (prije MRSJS 15)
III. RAČUNOVODSTVENI POSTUPCI ZA PRIHODE
MRSJS 9 - Prihodi od transakcija razmjene
MRSJS 11 – Ugovor o izgradnji
MRSJS 23 – Prihodi od nerazmjenskih transakcija (porezi i transferi)
IV. RAČUNVODSTVENI POSTUPCI ZA RASHODE
MRSJS 5 – Troškovi posudbe
MRSJS 11 - Ugovor o izgradnji
MRSJS 19 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina
MRSJS 25 – Primanja zaposlenih
V. RAČUNVODSTVENO POSTUPANJE S TEČAJNIM RAZLIKAMA
MRSJS 4 – Učinci promjene tečaja strane valute
VI. RAČUNOVODSTVO ULAGANJA U PRIDRUŽENE SUBJEKTE I UDJELE U ZAJEDNIČKIM POTHVATIMA
MRSJS 7 – Ulaganja u pridružene subjekte
MRSJS 8 - Udjeli u zajedničkim pothvatima

Izvor: Vlastita izrada prema podacima dostupnim na https://www.ifac.org/

Dalje u radu kako je prikazano u tablici 2 pojedini međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor temeljeni na načelu nastanka događaja objašnjeni su prema području odnosno kategorijama koje uređuju.

4.2. Izvještavanje i elementi financijskih izvještaja

4.2.1. MRSJS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja

Cilj MRSJS 1 je propisati način na koji financijski izvještaji bi trebali biti prezentirani kako bi se s njima osigurala usporedivost financijskih izvještaja za prethodna razdoblja i s financijskim izvještajima drugih jedinica. Standard postavlja opća načela za prezentiranje financijskih izvještaja upute za njihovu strukturu i minimalne zahtjeve za sadržaj financijskih izvješta sastavljenih prema računovodstvenoj osnovi nastanka događaja.

Standard je primjenjiv u prezentiranju financijskih izvještaja za opće namjene pripremljnih i prezentiranih unutar računovodstvene osnove nastanka događaja u skladu s MRSJS-ima.

Financijski izvještaji opće namjene namijenjeni su da udovolje uobičajenim zahtjevima većine korisnika. Korisnici financijskih izvještaja opće namjene su: porezni obveznici, članovi zakonodavnih tijela, kreditori, dobavljači, mediji, zaposlenici.

MRSJS 1 posebno ističe specifične namjene kojima moraju udovoljiti financijski izvještaji jedinica javnog sektora:[26]

- pribavljanje informacija o izvorima, alokaciji i upotrebi financijskih resursa,
- pribavljanje informacija o tome kako jedinica financira svoje aktivnosti i udovoljava novčanim zahtjevima,
- pribavljanje informacija korisnih u procjeni sposobnosti jedinice za financiranje njenih aktivnosti i udvoljavanje njenim obvezama (redovnim i izvanrednim),
- pribavljanje informacija o financijskim uvjetima i promjenama o njima,
- pribavljanje zbirnih informacija korisnih u procjeni mogućnosti (izvršenja) jedinice u području troškova usluga, efikasnosti i izvršenja.

Financijski izvještaji također trebaju biti prezentirani korisnicima sa svrhom prikazivanja jesu li stečeni i korišteni resursi u skladu sa zakonskim i ugovorenim zahtjevima, uključujući financijska ograničenja ustanovljena od strane nadležnih zakonskih autoriteta i jesu li u skladu sa zakonski usvojenim proračunom.

Potpuni financijski izvještaji uključuju sljedeće dijelove:[27]

- Izvještaj o financijskom položaju,
- Izvještaj o financijskoj uspješnosti,
- Izvještaj o promjenama glavnice,

[26]Tominec B. Sanja et al; op. cit.str. 72.
[27]Tominec B. Sanja et al; op. cit.str. 73.

- Izvještaj o novčanom toku,
- Računovodstvene politike i bilješke.

Navedeni izvještaji mogu imati različite nazive, odnosno izvještaj o financijskom položaju može biti pod nazivom bilanca, izvještaj o uspjehu poslovanja može biti izvještaj o prihodima i rashodima, operativni izvještaj, izvještaj o dobitcima ili gubitcima i sl. S obzirom da nazivi dovoljno upućuju na sadržaj financijskih izvještaja, a istovremeno se putem izabranih naziva upućuje na razlike između financijskih izvještaja jedinica javnog sektora i privatnih (poduzetničkih) jedinica.

Oni trebaju realno prikazati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove subjekta.

4.2.2. MRSJS 2 – Izvještaji o novčanom toku

Sve jedinice javnog sektora koje sastavljaju i prezentiraju financijske izvještaje prema računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, trebaju sastaviti izvještaj o novčanom toku u skladu sa zahtjevima ovog Standarda i prezentirati ga kao sastavni dio svojih financijskih izvještaja za svako razdoblje za koje se prezentiraju financijski izvještaji. Informacije o novčanim tokovima mogu biti korisne korisnicima financijskih izvještaja jedinice u procjeni njenih novčanih tokova te procjeni usklađenosti financijske aktivnosti jedinice sa zakonima i propisima te za donošenje odluka o pribavljanju resursa. Korisnike zanima kako jedinca ostvaruje i kako koristi novac i novčane ekvivalente.

4.2.3. MRSJS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške

Cilj ovog standarda je propisati kriterije za izbor i primjenu računovodstvenih politika zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Standard bi trebao poboljšati važnost i usporedivost financijskih izvještaja kroz razdoblja, ali i usporedivost s financijskim izvještajima drugih subjekata. Ovaj standard bi pri izboru i primjenjivanju računovodstvenih politika i računovodstva promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja greški prethodnog razdoblja, trebale primjeniti sve jedinice javnog sektora osim profitno orijentirani državni subjekti odnosno poduzeća u državnom vlasništvu

koja se upućuju na primjenu MRS-a i MSFI-a jer su to relevantni standardi za poslovne jedinice bez obzira jesu li privatno ili državno vlasništvo.

Kada se MRSJS specifično odnosi na neku transakciju, događaj ili uvjet, računovodstvena politika ili politike primjenjivane na toj stavci moraju biti određene primjenom tog Standarda. Ukoliko ne postoji relevantan Standard koji bi se mogao specifično primjeniti na transakciju, događaj ili uvjet, menadžment će koristiti svoju prosudbu prilikom razvijanja i primjenjivanja računovodstvene politke koja će rezultirati informacijama koje su relevantne korisnicima u procesu donošenja poslovnih odluka i pouzdane jer u financijskim izvještajima vjerno predočuju financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove subjekta, prikazuju ekonomsku vrijednost i bit transakcija, ostalih događaja i uvjeta, a ne samo zakonsku formu, neutralne su i nepristane, temeljene na opreznosti i potpune u svim značajnim aspektima.

4.2.4. – MRSJS – Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji

Ovaj Standard u sastavljanju i prezentiranju konsolidiranih financijskih izvještaja financijskog subjekta primjeniti će subjekt koji sastavlja i prezentira financijske izvještaje temeljem računovodstvene osnove nastanka događaja. Ovaj Standard također treba primjeniti u priznavanju i mjerenju ulaganja u ovisne subjekte, zajednički kontrolirane subjekte i pridružene subjekte kad subjekt odabere ili je obvezan na osnovi nacionalnog propisa, prezentiranti odvojene financijske izvještaje.

Iako se odredbe MRSJS ne odnose na državne poduzetničke subjekte, smjernice ovog Standarda primjeniti će se kada subjekt javnog sektora, koji nije poduzeće u vlasništvu države, ima jedno ili više ovisnih subjekta, zajednički kontroliranih subjekata, ili pridruženih subjekata koji su poduzeća u državnom vlasništvu. Odredbe ovog Standarda u takvim okolnostima trebaju se primjeniti u financijskim izvještajima poduzeća u vlasništvu države te za potrebe sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja matice te za računovodstvo ulaganja u poduzeća u vlasništvu države u odvojenim financijskim izvještajima matice, pothvatnika i ulagača.

4.2.5. – MRSJS 10 – Financijsko izvještavanje u uvjetima hiperinflacije

Ovim Standardom se propisuje računovodstveni tretman u konsolidiranim i pojedinačnim financijskim izvještajima subjekata čija je valuta podložna hiperinflaciji, ali također naglašava i računovodstveni tretman ukoliko valuta prestaje biti podložna hiperinflaciji. U uvjetima

hiperinflacije, izvještavanje o financijskom rezultatu i financijskom položaju je beskorisno ukoliko nema usklađivanja i ponovnog iskazivanja, upravo zato što novac gubi kupovnu moć pa je usporedba vrijednosti događaja i transakcija čak u istom izvještajnom razdoblju, zavaravajuća i navodi na krive zaključke.

Hiperinflacija je definirana ekonomskom situacijom u pojedinoj zemlji, ali ovisi i o sljedećim elementima;[28]

- veći dio populacije preferira držati svoje bogatstvo u nemonetarnoj imovini ili u relativno stabilnoj stranoj valuti,
- preferira se relativno stabilna strana valuta ili čak cijene mogu biti izražene u toj stranoj valuti,
- prodaja i kupnja na kredit je po cijeni koja kompenzira očekivani gubitak zbog gubitka kupovne moći čak i ako je kredit kratkoročan,
- kamatne stope, plaće i cijene vezane su uz cjenovni indeks.

4.2.6. MRSJS 14 – Događaji nakon datuma bilance

Cilj i zadatak ovoga Standarda je propisati kada subjekt treba uskladiti svoje financijske izvještaje za događaje nastale nakon datuma bilance te propisati podatke koje subjekt treba objaviti s datum na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja i događaj nakon datuma bilance.

Ovaj Standard također zahtijeva da subjekti ne sastavljaju svoje financijske izvještaje uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja ako događaji nakon datuma bilance ukazuju na to da takva pretpostavka nije primjerena.

4.2.7. MRSJS 18 – Izvještavanje po segmentima

Cilj MRSJS 18 je utvrditi načela na kojima će se temeljiti priprema i prezentiranje financijskih informacija po segmentima u subjektima javnog sektora, iz razloga kako bi korisnici financijskih izvještaja bolje razumjeli ostvarene rezultate i što realnije sagledali resurse nepohodne za realizaciju glavnih aktivnosti subjekata u prošlosti, a sve da bi se

[28]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 96.

poboljšala transparentnost ukupnog financijskog izvještavanja i podigla razina odgovornosti u realizaciji preuzetih obveza.

Izvješćivanje po segmentima u javnom sektoru zahtijeva da se na jedinstven način koristi pojam segment. Segment se definira kao prepoznatljiva aktivnost ili grupa aktivnosti subjekata za koje postoji potreba da se zasebno pripremaju financijske informacije po segmentu, a u svrhu procjene uspješnosti ostvarivanja ciljeva subjekta u prošlosti i donošenja odluka u budućoj alokaciji resursa.[29]

Ovaj Standard predstavlja integralni dio ukupnog sustava financijskog izvještavanja koncipiranog za potrebe javnog sektora, definiranih MRSJS-om 1, a odnosi se na pripremu i prezentiranje sustava informacija o financijskom položaju, rezultatima, novčanom toku te o promjenama kapitala/glavnice/vlastite imovine što uključuje i bilješke. Prilikom konsolidiranja financijskih izvještaja javnog i profitnog sektora na krovnoj razini, tada postoji i obveza da se informacije po segmentima objave na razini konsolidiranih financijskih izvještaja. Ukoliko u nekoj zemlji je propisima određeno odvojeno izvještavanje za javni i profitni sektor, u tom slučaju se njihova harmonizacija provodi u službi kontrolinga, a informacije po segmentima iskazuju samo na razini konsolidiranih financijskih izvještaja. One nisu uvijek dostatne pa je potrebno prezentirati i dezagregirane financijske i nefinancijske informacije po svakom pojedinom izvještajnom segmentu unutar subjekta, kako bi se osigurale relevantne upravljačke informacije za ocjenu odgovornosti u donošenju poslovnih odluka.

4.2.8. MRSJS 20 – Objavljivanje povezanih stranaka

MRSJS 20 nalaže objavljivanje o postojanju odnosa između povezanih stranka kada postoji kontrola i objavljivanje informacija o transakcijama između subjekata i njegovih povezanih stranaka u određenim okolnostima. Te informacije se nalažu u cilju jačanja odgovornosti i boljeg razumijevanja financijskog položaja i uspješnosti izvještajnog subjekta.

Prilikom objavljivanja informacija o povezanim osobama ključno je:[30]

- identificirati koje stranke kontroliraju ili imaju značajan utjecaj na izvještajni subjekt,
- odrediti koje informacije trebaju biti objavljene u transakcijama s tim strankama.

[29]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 103.
[30]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 114.

4.2.9. MRSJS 22 – Objavljivanje financijskih informacija o sektoru opće države

MRSJS 22 ima za cilj propisati zahtjeve za objavljivanjem za države koje odaberu informacije o sektoru opće države prezentirati u njihovim konsolidiranim financijskim izvještajima. Objavom odgovarajućih informacija o sektoru opće države može se poboljšati transparentnost financijskih izvještaja te omogućiti bolje razumijevanje odnosa između tržišnih i netržišnih aktivnosti države te odnosa između financijskih izvještaja i statističkih osnova financijskog izvještavanja.

Objave koje se zahtijevaju ovim Standardom predstavljaju korisnu poveznicu sa statističkim osnovama financijskog izvještavanja.

Financijski izvještaji države pripremljeni u skladu s MRSJS pružaju pregled:[31]

- kontrolirane imovine i nastalih obveza države,
- troškova usluga što ih pruža država,
- poreza i drugih prihoda prikupljenih za financiranje pružanja tih usluga.

U pojedinim zakonodavstvima financijski izvještaji i proračun države mogu biti izdani u skladu sa statističkim osnovama financijskog izvještavanja. One se usredotočuju na pribavljanje financijskih informacija o sektoru opće države. Sektor opće države obuhvaća takve neprofitne subjekte koji obavljaju netržišne aktivnosti i prvenstveno računaju na dodjele iz državnog proračuna za financiranje usluga što ih obavljaju. Statističke osnove financijskog izvještavanja također mogu osigurati informacije o:[32]

- korporativnom sektoru opće države koji primarno obavlja tržišne aktivnosti,
- javnom sektoru u cjelini.

U nekim zakonodavstvima sukladno statističkim osnovama u sektor opće države bit će uključene neke jedinice koje nisu uključene u konsolidiranim financijskim izvještajima opće države. Ciljevi financijskih izvještaja koji su sastavljeni u skladu sa MRSJS-om i onih sastavljeni u skladu sa statističkim osnovama financijskog izvještavanja razlikuju se u pojedinim pogledima. Izvještaji koji su sastavljeni u skladu sa MRSJS-om pružaju informacije koje su korisne prilikom donošenja odluka i upućuju na odgovornost jedinice za resurse kojima raspolaže i koje kontrolira, dok je svrha financijskih izvještaja pripremljenih u skladu sa statističkim osnovama pružanje informacija potrebnih za analizu i praćenje fiskalne politike na razini sektora opće države.

[31]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 118.
[32]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 119.

4.2.10. – MRSJS 24 – Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima

Stavke MRSJS 24 primjenjuju se na sve jedinice javnog sektora čiji se proračun javno objavljuje. Standard ne zahtijeva obveznu javnu objavu usvojenog proračuna niti zahtijeva da se u financijskim izvještajima objave informacije o (niti da se provede usklađivanje s) usvojenim proračunom koji nije javno objavljen, odnosno ne ulazi u nadležnosti nacionalnih autoriteta pa ne pokriva područje formuliranja i strukture proračuna koji se javno objavljuje.
Obvezna javna objava izvršenja proračuna za sve proračunske korisnike je u dva slučaja:[33]

- ako sastavljaju proračun na obračunskoj osnovi,
- ako se usvojeni proračun javno objavljuje.

4.3. RAČUNOVODSTVENI POSTUPCI ZA IMOVINU I S NJOM POVEZANE OBVEZE

4.3.1. Standardi koji uređuju područje materijalne i nematerijalne imovine

4.3.1.1. MRSJS 12 – Zalihe

Zalihe su imovina:[34]

- u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje,
- u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u postupku pružanja usluga,
- koji se drže za prodaju u redovnom tijeku poslovanja,
- u procesu proizvodnje za takvu prodaju.

Cilj ovog Standarda je definirati računovodstveni postupak za zalihe. U računovodstvu zaliha osnovno pitanje je iznos troška koji treba priznati kao sredstvo i knjižiti ga dalje do priznavanja povezanih prihoda. Definirano je određivanje troška i njegovo kasnije priznavanje kao rashoda, uključujući bilo koje otpisivanje do neto utržive vrijednosti, te metode troška koje se koriste za određivanje troškova zaliha.
Subjekt koji prezentira financijske izvještaje temeljem računovodstvene osnove nastanka događaja obvezan je primjeniti ovaj Standard u računovodstvu na sve zalihe osim:[35]

[33]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 123.
[34]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 130.
[35]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 129.

- nedovršene radove temeljem ugovora o izgradnji, uključivši izravno povezane ugovore o pružanju usluga,
- financijske instrumente,
- biološku imovinu povezanu s poljoprivrednom djelatnošću i poljoprivrednim proizvodom u trenutku žetve,
- radove u tijeku za uslugu koja će biti pružena za nikakvu ili za nominalnu naknadu zauzvrat od primatelja usluge.

Kod većine subjekata javnog sektora zalihe se odnose na pružanje usluga, a ne na kupnju robe koja se drži radi ponovne prodaje. Zalihe u javnom sektoru mogu obuhvaćati: zalihe materijala za održavanje, rezerve energije, zalihe reizdanog novca, zalihe poštanskih markica itd.

4.3.1.2. MRSJS 13 – Najmovi

Najam se klasificira kao financijski ako se prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom, a poslovni ako se ne prenose gotovo svi rizici i koristi koje su povezane s vlasništvom.

MRSJS 13 ima za cilj propisati za najmoprimca i najmodavca odgovarajuće računovodstvene politike i potrebna objavljivanja u svezi s financijskim i operativnim najmovima.

Ovaj standard obvezan je primjeniti subjekt koji sastavlja i prezentira financijske izvještaje temeljem računovodstvene osnove nastanka događaja za sve najmove osim:[36]

- najmove za istraživanje i korištenje minerala, nafte, prirodnog plina i sličnih neregerativnih resursa,
- sporazuma o licencijama za takve predmete kao što su kino filmovi, video zapisi, igrokazi, rukopisi, patenti i autorska prava.

Standard se primjenjuje na sporazume prema kojima se prenosi pravo za korištenje imovine, čak i ako najmodavac može zahtijevati značajne usluge vezane za funkcioniranje i održavanje imovine.

[36]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 133.

4.3.1.3. MRSJS 16 – Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine je ona imovina ili dio imovine koja se koristi s ciljem ostvarivanja prihoda od najma i/ ili povećanja kapitala i ne odnosi se na imovinu koja se koristi za proizvodne svrhe, prodaju dobara ili usluga te administrativne svrhe. Također za prodaju kao uobičajenu svrhu poslovanja.

Ovaj standard ima cilj regulirati računovodstveno priznavanje i mjerenje ulaganja u nekretnine. Ulaganje u nekretnine predstavlja poseban oblik imovine, koja stvara novčane tijekove, uglavnom neovisne od novčanih tijekova ostalih oblika imovine koju subjekt priznaje, mjeri i iskazuje u svojim financijskim izvještajima.

4.3.1.4. MRSJS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se prema ovome Standardu definira kao skupina materijalnih sredstava koju subjekt posjeduje za korištenje u redovnom poslovanju, u isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog razdoblja te ovaj Standard ima za cilj propisati za njih računovodstveni postupak.

Temeljna pitanja računovodstvenog tretmana odnose se na vremenski okvir priznavanja sredstava, utvrđivanje knjigovodstvenih iznosa i s njima povezanih troškova amortizacije imovine koja je predmet priznavanja.

4.3.1.5. MRSJS 21 – Umanjenje imovine koja ne stvara novac

Imovina koja ne stvara novac može se definirati kao jedinica imovine ili najmanja skupina imovine koja se ne može identificirati kao jedinica koja stvara novac.

Ovaj Standard za cilj ima dati savjete u vidu postupaka koje subjekt treba poduzeti kako bi se utvrdila provedba umanjenja imovine koja ne stvara novac te kako bi se omogućilo priznavanje gubitaka od umanjenja u financijskim izvještajima. Također određuje kada subjekt treba poništiti gubitak od umanjenja imovine te propisuje smjernice za objavu informacija.

4.3.1.6. MRSJS 26 – Umanjenje imovine koja stvara novac

Imovina koja stvara novac može se definirati kao jedinica imovine ili najmanja skupina imovine koja se može identificirati, a koja stvara novčane tijekove od neprekinute upotrebe i koji su uvelike neovisni od novčanih tijekova od ostale imovine ili drugih skupina imovine, odnosno možemo ju definirati kao imovinu koja se drži s ciljem ostvarivanja povrata uloženih sredstava tj. imovina od koje subjekt očekuje da će poput svake druge imovine na tržištu ostvarivati pozitivne novčane tijekove.[37]

Ovaj Standard za cilj ima dati savjete u vidu postupaka koje subjekt treba poduzeti kako bi se utvrdila provedba umanjenja imovine koja stvara novac te kako bi se omogućilo priznavanje gubitaka od umanjenja u financijskim izvještajima. Standard određuje kada subjekt treba poništiti gubitak od umanjenja imovine te propisuje smjernice za objavu informacija.

4.3.1.7. MRSJS 27 – Poljoprivreda

Standard 27 za cilj ima propisati računovodstveni tretman i objave za poljoprivrednu aktivnost.

Subjekt koji priprema i prezentira financijske izvještaje temeljem računovodstvene osnove nastanka događaja obvezan je primijeniti ovaj Standard za sljedeće povezano s poljoprivrednom aktivnošću;[38]

- biološku imovinu,
- poljoprivredne proizvode u trenutku berbe.

4.3.1.8. MRSJS 31 – Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je utvrdiva nematerijalna imovina bez fizičke supstance. Standard 31 ima za cilj propisati računovodstveni tretman za nematerijalnu imovinu, te način na koji mjeriti knjigovodstvenu vrijednost nematerijalne imovine, zahtijeva posebne objave o nematerijalnoj imovini.

[37]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 159.
[38]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 168.

4.3.1.9. MRSJS 32 – Ugovor o koncesiji usluga: davatelj koncesije

Standard 32 ima za cilj regulirati računovodstvena pitanja iz ugovora o koncesiji usluga u sustavu financijskog izvještavanja davatelja koncesije, odnosno propisati smjernice za priznavanje i mjerenje imovine koja je predmet ugovora o koncesiji i s njome povezanih obveza, prihoda i rashoda te objavljivanja informacija o istima.
Ovaj standard osigurava da imovina koja je predmet ugovora o koncesiji i njeno financiranje budu predmet računovodstvenog priznavanja i izvještavanja čime se potiče transparentnost i odgovornost subjekata javnog sektora.

4.3.2. Standardi koji uređuju područje financijske imovine

4.3.2.1. MRSJS 15 – Financijski instrumenti: objavljivanje i prezentiranje

Standard 15 zamijenjen je standardima MRSJS 28, MRSJS 29 i MRSJS 30.

4.3.2.2. MRSJS 28 – Financijski instumenti: Prezentiranje

MRSJS 28 ima za cilj propisati načela prezentiranja financijskih instrumenta kao obveze ili vlasničkih instrumenta te načela prijeboja financijske imovine i financijskih obveza. Odnosi se na klasifikaciju financijskih instrumenata, iz perspektive izdavatelja, u financijsku imovinu, financijske obveze i vlasničke instrumente, klasifikaciju kamata, dividendi i sličnih raspodjela, gubitaka i dobitaka, i okolnosti u kojima se provodi prijeboj financijske imovine i financijskih obveza.

4.3.2.3. MRSJS 29 – Financijski instrumenti: Priznavnaje i mjerenje

Ovaj standard za cilj ima propisivanje načela za priznavanje i mjerenje financijske imovine, financijskih obveza i nekih ugovora pri kupnji ili prodaji nefinancijskih stavaka.

4.3.2.4. MRSJS 30 – Financijski instumenti: Objavljivanje

Standard 30 zahtijeva od subjekata pružanje objava u njihovim financijskim izvještajima koje korisnicima omogućuje vrednovanje:[39]

- značajnosti financijskih instrumenata za financijski položaj i poslovanje subjekata,
- prirodu i doseg rizika koji proizlaze iz financijkog instrumenta kojem je subjekt izložen tijekom razdoblja i na kraju izvještajnog razdoblja, i na koji način subjekt upravlja tim rizicima.

4.4. Računovodstveni postupci za prihode

4.4.1. MRSJS 9 – Prihodi od transakcija razmjene

Dohodak se definira kao povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva imovine ili smanjenja obveza kojima se uvećava glavnica, a različiti su od prinosa sudionika u vlasništvu.[40] U definiciju dohotka se pri tome uključuju i prihodi i ostali dobici.

MRSJS 9 za cilj ima regulirati računovodstveni postupak za prihode ostvarene u transakcijama i događajima razmjene. Primarna namjena standarda je odrediti kada se priznaje prihod, a on se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u jedinice javnog sektora i kada se te koristi pouzdano mogu izmjeriti.

