

Informacije proračunskog računovodstva u sustavu javnog menadžmenta

Knapić, Ivona

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://um.nsk.hr/um:nbn:hr:137:867416>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-09-22**



Repository / Repozitorij:

[Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula](#)



Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
„Dr.Mijo Mirković“



IVONA KNAPIĆ

**INFORMACIJE PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA U SUSTAVU
JAVNOG MENADŽMENTA**

Diplomski rad

Pula, rujan, 2017.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
„Dr.Mijo Mirković“

IVONA KNAPIĆ

**INFORMACIJE PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA U SUSTAVU
JAVNOG MENADŽMENTA**

Diplomski rad

JMBAG: 0303012134, redovna studentica

Studijski smjer: financijski management

Predmet: Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija

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

Pula, rujna, 2017.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisana Ivona Knapić, kandidatkinja za magistricu ekonomije (poslovne ekonomije) ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mogega 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.

Studentica

Ivona Knapić

U Puli, 28.9.2017 godine

IZJAVA

o korištenju autorskog djela

Ja, Ivona Knapić dajem odobrenje Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli, kao nositelju prava iskorištavanja, da moj diplomski rad pod nazivom " Informacije proračunskog računovodstva u sustavu javnog menadžmenta" 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, 28.9.2017 godine

Potpis

Ivona Knapić

Sadržaj:

1. Uvod	1
2. Proračunsko računovodstvo.....	3
2.1. Temeljne odredbe o proračunskom računovodstvu i proračunskim korisnicima.....	4
2.2. Temeljna načela proračunskog računovodstva.....	5
2.3. Značaj izvora računovodstvene osnove	6
2.3.1. Novčana osnova	6
2.3.2. Obračunska osnova	8
3. Međuzavisnost financijskog računovodstva, upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova u javnom sektoru.....	11
3.1. Financijsko računovodstvo u javnom sektoru	14
3.2. Upravljačko računovodstvo u javnom sektoru.....	14
3.3. Računovodstvo troškova u javnom sektoru	15
4. Javni menadžment.....	18
4.1. Razvoj javnog menadžmenta.....	19
4.2. Novi javni menadžment.....	22
4.3. Ciljevi novog javnog menadžmenta.....	24
4.4. Novi javni menadžment – Britanski model.....	27
4.5. Novi javni menadžment u Hrvatskoj	28
5. Računovodstvene informacije u funkciji javnog menadžmenta	29
5.1. Značenje računovodstva u upravljanju javnim sektorom	29
5.2. Financijsko izvještavanje u javnom sektoru	33
5.3. Eksterno izvještavanje	36
5.4. Interno izvještavanje	38
5.5. Ustrojavanje internog izvještaja i donošenje odluka u javnom sektoru	41
5.6. Harmonizacija eksternog i internog izvještavanja.....	45
6. Integrirani informacijski sustav izvještavanja.....	47
7. Kontroverze, analize rezultata i posljedice javnog menadžmenta.....	51
7.1. Istraživanje o stanju i potrebama unaprijeđenja računovodstvenog sustava u javnom obrazovanju.....	52
7.1.1. Anketni upitnik- eksterni korisnici	52
7.1.2. Anketni upitnik- interni korisnici	56
8. Zaključak	60

Literatura	62
Popis slika	63
Popis tablica.....	63
Popis grafikona	63
Prilozi:.....	64
↳ 1. Priložena anketa	64
↳ 2. Primjer eksterniog izvještaja	64
SAŽETAK	65
SUMMARY	66

1. Uvod

Informacije same po sebi kakve god one bile ključan su čimbenik današnjice. Informacije proračunskog računovodstva imaju time i veći značaj s obzirom da se radi o potrošnji proračunskih sredstava koja su primarno ubrana od građana odnosno žitelja države. Glavnu ulogu u prikupljanju informacija proračuna ima javni menadžment koji postavlja planove i vrši realizaciju postavljenih ciljeva. Kako bi javni menadžment mogao na temelju pravovremenih i točnih podataka donositi odluke bitno je da se ojača financijsko upravljanje i kontrola u procesima koji su od iznimnog značaja za upravljanje proračunom. Javni je menadžment jedan od segmenata koji upotrebljava interne izvještaje dok drugu stranu čine vanjski odnosno eksterni korisnici koji su vezani uz propisane financijske izvještaje eksternog izvještavanja. Predmet rada jesu područja gdje nastaju informacije koje se sabiru u izvještaje koji će rezultirati donesenom odlukom menadžmenta. Upravo podaci na temelju kojih se dobivaju ključni izvještaji proizlaze od računovodstva, te je upravo zbog toga sve veći fokus stavljen na računovodstvo javnog menadžmenta. Računovodstvo javnog sektora postaje središte praćenja svih poslovnih promjena vezanih uz proračun kao što su primjerice javni prihodi, javni rashodi, sadašnje i buduće obveze, imovina, informacije o statusu primljenih sredstava prema izglasanome proračunu, transparentnost i slično.

Tema ovog diplomskog rada jesu informacije proračunskog računovodstva u sustavu javnog menadžmenta kojeg smo razradili kroz 8 poglavlja uključujući uvod i zaključak

Temeljni ciljevi ovog rada jesu prikazati proračunsko računovodstvo kroz segmente izvještavanja, njegovu podjelu izvještavanja na interne i eksterne te međuzavisnost svih komponenti u javnom sektoru. Također cilj ovog rada je istražiti postojeće stanje i ocijeniti trenutni sustav financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Dosadašnja istraživanja upućuju na to da su informacije koje proizlaze iz proračunskog računovodstva usmjerena na izvještavanje eksternih korisnika, no istovremeno se dobiva podatak da navedeni financijski izvještaji nisu u dovoljnoj mjeri razumljivi korisnicima.

Kako bi prikazali važnost informacije koja je temelj svih daljnjih odluka, rad je strukturiran te započinje s općenitim podacima proračunskog računovodstva te su kroz zasebne odjeljke obuhvaćene odredbe i načela proračunskog računovodstvenog sustava koji

se upotpunjuje sa značajem izvora računovodstvene osnove. Računovodstvene osnove mogu biti temeljene na novčanoj osnovi te obračunskoj osnovi što je u radu i detaljnije pojašnjeno.

Poglavlje koje nam slijedi je treće poglavlje a ono se odnosi na razradi međuzavisnosti financijskog računovodstva, upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova.

Četvrto nam poglavlje govori o javnom menadžmentu, njegovom razvoju , ciljevima, Britanskom modelu novog javnog menadžmenta te u konačnici kako je novi javni menadžment zastupljen u Hrvatskoj.

Sljedeće se poglavlje odnosi na središte teme ovog rada, odnosno na računovodstvene informacije u funkciji javnog menadžmenta. U ovom je poglavlju zasebno navedeno eksterno i interno izvještavanje te sve veća težnja harmonizaciji eksternih i internih izvještaja.

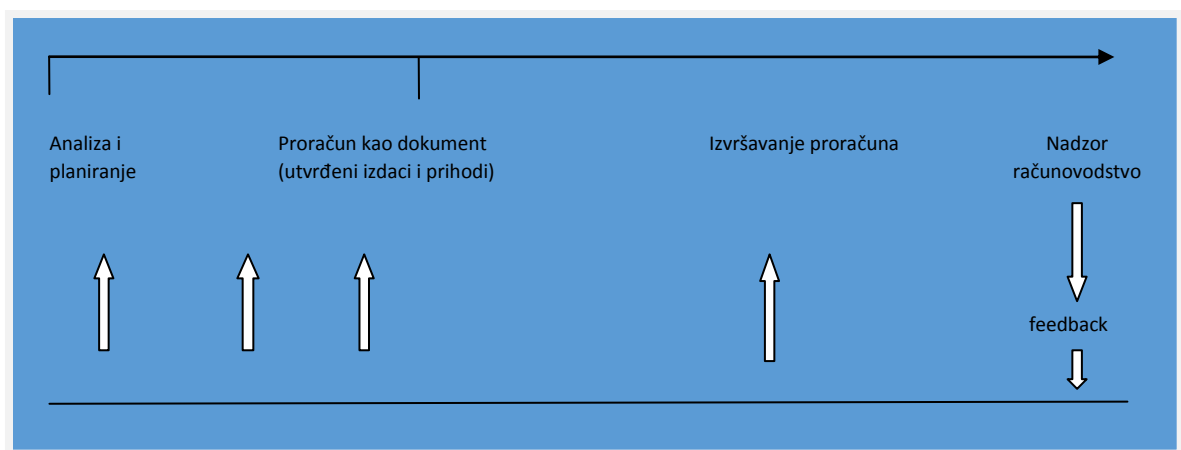
Šesto nam poglavlje govori o integraciji informacijskog sustava izvještavanja, dok nam završno poglavlje predstavlja kontroverze, analizu izvršenog istraživanja te posljedice javnog menadžmenta. Istraživanje se vršilo putem dvije *online* ankete koje su bile upućene eksternim i internim korisnicima izvještavanja.

2. Proračunsko računovodstvo

Prema odredbi čl. 3. toč. 51. Zakona o proračunu, proračunsko računovodstvo je: računovodstveni sustav koji se odnosi na knjigovodstveno praćenje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Vidović,2015:9). Cilj poslovanja nije ostvarenje dobiti kao što je kod računovodstva poduzetnika. Proračunsko računovodstvo ima zadaću da pripremi potpune i pouzdane informacije o svim područjima javne potrošnje jer u nedostatku potpunih i pouzdanih informiranosti o svim područjima javne potrošnje nema ni potpune demokracije i transparentnosti. Kako su građani osnova sakupljanja proračunskih sredstava, odnosno oni od kojih se ubiru, poželjno je i da budu upoznati s informacijama o prošlim, sadašnjim i budućim aktivnostima države. Državno računovodstvo stoga nužno prerasta iz ograničenog evidencijskog sustava u važan upravljački i nadzorni mehanizam (Vidović,2015:9).

Razvoj sustava državnog računovodstva 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 uvođenju državnog proračuna. (Vidović,2015:9).

Slika 1: Sustav proračuna i procesi



Izvor: Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, 2011; 1. Str.

Računovodstveni su sustavi stoga prošireni i dopunjeni novim zadacima u postupku pripreme i konsolidacije proračuna. U ranijim razvojnim fazama proračunsko računovodstvo 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 s 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 donošenje 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:

- osiguranje prijedloga za planiranje proračuna i praćenje njegova izvršavanja u skladu sa zakonskim i proračunskim ograničenjima i
- osiguranje informacijske baze za upravljanje i nadzor poslovanja pojedinim državnim subjektom, državom u cjelini kao i za makroekonomsko upravljanje. (Vidović,2015:10).

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 zahtjev da uz elemente ekonomske uspješnosti (prihode i rashode) prati i primitke i izdatke kao kategorije financiranja odnosno izvršavanja proračuna (Vidović,2015:10).

2.1. Temeljne odredbe o proračunskom računovodstvu i proračunskim korisnicima

Obveznici primjene proračunskog računovodstva jesu državni proračun, proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (gradovi, općine i županije) i njihovi korisnici. Pri primjeni proračunskog računovodstva izravno se primjenjuje Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Pravilnik o financijskom izvještavanju. Proračunski korisnici

jesu oni koji su upisani u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Registar se utvrđuje i objavljuje za svaku proračunsku godinu a proračunski korisnici se utvrđuju prema načelima i pravilima. (Dremel i suradnici, 2011:88)

U vođenju knjigovodstva postoje dva temeljna načela bilježenja poslovnih promjena koje se bilježe na jednostavan i dvostavan sustav Pravilnikom o proračunskom računovodstvu ne spominje se jednostavno vođenje s obzirom na to da je kontradiktorno pravilima utvrđenim za dvostavno knjigovodstvo. Temeljno načelo koje razlikuje jednostavno od dvostavnog sustava je način iskazivanja poslovnih promjena. Dvostavni sustav koristi računski(kontni) plan za grupiranje istovrsnih poslovnih promjena. (Dremel i suradnici,2011)

2.2. Temeljna načela proračunskog računovodstva

Temeljna računovodstvena načela su :

- Opće prihvaćena računovodstvena načela: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačno iskazivanje pozicija
- Načelo urednog knjigovodstva
- Načelo dvostavnog knjigovodstva

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu nije pojašnjena svrha navedenih načela. Pravilnik o proračunskom računovodstvu donesen je na temelju Zakona o računovodstvu, stoga se smatra da se na temelju toga mogu prihvatiti sadržajna obilježja tih načela.

- Pouzdanost je jedan od navedenih načela te je jedan od kvalitativnih obilježja financijskih izvještaja. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana tada kada na njoj nema značaja pogreške i pristranosti. Pouzdanost nam predstavlja vjerno predočavanje nastalih poslovnih promjena.
- Načelo istinitosti možemo objasniti pojmom vjernog predočavanja.
- Načelo vjernog predočavanja predstavlja nam informacije koje se temelje na istinitosti obavljenih poslovnih promjena
- Načelo pojedinačnog iskazivanja govori nam o tome da se poslovne promjene kod proračunskog računovodstva prate pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, stanja imovine, obaveza i vlastitih prihoda.

- Uredno knjigovodstvo govori nam o činjenici da se iz podataka može jasno iščitati vrijeme nastanka, narav i vrijednost kao i ostali podaci.
- Proračunski korisnici i proračuni vode se prema načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu. (Dremel i suradnici, 2011:92)

2.3. Značaj izvora računovodstvene osnove

Promatranjem zahtjeva koji proizlaze od strane menadžera, upravljačko računovodstvo te računovodstvo troškova prikazuju područja fokusirana na interne korisnike te njihovo izvještavanje. Potražnja za informacijama te izvještajima govori o tome koliko je menadžment sam po sebi kvalitetan. Da bi se došlo do izvještaja kojeg menadžment traži, potrebno je odlučiti o izboru računovodstvene osnove, odnosno bazi o kojoj će ovisiti izvještaj koji pruža računovodstveni sustav. Računovodstveni sustav može pružati informacije temeljene na novčanoj osnovi te na osnovi nastanka događaja. (Vašiček i suradnici, 2011)

2.3.1. Novčana osnova

Sustav koji je temeljen na novčanoj osnovi ima nedostatak da ne puža informacije nužne za utvrđivanje uspješnosti javnog sektora, ponajprije u dijelu pružanja informacija o ekonomičnosti i racionalnosti javne potrošnje. Prema novčanoj osnovi računovodstvenog iskazivanja, poslovni događaji i transakcije priznaju se u trenutku priljeva ili odljeva sredstava. Prihvatanje računovodstva na osnovi nastanka događaja jedan je od glavnih procesa javne reforme jer se vjeruje da usvajanje navedenog računovodstva omogućuje uspješnije upravljanje javnim sektorom. (Vašiček i suradnici, 2011)

Ciljevi odabira određene vrste izvještavanja mogu biti različiti. Sve je veća težnja ka standardizaciji računovodstva kako bi računovodstveni podaci koji predstavljaju rezultat određenog računovodstvenog procesa bili odgovarajuća podloga za izvještavanje u samoj zemlji kao i za međunarodno izvještavanje i usporedbu. Da bi se takvi rezultati i ostvarili nužno je izvršiti standardizaciju u najvećoj mogućoj mjeri, a to podrazumijeva primjenu jednake računovodstvene osnove. (Vašiček i suradnici, 2011: 46)

Tabela 1: Sažeti prikaz usporedbe novčane i obračunske osnove

KRITERIJ	Novčana osnova	Obračunska osnova
Razumijevanje	Jednostavno	Kompleksnije
Mogućnost manipulacija	Razmjerno lako manipuliranje: smanjeno nakon izdavanja MRSJS koji se temelji na novčanoj osnovi	Mogućnost manipuliranja ovisi o računovodstvenim i revizorskim standardima
Opsežnost manipulacija	Samo informacije o novcu i novčanim tokovima	Informacije o novcu i novčanim tokovima, i širi obuhvat informacija
Korisnost za upravljanje likvidnošću	Osigurava samo temeljne informacije	Osigurava informacije o novcu i obvezama
Upravljanje nefinancijskom imovinom	Informacije nisu dostupne	Osigurava informacije o upotrebi imovine
Usporedivost	U zemljama se primjenjuju različiti oblici novčane osnove. Politike nisu jasno definirane	U zemljama se koriste različiti računovodstveni standardi
Mjerenje održivosti fiskalne politike	Ograničena korisnost	Korisno, ali je potrebna nadopuna podataka
Vjerodostojnost	Ograničena	Agencije za utvrđivanje kreditnog rejtinga, vjerovnici i mediji su više upoznati s financijskim izvještajima koji se temelje ne primjeni obračunske osnove; Može dovesti do nižih troškova posudbe
Osnova za određivanje fiskalne strategije	Ograničena	Dobra, u vezi s informacijama o novcu
Odgovornost	Ograničena	Osigurava informacije o odgovornosti za resurse (npr. Fiksna imovina)
Osnova za utvrđivanje cijena usluga	Ograničena	Dobra
Mogućnost spriječavanja prijevare i korupcije	Ograničena	Bolje od novčane osnove, ali ovisi o internom kontrolnom okruženju
Implementacija- uvođenje	Viši troškovi informacijskih sustava (zbog prilagođavanja korisniku i ograničene upotrebljivosti)	Iako troškovi informacijskih sustava mogu biti niži, nužni su dodatni naponi za identificiranje i vrjednovanje imovine
Tekuće poslovanje	Troškovi primijenjenih informacijskih sustava mogu biti viši jer su isti prilagođeni korisniku, ovaj računovodstveni sustav zahtijeva veći broj kadrova za obavljanje poslova, ali je potrebno manje kvalificiranih računovođa	Tekuće poslovanje sustava je održivo jer je lakše privući i zadržati kvalificirane kadrove, pomoćne evidencije su integrirane npr. Obaveze prema dobavljačima i potraživanja od kupaca

Izvor: Upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova u javnom sektoru, 2011; 46-47 str.

2.3.2. Obračunska osnova

Brojni su razlozi za napuštanje novčane osnove i prelazak na obračunsku osnovu. Primjenom obračunske osnove dolazi se do stjecanja realnije slike o uspješnosti. Realna slika se dobiva zbog činjenice da se s jedne strane analiziraju svi razrađeni prihodi a s druge strane potrošeni resursi. Sve više se teži transparentnosti potrošnje javnih sredstava a to države mogu dostići samo učinkovitim financijskim izvještavanjem. Učinkoviti sustav financijskog izvještavanja koji se temelji na primjeni obračunske osnove i koji je koristan u poboljšanju vjerodostojnosti financijskih informacija, povjerenja javnosti i u privlačenju inozemnih ulaganja ima sljedeća obilježja: (Vašiček i suradnici, 2011; 47)

- Adekvatan sustav financijskog izvještavanja je neophodan za uspostavljanje odgovornosti u trošenju javnih sredstava.
- Pravovremenost financijskih informacija nužna je za donošenje kvalitetnih odluka
- Učinkovito financijsko upravljanje i sustavi kontrole su vrlo važni za udovoljavanje izazovima novog stoljeća.
- Transparentnost u donošenju odluka, dobro upravljanje, usporedivost financijskih izvještaja s drugim zemljama svijeta i pouzdanost financijskih informacija će motivirati inozemne investitore na ulaganja.
- Sustav financijskog izvještavanja koji se temelji na međunarodnim standardima je vrlo koristan u privlačenju kapitala s međunarodnih tržišta.
- Porezni obveznici žele i trebaju znati na što je sve država potrošila novac prikupljen od poreza, a financijski izvještaji trebaju osiguravati takve podatke.
- Kreditori inozemne organizacije (donatori) zainteresirani su za podatke o tome hoće li vlada biti sposobna podmiriti svoje obveze kada one dospiju. Pouzdan sustav će omogućiti brzi priliv subvencija i potpora od takvih organizacija.
- Rejting agencije trebaju imati privremene i pouzdane informacije o financijskom položaju kako bi procijenile kreditnu sposobnost države. Takvo organiziranje ima ključnu ulogu u prikupljanju financijskih sredstava od međunarodnih organizacija, s tržišta kapitala i od kreditora.
- Širom svijeta je prepoznato da dobro upravljanje predstavlja ključni element u socijalnom i ekonomskom razvoju koji redom donose napredak zemalja.

Tabela 2: . Računovodstvene osnove u godišnjim financijskim izvještajima – odabrane razvijene i tranzicijske zemlje

	Novčana osnova	Kombinacija novčane i obračunske osnove	Obračunska osnova
Australija			+
Austrija	+		
Belgija	+		
Češka Republika	+		
Finska		+	
Francuska			+
Grčka	+		
Indonezija		+	
Irska		+	
Island		+	
Izrael		+	
Jordan		+	
Kambodža		+	
Kanada			+
Kenija	+		
Kolumbija			+
Mađarska	+		
Maroko	+		
Meksiko		+	
Nizozemska	+		
Norveška	+		
Novi Zeland			+
Njemačka	+		
SAD			+
Slovačka Republika	+		
Slovenija	+		
Švedska		+	
Turska	+		
Ujedinjeno Kraljevstvo			+

Izvor: Upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova u javnom sektoru,2011; 48 str.

Bitna razlika između primjene novčanog računovodstva i obračunskog računovodstva je ta da obračunsko računovodstvo ima značaj na makroekonomskoj razini s obzirom da omogućava mjerenje imovine i obaveza, a oni su relevantni i bitni za cjelokupni financijski položaj i fiskalnu održivost. Države koje se odluče na obračunsku osnovu stavljaju naglasak na planiranje i postavljanje ciljeva. Takvim odabirom dolazi do značajnih promjena u proračunskom procesu. Jedan od ciljeva reforme državnog računovodstva je implementacija obračunske osnove u budžetiranje čime se stvara visok stupanj opreza nad trošenjem javnih sredstava i izvršavanjem ciljeva za dati proračun. (Vašiček i suradnici, 2011)

Zagovornici uvođenja obračunske osnove u budžetiranje ističu sljedeće prednosti budžeta koji se priprema na obračunskoj osnovi: (Vašiček i suradnici, 2011; 49)

- Priprema obračunske osnove u budžetiranju osigurava bolju opskrbljenost informacijama za donositelje odluka te poboljšava disciplinu u izvršavanju proračuna.
- Osigurava se bolje upravljanje osnovnim kapitalom, bolje upravljanje i raspolaganje imovinom, učinkovitije planiranje i upravljanje investicijama te bolje upravljanje radnim kapitalom (dužnicima, vjerovnicima, zalihama, vrijednosnicama).
- Primjena obračunske osnove u budžetiranju osvjetljuje dugoročnu održivost javnih financija kroz naglašavanje i isticanje dugoročnih posljedica tekućih odluka.
- Primjena obračunske osnove u budžetiranju je katalizator ostalih upravljačkih reformi u javnom sektoru. Uvođenje obračunske osnove u budžetiranje se ne može promatrati izolirano od ostalih reformi u javnom sektoru, jer zemlje koje su uvele obračunsko budžetiranje su to učinile u kontekstu širih upravljačkih reformi u javnom sektoru koje uključuju na primjer smanjenje ulaznih kontrola i nadzora, jačanje fleksibilnosti, usmjerenost na rezultate i „outpute“. Uvođenje obračunskog budžetiranja predstavlja ključnu polugu u promjeni ponašanja i poticanju „kulturnih promjena“ u vladi (državi).
- Implementacija obračunske osnove u budžetiranje je nužna radi usklađenosti informacija i podataka iz financijskih izvještaja (računovodstva) i proračuna, uz uvjet da je obračunska osnova implementirana u državno računovodstvo. Na taj način omogućuje se usporedba i usklađenost podataka iz proračuna i financijskih izvještaja, olakšava se razumijevanje istih i procijene, a dodatne reklasifikacije i prilagodbe podataka nisu nužne.

