

MINISTARSTVO FINANCIJA

2515

Na temelju članka 134. stavka 1. Zakona o proračunu (»Narodne novine«, br. 144/21) ministar financija donosi

PRAVILNIK

O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU

I. TEMELJNE ODREDBE

Članak 1.

(1) Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisuje se primjena načela proračunskog računovodstva, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, sadržaj računa Računskog plana, temeljna pravila evidentiranja poslovnih događaja, popis imovine i obveza i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo.

(2) Proračunsko računovodstvo temelji se na nacionalnim računovodstvenim pravilima uvažavajući osnovne postavke iz Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

(3) Ministar financija može donijeti upute za operativnu provedbu ovoga Pravilnika.

Članak 2.

(1) Odredbe ovoga Pravilnika odnose se na državni proračun, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: jedinice), proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica (dalje u tekstu: proračunski korisnici), izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike jedinica (dalje u tekstu: izvanproračunski korisnici) sukladno kriterijima za utvrđivanje obveze primjene proračunskog računovodstva.

(2) Popis obveznika iz stavka 1. ovoga članka sadržan je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika donesen u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

(3) Iznimno od odredbi Pravilnika iz stavka 2., sukladno pravilima statističke metodologije Europske unije (ESA 2010, propisana Uredbom (EU) 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća), za potrebe računovodstvenih i drugih proračunskih evidencija i izvještaja Hrvatski zavod za zapošljavanje smatra se izvanproračunskim korisnikom, a poslovne transakcije s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje smatraju se poslovnim transakcijama s izvanproračunskim korisnikom.

II. NAČELA PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA

Opća načela proračunskog računovodstva

Članak 3.

(1) Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

(2) Proračunsko računovodstvo vodi se po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Temeljna načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

Članak 4.

(1) U proračunskom računovodstvu primjenjuje se modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja.

(2) Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

(3) Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja:

– prihodi se priznaju u trenutku kada su naplaćeni, odnosno u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti

– rashodi se priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja i poslovne obveze u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

(4) Primici i izdaci priznaju se i iskazuju u trenutku priljeva odnosno odljeva novca i novčanih ekvivalenata.

(5) Bruto načelo je iskazivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u punom iznosu bez prijebaja.

(6) Detaljnija pravila za primjenu računovodstvenih načela iz ovoga članka uređuju se odredbama ovoga Pravilnika.

III. KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I POSLOVNE KNJIGE

Knjigovodstveni poslovni događaj

Članak 5.

Knjigovodstveni poslovni događaj je događaj koji pripada prošlosti, ima utjecaj na promjenu postojećeg stanja imovine, obveza, prihoda ili primitaka, rashoda ili izdatka, vlastitih izvora i financijskog rezultata te ima vrijednosni (novčani) izraz.

Knjigovodstvena isprava

Članak 6.

(1) Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, urednim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

(2) Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, koji čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.

(3) Vjerodostojna isprava je isprava čiji sadržaj, samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava nastali poslovni događaj.

(4) Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja temeljem kojeg je sastavljena.

(5) Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj odnosno transakciju.

(6) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

(7) Iznimno od stavka 5. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Račun za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju.

(8) Knjigovodstvenom ispravom smatra se i isprava primljena telekomunikacijskim putem, preslika izvorne isprave ili isprava na elektroničkom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja izvorne isprave, odnosno razlog upotrebe preslike, potpisana od strane osobe koja ju je zaprimila.

(9) Knjigovodstvena isprava mora sadržavati sljedeće:

1. naziv i adresu izdatelja isprave

2. naziv primatelja isprave
3. naziv i redni broj knjigovodstvene isprave ili jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave
4. datum i mjesto izdavanja knjigovodstvene isprave
5. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja
6. opis i sadržaj poslovnog događaja
7. novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa
8. potpis osobe odgovorne za sastavljanje knjigovodstvene isprave.

(10) Sukladno posebnim propisima uz sadržaj naveden u stavku 9. ovoga članka knjigovodstvena isprava može sadržavati i:

1. osobni identifikacijski broj (OIB) izdavatelja i primatelja računa
2. iskazanu vrijednost poreza na dodanu vrijednost
3. identifikaciju sudionika poslovnog događaja
4. broj narudžbenice ili ugovora
5. druge relevantne podatke.

(11) Iznimno od stavka 9. podstavka 8. ovoga članka, knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronički zapis može umjesto potpisa odgovorne osobe sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za sastavljanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili mora biti potpisana sukladno propisima kojima se uređuje elektronički potpis.

Članak 7.

(1) Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorni pisani dokument ili na nositelju elektroničkog zapisa odnosno nositelju mikrografske obrade.

(2) Knjigovodstvene isprave čuvaju se u sljedećim rokovima, ako drugim propisima nije određen drugi rok:

1. trajno se čuvaju obračunske isprave u vezi s plaćama ili analitička evidencija plaća,
2. najmanje jedanaest godina čuvaju se isprave na temelju kojih su uneseni podaci u dnevnik, glavnu knjigu i u pomoćne poslovne knjige.