Jedinica javnog sektora koja sastavlja i prezentira financijske izvještaje primjenom načela nastanka događaja trebala bi primjeniti ovaj standard za prihode ostvarene u transakcijama razmjene i događajima:[41]

- obavljanje usluga,
- prodaje robe,
- davanjem na korištenje imovine kojim se ostvaruju kamate, tantijeme i dividende.

MRSJS 9 se ne primjenjuje na transakcije ostvarenja prihoda bez protučinidbe. Transakcije razmjene su one u kojima jedinica javnog sektora prima imovinu ili usluge, ili podmiruje obvezu, za koju izravno daje približno jednaku vrijednost drugoj strani u razmjeni.

[39]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 190.
[40]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 195.
[41]Tominec B. Sanja et al; ibid.

Transakcije bez protučinidbe obuhvaćaju primjenu prisile (izravni ili neizravni porezi, carine i kazne), potpore i donacije.

4.4.2. MRSJS 11 – Ugovor o izgradnji

MRSJS 11 ima za cilj propisati računovodstveni postupak prihoda i troškova povezanih s ugovorima o izgradnji. Standard identificira aranžmane koji moraju biti klasificirani kao ugovori o izgradnji, pruža smjernice o vrstama ugovora o izgradnji koji se mogu pojaviti u javnom sektoru i određuje osnove priznavanja i objavljivanja troškova ugovora te ako je relevantno, prihoda ugovora.

4.4.3. MRSJS 23 – Prihodi od nerazmjenskih transakcija (porezi i transferi)

MRSJS 23 je prvi računovodstveni standard koji na međunarodnoj razini uređuje problematiku računovodstvenog priznavanja prihoda javnog sektora. Razlozi za standardiziranje prihoda od poreza i transfera jesu:[42]

- prihodi koji se ostvaruju bez protučinidbe čine najveći dio ukupno ostvarenih prihoda jedinica javnog sektora,
- do postavljanja i objave ovog standarda nije bilo opće prihvaćenih međunarodnih standarda koji reguliraju priznavanje i mjerenje poreznih prihoda.

Cilj Standarda je propisati zahtjeve financijskog izvještavanja o prihodima koji su nastali iz transakcija bez protučinidbe, a nisu transakcije kojima se ostvaruje rast u poslovnim kombinacijama.

4.5. Računovodstveni postupci za rashode

4.5.1. MRSJS 5 – Troškovi posude

MRSJS 5 ima cilj propisati računovodstvene postupke za troškove posudbe. Troškovi posude ovim standardom su definirani kao kamate i drugi troškovi koji nastanu subjektu u svezi s posudbom sredstava.

U troškove posude mogu se uključiti:[43]

- kamate na dopuštena prekoračenja po bankovnom računu,

[42]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 207.
[43]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 222.

- kratkoročne i dugoročne posudbe,
- amortizacija diskonta ili premije vezane za posudbu,
- amortizacija pomoćnih troškova koji nastaju u svezi s aranžmanima posudbe,
- financijski troškovi financijskog najma priznatog u skladu s MRSJS 13,
- tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti.

Standard većinom zahtijeva da se troškovi posudbe odmah priznaju kao rashodi, ali također dopušta i kapitalizaciju troškova posudbe koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva kao alternativni dozvoljeni postupak.

4.5.2. MRSJS 19 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina

MRSJS 19 definira rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđenu imovinu te identificira uvjete u kojima rezerviranja trebaju biti priznata, način na koji bi trebala biti procijenjena i način na koji se o njima treba objavljivati. Standard zahtijeva informacije o nepredviđenim obvezama i nepredviđenoj imovini u bilješkama uz financijske izvještaje kako bi korisnici što bolje razumjeli njihovu prirodu, vrijeme u kojem nastaju i dospijevaju i iznos.

4.5.3. MRSJS 25 – Primanja zaposlenih

Standard propisuje računovodstveno praćenje i objavljivanje primanja zaposlenih. Standard zahtijeva priznavanje:[44]

- obveza, kada zaposlenik je pružio uslugu u zamjenu za primanja koja će mu biti plaćena u budućnosti,
- rashoda, kada subjekt troši ekonomsku korist koja proizlazi iz usluge koju je zaposleni pružio u zamjenu za svoja primanja.

Standard se ne bavi izvještavanjem o mirovinskim planovima zaposlenika te o primanjima koja proizlaze iz složenih programa socijalnog osiguranja koji nisu nastali u zamjenu za uslugu koju je pružio zaposlenik ili bivši zaposlenik subjekta javnog sektora.

MRSJS 25 trebaju primjeniti svi poslodavci u računovodstvu za sva primanja zaposlenih, osim transakcija vezanih uz dionice.

[44]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 234.

Primanja zaposlenih uključuju sljedeće kategorije:[45]

- kratkoročna primanja zaposlenih,
- primanja poslije prestanka zaposlenja,
- ostala dugoročna primanja zaposlenih,
- otpremnine.

4.6. Računvodstveno postupanje s tečajnim razlikama

4.6.1. MRSJS 4 – Učinci promjene tečaja stranih valuta

MRSJS 4 se bavi računovodstvenim tretmanom tečajnih razlika u sustavu proračuna. Za cilj ima kako uključiti transakcije u stranim valutama i inozemno poslovanje u financijske izvještaje subjekta. Temeljno pitanje na koje ovaj Standard odgovara je koji valutni tečaj primjeniti te kako prikazati učinke promjena valutnih tečajeva u financijskim izvještajima.

4.7. Računovodstvo ulaganja u pridružene subjekte i udjele u zajedničkim pothvatima

4.7.1. MRSJS 7 – Ulaganja u pridružene subjekte

MRSJS 7 definira računovodstvo ulaganja u pridružene subjekte i primjenjuje se samo na one pridružene subjekte u kojima posjeduje vlasnički udio.
Pridruženi subjekt je subjekt, uključujući i onaj koji nije pravna osoba, kao što je ortakluk, koji nije ni ovisni subjekt niti udjel u zajedničkom pothvatu, a nad kojim ulagatelj ima značajan utjecaj.

4.7.2. MRSJS 8 – Udjeli u zajedničkim pothvatima

Ovaj standard u računovodstvu udjela u zajedničkim pothvatima i izvještavanju o imovini, obvezama, prihodima i rashodima zajedničkog pothvata, financijskim izvještajima pothvatnika i ulagača, neovisno o strukturama i oblicima prema kojima se odvijaju aktivnosti zajedničkog pothvata obvezan je primjeniti subjekt koji sastavalja i prikazuje financijske izvještaje temeljem računovodstvene osnove nastanka događaja.

[45]Tominec B. Sanja et al; ibid.

Zajednički pothvat je ugovoreni aranžman u kojem dvije ili više osoba poduzima ekonomsku aktivnost koja je podvrgnuta zajedničkoj kontroli.

Ovaj Standard prepoznaje tri oblika zajedničkih pothvata:[46]

- zajednički kontrolirane djelatnosti,
- zajednički kontrolirana imovina,
- zajednički kontrolirani subjekti.

[46]Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 254.

5. MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARDI ZA JAVNI SEKTOR (MRSJS/IPSAS) KAO OSNOVA ZA RAZVOJ EUROPSKIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARA ZA JAVNI SEKTOR (EPSAS)

Europski računovodstveni standardi za javni sektor temeljiti će se na implementaciji obračunske osnove u računovodstvu proračuna, ali i budžetiranju (proračunu), odnosno samom procesu pripreme i izvršavanja proračuna, a kao referentna osnova za izradu EPSAS-a poslužit će sadašnji IPSAS. Riječ je o nastavku procesa harmonizacije računovodstvenih osnova na kojima se zasniva proračun pojedine zemlje članice EU. Usklađenost ciljeva financijskog izvještavanja s prihvaćenim proračunom bi trebao biti rezultat započetih procesa, a isto je moguće samo pod uvjetom da se proračun i računovodstveni sustav temelje na istoj računovodstvenoj osnovi.[47]

Razvoj EPSAS-a potaknut je:

- stavom da se u današnje vrijeme kada države članice jamče za javni dug pojedinih zemalja članica, nije prihvatljivo temeljiti proračun na isključivo novčanoj osnovi,
- stajalištem da je potrebno ojačati usporedivost proračuna zemalja članica, odnosno poticati reformu sustava budžetiranja (proces planiranja i izvršavanja proračuna) prema usvajanju obračunske osnove, u cilju jačanja fiskalne transparentnosti Unije,
- činjenicom da su odredbe IPSAS-a više orijentirane prema reformi financijskog izvještavanja subjekata u sektoru opće države, a manje prema reformi izvještavanja o proračunu, odnosno prema budžetiranju,
- činjenicom da je proces primjene i usvajanja IPSAS-a u zemljama članicama EU otežan i složen te je potrebno ustrajati na daljnjem razvoju odredbi IPSAS, a u cilju što potpunije primjene istih.

Kao referentni okvir i pogodnu osnovu za budući razvoj harmoniziranih računovodstvenih standarda za javni sektor u Europskoj Uniji, postojeći IPSAS klasificirat će se u tri skupine:[48]

- standardi koji se mogu usvojiti jer zahtijevaju tek manje prilagodbe smijernica,
- standardi koje je potrebno većim dijelom doraditi /prilagoditi u svrhu usvajanja,
- standardi koje je nužno suštinski izmijeniti ili zamijeniti novim prijedlogom standarda.

Pri upravljanju procesom izrade Europskih računovodstvenih standarda za javni sektor Europska će komisija djelomično slijediti smjernice modela koji je korišten pri upravljanju

[47] Tominec B. Sanja et al; op. cit. str .5.
[48] Tominec B. Sanja et al; op. cit. str. 6.

procesom izrade Međunarodnih računovodstvenih standarda uvažavajući pritome specifičnosti javnog sektora.

Pri izradi EPSAS-a minimizirat će se različitosti u odnosu na Europski sustav nacionalnih i regionalnih računa.

Usvajanje EPSA-a je srednjoročni proces koji će se odvijati fazno i postupno i koji će se prvenstveno fokusirati na one računovodstvene kategorije koje zahtijevaju što skoriju harmonizaciju, a to su prihodi i rashodi (porezi, socijalne naknade, obveze i financijska imovina).

Komisija će u suradnji sa državama članicama, pristupiti izradi nacrta temeljnih Europskih računovodstenih načela za javni sektor kao i izrada nacrta regulatornog okvira, a za očekivati je da će primjena budućih EPSA-a biti limitirana za male subjekte javnog sektora.

Sadržaj svakog pojedinog standarda temeljiti će se na obračunskoj računovodstvenoj osnovi, dvojnom knjigovodstvu, međunarodno usklađenom financijskom izvještavanju i na konzistentnosti s ESA načelima.

6. AKTUALNOSTI U RADU ODBORA ZA MEĐUNARODNE RAČUNOVODSTVENE STANDARDE ZA JAVNI SEKTOR

Svi do sada objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor i reizdanja istih dostupna su javnosti u elektronskom obliku na web stranici Odbora.

Standardi se na godišnjoj razini publiciraju kroz jedinstvenu publikaciju Priručnik kao skup izjava vezanih uz međunarodno računovodstvo javnog sektora. Navedena publikacija izdaje se u dva dijela i sadrži reizdanja standarda objavljenih u prethodnim godinama i izdanja novih standarda nastalih u prethodnoj godini. Izmjene i dopune standarda rezultat su godišnjih projekata unapređenja sadržaja standarda koje Odbor kontinuirano provodi – Izmjene MRSJS. Priručnik sadrži i pojmovnik te predgovor MRSJS.

Odbor je objavio od 01.01. 2017. godine nekoliko novih standarda koji su djelomično zamijenili pojedine standarde. Riječ je o sljedećim standardima:

- MRSJS 33 - Prva primjena IPSAS utemeljenih na obračunskoj osnovi,
- MRSJS 34 – Nekonsolidirani financijski izvještaji,
- MRSJS 35 – Konsolidirani financijski izvještaji,
- MRSJS 36 – Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate,
- MRSJS 37 - Zajednički aranžamani
- MRSJS 38 – Objavljivanje udjela u drugim subjektima,
- MRSJS 39 – Pogodnosti zaposlenika
- MRSJS 40 - Kombinacije u javnom sektoru

Također planiran je i nacrt standarda kojima bi se regulirale smjernice za računovodstvo naslijeđene imovine i vojne imovine.

Nužna pretpostavaka potpune primjene IPSAS je primjena obračunske osnove, ali i adekvatan prijevod standarda. IPSAS nisu dostupni na hrvatskom jeziku u službenom obliku. Do sada objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor i reizdanja istih dostupni su javnosti na engleskom jeziku u elektronskom obliku na web stranici Odbora te je 2015. godine predstavljena knjiga *Harmonizacija proračunskog računovodstva u Republici Hrvatskoj s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor* gdje su svi objavljeni standardi do tada pojašnjeni.

6.1. Primjena MRSJS/IPSAS unutar članica EU

Eurostat je proveo studiju o prikladnosti primjene IPSAS. Ispitivanje se provelo u 25 zemalja, te je 68 zaprimljenih priloga iz javnih konzultacija. Glavni zagovornici primjene IPSAS su nacionalni i međunarodni odbori za standarde, profesionalna udruženja i ministarstva financija, a protiv uvođenja su uglavnom uredi za državnu reviziju

Glavno pitanje je bilo smatraju li se IPSAS prikladnima za primjenu u državnom računovodstvu članica EU. IPSAS prikladnim za primjenu u državnom računovodstvu smatra 38%, 31% ih smatra da bi IPSAS bili tek djelomično prikladnim, dok 28% ispitanika ih smatra neprikladnim.

Glavni razlozi za prihvat da su bili: povećanje stupnja eksterne odgovornosti i kontrole, cjelovitost i usporedivost informacija, izbjegavanje troškova koji su neizbježni u razvoju nacionalnih računovodstvenih standarda, potpora unapređenju sustava financijskog upravljanja, prošireni obuhvat računovodstvenih informacija za mjerenje uspješnosti, bolje upravljanje imovinom i obvezama, bolje sagledavanje učinaka odluka javnog menadžmenta na financijski položaj subjekata javnog sektora, trend usvajanja IPSAS (zemlje, regije, međunarodne organizacije).

Razlozi za djelomično prihvaćanje su sljedeći: ne pokrivaju sve specifičnosti karakteristične za poslovanje sektora opće države, značajni troškovi i vrijeme potrebni za proces prilagodbe, nisu pogodni za pripremu statističkih podataka i financijsko izvještavanje u uvjetima prekomjernih deficita, nekompatibilnost IPSAS sa nacionalnim regulatornim okvira pojedinih zemalja, potreba za prilagodbom i unapređenjem nacionalnih računovodstvenih i izvještajnih okvira.

Razlozi za neprihvaćanje su: nedorečenost smjernica IPSAS u odnosu na specifičnost zahtjeva u državnom računovodstvu i financijskom izvještavanju (npr. pitanje oporezivanja, socijalnih primanja, mirovina), složenost u provedbi smjernica IPSAS za manje subjekte/jedinice sektora opće države, česta revizija/dorada postojećih standarda, činjenica da su za većinu IPSAS kao predložak poslužili standardi koje susrećemo u profitnom sektoru, nedovoljna informiranost zemalja o standardima te nedostatak iskustava koja potvrđuju prednosti primjene IPSAS.

7. PRIMJENA MRSJS/IPSAS UNUTAR OSNOVNE ŠKOLE VERUDA

7.1. O Osnovnoj školi Veruda

Osnovna škola Veruda Pula je pravna osoba i upisana je u sudski registar nadležnog Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta upisa broj (MBS) 040065170 te u zajednički elektronski upisnik ustanova osnovnog i srednjeg školstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Škola je javna ustanova.

Osnivač Škole je grad Pula. Škola je pravni slijednik IX. OSNOVNE ŠKOLE. Naziv Škole je Osnovna škola VERUDA PULA. Sjedište Škole je u Puli, Banovčeva 27.

Školu zastupa i predstavlja ravnatelj. Djelatnost škole je osnovno obrazovanje. Djelatnost osnovnog obrazovanja obuhvaća odgoj i obvezno osnovno školovanje te druge oblike obrazovanja djece i mladih. Djelatnost Škole obavlja se kao javna služba.

Na temelju javnih ovlasti Škola obavlja sljedeće poslove:

- upise i ispise iz škole s vođenjem odgovarajuće evidencije i dokumentacije
- organizaciju i izvođenje nastave i drugih oblika odgojno-obrazovnog rada s učenicima i vođenje odgovarajućih evidencija
- vrednovanje i ocjenjivanje učenika i vođenje odgovarajućih evidencija o tome i vođenje evidencija o učeničkim postignućima
- izricanje pedagoških mjera i vođenje evidencija o tim mjerama
- organiziranje predmetnih i razrednih ispita i vođenje evidencije o njima
- izdavanje javnih isprava
- izdavanje potvrda
- upisivanje podataka o odgojno-obrazovnom radu u e–maticu – zajednički elektronički upisnik ustanova.

Škola je pri obavljanju poslova na temelju javnih ovlasti te odlučivanju na temelju javnih ovlasti o pravima, obvezama ili pravnim interesima učenika, roditelja ili skrbnika učenika, te

drugih fizičkih ili pravnih osoba dužna postupati prema odredbama Zakona o općem upravnom postupku, postupovnim odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi i ostalih propisa kojima se uređuje djelatnost osnovnog školstva.

Odgoj i osnovno obrazovanje ostvaruje se na temelju nacionalnog kurikuluma, nastavnih planova i programa i školskog kurikuluma. Škola radi na temelju školskog kurikuluma i godišnjeg plana i programa.

Škola radi u petodnevnom radnom tjednu u jednoj smjeni, o čemu odlučuje Školski odbor u skladu s prostornim, kadrovskim i drugim uvjetima rada te Državnim pedagoškim standardom osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja. Nastava se izvodi na hrvatskom jeziku i latiničnom pismu. Nastava se izvodi u klasičnim i specijaliziranim učionicama te na drugim mjestima i ustanovama sukladno godišnjem planu i programu škole te školskom kurikulumu.

Nastava se ustrojava po razredima, a izvodi u razrednim odjelima i odgojno-obrazovnim skupinama.

U Školi se ustrojavaju dvije službe:

1. stručno-pedagoška
2. administrativno-tehnička.

Stručno-pedagoška služba obavlja poslove u svezi s izvođenjem nastavnog plana i programa, neposrednog odgojno obrazovnog rada s učenicima, aktivnostima u skladu s potrebama i interesima učenika te promicanjem stručno-pedagoškog rada Škole, u skladu sa zakonom, provedbenim propisima, godišnjim planom i programom rada Škole i školskim kurikulumom.

Administrativna služba obavlja opće, pravne i kadrovske poslove, računovodstvene i knjigovodstvene poslove, poslove vođenja i čuvanja pedagoške dokumentacije i evidencije, ostvarivanja prava učenika, roditelja i radnika.

Pomoćno-tehnička služba obavlja poslove tehničkog održavanja i rukovanja opremom i uređajima, poslove pružanja usluga marendi i obroka u produženom boravku, poslove održavanja čistoće objekata i okoliša te druge poslove u skladu sa zakonom, provedbenim propisima i godišnjim planom i programom rada Škole.

Za obavljanje djelatnosti Škola osigurava sredstva iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i (područne) regionalne samouprave, proračuna osnivača, uplatama od roditelja učenika i donacija .

Sredstva za obavljanje djelatnosti raspoređuju se financijskim planom.

U svezi s financijskim poslovanjem Škole ravnatelj je ovlašten i odgovoran:

- za zakonitost, učinkovitost, svrhovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima
- za planiranje i izvršavanje dijela proračuna
- za ustroj te zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva.

7.2 . Izvještavanje i elementi financijskih izvještaja u OŠ Veruda

U osnovnoj školi Veruda primjenjuju se MRSJS vezani uz izvještavanje i elemente financijskih izvještaja. To su sljedeći MRSJS;

- MRSJS 1 - prezentiranje financijskih izvještaja,
- MRSJS 3 – računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške
- MRSJS 24 – objavljivanje proračunskih informacija o financijskim izvještajima

Osnovna škola Veruda objavljuje financijske izvještaje na vlastitoj internet stranici u dokumentima.

MRSJS 1 – prezentiranje financijskih izvještaja primjenjuje se u OŠ Veruda jer kao proračunski korisnik treba prezentirati svoje financijske izvještaje kako bi se osigurala usporedivost i sa financijskim izvještajima za prethodna razdoblja, ali i financijskim izvještajima drugih jedinica. OŠ Veruda svoje financijske izvještaje prezentira i objavljuje na vlastitoj web stanici u dokumentima te su financijski izvještaji također dostupni i na Fininim stranicama. OŠ Veruda kao i ostali proračunski korisnici objavljuje svoje financijske izvještaje kako bi udovoljila uobičajenim zahtjevima većine korisnika kao npr. poreznih obveznika, članova zakonodavnih tijela, medija, zaposlenika itd.

OŠ Veruda svoje financijske izvještaje dostavlja nadležnoj jedinici lokalne i regionalne (područne) samouprave odnosno Gradu Puli i Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta.

U prilogu 1 nalaze se financijski izvještaji OŠ Veruda za 2016. godinu., a to su;

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- Bilanca
- Izvještaj o obvezama

U prilogu 2 se nalaze bilješke uz navedene financijske izvještaje koje sadrže informacije kao dopunu onima koje su prezentirane u navedenim izvještajima.

MRSJS 3 – računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške u OŠ Veruda kao i u drugim školama ima za cilj poboljšati važnost i usporedivost financijskih izvještaja subjekata kako kroz razdoblja tako i s financijskim izvještajima drugih OŠ.

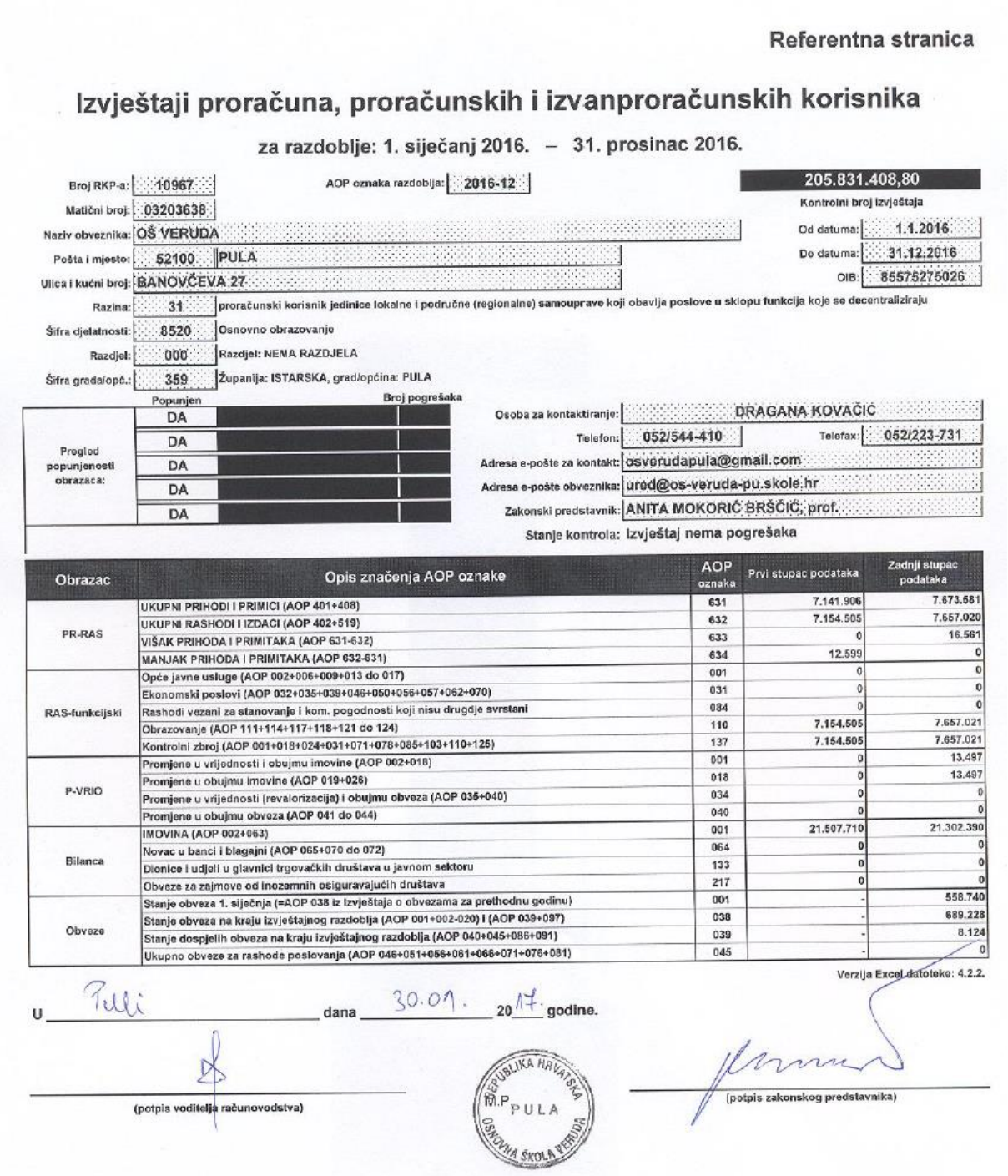
MRSJS 24 - objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima primjenjuje se i u OŠ Veruda jer se njen plan javno objavljuje, a ovaj standard primjenju svi proračunski korisnici čiji se proračun javno objavljuje.