3. Međuzavisnost financijskog računovodstva, upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova u javnom sektoru

Računovodstvo i cjelokupna računovodstvena aktivnost usmjerena je stvaranju informacija potrebnih korisnicima da iz iste informacije isrpe podatak koji im treba za donošenje odluke. Takve informacije potrebno je prezentirati u obliku i mediju koji će biti prepoznatljiv i što je još bitnije razumljiv korisnicima za koje su i prikupljene. Takvo računovodstvo ukazuje potrebu za različitim područjima izvještavanja, a to su: (Vašiček i suradnici, 2011; 6)

1. eksterni izvještaji- bazirani na financijskim izvještajima koji zadovoljavaju potrebu većine korisnika
2. interni izvještaji – izvještaji specifični za korisnike unutar sektora, bazirani su na pružanju dodatnih (računovodstvenih) informacija prema posebnim potrebama. Interni izvještaji su specifični i zasebni za svaku pojedinu organizaciju i za svakog pojedinog korisnika

Najjasnije će nam značaj informacije biti prikazan citatom Mott-a koji je još 1990. godine u svom radu *Accounting for Non- Accountants* naveo da: „Znati pravu informaciju i znati je upotrijebiti osnovni je zahtjev kojem mora udovoljiti svaki menadžer“

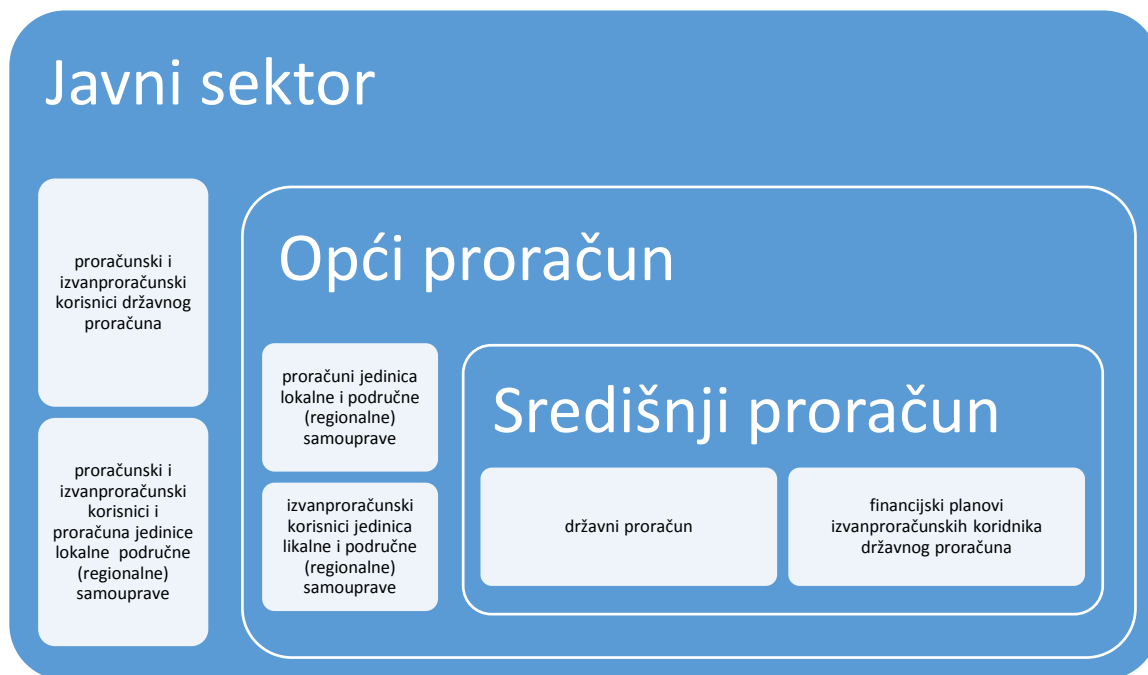
Menadžeri i računovođe zajedno kreiraju financijske izvještaje sukladno zahtjevima korisnika. Prilagođeno zahtjevima većine korisnika izvještaji se uglavnom organiziraju kao dijelovi računovodstva: financijsko računovodstvo, računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo. (Vašiček i suradnici, 2011: 6)

Javni sektor jedan je od cjeline kroz koju se promatra ukupna ekonomija. Svrha javnog sektora je da se zadovoljavaju javne potrebe odnosno izvršavaju temeljne funkcije države. Izvršitelji javnih funkcija su središnja i lokalna država sa svojim tijelima, te druge pravne osobe (ustanove, agencije) osnovane i u većem djelu financirane od strane države. Prema hrvatskoj pravnoj regulativi javni sektor čine: središnja država, jedinice lokalne i područne te regionalne samouprave (općine, gradovi i županije), proračunski korisnici, izvanproračunski fondovi državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne samouprave, uključujući i mjesnu samoupravu i vijeća nacionalnih manjina, te financijske i nefinancijske jedinice u koje ubrajamo trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država odnosno jedinica

lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje. (NN br. 87/2008;čl.2)

U nastavku je prikazana struktura javnog sektora koji je sastavljen od sljedećih navedenih komponenti:

Slika 2: Javni sektor



Izvor: Vidović, 2015;8 str.

Zadovoljenje javnih potreba zahtijeva stvaranje i isporuku javnih dobara čije je temeljno obilježje netržišni način isporuke i nekonkurentnost potrošnje. Financiranje svih javnih potreba vrši se putem proračuna. Proračun kao takav predstavlja dokument kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci države i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za jednu godinu (proračunsku, fiskalnu, obračunsku). Proračun ima više uloga: proračun je ključni alat za financijski menadžment i kontrolu, ali je istovremeno i najvažniji alat Vladi i Saboru u procesu osiguravanja nadzora nad financijskim pothvatima i provedbi različitih financijskih kontrola i analiza.

Možemo reći da se računovodstvo može dijeliti na:

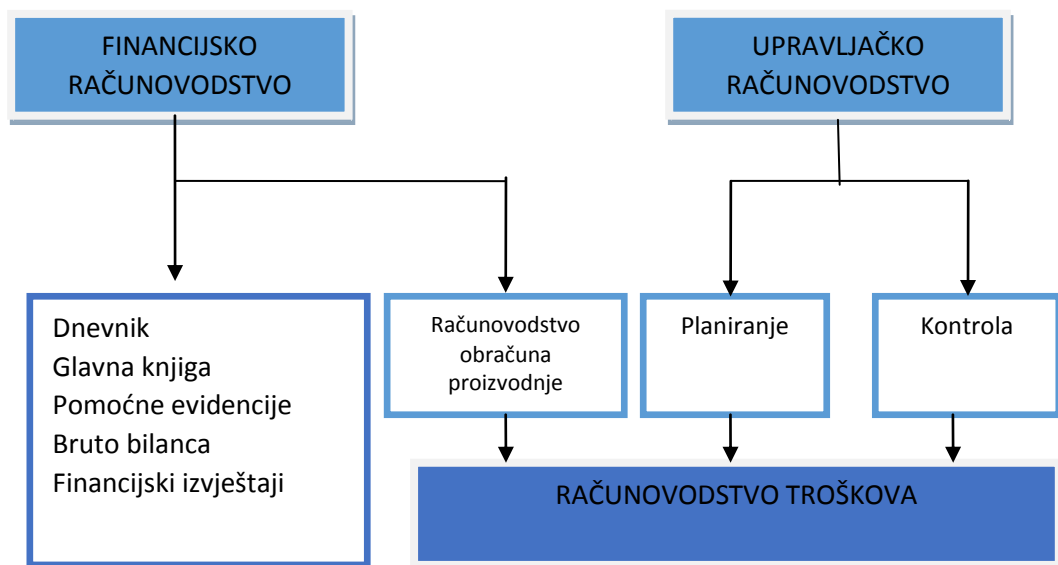
1. Računovodstvo orijentirano *internim korisnicima* informacija –
UPRAVLJAČKO RAČUNOVODSTVO

2. Računovodstvo orijentirano *eksternim korisnicima* informacija -
FINANCIJSKO RAČUNOVODSTVO

Postoje dva pristupa u definiranju funkcionalne strukture računovodstva:

- Financijsko, troškovno i upravljačko računovodstvo
- Financijsko i upravljačko računovodstvo

Slika 3: Funkcionalna struktura računovodstva



Izvor: izrada autorice

3.1. Financijsko računovodstvo u javnom sektoru

Financijsko računovodstvo daje podatke o cjelini poslovanja izraženo u novčanim pokazateljima na temelju strogo reguliranih pravila, zakona, standarda i propisa. Izvještaji koji su produkt financijskog izvještavanja jesu: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama glavnice i bilješke uz financijske izvještaje koji su proizašli iz prošlih događaja, a usmjereni su eksternim korisnicima. (Vašiček i suradnici, 2011: 7)

3.2. Upravljačko računovodstvo u javnom sektoru

Za računovodstveno praćenje proračunske potrošnje i aktivnosti državnih jedinica razvijeno je upravo državno (proračunsko) računovodstvo. Računovodstvo je najobuhvatnija baza i temelj za pripremanje informacija za potrebe internih i eksternih korisnika. Državno (proračunsko) računovodstvo tradicionalno prati veliki stupanj okvira i specifični zahtjevi i ciljevi izvještavanja razlikuju se od izvještavanja profitnog sektora. Cilj poslovanja nije ostvarivanje dobiti već praćenje poslovanja i financijskog izvještavanja državnih jedinica odnosno zadovoljenje javnih potreba. Reformom javnog sektora pred državno (proračunsko) računovodstvo postavljeni su novi zadaci pa računovodstvo prerasta iz suženog sustava u važan upravljački alat novog javnog menadžmenta i nadzorni alat javnosti.

Upravljačko računovodstvo upravo na svrsishodan način spaja informacije financijskog računovodstva s podacima računovodstva troškova te filtrirajući dobiveno prezentira upravo one podatke koji su značajni za upravljanje i donošenje odluka u javnom sektoru.

Upravljačko računovodstvo se upotrebljava za označavanje dijela računovodstva koji se odnosi na podatke odnosno izvještaje koji su usmjereni menadžmentu, te se ujedno zbog toga i upravljačko računovodstvo naziva menadžerskim računovodstvom. (Vašiček i suradnici, 2011: 7)

3.3. Računovodstvo troškova u javnom sektoru

Računovodstvo troškova integrirano je i u financijsko i u upravljačko računovodstvo. Takva vrsta računovodstva koristi metode i tehnike za utvrđivanje troškova projekta, procesa ili predmeta.

Računovodstvo troškova obuhvaća praćenje troškova po prirodnim vrstama, mjestima i nositeljima, planiranje troškova proizvodnje, prodaje i uprave, metode obračuna troškova

Financijski izvještaji sastavljaju se za mjesečna razdoblja, razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna ili najmanje jednom godišnje za proračunsku godinu. Sastavljeni izvještaji namijenjeni su širokom krugu korisnika s obzirom da sadrže informacije koje su sintetizirane i sveobuhvatne te zadovoljavaju potrebe informiranja većine eksternih korisnika. Međutim, takvi standardizirani izvještaji ne zadovoljavaju potrebe internih korisnika prije svega menadžmenta u donošenju poslovnih odluka. Stoga se informacije iz takvih izvještaja dodatno analiziraju i kreira se detaljniji izvještaj ovisno o potrebama menadžmenta odnosno internih korisnika. Navedena podjela na eksterne i interne korisnike odražava se iz sadržaja sastavljenih izvještaja koji se ovisno o korisnicima fokusiraju na različite ciljeve, svrhu i obilježja, strukturu i sam sadržaj izvještaja. Iz te podjele razvijena je suvremena funkcionalna struktura računovodstva koja razlikuje financijsko računovodstvo, upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova. Razvijanje svake od navedenih podjela dovodi do efikasnijeg upravljanja javnog menadžmenta. Sve izraženiji zahtjevi korisnika izvještaja za transparentnijom i efikasnijom javnom upravom te javnim menadžmentom, nameću potrebu za korištenjem upravljačkog računovodstva te računovodstva troškova koji su nezaobilazni u javnom sektoru primjerice zbog: planiranja, nadzora i kontrole nad troškovima, utvrđivanju cijena usluga i naknade, ocjenjivanje učinkovitosti, poduzimanje mjera za povećanje same učinkovitosti ukoliko je to potrebno te podizanje kvalitete usluga. Postavljanjem odnosa troškova, kvalitete i količine pruženih usluga dolazi se do rezultata učinkovitosti i uspješnosti javnog sektora.

Uspostavljanje Balanced scorecarda kao pokazatelja koji koristi računovodstvene i neračunovodstvene informacije za mjerenje i iskazivanje uspješnosti poslovanja koje će menadžmentu osigurati informacije o ostvarenju, jedan je od upravljačkih alata koji je poželjan u implementaciji javnog sekora.

Može se također reći da za uspješni nadzor je potrebna kvalitetna dokumentacijska te informacijska podloga u kojem upravljačko računovodstvo te računovodstvo troškova čine važan dio. Ukoliko se nedovoljno koriste instrumentariji upravljačkog računovodstva te računovodstva troškova to će dakako rezultirati nadalje na kvalitetu donesenih odluka sa svim posljedicama koje odluka povlači za sobom, bile one ekonomskog ili financijskog karaktera. Da bi odluke koje donosi javni management bile u skladu sa zahtjevima te situacijom u okruženju, bitno je dakle da se uzmu u obzir sve informacije od proračunskog računovodstva te računovodstva troškova.

Analiziranjem svih navedenih izvještajnih vrsta računovodstva može se zaključiti da između financijskog, upravljačkog te računovodstva troškova postoje različitosti no isto tako postoje i sličnosti koje ih povezuju. Kako bi se u konačnici dobili izvještajni podaci u obliku bilo kojeg izvještaja, potrebna je povezanost svih triju komponenti kako bi informacija bila što kvalitetnija. Izvještavanje treba pružati potpune i provjerene informacije. Informacije koje se pružaju eksternim korisnicima u obliku izvještaja, moraju biti maksimalno razumljive, a to se postiže izvještavanjem putem standardiziranih izvještaja.

U Republici Hrvatskoj došlo je do značajne reforme 2002.godine, te je od tada državno (proračunsko) računovodstvo usmjereno na eksterno izvještavanje koje se temelji na financijskom računovodstvu. Normativni okvir državnog računovodstva uređen je Zakonom o proračunu te je samim time postavljen okvir i smjernice za razvoj državnog računovodstva. Putem podzakonskih akata, pravilnika, odredbe Zakona o proračunu detaljnije su razrađene i samim time olakšana je i ubrzana primjena propisa.

Aktualni hrvatski sustav državnog računovodstva ima sljedeća kvalitativna obilježja :

- Svi subjekti opće države zakonom su obvezani na primjenu proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja što rezultira boljim računovodstvenim praćenjem
- Propisima je uređena primjena jedinstvenog računskog plana uz dosljednu primjenu pravila evidencije transakcija i poslovnih događaja
- Osnove proračunskog računovodstva temelje se na primjeni modificirane računovodstvene osnove nastanka događaja
- Utemeljen je sustav financijskog i statističkog izvještavanja

- Postoji obveza periodičnog i godišnjeg izvještavanja temeljem kojeg proračunski korisnici sastavljaju financijske izvještaje koji postaju temelj za računovodstvene, statističke te usporedne podatke o izvršavanju proračuna

Kroz normativni okvir nisu uvedeni u izravnu primjenu Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, niti su doneseni nacionalni računovodstveni standardi za javni sektor.

Međunarodna federacija računovođa uočava značaj implementacije standarda na međunarodnoj razini te potiču njihovu primjenu i širenje. U tom području djeluje Odbor za edukaciju koji uvodi redovnu edukaciju i daljnje školovanje kao i usavršavanje u tom zvanju. Kontinuiranom edukacijom te certificiranjem računovođa sužava se krug osoba koje su zadužene za rad s proračunom, a takvo ciljano osoblje ključan je uvjet za održavanje harmonizacije standarda. Reforma proračunskog računovodstva dio je cjelovite reforme javnog sektora u Republici Hrvatskoj, te nastavno reformama potrebno je izvršiti usklađenja niza procesa koji iziskuju vrijeme te prilagodbu. Upravljanje javnim izdacima ima za cilj postići tri uvjeta. Jedan od ciljeva je postizanje fiskalne discipline na svim područjima proračuna što nam ukazuje na ograničenje izdataka u području pojedinih proračunskih korisnika. Slijedi alokacija sredstava u skladu s prioritetima vlade, a bazira se na izboru prioriteta unutar proračuna i između programa ovisno o efikasnosti. Ciljevi se zaključno temelje na poticanju efikasnosti pružanja usluga odnosno na pružanju usluga po nižim troškovima no nikako dovođenjem u pitanje kvalitete usluge.

Slika 4: Ciljevi upravljanja javnim izdacima



Izvor: izrada autora

4. Javni menadžment

Javna se uprava definira kao tijelo koje je dobilo političke ovlasti i sredstva potrebna za zadovoljavanje općih interesa i čija je krajnja svrha opći interes i promicanje općeg dobra. Dok se javni menadžment poistovjećuje s nastojanjima da djelovanje javnog sektora bude što ekonomičnije. Javni menadžment predstavlja upravljanje vlade i neprofitne uprave privatnim sektorom na različite načine. Kao takva, vlada i neprofitna uprava koriste odgovarajuće alate koji povećavaju efikasnost i učinkovitost upravljanja u javnim i privatnim sektorima. Novi javni menadžment označava državnu politiku čiji je cilj modernizirati i učiniti javni sektor učinkovitijim.

Odgovornost za uspješno izvršavanje temeljnih funkcija države snosi javni menadžment. Menadžeri su profesionalni rukovoditelji koji obavljaju menadžerske funkcije: planiranje, organiziranje, vođenje i kontrolu, i koji imaju formalni autoritet nad organizacijom kojom rukovode. Od javnog se menadžmenta očekuje da primjenjuje temeljna »načela javnog života«: čestitosti, objektivnosti, odgovornosti, otvorenosti, iskrenosti i vodstva.

Poslovi javnog menadžmenta kreću se u širokom rasponu, počevši od oblikovanja pravne države, ustrojavanja upravljačkih struktura, do poslova vezanih za svakodnevno izvršavanje funkcija države na svim razinama javne vlasti. Zbog iznimne hijerarhijske, institucionalne i funkcionalne složenosti javnog sektora, javni se menadžment također ne može jednoznačno definirati. U javni menadžment se tako svrstavaju predstavnici najviše državne vlasti, članovi izvršne vlasti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, čelnici državnih agencija i ministarstava, direktori javnih poduzeća, čelnici ustanova pa sve do operativnih menadžera pojedinih organizacijskih segmenata svakog subjekta.

Definicija javne uprave ističe organizacijsku ili funkcionalnu dimenziju kao znanost ili umijeće i pravila kojih se treba držati u ostvarenju određene politike.

Nemogućnost primjene isključivo ekonomskih kriterija u određivanju ciljeva djelovanja kao i mjerenja rezultata, uz naglašenu političku komponentu, rezultirala je nezadovoljavajućim stanjem u ekonomiji javnog sektora mnogih, čak i razvijenih zemalja. Neefikasan javni sektor postao je ograničavajući čimbenik sveukupnog razvoja kako na nacionalnoj tako i na međunarodnoj razini, a poglavito u kontekstu ekonomskih integracijskih procesa.

U tranzicijskim zemljama djelovanje javnog sektora obilježavaju izražene manjkavosti i ograničenja. To su najčešće: (Vašiček, 2009: 395)

1. stalni porast javnih rashoda uz rastuću nedostatnost sredstava za njihovo financiranje,
2. nedovoljna transparentnost javne potrošnje,
3. nejasne i netransparentne procedure ponašanja i definiranja odgovornosti javne vlasti,
4. neizgrađen sustav vrijednosti kako u funkciji nagrađivanja, tako i u funkciji sankcioniranja.

Posljedično tome rezultat je i

5. neučinkovita javna administracija i financijsko upravljanje.

Uspješno izvršavanje temeljnih funkcija države pretpostavlja upravljanje njezinim poslovanjem i izravnije prihvaćanje odgovornosti javnog menadžmenta za postizanje očekivane visoke razine učinkovitosti. Pod uspješnim se upravljanjem podrazumijeva korisnički usmjereno, efikasno i transparentno upravljanje javnim poslovima u javnom interesu. Za razliku od poduzetničkog sektora, kojeg se uspješnost mjeri stupnjem ostvarene dobiti, uspješnost javnog sektora, pojedinačno i u cjelini, primarno se mjeri stupnjem zadovoljavanja općih i zajedničkih potreba pojedinaca i zajednice u cjelini. Stupanj zadovoljenja općih i zajedničkih potreba mjeri se određenom vrijednošću i kvalitetom učinaka (*output*) i utjecajem učinaka (*outcome*) na postavljene ciljeve i društvenu zajednicu u odnosu prema raspoloživim i utrošenim resursima. Financijski rezultati poslovanja i mjerenje uspješnosti financijskim pokazateljima samo je jedna od važnih komponenti cjelovitog sagledavanja i ocjene uspješnosti javnog menadžmenta. Korištenje tržišnom valorizacijom kao primarnim kriterijem ocjene učinkovitosti javnog menadžmenta ograničeno je zbog sužene uloge tržišta u zadovoljavanju općih i zajedničkih potreba. (Vašiček, 2009;396)

4.1. Razvoj javnog menadžmenta

Menadžersko je planiranje ključno za rast i razvoj organizacije, ali ono mora uključivati evaluaciju i sustav kontrole kako bi organizacija znala je li uspješna i jesu li planirani učinci temeljeni na objektivnoj sposobnosti organizacije važni za mjerenje, kontrolu i evaluaciju. Javni je menadžment gotovo od samih početaka sadržan u pojmu javne uprave i

upravljanja u SAD-u, gdje je vrlo rano ugrađeno nastojanje da poslovi javne uprave budu što djelotvorniji (naročito da dovedu do rješenja onih problema ili ostvarenja onih ciljeva zbog kojih se obavljaju), te da se obave što učinkovitije i sa što povoljnijim omjerom između uloženi sredstava i postignutih rezultata. Među službenicima sustava plijena bio je Woodrow Wilson, američki profesor i 28. predsjednik SAD-a. Wilson je bio ogorčen sustavom patronaže koji izaziva korupciju i neučinkovitost javne uprave. Osnova cijele njegove misli bilo je stajalište o javnoj upravi kao neutralnom instrumentu, odvojenom od politike i konkretnog režima. Njegovi reformski zahtjevi išli su za tim da se poslovni dio vladanja provodi na pouzdan i poslovni način, a da bi se tako mogao obavljati, mora postati nepolitičan, tj. imenovanja se moraju zasnivati na zaslugama i sposobnostima po tako zvanom „merit system-u“. Davne 1887. Woodrow Wilson se u svom poznatom eseju „*The Study of Administration*“, koji je bio temeljni članak u području javne uprave i političke znanosti, zalagao za borbu protiv korupcije i „sustava plijena“, za efikasnost i ekonomičnost, što je moguće jedino ako se strankama onemogući uplitanje u upravljanje državom i prepusti se profesionalcima. Sustav plijena pojavio se u SAD-u dolaskom na vlast predsjednika Jacksona 1829. godine koji je tvrdio da je „svatko sposoban za obavljanje javne službe“. To je praksa u kojoj politička stranka, nakon pobjede na izborima, daje vladine poslove svojim vjernim članovima stranke kao što su prijatelji i rodbina, no kako tih poslova nikada nije bilo dovoljno da se nagrade svi, to je stvaralo neprijatelje i nezadovoljnike među onima koji su podupirali stranku i ostali bez plijena. Posljedice tog sustava bile su: slabljenje etike, efikasnosti i efektivnosti uprave. Prema Rosenbloomu „Razdoblje sustava plijena pratili su skandali, nepristojnost i hvalisavost“. (Ružić i suradnici; 2014:462)

Danas, nažalost, i u Hrvatskoj sustav plijena stvara veliki problem jer se zapošljavaju ljudi „preko veze“, a ne ljudi koji su obrazovani, sposobni i najbolji u određenom poslu. Naime, postoje dva modela zapošljavanja u državnoj upravi: karijerni sustav i sustav radnih mjesta. Karijerni sustav obuhvaća sve službenike s istim određenim osobnim svojstvima. U tom sustavu postoji specifično obrazovanje za državnu upravu te se razmještaj na službenička radna mjesta obavlja sukladno postignutom uspjehu na završetku školovanja, dok se u sustavu radnih mjesta ona popunjavaju na temelju javnih natječaja i intervjuja koji imaju unaprijed planirani sadržaj i postupak provedbe, što je sve češći slučaj u Hrvatskoj. Početkom globalne ekonomske krize koja je poharala tržišta, banke bacila u gubitke, a tvrtke u bankrote (kao posljedica dolazi do rasta nezaposlenosti i siromaštva), postavlja se pitanje je li čovjek racionalno biće koje donosi razumne odluke temeljene na logičkom zaključivanju te je li

važnost psihološkog faktora za ekonomsko odlučivanje dovelo do ekonomske teorije „iskliznuća“. Iskliznuće je revolucijski manevar koji je ekonomiju na teorijskoj, ali i praktičnoj razini doveo do svemoći tržišta. Posljedicom toga javlja se kejnezijanska revolucija britanskog ekonomista Johna Maynarda Keynesa koja je nastupila tijekom prve velike globalne krize poznate kao velika depresija iz 20-ih i 30-ih godina prošlog stoljeća. Keynes kreira koncept svojevrsnog iracionalnog subjekta uvodeći pojam „*animal spirits*“ odnosno životinjski porivi ili životne sile koje vladaju ljudskim ponašanjem i ekonomskim odlukama pojedinaca čija politika može utjecati na financijska i realna tržišta. Keynes je bio i praktičar koji je predmet interesa radi potrebe brzog djelovanja potom prebacio na fiskalnu politiku, zagovarajući politiku javnih radova, veće potrošnje, deficitarnog financiranja, nekih budžetskih ograničenja, a sve opet u cilju izlaženja privrede iz krize kroz povećanje zaposlenosti, proizvodnje, potrošnje i *outputa*. Keynesova je zasluga, dakle, prije svega ekonomsko-teorijske prirode pa je stoga njegova ideja o animalnim nagonima koji upravljaju ponašanjem ljudi i tako praktički izazivaju sve te krize i neravnoteže ostala na neki način skrivena iza njegovih drugih eksponiranih ideja. Uočio je kako privreda nema ugrađeni mehanizam uravnoteženja i kako su krize itekako moguće stoga je pripisao niz recepata kako iz tih kriza izaći. (Ružić i suradnici; 2014: 462)

Također, u bivšoj Jugoslaviji Keynes nije raspravlja samo u kontekstu njegovih ekonomskih teorija nego o doprinosu monetarne ekonomije. Zahvaljujući njemu pojavljuju se IS-LM model ili Hicks-Hansen dijagram kojim će se pokušati utvrditi da li ovaj dijagram može pomoći tranzicijskim zemljama kao što je bila i Jugoslavija u kojoj je bilo neizbježno ukidanje društvenog vlasništva i privatizacija nefinancijskih poduzeća tako da se smanje učinci štednje i poveća potrošnja. „*New Deal*“ obilježava početak američke varijante države blagostanja. Bilo je to vrijeme povjerenja u javni sektor i rasta interesa za javne poslove. Poslijeratni prosperitet i rast države blagostanja doveli su do jačanja uloge države u mnogim sektorima društva i pratećeg vjerovanja u racionalnost državnih politika. Naftna kriza sedamdesetih godina 20. stoljeća imala je za posljedicu deseterostruki porast cijena što je izazvalo ozbiljne proračunske deficite u svim zapadnim državama blagostanja. Zatim dolaze osamdesete koje su bile gorke godine nesmiljenog rezanja proračuna, javnih sektora i njegovih programa. Nužnost smanjenja troškova, odnosno povećanja efektivnosti i efikasnosti bivala je sve većom. U takvome okruženju postaju sve glasniji zahtjevi da se menadžment *businessom* primjeni i na javni sektor. (Ružić i suradnici; 2014:462)

4.2. Novi javni menadžment

Novi javni menadžment zajednički je naziv za niz reformi javnog sektora, koje se provode tijekom posljednjih dvadesetak godina u većini zemalja OECD-a (Organisation for Economic Co-operation and Development), zemljama u razvoju i tranzicijskim zemljama. Ove se zemlje međusobno temeljito razlikuju s obzirom na svoje ekonomske, društveno-političke, kulturne, ustavne i institucionalne osobine, pa tako i u načinu na koji se vodi javna uprava. Čak su i unutar razvijenih zapadnih zemalja upravne razlike goleme. Unatoč tomu, čini se da model reforme ne prikazuju isti stupanj različitosti što ga pokazuju upravni sustavi koji se reformiraju. Kanada, Velika Britanija i Australija jedne su od najvećih članica zemalja u razvoju organizacije OECD-a. (Ružić i suradnici; 2014:462)

Uloga javnog menadžmenta podrazumijeva prihvaćanje odgovornosti za organizirano i učinkovito djelovanje u području upravljanja resursima i poslovanjem, a kontrolne funkcije više se usmjeravaju na maksimiziranje učinaka u upravljanju ograničenim resursima te ostvarivanje zadanih ciljeva s načelom minimiziranja troškova i time smanjenja proračunskih opterećenja. Za razumijevanje reforme javnog sektora i javnog menadžmenta nužno je sagledati promjene na nacionalnoj, ali i na globalnoj razini. Iskustva Velike Britanije, Novog Zelanda i Australije, koje se zbog visokog stupnja dovršenosti reformi javnog sektora često drže referentnim primjerima, upućuju na zaključak da je uvođenje novog javnog menadžmenta dugoročan, složen i nužan proces. (Vašiček, 2009:400)

Primjerice, reforma javnog sektora u Australiji odvijala se u razdoblju od 1983. do 1996. U ranim 1990-im reforme su dobile i šire međunarodno značenje. U reformske procese ušle su Kanada, Argentina, Singapur i neke europske zemlje, poput Danske, Finske, Švedske, Francuske, Španjolske i Nizozemske. U tim zemljama teorija novog javnog menadžmenta u izvedbenom pogledu ističe sljedeće sadržajne odrednice reformskih procesa: (Vašiček, 2009: 400)

1. reforma državnog računovodstva u smislu uvođenja računovodstvenog načela nastanka događaja,
2. redefiniranje uloge javnog menadžmenta, prvenstveno kroz poticanje njegove izravnije odgovornosti za izvršavanje temeljnih funkcija države i odgovornosti za rezultate,
3. transparentnost procedura i odgovornosti javnog menadžmenta,
4. upravljanje bazirano na učinku,

5. postizanje većeg stupnja ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti svih subjekata u javnom sektoru, kao i javnog sektora u cijelosti, kroz poticanje tržišne konkurentnosti, *outsourcinga* i kontinuitet u provođenju *cost-benefit* analize.