Poslovne knjige

Članak 8.

(1) Poslovne knjige su skup evidencija kojima se osiguravaju podaci i informacije o poslovanju obveznika primjene proračunskog računovodstva, a vode se po načelu urednosti i ažurnosti.

(2) Oblik vođenja poslovnih knjiga ovisi o načinu unosa podataka: ručno ili pomoću računala.

(3) Knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora.

Vrste poslovnih knjiga

Članak 9.

(1) Osnovne poslovne knjige jesu dnevnik i glavna knjiga.

(2) Pomoćne poslovne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Dnevnik

Članak 10.

(1) Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstveni poslovni događaji, nastali u određenom izvještajnom razdoblju, evidentiraju redosljedom kako su nastali (kronološki) zaduženjem i odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa. Evidentiraju se svi knjigovodstveni poslovni događaji, koji su predmet bilančnih i izvanbilančnih zapisa, neovisno o tome kako su međusobno povezane poslovne promjene na koje se evidencije odnose. Na taj način osigurava se kontrolna funkcija dnevnika, pregled razdoblja nastalih promjena te rekonstrukcija knjigovodstvenih poslovnih događaja.

(2) Svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj ili identifikacijsku oznaku te sadržavati podatke na temelju kojih se knjiženje može nedvojbeno povezati s pripadajućom knjigovodstvenom ispravom (datum unosa promjene, tip dokumenta, broj dokumenta, datum dokumenta, datum knjiženja, zaduženje odnosno odobrenje osnovnog računa i

vrijednost evidentirane promjene). Slijednost identifikacijskih oznaka omogućuje kontrolu usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i pomoćnih knjiga, ako se vode, za izvještajno razdoblje.

(3) Dnevnik se zaključuje zbrojem dugovnog i potražnog prometa koji moraju biti jednaki.

Glavna knjiga

Članak 11.

(1) Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima i primicima te rashodima i izdacima raspoređenih na osnovnim računima prema propisanom Računskom planu koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

(2) Svi knjigovodstveni poslovni događaji moraju biti sadržani u dnevniku i u glavnoj knjizi radi kontrolne funkcije dnevnika nad glavnom knjigom.

(3) Glavnu knjigu čine dva odvojena dijela: bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi.

(4) Bilančni zapisi služe za evidentiranje poslovnih događaja koji mijenjaju imovinu, obveze, vlastite izvore, prihode, primitke, rashode ili izdatke.

(5) Izvanbilančni zapisi služe za evidentiranje poslovnih događaja koji nisu uključeni u bilančne kategorije jer u trenutku nastanka događaja nemaju izravan utjecaj na imovinu, obveze, vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke, nego pružaju dodatne informacije o potencijalnim utjecajima na navedeno.

(6) Iznosi na osnovnim računima glavne knjige za određeno razdoblje odgovaraju iznosima iskazanim u propisanim financijskim izvještajima.

(7) Izvadak za pojedini analitički račun iz glavne knjige mora sadržavati najmanje sljedeće:

- datum ispisa izvotka
- naziv i adresu izdavatelja izvotka
- brojčanu oznaku analitičkog računa
- naziv analitičkog računa
- razdoblje na koje se odnosi
- početno stanje (za imovinu, obveze, vlastite izvore)
- jedinstvenu identifikacijsku oznaku poslovnog događaja
- datum poslovnog događaja
- datum knjiženja, opis sadržaja poslovnog događaja
- oznaku proračunskih klasifikacija sukladno važećim propisima
- dugovni i/ili potražni iznos, odnosno iznos zaduženja ili odobrenja
- oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave
- zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi
- stanje analitičkog računa na kraju razdoblja (za imovinu, obveze, vlastite izvore).

Objedinjena glavna knjiga proračuna

Članak 12.

(1) Proračuni koji posluju preko jedinstvenog računa proračuna imaju obvezu uspostaviti Objedinjenu glavnu knjigu proračuna koja se sastoji od:

- Glavne knjige proračuna
- Glavnih knjiga proračunskih korisnika iz nadležnosti proračuna.

(2) Glavna knjiga proračuna u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna sadrži evidencije svih transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima, rashodima, primicima i izdacima proračuna, evidentiranih po modificiranom načelu nastanka događaja.

(3) Glavna knjiga proračunskih korisnika u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna sadrži minimalno evidencije transakcija u vezi rashoda i obveza, izdataka i primitaka, potraživanja iz nadležnog proračuna za uplaćena sredstva na račun proračuna te prihode proračunskih korisnika iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, evidentiranih po modificiranom načelu nastanka događaja.

(4) Neovisno o tome što se u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna vodi i Glavna knjiga proračunskog korisnika, proračunski korisnici imaju obvezu samostalno voditi cjelovitu Glavnu knjigu proračunskog korisnika koja sadrži evidencije svih transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, rashodima i izdacima, primicima i prihodima

proračunskog korisnika po modificiranom načelu nastanka događaja.