Ovaj standard zahtijeva usporedbu tekućih (ostvarenih) iznosa (izvršenja proračuna) s planiranim iznosima.

U prilogu 3 možemo vidjeti realizaciju proračunskih sredstava planiranih i ostvarenih gdje se vidi koliko je OŠ Veruda planirala utrošiti sredstava, a koliko je zapravo potrošila.

Tu možemo vidjeti da je OŠ Veruda ostvarila što se tiče prihoda, a i rashoda manje nego što je planirala.

Slika 3: Refentna stranica financijskih izvještaja OŠ Veruda 2016.



Referentna stranica

Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

za razdoblje: 1. siječanj 2016. – 31. prosinac 2016.

Broj RKP-a: 10967 | AOP oznaka razdoblja: 2016-12 | 205.831.408,80 Kontrolni broj izvještaja

Matični broj: 03203638

Naziv obveznika: OŠ VERUDA | Od datuma: 1.1.2016

Pošta i mjesto: 52100 PULA | Do datuma: 31.12.2016

Ulica i kućni broj: BANOVČEVA 27 | OIB: 85575275026

Razina: 31 proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje

Razdjel: 000 Razdjel: NEMA RAZDJELA

Šifra grada/općine.: 359 Županija: ISTARSKA, grad/općina: PULA

Pregled popunjenosti obrazaca:	Popunjen	Broj pogrešaka
	DA	
	DA	
	DA	
	DA	
	DA	

Osoba za kontaktiranje: DRAGANA KOVAČIĆ

Telefon: 052/544-410 Telefax: 052/223-731

Adresa e-pošte za kontakt: osverudapula@gmail.com

Adresa e-pošte obveznika: ured@os-veruda-pu.skole.hr

Zakonski predstavnik: ANITA MOKORIĆ BRŠČIĆ, prof.

Stanje kontrola: Izvještaj nema pogrešaka

Obrazac	Opis značenja AOP oznake	AOP oznaka	Prvi stupac podataka	Zadnji stupac podataka
PR-RAS	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	7.141.906	7.673.681
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	7.154.505	7.657.020
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	0	16.561
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	12.599	0
RAS-funkcijski	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	0	0
	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	0	0
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	0	0
	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	7.154.505	7.657.021
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	7.154.505	7.657.021
P-VRIO	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	13.497
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	13.497
	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	21.507.710	21.302.390
	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	0	0
	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 1. siječnja (=AOP 038 iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	-	558.740
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	-	689.228
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	-	8.124
	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	-	0

Verzija Excel datoteke: 4.2.2.

U Puli dana 30.01. 2017. godine.

(potpis voditelja računovodstva)

M.P. REPUBLIKA HRVATSKA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA

(potpis zakonskog predstavnika)

Izvor: internet sranica škole; http://os-veruda-pu.skole.hr/dok

Na slici 3 možemo vidjeti kako izgleda referenta stranica za 2016. godinu za OŠ Veruda. Tu se vide osnovni podaci o školi kao i obrasci koji su popunjeni i vrijednosti temeljnih stavki svakog obrasca.

7.3. Računovodstveni postupci za imovinu i s njom povezane obveze u OŠ Veruda

Kod računovodstvenih postupaka za imovinu i s njom povezanih obveza možemo istaknuti MRSJS 17 – nekretnine postrojenja i oprema. Standard definira nekretnine, postrojenja i opremu kao skupinu materijalnih sredstava koju subjekt posjeduje za korištenje u redovnom poslovanju i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog razdoblja. Kod ovog standarda bitno je istaknuti vremenski okvir priznavanja sredstava, utvrđivanje knjigovodstvenih iznosa i s njima povezanih troškova amortizacije imovine koja je predmet priznavanja.

Slika 4: Primka – peć za keramiku

knjizenje MAT Page 1 of 1

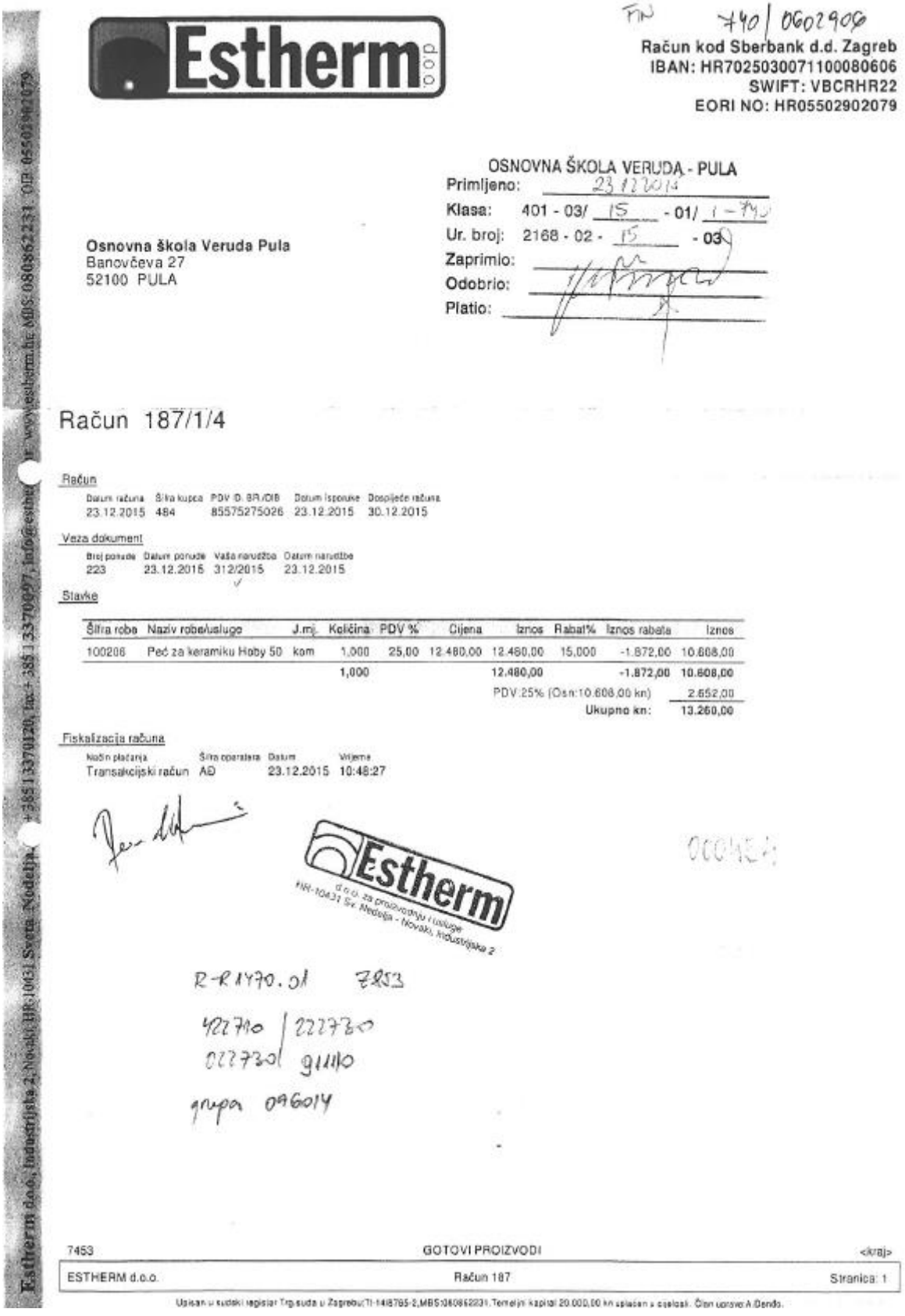
OSNOVNA ŠKOLA VERUDA
PULA BANOVČEVA 27
Primka br.16
datum: 31/12/2015
naziv: UR 2015

r/b	šifra	naziv	konto	datum	datum upotrebe	količina	nabavna cijena	otpisano	iznos	napomena
1	000446	TV LED SAMSUNG	022210	07/10/2015	07/10/2015	1	2.699,90	0,00	2.699,90	UR 532 PEVEC
2	000447	LAPTOP DELL INSPIRION	022210	01/04/2015	04/04/2015	1	3.299,00	0,00	3.299,00	UR 126,LINKS
3	000448	ŠKOLSKA KLUPA	022210	16/11/2015	16/11/2015	45	15.187,50	0,00	15.187,50	DONACIJA MONTONE
4	000449	ŠLOLSKA STOLICA	022210	16/11/2015	16/11/2015	90	13.050,00	0,00	13.050,00	DONACIJA MONTONE
5	000453	PROJEKTOR SMART	02251	24/12/2015	24/12/2015	1	5.250,00	0,00	5.250,00	UR 758,OPSTANAK
6	000455	PROJEKTOR SA STALKOM	02251	31/12/2015	31/12/2015	2	12.155,75	0,00	12.155,75	UR 771 ORSTANAK
7	000451	TORZO SA LEDNOM MOŽDINOM	022730	23/12/2015	23/12/2015	1	5.235,00	0,00	5.235,00	UR 743 tehnomodeli
8	000452	INTERAKTIVNA PLOČA	022730	24/12/2015	24/12/2015	1	11.575,00	0,00	11.575,00	UR 759,760,OPSTANAK
9	000454	PEĆ ZA KERAMIKU	022730	23/12/2015	23/12/2015	1	13.260,00	0,00	13.260,00	UR 740,ESTHERM
10	000450	KONTROLER KS U2	022732	30/11/2015	30/11/2015	1	7.187,50	0,00	7.187,50	UR 655
						UKUPNO	88.899,65	0,00	88.899,65	

file:///C:/leprinka/osa/prometprimka.html 11.3.2016.

Izvor: interna dokumentacija OŠ Veruda

Slika 5: Račun – peć za keramiku



Estherm d.o.o.

FIN 740/0602908
Račun kod Sberbank d.d. Zagreb
IBAN: HR7025030071100080606
SWIFT: VBCRHR22
EORI NO: HR05502902079

OSNOVNA ŠKOLA VERUDA - PULA
Primljeno: 23.12.2014
Klasa: 401 - 03/ 15 - 01/ 1 - 740
Ur. broj: 2168 - 02 - 15 - 03
Zaprimio:
Odobrio:
Platio:

Osnovna škola Veruda Pula
Banovčeva 27
52100 PULA

Estherm d.o.o., Industrijska 2, Nova Vas, HR-10431 Sveta Nedelja, +385 1 3370120, fax: +385 1 3370097, info@estherm.hr, www.estherm.hr, MBS: 080862231, OIB: 05502902079

Račun 187/1/4

Račun

Datum računa	Šifra kupca	PDV ID BR/OIB	Datum isporuke	Dospijeće računa
23.12.2015	484	85575275026	23.12.2015	30.12.2015

Veza dokument

Broj ponude	Datum ponude	Vaša narudžba	Datum narudžbe
223	23.12.2015	312/2015	23.12.2015

Stavke

Šifra roba	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos	Rabat%	Iznos rabata	Iznos
100206	Peć za keramiku Hoby 50	kom	1,000	25,00	12.480,00	12.480,00	15,000	-1.872,00	10.608,00
			1,000			12.480,00		-1.872,00	10.608,00

PDV:25% (Osn:10.608,00 kn) 2.652,00
Ukupno kn: 13.260,00

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Šifra operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	AD	23.12.2015	10:48:27

Estherm d.o.o. za proizvodnju i usluge HR-10431 Sv. Nedelja - Novaki, Industrijska 2

R-R1470.01 7853
422710 / 222730
022730 / 91110
grupa 096014

7453 GOTOVI PROIZVODI <kraj>

ESTHERM d.o.o. Račun 187 Stranica: 1

Upisan u sudski registar Trg.suda u Zagrebu(TI-1468795-2,MBS:080862231,Temeljni kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti. Član uprave A.Đendo.

Izvor: interna dokumentacija OŠ Veruda

Slika 4 i slika 5 prikazuju evidentiranje dugotrajne imovine. Slika 4 prikazuje primku gdje se vidi popis imovine u kojemu je evidentirana i kupljena peć, dok slika 5 prikazuje račun za nabavljenu peć.

7.4. Računovodstveni postupci za rashode u OŠ Veruda

Računovodstveni postupci za rashode obuhvaćaju MRSJS 25 – Primanja zaposlenih. Unutar OŠ Veruda primanja svih zaposlenih definirana su Zakonom o plaćama u javnim službama. Tim zakonom se definiraju načela za određivanje plaća službenika i namještenika u javnim službama. Javne službe su javne ustanove i druge pravne osobe kojima se plaća osigurava iz državnog proračuna.

Za sva pitanja koja nisu definirana ovim zakonom primjenjuju se opći propisi o radu, odnosno sklopljeni kolektivni ugovori.

U OŠ Veruda dodaci na plaću i naknade definirani su:

- Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u osnovno-školskim ustanovama

Također koriste se koeficijenti u javnim službama koji su definirani:

- Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

U OŠ Veruda primjenjuje se osnovica za obračun plaća u državnim i javnim službama.

Plaću službenika, odnosno namještenika unutar OŠ Veruda čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Osnovica za obračun plaće državnih službenika i namještenika utvrđena je Odlukom o visini osnovice za obračun plaće za državne službenike i namještenike (NN 40/09) te iznosi 5.211,02 kune i u primjeni je od 1. siječnja 2017. dok je prije iznosila 5.108,84 kn.

Za svakog zaposlenika unutar OŠ Veruda vodi se evidencija prisutnosti na radu. Evidencija se printa u obliku rastera koji dnevne podatke zbraja u mjesečne podatke za svakog pojedinog zaposlenika.

Slika 6: Rekapitulacija plaća OŠ Veruda

OŠ VERUDA, PULA

REKAPITULACIJA - 11/15 CB plaća

mjesec obračuna: studeni 2015.
mjesec isplate: prosinac 2015.
datum obračuna: 08.12.2015

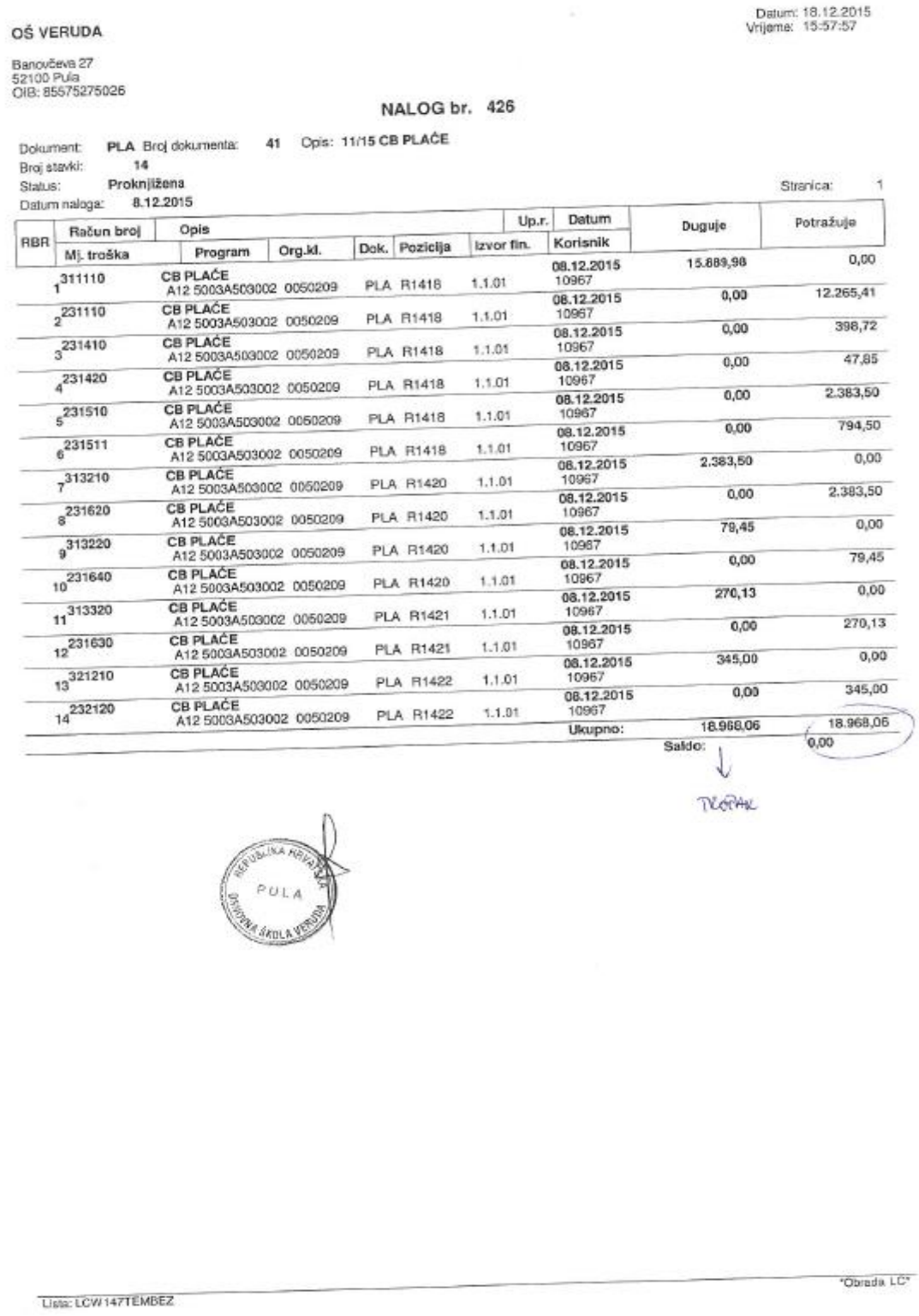
opis	iznos	sati
ukupni bruto R 1418 ✓	**15.889,98**	**336,0**
---- 01 - redovan rad	**15.889,98**	**336,0**
Osnovica za obračun doprinosa	**15.889,98**	
Ukupno doprinosi iz plaće	**3.178,00**	
---- Mirovinsko osiguranje I. stup	**2.383,50**	
---- Mirovinsko osiguranje II. stup	**794,50**	
---- Mirovinsko osiguranje (samo I. stup)	**0,00**	
Osobni odbici	**9.620,00**	
Porezna osnovica	**3.091,98**	
Porez	**398,72**	
Prirez	**47,85**	
Porez + prirez	**446,57**	
Neto plaća	**12.265,41**	
Neto naknade	**345,00**	**0,00**
---- 24 - prijevoz R 1422	**345,00**	**0,0**
Neto primanja	**12.610,41**	
Obustave	**63,08**	
Ukupno za isplatu	**12.547,33**	
Ukupno doprinosi na plaću	**2.733,08**	
---- Doprinos za ozljede na radu i prof. bolesti R 1420	**79,45**	
---- Doprinos za zapošljavanje R 1421	**270,13**	
---- Doprinos za zapošljavanje osoba sa invaliditetom	**0,00**	
---- Doprinos za zdravstveno osiguranje R 1420	**2.383,50**	
Trošak obračuna (bruto plaća + neto naknade + doprinosi na)	**18.968,06**	

REPUBLIKA HRVATSKA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA

(potpis i pečat odgovorne osobe)

Izvor: interna dokumentacija OŠ Veruda

Slika 7: Plaće OŠ Veruda



OŠ VERUDA

Banovčeva 27
52100 Pula
OIB: 85575275026

Datum: 18.12.2015
Vrijeme: 15:57:57

NALOG br. 426

Dokument: **PLA** Broj dokumenta: **41** Opis: **11/15 CB PLAĆE**
Broj stavki: **14**
Status: **Proknjižena**
Datum naloga: **8.12.2015**

Stranica: 1

RBR	Račun broj / Mj. troška	Opis / Program	Org.kl.	Dok.	Pozicija	Izvor fin.	Up.r. / Korisnik	Datum	Duguje	Potražuje
1	311110	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1418	1.1.01	10967	08.12.2015	15.889,98	0,00
2	231110	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1418	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	12.265,41
3	231410	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1418	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	398,72
4	231420	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1418	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	47,85
5	231510	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1418	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	2.383,50
6	231511	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1418	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	794,50
7	313210	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1420	1.1.01	10967	08.12.2015	2.383,50	0,00
8	231620	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1420	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	2.383,50
9	313220	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1420	1.1.01	10967	08.12.2015	79,45	0,00
10	231640	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1420	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	79,45
11	313320	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1421	1.1.01	10967	08.12.2015	270,13	0,00
12	231630	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1421	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	270,13
13	321210	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1422	1.1.01	10967	08.12.2015	345,00	0,00
14	232120	CB PLAĆE A12 5003A503002 0050209		PLA	R1422	1.1.01	10967	08.12.2015	0,00	345,00
							Ukupno:		18.968,06	18.968,06
							Saldo:			0,00

TEČAJ

REPUBLIKA HRVATSKA PULA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA

Lista: LCW147TEMBEZ

"Obrada LC"

Izvor: interna doku mentacija OŠ Veruda

Slika 8: Plaće OŠ Veruda

OŠ VERUDA

Datum: 22.12.2015
Vrijeme: 15:46:11
Stranica: 2

RBR	Račun broj / Mj. troška	Opis / Program	Org.kl.	Dok.	Pozicija	Izvor fin.	Up.r. / Korisnik	Datum	Duguje	Potražuje
31	965260	Knjiženje izvoda 15/02349	0050209	IZV	P0169	4.1.26	7730	15.12.2015	496,00	0,00
							10967			
32	652640	Knjiženje izvoda 15/02349	0050209	IZV	P0169	4.1.26	7730	15.12.2015	0,00	496,00
							10967			
33	1672100	Promet žiro računa		IZV				15.12.2015	168,00	0,00
34	165260	Izvod 15/04349 upl. 1, IR 15/0000562	0050209	IZV	P0169	4.1.26	7730	15.12.2015	0,00	168,00
							10967			
35	965260	Izvod 15/04349 upl. 1, IR 15/0000562	0050209	IZV	P0169	4.1.26	7730	15.12.2015	168,00	0,00
							10967			
36	652640	Izvod 15/04349 upl. 1, IR 15/0000562	0050209	IZV	P0169	4.1.26	7730	15.12.2015	0,00	168,00
							10967			
37	6711101	Z 834 PL CB	0050209	IZV	P0011	1.1.01		15.12.2015	0,00	18.968,06
							10967			
38	6711100	Z 827 DEC	0050209	IZV	P0014	5.1.102		15.12.2015	0,00	11.709,00
							10967			
39	111410	11/15 PL CB		IZV				15.12.2015	-18.968,06	0,00
40	231110	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1418	1.1.01		15.12.2015	12.265,41	0,00
							10967			
41	231410	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1418	1.1.01		15.12.2015	398,72	0,00
							10967			
42	231420	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1418	1.1.01		15.12.2015	47,85	0,00
							10967			
43	231510	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1418	1.1.01		15.12.2015	2.383,50	0,00
							10967			
44	231511	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1418	1.1.01		15.12.2015	794,50	0,00
							10967			
45	231620	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1420	1.1.01		15.12.2015	2.383,50	0,00
							10967			
46	231640	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1420	1.1.01		15.12.2015	79,45	0,00
							10967			
47	231630	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1421	1.1.01		15.12.2015	270,13	0,00
							10967			
48	232120	11/15 PL CB A12 5003A503002	0050209	IZV	R1422	1.1.01		15.12.2015	345,00	0,00
							10967			
								Ukupno:	40.250,06	40.250,06
								Saldo:		0,00

REPUBLIKA HRVATSKA PULA DRŽAVNA ŠKOLA VERUDA

"Obrada LC"

Lista: LCW147TEMBEZ

Izvor: interna doku mentacija OŠ Veruda

8. KRITIČKI OSVRT

Javni sektor treba osigurati potrebne i važne podatke te informacije na koji način njegove usluge utječu na korisnike, odnosno informacije koje se prezentiraju menadžmentu u javnom sektoru, na isti način se prezentiraju vanjskim korisnicima odnosno čitavoj javnosti. Javne usluge imaju veliku važnost za funkcioniranje modernog društva te se na transparentan način trebaju prezentirati korisnicima. To dovodi do potrebe da se unutar javnog sektora stvore računovodstvene pretpostavke koje će internim i eksternim korisnicima jedinica lokalne, regionalne i nacionalne uprave i samouprave, te obrazovanja, zdravstva, policije i sl. osigurati relevantne upravljačke informacije.

Globalni procesi nalažu harmonizaciju u sustavu izvještavanja korisnika računovodstvenih informacija kako bi se otklonile sve moguće i prisutne poteškoće i nesuglasice u pripremi, prezentiranju i samom razumijevanju sadržaja godišnjih financijskih izvještaja na međunarodnoj razini i u javnom sektoru, odnosno specifičnosti pojedinih računovodstvenih sustava mogu biti zapreka u komuniciranju između izvještajnih jedinica pojedinih zemalja. U harmonizaciji i usklađivanju računovodstvenih sustava na globalnoj razini veliku važnost i ulogu imaju Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor.

U Republici Hrvatskoj Zakon o proračunu (NN, br. 87/08, 136/12, 15/15) daje perspektivnu i široku osnovu za primjenu MRSJS, no konkrentnu razinu primjene MRSJS tek predstoji jasno odrediti i objaviti.