Reforma državnog računovodstva prema njegovoj uporabljivosti u procesu odlučivanja značajna je sastavnica provođenja koncepta novog javnog menadžmenta. Reforme računovodstvenog informacijskog sustava u okviru tog koncepta usmjerene su prema standardizaciji računovodstvenih pravila i postupaka financijskog izvještavanja čime se pospješuje konvergencija državnog računovodstva i računovodstva profitnog sektora. Može se reci da je u većini razvijenih zemalja proces provedbe skupa reformi pod nazivom *novi javni menadžment* pri kraju te se već mogu sagledati učinci provedenih reformi. To se prvenstveno odnosi na uspješno provedenu reformu državnog računovodstvenog informacijskog sustava. Implementacija računovodstvenog koncepta nastanka događaja te razvoj troškovnog i upravljačkog računovodstva u javnom sektoru i proračunskom sustavu postavili su informacijske osnove za razvoj suvremenog javnog menadžmenta. Većina zemalja OECD-a primjenjuje koncept nastanka događaja ili varijante koncepta nastanka događaja u računovodstvu i financijskom izvještavanju državnih jedinica i/ili u proračunu, ili je u procesu njegova uvođenja.

Prednosti koje se generiraju primjenom punog računovodstvenog načela nastanka događaja u državnom računovodstvu i proračunu treba razmatrati kao polazište za provođenje reformskih procesa utjelovljenih u konceptu *novog javnog menadžmenta*. Ono je prva pretpostavka za redefiniranje uloge javnog menadžmenta za zemlje koje svoje računovodstvo i financijsko izvještavanje kao i proračun još uvijek ne temelje na konceptu nastanka događaja. Za većinu tranzicijskih zemalja, ali i za pojedine razvijene zemlje, u pogledu približavanja svjetskim trendovima, tek predstoji usvajanje koncepta nastanka događaja u računovodstvu i financijskom izvještavanju. Primjerice, u Hrvatskoj, Češkoj, Mađarskoj, Slovačkoj i drugim zemljama još je uvijek prisutna usredotočenost na praćenje i analizu bilančnih podataka u proračunskom računovodstvu. (Vašiček, 2009: 401)

4.3. Ciljevi novog javnog menadžmenta

Novi javni menadžment je upravljačka filozofija koju koriste vlade od 80tih godina kako bi modernizirali javni sektor. Novi javni menadžment je širok i vrlo kompleksan termin koji se koristi za opis niza reformi javnog sektora širom svijeta od 80tih godina. Na osnovu javnog izbora i menadžerskih škola mišljenja, novi javni menadžment nastoji poboljšati efikasnost javnog sektora i kontrolu koju vlada ima nad javnim sektorom. Glavna hipoteza u valu reforme novog javnog menadžmenta je da će veća tržišna orijentacija u javnom sektoru dovesti do veće troškovne efikasnosti vlada bez negativnih posljedica na druge ciljeve ili razmatranja.

Novi javni menadžment za cilj ima transformaciju rigidnog, hijerarhijskog, birokratskog tradicionalnog modela javne uprave u fleksibilniji i više tržišno orijentiran oblik javnog menadžmenta. Tako se javnom i privatnom sektoru daje nova uloga, posebno putem privatizacije javne uprave. To uključuje decentralizirano i fleksibilno donošenje odluka, smanjenje hijerarhijskih kontrola i sposobne menadžere u javnom sektoru. (Ružić i suradnici; 2014:462)

Neke od mjera i učinaka novog javnog menadžmenta su strukturalne, personalne, funkcionalne i ostale. (Ružić i suradnici; 2014:463)

- I. **Strukturalni** - dovodi do smanjenja javnog sektora, privatizacije, razlabavljenje odnosa i fragmentiranje države.
- II. **Personalni** - smanjenje broja zaposlenika, izmjena s privatnim sektorom, fleksibilniji radnopravni aranžmani, autonomija javnih menadžera. U njemu kolektivno pregovaranje gubi na značenju i dolazi do smanjenja plaća svima osim menadžerima. Plaća se temelji prema rezultatima i ocjeni rukovoditelja.
- III. **Funkcionalni** - označava javno tržište i naplatu realnih cijena, obavezni natječaj, javnu nabavu i veći broj ponuđača. Problem je u zanemarivanju procedura i zakonitosti.
- IV. **Ostali** - u ostale mjere i učinke spadaju financijski i legitimacijski odnos građana i uprave.

Proces novog javnog menadžmenta sastoji se od:

- a) poboljšanja djelotvornosti i učinkovitosti u javnom sektoru,
- b) jačanja odgovornosti proračunskih subjekata prema korisnicima odnosno kupcima usluga ili programa,
- c) povećanja koristi uz smanjenje javnih izdataka,
- d) jačanja menadžmenta državnih jedinica uz povećanje odgovornosti spram korisnika.

Postoje tri tehnike novog javnog menadžmenta:

- I. **Uvođenje natjecateljskog duha** – uvođenje natjecateljskog duha označava poticanje i nagrađivanje zaposlenika da u svom poslu budu što bolji tako da se raspišu javni natječaji, financiraju zaposlenici uzimajući u obzir broj potrošača i mjeri njihova uspješnost.
- II. **Raščlanjivanje velikih birokratskih jedinica** – kod elementa raščlanjivanja cilj je napraviti manje pregledne i fleksibilne jedinice kojima je mnogo lakše upravljati.
- III. **Poticanje veće produktivnosti** - poticanjem veće produktivnosti osnovni cilj je motivacija poduzetništva za smanjivanje troškova i povećanja efikasnosti.

Karakteristike novog javnog menadžmenta su uvođenje, jačanje konkurencije, promoviranje, planiranje i rezultati poduzeća. Potrebno je predstaviti administrativne sustave i usvojiti „kaskadno“ upravljanje lancima za pomoć transparentnosti. O svakoj od tih aspekata objasnit će se poviše u narednim točkama. (Ružić i suradnici; 2014:463)

Slika 5: Karakteristike novog javnog menadžmenta



Izvor: Ružić i suradnici; 2014.

a) Uvođenje, jačanje konkurencije promoviranje poduzeća

Cilj u tehnici uvođenja natjecateljskog duha kod novog javnog menadžmenta je taj da se odstrane monopolni izvođači, razvije promoviranje i osnaži konkurencija.

b) Planiranje i rezultati

Discipliniran napor koji za cilj ima donošenje temeljnih odluka i poduzimanje temeljnih aktivnosti koje oblikuju i vode organizaciju, njezine aktivnosti i razloge poduzimanja tih aktivnosti.

c) Usvojiti „kaskadno“ upravljanje lanaca za pomoć transparentnosti

„Kaskadno“ upravljanje obuhvaća praćenje i djelovanje procesa strateškog planiranja koji podrazumijeva analizu i uspostavljanje unutarnje organizacije i vanjsko okruženje tj. utvrđivanje snaga i slabosti organizacije, te potencijalnih prijetnji (prepreka za organizaciju u ostvarivanju uspjeha) i prilika (za rast, razvoj ili uspjeh organizacije) sa kojima se ista suočava.

d) Predstaviti administrativne sustave

Administrativan sustav i procedure su niz pravila i propisa kako bi ljudi koji upravljaju organizacijom stvorili veću razinu organizacije, više učinkovitosti i odgovornosti organizacije. (Ružić i suradnici, 2014;464)

Tabela 3: Razlike između starog (uprava) i novog javnog menadžmenta

UPRAVA	NOVI JAVNI MENADŽMENT
Politička teorija	Organizacijska teorija
Proces	Rezultat
Ciljevi iz demokratske teorije	Ciljevi iz tržišne ekonomije
Razvoj stilova upravljanja	Efikasnost, efektivnost i kvaliteta usluga
Potencijal za ugovaranje, franšizing i nove oblike regulacije	Izrada boljih modela zasnovanih na teoriji

Izvor: Ružić i suradnici, 2014;464 str.

4.4. Novi javni menadžment – Britanski model

Kad je riječ o reformi, posebno mjesto pripada upravo Velikoj Britaniji, zemlji s dugom tradicijom visoko vrednovane i cijenjene državne službe. K tomu, britanski su viši državni službenici moćna elita britanskoga društva. Citatom Perka-Šeparovića gdje u knjizi *Novi javni menadžment-britanski model* iz 2003. godine navodi “*Iako se ovdje ne bi očekivala situacija u američkom stilu, Velika je Britanija, mnogo više od SAD-a, postala prototipom menadžerske klijentelistički orijentirane, kompetitivne javne službe otkad je Margaret Thatcher postala premijerkom, 1979. godine*”.

Iz nekih komparativnih analiza zemalja OECD-a slijedi da je po broju reformskih inicijativa i njihovu opsegu Velika Britanija daleko odmaknula u odnosu na SAD. Od jedanaest kompariranih reformskih inicijativa Velika Britanija je poduzela sedam s velikim opsegom i jednu malog opsega, dok SAD ima samo četiri poduzete inicijative i to malog opsega, zbog čega su u kategoriji zemalja koje su zadržale tradicionalni obrazac upravljanja putem pravila, zajedno s Japanom, Njemačkom i Austrijom. Ispred Velike Britanije nalazi se samo Novi Zeland, koji ima jednu inicijativu više, i to širokog opsega, a odnosi se na normalizaciju industrijskih odnosa. S obzirom na broj i opseg poduzetih reformskih inicijativa Britanski je model postao uzorom za zemlje OECD-a, ali i za moćne financijske institucije (MMF i Svjetsku banku) kao donatore koji taj model “*preporučuju*” (nameću) zemljama-ovisnicama o tim donacijama, bilo da one pripadaju svijetu tranzicijskih zemalja ili zemljama u razvoju. Razlog jest u tome što britanski model u sebi u najvećoj mogućoj mjeri utjelovljuje neoliberalnu misao, čiju apotezu svjedočimo posljednja dva desetljeća kao i provođenje neoliberalnih principa u praksu čitavog spektra reformi koje izravno zahvaćaju javni sektor. Kao odgovor na Britanski model novog javnog menadžmenta javlja se privatizacija kao najsigurniji put prema rastu produktivnosti, dohotka i održivog ekonomskog razvoja. Privatizacija predstavlja restrukturiranje javnog sektora koje izaziva njegovo daljnje restrukturiranje (ukidanje ministarstava koja igraju ulogu sponzora nacionalnih industrija). U Velikoj Britaniji proces privatizacije svodio se na djelomičnu promjenu vlasništva u prvoj fazi, da bi se zatim prešlo na potpunu prodaju. Prvo su 1982. godine privatizirane naftna industrija i cestovni promet, 1984. telekomunikacije, 1986. plin i brodogradnja, 1987. zračne luke i zračne vlasti, 1988. industrija čelika, 1989. vode itd. (Ružić i suradnici, 2014;464)

4.5. Novi javni menadžment u Hrvatskoj

Između Hrvatske i ostalih država novog javnog menadžmenta puno je lakše naći neke razlike nego sličnosti, odnosno može doći čak i do neželjenih rezultata. Navedena su dva razloga zašto u Hrvatskoj ne funkcionira novi javni menadžment. Prvenstveno zato što bilo koja država novog javnog menadžmenta pokazuje da se program reforme donosi na duže razdoblje čiji je glavni uvjet da se provede široka potpora njegovu provođenju. Samo postojanje te reforme garantira javnosti da će se započete mjere reforme nastaviti i u slučaju promjene vlasti, a samo kontinuirana reforma jamči ostvarenje postavljenih ciljeva. U Hrvatskoj je u ožujku 2008. godine donesena Strategija reforme državne uprave samo za razdoblje 2008.-2011. Taj dokument ima izniman pokretački potencijal i može biti pravilno iskorišten u reformi hrvatske uprave, no već pri samom donošenju strategije, ista je prihvaćena samo od strane hrvatske Vlade, ne i Sabora. Svima je jasno da jednostrano prihvaćanje strategije dovodi u pitanje njezinu provedbu u slučaju promjene vlasti.

Drugi problem je suradnja javnosti, u skladu s kojom se na web stranici bilo kojeg Ministarstva financija zemalja novog javnog menadžmenta mogu pronaći svi programi koji se trenutačno provode, kao i izvješća o njihovom provođenju. Na web stranici hrvatskog Ministarstva, moguće je naći Strategiju u kojoj se potiče modernizacija javne uprave i njezina puna profesionalizacija te pružanje brzih i pouzdanih javnih usluga koji su sastavni dio poduzetničke okoline i pretpostavka osiguranja boljeg standarda svih građana. Vlada Republike Hrvatske zalaže se i stvara pretpostavke za oživotvorenje vizije moderne javne uprave. (Ružić i suradnici; 2014;464-465)

5. Računovodstvene informacije u funkciji javnog menadžmenta

5.1. Značenje računovodstva u upravljanju javnim sektorom

Temeljna uloga računovodstva i financijskog izvještavanja u javnom sektoru ogleda se u njegovoj aplikativnosti u procesima: (Vašiček, 2009: 411)

- a) upravljanja imovinom,
- b) upravljanja obvezama,
- c) upravljanja troškovima,
- d) upravljačkog nadzora i revizije.

Posljedično, zahtjevi prema sustavu financijskog izvještavanja jesu: poboljšanje transparentnosti, cjelovitost i realnost računovodstvenih informacija i pružanje mogućnosti za primjenu pokazatelja za ocjenu uspješnosti i djelotvornosti aktivnosti državne jedinice, a time i ocjenu uspješnosti i podizanje razine odgovornosti javnog menadžmenta.

a) Upravljanje imovinom

Izvještajne jedinice imaju obvezu upravljati pažnjom dobrog gospodara imovinom koja je pod njihovom kontrolom. Dužnost upravljanja imovinom uključuje učinkovito stjecanje, upotrebu, zaštitu, održavanje i raspolaganje imovinom u suglasju s ciljevima izvještajne jedinice i u okviru njezine nadležnosti. Pojedine imovinske čestice državnih jedinica često manje odražavaju buduću ekonomsku korist u smislu promjene te imovine u novac ili ekvivalente novca, a više odražavaju potencijal pružanja usluga odnosno izvršavanja temeljnih funkcija državne jedinice. Priznavanje posebnih oblika imovine, kao mogućnost ostvarenja budućih ekonomskih koristi ili mogućnost korištenja budućih usluga u javnom sektoru, nerijetko je teško precizno utvrditi. Razlozi za to su što se vrlo često ne znaju troškovi nabave, nema opće-prihvaćenih metoda vrednovanja, a u pravilu nema ni relevantnog tržišta za velik dio specifične imovine.

Općenito za imovinu koja je kupljena ili izgrađena troškove nabave čine kupovna cijena, ovisni troškovi nabave, uvozne carine i pristojbe te ostali izravni troškovi koji su nastali da bi imovina došla u funkcionalno stanje i lokaciju.

Specifičnost upravljanja i izvještavanja u javnom sektoru vezana je za posebne oblike dugotrajne materijalne imovine koju čine: infrastrukturna imovina, naslijeđena imovina (nacionalna baština), vojna i obrambena imovina te prirodna bogatstva. (Vašiček, 2009: 412)

b) Upravljanje obvezama

Informacije o strukturi, dospijeću i iznosima obveza nužne su menadžmentu za donošenje i strateških i dnevnih operativnih odluka. Financiranje poslovanja i osiguranje optimalnih i dostatnih financijskih resursa te ekonomiziranje s dugovima postaje sve zahtjevnije i razvijenije područje menadžmenta. Razvojem tržišta kapitala i financijskih tržišta otvaraju se velike mogućnosti upravljanja ne samo raspoloživim resursima nego i obvezama. Obveze se mogu promatrati i sa stajališta vremenske preferencije novca, mogućnosti izbora različitih načina i izvora njihova podmirenja, njihova restrukturiranja, konvertiranja i reprogramiranja, itd.

(Vašiček, 2009: 411)

Neprikazivanje obveza u financijskim izvještajima značajno smanjuje vjerodostojnost procjene financijskog položaja izvještajne jedinice. Osim toga, »upravljanje obvezama ima glavni utjecaj na monetarnu politiku države, kamatne stope i inflatorni pritisak te također i utjecaj na problematiku, tzv. »međugeneracijskog kapitala«. Obveze koje su preuzele prethodne generacije ostaju teret budućim generacijama. S obzirom na periodičnost promjene vlasti, multipliciranje obveza u političke svrhe bez realnog pokrića te njihovo prikrivanje i prenošenje na sljedeću vladajuću »postavu« može postati vrlo opasan makroekonomski problem. Posljedice takvog ponašanja mogu uzrokovati lančane reakcije nelikvidnosti i insolventnosti u gospodarstvu. (Vašiček, 2009: 413)

c) Upravljanje troškovima

Razvijanje odgovarajućih modela upravljačkog računovodstva, a posebice računovodstva troškova, pretpostavka je efikasnom djelovanju menadžmenta, bez obzira na to je li riječ o privatnom ili o javnom sektoru. Razvoj upravljačkog računovodstva treba usmjeriti na područja koja su okrenuta rezultatima prošlih događaja (definiranje troškova koji se prate u organizaciji, metode obračuna i raspoređivanja troškova na mjesta i nositelje, praćenje ponašanja troškova i njihova procjena, analiza točke pokrića ...), ali i na područja okrenuta budućnosti, poput planiranja i kontrole. Zbog mnogih specifičnosti i različitosti javnog sektora u odnosu prema poduzetničkoj sferi potrebno je istražiti načine na koje se troškovno računovodstvo može implementirati u računovodstveni sustav proračunske jedinice. Sadašnja iskustva u Hrvatskoj, ali i u mnogim zemljama pa i razvijenima, pokazuju da je opseg primjene računovodstva troškova u proračunskom sektoru vrlo mali. (Vašiček, 2009: 413-415)

Utvrđivanje troškova nezaobilazna je sastavnica u svim slučajevima kada država utvrđuje cijene i naknade svoje robe i usluga. To dolazi do izražaja u svim slučajevima međusobne razmjene isporuka državnih jedinica, a i tada kada se određene, za javnost besplatne, usluge pojedinih uprava ili agencija plaćaju iz proračuna, prema načelu »nadoknade troškova«.

Računovodstvo troškova omogućuje i mjerenje učinkovitosti poslovanja u javnom sektoru. Promatranjem troškova u korelaciji s količinom i kvalitetom izvršenih usluga može se dobiti samo troškovna učinkovitost pojedine aktivnosti. Ako se cijena usluge, izražena kao troškovi svih *inputa* za njezino izvršenje, stavi u odnos s količinom izvršenih usluga, dobije se trošak po jedinici različitih *outputa* kao mjera odnosa cijene i izvršenja usluge. U određenim slučajevima dobiveni pokazatelji mogu se usporediti s istima ili sličnima u privatnom sektoru ili između više proračunskih jedinica – izvršitelja usluga.

Metode, tehnike, instrumentarij, troškovni koncepti i izvedbeni procesi računovodstva troškova, koji su znanstveno i stručno razvijeni te duboko ugrađeni u upravljački proces u poduzetničkoj sferi, mogu se u dobroj mjeri primijeniti i u javnom sektoru. Samo uvođenje sustava računovodstva troškova polazi od definiranja zahtjeva za informacijama od strane menadžmenta, a sukladno tome definirat će se ustroj i stupanj njegove razvijenosti. Za dugoročnu održivost svojih aktivnosti i programa javna uprava mora smanjivati troškove uz istovremeno poboljšanje kvalitete pruženih usluga. Danas se od računovodstva troškova i upravljačkog računovodstva očekuje da postane upravljački alat suvremenog javnog menadžmenta. (Vašiček, 2009: 413-415)

Funkcije i djelovanje javnog menadžmenta usmjerene su na maksimiziranje učinaka s načelom minimiziranja troškova i time smanjenja proračunskih opterećenja.

Pitanje implementacije računovodstva troškova i upravljačkog računovodstva kao alata javnog menadžmenta treba smatrati jednim od značajnih reformskih procesa u javnoj upravi.

Razvoj interno orijentiranog računovodstva treba promatrati u kontekstu povezivanja internog i eksternog računovodstva, tj. internog i eksternog financijskog izvještavanja. Kao što je već istaknuto, računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo moguće je razviti i u slučajevima kad se financijsko računovodstvo ne temelji na konceptu nastanka događaja.

Ipak, najbolje rješenje podrazumijeva financijsko računovodstvo temeljeno na predloženom konceptu nastanka događaja. To je vrlo značajno u kontekstu harmonizacije informacija koje generira računovodstvo troškova u usporedbi s informacijama iz financijskog računovodstva.

U okviru međunarodnih procesa harmonizacije prisutna je harmonizacija u sustavu internog i eksternog izvještavanja s ciljem osiguravanja jedinstvene metodološke osnove u pripremi informacija za interne i eksterne korisnike.

Potrebe i zahtjevi za internim izvještajima u procesu novog javnog menadžmenta nameću daljnje zahtjeve računovodstvenim obradama podataka za razvoj internog izvještavanja koje će biti metodološki usklađeno s eksternim izvještavanjem, a to operativno znači korištenje istom bazom podataka za kreiranje izvještaja prema zahtjevima internih i eksternih korisnika. (Vašiček, 2009: 413-415)

Mjesto i funkcija predloženog suvremenog državnog računovodstva u pripremanju informacija za potrebe upravljanja prikazani su na slici 6.

Slika 6 : Tijek računovodstvenih informacija u procesu upravljanja u javnom sektoru



Izvor: Vašiček, 2009:415

Prethodna slika prikazuje tijek upravljanja u javnom sektoru obrazložen u prvoj točki ovog rada. Slika je dopunjena prikazom mjesta državnog računovodstva u procesu

upravljanja. Vidi se da suvremeno državno računovodstvo mora imati razvijene komponente internog i eksternog obračuna. Podaci iz okruženja prikupljaju se i obrađuju u okviru računovodstva troškova i upravljačkog računovodstva.