(5) Financijski izvještaji proračuna sastavljaju se na temelju podataka iz Glavne knjige proračuna.

(6) Financijski izvještaji proračunskih korisnika sastavljaju se na temelju podataka iz Glavne knjige proračunskog korisnika koja se vodi kod proračunskog korisnika.

Pomoćne poslovne knjige

Članak 13.

Pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Analitičke knjigovodstvene evidencije

Članak 14.

(1) Analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige.

(2) Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

(3) Obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije su evidencije:

1. dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima,

2. kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti,

3. kratkotrajne nefinancijske imovine nabavljene radi obavljanja vlastite trgovačke, izdavačke i proizvođačke djelatnosti (zalihe sirovina, materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti,

4. kratkotrajne nefinancijske imovine nabavljene radi držanja na zalihama za djelatnost obrane, sigurnosti i prometa (zaliha materijala, proizvoda, robe) – po vrsti, količini i vrijednosti,

5. kratkotrajne nefinancijske imovine nabavljene radi držanja na zalihama u roku dužem od godine dana (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti,

6. financijske imovine i obveza, i to:

– potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.),

– primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima),

– potraživanja po osnovi danih zajmova i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama)

– ispravka vrijednosti potraživanja.

(4) Smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira se na temelju izdatnice u trenutku utroška odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena odnosno prodana.

Ostale pomoćne knjige

Članak 15.

(1) Pored analitičke knjigovodstvene evidencije iz članka 14. ovoga Pravilnika, obveznici vođenja proračunskog računovodstva vode pomoćne knjige organizirane kao posebne pomoćne knjige za potrebe bilančnih zapisa:

– knjigu (dnevnik) blagajni (blagajna u službenoj valuti, devizna, porto i druge),

– evidenciju danih i primljenih jamstava,

– evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila,

– knjigu izlaznih računa,

– knjigu ulaznih računa.

(2) Za potrebe izvanbilančnih zapisa, obveznici proračunskog računovodstva vode pomoćne knjige organizirane kao posebne pomoćne knjige:

– evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje,

- evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku,
- evidenciju potencijalnih obveza po danim jamstvima,
- evidenciju preuzetih obveza po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga,
- evidenciju obveza po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava,
- evidenciju obveza za upis kapitala po pozivu,
- ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

(3) Ostale pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Otvaranje poslovnih knjiga

Članak 16.

(1) Poslovne knjige vode se za proračunsku godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini odnosno razdoblju od 12 mjeseci koje počinje 1. siječnja a završava 31. prosinca kalendarske godine.

(2) Poslovne knjige otvaraju se na početku proračunske godine ili s danom osnivanja.

(3) Početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti jednaka zaključnim stanjima na kraju prethodne proračunske godine.

(4) Iznimno od stavka 3. ovoga članka, početna stanja glavne knjige u slučaju statusnih promjena moraju biti jednaka stanjima utvrđenim u dokumentima o osnivanju.

Zaključivanje poslovnih knjiga

Članak 17.

(1) Poslovne knjige zaključuju se na kraju proračunske godine odnosno s danom prestanka rada subjekta ili danom statusne promjene.

(2) Zakonski predstavnik obveznika vođenja proračunskog računovodstva ili osoba na koju je prenesena ovlast potpisuje ispisanu i uvezanu glavnu knjigu u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi odnosno od dana prestanka rada subjekta ili dana statusne promjene.

(3) Ako se glavna knjiga vodi kao elektronički zapis mora se nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir.

(4) Ako nije moguće zaštititi glavnu knjigu koja se vodi kao elektronički zapis na način propisan u stavku 3. ovoga članka, ona se ispisuje na papir i uvezuje te potpisuje u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi odnosno od dana prestanka rada subjekta ili dana statusne promjene.

Rokovi čuvanja poslovnih knjiga

Članak 18.

(1) Poslovne knjige čuvaju se u sljedećim rokovima:

1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina,
2. pomoćne knjige – najmanje sedam godina.

(2) Rok čuvanja poslovnih knjiga počinje teći zadnjeg dana proračunske godine na koju se odnose.

(3) Za sve poslovne knjige i ostalu računovodstvenu dokumentaciju za koju ovim Pravilnikom nije utvrđen rok čuvanja, primjenjuju se rokovi iz propisa o arhivskom građivu i arhivima te ostalim odgovarajućim propisima.

Način vođenje računovodstvenih poslova i odgovornost za računovodstvene poslove

Članak 19.

(1) Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje financijskih izvještaja te prikupljanje i obrada financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.

(2) Obveznici proračunskog računovodstva dužni su prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o proračunu, ovom Pravilniku i drugim na temelju Zakona donesenim propisima, poštujući pri tome temeljna načela proračunskog računovodstva.

(3) Obveznici proračunskog računovodstva dužni su prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja te utvrđivanje njihovog financijskog položaja i uspješnosti poslovanja.

Članak 20.

(1) Odgovorna osoba obveznika proračunskog računovodstva odgovorna je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva.