Proračunsko računovodstvo u RH temelji na primjeni modificirane obračunske osnove, sektor opće države u Hrvatskoj još nije usvojio MRSJS-a kao sustav izvještavanja. MRSJS-a imaju za cilj ujednačiti računovodstvene standarde u različitim zemljama, a da bi to mogli, potrebno je da sve zemlje koriste istu računovodstvenu osnovu, odnosno zemlje bi pri sastavljanju i prezentiranju svojih financijskih izvještaja trebale koristiti model obračunske osnove. U mnogim zemljama je započeo proces napuštanja modela gotovinske osnove i prijelaza na primjenu obračunske, međutim usvajanje obračunske osnove je dugotrajan i složen proces. Države koje su od nedavno zemlje članice EU više slijede obračunski model nego starije zemlje članice koje su još uvijek sklonije primjenjivati model na novčanoj osnovi. Očekuje se da će u budućnosti sve zemlje članice primjenjivati model na obračunskoj osnovi, ali trenutak početka primjenjivanja još uvijek ostaje nepoznat.

Prilikom izrade rada koji se temelji na primjeru proračunskog korisnika koji primjenjuje MRSJS kontaktirala sam veliki broj proračunskih korisnika. Pri tome sam se susrela s činjenicom da većina proračunskih korisnika od općina, osnovnih i srednjih škola, sudova

uopće nije upoznata sa pojmom MRSJS, a još manje sa njihovom primjenom. Kod svih kontaktiranih proračunskih korisnika odgovor je bio radimo i knjižimo po naredbama nadležnih i odgovornih tijela. Mali broj korisnika je znao za njihovo postojanje, ali ih nije znao navesti, koliko ih ima i kako ih primjeniti. Najveći broj pozitivnih odgovora u svezi MRSJS bio je u školama tako da se i rad temelju na primjeni MRSJS u osnovnoj školi kao proračunskom korisniku.

Jedna od nužnih pretpostavki za upoznavanje potpune primjene MRSJS-a primjena je obračunske osnove, ali i adekvatan prijevod standarda - MRSJS nisu dostupni na hrvatskom jeziku. Trenutno je kako je već prije u radnu navedeno dostupna od 2015 godine knjiga *Harmonizacija proračunskog računovodstva u Republici Hrvatskoj s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor* gdje su svi objavljeni standardi do tada pojašnjeni.

Prijevod i službena objava standarda pomogla bi zainteresiranoj javnosti u upoznavanju s temeljnim odrednicama, definicijama, pravilima mjerenja i priznavanja te objavljivanja svih računovodstvenih kategorija prilagođenih specifičnostima javnog sektora Iako dokumenti međunarodnih računovodstvenih tijela kod nas još nemaju potpunu i izravnu aplikativnu vrijednost, primjena istih predstoji.

9. ZAKLJUČAK

Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (MRSJS/IPSAS) u međunarodnim okvirima predstavljaju okosnicu harmonizacije državnog računovodstva temeljenog na obračunskoj osnovi. Ovi standardi temelje se na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) izdanim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

U razdoblju od 2000. godine do sada objavljeno je 40 MRSJS. Do početka 2017. godine u primjeni je bilo 32 standarda, no od početka 2017. ih je u primjeni još 8 koji se nadovezuju na prethodna 32 standarda.

MRSJS imaju za cilj poboljšati kvalitetu financijskog izvješćivanja opće namjene po javnim državnim tijelima, što dovodi do bolje informiranosti i bolje procjene odluka za upravljanje resursima od strane vlada, čime se povećava transparentnost i odgovornost.

MRSJS su postali međunarodna mjerila za procjenu vladinih računovodstvenih postupaka diljem svijeta, koje su usvojile zemlje bez obzira na njihov politički i ekonomski sustav. Naime, oni definiraju sadržaj takozvanih "financijskih izvještaja opće namjene" i povezanih financijskih izvještaja u godišnjem izvješću Vlade. Međutim, MRSJS se ne bavi "izvješćima s posebnom namjenom" kao što je izvršenje proračuna.

Na temelju njih su se počeli razvijati Europski računovodstveni standardi za javni sektor (EPSAS) koje će koristiti zemlje članice EU. Njihov razvoj je potaknut financijskom krizom u Europi koja zahtijeva ujednačavanje računovodstvenog sustava svih zemalja članica u području javnog sektora. Imaju za cilj potpunu usklađenost računovodstvenih osnova unutar i između država članica EU.

Uz teorijski dio, rad obuhvaća i praktični pregled provedbe MRSJS-a u OŠ Veruda, a u svrhu lakšeg razumijevanja izložene tematike.

Sama izrada praktičnog dijela rada dovela je do zanimljivih zapažanja. Prilikom istraživanja i pokušaja pronalaska proračunskog korisnika koji primjenjuje MRSJS susrela sam se s problemaom da većina kontaktiranih korisnika uopće nije upoznata s postojanjem MRSJS, a još manje sa njihovom primjenom. Kontaktirajući veliki broj korisnika proračuna od državnog do proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave kako na području istarske županije kao i na području brodsko-posavke kod većine sam dobila negativan odgovor da ne primjenjuju MRSJS dok su neki bili spremni za komunikaciju i objasnili da nisu upoznati sa primjenom MRSJS i da oni svoje računovodstvene poslove i knjiženja obavljaju u skladu sa uputama nadležnih tijela. Najveći broj pozitivnih odgovora o primjeni

MRSJS- a samo dobila u osnovnim i srednjim školama. Oni su odmah prilikom početnih upita bili upoznati sa postojanjem MRSJS i konkretnim MRSJS-a. Praktični dio rada zato se i temelji na primjeni standarda na primjeru OŠ Veruda. U OŠ Veruda uporaba MRSJS se najviše se može vidjeti kod izrade financijskih izvještaja, primanja zaposlenih, evidentiranja dugotrajne imovine.

LITERATURA

KNJIGE:

1. ALIBEGOVIĆ J.D., BAJO A: **Javne financije lokalnih jedinica vlasti**,Školska knjiga, Zagreb, 2008.,
2. BIČANIĆ M., et al.: **Proračunsko računovodstvo**, TEB, Zagreb, 2011.,
3. DEŽELJIN J. et al.: **Računovodstvo**, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 1994.,
4. GULIN D. et al: **Računovodstvo,** Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2006.,
5. HABEK M. et al.: **Računovodstvena teorija i metoda**, Informatorm, Zagreb, 1988.,
6. JURKOVIĆ P: **Javne financije**, Masmedia, Zagreb, 2002.
7. MEIGS, R.F., MEIGS, W.B: **Računovodstvo: Temelj poslovnog odlučivanja,** Mate, Zagreb, 1999.,
8. VAŠIČEK V. et al: **Harmonizacija proračunskog računovodstva u Republici Hrvatskoj s međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor,** TIM4PIN, Zagreb, 2015.,
9. VIDOVIĆ J.: **Računovodstvos proračuna i proračunskih korisnika,** EFST, Split, 2015.

ČLANCI:

1. EVANGELOS, P., KANELLOS, T.: **Concept, Regulations and Institutional Issues of IPSAS: A Critical Review, European Journal of Business and Social Sciences**, 2 (1), str. 43-54, 2013.

ZAKONI I PROPISI:

1. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja, NN 30/08, 4/09, 58/11, 140/11,
2. Međunarodni računovodstveni standardi, NN 140/06, 130/08, 137/08
3. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja, NN 140/06, 30/08, 137/08, 29/09
4. Zakon o računovodstvu, NN 109/77
5. Zakon o plaćama u javnim službama NN 27/01, 39/09
6. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama NN 27/01
7. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, NN 38/08, 12/09 i 130/10
8. Zakon o proračunu NN 92/94, 96/03, 87/08, 136/12,
9. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu NN 119/01, 74/02, 03/04, 27/05 127/07, 114/10, 31/01-ispravak, 124/14
10. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu NN 3/2015,
11. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna NN 128/09, 142/14,
12. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama NN 26/10

INTERNET:

1. http://os-veruda-pu.skole.hr/ (15.03.2016.)
2. https://www.ipsasb.org/ (11.01.2016.)
3. http://www.epsas.eu/en/ipsas-the-standards.html (11.01.2016.)

4. http://www.ey.com/be/en/issues/ifrs/ipsas-epsas/ipsas-epsas_ipsas (11.01.2016.)

5. https://www.ifac.org/ (11.01.2016.)

6. https://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/sna.asp (05.05.2017.)

7. http://ec.europa.eu/eurostat/web/products-manuals-and-guidelines/-/CA-03-97-288-3A (05.05.2017.)

8. http://www.mfin.hr/hr/institucionalni-okvir-1-2 (05.05.2017.)

OSTALO:

1. Interni podaci Osnova škola Veruda Pula
2. http://www.dzs.hr/Hrv/National%20Accounts/ESA2010/ESA_2010_H_FAQ.pdf
3. http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/2_godina/makroekonomija/makroekonomija_04.pdf
4. http://oliver.efri.hr/~ticiana/D_Vasicek/RPNO/5.poglavlje.pdf

POPIS SLIKA

Slika 1: Struktura javnog sektora 3

Slika 2: Hrvaski javni sektor 9

Slika 3: Referenta stranica financijskih izvještaja OŠ Veruda 2016. 54

Slika 4: Primka – peć za keramiku 56

Slika 5: Račun – peć za keramiku 57

Slika 6: Rekapitulacija plaća – OŠ Veruda 59

Slika 7: Plaće OŠ Veruda 60

Slika 8: Plaće OŠ Veruda 61

POPIS TABLICA

Tablica 1: Pregled Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor utemeljnih na načelu nastanka događaja 26
Tablica 2: MRSJS temeljeni na primjeni načela nastanka događaja, prema područjima/ kategorijama koje uređuju 28

POPIS PRILOGA

1. Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika 2016..... 75
2. Bilješke uz financijske izvještaje 105
3. Realizacija proračuna 2015 112

SAŽETAK

Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (MRSJS/IPSAS) u međunarodnim okvirima predstavljaju okosnicu harmonizacije državnog računovodstva temeljenog na obračunskoj osnovi. U razdoblju od 2000. godine do sada objavljeno je 40 MRSJS. Do početka 2017. godine u primjeni je bilo 32 standarda, no od početka 2017. ih je u primjeni još 8 koji se nadovezuju na prethodna 32 standarda.

Cilj standarda je, koliko je to moguće, ujednačiti različite računovodstvene standarde u različitim zemljama, na način da se potiče prihvaćanje međunarodnih računovodstvenih standarda od strane nacionalnih tijela i računovodstvenih autoriteta.

Rad je podijeljen na teorijski i praktični dio. U teorijskom dijelu rada objašenjena su MRSJS-a dok u praktičnom dijelu rada prikazana je primjena standarda na primjeru proračunskog korisnika osnovnoj školi Veruda.

KLJUČNE RIJEČI: proračun, proračunsko računovodstvo, standardi, MRSJS

SUMMARY

International accounting standards for the public sector (IPSAS) at an international level are the backbone of harmonization of national accounts based on the accrual basis. In the period from 2000 until now 40 IPSAS have been introduced. By the beginning of 2017 there was 32 standards, but since the beginning of 2017 additional 8 have been approved, which build on the previous 32 standards.

The goal of the standard is, as far as possible, to harmonize different accounting standards in different countries, in a way that encourages the adoption of international accounting standards by the national authorities and the accounting authority.

The work is divided into a theoretical and practical part. In the theoretical part of the work, the IPSAS are explained while in the practical part of the paper is presented the application of the standard on the example of the budget user elementary school Veruda.

KEY WORDS: budget, government accounting, standards, IPSAS

PRILOG 1

Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika 2016

Izvještaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

za razdoblje: 1. siječanj 2016. – 31. prosinac 2016.

Broj RKP-a:	10967	AOP oznaka razdoblja: 2016-12	205.831.408,80 Kontrolni broj izvještaja
Matični broj:	03203638		
Naziv obveznika:	OŠ VERUDA	Od datuma:	1.1.2016
Pošta i mjesto:	52100 PULA	Do datuma:	31.12.2016
Ulica i kućni broj:	BANOVĆEVA 27	OIB:	85575275026
Razina:	31	proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju	
Šifra djelatnosti:	8520	Osnovno obrazovanje	
Razdjel:	000	Razdjel: NEMA RAZDJELA	
Šifra gradalopć.:	359	Županija: ISTARSKA, grad/općina: PULA	

Pregled popunjenosti obrazaca:	Popunjen	Broj pogrešaka
	DA	
	DA	
	DA	
	DA	
	DA	

Osoba za kontaktiranje:	DRAGANA KOVAČIĆ
Telefon: 052/544-410	Telefax: 052/223-731
Adresa e-pošte za kontakt:	osverudapula@gmail.com
Adresa e-pošte obveznika:	ured@os-veruda-pu.skole.hr
Zakonski predstavnik:	ANITA MOKORIĆ BRŠĆIĆ, prof.

Stanje kontrola: Izvještaj nema pogrešaka

Obrazac	Opis značenja AOP oznake	AOP oznaka	Prvi stupac podataka	Zadnji stupac podataka
PR-RAS	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	7.141.906	7.673.581
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	7.154.505	7.657.020
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	0	16.561
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	12.599	0
RAS-funkcijski	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	0	0
	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	0	0
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	0	0
	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	7.154.505	7.657.021
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	7.154.505	7.657.021
P-VRIO	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	13.497
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	13.497
	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	21.507.719	21.302.390
	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	0	0
	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 1. siječnja (=AOP 038 iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	-	558.740
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	-	689.228
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	-	8.124
	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	-	0

Verzija Excel datoteke: 4.2.2.

U Puli dana 30.01. 2017. godine.

(potpis voditelja računovodstva)

M.P. REPUBLIKA HRVATSKA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA

(potpis zakonskog predstavnika)

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Obrazac PR-RAS VP 151

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

Obveznik: RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA
52100 PULA, BANOVČEVA 27
Razina: 31, Razdjel: 000
Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134)	001	7.141.066	7.672.741	107,4
61	Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035)	002	0	0	-
611	Porez i prirez na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011)	003	0	0	-
6111	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	004	0	0	-
6112	Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti	005	0	0	-
6113	Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava	006	0	0	-
6114	Porez i prirez na dohodak od kapitala	007	0	0	-
6115	Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	008	0	0	-
6116	Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	009	0	0	-
6117	Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi	010	0	0	-
6119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	011	0	0	-
612	Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017)	012	0	0	-
6121	Porez na dobit od poduzetnika	013	0	0	-
6122	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge	014	0	0	-
6123	Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti	015	0	0	-
6124	Porez na dobit po godišnjoj prijavi	016	0	0	-
6125	Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi	017	0	0	-
613	Porezi na imovinu (AOP 019 do 023)	018	0	0	-
6131	Stalni porezi na nepokretnu imovinu	019	0	0	-
6132	Porez na nasljedstva i darove	020	0	0	-
6133	Porez na kapitalne i financijske transakcije	021	0	0	-
6134	Povremeni porezi na imovinu	022	0	0	-
6135	Ostali stalni porezi na imovinu	023	0	0	-
614	Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031)	024	0	0	-
6141	Porez na dodanu vrijednost	025	0	0	-
6142	Porez na promet	026	0	0	-
6143	Posebni porezi i trošarine	027	0	0	-
6145	Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti	028	0	0	-
6146	Ostali porezi na robu i usluge	029	0	0	-
6147	Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću	030	0	0	-
6148	Naknade za priređivanje igara na sreću	031	0	0	-
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034)	032	0	0	-
6151	Carine i carinske pristojbe	033	0	0	-
6152	Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	034	0	0	-
616	Ostali prihodi od poreza (AOP 036 do 038)	035	0	0	-
6161	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe	036	0	0	-
6162	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe	037	0	0	-
6163	Ostali neraspoređeni prihodi od poreza	038	0	0	-
62	Doprinosi (AOP 040+043+045)	039	0	0	-
621	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (AOP 041+042)	040	0	0	-
6211	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	041	0	0	-
6212	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu	042	0	0	-
622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (AOP 044)	043	0	0	-
6221	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	044	0	0	-
623	Doprinosi za zapošljavanje (AOP 046)	045	0	0	-
6232	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	046	0	0	-
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+059+062+065+068)	047	5.785.650	6.150.682	106,3
631	Pomoći od inozemnih vlada (AOP 049+050)	048	0	0	-
6311	Tekuće pomoći od inozemnih vlada	049	0	0	-
6312	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada	050	0	0	-
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 052 do 055)	051	0	12.128	-
6321	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	052		12.128	-
6322	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija	053	0	0	-
6323	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	054	0	0	-
6324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	055	0	0	-
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057+058)	056	0	0	-
6331	Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	057	0	0	-
6332	Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna	058	0	0	-
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 060+061)	059	11.504	20.406	177,4
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	060	11.504	20.406	177,4
6342	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	061	0	0	-

635	Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (AOP 063+064)	062	0	0	-
6351	Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije	063	0	0	-
6352	Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije	064	0	0	-
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 066+067)	065	5.774.146	6.106.172	105,8
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	066	5.774.146	6.106.172	105,8
6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	067	0	0	-
638	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 069+070)	068	0	11.956	-
6381	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	069	0	11.956	-
6382	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	070	0	0	-
64	Prihodi od imovine (AOP 072+080+087+095)	071	0	0	-
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 073 do 079)	072	0	0	-
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	073	0	0	-
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	074	0	0	-
6414	Prihodi od zateznih kamata	075	0	0	-
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	076	0	0	-
6416	Prihodi od dividendi	077	0	0	-
6417	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	078	0	0	-
6419	Ostali prihodi od financijske imovine	079	0	0	-
642	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 081 do 086)	080	0	0	-
6421	Naknade za koncesije	081	0	0	-
6422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	082	0	0	-
6423	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	083	0	0	-
6424	Naknade za ceste	084	0	0	-
6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine	085	0	0	-
6429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	086	0	0	-
643	Prihodi od kamata na dane zajmove (AOP 088 do 094)	087	0	0	-
6431	Prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama	088	0	0	-
6432	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima	089	0	0	-
6433	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	090	0	0	-
6434	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru	091	0	0	-
6435	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	092	0	0	-
6436	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora	093	0	0	-
6437	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti	094	0	0	-
644	Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima (AOP 096 do 101)	095	0	0	-
6442	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima po protestiranim jamstvima	096	0	0	-
6443	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	097	0	0	-
6444	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	098	0	0	-
6445	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	099	0	0	-
6446	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	100	0	0	-
6447	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti po protestiranim jamstvima	101	0	0	-
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 103+108+116)	102	477.672	496.366	103,9
651	Upravne i administrativne pristojbe (AOP 104 do 107)	103	0	0	-
6511	Državne upravne i sudske pristojbe	104	0	0	-
6512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	105	0	0	-
6513	Ostale upravne pristojbe i naknade	106	0	0	-
6514	Ostale pristojbe i naknade	107	0	0	-
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115)	108	477.672	496.366	103,9
6521	Prihodi državne uprave	109	0	0	-
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	110	0	0	-
6524	Doprinosi za šume	111	0	0	-
6525	Mjesni samodoprinos	112	0	0	-
6526	Ostali nespomenuti prihodi	113	477.672	496.366	103,9
6527	Naknade od financijske imovine	114	0	0	-
6528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom	115	0	0	-
653	Komunalni doprinosi i naknade (AOP 117 do 119)	116	0	0	-
6531	Komunalni doprinosi	117	0	0	-
6532	Komunalne naknade	118	0	0	-
6533	Naknade za priključak	119	0	0	-
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 121+ 124)	120	26.601	36.217	136,1
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 122+123)	121	24.938	24.350	97,6
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	122	0	0	-
6615	Prihodi od pruženih usluga	123	24.938	24.350	97,6
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125+126)	124	1.663	11.867	713,6
6631	Tekuće donacije	125	0	5.600	-
6632	Kapitalne donacije	126	1.663	6.267	376,8

Obveznik: **RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA**
52100 PULA, BANOVČEVA 27

67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 128+132)	127	851.143	989.496	116,3
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129 do 131)	128	851.143	989.496	116,3
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	129	851.143	989.496	116,3
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	130	0	0	-
6714	Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	131	0	0	-
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 133)	132	0	0	-
6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	133	0	0	-
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 135+145)	134	0	0	-
681	Kazne i upravne mjere (AOP 136 do 144)	135	0	0	-
6811	Kazne za carinske prekršaje	136	0	0	-
6812	Kazne za devizne prekršaje	137	0	0	-
6813	Kazne za porezne prekršaje	138	0	0	-
6814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava - privredne prijestupe	139	0	0	-
6815	Kazne za prometne i ostale prekršaje -u nadležnosti MUP-a	140	0	0	-
6816	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku	141	0	0	-
6817	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima	142	0	0	-
6818	Upravne mjere	143	0	0	-
6819	Ostale kazne	144	0	0	-
683	Ostali prihodi (AOP 146)	145	0	0	-
6831	Ostali prihodi	146	0	0	-
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 148+160+194+213+221+239+248)	147	7.082.661	7.556.890	106,7
31	Rashodi za zaposlene (AOP 149+154+156)	148	5.809.281	6.178.951	106,4
311	Plaće (bruto) (AOP 150 do 153)	149	4.844.181	5.027.828	103,8
3111	Plaće za redovan rad	150	4.844.181	5.027.828	103,8
3112	Plaće u naravi	151	0	0	-
3113	Plaće za prekovremeni rad	152	0	0	-
3114	Plaće za posebne uvjete rada	153	0	0	-
312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)	154	131.530	286.336	217,7
3121	Ostali rashodi za zaposlene	155	131.530	286.336	217,7
313	Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	833.550	864.787	103,7
3131	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	157	0	0	-
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158	750.805	779.314	103,8
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	159	82.745	85.473	103,3
32	Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+186)	160	1.273.400	1.377.999	108,2
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	179.691	202.793	112,9
3211	Službena putovanja	162	37.733	33.367	88,4
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	134.372	158.035	117,6
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	4.773	10.403	218,0
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165	2.813	988	35,1
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	717.870	708.893	98,7
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	67.758	50.879	75,1
3222	Materijal i sirovine	168	362.478	302.237	83,4
3223	Energija	169	231.720	281.988	121,7
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	7.674	12.893	168,0
3225	Sitni inventar i auto gume	171	47.256	54.391	115,1
3226	Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu	172	0	0	-
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	984	6.505	661,1
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	267.308	345.759	129,3
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	39.305	51.298	130,5
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	89.189	139.757	156,7
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	1.800	0	0,0
3234	Komunalne usluge	178	43.222	48.805	112,9
3235	Zakupnine i najamnine	179	10.543	1.431	13,6
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	22.388	22.783	101,8
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	16.842	32.772	194,6
3238	Računalne usluge	182	20.281	23.150	114,1
3239	Ostale usluge	183	23.738	25.763	108,5
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 185)	184	34.752	11.092	31,9
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	185	34.752	11.092	31,9
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 187 do 193)	186	73.779	109.402	148,3
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	187	0	0	-
3292	Premije osiguranja	188	17.221	19.067	110,7
3293	Reprezentacija	189	2.656	10.715	403,4
3294	Članarine i norme	190	1.000	2.340	234,0
3295	Pristojbe i naknade	191	21.065	23.289	110,5
3296	Troškovi sudskih postupaka	192	0	0	-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	193	31.837	54.011	169,6
34	Financijski rashodi (AOP 195+200+208)	194	0	0	-
341	Kamate za izdane vrijednosne papire (AOP 196 do 199)	195	0	0	-
3411	Kamate za izdane trezorske zapise	196	0	0	-
3412	Kamate za izdane mjenice	197	0	0	-
3413	Kamate za izdane obveznice	198	0	0	-
3419	Kamate za ostale vrijednosne papire	199	0	0	-
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 201 do 207)	200	0	0	-

3421	Kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada	201	0	0	-
3422	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	202	0	0	-
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	203	0	0	-
3425	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	204	0	0	-
3426	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	205	0	0	-
3427	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora	206	0	0	-
3428	Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti	207	0	0	-
343	Ostali financijski rashodi (AOP 209 do 212)	208	0	0	-
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	209	0	0	-
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	210	0	0	-
3433	Zatezne kamate	211	0	0	-
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	212	0	0	-
35	Subvencije (AOP 214+217)	213	0	0	-
351	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 215+216)	214	0	0	-
3511	Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	215	0	0	-
3512	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	216	0	0	-
352	Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 218 do 220)	217	0	0	-
3521	Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	218	0	0	-
3522	Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora	219	0	0	-
3523	Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima	220	0	0	-
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 222+225+228+231+234+236)	221	0	0	-
361	Pomoći inozemnim vladama (AOP 223+224)	222	0	0	-
3611	Tekuće pomoći inozemnim vladama	223	0	0	-
3612	Kapitalne pomoći inozemnim vladama	224	0	0	-
362	Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU (AOP 226+227)	225	0	0	-
3621	Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU	226	0	0	-
3622	Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU	227	0	0	-
363	Pomoći unutar općeg proračuna (AOP 229+230)	228	0	0	-
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna	229	0	0	-
3632	Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna	230	0	0	-
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (AOP232+233)	231	0	0	-
3661	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	232	0	0	-
3662	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	233	0	0	-
367	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (AOP235)	234	0	0	-
3671	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti	235	0	0	-
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP237+238)	236	0	0	-
3681	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	237	0	0	-
3682	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	238	0	0	-
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 240+245)	239	0	0	-
371	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja (AOP 241 do 244)	240	0	0	-
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	241	0	0	-
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	242	0	0	-
3713	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - putem ustanova u javnom sektoru	243	0	0	-
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru	244	0	0	-
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 246+247)	245	0	0	-
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	246	0	0	-
3722	Naknade građanima i kućanstvima u naravi	247	0	0	-
38	Ostali rashodi (AOP 249+252+255+261+264)	248	0	0	-
381	Tekuće donacije (AOP 250+251)	249	0	0	-
3811	Tekuće donacije u novcu	250	0	0	-
3812	Tekuće donacije u naravi	251	0	0	-
382	Kapitalne donacije (AOP 253+254)	252	0	0	-
3821	Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama	253	0	0	-
3822	Kapitalne donacije građanima i kućanstvima	254	0	0	-
383	Kazne, penali i naknade štete (AOP 256 do 260)	255	0	0	-
3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	256	0	0	-
3832	Penali, ležarine i drugo	257	0	0	-
3833	Naknade šteta zaposlenicima	258	0	0	-
3834	Ugovorene kazne i ostale naknade štete	259	0	0	-
3835	Ostale kazne	260	0	0	-
384	Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna (AOP 262+263)	261	0	0	-
3841	Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	262	0	0	-
3842	Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	263	0	0	-
386	Kapitalne pomoći (AOP 265 do 267)	264	0	0	-
3861	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru	265	0	0	-
3862	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima izvan javnog sektora	266	0	0	-