Pripremljene informacije prosljeđuju se zainteresiranom operativnom i taktičkom menadžmentu, a isto tako povezuju se s potrebama eksternog obračuna gdje se pripremaju sintetizirane informacije za vanjske korisnike. Informacije za vanjske korisnike upućuju se i menadžerima na svim upravljačkim razinama. Iz slike se vidi da je vrlo bitno da se informacije u domeni internog i eksternog obračuna prezentiraju primjenom istog računovodstvenog koncepta, što omogućuje njihovu potpunost, razumljivost i usporedivost. (Vašiček, 2009: 415-416)

5.2. Financijsko izvještavanje u javnom sektoru

Financijskim izvještajima najopćenitije možemo smatrati računovodstvene informacije prezentirane u određenom standardiziranom ili nestandardiziranom pisanom obliku. Vrste i sadržaj financijskih izvještaja ovise o njihovoj namjeni odnosno o zahtjevu njihovih korisnika. Uobičajeno se ističu dva pristupa oblikovanju i sadržaju financijskih izvještaja, i to: Zakonom propisani ili standardizirani oblik i obvezni minimum informacija i neformalni, neobvezni oblik i sadržaj prilagođen konkretnoj potrebi korisnika. (Vašiček; 2009,407)

Cilj i namjena sastavljanja financijskog izvještaja kao i u svim ostalim granama poslovanja je pružiti informaciju o financijskom položaju i uspješnosti određenog javnog sektora. Takva informacija dobar je podatak i u donošenju odluka korisnika o alokaciji resursa.

Posebno se ističu posebne namjene kojima moraju udovoljiti financijski izvještaji državnih jedinica:

- 1) Prezentiranje informacije o izvorima, alokaciji i upotrebi financijskih resursa ;
- 2) Prezentiranje informacija o tome kako jedinica financira svoje aktivnosti i udovoljava novčanim zahtjevima;
- 3) Prezentiranje informacija korisnih u procjeni sposobnosti jedinice za financiranje njenih aktivnosti i udovoljavanje njenim obavezama (redovnim i izvanrednim);
- 4) Prezentiranje zbirnih informacija korisnih u procjeni mogućnosti (izvršenja) jedinice u području troškova usluga, efikasnosti i izvršenja;

Financijski izvještaji također trebaju biti prezentirani korisnicima sa svrhom:

- 5) Ukazivanja da li su stečeni i upotrebljeni resursi u skladu sa zakonskim i ugovornim zahtjevima, uključujući financijska ograničenja ustanovljena od strane nadležnih zakonskih autoriteta;
- 6) Ukazivanja da li su stečeni i korišteni resursi u skladu sa zakonski usvojenim proračunom; (Vašiček i suradnici, 2011; 25)

Temelj financijskog izvještavanja je da posluže vanjskim

, eksternim korisnicima sa podacima koje sadrže.

Potrebe korisnika financijskih izvještaja definirane su na razini cjelovite informacije o poslovanju, obavezama. Informacije, ovisno o vrsti korisnika trebaju imati svrhu pomoći pri: (Vašiček i suradnici, 2011; 25)

- Procjeni izvora i vrsti prihoda;
- Procjeni raspodjele i uporabe resursa;
- Procjeni razine prihoda koji su dostatni za financiranje troškova poslovanja;
- Predviđanju dinamike i opsega novčanih tokova te dospijeca dugova na plaćanje;
- Procjeni sposobnosti podmirenja kratkoročnih i dugoročnih obveza;
- Procjeni ukupnih državnih mogućnosti;
- Informiranju javnosti, odnosno poreznih obveznika o kontroli, strukturi, stanju i drugim relevantnim pitanjima o imovini;
- Procjeni financijske efikasnosti uporabe državnih resursa;
- Procjeni ekonomskog utjecaja državnih aktivnosti na ukupno gospodarstvo;
- Izboru optimalnih mogućnosti djelovanja i prioriteta;
- Procjeni zakonitosti uporabe resursa (uključujući pridržavanje ugovora, proračunskih limita, i sl.);
- Procjeni kvalitete upravljanja i čuvanja resursa.

Osim prezentiranja informacija o financijskom položaju te uspješnosti poslovanja ističe se i uloga financijskih izvještaja o izvršenju proračuna, izvještavanja o proračunskoj potrošnji.

Proračunski izvještaji imaju prvenstveno cilj prezentirati usklađenost proračunske potrošnje sa zakonskim okvirom te planom potrošnje. Proračunska i računovodstvena perspektiva su različite s obzirom da je proračunska usredotočena na novčanu osnovu dok je računovodstvena fokusirana na obračunske informacije. (Vašiček i suradnici, 2011; 256) Polugodišnji i godišnji financijski izvještaj iskazuju se na proračunskoj osnovi gdje je potrebno iskazati i obrazložiti odstupanja koji proizlaze iz primjene različitih osnova. Financijsko izvještavanje definirano je Zakonom o proračunu, člancima 105-107, te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Financijski izvještaji se sastavljaju na sljedećim obrascima: (NN 3/2015, čl. 5)

- Bilanca na Obrascu: BIL,
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE

Primjeri financijskih izvještaja nalaze se u prilogu ovog rada.

Zakonom o proračunu određena je (čl.108-113.) struktura i izrada polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, a oni sadrže:

- prikaz ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka,
- račun financiranja,
- obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka,
- posebni dio proračuna – prikaz prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika,
- obrazloženje makroekonomskih pokazatelja te gospodarske i fiskalne politike u tekućoj proračunskoj godini,
- izvještaj o zaduživanju i upravljanju dugom,
- izvještaj o korištenju proračunskih zaliha s obrazloženjem,
- izvještaj o jamstvima danima u proračunskoj godini, s obrazloženjem,
- obrazloženje izvršenja programa.

Pri izradi polugodišnjeg i godišnjeg obračuna proračuna koriste se proračunske klasifikacije koje su propisane za izradu proračuna. Ministarstvo financija podnosi Vladi do kraja srpnja polugodišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna za prvo polugodište tekuće proračunske godine, a godišnji obračun proračuna do 1. svibnja tekuće godine. Usvojeni godišnji obračun proračuna objavljuje se u Narodnim novinama.

Cilj izrade i objave polugodišnjeg i godišnjeg obračuna proračuna jest sastaviti cjeloviti izvještaj o izvršenju proračuna koji će pružiti potpunu sliku o javnoj potrošnji na jednostavan i razumljiv način, što pridonosi fiskalnoj transparentnosti.

Navedeni pristup prilagođen je zapravo vrstama korisnika informacija gdje se, s tog motrišta, uobičajeno razlikuju dvije osnovne vrste financijskih izvještaja. To su:

- eksterni financijski izvještaji, koji su, u pravilu, propisani ili standardizirani u smislu sadržaja sintetiziranih i sveobuhvatnih informacija i koji udovoljavaju potrebama većine korisnika u okruženju izvještajnog subjekta, i
- interni financijski izvještaji, koji su nestandardizirani (neunificirani) jer su sastavljeni prema zahtjevima pojedinog korisnika u okviru izvještajnog subjekta.

Uvažavajući posebnosti djelatnosti pojedinih izvještajnih jedinica, razvila se potreba za izgradnjom različitih računovodstvenih informacijskih sustava, a time i zasebnih podsustava financijskog izvještavanja. (Vašiček, 2009: 407)

5.3. Eksterno izvještavanje

Eksterno izvještavanje u javnom sektoru je specifično, te iziskuje povećanu usklađenost računovodstvenog, proračunskog i statističkog područja.

- Financijsko izvještavanje vanjskih korisnika, može se usporediti sa svim ostalim financijskim izvještajima privatnog sektora.
- Proračunska perspektiva naglasak stavlja na izvještavanje o izvršavanju proračuna, u usporedbi s planiranim stavkama. Također obaveza je osiguravati transparentnost te izvršavati nadzor nad provedbom, izvršavanjem proračuna.
- Statističko izvještavanje bazira se na prikupljanju podataka u svrhu statističkih obrada te sukladno standardima statistike.

Eksterni korisnici nalaze se izvan poduzeća, u njegovoj okolini, stoga imaju drugačije informacijske zahtjeve. U eksterne korisnike spadaju: vlasnici (dioničari), investitori, zajmodavci, dobavljači i ostali vjerovnici, kupci, vlada i njezine agencije, javnost i sl. (Sušić, 2016:19)

S vremenom sve veći se naglasak stavlja na objedinjavanje svih triju izvještajnih perspektiva: računovodstvene, proračunske i statističke kako bi se došlo do usklađenosti svih triju ciljeva. Takvim približavanjem izvještaja povećala bi se transparentnost i razumljivost izvještaja kao i njihova usporedivost na međunarodnoj razini. S obzirom da navedeni izvještaji imaju specifična područja koja uzimaju u mjerila bitno je naglasiti da procesi usklađivanja su mogući kroz te tri perspektive do određene granice te da potpuno izjednačavanje nije moguće. Važno je za istaknuti razlike koje se pojavljuju a koje proizlaze od različitih ciljeva izvještavanja.

Razvoj državnog računovodstva kreće se u smjeru poricanja primjene računovodstvene osnove nastanka događaja. Navedenom odlukom radi se na približavanju financijskog izvještavanja vanjskim korisnicima, na način kako su oni izviješteni u poduzetničkom sektoru. Prednost korištenja osnove nastanka događaja obrazložili smo u području izbora računovodstvene osnove. Samim prihvaćanjem računovodstvene osnove nastanka događaja povećava se odgovornost i transparentnost financijskog izvještavanja države i pružaju se bolje informacije za planiranje i unaprjeđenje procesa upravljanja u javnom sektoru.

➤ *Razvoj i pregled Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor*

32 standarda temeljena na obračunskoj osnovi u primjeni: 29 za koja su kao predložak poslužili standardi koje susrećemo u profitnom sektoru, te 3 standarda specifična za poslovanje sektora opće države. Sljedeći prikazi su izrađeni temeljem izvornih standarda koje je Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSASB) objedinio i objavio. Skraćeni prikazi ciljeva i djelokruga, odabranih smjernica i specifičnosti objave i primjene izrađeni su za sve do sada objavljene i važeće standarde temeljene na obračunskoj osnovi, a prema područjima koje standardi uređuju. (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, 2015:19)

5.4. Interno izvještavanje

U okviru računovodstvenog informacijskog sustava se propisima i standardima osiguravaju pretpostavke i okviri za zadovoljenje informacijskih zahtjeva eksternih korisnika, koji se odnose na ukupnost odnosa određenog sustava i njegova okružja. To je proces financijskog izvještavanja, koji uključuje sustavni pristup prezentiranju određenog skupa informacija „o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, te proračunskih... i izvanproračunskih korisnika“. Praksa pokazuje da ova razina informacija nije dostatna za uspješno upravljanje javnim sektorom u suvremenim uvjetima. Od novog javnog menadžmenta se traži kreativan pristup procesu planiranja i kontrole, a kao pretpostavke donošenja cilju usmjerenih odluka i realizacije zadataka koji proizlaze iz Zakona o proračunu. (Peršić, 2009: 1-2)

Osnovica pripreme internih obračuna je izbor odgovarajućeg sustava te metode obračuna troškova, koji treba uvažiti specifičnosti poslovnog procesa, informacije, zahtjeve menadžmenta sa ciljem, svrhom i zadacima poslovanja te osigurati kvalitetno i cjelovito izvještavanje. Prikazat ćemo usporedno financijsko i upravljačko računovodstvo, kako bi se vidjele razlike po pristupima eksternog i internog izvještavanja.

Slika 7: Komparacija financijskog i upravljačkog računovodstva

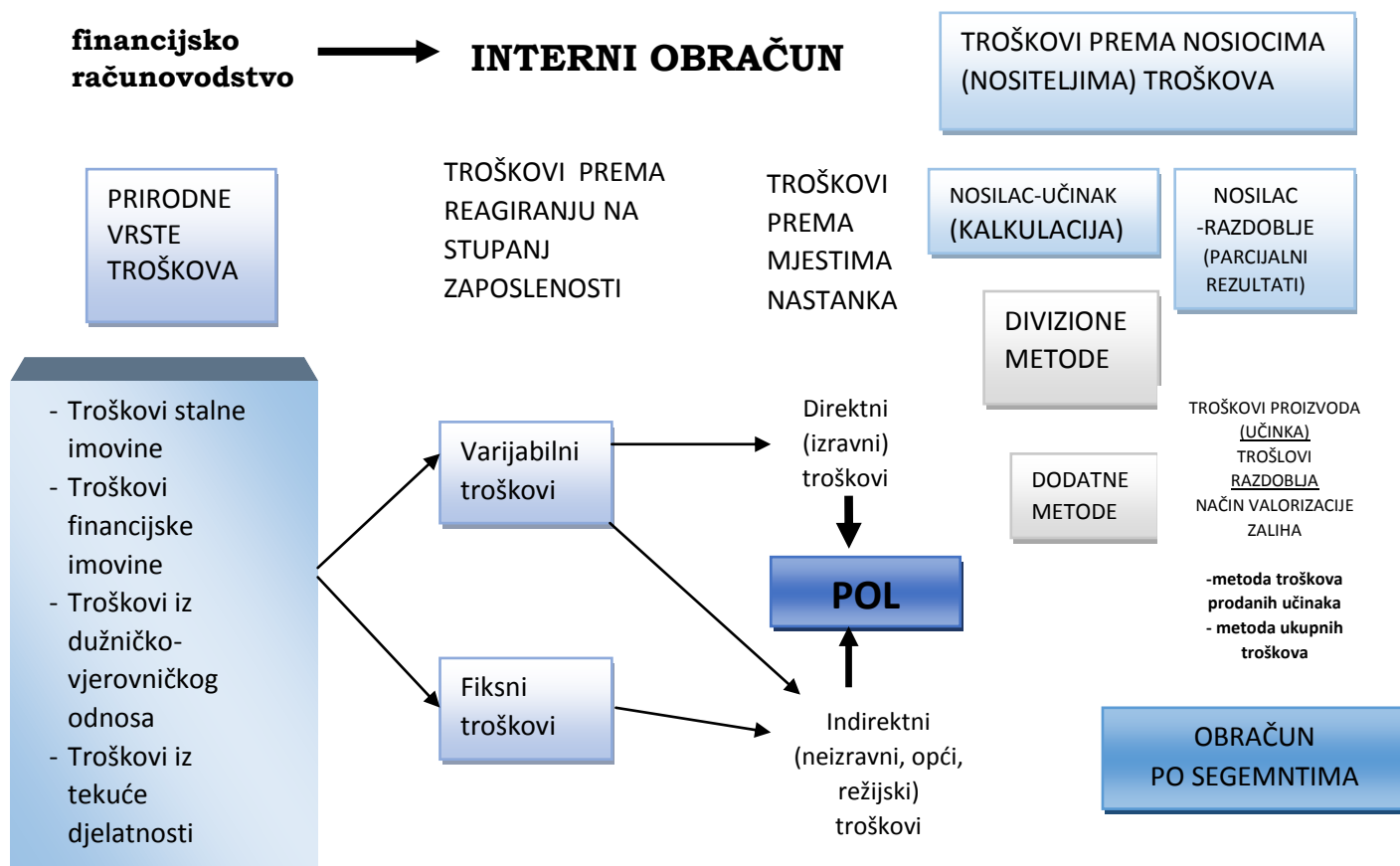
Područje usporedbe	Financijsko računovodstvo	Upravljačko računovodstvo
Primarni korisnici informacija	Osobe i organizacije izvan promatrane organizacije	Različite razine menadžmenta u organizaciji
Računovodstveni sustav	Dvojno knjigovodstvo	Nije ograničeno na primjenu dvojnog knjigovodstva, moguće je korištenje svih prihvatljivih sustava bilježenja transakcija
Ograničavajući okvir	Okvir dan obveznom primjenom računovodstvenih koncepata i standarda	Nema formalnih ograničenja niti restrikcija, jedini kriterij je korisnost informacije
Jedinica mjerenja	Važeća nacionalna valuta	Uz korištenje novčane jedinice mjere moguće je jednako korisno upotrijebiti i fizičke mjere (kao sati radnog stroja ili zaposlenih)
Područje praćenja	Organizacija u cjelini	Pojedini segmenti organizacije
Učestalost izvještavanja	Periodično na propisanoj osnovi	Kada god je potrebno, a ne mora biti određeno
Stupanj objektivnosti	Zahtjeva se objektivnost	Moguća je subjektivnost za svrhe planiranja, ali se zahtjeva korištenje objektivnih podataka u svim slučajevima dostupnosti tih podataka

Izvor: Upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova u javnom sektoru, 2011; 29 str.

U definiranju elemenata internog obračuna u javnom sektoru treba slijediti teorijski okvir internog obračuna, s posebnim naglaskom na potrebu osiguranja harmonizacije internog i eksternog obračuna, na način da interni obračun bude u funkciji zahtjeva za objektivnim i transparentnim informacijama prezentiranim u temeljnim financijskim izvještajima. Ovo polazište definiraju informacijski zahtjevi eksternih korisnika, koji se trebaju prezentirati korištenjem elemenata temeljnog kontnog plana javnog sektora. (Peršić, 2009:1-2)

Specifičnosti svakog proračunskog korisnika treba ugraditi u vlastiti interni kontni plan, koji će uvažiti sve relevantne mogućnosti prilagođavanja internog obračuna specifičnostima pojedinog proračunskog ili izvanproračunskog korisnika. Pripremu informacija treba temeljiti na informacijskim zahtjevima internih korisnika o onim programima, projektima i aktivnostima, koji su od posebnog značaja za pojedinog proračunskog ili izvanproračunskog korisnika, a uz uvažavanje temeljnih načela internog obračuna, koja se primjenjuju u profitnom sektoru. (Peršić, 2009:3)

Slika 8: Prikaz izrade internog obračuna



Izvor: Peršić, Interni obračun i upravljanje troškovima u javnom sektoru, 2009:str.3.

Razgraničenje internog i eksternog obračuna vidljivo je i u primjeni kategorijalnog sustava, što nalaže jasno definiranje i dosljednu primjenu onih računovodstvenih kategorija, koje su primjerene provođenju internog obračuna u javnom sektoru. Tako se za eksterno izvješćivanje (temeljeno na Zakonu o proračunu) koriste računovodstvene kategorije „rashod i izdatak“, a za interni obračun nalaže primjenu kategorije „troškovi“, koje treba jasno sagledati i s pozicija primjene u javnom sektoru. U internom se obračunu "pojam troškovi koristi na mnogo različitih načina", pri čemu troškovi uvijek vezuju uz interne procese u kojima su određeni „resursi žrtvovani ... da bi se ostvarili specifični učinci“. (Peršić, 2009: 3-4)

Troškovi se u internom obračunu određuju „direktnim mjerenjem, arbitrarnim prijenosom ili sustavnim i racionalnim postupkom alokacije“ i uvijek se prezentiraju kao „vrijednosno izraženi utrošci onih resursa... koji su nastali s ciljem i svrhom poslovanja, a radi njihova preoblikovanja u korisni, interno ili tržišno prihvatljiv učinak“. Slijedom navedenog će se troškovi u javnom sektoru prepoznati i odgovarajućim instrumentima obuhvatiti, kada ih izazovu pojedine aktivnosti ili procesi na putu realizacije ciljnog programa, kojeg pojedini proračunski ili izvanproračunski korisnik mora realizirati. Troškovi su uvijek rezultat „žrtvovanja“ resursa u cilju stvaranja učinka (usluge), koje je u internom obračunu potrebno obuhvatiti, valorizirati i na odgovarajući način sagledati, prije njihove tržišne valorizacije od strane ciljnog korisnika. (Peršić, 2009; 3-4)

Istraživanje ovog područja u javnom sektoru treba imati polazište u osiguranju informacijske osnovice za uspješno financijsko upravljanje, na način da se slijedi metodološki okvir obuhvaćanja troškova u gospodarstvu, na način da se iz financijskog računovodstva preuzmu troškovi po prirodnoj vrsti, da bi se isti zaračunali po mjestima, nositeljima, elementima strukture cijena, aktivnostima, razdobljima, ciljevima i sl., a ovisno o zahtjevima određenog programa u javnom sektoru. Svi tržišno priznati troškovi (priznati od strane eksternih korisnika), se sukladno odredbama Zakona o proračunu, u temeljnim financijskim izvještajima priznaju kao rashodi. Za razliku od profitnih organizacija, gdje se dosljedno primjenjuje načelo (koncept) nastanka događaja (obračunski koncept), koji nalaže da se „učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu ... što zahtijeva priznavanje učinaka poslovnih događaja u razdoblju u kojem su oni nastali, neovisno o tome je li novac, vezan uz događaje primljen ili isplaćen“. Obzirom da se u javnom sektoru primjenjuje modificirano načelo nastanka događaja, ne smije se poistovjećivati kategorije rashoda i izdatka, odnosno prihoda i primitaka. Ustrojavanje internog obračuna zahtijeva kod proračunskih i izvanproračunskih korisnika javnog sektora, da u izradi računovodstvenih politika, jasno definiraju značenje svake pojedine kategorije inputa (troškovi / rashodi /

izdaci) i načine njihova sučeljavanja sa srodnim kategorijama outputa (učinci / prihodi / primici). Tako će se u internom obračunu naglasak staviti na primjenu kategorija troškovi i učinci nasuprot kategorijama rashodi i prihodi, vezanim za eksterno izvještavanje o rezultatu, dok se kategorije izdaci i primici trebaju povezati s novčanim tokom, kao kategorijom eksternog obračuna. Stoga će se u nastavku sagledati mogućnosti primjene onih iskustava profitnih organizacija, koje se mogu uspješno aplicirati u interni obračun javnog sektora. (Peršić, 2009; 3-4)

5.5. Ustrojavanje internog izvještaja i donošenje odluka u javnom sektoru

Kako se od javnog menadžmenta u suvremenim uvjetima očekuje povećanje efikasnosti javnog sektora, poseban naglasak treba staviti na osiguranje informacijske osnovice, koja će osigurati primjenu načela koji nalažu osiguranje korištenja računovodstvenih informacija u sustavu povratne veze, na način da se iste stavljaju u funkciju praćenja učinkovitosti svake hijerarhijske razine u strukturi javnog menadžmenta, a na način da se pojedinačni ciljevi sagledavaju kao pod-ciljevi u procesu realizacije temeljnih ciljeva određenog (izabranog, preuzetog, dodijeljenog...) programa pojedinog proračunskog ili izvanproračunskog korisnika, ako se pod programom podrazumijeva „skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja“. Kao polazište ustroja internog obračuna u javnom sektoru, treba biti prepoznavanje ciljeva koje ima pojedini proračunski ili izvanproračunski korisnik, na način da se koriste iskustva o metodološkom pristupu koji se uspješno primjenjuje u profitnom sektoru. Dakle, polazište je u jasnom prepoznavanju ciljeva svakog programa, čija je zajednička karakteristika u javnom sektoru bitno različita od ciljeva poduzetnika, usmjerenih na ostvarenje profita i praćenje okolnosti pod kojima se isti ostvaruje. (Peršić, 2009; 4-5)

Može se reći da instrumentarij internog obračuna koji se primjenjuje u gospodarstvu, treba sustavno prilagođavati specifičnim zahtjevima javnog sektora, uvažavajući teorijski okvir i stvarne mogućnosti pojedinog proračunskog ili izvanproračunskog korisnika. U razmatranju problematike pristupa internom obračunu u javnom sektoru, slijediti polazišna načela, koja su za profitni sektor postavili poznati i priznati autori (Atkinson, Banker, Kaplan i Young), a koje treba prilagoditi stvarnim potrebama i specifičnim ciljevima pojedinog

programa, pa predlažu da se u izgradnji internog obračuna najprije ocijene vlastite mogućnosti sustava, kako bi se izabrao najbolji pristup obuhvaćanju troškova. Polazište je u temeljnim ciljevima koji se žele postići, pa se taj put treba slijediti i pri ustroju internog obračuna u javnom sektoru. Prema ovim autorima je preporučljivo naglasak internog obračuna staviti na područje:

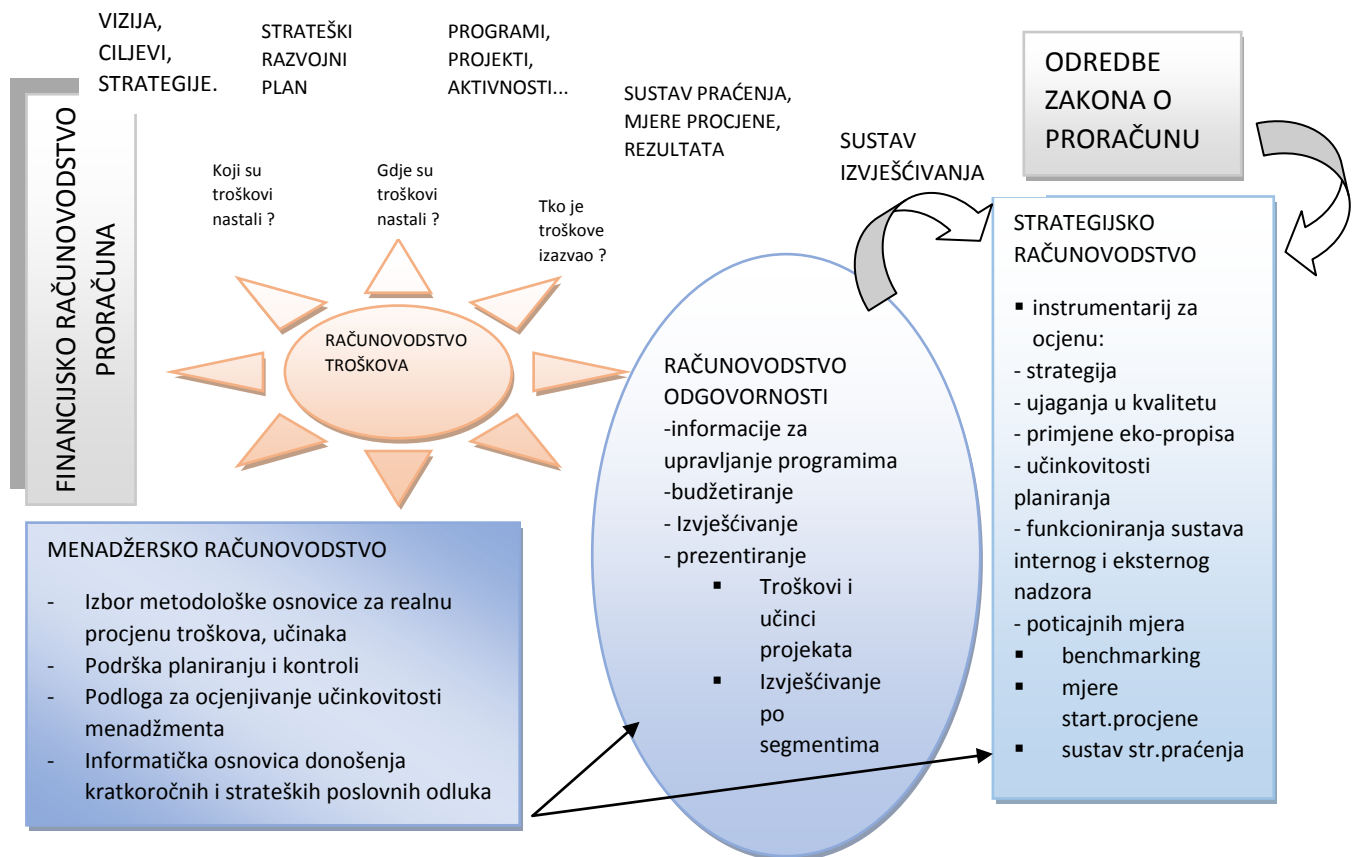
- ° mjerenja troškovnog inputa
- ° načina vrednovanja zaliha
- ° načina razvrstavanja troškova
- ° načina praćenja tijeka troškova i
- ° dinamike ispunjenja informacijskih zahtjeva korisnika,

što će se nastojati slijediti i u procesu uvođenja internog obračuna u javni sektor. (Peršić, 2009;4-5)

Pod pojmom interni obračun se podrazumijevaju sva ona računovodstva, čiji je temeljni cilj priprema relevantnih informacija za interne korisnike, a kao suprotnost eksternom obračunu, koji je usmjeren zadovoljenju informacijskih zahtjeva eksternih korisnika i poistovjećuje se s pojmom financijskog računovodstva.(Vašiček i suradnici, 2011:112)

Tako se u okviru internog obračuna koristi metodološka osnovica računovodstva troškova i menadžerskog računovodstva. Stoga će se u kontekstu informacijskih zahtjeva javnog sektora pristupiti ocjeni mogućnosti koje pruža ovaj instrumentarij, a u kontekstu osiguranja metodološke osnove, neophodne za donošenje kratkoročnih (računovodstvo odgovornosti) i dugoročnih (strategijsko računovodstvo) poslovnih odluka. Navedena polazišta treba sagledavati u specifičnim uvjetima u kojima djeluje javni sektor, uz uvažavanje da su njihovi ciljevi bitno različiti od ciljeva poduzetnika (profit). Naglasak se stavlja na jasno definiranje strategijskog i operativnog pristupa u internom obračunu, jer su uvjetovani odredbama Zakona o proračunu i pokazuju visoki stupanj međuzavisnosti. U središtu promatranja internog obračuna javnog sektora mora biti izbor relevantne metodološke osnove i sustava izvješćivanja internih korisnika, o efikasnosti pojedinih programa i s njima povezanih projekta, aktivnosti, strategija, planova i sl.(Peršić,2009: 5-6)

Slika 9: Vrste računovodstvene odgovornosti



Izvor: Upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova u javnom sektoru,2011; 29 str.