(2) Vođenje proračunskog računovodstva može se povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi. Odgovornost za vođenje računovodstva ne može se prenijeti na izvršitelja.

(3) Za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s pravilima proračunskog računovodstva odgovorna je osoba koja rukovodi ustrojstvenom jedinicom obveznika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva, što potvrđuje potpisom.

Članak 21.

Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave sastavljaju se na hrvatskom jeziku i izražavaju u službenoj valuti Republike Hrvatske.

IV. SADRŽAJ RAČUNSKOG PLANA

Računski plan

Članak 22.

(1) Računski plan sistematizirani je pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

(2) Računi Računskog plana su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

(3) Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

Razredi u Računskom planu

Članak 23.

Računski plan sadrži 10 razreda, i to:

- 0 – Nefinancijska imovina,
- 1 – Financijska imovina,
- 2 – Obveze,
- 3 – Rashodi poslovanja,
- 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine,
- 5 – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova,
- 6 – Prihodi poslovanja,
- 7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine,
- 8 – Primici od financijske imovine i zaduživanja,
- 9 – Vlastiti izvori.

Razredi imovine, obveza i vlastitih izvora

Članak 24.

(1) Razredi 0, 1, 2 i 9 jesu razredi u kojima se prate promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora.

(2) Stanje imovine i obveza temelj je za izračunavanje pokazatelja održivosti aktivnosti proračuna i proračunskih korisnika, a to su:

- financijska neto vrijednost (razlika između financijske imovine i obveza) i
- neto vrijednost (razlika između ukupne imovine i obveza).

Razredi rashoda i prihoda, izdataka i primitaka

Članak 25.

(1) Razredi 3, 4, 5, 6, 7, 8 jesu razredi u kojima se prema prirodnim vrstama rashoda i izdataka te prihoda i primitaka prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti.

(2) Razredi 3 i 4 jesu razredi u kojima se prate promjene rashoda, a razredi 6 i 7 jesu razredi u kojima se prate promjene prihoda. Razredi 3, 4, 6 i 7 koriste se za utvrđivanje uspješnosti poslovanja.

(3) Razred 5 je razred u kojem se prate promjene izdataka, a razred 8 je razred u kojem se prate promjene primitaka. Razredi 5 i 8 predstavljaju račune financiranja.

(4) Sučeljavanjem ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju utvrđuje se rezultat poslovanja za izvještajno razdoblje kako slijedi:

– višak ili manjak prihoda poslovanja utvrđuje se kao razlika između ukupnih prihoda poslovanja (razred 6) i ukupnih rashoda poslovanja (razred 3)

– višak ili manjak od nefinancijske imovine utvrđuje se kao razlika između ukupnih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (razred 7) i ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)

– višak ili manjak od financijske imovine utvrđuje se kao razlika između ukupnih primitaka (razred 8) i ukupnih izdataka (razred 5).

IVa. IMOVINA

Imovina – pojam i klasifikacije

Članak 26.

(1) Imovina jesu resursi koje kontrolira obveznik proračunskog računovodstva kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

(2) Imovina se klasificira prema vrsti, trajnosti, načinu nastanka, pojavnim oblicima i funkciji u obavljanju djelatnosti.

(3) Prema vrsti imovina se dijeli na financijsku i nefinancijsku.

(4) Prema trajnosti imovina se dijeli na dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu bez obzira na vrijednost:

– dugotrajna imovina je imovina koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, odnosno ona čiji je koristan vijek uporabe duži od jedne godine

– kratkotrajna je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od jedne godine.

(5) Prema načinu nastanka imovina se dijeli na proizvedenu i neproizvedenu.

(6) Prema pojavnim oblicima imovina se dijeli na materijalnu i nematerijalnu imovinu.

(7) Prema funkciji u obavljanju djelatnosti imovina se dijeli na stambene objekte, poslovne objekte, ceste, željeznice i ostale prometne objekte, uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, medicinsku i laboratorijsku opremu, instrumentu, uređaje i strojeve, sportsku i glazbenu opremu, vojnu opremu, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, višgodišnje nasade i osnovno stado, sitan inventar, zalihe za obavljanje djelatnosti te robu za daljnju prodaju.

Razred 0 – Nefinancijska imovina

Članak 27.

Razred 0 – Nefinancijska imovina obuhvaća sljedeće skupine računa:

- 01 Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- 02 Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- 03 Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- 04 Sitni inventar i autogume
- 05 Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi
- 06 Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Skupina 01 – Neproizvedena dugotrajna imovina

Članak 28.

(1) Skupina računa 01 – Neproizvedena dugotrajna obuhvaća podskupine:

- 011 Materijalna imovina – prirodna bogatstva
- 012 Nematerijalna imovina
- 019 Ispravak vrijednosti neproizvedne dugotrajne imovine.

(2) Materijalna imovina obuhvaća materijalnu imovinu nad kojom proračun i proračunski korisnici imaju pravo vlasništva:

- zemljišta (poljoprivredno, građevinsko i ostala zemljišta),

– rudna bogatstva,
– ostala prirodna materijalna imovina (nacionalni parkovi i parkovi prirode, vodna bogatstva, elektromagnetske frekvencije, ostala nespomenuta prirodna materijalna imovina).