3863	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima	267	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	268	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	269	0	0	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 269-268)	270	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 268-269)	271	0	0	-
	Ukupni rashodi poslovanja (AOP 147-270+271)	272	7.082.661	7.556.890	106,7
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-272)	273	58.405	116.851	198,4
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 272-001)	274	0	0	-
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	275	17.322	4.724	27,3
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	276	0	0	-
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	277	44.244	38.704	87,5
9661	Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni	278	300	0	0,0
9671	Obračunati prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	279	3.250	0	0,0
9673	Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	280	0	0	-
PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE					
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 282+294+327+331)	281	840	840	100,0
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 283+287)	282	0	0	-
711	Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava (AOP 284 do 286)	283	0	0	-
7111	Zemljište	284	0	0	-
7112	Rudna bogatstva	285	0	0	-
7113	Prihodi od prodaje ostale prirodne materijalne imovine	286	0	0	-
712	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine (AOP 288 do 293)	287	0	0	-
7121	Patenti	288	0	0	-
7122	Koncesije	289	0	0	-
7123	Licence	290	0	0	-
7124	Ostala prava	291	0	0	-
7125	Goodwill	292	0	0	-
7126	Ostala nematerijalna imovina	293	0	0	-
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 295+300+309+314+319+322)	294	840	840	100,0
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 296 do 299)	295	840	840	100,0
7211	Stambeni objekti	296	840	840	100,0
7212	Poslovni objekti	297	0	0	-
7213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	298	0	0	-
7214	Ostali građevinski objekti	299	0	0	-
722	Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 301 do 308)	300	0	0	-
7221	Uredska oprema i namještaj	301	0	0	-
7222	Komunikacijska oprema	302	0	0	-
7223	Oprema za održavanje i zaštitu	303	0	0	-
7224	Medicinska i laboratorijska oprema	304	0	0	-
7225	Instrumenti, uređaji i strojevi	305	0	0	-
7226	Sportska i glazbena oprema	306	0	0	-
7227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	307	0	0	-
7228	Vojna oprema	308	0	0	-
723	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (AOP 310 do 313)	309	0	0	-
7231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	310	0	0	-
7232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	311	0	0	-
7233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	312	0	0	-
7234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	313	0	0	-
724	Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (AOP 315 do 318)	314	0	0	-
7241	Knjige	315	0	0	-
7242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	316	0	0	-
7243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	317	0	0	-
7244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	318	0	0	-
725	Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada (AOP 320+321)	319	0	0	-
7251	Višegodišnji nasadi	320	0	0	-
7252	Osnovno stado	321	0	0	-
726	Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine (AOP 323 do 326)	322	0	0	-
7261	Istraživanje rudnih bogatstava	323	0	0	-
7262	Ulaganja u računalne programe	324	0	0	-
7263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	325	0	0	-
7264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	326	0	0	-
73	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 328)	327	0	0	-
731	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 329+330)	328	0	0	-
7311	Plemeniti metali i drago kamenje	329	0	0	-
7312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	330	0	0	-
74	Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 332)	331	0	0	-
741	Prihodi od prodaje zaliha (AOP 333)	332	0	0	-
7411	Strateške zalihe	333	0	0	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 335+347+380+384+387)	334	71.644	100.130	139,8
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 336+340)	335	0	0	-
411	Materijalna imovina - prirodna bogatstva (AOP 337 do 339)	336	0	0	-
4111	Zemljište	337	0	0	-
4112	Rudna bogatstva	338	0	0	-
4113	Ostala prirodna materijalna imovina	339	0	0	-
412	Nematerijalna imovina (AOP 341 do 346)	340	0	0	-
4121	Patenti	341	0	0	-
4122	Koncesije	342	0	0	-

4123	Licence	343	0	0	-
4124	Ostala prava	344	0	0	-
4125	Goodwill	345	0	0	-
4126	Ostala nematerijalna imovina	346	0	0	-
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 348+353+362+367+372+375)	347	71.844	100.130	139,4
421	Građevinski objekti (AOP 349 do 352)	348	0	0	-
4211	Stambeni objekti	349	0	0	-
4212	Poslovni objekti	350	0	0	-
4213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	351	0	0	-
4214	Ostali građevinski objekti	352	0	0	-
422	Postrojenja i oprema (AOP 354 do 361)	353	66.423	90.292	135,9
4221	Uredska oprema i namještaj	354	3.299	65.074	1.972,5
4222	Komunikacijska oprema	355	2.700	0	0,0
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	356	3.920	0	0,0
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	357	0	0	-
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	358	19.246	25.218	131,0
4226	Sportska i glazbena oprema	359	0	0	-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	360	37.258	0	0,0
4228	Vojna oprema	361	0	0	-
423	Prijevozna sredstva (AOP 363 do 366)	362	0	0	-
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	363	0	0	-
4232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	364	0	0	-
4233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	365	0	0	-
4234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	366	0	0	-
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 368 do 371)	367	5.421	9.838	181,5
4241	Knjige	368	5.421	9.838	181,5
4242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	369	0	0	-
4243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	370	0	0	-
4244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	371	0	0	-
425	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 373+374)	372	0	0	-
4251	Višegodišnji nasadi	373	0	0	-
4252	Osnovno stado	374	0	0	-
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 376 do 379)	375	0	0	-
4261	Istraživanje rudnih bogatstava	376	0	0	-
4262	Ulaganja u računalne programe	377	0	0	-
4263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	378	0	0	-
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	379	0	0	-
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 381)	380	0	0	-
431	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 382+383)	381	0	0	-
4311	Plemeniti metali i drago kamenje	382	0	0	-
4312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	383	0	0	-
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 385)	384	0	0	-
441	Rashodi za nabavu zaliha (AOP 386)	385	0	0	-
4411	Strateške zalihe	386	0	0	-
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 388+390+392+394)	387	0	0	-
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 389)	388	0	0	-
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	389	0	0	-
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi (AOP 391)	390	0	0	-
4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	391	0	0	-
453	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima (AOP 393)	392	0	0	-
4531	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima	393	0	0	-
454	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu (AOP 395)	394	0	0	-
4541	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu	395	0	0	-
	VIŠAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 281-334)	396	0	0	-
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 334-281)	397	71.004	99.290	139,8
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	398	0	0	-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	399	0	0	-
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni	400	12.637	10.237	81,0
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+281)	401	7.141.906	7.673.581	107,4
	UKUPNI RASHODI (AOP 272+334)	402	7.154.505	7.657.020	107,0
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 401-402)	403	0	16.561	-
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 402-401)	404	12.599	0	0,0
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 275+398-276-399)	405	17.322	4.724	27,3
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 276+399-275-398)	406	0	0	-
96, 97	Obračunati prihodi - nenaplaćeni (AOP 277+400)	407	56.881	48.941	86,0
PRIMICI I IZDACI					
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 409+448+461+474+506)	408	0	0	-
81	Primljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita (AOP 410+415+418+422+424+431+436+444)	409	0	0	-
811	Primici (povrati) glavnice zajmova danih međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 411 do 414)	410	0	0	-
8113	Povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama	411	0	0	-
8114	Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU	412	0	0	-
8115	Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU	413	0	0	-
8116	Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU	414	0	0	-
812	Primici (povrati) glavnice zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 416+417)	415	0	0	-

8121	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	416	0	0	-
8122	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	417	0	0	-
813	Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 419 do 421)	418	0	0	-
8132	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru	419	0	0	-
8133	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru	420	0	0	-
8134	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	421	0	0	-
814	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 423)	422	0	0	-
8141	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru	423	0	0	-
815	Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 425 do 430)	424	0	0	-
8153	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	425	0	0	-
8154	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	426	0	0	-
8155	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	427	0	0	-
8156	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama	428	0	0	-
8157	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima	429	0	0	-
8158	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim financijskim institucijama	430	0	0	-
816	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 432 do 435)	431	0	0	-
8163	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	432	0	0	-
8164	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima	433	0	0	-
8165	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima	434	0	0	-
8166	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima	435	0	0	-
817	Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti (AOP 437 do 443)	436	0	0	-
8171	Povrat zajmova danih državnom proračunu	437	0	0	-
8172	Povrat zajmova danih županijskim proračunima	438	0	0	-
8173	Povrat zajmova danih gradskim proračunima	439	0	0	-
8174	Povrat zajmova danih općinskim proračunima	440	0	0	-
8175	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	441	0	0	-
8176	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	442	0	0	-
8177	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	443	0	0	-
818	Primici od povrata depozita i jamčevnih pologa (AOP 445 do 447)	444	0	0	-
8181	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija - tuzemni	445	0	0	-
8182	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija - inozemni	446	0	0	-
8183	Primici od povrata jamčevnih pologa	447	0	0	-
82	Primici od izdanih vrijednosnih papira (AOP 449+452+455+458)	448	0	0	-
821	Trezorski zapisi (AOP 450+451)	449	0	0	-
8211	Trezorski zapisi - tuzemni	450	0	0	-
8212	Trezorski zapisi - inozemni	451	0	0	-
822	Obveznice (AOP 453+454)	452	0	0	-
8221	Obveznice - tuzemne	453	0	0	-
8222	Obveznice - inozemne	454	0	0	-
823	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 456+457)	455	0	0	-
8231	Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni	456	0	0	-
8232	Opcije i drugi financijski derivati - inozemni	457	0	0	-
824	Ostali vrijednosni papiri (AOP 459+460)	458	0	0	-
8241	Ostali vrijednosni papiri - tuzemni	459	0	0	-
8242	Ostali vrijednosni papiri - inozemni	460	0	0	-
83	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici (AOP 462+466+468+471)	461	0	0	-
831	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 463 do 465)	462	0	0	-
8312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	463	0	0	-
8313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	464	0	0	-
8314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	465	0	0	-
832	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 467)	466	0	0	-
8321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	467	0	0	-
833	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 469+470)	468	0	0	-
8331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	469	0	0	-
8332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	470	0	0	-
834	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 472+473)	471	0	0	-
8341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društva izvan javnog sektora	472	0	0	-
8342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	473	0	0	-
84	Primici od zaduživanja (AOP 475+480+484+486+493+498)	474	0	0	-
841	Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 476 do 479)	475	0	0	-
8413	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija	476	0	0	-
8414	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU	477	0	0	-
8415	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU	478	0	0	-
8416	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU	479	0	0	-
842	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 481 do 483)	480	0	0	-
8422	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru	481	0	0	-

8423	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru	482	0	0	-
8424	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	483	0	0	-
843	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 485)	484	0	0	-
8431	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru	485	0	0	-
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 487 do 492)	486	0	0	-
8443	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	487	0	0	-
8444	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	488	0	0	-
8445	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	489	0	0	-
8446	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija	490	0	0	-
8447	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava	491	0	0	-
8448	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija	492	0	0	-
845	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 494 do 497)	493	0	0	-
8453	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	494	0	0	-
8454	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika	495	0	0	-
8455	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava	496	0	0	-
8456	Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika	497	0	0	-
847	Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti (AOP 499 do 505)	498	0	0	-
8471	Primljeni zajmovi od državnog proračuna	499	0	0	-
8472	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna	500	0	0	-
8473	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna	501	0	0	-
8474	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna	502	0	0	-
8475	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	503	0	0	-
8476	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	504	0	0	-
8477	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	505	0	0	-
85	Primici od prodaje vrijednosnih papira iz portfelja (AOP 507+510+513+516)	506	0	0	-
851	Primici za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 508+509)	507	0	0	-
8511	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	508	0	0	-
8512	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	509	0	0	-
852	Primici za obveznice (AOP 511+512)	510	0	0	-
8521	Obveznice – tuzemne	511	0	0	-
8522	Obveznice – inozemne	512	0	0	-
853	Primici za opcije i druge financijske derivate (AOP 514+515)	513	0	0	-
8531	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	514	0	0	-
8532	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	515	0	0	-
854	Primci za ostale vrijednosne papire (AOP 517+518)	516	0	0	-
8541	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	517	0	0	-
8542	Ostali inozemni vrijednosni papiri	518	0	0	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 520+559+572+585+617)	519	0	0	-
51	Izdaci za dane zajmove i depozite (AOP 521+526+529+533+535+542+547+555)	520	0	0	-
511	Izdaci za dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 522 do 525)	521	0	0	-
5113	Dani zajmovi međunarodnim organizacijama	522	0	0	-
5114	Dani zajmovi institucijama i tijelima EU	523	0	0	-
5115	Dani zajmovi inozemnim vladama u EU	524	0	0	-
5116	Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU	525	0	0	-
512	Izdaci za dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 527+528)	526	0	0	-
5121	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	527	0	0	-
5122	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	528	0	0	-
513	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 530 do 532)	529	0	0	-
5132	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	530	0	0	-
5133	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	531	0	0	-
5134	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	532	0	0	-
514	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 534)	533	0	0	-
5141	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	534	0	0	-
515	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 536 do 541)	535	0	0	-
5153	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	536	0	0	-
5154	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	537	0	0	-
5155	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	538	0	0	-
5156	Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	539	0	0	-
5157	Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	540	0	0	-
5158	Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	541	0	0	-
516	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 543 do 546)	542	0	0	-
5163	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	543	0	0	-
5164	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima	544	0	0	-
5165	Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	545	0	0	-
5166	Dani zajmovi inozemnim obrtnicima	546	0	0	-
517	Dani zajmovi drugim razinama vlasti (AOP 548 do 554)	547	0	0	-
5171	Dani zajmovi državnom proračunu	548	0	0	-
5172	Dani zajmovi županijskim proračunima	549	0	0	-
5173	Dani zajmovi gradskim proračunima	550	0	0	-
5174	Dani zajmovi općinskim proračunima	551	0	0	-
5175	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	552	0	0	-

54483	Otplata glavnice primljenog financijskog leasinga od ostalih inozemnih financijskih institucija	939	0	0	-
54532	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	940	0	0	-
54542	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika – dugoročnih	941	0	0	-
54552	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava – dugoročnih	942	0	0	-
54711	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – kratkoročnih	943	0	0	-
54712	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – dugoročnih	944	0	0	-
54721	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – kratkoročnih	945	0	0	-
54722	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – dugoročnih	946	0	0	-
54731	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – kratkoročnih	947	0	0	-
54732	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – dugoročnih	948	0	0	-
54741	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – kratkoročnih	949	0	0	-
54742	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – dugoročnih	950	0	0	-
54751	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročnih	951	0	0	-
54752	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročnih	952	0	0	-
54761	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročnih	953	0	0	-
54762	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročnih	954	0	0	-
54771	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročnih	955	0	0	-
54772	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročnih	956	0	0	-
55312	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji – dugoročne	957	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 874 do 957)	958	0	0	-

OBVEZNI DODATNI PODACI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
1	2	3	4
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	959	0
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	960	0
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	961	0
13343	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	962	0
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	963	0
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	964	0
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	965	0
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	966	0
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	967	0
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	968	0
13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	969	0
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	970	0
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	971	0
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	972	0
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	973	0
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	974	0
23951	Obveze za predujmove	975	0
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	976	0
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	977	0
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	978	0
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	979	0
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	980	0
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	981	0
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	982	0
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	983	0
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	984	0
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	985	0
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	986	0
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	987	0
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	988	0
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	989	0
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	990	0
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	991	0
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	992	0
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	993	0
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	994	0
26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	995	0

5176	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	553	0	0	-
5177	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	554	0	0	-
518	Izdaci za depozite i jamčevne pologe (AOP 556 do 558)	555	0	0	-
5181	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama - tuzemni	556	0	0	-
5182	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama - inozemni	557	0	0	-
5183	Izdaci za jamčevne pologe	558	0	0	-
52	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire (AOP 560+563+566+569)	559	0	0	-
521	Izdaci za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 561+562)	560	0	0	-
5211	Komercijalni i blagajnički zapisi - tuzemni	561	0	0	-
5212	Komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni	562	0	0	-
522	Izdaci za obveznice (AOP 564+565)	563	0	0	-
5221	Obveznice - tuzemne	564	0	0	-
5222	Obveznice - inozemne	565	0	0	-
523	Izdaci za opcije i druge financijske derivate (AOP 567+568)	566	0	0	-
5231	Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni	567	0	0	-
5232	Opcije i drugi financijski derivati - inozemni	568	0	0	-
524	Izdaci za ostale vrijednosne papire (AOP 570+571)	569	0	0	-
5241	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	570	0	0	-
5242	Ostali inozemni vrijednosni papiri	571	0	0	-
53	Izdaci za dionica i udjele u glavnici (AOP 573+577+579+582)	572	0	0	-
531	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 574 do 576)	573	0	0	-
5312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	574	0	0	-
5313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	575	0	0	-
5314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	576	0	0	-
532	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 578)	577	0	0	-
5321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	578	0	0	-
533	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 580+581)	579	0	0	-
5331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	580	0	0	-
5332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	581	0	0	-
534	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 583+584)	582	0	0	-
5341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	583	0	0	-
5342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	584	0	0	-
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 586+591+595+597+604+609)	585	0	0	-
541	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 587 do 590)	586	0	0	-
5413	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija	587	0	0	-
5414	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU	588	0	0	-
5415	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU	589	0	0	-
5416	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU	590	0	0	-
542	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 592 do 594)	591	0	0	-
5422	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru	592	0	0	-
5423	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru	593	0	0	-
5424	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	594	0	0	-
543	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 596)	595	0	0	-
5431	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru	596	0	0	-
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 598 do 603)	597	0	0	-
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	598	0	0	-
5444	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	599	0	0	-
5445	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	600	0	0	-
5446	Otplata glavnice primljenih krecita od inozemnih kreditnih institucija	601	0	0	-
5447	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava	602	0	0	-
5448	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija	603	0	0	-
545	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 605 do 608)	604	0	0	-
5453	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	605	0	0	-
5454	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika	606	0	0	-
5455	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava	607	0	0	-
5456	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika	608	0	0	-
547	Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti (AOP 610 do 616)	609	0	0	-
5471	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna	610	0	0	-
5472	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna	611	0	0	-
5473	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna	612	0	0	-
5474	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna	613	0	0	-
5475	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	614	0	0	-
5476	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	615	0	0	-
5477	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	616	0	0	-
55	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (AOP 618+621+624)	617	0	0	-
551	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise (AOP 619+620)	618	0	0	-

Obveznik: **RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA**
52100 PULA, BANOVČEVA 27

5511	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji	619	0	0	-
5512	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu	620	0	0	-
552	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice (AOP 622+623)	621	0	0	-
5521	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u zemlji	622	0	0	-
5522	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu	623	0	0	-
553	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire (AOP 625+626)	624	0	0	-
5531	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji	625	0	0	-
5532	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu	626	0	0	-
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 408-519)	627	0	0	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 519-408)	628	0	0	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	629	0	0	-
92223	Manjak primitaka od financijske imovine - preneseni	630	0	0	-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	7.141.905	7.673.681	107,4
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	7.154.505	7.657.020	107,0
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	0	16.561	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	12.599	0	0,0
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 405-406+629-630)	635	17.322	4.724	27,3
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 406-405+630-629)	636	0	0	-
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 633+635-634-636)	637	4.723	21.285	450,7
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-633-635)	638	0	0	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	639	523.567	538.542	102,9
OBVEZNI ANALITIČKI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	640	0	0	-
11-dugov.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	641	5.747.256	6.069.777	105,6
11-potraž.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	642	5.747.256	6.069.777	105,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (640+641-642)	643	0	0	-
	Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	644	0	0	-
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	645	66	61	92,4
	Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj)	646	0	0	-
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	647	54	50	92,6
dio 611	Ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	648	0	0	-
61315	Porez na korištenje javnih površina	649	0	0	-
61451	Porez na cestovna motorna vozila	650	0	0	-
61453	Porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke	651	0	0	-
63311	Tekuće pomoći iz državnog proračuna	652	0	0	-
63312	Tekuće pomoći iz županijskih proračuna	653	0	0	-
63313	Tekuće pomoći iz gradskih proračuna	654	0	0	-
63314	Tekuće pomoći iz općinskih proračuna	655	0	0	-
63321	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna	656	0	0	-
63322	Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna	657	0	0	-
63323	Kapitalne pomoći iz gradskih proračuna	658	0	0	-
63324	Kapitalne pomoći iz općinskih proračuna	659	0	0	-
63414	Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	660	11.504	20.406	177,4
63415	Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	661	0	0	-
63416	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	662	0	0	-
63424	Kapitalne pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	663	0	0	-
63425	Kapitalne pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	664	0	0	-
63426	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	665	0	0	-
64191	Premije na izdane vrijednosne papire	666	0	0	-
64371	Prihodi od kamata na dane zajmove državnom proračunu	667	0	0	-
64372	Prihodi od kamata na dane zajmove županijskim proračunima	668	0	0	-
64373	Prihodi od kamata na dane zajmove gradskim proračunima	669	0	0	-
64374	Prihodi od kamata na dane zajmove općinskim proračunima	670	0	0	-
64375	Prihodi od kamata na dane zajmove HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	671	0	0	-
64376	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	672	0	0	-
64377	Prihodi od kamata na dane zajmove izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	673	0	0	-
65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	674	426.818	445.795	104,4
65265	Dopunsko zdravstveno osiguranje	675	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 640 do 675)	676	11.932.954	12.605.866	105,6
31214	Otpremnine	677	46.741	23.936	51,2
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	678	11.130	41.087	369,2
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	679	134.372	158.035	117,6
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	680	17.100	0	0,0
32371	Autorski honorari	681	0	0	-
32372	Ugovori o djelu	682	998	0	0,0
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i druge)	683	0	0	-
32911	Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća	684	0	0	-
32923	Premije osiguranja zaposlenih	685		0	-
34111	Kamate za izdane trezorske zapise u zemlji	686	0	0	-
34112	Kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu	687	0	0	-

34121	Kamate za izdane mjenice u domaćoj valuti	688	0	0	-
34122	Kamate za izdane mjenice u stranoj valuti	689	0	0	-
34131	Kamate za izdane obveznice u zemlji	690	0	0	-
34132	Kamate za izdane obveznice u inozemstvu	691	0	0	-
34191	Kamate za ostale vrijednosne papire u zemlji	692	0	0	-
34192	Kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu	693	0	0	-
34213	Kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija	694	0	0	-
34214	Kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU	695	0	0	-
34215	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada u EU	696	0	0	-
34216	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada izvan EU	697	0	0	-
34222	Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	698	0	0	-
34223	Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	699	0	0	-
34224	Kamate za primljene zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	700	0	0	-
34233	Kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	701	0	0	-
34234	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	702	0	0	-
34235	Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	703	0	0	-
34236	Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija	704	0	0	-
34237	Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	705	0	0	-
34238	Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	706	0	0	-
34273	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	707	0	0	-
34274	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtnika	708	0	0	-
34275	Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava	709	0	0	-
34281	Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna	710	0	0	-
34282	Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna	711	0	0	-
34283	Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna	712	0	0	-
34284	Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna	713	0	0	-
34285	Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a	714	0	0	-
34286	Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	715	0	0	-
34287	Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	716	0	0	-
34341	Diskont na izdane vrijednosne papire	717	0	0	-
35231	Subvencije poljoprivrednicima	718	0	0	-
35232	Subvencije obrtnicima	719	0	0	-
36313	Tekuće pomoći državnom proračunu	720	0	0	-
36314	Tekuće pomoći županijskim proračunima	721	0	0	-
36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima	722	0	0	-
36316	Tekuće pomoći općinskim proračunima	723	0	0	-
36317	Tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	724	0	0	-
36318	Tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	725	0	0	-
36319	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	726	0	0	-
36323	Kapitalne pomoći državnom proračunu	727	0	0	-
36324	Kapitalne pomoći županijskim proračunima	728	0	0	-
36325	Kapitalne pomoći gradskim proračunima	729	0	0	-
36326	Kapitalne pomoći općinskim proračunima	730	0	0	-
36327	Kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	731	0	0	-
36328	Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	732	0	0	-
36329	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	733	0	0	-
36711	Prijenosi za financiranje rashoda poslovanja	734	0	0	-
36712	Prijenosi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	735	0	0	-
36714	Prijenosi za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	736	0	0	-
36811	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	737	0	0	-
36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	738	0	0	-
36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	739	0	0	-
36814	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	740	0	0	-
36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	741	0	0	-
36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	742	0	0	-
36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	743	0	0	-
36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	744	0	0	-
36819	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	745	0	0	-
36821	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	746	0	0	-
36822	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	747	0	0	-
36823	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	748	0	0	-
36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	749	0	0	-
36825	Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	750	0	0	-
36826	Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	751	0	0	-