Računovodstvo odgovornosti se može izdvojiti kao dio računovodstvenog informacijskog sustava, orijentiranog na pripremu informacijske osnovice za izvješćivanje po segmentima. Naime „*računovodstvo odgovornosti se orijentira na onaj organizacijski segment, nad kojim menadžer može provoditi kontrolu, za njega biti odgovoran, za njega biti odgovoran ili na njega imati značajan utjecaj*“ (Ferrara,W., ; 1991:9.). Ono internim korisnicima osigurava informacije, značajne za sagledavanje utjecaja poslovnih odluka na učinkovitost ostvarivanje temeljne misije i ciljeva sustava kao cjeline uz uvažavanje globalizacijskih procesa. (Vašiček i suradnici, 2011:113)

Računovodstvo odgovornosti je onaj dio internog obračuna, koji primjenom specifičnog instrumentarija osigurava informacije neophodne za ocjenu odgovornosti suvremenog javnog menadžmenta. Naglasak je na tekućem ocjenjivanju donesenih poslovnih odluka o alokaciji resursa, poduzetih radi postizanja pojedinačnih i globalnog cilja proračunskog ili izvanproračunskog korisnika u kratkom roku, a te se informacije prezentiraju eksternim korisnicima na razini segmenta. (Vašiček i suradnici, 2011:113)

Strategijsko računovodstvo (SMA - strategic management accounting) se primjenjuje u teoriji i praksi od 80-tih godina, kad se razvija kao odraz potrebe da se osigura informacijska osnovica donošenja strateški orijentiranih poslovnih odluka, a temeljeno na „obuhvaćanju, obradi i ocjeni računovodstvenih podataka o poslovanju i konkurenciji, kako bi se iste mogle koristiti za razvoj i provjeru uspješnosti prihvaćene poslovne strategije“. Metodološka osnovica strategijskog računovodstva prepoznaje se kroz nekoliko uspješnih koncepata. To se prvenstveno odnosi na primjenu BSC sustav (integralan pristup u mjerenju relevantnih financijskih i nefinancijskih utjecajnih veličina), na primjenu instrumenata strateškog upravljanja troškovima, kroz povezivanje međuzavisnosti računovodstvenog i marketinškog pristupa. (Vašiček i suradnici, 2011:114)

Cilj je dobivanje što realnije procjene strateške pozicije u odnosu na konkurenciju i okruženje, s uključivanjem i sociološke komponente, sustavno ocjenjivanje brenda (strateškog marketing-menadžment računovodstvo), ocjenu ostvarivanja ciljeva u području unapređenja i zaštite okoliša, poštivanja prava zaposlenih i zajednice u kojoj sustav djeluje kao i sinergijskog učinka kroz interfunkcionalnu koordinaciju na putu realizacije zajedničkog cilja sustava kao cjeline. Poznavanje i primjena instrumentarija strategijskog računovodstva, postaje nezaobilazna pretpostavka uspješne izrade strateškog plana, kao dokumenta javnog sektora, koji sadrži „viziju, strateške ciljeve, način ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav postizanja rezultata“, a na putu potrebe da se udovolji novim zahtjevima u globalnoj ekonomiji i u turbulentnom okruženju, jer predstavlja javnom menadžmentu relevantno polazište za postizanje „efektivnosti u uvjetima stalnih promjena, koje nameće ekonomsko i poslovno okruženje“.

Danas se strategijsko računovodstvo uglavnom sagledava kao „proces identificiranja, obuhvaćanja, razvrstavanja i analiziranja računovodstvenih podataka, s ciljem da se menadžerskom timu pomogne u donošenju dugoročno orijentiranih poslovnih odluka radi postizanja većeg stupnja efikasnosti sustava“, jer usmjerava menadžment na „proaktivno korištenje računovodstvenih informacija, koje potječu od velikog broja različitih izvora“, te uvažava okolnosti i „osigurava relevantne informacije za svakog pojedinog donositelja odluke“ (Ward,K., 1992.p.10). U izboru tehnika strategijskog računovodstva za svaki pojedini sustav, treba temeljiti na njegovim specifičnostima, a naglasak je uvijek usmjeren na procjenu budućih zbivanja (forward-looking) i na sagledavanje stanja u okruženju (outward-looking), a uvažavajući u teoriji i praksi prihvaćen izbor relevantnih tehnika i metoda. Izgradnjom internog obračuna na gornjim polazištima, moguće je osigurati transparentne informacije za

sve zainteresirane interne i eksterne korisnike, što omogućava uspješnu realizaciju sustava internih kontrola, čini vjerodostojnu podlogu sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja, a državnoj reviziji daje jasne i pouzdane elemente u procesu provođenja eksternog nadzora.(Peršić,2009: 7-8)

5.6. Harmonizacija eksternog i internog izvještavanja

Za donošenje učinkovitih odluka u javnom sektoru neophodna je odgovarajuća informacijska podloga. Svaki proračunski korisnik u komunikaciji sa svojim poslovnim okruženjem razmjenjuje uz usluge i informacije. Javni menadžment ne želi prikazati loše rezultate (bez obzira što im nije primaran cilj stvaranje dobiti), jer to može ugroziti njegov položaj ili opstruirati trenutnu politiku i nastojanja koje ta vlada želi uvesti. Ove informacije trebaju prije nego što dođu do korisnika biti obrađene i prezentirane na pošten i istinit način, analizirane i provjerene. (Blažević i suradnici, 2013:20-71)

Računovodstvene informacije nastale su većim dijelom prilikom računovodstvene obrade i samim time one čine financijske izvještaje. Jasno je da dio informacija, posebice onih sadržanih u internim financijskim izvještajima nastaje unutar drugih poslovnih odjela, no računovodstvo ima ulogu da ih prikupi i obradi na način koji može biti koristan zainteresiranim korisnicima takvih informacija. Same računovodstvene informacije dobivaju svoj puni smisao u trenutku kada su prezentirane unutar financijskih izvještaja. Računovodstvo nije samo sebi svrhom, već je cjelokupna računovodstvena aktivnost usmjerena stvaranju informacija potrebnih korisnicima u procesu poslovnog odlučivanja, potrebno je informacije prezentirati u obliku i mediju prepoznatljivom i nadasve razumljivom korisnicima kojima su namijenjene. (Blažević i suradnici, 2013:20-71)

Cilj prikupljenih, obrađenih i u financijskim izvještajima prezentiranih informacija je u svakom trenutku pružiti stvarnu sliku, stvarno stanje i financijski položaj proračunskog korisnika. Interni financijski izvještaji imaju za cilj dati detaljniji prikaz računovodstvenih informacija koje u prvom redu služe menadžmentu proračunskog korisnika u procesu donošenja poslovnih odluka. Proces harmonizacije eksternih i internih financijskih izvještaja odvija se sporo. Jedan od razloga leži u činjenici da se tek od nedavno razvija spoznaja da poslovni uspjeh proračunskih korisnika može biti mjerljiv. Stoga, sam proces harmonizacije eksternih i internih financijskih izvještaja pojedinog proračunskog korisnika u prvom redu će ovisiti o potrebama menadžmenta. Upravo će potreba menadžmenta za što detaljnijom i

ciljanom računovodstvenom informacijom sustavu pomoći te će na taj način izravno integrirati informacije iz različitih odjela i u pravo vrijeme pružiti transparentnu i pravovremenu informaciju menadžeru. No, sam proces harmonizacije eksternih i internih financijskih izvještaja proračunskih korisnika ne bi se trebao zaustaviti na razini samog proračunskog korisnika. Aktivno uključivanje razdjela kojima pripadaju proračunski korisnici dodatno bi sam proces harmonizacije olakšalo, uz istovremeno osiguranje veće transparentnosti informacija kako za interne tako i za eksterne korisnike.

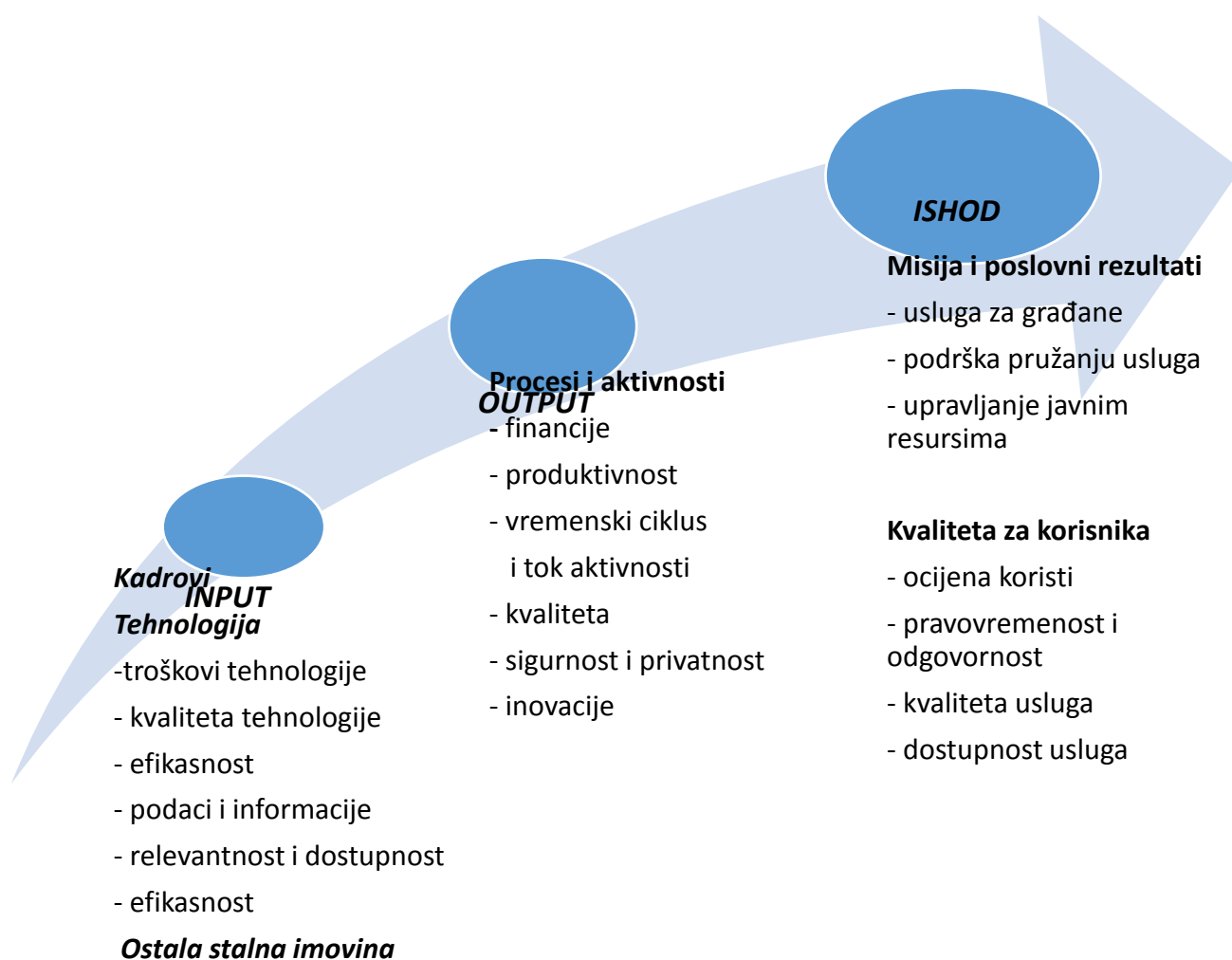
Sam proces harmonizacije eksternog i internog izvještavanja se možda odvija presporo jer se uvida potreba za unaprjeđivanjem i daljnjim razvojem internog financijskog izvještavanja. Podloga ovoj tvrdnji je sve dinamičnije poslovno okruženje i sve prisutniji zahtjevi menadžmenta za pravom informacijom u pravo vrijeme. (Blažević i suradnici, 2013:20-71)

6. Integrirani informacijski sustav izvještavanja

Uspješna integracija informacijskog sustava javnog sektora koja podržava kvalitetne podatke izvještavanja nije jednostavna. Temelj u izgradnji sustava moraju biti pravovremene i transparentne informacije koje u potpunosti ispunjavaju potrebe eksternih korisnika. Postavljeni sustav mora pružati dovoljno kvalitetne informacije kako bi se mogli mjeriti procesi koji nastaju kao rezultat različitih veza i odnosa u bazi podataka. (Vašiček i suradnici, 2011:48)

Postavljanje sustava izvještavanja ovisi o svakom proračunskom i izvanproračunskom korisniku zasebno, ovisno o mogućnostima i sadržaju aktivnosti. Da bi se ostvarili ciljevi proračunskih korisnika potrebno je definirati i slijediti kvalitativne zahtjeve i određene smjernice kao što je prikazano na slici:

Slika 10: Izgradnja integriranog informacijskog sustava kroz input, output, konačni ishod



Izvor: Upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova u javnom sektoru, 2011; 48 str.

- Inputi sa slike prikazani su kao ključni činitelji čiji se doprinos mjeri kroz sustav outputa, pa sve do postizanja krajnjeg ishoda.
- Outputi predstavljaju neposredni učinak dnevnih aktivnosti, koje treba sagledati u kontekstu šireg pristupa u mjerenju željenog ishoda.
- Ishod je ostvarenje temeljne misije i ključnih budžetiranih rezultata, mjereno iz perspektive klijenta. (Vašiček i suradnici, 2011:48)

Cilj državne riznice jest racionalizacija u upravljanju javnim novcem

Sve financijske transakcije proračunskih korisnika obavljaju se preko sustava državne riznice, odnosno preko jedinstvenog računa riznice, koji se nalazi u depozitu Hrvatske narodne banke. Od 1. siječnja 2007. ukinuti su svi računi koje su proračunski korisnici imali u raznim bankama. Uveden je model upravljanja javnim izdacima na principu postojanja jednoga jedinstvenog novčanog računa preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije državnog proračuna.

Državna riznica obavlja poslove koji se odnose na:

- pripremu i izvršavanje proračuna
- državno računovodstvo
- upravljanje gotovinom i javnim dugom.

Učinci primjene sustava državne riznice:

- racionalnije trošenje javnog novca
- smanjuje se potreba za zaduživanjem države
- poboljšana likvidnost poduzetničkog sektora.

Državna riznica podržana je informacijskom podrškom preko suvremenog financijsko - informacijskog sustava. Dizajnirana je da procesira sve transakcije koje se odnose na sve faze proračunskog ciklusa. Svi proračunski korisnici povezani su u jedinstveni financijsko - informacijski sustav preko kojeg jedino i mogu obavljati transakcije.

(<http://www.mfin.hr/hr/drzavna-riznica>)

Vlada Republike Hrvatske donijela je u listopadu 2007. godine Strategiju unapređenja i modernizacije procesa u sustavu državne riznice 2007.– 2011. u kojoj je detaljno prezentiran proces realizacije integracije informacijskog sustava.

Ciljevi donesene strategije:

- Integracija financijsko informacijskog sustava državne riznice i informacijskih sustava korisnika proračuna
- Poboljšanje informacijske podrške
- Izbjegavanje dvostrukog unošenja računovodstvenih podataka

Mjere modernizacije

• **Razvijanje sustava upravljanja podacima** (Master Data Management System) koji omogućuje konsolidaciju glavnih podataka, a time je i osnova za razmjenu podataka između ISFU-a proračunskih korisnika i ISFU-a državne riznice. Sustav upravljanja podacima omogućit će povezivanje podataka i rješavanje problema različitih i nekonzistentnih osnovnih podataka koji se trenutno vode u različitim informacijskim sustavima proračunskih korisnika.

• **Uspostavljanje protokola razmjene elektroničkih dokumenata** (EDEG) između ISFU-a proračunskih korisnika i ISFU-a državne riznice. Na taj će način financijski dokumenti pohranjeni u ISFU-u proračunskih korisnika biti uključeni u informacijski sustav riznice, omogućujući da glavna knjiga riznice bude objedinjena i da ima usklađen obračun temeljen na evidentiranim poslovnim događajima i transakcijama proračunskih korisnika. Financijski dokumenti iz informacijskih sustava proračunskih korisnika bit će obrađeni na ulazu za elektronsku razmjenu podataka na način da će se u informacijskom sustavu riznice automatski evidentirati i dalje obrađivati izvršavanjem do krajnjeg koraka plaćanja s jedinstvenog računa riznice. EDEG je temeljen na modelu zajedničkog djelovanja uspostavljanjem protokola i standarda za elektroničku razmjenu dokumenata temeljenu na proširenom obliku jezika (Extended Markup Language XML).

(http://www.mfin.hr/adminmax/docs/strategija2007_hr.pdf)

• **Objavljivanje knjige standarda elektroničkih zapisa**, uključujući i financijske dokumente koji će se razmjenjivati između sustava proračunskih korisnika i riznice, u vrijeme uvođenja EDEG-a. To će biti otvorena specifikacija koja će omogućiti neovisnim ponuđačima programske podrške (softvarea) da ponude proširenje na ISFU koji koriste proračunski korisnici za automatiziranu predaju snimljenih financijskih dokumenata u informacijski sustav

riznice protokolom razmjene elektroničnih dokumenata. EDEG ne specificira vrstu informacijske podrške koju proračunski korisnici trebaju koristiti, već postavlja standard za financijske dokumente koji se u elektroničkom obliku trebaju prenijeti u informacijski sustav riznice.

- **Proširivanje sadašnje arhive dokumenata** (document warehouse) na način da financijski dokumenti proračunskih korisnika predani u informacijski sustav riznice mogu biti sakupljeni i razvrstani omogućujući praćenje financijskih trendova (očekivani prihodi, kretanje rashoda, projekcije deficita...), pojednostavnjenje pripreme višegodišnjeg proračuna i simulacije budućih dugoročnih kretanja temeljenih na ključnim pokazateljima uspješnosti izvršenja pojedinih programa (aktivnosti i projekata). Ovaj arhivski sustav omogućit će: višedimenzionalni pogled na financijske podatke prethodno evidentirane u informacijskom sustavu riznice, provođenje potrebnih analiza i donošenje odluka temeljenih na pouzdanim i pravodobnim podacima.

Protokol razmjene elektroničkih dokumenata omogućit će uključivanje podataka o potraživanjima i prihodima, obvezama i rashodima u sustav državne riznice. Ti podaci temelj su razvoja upravljačkih funkcija i funkcija predviđanja. Prognoza prihoda, procjena deficita, upravljanje rashodima, planiranje novčanih tokova, upravljanje gotovinom i dugom temeljeno na kvalitetnim i sveobuhvatnim podacima bit će znatno preciznije i učinkovitije. (http://www.mfin.hr/adminmax/docs/strategija2007_hr.pdf)

7. Kontroverze, analize rezultata i posljedice javnog menadžmenta

Veliki je broj zemalja koje su ponekad dobrovoljno, ali najčešće pod pritiskom međunarodnih financijskih institucija (prvenstveno MMF-a) provodile reforme putem privatizacije javnih poduzeća i djelovanjem tržišta. Neuspjesi leže u izboru samih instrumenata te se može reći da su to bili samo gorki lijekovi, no pitanje je jesu li bili pravi. Raznolikost zemalja, čak i kad su suočene s istim problemima izazvanim globalizacijom zahtijeva diferencirani pristup u njihovu rješavanju. Ako se neki pristup i korišteni instrumenti mogu pokazati djelotvornima u jednoj zemlji, ne znači da će to funkcionirati i u drugim zemljama. Novi javni menadžment propisuje staromodna, neprimjerena i standardna rješenja ne uzimajući u obzir posljedice što će ih ostaviti za stanovnike zemalja kojima se nalagalo da slijede takvu politiku. Ideologija se usmjeravala na donošenje odluka, a od zemalja se očekivalo da bez pogovora slijede politiku. Prema Stiglitzu, MMF je griješio u svim područjima kojima se bavio, a problem je u upravljanju tom organizacijom: odluke donose ljudi koji dolaze iz financijskih tvrtki, kamo će se i vratiti nakon isteka mandata. Oni svijet vide očima financijske zajednice, a odluke koje donose odražavaju njihova gledišta i interese. MMF i Svjetska banka postali su nove misionarske institucije, preko kojih su se „*ideje nametale neodlučnim i siromašnim zemljama, koje su često jako trebale njihove zajmove i dotacije*“. (Ružić i suradnici, 2014:465)

Odluke MMF-a odražavaju interese i kontroliraju Novi javni menadžment da bi ostvarile ciljeve financijskog svijeta i tako programi strukturne prilagodbe ne stvaraju održivi rast stoga u mnogim je zemljama pretjerana štednja ugasila financijski rast.

Uspješni gospodarski programi zahtijevaju da se vrlo pažljivo razradi slijed i brzina reformi, odnosno mjera u provođenju reformi. Britanski model reforme putem privatizacije i liberalizacije tržišta je promišljeni plan koji treba ostvariti globalizaciju kapitala, a privatizacija je, prema Farazmandu, „*počela značiti tržišnu nadmoć korporacija, porast divljeg sebičnog individualizma i izvor je kaotičnih društvenih, političkih i ekonomskih uvjeta*“. Također, neki od rezultata i posljedica jest makroekonomski plan gdje nisu ostvareni rezultati glede produktivnosti i nezaposlenosti. Djelatnosti koje treba voditi prema kriteriju općeg dobra vodile su se prema kriteriju profita što je dovelo do afirmacije neotaylorizma u upravljanju javnim poduzećima. Istodobno su ugrožene temeljne vrijednosti demokracije: odgovornost i polaganje računa, pravednost i jednakost, te sve više imenovanja nasuprot biranju i s time povezana patronaža i korupcija, bitno je oslabljena lokalna samouprava. Neki

autori tvrde da je Novi javni menadžment vrhunac i sada je u opadanju. Kritičari kao što je Dunleavy proglasit će da je Novi javni menadžment „mrtav“ i tvrde da je oštrica promjene preseljena na digitalno doba upravljanja s naglaskom pitanja reintegracije u vladu kontrola holističke samouprave i digitalizacije. (Ružić i suradnici, 2014:465)

7.1. Istraživanje o stanju i potrebama unaprijeđenja računovodstvenog sustava u javnom obrazovanju

Istraživanje je provedeno anketnim upitnicima od kojih je jedan anketni upitnik upućen eksternim korisnicima finansijskih izvještaja, a drugi anketni upitnik upućen je internim korisnicima sektora javnog obrazovanja. Istraživanje je obavljeno na području istarske županije u razdoblju od lipnja do rujna.