(3) Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

(4) Vrijednost rudnih bogatstava evidentira se odvojeno od vrijednosti građevinskih objekata i opreme za eksploataciju rudnih bogatstava (iskopi, rudnici i slično).

(5) Elektromagnetske frekvencije sastoje se od radio i televizijskih frekvencija koje služe za prenošenje zvukova, podataka i slike, a njihova vrijednost utvrđuje se kao neto sadašnja vrijednost očekivanih budućih koristi.

(6) Nematerijalna imovina obuhvaća:

- patente,
- koncesije,
- licence,
- ostala prava,
- goodwill,
- ostala nematerijalna prava.

(7) Ostala prava obuhvaćaju ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, višegodišnji zakup građevinskih objekata, zaštitni znak, pravo korištenja telefonskih linija, dugogodišnji zakup zemljišta te ostala nespomenuta prava.

(8) Goodwill je više plaćeni iznos od iznosa utvrđenog kao razlika između imovine i obveza kupljenoga trgovačkog društva.

Skupina 02 – Proizvedena dugotrajna imovina

Članak 29.

(1) Skupina računa 02 – Proizvedena dugotrajna imovina obuhvaća podskupine:

- 021 Građevinski objekti
- 022 Postrojenja i oprema
- 023 Prijevozna sredstva
- 024 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti
- 025 Višegodišnji nasadi i osnovno stado
- 026 Nematerijalna proizvedena imovina
- 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine

(2) Građevinski objekti obuhvaćaju:

- stambene objekte,
- poslovne objekte,
- ceste, željeznice i ostale prometne objekte,
- ostale građevinske objekte.

(3) Građevinski objekti (zgrade i ostalo) iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

(4) Spomenici u obliku zgrada i građevinskih objekata evidentiraju se na računima zgrada odnosno građevinskih objekata.

(5) Postrojenja i oprema obuhvaćaju:

- uredsku opremu i namještaj,
- komunikacijsku opremu,
- opremu za održavanje i zaštitu,
- medicinsku i laboratorijsku opremu,
- instrumente i uređaje,
- sportsku i glazbenu opremu,
- uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene
- vojnu opremu.

(6) Prijevozna sredstva obuhvaćaju:

- prijevozna sredstva u cestovnom prometu,
- prijevozna sredstva u željezničkom prometu,
- prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu,
- prijevozna sredstva u zračnom prometu.

(7) Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti obuhvaćaju:

- knjige,
- umjetnička djela,
- muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti,
- ostale izložbene vrijednosti.

(8) Knjige (u papirnatom obliku ili na elektronskim medijima), umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje muzeji, galerije, knjižnice i slične ustanove posjeduju i izlažu.

(9) Knjigama se smatraju i stručna, znanstvena i ostala izdanja koja se nabavljaju za potrebe stručnog i kontinuiranog obrazovanja i obavljanja djelatnosti.

(10) Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti kada se čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga, evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti u skupini računa 03.

(11) Stručna literatura kratkog uporabnog vijeka, ne smatra se imovinom već se trošak njene nabave smatra rashodom razdoblja. Ročnost stručne literature određuje proračunski korisnik.

(12) Neovisno o njenom pojavnom obliku i mediju putem kojeg je dostupna knjiga odnosno elektronička knjiga smatra se imovinom ako ima trajno obilježje.

(13) Elektroničke knjige koje nemaju trajno obilježje (imaju ograničen broj posudbi i/ili vremensko ograničeno trajanje vlasništva) evidentiraju se kao rashodi poslovanja.

(14) Višegodišnji nasadi i osnovno stado obuhvaćaju:

- višegodišnje nasade
- osnovno stado.

(15) Nematerijalna proizvedena imovina obuhvaća:

- istraživanja rudnih bogatstava,
- ulaganja u računalne programe,
- umjetnička, literarna i znanstvena djela te ostala nematerijalna imovina.

(16) Vrijednost istraživanja rudnih bogatstava sastoji se od troškova ispitivanja tla, troškova bušenja, kopanja i sličnih aktivnosti koje se poduzimaju. U vrijednost istraživanja ulaze i vrijednosti plaćenih licenci, nabave, troškovi transporta i svi ostali troškovi nastali u toku provođenja istraživanja.

(17) Ulaganja u računalne programe (softvere) obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa. Ako računalni program (softver) nije sastavni dio računalne opreme (hardvera), evidentira se kao nematerijalna imovina.

(18) Ako je računalni program (softver) sastavni dio hardvera računala, računalni program (softver) evidentira se kao materijalna imovina.

(19) Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina male vrijednosti, prema odluci čelnika, može se razvrstati u sitni inventar, uz obvezu da se predmeti iste vrste dugotrajne nefinancijske imovine razvrstaju u istu skupinu računa.

Skupina 03 – Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

Članak 30.