36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	752	0	0	-
36828	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	753	0	0	-
36829	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	754	0	0	-
37131	Naknade za bolest i invaliditet	755	0	0	-
37132	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	756	0	0	-
37139	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu	757	0	0	-
37141	Medicinske (zdravstvene) usluge	758	0	0	-
37143	Farmaceutski proizvodi	759	0	0	-
37144	Pomoć i njega u kući	760	0	0	-
37149	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi	761	0	0	-
37211	Naknade za dječji doplatak	762	0	0	-
37212	Pomoć obiteljima i kućanstvima	763	0	0	-
37213	Pomoć osobama s invaliditetom	764	0	0	-
37214	Naknade za mirovine i dodatke - posebni propis	765	0	0	-
37215	Stipendije i školarine	766	0	0	-
37216	Naknade za pomoć bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama	767	0	0	-
37217	Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad	768	0	0	-
37218	Pomoć nezaposlenim osobama	769	0	0	-
37219	Ostale naknade iz proračuna u novcu	770	0	0	-
37221	Sufinanciranje cijene prijevoza	771	0	0	-
37222	Pomoć i njega u kući	772	0	0	-
37223	Stanovanje	773	0	0	-
37224	Prehrana	774	0	0	-
37229	Ostale naknade iz proračuna u naravi	775	0	0	-
38117	Tekuće donacije građanima i kućanstvima	776	0	0	-
38612	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru	777	0	0	-
38613	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru	778	0	0	-
38614	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima u javnom sektoru	779	0	0	-
38615	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	780	0	0	-
38622	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora	781	0	0	-
38623	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora	782	0	0	-
38624	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	783	0	0	-
38625	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	784	0	0	-
38631	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima	785	0	0	-
38632	Kapitalne pomoći obrtnicima	786	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 677 do 786)	787	210.341	223.058	106,0
81212	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni	788	0	0	-
81213	Povrat danih zajmova neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	789	0	0	-
81322	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	790	0	0	-
81323	Povrat danih zajmova kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	791	0	0	-
81332	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni	792	0	0	-
81333	Povrat danih zajmova osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	793	0	0	-
81342	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	794	0	0	-
81343	Povrat danih zajmova ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	795	0	0	-
81411	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni	796	0	0	-
81412	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni	797	0	0	-
81413	Povrat danih zajmova trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	798	0	0	-
81532	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	799	0	0	-
81533	Povrat danih zajmova tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	800	0	0	-
81542	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	801	0	0	-
81543	Povrat danih zajmova tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	802	0	0	-
81552	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni	803	0	0	-
81553	Povrat danih zajmova ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	804	0	0	-
81631	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora - kratkoročni	805	0	0	-
81632	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora - dugoročni	806	0	0	-
81633	Povrat danih zajmova tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	807	0	0	-
81641	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima - kratkoročni	808	0	0	-
81642	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima - dugoročni	809	0	0	-
81643	Povrat danih zajmova tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	810	0	0	-
81711	Povrat zajmova danih državnom proračunu - kratkoročni	811	0	0	-
81712	Povrat zajmova danih državnom proračunu - dugoročni	812	0	0	-
81721	Povrat zajmova danih županijskim proračunima - kratkoročni	813	0	0	-
81722	Povrat zajmova danih županijskim proračunima - dugoročni	814	0	0	-
81723	Povrat danih zajmova županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	815	0	0	-

Obveznik: RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA
52100 PULA, BANOVČEVA 27

81731	Povrat zajmova danih gradskim proračunima - kratkoročni	816	0	0	-
81732	Povrat zajmova danih gradskim proračunima - dugoročni	817	0	0	-
81733	Povrat danih zajmova gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	818	0	0	-
81741	Povrat zajmova danih općinskim proračunima - kratkoročni	819	0	0	-
81742	Povrat zajmova danih općinskim proračunima - dugoročni	820	0	0	-
81743	Povrat danih zajmova općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	821	0	0	-
81751	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u - kratkoročni	822	0	0	-
81752	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u - dugoročni	823	0	0	-
81753	Povrat danih zajmova HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	824	0	0	-
81761	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna - kratkoročni	825	0	0	-
81762	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna - dugoročni	826	0	0	-
81763	Povrat danih zajmova ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	827	0	0	-
81771	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna - kratkoročni	828	0	0	-
81772	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna - dugoročni	829	0	0	-
81773	Povrat danih zajmova izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	830	0	0	-
82412	Ostali vrijednosni papiri - tuzemni - dugoročni	831	0	0	-
84132	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija - dugoročni	832	0	0	-
84142	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU - dugoročni	833	0	0	-
84152	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU - dugoročni	834	0	0	-
84162	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU - dugoročni	835	0	0	-
84221	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru - kratkoročni	836	0	0	-
84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru - dugoročni	837	0	0	-
84223	Primljeni financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	838	0	0	-
84232	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru - dugoročni	839	0	0	-
84242	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru - dugoročni	840	0	0	-
84243	Primljeni financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	841	0	0	-
84312	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru - dugoročni	842	0	0	-
84431	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora - kratkoročni	843	0	0	-
84432	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora - dugoročni	844	0	0	-
84433	Primljeni financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	845	0	0	-
84442	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora - dugoročni	846	0	0	-
84452	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora - dugoročni	847	0	0	-
84453	Primljeni financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	848	0	0	-
84461	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija - kratkoročni	849	0	0	-
84462	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija - dugoročni	850	0	0	-
84463	Primljeni financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	851	0	0	-
84472	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava - dugoročni	852	0	0	-
84482	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija - dugoročni	853	0	0	-
84483	Primljeni financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	854	0	0	-
84532	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora - dugoročni	855	0	0	-
84542	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika - dugoročni	856	0	0	-
84552	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava - dugoročni	857	0	0	-
84711	Primljeni zajmovi od državnog proračuna - kratkoročni	858	0	0	-
84712	Primljeni zajmovi od državnog proračuna - dugoročni	859	0	0	-
84721	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna - kratkoročni	860	0	0	-
84722	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna - dugoročni	861	0	0	-
84731	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna - kratkoročni	862	0	0	-
84732	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna - dugoročni	863	0	0	-
84741	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna - kratkoročni	864	0	0	-
84742	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna - dugoročni	865	0	0	-
84751	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - kratkoročni	866	0	0	-
84752	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - dugoročni	867	0	0	-
84761	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - kratkoročni	868	0	0	-
84762	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - dugoročni	869	0	0	-
84771	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - kratkoročni	870	0	0	-
84772	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - dugoročni	871	0	0	-
85412	Ostali tuzemni vrijednosni papiri - dugoročni	872	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 788 do 872)	873	0	0	-
51212	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni	874	0	0	-
51213	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	875	0	0	-
51322	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	876	0	0	-
51323	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	877	0	0	-
51332	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni	878	0	0	-
51333	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	879	0	0	-
51342	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	880	0	0	-

51343	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	881	0	0	-
51411	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni	882	0	0	-
51412	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni	883	0	0	-
51413	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	884	0	0	-
51532	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	885	0	0	-
51533	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	886	0	0	-
51542	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	887	0	0	-
51543	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	888	0	0	-
51552	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	889	0	0	-
51553	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	890	0	0	-
51631	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni	891	0	0	-
51632	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	892	0	0	-
51633	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	893	0	0	-
51641	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – kratkoročni	894	0	0	-
51642	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – dugoročni	895	0	0	-
51643	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	896	0	0	-
51711	Dani zajmovi državnom proračunu – kratkoročni	897	0	0	-
51712	Dani zajmovi državnom proračunu – dugoročni	898	0	0	-
51721	Dani zajmovi županijskim proračunima – kratkoročni	899	0	0	-
51722	Dani zajmovi županijskim proračunima – dugoročni	900	0	0	-
51723	Dani zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	901	0	0	-
51731	Dani zajmovi gradskim proračunima – kratkoročni	902	0	0	-
51732	Dani zajmovi gradskim proračunima – dugoročni	903	0	0	-
51733	Dani zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	904	0	0	-
51741	Dani zajmovi općinskim proračunima – kratkoročni	905	0	0	-
51742	Dani zajmovi općinskim proračunima – dugoročni	906	0	0	-
51743	Dani zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	907	0	0	-
51751	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – kratkoročni	908	0	0	-
51752	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – dugoročni	909	0	0	-
51753	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	910	0	0	-
51761	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – kratkoročni	911	0	0	-
51762	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – dugoročni	912	0	0	-
51763	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	913	0	0	-
51771	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročni	914	0	0	-
51772	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročni	915	0	0	-
51773	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	916	0	0	-
54132	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija – dugoročnih	917	0	0	-
54142	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU – dugoročnih	918	0	0	-
54152	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU – dugoročnih	919	0	0	-
54162	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU – dugoročnih	920	0	0	-
54221	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – kratkoročnih	921	0	0	-
54222	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – dugoročnih	922	0	0	-
54223	Otplata glavnice po financijskom leasingu od kreditnih institucija u javnom sektoru	923	0	0	-
54232	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru – dugoročnih	924	0	0	-
54242	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – dugoročnih	925	0	0	-
54243	Otplata glavnice po financijskom leasingu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	926	0	0	-
54312	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru – dugoročnih	927	0	0	-
54431	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročnih	928	0	0	-
54432	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih	929	0	0	-
54433	Otplata glavnice po financijskom leasingu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	930	0	0	-
54442	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	931	0	0	-
54452	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih	932	0	0	-
54453	Otplata glavnice po financijskom leasingu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	933	0	0	-
54461	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – kratkoročnih	934	0	0	-
54462	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – dugoročnih	935	0	0	-
54463	Otplata glavnice po financijskom leasingu od inozemnih kreditnih institucija	936	0	0	-
54472	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava – dugoročnih	937	0	0	-
54482	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija – dugoročnih	938	0	0	-

54483	Otplata glavnice primljenog financijskog leasinga od ostalih inozemnih financijskih institucija	939	0	0	-
54532	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	940	0	0	-
54542	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika – dugoročnih	941	0	0	-
54552	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava – dugoročnih	942	0	0	-
54711	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – kratkoročnih	943	0	0	-
54712	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – dugoročnih	944	0	0	-
54721	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – kratkoročnih	945	0	0	-
54722	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – dugoročnih	946	0	0	-
54731	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – kratkoročnih	947	0	0	-
54732	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – dugoročnih	948	0	0	-
54741	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – kratkoročnih	949	0	0	-
54742	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – dugoročnih	950	0	0	-
54751	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročnih	951	0	0	-
54752	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročnih	952	0	0	-
54761	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročnih	953	0	0	-
54762	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročnih	954	0	0	-
54771	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročnih	955	0	0	-
54772	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročnih	956	0	0	-
55312	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji – dugoročne	957	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 874 do 957)	958	0	0	-

OBVEZNI DODATNI PODACI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
1	2	3	4
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	959	0
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	960	0
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	961	0
13343	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	962	0
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	963	0
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	964	0
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	965	0
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	966	0
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	967	0
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	968	0
13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	969	0
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	970	0
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	971	0
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	972	0
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	973	0
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	974	0
23951	Obveze za predujmove	975	0
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	976	0
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	977	0
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	978	0
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	979	0
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	980	0
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	981	0
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	982	0
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	983	0
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	984	0
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	985	0
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	986	0
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	987	0
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	988	0
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	989	0
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	990	0
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	991	0
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	992	0
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	993	0
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	994	0
26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	995	0

Obveznik: RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA
52100 PULA, BANOVČEVA 27

	Kontrolni zbroj (AOP 959 do 995)	996	0

U Puli, dana: 30.01.2017.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: DRAGANA KOVAČIĆ
Telefon za kontakt: 052/544-410
Odgovorna osoba: ANITA MOKORIĆ BRŠĆIĆ, prof.

M.P.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Obrazac RAS-funkcijski VP 154

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

Obveznik: RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA
52100 PULA, BANOVČEVA 27
Razina: 31, Razdjel: 000
Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Iznosi u kunama, bez lipa

Brojč. ozn. funk. klas.	NAZIV	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	0	0	-
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005)	002	0	0	-
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003	0	0	-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004	0	0	-
0113	Vanjski poslovi	005	0	0	-
012	Inozemna ekonomska pomoć (AOP 007+008)	006	0	0	-
0121	Ekonomska pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji	007	0	0	-
0122	Ekonomska pomoć usmjerena preko međunarodnih agencija	008	0	0	-
013	Opće usluge (AOP 010 do 012)	009	0	0	-
0131	Opće usluge vezane za službenike	010	0	0	-
0132	Sveukupno planiranje i statističke usluge	011	0	0	-
0133	Ostale opće usluge	012	0	0	-
014	Osnovna istraživanja	013	0	0	-
015	Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge	014	0	0	-
016	Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane	015	0	0	-
017	Transakcije vezane za javni dug	016	0	0	-
018	Prijenosi općeg karaktera između različitih državnih razina	017	0	0	-
02	Obrana (AOP 019 do 023)	018	0	0	-
021	Vojna obrana	019	0	0	-
022	Civilna obrana	020	0	0	-
023	Inozemna vojna pomoć	021	0	0	-
024	Istraživanje i razvoj obrane	022	0	0	-
025	Rashodi za obranu koji nisu drugdje svrstani	023	0	0	-
03	Javni red i sigurnost (AOP 025 do 030)	024	0	0	-
031	Usluge policije	025	0	0	-
032	Usluge protupožarne zaštite	026	0	0	-
033	Sudovi	027	0	0	-
034	Zatvori	028	0	0	-
035	Istraživanje i razvoj: Javni red i sigurnost	029	0	0	-
036	Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani	030	0	0	-
04	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	0	0	-
041	Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad (AOP 033+034)	032	0	0	-
0411	Opći ekonomski i trgovački poslovi	033	0	0	-
0412	Opći poslovi vezani uz rad	034	0	0	-
042	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov (AOP 036 do 038)	035	0	0	-
0421	Poljoprivreda	036	0	0	-
0422	Šumarstvo	037	0	0	-
0423	Ribarstvo i lov	038	0	0	-
043	Gorivo i energija (AOP 040 do 045)	039	0	0	-
0431	Ugljen i ostala kruta mineralna goriva	040	0	0	-
0432	Nafta i prirodni plin	041	0	0	-
0433	Nuklearno gorivo	042	0	0	-
0434	Ostala goriva	043	0	0	-
0435	Električna energija	044	0	0	-
0436	Ostale vrste energije	045	0	0	-
044	Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo (AOP 047 do 049)	046	0	0	-
0441	Rudarstvo, mineralni resursi i ostala mineralna goriva	047	0	0	-
0442	Proizvodnja	048	0	0	-
0443	Građevinarstvo	049	0	0	-
045	Promet (AOP 051 do 055)	050	0	0	-
0451	Cestovni promet	051	0	0	-
0452	Promet vodnim putovima	052	0	0	-
0453	Željeznički promet	053	0	0	-
0454	Zračni promet	054	0	0	-
0455	Promet cjevovodima i ostali promet	055	0	0	-
046	Komunikacije	056	0	0	-
047	Ostale industrije (AOP 058 do 061)	057	0	0	-
0471	Distribucija i skladištenje	058	0	0	-
0472	Hoteli i restorani	059	0	0	-
0473	Turizam	060	0	0	-

Brojč. ozn. funk. klas.	NAZIV	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
0474	Višenamjenski razvojni projekti	061	0	0	-
048	Istraživanje i razvoj: Ekonomski poslovi (AOP 063 do 069)	062	0	0	-
0481	Istraživanje i razvoj: Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad	063	0	0	-
0482	Istraživanje i razvoj: Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov	064	0	0	-
0483	Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija	065	0	0	-
0484	Istraživanje i razvoj: Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo	066	0	0	-
0485	Istraživanje i razvoj: Promet	067	0	0	-
0486	Istraživanje i razvoj: Komunikacije	068	0	0	-
0487	Istraživanje i razvoj: Ostale industrije	069	0	0	-
049	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	070	0	0	-
05	Zaštita okoliša (AOP 072 do 077)	071	0	0	-
051	Gospodarenje otpadom	072	0	0	-
052	Gospodarenje otpadnim vodama	073	0	0	-
053	Smanjenje zagađivanja	074	0	0	-
054	Zaštita bioraznolikosti i krajolika	075	0	0	-
055	Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša	076	0	0	-
056	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	077	0	0	-
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 079 do 084)	078	0	0	-
061	Razvoj stanovanja	079	0	0	-
062	Razvoj zajednice	080	0	0	-
063	Opskrba vodom	081	0	0	-
064	Ulična rasvjeta	082	0	0	-
065	Istraživanje i razvoj stanovanja i komunalnih pogodnosti	083	0	0	-
066	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	0	0	-
07	Zdravstvo (AOP 086+090+095+100+101+102)	085	0	0	-
071	Medicinski proizvodi, pribor i oprema (AOP 087 do 089)	086	0	0	-
0711	Farmaceutski proizvodi	087	0	0	-
0712	Ostali medicinski proizvodi	088	0	0	-
0713	Terapeutski pribor i oprema	089	0	0	-
072	Službe za vanjske pacijente (AOP 091 do 094)	090	0	0	-
0721	Opće medicinske usluge	091	0	0	-
0722	Specijalističke medicinske usluge	092	0	0	-
0723	Zubarske usluge	093	0	0	-
0724	Paramedicinske usluge	094	0	0	-
073	Bolničke službe (AOP 096 do 099)	095	0	0	-
0731	Usluge općih bolnica	096	0	0	-
0732	Usluge specijalističkih bolnica	097	0	0	-
0733	Usluge medicinskih centara i centara za majčinstvo	098	0	0	-
0734	Usluge centara za njegu i oporavak	099	0	0	-
074	Službe javnog zdravstva	100	0	0	-
075	Istraživanje i razvoj zdravstva	101	0	0	-
076	Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	102	0	0	-
08	Rekreacija, kultura i religija (AOP 104 do 109)	103	0	0	-
081	Službe rekreacije i sporta	104	0	0	-
082	Službe kulture	105	0	0	-
083	Službe emitiranja i izdavanja	106	0	0	-
084	Religijske i druge službe zajednice	107	0	0	-
085	Istraživanje i razvoj rekreacije, kulture i religije	108	0	0	-
086	Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje svrstani	109	0	0	-
09	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	7.154.505	7.657.021	107,0
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113)	111	6.764.492	7.337.845	108,5
0911	Predškolsko obrazovanje	112	0	0	-
0912	Osnovno obrazovanje	113	6.764.492	7.337.845	108,5
092	Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116)	114	0	0	-
0921	Niže srednjoškolsko obrazovanje	115	0	0	-
0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	116	0	0	-
093	Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje	117	0	0	-
094	Visoka naobrazba (AOP 119+120)	118	0	0	-
0941	Prvi stupanj visoke naobrazbe	119	0	0	-
0942	Drugi stupanj visoke naobrazbe	120	0	0	-
095	Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju	121	0	0	-
096	Dodatne usluge u obrazovanju	122	0	0	-
097	Istraživanje i razvoj obrazovanja	123	0	0	-
098	Usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane	124	390.013	319.176	81,8
10	Socijalna zaštita (AOP 126+129 do 136)	125	0	0	-
101	Bolest i invaliditet (AOP 127+128)	126	0	0	-
1011	Bolest	127	0	0	-
1012	Invaliditet	128	0	0	-
102	Starost	129	0	0	-
103	Slijednici	130	0	0	-
104	Obitelj i djeca	131	0	0	-
105	Nezaposlenost	132	0	0	-

Broj. ozn. funk. klas.	NAZIV	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
106	Stanovanje	133	0	0	-
107	Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programima	134			-
108	Istraživanje i razvoj socijalne zaštite	135	0	0	-
109	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	136	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	7.154.305	7.657.021	107,0

U Puli, dana: 30.12.2017.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: DRAGANA KOVAČIĆ

Telefon za kontakt: 052/544-410

Odgovorna osoba: ANITA MOKORIĆ BRŠĆIĆ, prof.

MP

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Obrazac P-VRIO (VP 156)

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

Obveznik: RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA
52100 PULA, BANOVČEVA 27
Razina: 31, Razdjel: 000
Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	13.497
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	0	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004	0	0
	Proizvedena dugotrajna imovina	005	0	0
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	006	0	0
	Sitni inventar	007	0	0
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	008	0	0
	Proizvedena kratkotrajna imovina	009	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017)	010	0	0
	Novac u banci i blagajni	011	0	0
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	012	0	0
	Potraživanja za dane zajmove	013	0	0
	Vrijednosni papiri	014	0	0
	Dionice i udjeli u glavnici	015	0	0
	Potraživanja za prihode poslovanja	016	0	0
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	017	0	0
91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	13.497
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	0	13.497
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020	0	0
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	0	13.497
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022	0	0
	Sitni inventar	023	0	0
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	024	0	0
	Proizvedena kratkotrajna imovina	025	0	0
	Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033)	026	0	0
	Novac u banci i blagajni	027	0	0
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	028	0	0
	Potraživanja za dane zajmove	029	0	0
	Vrijednosni papiri	030	0	0
	Dionice i udjeli u glavnici	031	0	0
	Potraživanja za prihode poslovanja	032	0	0
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	033	0	0
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	036	0	0
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	037	0	0
	Obveze za vrijednosne papire	038	0	0
	Obveze za kredite i zajmove	039	0	0
91522	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	041	0	0
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	042	0	0
	Obveze za vrijednosne papire	043	0	0
109	Obveze za kredite i zajmove	044	0	0

U Puli, dana: 30. 01. 2017.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: DRAGANA KOVAČIĆ
Telefon za kontakt: 052/544-410
Odgovorna osoba: ANITA MOKORIĆ BRŠĆIĆ, prof.