7.1.1. Anketni upitnik- eksterni korisnici

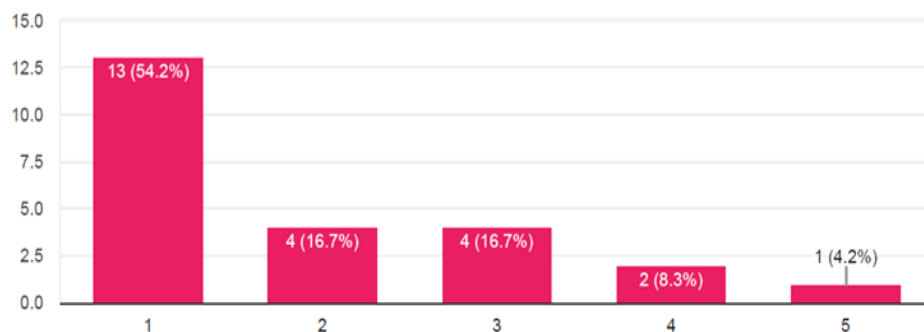
U ovom istraživanju eksternim korisnicima kojima je putem anketnog upitnika postavljeno 5 pitanja vezano za informacije koje se dobivaju iz finansijskih izvještaja ustanova javnog obrazovanja (osnovnih i srednjih škola). Na poslanu anketu odgovorilo je 25 anketiranih koji su dali sljedeće odgovore:

Na pitanje: *Koliko ste upoznati s finansijskim izvještajima obrazovnih ustanova*

(osnovnih i srednjih škola) gdje je 1- najmanja razina, 5- najviša razina znanja ,

54,2%, 13 ispitanika odgovorilo da nemaju nikakvog znanja o poznavanju finansijskih izvještaja ustanova javnog obrazovanja , dok je ocijenu 5- da imaju najvišu razinu znanja o finansijskim izvještajima odgovorilo 4,2%, odnosno 1 ispitanik.

Grafikon 1: Istraživanje o poznavanju finansijskih izvještaja - eksterni korisnici

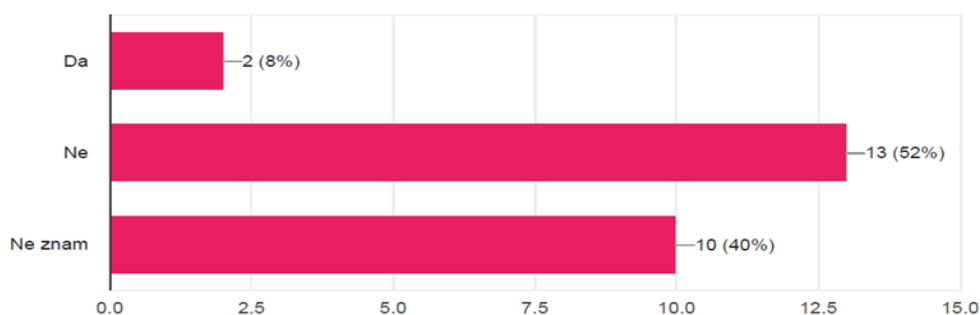


Izvor: izrada autora

Pitanje koje je uslijedilo bilo je postavljeno: *Smatrate li da su izvještajni podaci obrazovnih ustanova transparentni i lako dostupni javnosti ?*

Pozitivnim odgovorom –*da* odgovorilo je 8% ispitanika, odnosno 2 anketna odgovora, dok odgovor –*ne* prednjači sa 52%, što je odgovorilo 13 ispitanika. Odgovor –*ne znam* dalo je 40% ispitanika, odnosno 10 anketnih listića. Po ovom odgovoru vidi se da ispitanici misle da izvještaji u većini odgovora nisu transparentni i da nisu upućeni u iste.

Grafikon 2: Istraživanje o transparentnosti financijskih izvještaja -eksterni korisnici

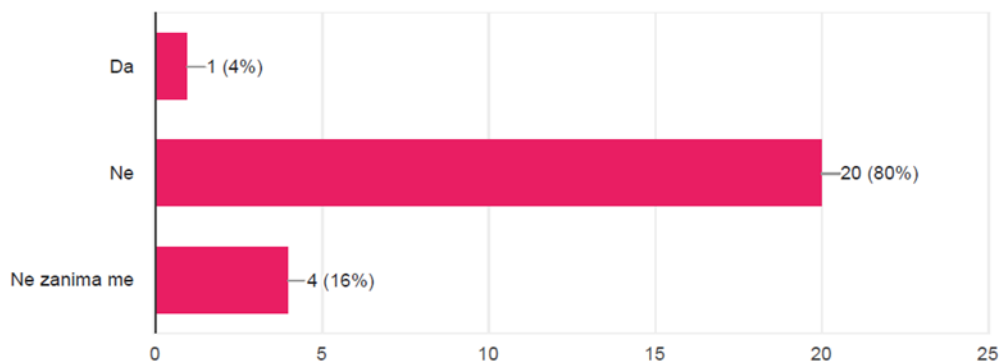


Izvor: izrada autora

Uslijedilo je pitanje: *Jeste li se ikad bili imali potrebu tražiti izvještaje poslovanja određene obrazovne ustanove/škole ?*

Odgovor –*da* dobili smo od 1 ispitanika, odnosno ako gledamo u postotku 4%, na odgovor –*ne* dobili smo od 80% odnosno 20 ispitanika , te opcijom da ispitanike –*ne zanima* odgovorili su 16% , 4 ispitanika.

Grafikon 3: Zainteresiranost o podacima financijskih izvještaja - eksterni korisnici



Izvor: izrada autora

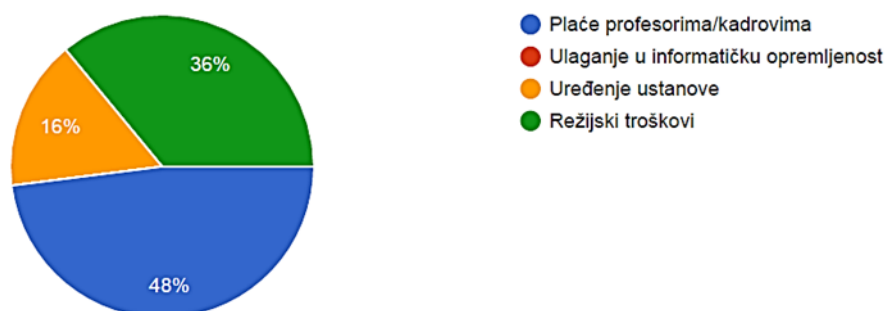
Također smo postavili pitanje ispitanicima temeljem pravog financijskog izvještaja jedne nasumično odabrane javne osnovnoškolske ustanove koji se nalazi u prilogu ankete, a vezano je : *Što mislite, za koje se troškove izdvaja najviše proračunskih sredstava usmjerenih obrazovnoj ustanovi ?*

Od ponuđenih odgovora koji su mogli biti odabrani, a to su:

- a) Plaće profesorima/kadrovima,
- b) Ulaganje u informatičku opremljenost
- c) Uređenje ustanove
- d) Režijski troškovi

Ispitanici su u 48% udjelu, odnosno 12 ispitanika je odgovorilo točno da se najviše sredstava odvaja za plaće profesorima odnosno kadrovima, 16% odnosno 4 ispitanika na uređenje ustanova dok je 36%, 9 ispitanika reklo da se najviše troškova odvaja za režijske troškove. Na ponuđen odgovor ulaganje u informatičku opremljenost nije evidentiran niti jedan odgovor.

Grafikon 4: Istraživanje o troškovima javnog sektora-eksterni korisnici



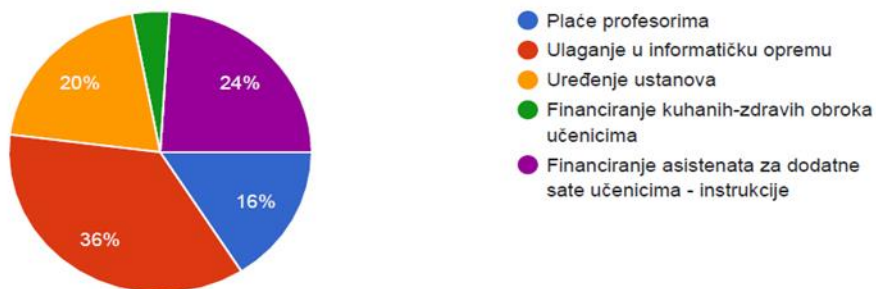
Izvor: izrada autora

Zaključno pitanje ove ankete koncipirano je tako da ispitanici ponude svoje mišljenje o boljitku utrošenih javnih sredstava vezano za javne obrazovne ustanove, a pitanje je glasilo: *Da imate privilegiju povećati budžet obrazovnim ustanovama, na kojem biste području izvršili povećanje:*

- *Plaće profesorima*
- *Ulaganje u informatičku opremu*
- *Uređenje ustanova*
- *Financiranje kuhanih-zdravih obroka učenicima*
- *Financiranje asistenata za dodatne sate učenicima – instrukcije*

Najviše ispitanika i to 36%, 9 ispitanika uložilo bi u informatičku opremu, slijedi ga sa 24 %, 6 odgovora Financiranje asistenata za dodatne sate učenicima – instrukcije, zatim 20% , 6 odgovora na uređenje ustanova, sa 16%, 4 ispitanika povećala bi plaće profesorima, dok je samo 1 ispitanik odnosno 4% ukupno prikupljenih odgovora bilo za financiranje kuhanih zdravih obroka učenicima.

Grafikon 5: Istraživanje o mišljenju raspodjele proračunskih sredstava - eksterni korisnici



Izvor: izrada autora

7.1.2. Anketni upitnik- interni korisnici

Što se tiče internih korisnika, i brojnih poslanih anketa, odaziv s povratnim informacijama nije zadovoljavajući. Od ukupno 50 poslanih anonimnih anketa, povratni odgovor smo dobili od dvije ustanove.

Pitanja koja su anketom postavljena bila su: *Smatrate li da je aktualni sustav računovodstva u Vašoj ustanovi primjeren sastavljanju internih izvještaja?*

Ispitanici su na pitanje odgovorili sa odgovorili jedinstvenim pozitivnim odgovorom.

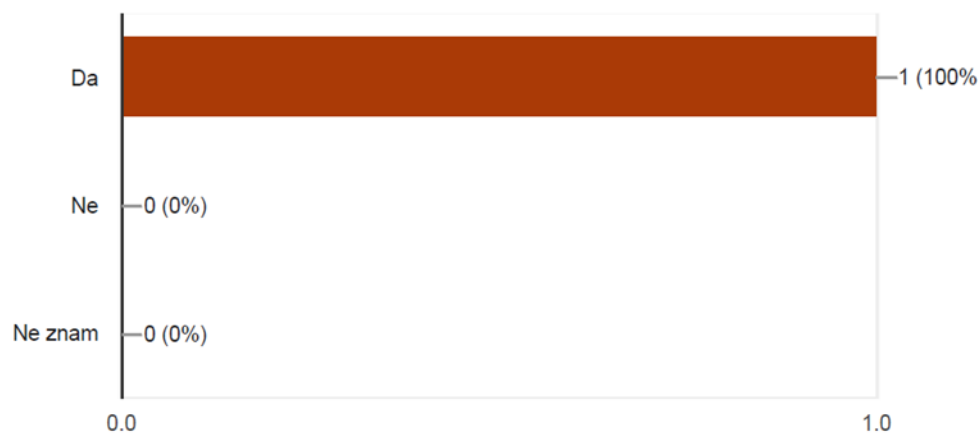
Grafikon 6: Istraživanje o sastavu računovodstva - interni korisnici



Izvor: izrada autora

Na pitanje: *Sastavljate li interne financijske izvještaje u Vašoj ustanovi, ispitanici su također odgovorili pozitivno u obje ustanove.*

Grafikon 7: Istraživanje o sastavljanju internih izvještaja - interni korisnici



Izvor: izrada autora

Usljedio je pitanje: *Smatrate li da su informacije prezentirane u financijskim izvještajima dovoljne za ocjenu uspješnosti menadžmenta Vaše ustanove? Odgovor je bio pozitivan u obje ustanove.*

Grafikon 8: Istraživanje o kvaliteti informacija financijskih izvještaja - interni korisnici



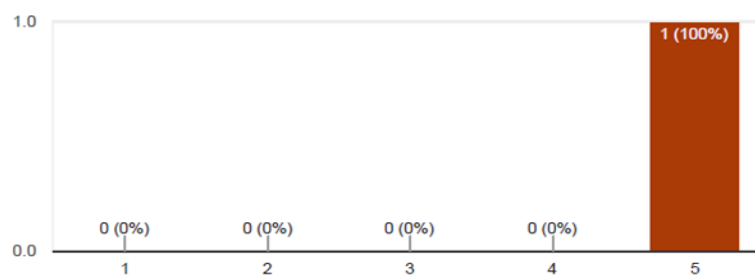
Izvor: izrada autora

Također smo kao jednu mogućnost odgovora dali mogućnost izbora ocjene od 1-5, i to na pitanje: *ocjenom od 1 (najniža vrijednost) do 5 (najviša vrijednost) ocijenite korisnost pojedinog financijskog izvještaja za prezentiranje Vašeg ukupnog financijskog stanja i poslovanja:*

gdje su oba ispitanika odgovorila:

- Bilanca-najvišom ocjenom 5

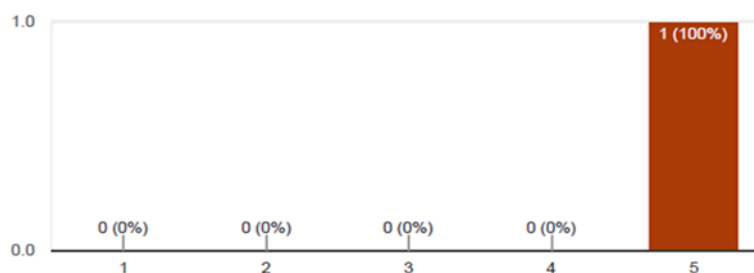
Grafikon 9: Korisnost financijskog izvještaja: bilanca - interni korisnici



Izvor: izrada autora

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima –ocjenom 5

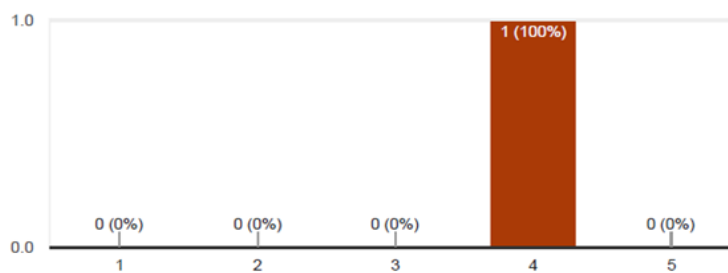
Grafikon 10: Korisnost financijskog izvještaja: izvještaj o primicima i izdacima - interni korisnici



Izvor: izrada autora

- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – ocjenom 4

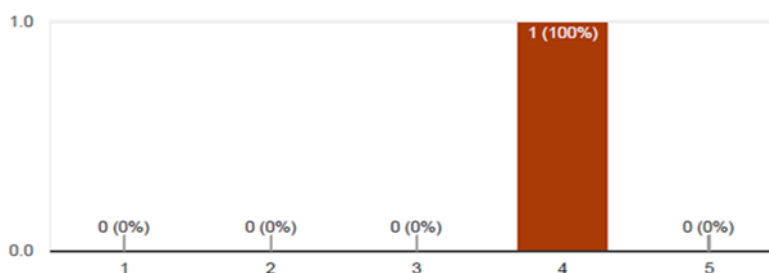
Grafikon 11: Korisnost financijskog izvještaja: izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - interni korisnici



Izvor: izrada autora

- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – ocjenom 4

Grafikon 12: Korisnost financijskog izvještaja: izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza - interni korisnici



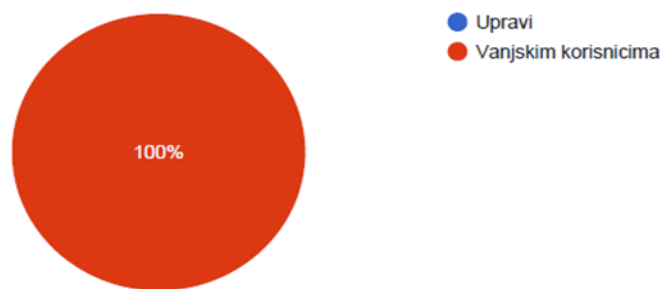
Izvor: izrada autora

U anketi je posljednje pitanje glasilo: *Informacije prezentirane u financijskim izvještajima su razumljive odnosno omogućavaju razumijevanje Vašeg financijskog stanja i rezultata:*

- *Upravi*
- *Vanjskim korisnicima*

Na navedeno pitanje smo kod oba ispitanika dobili odgovor da izvještaje sastavljaju kako bi bili razumljivi vanjskim-eksternim korisnicima.

Grafikon 13: Istraživanje o razumijevanju informacija iz financijskih izvještaja – interni korisnici



Izvor: izrada autora

Na temelju provedenog istraživanja internih i eksternih korisnika da se zaključiti da eksterni korisnici nisu dovoljno upućeni u transparentnost financijskih izvještaja iako s druge strane kada smo isto to upitali interne korisnike koji sastavljaju izvještaje oni daju suprotan odgovor. Dakle interni korisnici su mišljenja da su njihovi izvještaji transparentni te da su isključivo namijenjeni eksternim korisnicima iako nisu lako razumljivi što možemo i vidjeti iz financijskog izvještaja kojeg smo nasumično odabrali. . Generalizacija zaključka nije uputna s obzirom na premali, nereprezentativni uzorak.

Također može se zaključiti iz istraživanja da su javne ustanove više zatvorenije, te da na upućenu anketu nismo često niti dobili odgovor, iako smatram da bi na takve ankete s obzirom da su javna ustanova, prvenstveno trebale odgovarati a ne zanemarivati ili u najgorem slučaju pomišljati da ih netko kontrolira.

Eksterni su korisnici dali svoje odgovore i mišljenja koja smo obrazložili u prethodnom dijelu ovog rada.

Mišljenja sam da bi interni korisnici trebali biti pristupačniji a da su eksterni korisnici svoje odgovore dali onako kako se to i očekivalo pri samom koncipiranju ankete. Svakako bi trebalo poraditi na transparentnosti, jer takvim potezom oni koji sastavljaju izvještaje bi bili opušteniji a vanjski bi korisnici bili više upućeniji u same informacije u ovom slučaju javnih obrazovnih ustanova.

8. Zaključak

Informacijski sustav proračunskog računovodstva u sustavu javnog menadžmenta do sada je bio uspostavljen tako da su računovodstveni sustavi bili u funkciji financijskog računovodstva namijenjenog vanjskim, eksternim korisnicima.

Razvojem informatičkog značaja i tehnologije sve se više teži harmonizaciji i razvijanju računovodstvenog sustava koji će istovremeno pružati informacije internim korisnicima odnosno javnom menadžmentu. Na temelju prikupljenih pravovremenih informacija tada će se moći donijeti ispravnu odluku o daljnjem postupanju s proračunskim sredstvima.

Republika Hrvatska obilježava brojne reforme po pitanju pristupa upravljanju proračunskim sredstvima. Nastavno na reforme u sklopu rada dotaknuli smo i strategiju unaprjeđenja i modernizacije procesa u sustavu državne riznice 2007.-2011. Strategija je donesena s ciljem uspostavljanja integracije informacijskog sustava kako bi na odgovoran, uspješan i transparentan način upravljali proračunskim sredstvima.

Pored integracije stavaka s izvještaja bitna se naznaka stavlja na eksterno i interno izvještavanje. Eksterno bi izvještavanje što je u radu zasebno i razrađeno, trebalo na transparentan i jasan način pružiti informaciju korisniku. Eksterni su izvještaji zakonski određeni, a odnose se na sljedeće financijske izvještaje: bilancu; izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima; izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji; izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza; izvještaj o obvezama.

Ukoliko se osvrnemo na interno izvještavanje tada govorimo o javnom menadžmentu i njihovim potrebama. Navedeni su izvještaji tada personalizirani odnosno nemaju nikakvu zakonsku formu.

Istraživanje koje je izvršeno u ovom radu upravo se bazira na eksternim i internim korisnicima. Uputili smo dvije zasebne ankete s istim smislom pitanja gdje smo dobili kontradiktorne odgovore vezano za transparentnost samih izvještaja.

Da bi javni sektor mogao opstati nužno su mu potrebne pravovremene informacije. Za dobivanje takvih informacija bitna je primjena upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova.

Dosadašnja praksa u našoj zemlji kao i u ostalim zemljama pokazuje da je postotak primjene takvog računovodstva jako mali. Upravo pomoću korištenja upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova dolazi se do pravih odluka koje moraju biti cilj javnog menadžmenta.

Na kraju ovog diplomskog rada možemo zaključiti da su informacije proračunskog računovodstva od iznimne važnosti kako internim korisnicima, upravi i javnom menadžmentu putem internih izvještaja, tako i eksternim korisnicima putem zakonski određenih eksternih izvještaja. Razvoj računovodstva troškova te upravljačkog računovodstva treba upotrijebiti kao osnovu za razvoj kvalitetnih financijskih izvještaja. Sve veća prisutnost informatičkih programa i opremljenosti omogućava harmonizaciju i ubrzava mogućnost dobivanja potrebnih informacija. Ovaj bih diplomski rad završila s jednim citatom koji kaže:

„ Mudrost je iskoristiti vrijeme i znanje na pravi način “

John Wanamaker

Literatura

I. Knjige:

1. Dremel N., Glavota M., Jakir-Bajo I., Maletić I. Milić A., (2011.), *Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika*, III. Izmjena i dopunjena naklada, Zagreb: RRI F d.o.o. za nakladništvo i poslovne knjige
2. Vašiček D., Blažić Lutilsky I., Dragija M., Peršić M., Hladika M., Broz Tominac S., Budimir V., Bosilj Vukšić V., Vašiček V., (2011.) *Upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova u javnom sektoru*, Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika

II. Ostali radovi

1. Blažević L., Ujević M., Ukić LJ., (2013.), *Interno financijsko izvještavanje unutar proračunskih korisnika kao potpora javnom menadžmentu*, Knin: Veleučilište "Marko Marulić"
2. Peršić M., (2009.) , *Interni obračun i upravljanje troškovima u javnom sektoru*, Rijeka: Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu u Opatiji, Sveučilište u Rijeci
3. Ružić O., Golubić H., Latin M., Klopotan I., (2014.), *Javni menadžment*, Koprivnica: Sveučilište Sjever
4. Sučić T., (2016.), *Kvaliteta financijskog izvještavanja i karakteristike uprave poduzeća*, Split: Sveučilište u Splitu, ekonomski fakultet
5. Vašiček D., (2009.), *Računovodstvo i financijsko izvještavanje u funkciji upravljanja u javnom sektoru*, Rijeka: Ekonomski fakultet
6. Vidović J., (2015.), *Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika*, Split: Sveučilišni odjel za stručne studije

III. Internetske stranice

1. <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915>
2. <http://www.mfin.hr/hr/drzavna-riznica>
3. <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu>
4. http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_10_124_2374.html

Popis slika:

Slika 1: Sustav proračuna i procesi	3
Slika 2: Javni sektor.....	12
Slika 3: Funkcionalna struktura računovodstva.....	13
Slika 4: Ciljevi upravljanja javnim izdacima	17
Slika 5: Karakteristike novog javnog menadžmenta.....	25
Slika 6: : Tijek računovodstvenih informacija u procesu upravljanja u javnom sektoru	32
Slika 7: Komparacija financijskog i upravljačkog računovodstva	38
Slika 8: Prikaz izrade internog obračun	39
Slika 9: Vrste računovodstvene odgovornosti.....	43
Slika 10: Izgradnja integriranog informacijskog sustava kroz input, output, konačni ishod	47

Popis tablica:

Tabela 1: Sažeti prikaz usporedbe novčane i obračunske osnove	7
Tabela 2: . Računovodstvene osnove u godišnjim financijskim izvještajima – odabrane razvijene i tranzicijske zemlje	9
Tabela 3: Razlike između starog (uprava) i novog javnog menadžmenta	26

Popis grafikona:

Grafikon 1: Istraživanje o poznavanju financijskih izvještaja - eksterni korisnici.....	52
Grafikon 2: Istraživanje o transparentnosti financijskih izvještaja -eksterni korisnici	53
Grafikon 3: Zainteresiranost o podacima financijskih izvještaja - eksterni korisnici.....	53
Grafikon 4: Istraživanje o troškovima javnog sektora-eksterni korisnici	54
Grafikon 5: Istraživanje o mišljenju raspodjele proračunskih sredstava - eksterni korisnici	55
Grafikon 6: Istraživanje o sastavu računovodstva - interni korisnici.....	56
Grafikon 7: Istraživanje o sastavljanju internih izvještaja - interni korisnici	56
Grafikon 8: Istraživanje o kvaliteti informacija financijskih izvještaja - interni korisnici.....	57
Grafikon 9: Korisnost financijskog izvještaja: bilanca - interni korisnici.....	57
Grafikon 10: Korisnost financijskog izvještaja: izvještaj o primicima i izdacima - interni korisnici	58
Grafikon 11: Korisnost financijskog izvještaja: izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - interni korisnici.....	58
Grafikon 12: Korisnost financijskog izvještaja: izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza - interni korisnici	58
Grafikon 13: Istraživanje o razumijevanju informacija iz financijskih izvještaja – interni korisnici.....	59

Prilozi:

- 1. Priložena anketa
- 2. Primjer eksterniog izvještaja

SAŽETAK- Informacije proračunskog računovodstva u sustavu javnog menadžmenta

Javne su usluge od iznimne važnosti u zadovoljenju potreba modernog društva. Jedini cilj države i državnog računovodstva je knjigovodstveno praćenje, analiziranje te izvještavanje o postignutim događajima iz proračuna.