(1) Skupina računa 03 – Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti obuhvaća podskupinu:

- 031 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

(2) Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti obuhvaćaju:

- plemenite metale i drago kamenje,
- pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti koje se čuvaju pohranjeno i ne koriste u obavljanju djelatnosti

(3) Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti iz stavka 2. podstavka 2. ovoga članka čuvaju se pohranjeno i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Kada se knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti izlažu s ciljem pružanja usluga stanovništvu, evidentiraju se na računima podskupine 024 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti.

Skupina 04 – Sitan inventar i autogume

Članak 31.

- (1) Skupina računa 04 – Sitni inventar i autogume obuhvaća podskupine:
 - 041 Zalihe sitnog inventara i autoguma
 - 042 Sitan inventar i autogume u upotrebi
 - 049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi
- (2) Sitni inventar i autogume čine predmeti proizvedene nefinancijske imovine male vrijednosti koji se ne utroše jednokratnom upotrebom u procesu poslovanja.
- (3) Sitni inventar i autogume otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.
- (4) Sitni inventar i autogume u upotrebi zadržavaju se u evidenciji i iskazuju u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Skupina 05 – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

Članak 32.

- (1) Skupina računa 05 – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi obuhvaća podskupine:
 - 051 Građevinski objekti u pripremi
 - 052 Postrojenja i oprema u pripremi
 - 053 Prijevozna sredstva u pripremi
 - 054 Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi
 - 055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi
 - 056 Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi
- (2) Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine sve do trenutka stavljanja imovine u upotrebu.

Skupina 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina

Članak 33.

- (1) Skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina obuhvaća podskupine:
 - 061 Zalihe za obavljanje djelatnosti
 - 062 Proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi
 - 063 Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu
 - 064 Zaliha robe za daljnju prodaju
 - 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- (2) Proizvedena kratkotrajna imovina namijenjena je obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji.
- (3) Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu nesmetanog obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.
- (4) Zalihe za obavljanje djelatnosti obuhvaćaju:
 - strateške zalihe
 - zalihe za preraspodjelu drugima
 - zalihe materijala za redovne potrebe.
- (5) Proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi obuhvaćaju:
 - proizvodnju u tijeku
 - gotove proizvode.
- (6) Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen.
- (7) Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti.
- (8) Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu obuhvaćaju zalihe streljiva i druge vojne opreme za jednokratnu upotrebu.
- (9) Zalihe robe za daljnju prodaju obuhvaćaju zalihe dobara kupljenih u svrhu daljnje prodaje.

(10) Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova obuhvaćaju zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog i medicinskog materijala koji koristi isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga.

(11) Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala koje nabavljaju i koriste drugi proračunski korisnici za svoje potrebe, a izvan zdravstvenog sustava, evidentiraju se u okviru podskupine 061 Zalihe za obavljanje djelatnosti.

Razred 1 – Financijska imovina

Članak 34.

Razred 1 – Financijska imovina obuhvaća sljedeće skupine računa:

- 11 Novac u banci i blagajni
- 12 Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo
- 13 Potraživanja za dane zajmove
- 14 Financijski instrumenti – vrijednosni papiri
- 15 Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici
- 16 Potraživanja za prihode poslovanja
- 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine
- 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Skupina 11 – Novac u banci i blagajni

Članak 35.

(1) Skupina računa 11 – Novac u banci i blagajni obuhvaća podskupine:

- 111 Novac u banci
- 112 Izdvojena novčana sredstva i depoziti u kreditnim i financijskim institucijama
- 113 Novac u blagajni
- 114 Vrijednosnice u blagajni

(2) Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun koja se mogu upotrebljavati isključivo za određenu namjenu, a ne za podmirivanje novčanih obveza iz redovnog poslovanja i sredstva depozita položena kod depozitara – kreditnih i ostalih financijskih institucija u zemlji i inozemstvu.

(3) Vrijednosnice u blagajni obuhvaćaju poštanske vrijednosnice, administrativne vrijednosnice (biljege i slično) te ostale vrijednosnice.

Skupina 12 – Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Članak 36.

(1) Skupina računa 12 – Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo obuhvaća podskupine:

- 122 Potraživanja za jamčevne pologe
- 123 Potraživanja od zaposlenih
- 124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose
- 125 Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo
- 129 Ostala potraživanja

(2) Potraživanja za jamčevne pologe jesu potraživanja za jamčevine dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

(3) Ostala potraživanja obuhvaćaju potraživanja za naknade koje se refundiraju i potraživanja za predujmove, potraživanja za prodana potraživanja (faktoring), potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun te ostala nespomenuta potraživanja.

Skupina računa 13 – Potraživanja za dane zajmove

Članak 37.