MP
REPUBLIKA HRVATSKA OŠ VERUDA PULA

Stranica: 1

BILANCA

Obrazac BIL
VP 152

stanje na dan 31. prosinca 2016. godine

Obveznik: **RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA**
52100 PULA, BANOVČEVA 27
Razina: 31, Razdjel: 000
Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+063)	001	21.507.710	21.302.390	99,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	20.862.368	20.542.937	98,5
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	200.132	200.132	100,0
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	200.132	200.132	100,0
012	Nematerijalna imovina	005			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	20.662.231	20.342.805	98,5
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	19.974.519	19.675.974	98,5
0211	Stambeni objekti	009	67.280	67.280	100,0
0212	Poslovni objekti	010	23.816.499	23.816.499	100,0
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011			-
0214	Ostali građevinski objekti	012			-
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	3.909.260	4.207.805	107,6
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	266.231	249.633	93,8
0221	Uredska oprema i namještaj	015	616.385	681.459	110,6
0222	Komunikacijska oprema	016	16.514	16.514	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	422.268	422.268	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	67.997	93.215	137,1
0226	Sportska i glazbena oprema	020	36.449	36.449	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	301.442	301.442	100,0
0228	Vojna oprema	022			-
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	1.194.824	1.301.714	108,9
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025			-
0232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	026			-
0233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	027			-
0234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	028			-
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029			-
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035)	030	417.170	413.512	99,1
0241	Knjige	031	417.170	413.512	99,1
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	033			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	034			-
02924	Ispravak vrijednosti knjige, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035			-
025 i 02925	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 037+038-039)	036	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	037			-
0252	Osnovno stado	038			-
02925	Ispravak vrijednosti višegodišnjih nasada i osnovnog stada	039			-
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 - 045)	040	4.311	3.686	85,5
0261	Istraživanje rudnih bogatstava	041			-
0262	Ulaganja u računalne programe	042	18.028	18.028	100,0
0263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043			-
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044			-
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045	13.717	14.342	104,6
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046			-
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	048			-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	855.761	910.152	106,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	855.761	910.152	106,4
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	052			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	053			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	054			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	055			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	056			-
056	Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi	057			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062)	058	0	0	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti	059			-
062	Proizvodnja i proizvodi	060			-
063	Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu	061			-
064	Roba za daljnju prodaju	062			-
1	Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158)	063	645.347	759.453	117,7
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	0	0	-
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066			-
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067			-
1113	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	068			-
1114	Prijelazni račun	069			-
112	Izdvojena novčana sredstva	070			-
113	Novac u blagajni	071			-
114	Vrijednosnice u blagajni	072			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	11.849	15.459	130,5
121	Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076)	074	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	075			-
1212	Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	076			-
122	Jamčevni polozi	077			-
123	Potraživanja od zaposlenih	078			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079	1.311		0,0
129	Ostala potraživanja	080	10.538	15.459	146,7
13	Potraživanja za dane zajmove (AOP 082+100-111)	081	0	0	-
	Zajmovi - tuzemni (AOP 083 do 099)	082	0	0	-
1321	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	083			-
1332	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	084			-
1333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	085			-
1334	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	086			-
1341	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	087			-
1353	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	088			-
1354	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	089			-
1355	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	090			-
1363	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	091			-
1364	Zajmovi tuzemnim obrtnicima	092			-
1371	Zajmovi državnom proračunu	093			-
1372	Zajmovi županijskim proračunima	094			-
1373	Zajmovi gradskim proračunima	095			-
1374	Zajmovi općinskim proračunima	096			-
1375	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u, HZZO-u	097			-
1376	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	098			-
1377	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	099			-
	Zajmovi - inozemni (AOP 101 do 110)	100	0	0	-
1313	Zajmovi međunarodnim organizacijama	101			-
1314	Zajmovi institucijama i tijelima EU	102			-
1315	Zajmovi inozemnim vladama u EU	103			-
1316	Zajmovi inozemnim vladama izvan EU	104			-
1322	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	105			-
1356	Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	106			-
1357	Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	107			-
1358	Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	108			-
1365	Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	109			-
1366	Zajmovi inozemnim obrtnicima	110			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	111			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 113+120-127)	112	0	0	-
	Vrijednosni papiri - tuzemni (AOP 114 do 119)	113	0	0	-
1411	Čekovi	114			-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi	115			-
1431	Mjenice	116			-
1441	Obveznice	117			-
1451	Opcije i drugi financijski derivati	118			-
1461	Ostali vrijednosni papiri	119			-
	Vrijednosni papiri - inozemni (AOP 121 do 126)	120	0	0	-
1412	Čekovi	121			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi	122			-
1432	Mjenice	123			-
1442	Obveznice	124			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati	125			-
1462	Ostali vrijednosni papiri	126			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	127			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 129+136-139)	128	0	0	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
	Dionice i udjeli u glavnici - tuzemni (AOP 130 do 135)	129	0	0	-
1512	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	130			-
1513	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	131			-
1514	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	132			-
1521	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133			-
1531	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	134			-
1541	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	135			-
	Dionice i udjeli u glavnici - inozemni (AOP 137+138)	136	0	0	-
1532	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	137			-
1542	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	138			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	139			-
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)	140	97.294	195.215	200,6
161	Potraživanja za poreze	141			-
162	Potraživanja za doprinose	142			-
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 144 do 150)	143	1.363	4.771	350,0
1631	Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada	144			-
1632	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	145			-
1633	Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna	146			-
1634	Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika	147			-
1635	Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije	148			-
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	149	1.363	4.771	350,0
1638	Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	150			-
164	Potraživanja za prihode od imovine	151			-
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	39.331	33.933	86,3
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153	300		0,0
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	154	56.300	156.511	278,0
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	155			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	156			-
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	157	12.637	10.237	81,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	158	523.567	538.542	102,9
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	159			-
192	Nedospjela naplata prihoda	160			-
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	523.567	538.542	102,9
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 163+224)	162	21.507.709	21.302.389	99,0
2	Obveze (AOP 164+176+177+193+221)	163	583.742	689.228	118,1
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 175)	164	546.584	635.897	116,3
231	Obveze za zaposlene	165	503.912	506.572	100,5
232	Obveze za materijalne rashode	166	30.592	87.738	286,9
234	Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170)	167	0	0	-
2341	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	168			-
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	169			-
2343	Obveze za ostale financijske rashode	170			-
235	Obveze za subvencije	171			-
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	172			-
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	173			-
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	174			-
239	Ostale tekuće obveze	175	11.980	41.587	347,1
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	176	12.156	53.331	438,7
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 178+185-192)	177	0	0	-
	Obveze za vrijednosne papire - tuzemne (AOP 179 do 184)	178	0	0	-
2511	Obveze za čekove	179			-
2521	Obveze za trezorske zapise	180			-
2531	Obveze za mjenice	181			-
2541	Obveze za obveznice	182			-
2551	Obveze za opcije i druge financijske derivate	183			-
2561	Obveze za ostale vrijednosne papire	184			-
	Obveze za vrijednosne papire - inozemne (AOP 186 do 191)	185	0	0	-
2512	Obveze za čekove	186			-
2522	Obveze za trezorske zapise	187			-
2532	Obveze za mjenice	188			-
2542	Obveze za obveznice	189			-
2552	Obveze za opcije i druge financijske derivate	190			-
2562	Obveze za ostale vrijednosne papire	191			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	192			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 194+211)	193	0	0	-
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 195 do 210)	194	0	0	-
2622	Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	195			-
2623	Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	196			-
2624	Obveze za zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	197			-
2631	Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	198			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
2643	Obvez za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	199			-
2644	Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	200			-
2645	Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	201			-
2653	Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	202			-
2654	Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika	203			-
2671	Obveze za zajmove od državnog proračuna	204			-
2672	Obveze za zajmove od županijskih proračuna	205			-
2673	Obveze za zajmove od gradskih proračuna	206			-
2674	Obveze za zajmove od općinskih proračuna	207			-
2675	Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	208			-
2676	Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	209			-
2677	Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	210			-
	Obveze za kredite i zajmove - inozemne (AOP 212 do 220)	211	0	0	-
2613	Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija	212			-
2614	Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU	213			-
2615	Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU	214			-
2616	Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU	215			-
2646	Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija	216			-
2647	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217			-
2648	Obveze za zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	218			-
2655	Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava	219			-
2656	Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika	220			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 222+223)	221	25.002	0	0,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	222			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	223	25.002		0,0
9	Vlastiti izvori (225+233-237+241+242+243)	224	20.923.967	20.613.161	98,5
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 226-229)	225	20.862.363	20.542.935	98,5
911	Vlastiti izvori (AOP 227+228)	226	20.862.363	20.542.935	98,5
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	227	20.824.651	20.506.064	98,5
9112	Ostali vlastiti izvori	228	37.712	36.871	97,8
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 230+231)	229	0	0	-
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	230			-
9122	Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze	231			-
922	Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak)	232			-
9221	Višak prihoda (AOP 234 do 236)	233	75.726	120.574	159,2
92211	Višak prihoda poslovanja	234	75.726	120.574	159,2
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	235			-
92213	Višak primitaka od financijske imovine	236			-
9222	Manjak prihoda (AOP 238 do 240)	237	71.003	99.289	139,8
92221	Manjak prihoda poslovanja	238			-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	239	71.003	99.289	139,8
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	240			-
96	Obračunati prihodi poslovanja	241	44.244	38.704	87,5
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	242	12.637	10.237	81,0
98	Rezerviranja viška prihoda	243			-
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	244	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 246)	245	0	0	-
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	246			-
OBVEZNI ANALITIČKI PODACI					
dio 13	Potraživanja za dane zajmove - dospjela	247			-
dio 13	Potraživanja za dane zajmove - nedospjela	248			-
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela	249	3.550	4.414	124,3
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	250	93.744	190.801	203,5
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - dospjela	251			-
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - nedospjela	252	12.637	10.237	81,0
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	253			-
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	254			-
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	255			
13343	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	256			
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	257			
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	258			
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	259			
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	260			
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	261			
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	262			
13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	263			

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	264			
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	265			
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	266			
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	267			
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	268			
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - dospjele	269	10.538	8.124	77,1
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	270	536.046	627.774	117,1
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - dospjele	271			-
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele	272	12.156	53.331	438,7
dio 25	Obveze za vrijednosne papire - dospjele	273			-
dio 25	Obveze za vrijednosne papire - nedospjele	274			-
dio 26	Obveze za kredite i zajmove - dospjele	275			-
dio 26	Obveze za kredite i zajmove - nedospjele	276			-
23951	Obveze za predujmove	277			-
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	278			-
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	279			-
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	280			-
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	281			-
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	282			-
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	283			-
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	284			-
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	285			-
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	286			-
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	287			-
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	288			-
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	289			-
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	290			-
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	291			-
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	292			-
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	293			-
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	294			-
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	295			-
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	296			-
26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	297			-
	Kontrolni zbroj (AOP 247 do 298)	298	668.671	894.881	-

U Puli, dana: 30.01.2017.

Odgovorna osoba (potpis)

MP

REPUBLIKA HRVATSKA PULA OTVORENA ŠKOLA VERUDA

Osoba za kontaktiranje: DRAGANA KOVAČIĆ

Telefon za kontakt: 052/544-410

Odgovorna osoba: ANITA MOKORIĆ BRŠĆIĆ, prof.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Obveze (VP 159)

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

Obveznik: **RKP: 10967, MB: 03203638 OŠ VERUDA**
52100 PULA, BANOVČEVA 27
Razina: 31, Razdjel: 000
Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

iznosi u kunama, bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038 iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	558.740
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)	002	7.916.165
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	003	6.281.859
23	**Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012)**	004	1.540.443
231	Obveze za zaposlene	005	
232	Obveze za materijalne rashode	006	1.396.990
234	Obveze za financijske rashode	007	0
235	Obveze za subvencije	008	0
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	009	0
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	010	0
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	011	0
239	Ostale tekuće obveze	012	143.453
24	**Obveze za nabavu nefinancijske imovine**	013	93.863
dio 25,26	**Obveze za financijsku imovinu (AOP 015 do 019)**	014	0
251,253	Obveze za čekove i mjenice	015	0
254	Obveze za obveznice	016	0
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	017	0
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	018	0
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	019	0
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)	020	7.785.677
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	021	6.279.200
23	**Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030)**	022	1.453.789
231	Obveze za zaposlene	023	
232	Obveze za materijalne rashode	024	1.339.944
234	Obveze za financijske rashode	025	0
235	Obveze za subvencije	026	0
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	027	0
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	028	0
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	029	0
239	Ostale tekuće obveze	030	113.845
24	**Obveze za nabavu nefinancijske imovine**	031	52.688
dio 25,26	**Obveze za financijsku imovinu (AOP 033 do 037)**	032	0
251,253	Obveze za čekove i mjenice	033	0
254	Obveze za obveznice	034	0
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	035	0
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	036	0
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	037	0
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	689.228
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	8.124
	Međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 041 do 044)	040	8.124
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	041	7.986
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	042	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	043	138
	d) Prekoračenje preko 360 dana	044	0
23	**Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)**	045	0
231	**Obveze za zaposlene (AOP 047 do 050)**	046	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	047	0
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	048	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	049	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	050	0
232	**Obveze za materijalne rashode (AOP 052 do 055)**	051	0

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	052	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	053	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	054	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	055	0
234	**Obveze za financijske rashode (AOP 057 do 060)**	056	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	057	0
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	058	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	059	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	060	0
235	**Obveze za subvencije (AOP 062 do 065)**	061	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	062	0
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	063	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	064	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	065	0
236	**Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna (AOP 067 do 070)**	066	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	067	0
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	068	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	069	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	070	0
237	**Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 072 do 075)**	071	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	072	0
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	073	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	074	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	075	0
238	**Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (AOP 077 do 080)**	076	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	077	0
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	078	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	079	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	080	0
239	**Ostale tekuće obveze (AOP 082 do 085)**	081	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	082	0
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	083	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	084	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	085	0
24	**Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 087 do 090)**	086	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	087	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	088	0
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	089	0
	d) Prekoračenje preko 360 dana	090	0
dio 25,26	**Obveze za financijsku imovinu (AOP 092 do 096)**	091	0
251,253	Obveze za čekove i mjenice	092	0
254	Obveze za obveznice	093	0
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	094	0
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	095	0
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	096	0
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097	681.104
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	098	559.668
23	Obveze za rashode poslovanja	099	68.105
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	100	53.331
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	101	0

U Puli, dana: 30.01.2017.

Odgoovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: DRAGANA KOVAČIĆ

Telefon za kontakt: 052/544-410

Odgovorna osoba: ANITA MOKORIĆ BRŠĆIĆ, prof.

MP

REPUBLIKA HRVATSKA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA

PRILOG 2

Bilješke uz financijske izvještaje

REPUBLIKA HRVATSKA
NADLEŽNO MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
GLAVA OSNOVNO ŠKOLSTVO

PRORAČUNSKI KORISNIK OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA
RKDP 10967
MATIČNI BROJ 03203638
OIB 85575275026
ŠIFRARSKA OZNAKA 80102
ŽIRO RAČUN: RIZNICA GRADA PULA, IBAN HR9523600001835900006

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GOD.

Obrazac - PR-RAS

Bilješka broj 1 AOP 001

U obračunskom razdoblju ostvaren je prihod poslovanja u iznosu od 7.672.741,00 kn. U odnosu na predhodnu godinu ostvareni koeficijent je 107,4.

Bilješka broj 2 AOP 052

Ekonomskom klasifikacijom 6321 evidentiran je ACES projekt čiji smo bili učesnici. Ovaj projekt odvijao se s cijem bolje međuučeničke suradnje. Provedba projekta trajala je određeno razdoblje, tako da nema poveznicu u predhodnoj godini.

Bilješka broj 3 AOP 060

Indeks povećanja tekućih pomoći HZZ iznosi 177,4. Tijekom 2015. godine primljeno je manje sredstava za osobe na radu u školi, angažirane mjerama aktivne politike zapošljavanja, u odnosu na 2016.godinu. Razlika nastaje zato što se prihod ostvaruje na početku jednogodišnjeg procesa stručnog osposobljavanja, a troškovi nastaju u skladu s mjesečnim obračunima.

Bilješka broj 4 AOP 069

U 2016.g. sudjelujemo i u projektu Erasmus+ pod nazivom „Young storytellers". S tim u svezi u 2016 smo primili trećinu sredstava odobrenih projektom, a zbog tehnike knjiženja ovih poslovnih događaja, u prihodime i troškovima je iskazan dio koji je realiziran.

Bilješka broj 5 AOP 126

Inedeks uz ovaj AOP pokazuje znatno povećanje u odnosu na predhodnu godinu, odn. 376,8. U 2016.g. je donirano više knjiga za školsku knjižnicu u odnosu na predhodno razdoblje, ali je primljena i donacija pametne ploče.

Bilješka broj 6 AOP 129

Prihodi iz nadležnog proračuna iskazuju indeks rasta. To posebice stoga što je u 2016.g osnivač bio posrednik u projektu „Zajedno do znanja" i „Zaklade za djecu" pa su ovdje iskazivani i prihodi u svezi s navedenim.

Bilješka broj 7 AOP 155

U 2016. godini su isplaćeni i regres i božićnica svim zaposlenicima u iznosu 142.000,00 kn . Tih isplata predhodne godine nije bilo, pa ovaj AOP iskazuje znatno povećanja.

Bilješka broj 8 AOP 174

U 2016. godini je većina rashoda za usluge bilježila povećanje. Tako su povećani troškovi poštarina (analizom utvrđen povećan broj preporučenih pošiljki), usluge tekućeg održavanja (poglavito trošak sanacije glavne vodovodne cijevi), komunalne usluge, ostale intelektualne usluge odn. ugovorene godišnje naknade zbog izrade zakonski obvezne dokumentacije.

Bilješka broj 9 AOP 273

Višak prihoda poslovanja iskazuje indeks 198,4.
Višak prihoda nastao je poglavito zbog:

- Prihodovanja za troškove koji će biti iskazani u 2017.godini
- Opadanja vrijednosti nenaplaćenih potraživanja

Bilješka broj 10 AOP 334

Ove poslovne godine u nefinancijsku imovinu smo uložili 30.000,00kn više nego predhodne godine. Uloženo je u računala, projektore, školske ploče i opremu školske kuhinje.

U Puli, 30. siječnja 2017.

Osoba za kontaktiranje:
Dragana Kovačić
tel. 052 554-410

Zakonski predstavnik:
Anita Mokorić Brščić, prof.

REPUBLIKA HRVATSKA PULA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA

REPUBLIKA HRVATSKA
NADLEŽNO MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
GLAVA OSNOVNO ŠKOLSTVO

PRORAČUNSKI KORISNIK OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA
RKDP 10967
MATIČNI BROJ 03203638
OIB 85575275026
ŠIFRARSKA OZNAKA 80102
ŽIRO RAČUN: RIZNICA GRADA PULA, IBAN HR9523600001835900006

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GOD.

Obrazac – RAS-F

Bilješka broj 1 AOP 113

Izdaci za ulaganje u osnovnu djelatnost u odnosu na proteklu godinu imaju indeks 108,5. Uporedo s troškovima, čak i više od njih, rastao je i prihod.
Pa tako prihod nadležnog proračuna ima indek 116,3. Osnivač je bio posrednik u projektu Zajedno do znanja i Zaklada za djecu što su dodatna sredstva u odnosu na proteklu godinu. Rashodi za plaće bilježe neznatan rast (sa postotak staža), rashodi za meterijal su u malom padu, ali zato rashodi za usluge, u odnosu na predhodnu godinu imaju indeks 129,3.

Bilješka broj 2 AOP 122

Troškovi koji su dovedeni u vezu s dodatnim uslugama u obrazovanju su u 2016. godini niži od onih iskazanih u predhodnoj godini i iznose 319.176,00 kn. Razlika je nastala u velikom dijelu iz razloga nabave namirnica putem javne nabave, odn. zbog smanjenja troškova nabave.

U Puli, 30. siječanj 2017.

Osoba za kontaktiranje:
Dragana Kovačić
tel. 052 554-410

REPUBLIKA HRVATSKA PULA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA

Zakonski predstavnik:
Anita Mokorić Brščić, prof.

REPUBLIKA HRVATSKA
NADLEŽNO MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
GLAVA OSNOVNO ŠKOLSTVO

PRORAČUNSKI KORISNIK OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA
RKDP 10967
MATIČNI BROJ 03203638
OIB 85575275026
ŠIFRARSKA OZNAKA 80102
ŽIRO RAČUN: RIZNICA GRADA PULA, IBAN HR9523600001835900006

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GOD.

Obrazac – P-VRIO

Bilješka broj 1 AOP 021

Smanjenje obujma nastalo je otpisom knjiga iz školske knjižnice, odlukom popisnog povjerenstva.
Vrijednost otpisa je 13.497,01kn.

U Puli, 30. siječanj 2017.

Osoba za kontaktiranje:
Dragana Kovačić
tel. 052 554-410

Zakonski predstavnik:
Anita Mokorić Brščić, prof.

REPUBLIKA HRVATSKA PULA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA

REPUBLIKA HRVATSKA
NADLEŽNO MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
GLAVA OSNOVNO ŠKOLSTVO

PRORAČUNSKI KORISNIK OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA
RKDP 10967
MATIČNI BROJ 03203638
OIB 85575275026
ŠIFRARSKA OZNAKA 80102
ŽIRO RAČUN: RIZNICA GRADA PULA, IBAN HR9523600001835900006

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE OD 01. LISTOPADA DO 31. PROSINCA 2016. GOD.

Obrazac obveza

Bilješka broj 1 AOP 002

Prikazano je povećanje obveza u razdoblju 01.01.-31. prosinca 2016. i sadrži obveze za rashode poslovanja, odn:

rashode za zaposlene (sve obveze iz i na plaće, te jubilarnu, otpremninu i naknadu za rođeno dijete)
rashode za materijalne rashode (putni nalozi, rashodi za materijal i energiju, za usluge, obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa i ostale rashode poslovanja)

c) obveza za nabavu nefinancijske imovine

Bilješka broj 2 AOP 020

Prikazani su ukupni podmireni izdaci u obračunskom razdoblju.

Bilješka broj 3 AOP 038

Prikazano je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje se sastoji od:

1. dospjelih obveza - međusobne obveze proračnunskih korisnika, a odnose se na obveze bolovanja preko 42 dana.	kn	8.124,00
UKUPNO DOSPJELE OBVEZE	**kn**	**8.124,00**
2. stanje nedospjelih obveza za rashode poslovanja	kn	627.773,00
3. stanje nedospjelih obveza za nabavu nefinancijske imovine	kn	53.331,00
UKUPNO NEDOSPJELE OBVEZE NA KRAJU RAZDOBLJA	**kn**	**681.104,00**

U Puli, 30. siječnja 2017.

Osoba za kontaktiranje:
Dragana Kovačić
tel. 052 544-410

REPUBLIKA HRVATSKA PULA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA

Zakonski predstavnik:
Anita Mokorić Brščić, prof.

REPUBLIKA HRVATSKA
NADLEŽNO MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
GLAVA OSNOVNO ŠKOLSTVO

PRORAČUNSKI KORISNIK OSNOVNA ŠKOLA VERUDA PULA
RKDP 10967
MATIČNI BROJ 03203638
OIB 85575275026
ŠIFRARSKA OZNAKA 80102
ŽIRO RAČUN: RIZNICA GRADA PULA, IBAN HR9523600001835900006

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GOD.

Obrazac: Bilanca stanja (BIL)

Bilješka broj 1 AOP 079 – Potraživanje za više plaćene poreze i doprinose

Ovaj AOP je imao podatak samo za 2015. godinu jer je prilikom konačnog obračuna poreza na dohodak zaposlenika u općini Ližnjan iskazano pravo na povrat poreza veće od obveze poreza za uplatu. Povrat je potraživan i sredstva su vraćena u 2016. godini.

Bilješka broj 2 AOP 080 – Ostala potraživanja

Svake godine se provedi kompenzacija između HZZO(a) i MZOŠ(a) za sredstva bolovanja na teret HZZO(a). Podaci na dan 31.12. variraju ovisno o nekompenziranom dijelu potraživanja .

Bilješka broj 3 AOP 149 – Potraživanja od nenadležnih proračuna

Predhodne godine je na ovoj stavci bilo iskazano samo nenaplaćeno potraživanje za prijevoz djece sa poteškoćama za 12/15, a ove godine osim potraživanja za prijevoz djece s poteškoćama za 12/16 nije naplaćeno niti sufinanciranje općine Medulin za školsku marendu i produženi boravak.

Bilješka broj 4 AOP 166 – obveze za materijalne rashode;AOP 175 i AOP 176

Obveze za materijalne rashode u odnosu na predhodnu godinu imaju indeks 285,9.
Najveća obveza koja nije stigla biti plaćena jer je račun kasno stigao je za energente u iznosu 32.500,00 kn. Uz račune za namirnice za školsku kuhinju i produženi boravak, tu su još i računi za nabavu nefinancijske imovine (računala i projektori). Kao obveza su evidentirana i sredstva HZZO koja čekaju kompnzaciju, kao i sredstva EU za Erasmus+.

U Puli, 30. siječanj 2017.

Osoba za kontaktiranje:
Dragana Kovačić
tel. 052 554-410

REPUBLIKA HRVATSKA PULA OSNOVNA ŠKOLA VERUDA

Zakonski predstavnik:
Anita Mokorić Brščić, prof.