Današnje vrijeme modernizacije zahtijeva sve brojnije i zahtijejnije upite javnog menadžmenta sve u svrhu transparentnijeg i produktivnijeg izvještavanja. Da bi se postignulo kvalitetno i pravovremeno izvještavanje treba se posegnuti za uključivanjem i korištenjem podataka iz upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova.

U radu se zasebno prikazuje značaj uvođenja i važnosti upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova s obzirom da se njihovo korištenje odražava na kvalitetu donesenih odluka. Kada je riječ o izvještajima koji su zakonski određeni putem zadanih izvještaja tada se radi o podacima financijskog računovodstva koji su prvenstveno namijenjeni izvještavanju vanjskih korisnika.

Kako bi se osigurale kvalitetne informacije važan je dobar računovodstveni sustav koji će evidentirati podatke te po postavljenim shemama akumulirati izvještaje za interne i eksterne korisnike. Globalni procesi nalažu sve veću harmonizaciju internih i eksternih izvještaja upravo kako bi na pouzdaniji, transparentniji i razumljiviji način bili prezentirani korisnicima. U radu se također prikazuju glavne značajke nastanka novog javnog menadžmenta a sve u svrhu povezivanja istog sa informacijama proračunskog računovodstva. Teži se ka uvođenju informacijskog sustava jer je to temelj zadovoljenja potreba javnog menadžmenta u svrhu maksimiziranja društvenih javnih učinaka.

Ključne riječi: proračunsko računovodstvo, upravljačko računovodstvo, računovodstvo troškova, informacije, izvještaji, interni korisnici, eksterni korisnici, javni menadžment, javni sektor

SUMMARY - Budgetary accounting information use in the public management system

Public services have important role in our modern society. Every state account administration goals are: to analyse, follow and report bookkeeping of state budget.

Public management today need to be more transparent and if we want to have relevant informations about public management that means that all the reports from management accounting and budgetary accounting must be included in.

In this paper, accent is on importance of management accounting, cost accounting and budgetary accounting in public managing, because quality of public decisions is directly affected by informations we have about various accounting systems. If we want to use relevant and reliable information, we need to have coordinated accounting system together with coordinated information system that will collect all this information for internal and external use. In the end, only such a system will satisfy public management in use of a public service.

Keywords: Budgetary accounting, management accounting, cost accounting, informations, reports, internal use, external use, public management, public sector.

Prilog 1.

ANKETNI UPITNIK
EKSTERNI KORISNICI

ANKETNI UPITNIK

ISTRAŽIVANJE O STANJU I POTREBAMA UNAPRIJEĐENJA RAČUNOVODSTVENOG SUSTAVA U JAVNOM OBRAZOVANJU

1. Koliko ste upoznati sa financijskim izvještajima obrazovnih ustanova (osnovnih i srednjih škola) gdje je 1- najmanja razina, 5- najviša razina znanja

<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
1	2	3	4	5

2. Smatrate li da su izvještajni podaci obrazovnih ustanova transparentni i lako dostupni javnosti ?

- Da
- Ne
- Ne znam

3. Jeste li se ikad bili imali potrebu tražiti izvještaje poslovanja određene obrazovne ustanove/škole ?

- Da
- Ne
- Ne zanima me

4. Što mislite, za koje se troškove izdvaja najviše proračunskih sredstava usmjerenih obrazovnoj ustanovi ?

- Plaće profesorima/kadrovima
- Ulaganje u informatičku opremljenost
- Uređenje ustanove
- Režijski troškovi

5. Da imate privilegiju povećati budžet obrazovnim ustanovama, na kojem biste području izvršili povećanje:

- Plaće profesorima
- Ulaganje u informatičku opremu
- Uređenje ustanova
- Financiranje kuhanih-zdravih obroka učenicima
- Financiranje asistenata za dodatne sate učenicima – instrukcije

ANKETNI UPITNIK

INTERNI KORISNICI

ANKETNI UPITNIK

ISTRAŽIVANJE O STANJU I POTREBAMA UNAPRIJEĐENJA RAČUNOVODSTVENOG SUSTAVA U JAVNOM OBRAZOVANJU

1. Smatrate li da je aktualni sustav računovodstva u Vašoj ustanovi primjeren sastavljanju internih izvještaja?

- Da
- Ne
- Ne znam

2. Sastavljate li interne financijske izvještaje u Vašoj ustanovi?

- Da
- Ne
- Ne znam što se podrazumijeva pod pojmom "interni izvještaji"

3. Smatrate li da su informacije prezentirane u financijskim izvještajima dovoljne za ocjenu uspješnosti menadžmenta Vaše ustanove ?

- Da
- Ne
- Uglavnom da
- Uglavnom ne

4. Ocijenom od 1 (najniža vrijednost) do 5 (najviša vrijednost) ocijenite korisnost pojedinog financijskog izvještaja za prezentiranje Vašeg ukupnog financijskog stanja i poslovanja:

BILANCA	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
	1	2	3	4	5

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA,
PRIMICIMA I IZDACIMA

<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
1	2	3	4	5

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ
KLASIFIKACIJI

<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
1	2	3	4	5

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I
OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

○	○	○	○	○
1	2	3	4	5

5. Informacije prezentirane u financijskim izvještajima su razumljive odnosno omogućavaju razumijevanje Vašeg financijskog stanja i rezultata:
- Upravi
 - Vanjskim korisnicima

Prilog 2.

IZVJEŠTAJI PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

Izveštaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

za razdoblje: 1. siječanj 2015. – 31. prosinac 2015.

Broj RKP-a:	11470	AOP oznaka razdoblja:	2015-12	238.551.795,85		
Matični broj:	03075389	Kontrolni broj izvještaja				
Naziv obveznika:	Osnovna škola Jurja Dobrile			Od datuma:	1.1.2015	
Pošta i mjesto:	52210	Rovinj	Do datuma:			31.12.2015
Ulica i kućni broj:	Stanka Pauletlića 8			OIB:	59014650230	
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/opć.:	374	Županija: ISTARSKA, grad/općina: ROVINJ				

Pregled popunjenosti obrazaca:	Popunjen		Broj grešaka	
	DA	PR-RAS (VP 150)		Nema
DA	BIL (VP 152)		Nema	
DA	RAS funkcijski (VP 154)		Nema	
DA	P-VRIO (VP 156)		Nema	
DA	Obveza (VP 159)		Nema	

Osoba za kontaktiranje:	Ana Burić		
Telefon:	052/840-621	Telefax:	052/840-620
Adresa e-pošte za kontakt:	ana.buri1@gmail.com		
Adresa e-pošte obveznika:	ured@os-jdobrile-rovinj.skole.hr		
Zakonski predstavnik:	Marin Mihovilović		

Stanje kontrola: Sve osnovne kontrole su zadovoljene

Obrazac	Opis značenja AOP oznake	AOP oznaka	Prvi stupac podataka	Zadnji stupac podataka
PR-RAS	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	10.800.387	10.053.607
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	10.391.613	9.949.274
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	408.774	104.333
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	0	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	10.391.613	9.949.274
P-VRIO	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	10.391.613	9.949.274
	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	0
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
Bilanca	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
	IMOVINA (AOP 002+063)	001	10.947.524	10.223.774
	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	50.778	25.177
	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133	0	0
Obveze	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217	0	0
	Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)	001	-	832.366
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	-	868.254
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	-	0
Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	-	0	

Verzija Excel datoteke: 4.1.0.

U _____ dana _____ 20____ godine.

(potpis voditelja računovodstva)

M.P.

(potpis zakonskog predstavnika)

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

 Obrazac PR-RAS
VP 161

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
 52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8
 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	10.800.387	10.053.607	93,1
61	Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035)	002	0	0	-
611	Porez i prizet na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011)	003	0	0	-
6111	Porez i prizet na dohodak od nesamostalnog rada	004			-
6112	Porez i prizet na dohodak od samostalnih djelatnosti	005			-
6113	Porez i prizet na dohodak od imovine i imovinskih prava	006			-
6114	Porez i prizet na dohodak od kapitala	007			-
6115	Porez i prizet na dohodak po godišnjoj prijavi	008			-
6116	Porez i prizet na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	009			-
6117	Povrat poreza i prizeta na dohodak po godišnjoj prijavi	010			-
6119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	011			-
612	Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017)	012	0	0	-
6121	Porez na dobit od poduzetnika	013			-
6122	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge	014			-
6123	Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti	015			-
6124	Porez na dobit po godišnjoj prijavi	016			-
6125	Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi	017			-
613	Porezi na imovinu (AOP 019 do 023)	018	0	0	-
6131	Stalni porezi na nepokretnu imovinu	019			-
6132	Porez na nasljedstva i darove	020			-
6133	Porez na kapitalne i financijske transakcije	021			-
6134	Povremeni porezi na imovinu	022			-
6135	Ostali stalni porezi na imovinu	023			-
614	Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031)	024	0	0	-
6141	Porez na dodanu vrijednost	025			-
6142	Porez na promet	026			-
6143	Posebni porezi i trošarine	027			-
6145	Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti	028			-
6146	Ostali porezi na robu i usluge	029			-
6147	Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću	030			-
6148	Naknade za priređivanje igara na sreću	031			-
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034)	032	0	0	-
6151	Carine i carinske pristojbe	033			-
6152	Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	034			-
616	Ostali prihodi od poreza (AOP 036 do 038)	035	0	0	-
6161	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe	036			-
6162	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe	037			-
6163	Ostali neraspoređeni prihodi od poreza	038			-
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			-
6212	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu	042			-
622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (AOP 044)	043	0	0	-
6221	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	044			-
623	Doprinosi za zapošljavanje (AOP 046)	045	0	0	-
6232	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	046			-
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+059+062+065+068)	047	187.363	7.594.610	4.053,4
631	Pomoći od inozemnih vlada (AOP 049+050)	048	0	0	-
6311	Tekuće pomoći od inozemnih vlada	049			-
6312	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada	050			-
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 052 do 055)	051	0	246.429	-
6321	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	052			-
6322	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija	053			-
6323	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	054		246.429	-
6324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	055			-
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057+058)	056	177.509	247.166	139,2
6331	Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	057	177.509	247.166	139,2
6332	Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna	058			-
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 060+061)	059	9.854	18.676	189,5
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	060	9.854	6.614	67,1
6342	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	061		12.062	-

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile

52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (AOP 063+064)	062	0	0	-
6351	Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	063			-
6352	Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	064			-
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 066+067)	065	0	7.082.339	-
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	066		7.082.339	-
6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	067			-
638	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 069+070)	068	0	0	-
6381	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	069			-
6382	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	070			-
64	Prihodi od imovine (AOP 072+080+087+095)	071	304	412	135,5
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 073 do 079)	072	304	412	135,5
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	073			-
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	074	304	412	135,5
6414	Prihodi od zatezних kamata	075			-
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	076			-
6416	Prihodi od dividendi	077			-
6417	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	078			-
6419	Ostali prihodi od financijske imovine	079			-
642	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 081 do 086)	080	0	0	-
6421	Naknade za koncesije	081			-
6422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	082			-
6423	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	083			-
6424	Naknade za ceste	084			-
6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine	085			-
6429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	086			-
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			-
6432	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima	089			-
6433	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	090			-
6434	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru	091			-
6435	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	092			-
6436	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora	093			-
6437	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti	094			-
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			-
6443	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	097			-
6444	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	098			-
6445	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	099			-
6446	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	100			-
6447	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti po protestiranim jamstvima	101			-
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 103+108+116)	102	672.248	658.362	97,9
651	Upravne i administrativne pristojbe (AOP 104 do 107)	103	0	0	-
6511	Državne upravne i sudske pristojbe	104			-
6512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	105			-
6513	Ostale upravne pristojbe i naknade	106			-
6514	Ostale pristojbe i naknade	107			-
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115)	108	672.248	658.362	97,9
6521	Prihodi državne uprave	109			-
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	110			-
6524	Doprinosi za šume	111			-
6525	Mjesni samodoprinos	112			-
6526	Ostali nespomenuti prihodi	113	672.248	658.362	97,9
6527	Naknade od financijske imovine	114			-
6528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom	115			-
653	Komunalni doprinosi i naknade (AOP 117 do 119)	116	0	0	-
6531	Komunalni doprinosi	117			-
6532	Komunalne naknade	118			-
6533	Naknade za priključak	119			-
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 121+124)	120	14.940	0	0,0
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 122+123)	121	0	0	-
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	122			-
6615	Prihodi od pruženih usluga	123			-
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125+126)	124	14.940	0	0,0
6631	Tekuće donacije	125	12.800		0,0
6632	Kapitalne donacije	126	2.140		0,0

Obveznik: **RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile**
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 128+132)	127	9.925.532	1.800.223	18,1
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129 do 131)	128	9.925.532	1.800.223	18,1
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	129	9.925.532	1.800.223	18,1
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	130			-
6714	Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	131			-
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 133)	132	0	0	-
6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	133			-
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			-
6812	Kazne za devizne prekršaje	137			-
6813	Kazne za porezne prekršaje	138			-
6814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava - privredne prijestupe	139			-
6815	Kazne za prometne i ostale prekršaje-u nadležnosti MUP-a	140			-
6816	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku	141			-
6817	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima	142			-
6818	Upravne mjere	143			-
6819	Ostale kazne	144			-
683	Ostali prihodi (AOP 146)	145	0	0	-
6831	Ostali prihodi	146			-
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 148+160+194+213+221+239+248)	147	10.391.613	9.949.274	95,7
31	Rashodi za zaposlene (AOP 149+154+156)	148	8.279.219	7.799.974	94,2
311	Plaće (bruto) (AOP 150 do 153)	149	7.104.793	6.575.523	92,6
3111	Plaće za redovan rad	150	7.104.793	6.575.523	92,6
3112	Plaće u naravi	151			-
3113	Plaće za prekovremeni rad	152			-
3114	Plaće za posebne uvjete rada	153			-
312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)	154	42.699	95.014	222,5
3121	Ostali rashodi za zaposlene	155	42.699	95.014	222,5
313	Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	1.131.727	1.129.437	99,8
3131	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	157		14.709	-
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158	1.131.727	1.005.338	88,8
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	159		109.390	-
32	Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+186)	160	2.106.581	2.144.750	101,8
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	399.731	408.200	102,1
3211	Službena putovanja	162	8.890	48.049	540,5
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	389.691	205.882	52,8
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	1.150	154.269	>>100
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165			-
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	1.061.468	1.049.040	98,8
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	84.237	105.761	125,6
3222	Materijal i sirovine	168	472.315	522.826	110,7
3223	Energija	169	468.704	390.108	83,2
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	36.212	30.345	83,8
3225	Sitni inventar i auto gume	171			-
3226	Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu	172			-
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173			-
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	617.239	670.110	108,6
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	106.420	137.120	128,8
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	118.793	122.790	103,4
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177			-
3234	Komunalne usluge	178	89.092	100.940	113,3
3235	Zakupnine i najamnine	179	225.028	222.653	98,9
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	8.000	16.588	207,4
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	21.383	18.842	88,1
3238	Računalne usluge	182			-
3239	Ostale usluge	183	48.523	51.177	105,5
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 185)	184	0	0	-
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	185			-
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 187 do 193)	186	28.143	17.400	61,8
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	187	9.311		0,0
3292	Premije osiguranja	188	16.074	15.450	96,1
3293	Reprezentacija	189			-
3294	Članarine i norme	190	2.758	1.950	70,7
3295	Pristojbe i naknade	191			-
3296	Troškovi sudskih postupaka	192			-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	193			-
34	Financijski rashodi (AOP 195+200+208)	194	5.813	4.550	78,3
341	Kamate za izdane vrijednosne papire (AOP 196 do 199)	195	0	0	-
3411	Kamate za izdane trezorske zapise	196			-
3412	Kamate za izdane mjenice	197			-
3413	Kamate za izdane obveznice	198			-
3419	Kamate za ostale vrijednosne papire	199			-
342	Kamate za primijene kredite i zajmove (AOP 201 do 207)	200	0	0	-

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

3421	Kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada	201				
3422	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	202				
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	203				
3425	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	204				
3426	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	205				
3427	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora	206				
3428	Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti	207				
343	Ostali financijski rashodi (AOP 209 do 212)	208	5.813		4.550	78,3
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	209	5.813		4.550	78,3
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	210				
3433	Zatezne kamate	211				
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	212				
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				
3512	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	216				
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				
3522	Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora	219				
3523	Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima	220				
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				
3612	Kapitalne pomoći inozemnim vladama	224				
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				
3622	Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU	227				
363	Pomoći unutar općeg proračuna (AOP 229+230)	228	0		0	
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna	229				
3632	Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna	230				
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (AOP232+233)	231	0		0	
3661	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	232				
3662	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	233				
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				
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP237+238)	236	0		0	
3681	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	237				
3682	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	238				
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				
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	242				
3713	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - putem ustanova u javnom sektoru	243				
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru	244				
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 246+247)	245	0		0	
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	246				
3722	Naknade građanima i kućanstvima u naravi	247				
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				
3812	Tekuće donacije u naravi	251				
382	Kapitalne donacije (AOP 253+254)	252	0		0	
3821	Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama	253				
3822	Kapitalne donacije građanima i kućanstvima	254				
383	Kazne, penali i naknade štete (AOP 256 do 260)	255	0		0	
3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	256				
3832	Penali, ležarine i drugo	257				
3833	Naknade šteta zaposlenicima	258				
3834	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	259				
3835	Ostale kazne	260				
384	Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna (AOP 262+263)	261	0		0	
3841	Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	262				
3842	Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	263				
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				
3862	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima izvan javnog sektora	266				

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

3863	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima	267				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	268				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	269				-
	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	10.391.613	9.949.274		95,7
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-272)	273	408.774	104.333		25,5
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 272-001)	274	0	0		-
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	275		84.759		-
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	276	324.015			0,0
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	277	48.071			0,0
9661	Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni	278				-
9671	Obračunati prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	279				-
9673	Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	280				-
PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE						
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 282+294+327+331)	281	0	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				-
7112	Rudna bogatstva	285				-
7113	Prihodi od prodaje ostale prirodne materijalne imovine	286				-
712	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine (AOP 288 do 293)	287	0	0		-
7121	Patenti	288				-
7122	Koncesije	289				-
7123	Licence	290				-
7124	Ostala prava	291				-
7125	Goodwill	292				-
7126	Ostala nematerijalna imovina	293				-
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 295+300+309+314+319+322)	294	0	0		-
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 296 do 299)	295	0	0		-
7211	Stambeni objekti	296				-
7212	Poslovni objekti	297				-
7213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	298				-
7214	Ostali građevinski objekti	299				-
722	Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 301 do 308)	300	0	0		-
7221	Uredska oprema i namještaj	301				-
7222	Komunikacijska oprema	302				-
7223	Oprema za održavanje i zaštitu	303				-
7224	Medicinska i laboratorijska oprema	304				-
7225	Instrumenti, uređaji i strojevi	305				-
7226	Sportska i glazbena oprema	306				-
7227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	307				-
7228	Vojna oprema	308				-
723	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (AOP 310 do 313)	309	0	0		-
7231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	310				-
7232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	311				-
7233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	312				-
7234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	313				-
724	Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (AOP 315 do 318)	314	0	0		-
7241	Knjige	315				-
7242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	316				-
7243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	317				-
7244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	318				-
725	Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada (AOP 320+321)	319	0	0		-
7251	Višegodišnji nasadi	320				-
7252	Osnovno stado	321				-
726	Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine (AOP 323 do 326)	322	0	0		-
7261	Istraživanje rudnih bogatstava	323				-
7262	Ulaganja u računalne programe	324				-
7263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	325				-
7264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	326				-
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				-
7312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	330				-
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				-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 335+347+380+384+387)	334	0	0		-
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				-
4112	Rudna bogatstva	338				-
4113	Ostala prirodna materijalna imovina	339				-
412	Nematerijalna imovina (AOP 341 do 346)	340	0	0		-
4121	Patenti	341				-
4122	Koncesije	342				-

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

4123	Licence	343			
4124	Ostala prava	344			
4125	Goodwill	345			
4126	Ostala nematerijalna imovina	346			
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 348+353+362+367+372+375)	347	0	0	
421	Građevinski objekti (AOP 349 do 352)	348	0	0	
4211	Stambeni objekti	349			
4212	Poslovni objekti	350			
4213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	351			
4214	Ostali građevinski objekti	352			
422	Postrojenja i oprema (AOP 354 do 361)	353	0	0	
4221	Uredska oprema i namještaj	354			
4222	Komunikacijska oprema	355			
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	356			
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	357			
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	358			
4226	Sportska i glazbena oprema	359			
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	360			
4228	Vojna oprema	361			
423	Prijevozna sredstva (AOP 363 do 366)	362	0	0	
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	363			
4232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	364			
4233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	365			
4234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	366			
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 368 do 371)	367	0	0	
4241	Knjige	368			
4242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	369			
4243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	370			
4244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	371			
425	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 373+374)	372	0	0	
4251	Višegodišnji nasadi	373			
4252	Osnovno stado	374			
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 376 do 379)	375	0	0	
4261	Istraživanje rudnih bogatstava	376			
4262	Ulaganja u računalne programe	377			
4263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	378			
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	379			
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			
4312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	383			
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			
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			
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi (AOP 391)	390	0	0	
4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	391			
453	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima (AOP 393)	392	0	0	
4531	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima	393			
454	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu (AOP 395)	394	0	0	
4541	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu	395			
	VIŠAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 281-334)	396	0	0	
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 334-281)	397	0	0	
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	398			
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	399			
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni	400			
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+281)	401	10.800.387	10.053.607	93,1
	UKUPNI RASHODI (AOP 272+334)	402	10.391.613	9.949.274	95,7
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 401-402)	403	408.774	104.333	25,5
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 402-401)	404	0	0	-
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 275+398-276-399)	405	0	84.759	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 276+399-275-398)	406	324.015	0	0,0
96, 97	Obračunati prihodi - nenaplaćeni (AOP 277+400)	407	48.071	0	0,0
PRIMICI I ZDACI					
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			
8114	Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU	412			
8115	Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU	413			
8116	Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU	414			
812	Primici (povrati) glavnice zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 416+417)	415	0	0	-

Obveznik: **RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile**
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

8121	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	416			
8122	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	417			
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			
8133	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru	420			
8134	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	421			
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			
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			
8154	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	426			
8155	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	427			
8156	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama	428			
8157	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima	429			
8158	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim financijskim institucijama	430			
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			
8164	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima	433			
8165	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima	434			
8166	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima	435			
817	Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti (AOP 437 do 443)	436	0	0	
8171	Povrat zajmova danih državnom proračunu	437			
8172	Povrat zajmova danih županijskim proračunima	438			
8173	Povrat zajmova danih gradskim proračunima	439			
8174	Povrat zajmova danih općinskim proračunima	440			
8175	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	441			
8176	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	442			
8177	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	443			
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			
8182	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija - inozemni	446			
8183	Primici od povrata jamčevnih pologa	447			
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			
8212	Trezorski zapisi - inozemni	451			
822	Obveznice (AOP 453+454)	452	0	0	
8221	Obveznice - tuzemne	453			
8222	Obveznice - inozemne	454			
823	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 456+457)	455	0	0	
8231	Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni	456			
8232	Opcije i drugi financijski derivati - inozemni	457			
824	Ostali vrijednosni papiri (AOP 459+460)	458	0	0	
8241	Ostali vrijednosni papiri - tuzemni	459			
8242	Ostali vrijednosni papiri - inozemni	460			
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			
8313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	464			
8314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	465			
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			
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			
8332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	470			
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 društava izvan javnog sektora	472			
8342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	473			
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			
8414	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU	477			
8415	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU	478			
8416	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU	479			
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			