(1) Skupina računa 13 – Potraživanja za dane zajmove obuhvaća podskupine:

- 131 Potraživanja za zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
- 132 Potraživanja za zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
- 133 Potraživanja za zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru

- 134 Potraživanja za zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru
- 135 Potraživanja za zajmove kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora
- 136 Potraživanja za zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
- 137 Potraživanja za zajmove drugim razinama vlastima
- 139 Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove

(2) Međunarodne organizacije iz stavka 1. podstavka 1. ovoga članka podrazumijevaju organizirane oblike suradnje zasnovane na ugovorima između država koji mogu posjedovati pravni subjektivitet, a nisu rezidenti nijedne države. Izdvojeno se prati Europska unija, odnosno njene institucije i tijela.

(3) Institucije i tijela EU iz stavka 1. podstavka 1. ovoga članka podrazumijevaju institucije i tijela koja su utvrđena pravnim aktima Europske unije.

(4) Potraživanja za zajmove se klasificiraju na tuzemna i inozemna (prema primateljima zajma) te na dugoročna i kratkoročna (prema ročnosti zajma).

Financijski instrumenti – pojam

Članak 38.

(1) Financijski instrument je instrument u smislu propisa koji uređuju tržište kapitala.

(2) U smislu ovoga Pravilnika financijski instrumenti evidentiraju se analitički prema propisanim računima u skupinama računa 14 i 15.

(3) Svi ostali financijski instrumenti koji nisu analitički navedeni računskim planom u skupinama računa 14 i 15 evidentiraju se u podskupini 146.

Skupina 14 – Financijski instrumenti – vrijednosni papiri

Članak 39.

(1) Skupina računa 14 – Financijski instrumenti – vrijednosni papiri obuhvaća podskupine:

- 141 Čekovi
- 142 Komercijalni i blagajnički zapisi
- 143 Mjenice
- 144 Obveznice
- 145 Opcije i drugi financijski derivati
- 146 Ostali vrijednosni papiri
- 149 Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira

(2) Financijski instrumenti – vrijednosni papiri iz stavka 1. ovoga članka klasificiraju se na tuzemne i inozemne, a prema ročnosti na kratkoročne i dugoročne.

Skupina 15 – Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici

Članak 40.

(1) Skupina računa 15 – Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici obuhvaća podskupine:

- 151 Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru
- 152 Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
- 153 Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora
- 154 Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora
- 159 Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici

(2) Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih finansijskih institucija i trgovačkih društava izvan javnog sektora klasificiraju se na inozemne i tuzemne.

Skupina 16 – Potraživanja za prihode poslovanja

Članak 41.

(1) Skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja obuhvaća podskupine:

- 161 Potraživanja za poreze
- 162 Potraživanja za doprinose

- 163 Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna
- 164 Potraživanja za prihode od imovine
- 165 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade
- 166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima
- 167 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

– 168 Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode

– 169 Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja

(2) Potraživanja za poreze obuhvaćaju potraživanja za porez na dohodak, za porez na dobit, za porez na imovinu, za porez na robu i usluge, za porez na međunarodnu trgovinu i transakcije te za ostale prihode od poreza.

(3) Potraživanja za doprinose obuhvaćaju potraživanja za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, za doprinos za mirovinsko osiguranje i za doprinos za zapošljavanje.

(4) Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna obuhvaćaju potraživanja za:

– pomoći od inozemnih vlada,

– pomoći od međunarodnih organizacija te institucije i tijela Europske unije,

– pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna,

– pomoći od izvanproračunskih korisnika,

– pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje,

– pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan,

– povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima,

– pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

(5) Potraživanja za pomoći od tijela Europske unije iz stavka 4. podstavka 2. ovoga članka odnose se na potraživanja za sredstva pomoći koja se ostvaruju iz proračuna Europske unije, a namijenjena su za financiranje utvrđenih rashoda vezanih uz upravljanje i provedbu programa i projekata koji se sufinanciraju iz sredstava pomoći Europske unije.

(6) Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz stavka 4. podstavka 8. ovoga članka odnose se na potraživanja za sredstva pomoći koja se ostvaruju iz proračuna Europske unije, a koja se prenose između proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

(7) Potraživanja za povrat pomoć danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima evidentiraju se unutar podskupine 163.

(8) Potraživanja za povrat po protestiranim jamstvima danih neprofitnim organizacijama, građanima, kućanstvima te trgovačkim društvima i obrtnicima u zemlji i inozemstvu (subjektima izvan sustava općeg proračuna) evidentiraju se unutar podskupine 166.

(9) Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun evidentiraju se unutar odjeljka 1672.

Skupina 17 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Članak 42.

(1) Skupina računa 17 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine obuhvaća podskupine:

– 171 Potraživanja od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine

– 172 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

– 173 Potraživanja od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti

– 174 Potraživanja od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine

– 179 Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu

(2) Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se po pojavnim oblicima imovine i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Skupina 19 – Aktivna vremenska razgraničenja

Članak 43.

(1) Skupina računa 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) obuhvaća podskupine:

– 191 Rashodi budućih razdoblja

– 192 Nedospjela naplata prihoda

(2) Rashodi budućih razdoblja obuhvaćaju rashode koji se ne odnose na tekuće, nego buduće izvještajno razdoblje i razgraničavaju se na izvještajno razdoblje na koje se stvarno odnose.