PRILOG 3

Realizacija proračuna 2015

OŠ VERUDA

OIB: 85575275026

Datum: 07.03.2016
Vrijeme: 9:38

REALIZACIJA PRORAČUNA

Od 01.01.2015 do 31.12.2015

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
UKUPNO PRIHODI / PRIMICI			**9.827.858,00**	**7.141.905,33**
Izvor OPĆI PRIHODI I PRIMICI			**218.843,00**	**197.739,48**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**218.843,00**	**197.739,48**
	6	**Prihodi poslovanja**	**218.843,00**	**197.739,48**
	67	**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temelje**	**218.843,00**	**197.739,48**
	671	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redo**	**218.843,00**	**197.739,48**
	6711	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rash**	**218.843,00**	**197.739,48**
P0011	67111	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda	156.843,00	142.354,08
P0013	67111	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda	62.000,00	55.385,40
Izvor MZOŠ			**7.158.605,00**	**5.660.158,55**
Korisnik MZOŠ			**7.158.605,00**	**5.660.158,55**
	6	**Prihodi poslovanja**	**7.158.605,00**	**5.660.158,55**
	63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg j**	**7.158.605,00**	**5.660.158,55**
P1001	636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im r	7.158.605,00	5.660.158,55
	67	**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temelje**	**0,00**	**0,00**
	671	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redo**	**0,00**	**0,00**
	6711	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rash**	**0,00**	**0,00**
P1000	67111	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda	0,00	0,00
Izvor PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA OŠ VERUDA			**32.530,00**	**24.937,50**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**32.530,00**	**24.937,50**
	6	**Prihodi poslovanja**	**32.530,00**	**24.937,50**
	66	**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usl**	**32.530,00**	**24.937,50**
	661	**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usl**	**32.530,00**	**24.937,50**
	6615	**Prihodi od pruženih usluga**	**32.530,00**	**24.937,50**
P0168	66151	Prihodi od pruženih usluga	32.530,00	24.937,50
Izvor PRIHODI OD SUFINACIRANJA CIJENE USLUGA OŠ VERUDA			**741.070,00**	**426.817,60**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**741.070,00**	**426.817,60**
	6	**Prihodi poslovanja**	**741.070,00**	**426.817,60**
	65	**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pris**	**741.070,00**	**426.817,60**
	652	**Prihodi po posebnim propisima**	**741.070,00**	**426.817,60**
	6526	**Ostali nespomenuti prihodi**	**741.070,00**	**426.817,60**
P0169	65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	741.070,00	426.817,60
Izvor PRIHODI OD HZZ OŠ VERUDA			**71.100,00**	**34.497,33**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**71.100,00**	**34.497,33**
	6	**Prihodi poslovanja**	**71.100,00**	**34.497,33**
	65	**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pris**	**71.100,00**	**34.497,33**
	652	**Prihodi po posebnim propisima**	**71.100,00**	**34.497,33**
	6526	**Ostali nespomenuti prihodi**	**71.100,00**	**34.497,33**
P0170	65268	Ostali prihodi za posebne namjene	71.100,00	34.497,33
Izvor OSTALI PRIHODI MARENDA ZA SVE-OŠ VERUDA			**17.000,00**	**11.504,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**17.000,00**	**11.504,00**

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
	6	**Prihodi poslovanja**	**17.000,00**	**11.504,00**
	65	**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pris**	**17.000,00**	**11.504,00**
	652	**Prihodi po posebnim propisima**	**17.000,00**	**11.504,00**
	6526	**Ostali nespomenuti prihodi**	**17.000,00**	**11.504,00**
P0170.01	65269	Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima	17.000,00	11.504,00
Izvor DECENTRALIZIRANA SREDSTVA ŠKOLE			**1.415.860,00**	**653.403,16**
Korisnik GRADSKA SREDSTVA - DIREKTNA			**807.300,00**	**44.844,42**
	6	**Prihodi poslovanja**	**807.300,00**	**44.844,42**
	67	**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temelje**	**807.300,00**	**44.844,42**
	671	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redo**	**807.300,00**	**44.844,42**
	6711	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rash**	**807.300,00**	**44.844,42**
P2000	67111	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda	807.300,00	44.844,42
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**608.560,00**	**608.558,74**
	6	**Prihodi poslovanja**	**608.560,00**	**608.558,74**
	67	**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temelje**	**608.560,00**	**608.558,74**
	671	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redo**	**608.560,00**	**608.558,74**
	6711	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rash**	**608.560,00**	**608.558,74**
P0014	67111	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda	608.560,00	608.558,74
Izvor TEK.POMOĆI ZA PROJEKT ACES-OŠ VERUDA			**13.000,00**	**0,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**13.000,00**	**0,00**
	6	**Prihodi poslovanja**	**13.000,00**	**0,00**
	63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg p**	**13.000,00**	**0,00**
	632	**Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija**	**13.000,00**	**0,00**
	6321	**Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija**	**13.000,00**	**0,00**
P0170.02	63211	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	13.000,00	0,00
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ GRAD.PR. ZA OŠ VERUDA			**2.000,00**	**684,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**2.000,00**	**684,00**
	6	**Prihodi poslovanja**	**2.000,00**	**684,00**
	63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg p**	**2.000,00**	**684,00**
	636	**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji**	**2.000,00**	**684,00**
	6361	**Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz prorač**	**2.000,00**	**684,00**
P0172.01	63611	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna I	2.000,00	684,00
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ DRŽ.PR. ZA OŠ VERUDA			**43.900,00**	**29.968,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**43.900,00**	**29.968,00**
	6	**Prihodi poslovanja**	**43.900,00**	**29.968,00**
	63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg p**	**43.900,00**	**29.968,00**
	636	**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji**	**43.900,00**	**29.968,00**
	6361	**Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz prorač**	**43.900,00**	**29.968,00**
P0171	63611	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna I	43.900,00	29.968,00
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ ŽUP.PR. ZA OŠ VERUDA			**61.950,00**	**50.919,63**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**61.950,00**	**50.919,63**
	6	**Prihodi poslovanja**	**61.950,00**	**50.919,63**
	63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg p**	**61.950,00**	**50.919,63**
	636	**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji**	**61.950,00**	**50.919,63**
	6361	**Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz prorač**	**61.950,00**	**50.919,63**
P0172	63611	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna I	61.950,00	50.919,63
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ OPĆ.PR. ZA OŠ VERUDA			**29.000,00**	**32.416,00**

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**29.000,00**	**32.416,00**
	6	**Prihodi poslovanja**	**29.000,00**	**32.416,00**
	63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg p**	**29.000,00**	**32.416,00**
	636	**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji**	**29.000,00**	**32.416,00**
	6361	**Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz prorač**	**29.000,00**	**32.416,00**
P0173	63611	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna I	29.000,00	32.416,00
Izvor DONACIJE OŠ VERUDA			**3.000,00**	**1.663,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**3.000,00**	**1.663,00**
	6	**Prihodi poslovanja**	**3.000,00**	**1.663,00**
	66	**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usl**	**3.000,00**	**1.663,00**
	663	**Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg pr**	**3.000,00**	**1.663,00**
	6631	**Tekuće donacije**	**0,00**	**0,00**
P0174	66314	Tekuće donacije od ostalih subjekata izvan općeg prora	0,00	0,00
	6632	**Kapitalne donacije**	**3.000,00**	**1.663,00**
P0175	66321	Kapitalne donacije od fizičkih osoba	3.000,00	1.663,00
P0176	66323	Kapitalne donacije od trgovačkih društava	0,00	0,00
P0177	66324	Kapitalne donacije od ostalih subjekata izvan općeg pro	0,00	0,00
Izvor PRIHODI OD PRODAJE STANOVA OŠ VERUDA			**1.100,00**	**840,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**1.100,00**	**840,00**
	7	**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**	**1.100,00**	**840,00**
	72	**Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine**	**1.100,00**	**840,00**
	721	**Prihodi od prodaje građevinskih objekata**	**1.100,00**	**840,00**
	7211	**Stambeni objekti**	**1.100,00**	**840,00**
P0178	72111	Stambeni objekti za zaposlene	1.100,00	840,00
Izvor PRIHODI OD NAKNADA ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA OŠ VERUDA			**18.900,00**	**16.357,08**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**18.900,00**	**16.357,08**
	6	**Prihodi poslovanja**	**18.900,00**	**16.357,08**
	65	**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pris**	**18.900,00**	**16.357,08**
	652	**Prihodi po posebnim propisima**	**18.900,00**	**16.357,08**
	6526	**Ostali nespomenuti prihodi**	**18.900,00**	**16.357,08**
P0179	65267	Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne	18.900,00	16.357,08

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
UKUPNO RASHODI / IZDACI			**9.845.180,00**	**7.154.503,81**
Izvor MZOŠ			**7.158.605,00**	**5.660.158,55**
Korisnik MZOŠ			**7.158.605,00**	**5.660.158,55**
	3	**Rashodi poslovanja**	**7.158.605,00**	**5.660.158,55**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**6.913.605,00**	**5.511.928,23**
R1000	311	Plaće (Bruto)	5.709.900,00	4.596.254,48
R1001	312	Ostali rashodi za zaposlene	330.000,00	124.735,74
R1002	313	Doprinosi na plaće	873.705,00	790.938,01
	32	**Materijalni rashodi**	**245.000,00**	**148.230,32**
R1003	321	Naknade troškova zaposlenima	210.000,00	128.235,18
R1004	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	35.000,00	19.995,14
Izvor GRADSKA SREDSTVA - DIREKTNA			**807.300,00**	**44.844,42**
Korisnik GRADSKA SREDSTVA - DIREKTNA			**807.300,00**	**44.844,42**
	3	**Rashodi poslovanja**	**670.300,00**	**44.844,42**
	32	**Materijalni rashodi**	**670.300,00**	**44.844,42**
R2000	322	Rashodi za materijal i energiju	10.000,00	0,00
R2001	323	Rashodi za usluge	637.500,00	44.844,42
R2002	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	22.800,00	0,00
	4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**137.000,00**	**0,00**
	42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**137.000,00**	**0,00**
R2003	422	Postrojenja i oprema	137.000,00	0,00
Glavni programA12 OBRAZOVANJE			**1.817.275,00**	**1.394.115,44**
Program 5002 OBRAZOVANJE DO STANDARDA			**608.560,00**	**608.558,74**
Aktivnost A502001 Decentralizirane funkcije osnovnoškolskog obrazovanja			**608.560,00**	**608.558,74**
Izvor DECENTRALIZIRANA SREDSTVA ŠKOLE			**608.560,00**	**608.558,74**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**608.560,00**	**608.558,74**
	3	**Rashodi poslovanja**	**608.560,00**	**608.558,74**
	32	**Materijalni rashodi**	**608.560,00**	**608.558,74**
	321	**Naknade troškova zaposlenima**	**42.323,00**	**42.323,00**
R1394	3211	Službena putovanja	36.000,00	35.467,95
R1395	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	4.123,00	4.122,50
R1396	3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	2.200,00	2.732,55
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**362.654,00**	**362.654,00**
R1397	3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	58.952,00	61.273,11
R1397.01	3222	Materijal i sirovine	500,00	31.809,50
R1398	3223	Energija	285.000,00	231.720,06
R1399	3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	6.500,00	7.249,04
R1400	3225	Sitni inventar i auto gume	11.200,00	29.618,54
R1401	3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	502,00	983,75
	323	**Rashodi za usluge**	**179.505,00**	**179.505,00**
R1402	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	28.000,00	26.484,46
R1403	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	12.000,00	9.756,72
R1404	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	20.505,00	26.513,25
R1405	3233	Usluge promidžbe i informiranja	0,00	0,00
R1406	3234	Komunalne usluge	39.000,00	42.591,37
R1407	3235	Zakupnine i najamnine	3.500,00	3.368,75
R1408	3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	11.500,00	10.442,50
R1409	3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	13.000,00	5.961,45

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
R1410	3237	Intelektualne i osobne usluge	8.500,00	10.367,01
R1411	3238	Računalne usluge	20.500,00	20.281,15
R1412	3239	Ostale usluge	23.000,00	23.738,34
	329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**24.078,00**	**24.076,74**
R1412.01	3292	Premije osiguranja	17.222,00	17.221,25
R1413	3293	Reprezentacija	1.814,00	1.813,60
R1414	3294	Članarine i norme	1.000,00	1.000,00
R1415	3295	Pristojbe i naknade	1.070,00	1.070,00
R1416	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	2.972,00	2.971,89
	34	**Financijski rashodi**	**0,00**	**0,00**
	343	**Ostali financijski rashodi**	**0,00**	**0,00**
R1417	3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	0,00	0,00
Program 5003 OBRAZOVANJE IZNAD STANDARDA			**1.208.715,00**	**785.556,70**
Aktivnost A503002 Produženi boravak u osnovnim školama			**459.198,00**	**373.422,10**
Izvor OPĆI PRIHODI I PRIMICI			**169.628,00**	**155.139,08**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**169.628,00**	**155.139,08**
	3	**Rashodi poslovanja**	**169.628,00**	**155.139,08**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**168.028,00**	**153.539,08**
	311	**Plaće (Bruto)**	**140.445,00**	**128.829,97**
R1418	3111	Plaće za redovan rad	127.660,00	116.044,97
R1418.01	3111	Plaće za redovan rad	12.785,00	12.785,00
	312	**Ostali rashodi za zaposlene**	**2.583,00**	**2.582,38**
R1419	3121	Ostali rashodi za zaposlene	2.583,00	2.582,38
	313	**Doprinosi na plaće**	**25.000,00**	**22.126,73**
R1420	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	22.500,00	19.925,40
R1421	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposleno	2.500,00	2.201,33
	32	**Materijalni rashodi**	**1.600,00**	**1.600,00**
	321	**Naknade troškova zaposlenima**	**1.600,00**	**1.600,00**
R1422	3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	1.600,00	1.600,00
	4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**0,00**	**0,00**
	42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**0,00**	**0,00**
	422	**Postrojenja i oprema**	**0,00**	**0,00**
R1422.01	4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	0,00	0,00
Izvor PRIHODI OD SUFINACIRANJA CIJENE USLUGA OŠ VERUDA			**260.570,00**	**188.444,02**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**260.570,00**	**188.444,02**
	3	**Rashodi poslovanja**	**260.570,00**	**188.444,02**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**65.588,00**	**60.726,34**
	311	**Plaće (Bruto)**	**53.000,00**	**48.646,75**
R1423	3111	Plaće za redovan rad	53.000,00	48.646,75
	312	**Ostali rashodi za zaposlene**	**4.220,00**	**3.712,34**
R1424	3121	Ostali rashodi za zaposlene	4.220,00	3.712,34
	313	**Doprinosi na plaće**	**8.368,00**	**8.367,25**
R1425	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	7.541,00	7.540,27
R1426	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposleno	827,00	826,98
	32	**Materijalni rashodi**	**194.982,00**	**127.717,68**
	321	**Naknade troškova zaposlenima**	**910,00**	**909,52**
R1427	3211	Službena putovanja	0,00	0,00
R1428	3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	910,00	909,52
R1429	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	0,00	0,00

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**194.072,00**	**126.808,16**
R1430	3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	714,00	713,54
R1431	3222	Materijal i sirovine	183.358,00	120.836,64
R1432	3225	Sitni inventar i auto gume	10.000,00	5.257,98
	323	**Rashodi za usluge**	**0,00**	**0,00**
R1433	3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	0,00	0,00
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ OPĆ.PR. ZA OŠ VERUDA			**29.000,00**	**29.839,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**29.000,00**	**29.839,00**
	3	**Rashodi poslovanja**	**29.000,00**	**29.839,00**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**18.635,00**	**18.633,29**
	311	**Plaće (Bruto)**	**15.899,00**	**15.898,72**
R1433.01	3111	Plaće za redovan rad	15.899,00	15.898,72
	313	**Doprinosi na plaće**	**2.736,00**	**2.734,57**
R1433.02	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	2.465,00	2.464,29
R1433.03	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposleno	271,00	270,28
	32	**Materijalni rashodi**	**10.365,00**	**11.205,71**
	321	**Naknade troškova zaposlenima**	**173,00**	**172,50**
R1433.04	3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	173,00	172,50
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**10.192,00**	**11.033,21**
R1434	3222	Materijal i sirovine	10.192,00	11.033,21
Aktivnost A503005 Redovni program odgoja i obrazovanja			**749.517,00**	**412.134,60**
Izvor OPĆI PRIHODI I PRIMICI			**4.537,00**	**4.537,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**4.537,00**	**4.537,00**
	3	**Rashodi poslovanja**	**4.537,00**	**4.537,00**
	32	**Materijalni rashodi**	**4.537,00**	**4.537,00**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**2.318,00**	**2.318,00**
R1434.01	3225	Sitni inventar i auto gume	0,00	0,00
R1436.04	3225	Sitni inventar i auto gume	2.318,00	2.318,00
	323	**Rashodi za usluge**	**0,00**	**0,00**
R1435	3237	Intelektualne i osobne usluge	0,00	0,00
R1436	3238	Računalne usluge	0,00	0,00
	324	**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**	**0,00**	**0,00**
R1437.01	3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	0,00	0,00
	329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**2.219,00**	**2.219,00**
R1437	3292	Premije osiguranja	0,00	0,00
R1436.05	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	2.219,00	2.219,00
R1438	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0,00	0,00
	4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**0,00**	**0,00**
	42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**0,00**	**0,00**
	422	**Postrojenja i oprema**	**0,00**	**0,00**
R1438.02	4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	0,00	0,00
Izvor PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA OŠ VERUDA			**32.530,00**	**23.737,50**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**32.530,00**	**23.737,50**
	3	**Rashodi poslovanja**	**25.310,00**	**16.519,00**
	32	**Materijalni rashodi**	**25.310,00**	**16.519,00**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**14.810,00**	**9.019,00**
R1439	3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	0,00	0,00
R1440	3222	Materijal i sirovine	0,00	0,00
R1441	3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	0,00	0,00

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
R1442	3225	Sitni inventar i auto gume	14.810,00	9.019,00
	323	**Rashodi za usluge**	**10.500,00**	**7.500,00**
R1443	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	10.500,00	7.500,00
R1444	3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	0,00	0,00
R1444.01	3237	Intelektualne i osobne usluge	0,00	0,00
	4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**7.220,00**	**7.218,50**
	42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**7.220,00**	**7.218,50**
	422	**Postrojenja i oprema**	**7.220,00**	**7.218,50**
R1445	4221	Uredska oprema i namještaj	3.300,00	3.299,00
R1445.01	4222	Komunikacijska oprema	0,00	0,00
R1446	4223	Oprema za održavanje i zaštitu	3.920,00	3.919,50
R1447	4226	Sportska i glazbena oprema	0,00	0,00
Izvor	**PRIHODI OD SUFINACIRANJA CIJENE USLUGA OŠ VERUDA**		**480.500,00**	**238.317,87**
Korisnik	**OŠ VERUDA PULA**		**480.500,00**	**238.317,87**
	3	**Rashodi poslovanja**	**368.760,00**	**175.356,64**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**19.235,00**	**17.620,48**
	311	**Plaće (Bruto)**	**16.400,00**	**15.033,47**
R1448	3111	Plaće za redovan rad	16.400,00	15.033,47
	313	**Doprinosi na plaće**	**2.835,00**	**2.587,01**
R1449	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	2.550,00	2.330,18
R1450	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposleno	285,00	256,83
	32	**Materijalni rashodi**	**349.525,00**	**157.736,16**
	321	**Naknade troškova zaposlenima**	**12.950,00**	**2.844,61**
R1451	3211	Službena putovanja	7.600,00	2.114,64
R1452	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	4.350,00	650,00
R1453	3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	1.000,00	79,97
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**271.370,00**	**133.254,54**
R1454	3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	21.000,00	5.771,24
R1455	3222	Materijal i sirovine	212.818,00	126.015,47
R1456	3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	5.500,00	425,20
R1457	3225	Sitni inventar i auto gume	31.050,00	1.042,63
R1457.01	3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	1.002,00	0,00
	323	**Rashodi za usluge**	**51.650,00**	**18.652,12**
R1457.02	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	3.500,00	3.064,15
R1458	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	10.000,00	0,00
R1458.01	3233	Usluge promidžbe i informiranja	3.800,00	1.800,00
R1459	3234	Komunalne usluge	8.550,00	630,63
R1460	3235	Zakupnine i najamnine	13.000,00	7.173,79
R1461	3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	6.200,00	5.983,55
R1462	3237	Intelektualne i osobne usluge	4.600,00	0,00
R1463	3239	Ostale usluge	2.000,00	0,00
	324	**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**	**255,00**	**254,63**
R1463.01	3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	255,00	254,63
	329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**13.300,00**	**2.730,26**
R1464	3293	Reprezentacija	1.100,00	842,50
R1465	3294	Članarine i norme	800,00	0,00
R1466	3295	Pristojbe i naknade	2.500,00	0,00
R1467	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	8.900,00	1.887,76
	4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**111.740,00**	**62.961,23**
	42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**111.740,00**	**62.961,23**
	422	**Postrojenja i oprema**	**104.740,00**	**59.202,96**

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
R1468	4221	Uredska oprema i namještaj	25.000,00	0,00
R1468.01	4222	Komunikacijska oprema	4.700,00	2.699,90
R1469	4223	Oprema za održavanje i zaštitu	35.000,00	0,00
R1470	4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	32.840,00	19.245,56
R1470.01	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	7.200,00	37.257,50
	424	**Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednos**	**7.000,00**	**3.758,27**
R1471	4241	Knjige	7.000,00	3.758,27
Izvor PRIHODI OD HZZ OŠ VERUDA			**71.100,00**	**34.497,33**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**71.100,00**	**34.497,33**
	3	**Rashodi poslovanja**	**71.100,00**	**34.497,33**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**0,00**	**0,00**
	311	**Plaće (Bruto)**	**0,00**	**0,00**
R1472	3111	Plaće za redovan rad	0,00	0,00
	313	**Doprinosi na plaće**	**0,00**	**0,00**
R1473	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	0,00	0,00
R1474	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposleno	0,00	0,00
	32	**Materijalni rashodi**	**71.100,00**	**34.497,33**
	324	**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**	**71.100,00**	**34.497,33**
R1475	3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	71.100,00	34.497,33
Izvor OSTALI PRIHODI MARENDA ZA SVE-OŠ VERUDA			**17.000,00**	**11.504,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**17.000,00**	**11.504,00**
	3	**Rashodi poslovanja**	**17.000,00**	**11.504,00**
	32	**Materijalni rashodi**	**17.000,00**	**11.504,00**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**17.000,00**	**11.504,00**
R1499.01	3222	Materijal i sirovine	17.000,00	11.504,00
Izvor TEK.POMOĆI ZA PROJEKT ACES-OŠ VERUDA			**13.000,00**	**0,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**13.000,00**	**0,00**
	3	**Rashodi poslovanja**	**13.000,00**	**0,00**
	32	**Materijalni rashodi**	**13.000,00**	**0,00**
	329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**13.000,00**	**0,00**
R1499.03	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	13.000,00	0,00
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ GRAD.PR. ZA OŠ VERUDA			**2.000,00**	**684,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**2.000,00**	**684,00**
	3	**Rashodi poslovanja**	**2.000,00**	**684,00**
	32	**Materijalni rashodi**	**2.000,00**	**684,00**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**2.000,00**	**684,00**
R1499.02	3222	Materijal i sirovine	2.000,00	684,00
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ DRŽ.PR. ZA OŠ VERUDA			**43.900,00**	**29.968,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**43.900,00**	**29.968,00**
	3	**Rashodi poslovanja**	**38.900,00**	**29.968,00**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**0,00**	**0,00**
	311	**Plaće (Bruto)**	**0,00**	**0,00**
R1476	3111	Plaće za redovan rad	0,00	0,00
	313	**Doprinosi na plaće**	**0,00**	**0,00**
R1477	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	0,00	0,00
R1478	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposleno	0,00	0,00
	32	**Materijalni rashodi**	**38.900,00**	**29.968,00**
	321	**Naknade troškova zaposlenima**	**2.850,00**	**0,00**

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
R1479	3211	Službena putovanja	2.850,00	0,00
R1480	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	0,00	0,00
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**6.050,00**	**5.209,78**
R1481	3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	0,00	0,00
R1481.01	3222	Materijal i sirovine	6.050,00	5.209,78
	329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**30.000,00**	**24.758,22**
R1482	3293	Reprezentacija	0,00	0,00
R1483	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	30.000,00	24.758,22
	4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**5.000,00**	**0,00**
	42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**5.000,00**	**0,00**
	424	**Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednos**	**5.000,00**	**0,00**
R1484	4241	Knjige	5.000,00	0,00
Izvor TEKUĆE POMOĆI IZ ŽUP.PR. ZA OŠ VERUDA			**61.950,00**	**50.419,63**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**61.950,00**	**50.419,63**
	3	**Rashodi poslovanja**	**61.950,00**	**50.419,63**
	31	**Rashodi za zaposlene**	**57.500,00**	**46.814,71**
	311	**Plaće (Bruto)**	**48.200,00**	**39.517,67**
R1492.01	3111	Plaće za redovan rad	48.200,00	39.517,67
	312	**Ostali rashodi za zaposlene**	**500,00**	**500,00**
R1492.05	3121	Ostali rashodi za zaposlene	500,00	500,00
	313	**Doprinosi na plaće**	**8.800,00**	**6.797,04**
R1492.02	3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	7.800,00	6.125,24
R1492.03	3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposleno	1.000,00	671,80
	32	**Materijalni rashodi**	**4.450,00**	**3.604,92**
	321	**Naknade troškova zaposlenima**	**4.450,00**	**3.604,92**
R1485	3211	Službena putovanja	450,00	150,00
R1492.04	3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	4.000,00	3.454,92
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**0,00**	**0,00**
R1486	3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	0,00	0,00
	323	**Rashodi za usluge**	**0,00**	**0,00**
R1486.01	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	0,00	0,00
R1487	3237	Intelektualne i osobne usluge	0,00	0,00
R1488	3239	Ostale usluge	0,00	0,00
	324	**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**	**0,00**	**0,00**
R1489	3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	0,00	0,00
	329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**0,00**	**0,00**
R1490	3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerer	0,00	0,00
R1491	3293	Reprezentacija	0,00	0,00
R1492	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0,00	0,00
Izvor DONACIJE OŠ VERUDA			**3.000,00**	**1.663,00**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**3.000,00**	**1.663,00**
	3	**Rashodi poslovanja**	**0,00**	**0,00**
	32	**Materijalni rashodi**	**0,00**	**0,00**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**0,00**	**0,00**
R1493	3225	Sitni inventar i auto gume	0,00	0,00
	4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**3.000,00**	**1.663,00**
	42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**3.000,00**	**1.663,00**
	422	**Postrojenja i oprema**	**0,00**	**0,00**
R1494	4221	Uredska oprema i namještaj	0,00	0,00
R1495	4226	Sportska i glazbena oprema	0,00	0,00

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	OSTVARENO
	424	**Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednos**	**3.000,00**	**1.663,00**
R1496	4241	Knjige	3.000,00	1.663,00
Izvor PRIHODI OD PRODAJE STANOVA OŠ VERUDA			**1.100,00**	**449,19**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**1.100,00**	**449,19**
	3	**Rashodi poslovanja**	**1.100,00**	**449,19**
	32	**Materijalni rashodi**	**1.100,00**	**449,19**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**0,00**	**0,00**
R1497	3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	0,00	0,00
	323	**Rashodi za usluge**	**1.100,00**	**449,19**
R1497.01	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.100,00	449,19
Izvor PRIHODI OD NAKNADA ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA OŠ VERUDA			**18.900,00**	**16.357,08**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**18.900,00**	**16.357,08**
	3	**Rashodi poslovanja**	**18.900,00**	**16.357,08**
	32	**Materijalni rashodi**	**18.900,00**	**16.357,08**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**0,00**	**0,00**
R1498	3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	0,00	0,00
	323	**Rashodi za usluge**	**18.900,00**	**16.357,08**
R1499	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	18.900,00	16.357,08
Glavni programA16 SOCIJALNA SKRB			**62.000,00**	**55.385,40**
Program 5007 SOCIJALNA SKRB			**62.000,00**	**55.385,40**
Aktivnost A507001 Pomoć socijalno ugroženoj kategoriji građana			**62.000,00**	**55.385,40**
Izvor OPĆI PRIHODI I PRIMICI			**62.000,00**	**55.385,40**
Korisnik OŠ VERUDA PULA			**62.000,00**	**55.385,40**
	3	**Rashodi poslovanja**	**62.000,00**	**55.385,40**
	32	**Materijalni rashodi**	**62.000,00**	**55.385,40**
	322	**Rashodi za materijal i energiju**	**62.000,00**	**55.385,40**
R1500	3222	Materijal i sirovine	62.000,00	55.385,40