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

8423	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru	482			-
8424	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	483			-
843	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 485)	484	0	0	-
8431	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru	485			-
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			-
8444	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	488			-
8445	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	489			-
8446	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija	490			-
8447	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava	491			-
8448	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija	492			-
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			-
8454	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika	495			-
8455	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava	496			-
8456	Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika	497			-
847	Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti (AOP 499 do 505)	498	0	0	-
8471	Primljeni zajmovi od državnog proračuna	499			-
8472	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna	500			-
8473	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna	501			-
8474	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna	502			-
8475	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	503			-
8476	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	504			-
8477	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	505			-
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			-
8512	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	509			-
852	Primici za obveznice (AOP 511+512)	510	0	0	-
8521	Obveznice – tuzemne	511			-
8522	Obveznice – inozemne	512			-
853	Primici za opcije i druge financijske derivate (AOP 514+515)	513	0	0	-
8531	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	514			-
8532	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	515			-
854	Primici za ostale vrijednosne papire (AOP 517+518)	516	0	0	-
8541	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	517			-
8542	Ostali inozemni vrijednosni papiri	518			-
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			-
5114	Dani zajmovi institucijama i tijelima EU	523			-
5115	Dani zajmovi inozemnim vladama u EU	524			-
5116	Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU	525			-
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			-
5122	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	528			-
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			-
5133	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	531			-
5134	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	532			-
514	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 534)	533	0	0	-
5141	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	534			-
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			-
5154	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	537			-
5155	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	538			-
5156	Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	539			-
5157	Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	540			-
5158	Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	541			-
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			-
5164	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima	544			-
5165	Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	545			-
5166	Dani zajmovi inozemnim obrtnicima	546			-
517	Dani zajmovi drugim razinama vlasti (AOP 548 do 554)	547	0	0	-
5171	Dani zajmovi državnom proračunu	548			-
5172	Dani zajmovi županijskim proračunima	549			-
5173	Dani zajmovi gradskim proračunima	550			-
5174	Dani zajmovi općinskim proračunima	551			-
5175	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	552			-

Obveznik: **RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8**

5176	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	553			
5177	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	554			
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			
5182	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama - inozemni	557			
5183	Izdaci za jamčevne pologe	558			
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			
5212	Komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni	562			
522	Izdaci za obveznice (AOP 564+565)	563	0		0
5221	Obveznice - tuzemne	564			
5222	Obveznice - inozemne	565			
523	Izdaci za opcije i druge financijske derivate (AOP 567+568)	566	0		0
5231	Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni	567			
5232	Opcije i drugi financijski derivati - inozemni	568			
524	Izdaci za ostale vrijednosne papire (AOP 570+571)	569	0		0
5241	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	570			
5242	Ostali inozemni vrijednosni papiri	571			
53	Izdaci za dionice 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			
5313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	575			
5314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	576			
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			
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			
5332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	581			
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			
5342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	584			
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			
5414	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU	588			
5415	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU	589			
5416	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU	590			
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			
5423	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru	593			
5424	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	594			
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			
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			
5444	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	599			
5445	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	600			
5446	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija	601			
5447	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava	602			
5448	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija	603			
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			
5454	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika	606			
5455	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava	607			
5456	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika	608			
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			
5472	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna	611			
5473	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna	612			
5474	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna	613			
5475	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	614			
5476	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	615			
5477	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	616			
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: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

5511	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji	619				-
5512	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu	620				-
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				-
5522	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu	623				-
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				-
5532	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu	626				-
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 408-519)	627	0		0	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 519-408)	628	0		0	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	629				-
92223	Manjak primitaka od financijske imovine - preneseni	630				-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	10.800.387		10.053.607	93,1
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	10.391.613		9.949.274	95,7
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	408.774		104.333	25,5
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	0		0	-
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 405-406+629-630)	635	0		84.759	-
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 406-405+630-629)	636	324.015		0	0,0
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 633+635-634-636)	637	84.759		189.092	223,1
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-633-635)	638	0		0	-
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	639	724.926		690.585	95,3
OBVEZNI ANALITIČKI PODACI						
11	Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	640				-
11-dugov.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	641	10.800.387		10.053.607	93,1
11-potraž.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	642	10.749.609		10.028.430	93,3
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (640+641-642)	643	50.778		25.177	49,6
	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	83		90	108,4
	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	73		80	109,6
dio 611	Ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	648				-
61315	Porez na korištenje javnih površina	649				-
61451	Porez na cestovna motorna vozila	650				-
61453	Porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke	651				-
63311	Tekuće pomoći iz državnog proračuna	652	177.509		247.165	139,2
63312	Tekuće pomoći iz županijskih proračuna	653				-
63313	Tekuće pomoći iz gradskih proračuna	654				-
63314	Tekuće pomoći iz općinskih proračuna	655				-
63321	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna	656				-
63322	Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna	657				-
63323	Kapitalne pomoći iz gradskih proračuna	658				-
63324	Kapitalne pomoći iz općinskih proračuna	659				-
63414	Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	660				-
63415	Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	661				-
63416	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	662	9.854		6.614	67,1
63424	Kapitalne pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	663				-
63425	Kapitalne pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	664			12.062	-
63426	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	665				-
64191	Premije na izdane vrijednosne papire	666				-
64371	Prihodi od kamata na dane zajmove državnog proračunu	667				-
64372	Prihodi od kamata na dane zajmove županijskim proračunima	668				-
64373	Prihodi od kamata na dane zajmove gradskim proračunima	669				-
64374	Prihodi od kamata na dane zajmove općinskim proračunima	670				-
64375	Prihodi od kamata na dane zajmove HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	671				-
64376	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	672				-
64377	Prihodi od kamata na dane zajmove izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	673				-
65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	674	672.248		658.362	97,9
65265	Dopunsko zdravstveno osiguranje	675				-
	Kontrolni zbroj (AOP 640 do 675)	676	22.460.541		21.031.587	93,6
31214	Otpremnine	677				-
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	678	9.978		34.008	340,8
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	679			205.882	-
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	680	8.000		8.000	100,0
32371	Autorski honorari	681				-
32372	Ugovori o djelu	682	21.383		18.842	88,1
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	683				-
32911	Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća	684	9.311			0,0
32923	Premije osiguranja zaposlenih	685	15.508		15.450	99,6
34111	Kamate za izdane trezorske zapise u zemlji	686				-
34112	Kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu	687				-
34121	Kamate za izdane mjenice u domaćoj valuti	688				-

Obveznik: **RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8**

34122	Kamate za izdane mjenice u stranoj valuti	689			
34131	Kamate za izdane obveznice u zemlji	690			
34132	Kamate za izdane obveznice u inozemstvu	691			
34191	Kamate za ostale vrijednosne papire u zemlji	692			
34192	Kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu	693			
34213	Kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija	694			
34214	Kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU	695			
34215	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada u EU	696			
34216	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada izvan EU	697			
34222	Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	698			
34223	Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	699			
34224	Kamate za primljene zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	700			
34233	Kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	701			
34234	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	702			
34235	Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	703			
34236	Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija	704			
34237	Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	705			
34238	Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	706			
34273	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	707			
34274	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtnika	708			
34275	Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava	709			
34281	Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna	710			
34282	Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna	711			
34283	Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna	712			
34284	Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna	713			
34285	Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a	714			
34286	Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	715			
34287	Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	716			
34341	Diskont na izdane vrijednosne papire	717			
35231	Subvencije poljoprivrednicima	718			
35232	Subvencije obrtnicima	719			
36313	Tekuće pomoći državnom proračunu	720			
36314	Tekuće pomoći županijskim proračunima	721			
36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima	722			
36316	Tekuće pomoći općinskim proračunima	723			
36317	Tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	724			
36318	Tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	725			
36319	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	726			
36323	Kapitalne pomoći državnom proračunu	727			
36324	Kapitalne pomoći županijskim proračunima	728			
36325	Kapitalne pomoći gradskim proračunima	729			
36326	Kapitalne pomoći općinskim proračunima	730			
36327	Kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	731			
36328	Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	732			
36329	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	733			
36711	Prijenosi za financiranje rashoda poslovanja	734			
36712	Prijenosi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	735			
36714	Prijenosi za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	736			
36811	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	737			
36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	738			
36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	739			
36814	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	740			
36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	741			
36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	742			
36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	743			
36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	744			
36819	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	745			
36821	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	746			
36822	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	747			
36823	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	748			
36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	749			
36825	Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	750			
36826	Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	751			
36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	752			

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

36828	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava	753			
36829	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijena EU sredstava	754			
37131	Naknade za bolest i invaliditet	755			
37132	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	756			
37139	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu	757			
37141	Medicinske (zdravstvene) usluge	758			
37143	Farmaceutski proizvodi	759			
37144	Pomoć i njega u kući	760			
37149	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi	761			
37211	Naknade za dječji doplatk	762			
37212	Pomoć obiteljima i kućanstvima	763			
37213	Pomoć osobama s invaliditetom	764			
37214	Naknade za mirovine i dodatke - posebni propis	765			
37215	Stipendije i školarine	766			
37216	Naknade za pomoć bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama	767			
37217	Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad	768			
37218	Pomoć nezaposlenim osobama	769			
37219	Ostale naknade iz proračuna u novcu	770			
37221	Sufinanciranje cijene prijevoza	771			
37222	Pomoć i njega u kući	772			
37223	Stanovanje	773			
37224	Prehrana	774			
37229	Ostale naknade iz proračuna u naravi	775			
38117	Tekuće donacije građanima i kućanstvima	776			
38612	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru	777			
38613	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru	778			
38614	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima u javnom sektoru	779			
38615	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	780			
38622	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora	781			
38623	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora	782			
38624	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	783			
38625	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	784			
38631	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima	785			
38632	Kapitalne pomoći obrtnicima	786			
	Kontrolni zbroj (AOP 677 do 786)	787	64.180	282.182	439,7
81212	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni	788			
81213	Povrat danih zajmova neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	789			
81322	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	790			
81323	Povrat danih zajmova kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	791			
81332	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni	792			
81333	Povrat danih zajmova osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	793			
81342	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	794			
81343	Povrat danih zajmova ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	795			
81411	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni	796			
81412	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni	797			
81413	Povrat danih zajmova trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	798			
81532	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	799			
81533	Povrat danih zajmova tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	800			
81542	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	801			
81543	Povrat danih zajmova tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	802			
81552	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni	803			
81553	Povrat danih zajmova ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	804			
81631	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora - kratkoročni	805			
81632	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora - dugoročni	806			
81633	Povrat danih zajmova tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	807			
81641	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima - kratkoročni	808			
81642	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima - dugoročni	809			
81643	Povrat danih zajmova tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	810			
81711	Povrat zajmova danih državnom proračunu - kratkoročni	811			
81712	Povrat zajmova danih državnom proračunu - dugoročni	812			
81721	Povrat zajmova danih županijskim proračunima - kratkoročni	813			
81722	Povrat zajmova danih županijskim proračunima - dugoročni	814			
81723	Povrat danih zajmova županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	815			
81731	Povrat zajmova danih gradskim proračunima - kratkoročni	816			

52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

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

Obveznik: **RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile**
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

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

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

54483	Otplata glavnice primljenog financijskog leasinga od ostalih inozemnih financijskih institucija	939			-
54532	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	940			-
54542	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika – dugoročnih	941			-
54552	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava – dugoročnih	942			-
54711	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – kratkoročnih	943			-
54712	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – dugoročnih	944			-
54721	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – kratkoročnih	945			-
54722	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – dugoročnih	946			-
54731	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – kratkoročnih	947			-
54732	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – dugoročnih	948			-
54741	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – kratkoročnih	949			-
54742	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – dugoročnih	950			-
54751	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročnih	951			-
54752	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročnih	952			-
54761	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročnih	953			-
54762	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročnih	954			-
54771	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročnih	955			-
54772	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročnih	956			-
55312	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji – dugoročne	957			-
	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	
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	960	
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	961	
13343	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	962	
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	963	
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	964	
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	965	
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	966	
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	967	
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	968	
13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	969	
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	970	
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	971	
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	972	
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	973	
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	974	
23951	Obveze za predujmove	975	
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	976	
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	977	
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	978	
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	979	
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	980	
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	981	
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	982	
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	983	
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	984	
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	985	
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	986	
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	987	
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	988	
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	989	
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	990	
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	991	
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	992	
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	993	
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	994	
26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	995	

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8

Kontrolni zbroj (AOP 959 do 995)

996

0

U _____, dana: _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: Ana Burić

Telefon za kontakt: 052/840-621

Odgovorna osoba: Marin Mihovilović

MP

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Obrazac RAS-funkcijski
VP 164

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8
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			-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004			-
0113	Vanjski poslovi	005			-
012	Inozemna ekonomska pomoć (AOP 007+008)	006	0	0	-
0121	Ekonomska pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji	007			-
0122	Ekonomska pomoć usmjerena preko međunarodnih agencija	008			-
013	Opće usluge (AOP 010 do 012)	009	0	0	-
0131	Opće usluge vezane za službenike	010			-
0132	Sveukupno planiranje i statističke usluge	011			-
0133	Ostale opće usluge	012			-
014	Osnovna istraživanja	013			-
015	Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge	014			-
016	Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane	015			-
017	Transakcije vezane za javni dug	016			-
018	Prijenosi općeg karaktera između različitih državnih razina	017			-
02	Obrana (AOP 019 do 023)	018	0	0	-
021	Vojna obrana	019			-
022	Civična obrana	020			-
023	Inozemna vojna pomoć	021			-
024	Istraživanje i razvoj obrane	022			-
025	Rashodi za obranu koji nisu drugdje svrstani	023			-
03	Javni red i sigurnost (AOP 025 do 030)	024	0	0	-
031	Usluge policije	025			-
032	Usluge protupožarne zaštite	026			-
033	Sudovi	027			-
034	Zatvori	028			-
035	Istraživanje i razvoj: Javni red i sigurnost	029			-
036	Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani	030			-
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			-
0412	Opći poslovi vezani uz rad	034			-
042	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov (AOP 036 do 038)	035	0	0	-
0421	Poljoprivreda	036			-
0422	Šumarstvo	037			-
0423	Ribarstvo i lov	038			-
043	Gorivo i energija (AOP 040 do 045)	039	0	0	-
0431	Ugljen i ostala kruta mineralna goriva	040			-
0432	Nafta i prirodni plin	041			-
0433	Nuklearno gorivo	042			-
0434	Ostala goriva	043			-
0435	Električna energija	044			-
0436	Ostale vrste energije	045			-
044	Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo (AOP 047 do 049)	046	0	0	-
0441	Rudarstvo, mineralni resursi i ostala mineralna goriva	047			-
0442	Proizvodnja	048			-
0443	Građevinarstvo	049			-
045	Promet (AOP 051 do 055)	050	0	0	-
0451	Cestovni promet	051			-
0452	Promet vodnim putovima	052			-
0453	Željeznički promet	053			-
0454	Zračni promet	054			-
0455	Promet cjevovodima i ostali promet	055			-
046	Komunikacije	056			-
047	Ostale industrije (AOP 058 do 061)	057	0	0	-
0471	Distribucija i skladištenje	058			-
0472	Hoteli i restorani	059			-
0473	Turizam	060			-

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			-
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			-
0482	Istraživanje i razvoj: Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov	064			-
0483	Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija	065			-
0484	Istraživanje i razvoj: Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo	066			-
0485	Istraživanje i razvoj: Promet	067			-
0486	Istraživanje i razvoj: Komunikacije	068			-
0487	Istraživanje i razvoj: Ostale industrije	069			-
049	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	070			-
05	Zaštita okoliša (AOP 072 do 077)	071	0	0	-
051	Gospodarenje otpadom	072			-
052	Gospodarenje otpadnim vodama	073			-
053	Smanjenje zagađivanja	074			-
054	Zaštita bioraznolikosti i krajolika	075			-
055	Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša	076			-
056	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	077			-
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 079 do 084)	078	0	0	-
061	Razvoj stanovanja	079			-
062	Razvoj zajednice	080			-
063	Opskrba vodom	081			-
064	Ulična rasvjeta	082			-
065	Istraživanje i razvoj stanovanja i komunalnih pogodnosti	083			-
066	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084			-
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			-
0712	Ostali medicinski proizvodi	088			-
0713	Terapeutski pribor i oprema	089			-
072	Službe za vanjske pacijente (AOP 091 do 094)	090	0	0	-
0721	Opće medicinske usluge	091			-
0722	Specijalističke medicinske usluge	092			-
0723	Zubarske usluge	093			-
0724	Paramedicinske usluge	094			-
073	Bolničke službe (AOP 096 do 099)	095	0	0	-
0731	Usluge općih bolnica	096			-
0732	Usluge specijalističkih bolnica	097			-
0733	Usluge medicinskih centara i centara za majčinstvo	098			-
0734	Usluge centara za njegu i oporavak	099			-
074	Službe javnog zdravstva	100			-
075	Istraživanje i razvoj zdravstva	101			-
076	Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	102			-
08	Rekreacija, kultura i religija (AOP 104 do 109)	103	0	0	-
081	Službe rekreacije i sporta	104			-
082	Službe kulture	105			-
083	Službe emitiranja i izdavanja	106			-
084	Religijske i druge službe zajednice	107			-
085	Istraživanje i razvoj rekreacije, kulture i religije	108			-
086	Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje svrstani	109			-
09	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	10.391.613	9.949.274	95,7
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113)	111	9.919.298	9.426.448	95,0
0911	Predškolsko obrazovanje	112			-
0912	Osnovno obrazovanje	113	9.919.298	9.426.448	95,0
092	Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116)	114	0	0	-
0921	Niže srednjoškolsko obrazovanje	115			-
0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	116			-
093	Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje	117			-
094	Visoka naobrazba (AOP 119+120)	118	0	0	-
0941	Prvi stupanj visoke naobrazbe	119			-
0942	Drugi stupanj visoke naobrazbe	120			-
095	Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju	121			-
096	Dodatne usluge u obrazovanju	122	472.315	522.826	110,7
097	Istraživanje i razvoj obrazovanja	123			-
098	Usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane	124			-
10	Socijalna zaštita (AOP 126+129 do 136)	125	0	0	-
101	Bolest i invaliditet (AOP 127+128)	126	0	0	-
1011	Bolest	127			-
1012	Invaliditet	128			-
102	Starost	129			-
103	Slijednici	130			-
104	Obitelj i djeca	131			-
105	Nezaposlenost	132			-

Brojč. 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			-
107	Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programima	134			-
108	Istraživanje i razvoj socijalne zaštite	135			-
109	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	136			-
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	10.391.613	9.949.274	95,7

U _____, dana: _____

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: Ana Burić

Telefon za kontakt: 052/840-621

Odgovorna osoba: Marin Mihovilović

MP

BILANCA

Obrazac BIL
 VP 152

stanje na dan 31. prosinca 2015. godine

Obveznik: **RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile**
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8
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	10.947.524	10.223.774	93,4
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	9.922.274	9.188.206	92,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	1.031.602	1.031.602	100,0
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	1.031.602	1.031.602	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	8.890.672	8.156.604	91,7
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	8.678.452	7.882.813	90,8
0211	Stambeni objekti	009			-
0212	Poslovni objekti	010	14.886.586	14.886.586	100,0
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011			-
0214	Ostali građevinski objekti	012			-
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	6.208.134	7.003.773	112,8
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	7.055	54.077	766,5
0221	Uredska oprema i namještaj	015	619.164	666.186	107,6
0222	Komunikacijska oprema	016	43.400	43.400	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	128.329	128.329	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	695.615	695.615	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	020	4.514	4.514	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	1.094.636	1.094.636	100,0
0228	Vojna oprema	022			-
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	2.578.603	2.578.603	100,0
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	192.720	207.269	107,5
0241	Knjige	031	256.960	276.359	107,5
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	033			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	034			-
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035	64.240	69.090	107,5
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	12.445	12.445	100,0
0261	Istraživanje rudnih bogatstava	041			-
0262	Ulaganja u računalne programe	042	47.509	47.509	100,0
0263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043	1.967	1.967	100,0
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044			-
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045	37.031	37.031	100,0
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	220.427	220.427	100,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	220.427	220.427	100,0
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	1.025.250	1.035.568	101,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	50.778	25.177	49,6
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	47.530	17.377	36,6
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066			-
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	47.530	17.377	36,6
1113	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	068			-
1114	Prijelazni račun	069			-
112	Izdvojena novčana sredstva	070			-
113	Novac u blagajni	071	3.248	7.800	240,1
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	83.049	86.779	104,5
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	2.222	2.222	100,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079			-
129	Ostala potraživanja	080	80.827	84.557	104,6
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	166.497	233.027	140,0
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	0	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 izravnjanja za decentralizirane funkcije	148			-
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	149			-
1638	Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	150			-
164	Potraživanja za prihode od imovine	151		13.058	-
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	166.497	153.361	92,1
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153		66.608	-
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	154			-
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	155			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	156			-
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	157			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	158	724.926	690.585	95,3
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	159	724.926	690.585	95,3
192	Nedospjela naplata prihoda	160			-
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161			-
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 163+224)	162	10.947.524	10.223.774	93,4
2	Obveze (AOP 164+176+177+193+221)	163	658.096	728.695	110,7
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 175)	164	658.096	728.695	110,7
231	Obveze za zaposlene	165	579.941	703.051	121,2
232	Obveze za materijalne rashode	166	77.698	25.161	32,4
234	Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170)	167	457	483	105,7
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	457	483	105,7
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			-
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	176			-
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	Obveze 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	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	222			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	223			-
9	Vlastiti izvori (225+233-237+241+242+243)	224	10.289.428	9.495.079	92,3
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 226-229)	225	10.029.290	9.090.908	90,6
911	Vlastiti izvori (AOP 227+228)	226	10.029.290	9.090.908	90,6
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	227	9.959.379	9.090.908	91,3
9112	Ostali vlastiti izvori	228	69.911		0,0
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	84.759	189.092	223,1
92211	Višak prihoda poslovanja	234	84.759	189.092	223,1
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	235			-
92213	Višak primitaka od financijske imovine	236			-
9222	Manjak prihoda (AOP 238 do 240)	237	0	0	-
92221	Manjak prihoda poslovanja	238			-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	239			-
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	240			-
96	Obračunati prihodi poslovanja	241	175.379	215.079	122,6
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	242			-
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			-
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	250	166.497	233.027	140,0
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - dospjela	251			-
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - nedospjela	252			-
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			-
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	270	658.096	728.695	110,7
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - dospjele	271			-
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele	272			-
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	824.593	961.722	-

U _____, dana: _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: Ana Burić

Telefon za kontakt: 052/840-621

Odgovorna osoba: Marin Mihovilović

MP

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Obveze
(VP 159)

za razdoblje 1. listopada do 31. prosinca 2015. godine

Obveznik: RKP: 11470, MB: 03075389 Osnovna škola Jurja Dobrile
52210 Rovinj, Stanka Pauletića 8
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 na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)	001	832.366
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)	002	2.764.345
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	003	
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012)	004	2.764.345
231	Obveze za zaposlene	005	2.196.175
232	Obveze za materijalne rashode	006	566.791
234	Obveze za financijske rashode	007	1.379
235	Obveze za subvencije	008	
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	009	
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	010	
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	011	
239	Ostale tekuće obveze	012	
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	013	
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 015 do 019)	014	0
251,253	Obveze za čekove i mjenice	015	
254	Obveze za obveznice	016	
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	017	
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	018	
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	019	
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)	020	2.728.457
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	021	
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030)	022	2.728.457
231	Obveze za zaposlene	023	2.157.840
232	Obveze za materijalne rashode	024	569.794
234	Obveze za financijske rashode	025	823
235	Obveze za subvencije	026	
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	027	
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	028	
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	029	
239	Ostale tekuće obveze	030	
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	031	
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 033 do 037)	032	0
251,253	Obveze za čekove i mjenice	033	
254	Obveze za obveznice	034	
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	035	
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	036	
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	037	
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	868.254
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	0
	Međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 041 do 044)	040	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	041	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	042	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	043	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	044	
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	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	048	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	049	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	050	
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	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	054	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	055	
234	Obveze za financijske rashode (AOP 057 do 060)	056	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	057	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	058	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	059	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	060	
235	Obveze za subvencije (AOP 062 do 065)	061	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	062	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	063	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	064	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	065	
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna (AOP 067 do 070)	066	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	067	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	068	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	069	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	070	
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 072 do 075)	071	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	072	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	073	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	074	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	075	
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (AOP 077 do 080)	076	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	077	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	078	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	079	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	080	
239	Ostale tekuće obveze (AOP 082 do 085)	081	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	082	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	083	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	084	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	085	
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	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	089	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	090	
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 092 do 096)	091	0
251,253	Obveze za čekove i mjenice	092	
254	Obveze za obveznice	093	
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	094	
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	095	
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	096	
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097	868.254
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	098	
23	Obveze za rashode poslovanja	099	868.254
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	100	
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	101	

U _____, dana: _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: Ana Burić
 Telefon za kontakt: 052/840-621
 Odgovorna osoba: Marin Mihovilović

MP

Osnovna škola
JURJA DOBRILE
S. Pauletića 8
ROVINJ

Matični broj: 3075389
Šifra djelatnosti: 80102
Žiro račun: 2340009-1110423279
Oib: 59014650230

BILJEŠKE

uz financijska izvješća za razdoblje
od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

I. Bilješke uz PR-RAS

1. AOP 047 Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna

Na ovoj poziciji knjiženi su prihodi iz proračuna:

Općina Bale	109.179,18 kn za sredsru plaće u produženom boravku
Agencija za mobilnost i EU fondovi	246.429,23 kn projekti k1 i k2
Istarska Županija	137.986,29 kn razna natjecanja i plaće asistenata u nastavi
Mzos	7.7082.339 kn za sredsru plaće i ostala primanja zaposleniku
Ostali prorač. Korisnici	6614,00 sredstva natjecanja
Donacije	12.062,00 kn

2. AOP 108 Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima

Uplate za školsku kuhinju 572.777,03 kn, izlete i refundacije 85.584,97

3. AOP 127 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Grad Rovinj 1800223,18

5. Rashodi za zaposlene

Rashode za zaposlene čine isplaćene plaće i naknade u izvještajnom razdoblju, tj. plaće za razdoblje prosinac 2014. do studeni 2015. godine.

Ovi su rashodi u cjelosti financirani iz proračuna (državnog i gradskog i općine Bale i županije istaske).

6. AOP 160 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi financirani su iz gradskog proračuna i vlastitih sredstava.

Iskazani su po načelu nastanka troška.

Ana Burić