(3) Nedospjela naplata prihoda obuhvaća prihode koji pripadaju tekućem obračunskom razdoblju, a njihova naplata nije dospjela ili nisu mogli biti izdani računi.

IVb. OBVEZE

Obveze – pojam i klasifikacije

Članak 44.

(1) Obveze su neizmirena dugovanja proračuna i proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka obveze se mogu namiriti i bez odljeva resursa, a na teret:

– iskazanih prihoda u slučaju primljene donacije dugotrajne nefinancijske imovine od subjekata izvan općeg proračuna sukladno članku 117., ovog Pravilnika

– iskazanih prihoda od stjecanja nefinancijske i financijske imovine zatvaranjem odnosno prijebom potraživanja sukladno članku 131. ovog Pravilnika

– iskazanih prihoda od prodaje nefinancijske imovine u slučaju danih kapitalnih pomoći u kratkotrajnoj i dugotrajnoj nefinancijskoj imovini subjektima izvan općeg proračuna sukladno članku 159. ovog Pravilnika

– iskazanih prihoda od prodaje nefinancijske imovine u slučaju danih tekućih i kapitalnih donacija u kratkotrajnoj i dugotrajnoj nefinancijskoj imovini sukladno članku 173. ovog Pravilnika

– iskazanih prihoda u slučaju prijebom obveza i potraživanja sukladno članku 177. ovoga Pravilnika.

(3) Obveze se klasificiraju prema vrsti i ročnosti.

(4) Prema vrsti obveze se klasificiraju na obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine, obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire te obveze za kredite i zajmove.

(5) Prema ročnosti obveze se klasificiraju na:

– kratkoročne obveze koje dospijevaju u roku kraćem od jedne godine,

– dugoročne obveze koje dospijevaju u roku dužem od godine dana.

Razred 2 – Obveze

Članak 45.

Razred 2 – Obveze obuhvaća sljedeće skupine računa:

– 23 Obveze za rashode poslovanja

– 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine

– 25 Obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire

– 26 Obveze za kredite i zajmove

– 27 Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode

– 29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Skupina 23 – Obveze za rashode poslovanja

Članak 46.

(1) Skupina računa 23 – Obveze za rashode poslovanja obuhvaća podskupine:

– 231 Obveze za zaposlene

– 232 Obveze za materijalne rashode,

– 234 Obveze za financijske rashode

– 235 Obveze za subvencije

– 236 Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

– 237 Obveze za naknade građanima i kućanstvima

– 238 Obveze za donacije, pomoći, kazne, naknade šteta i ostalo

– 239 Ostale tekuće obveze

(2) Obveze za zaposlene obuhvaćaju obveze za:

- neto plaće
- naknade plaća (neto)
- plaće u naravi (neto)
- porez na dohodak iz plaća
- doprinose iz plaće
- doprinose na plaću
- ostale obveze za zaposlene (nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolest i slično).

(3) Obveze za materijalne rashode obuhvaćaju obveze za:

- naknade troškova zaposlenima
- rashode za materijal i energiju
- rashode za usluge
- naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
- nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- ostale nespomenute rashode poslovanja.

(4) Obveze za financijske rashode obuhvaćaju obveze za:

- kamate za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire
- kamate na primljene kredite i zajmove
- ostale financijske rashode (za bankarske usluge, usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike, zatezne kamate i ostale financijske rashode).

(5) Obveze za subvencije obuhvaćaju obveze za:

- subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima u javnom sektoru
- subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama, trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora
- subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava.

(6) Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna obuhvaćaju obveze za:

- pomoći inozemnim vladama
- pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- pomoći drugim unutar opće proračuna
- pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
- pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje
- povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
- pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

(7) Obveze za naknade građanima i kućanstvima obuhvaćaju obveze za:

- naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
- ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

(8) Obveze za donacije, pomoći, kazne i naknade šteta obuhvaćaju obveze za:

- tekuće donacije
- kapitalne donacije
- kazne, penale i naknade šteta
- kapitalne pomoći.

(9) Obveze za tekuće donacije iz stavka 8. podstavka 1. ovoga članka obuhvaćaju obveze za tekuće donacije u novcu i naravi te donacije iz EU sredstava koje se daju neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te humanitarnim organizacijama.

(10) Obveze za kapitalne donacije iz stavka 8. podstavka 2. ovoga članka obuhvaćaju obveze za kapitalne donacije koje se daju neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te humanitarnim organizacijama te donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima po protestiranim jamstvima.

(11) Obveze za kapitalne pomoći iz stavka 8. podstavka 4. ovoga članka obuhvaćaju obveze za kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama, trgovačkim društvima u i izvan javnog sektora, obveze za kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima te obveze za kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim

jamstvima.

(12) Ostale tekuće obveze obuhvaćaju obveze za:

- poreze,
- porez na dodanu vrijednost,
- više uplaćene poreze, carine, pristojbe, naknade i ostalo,
- više uplaćene doprinose.

(13) Skupina računa 23 – Obveze za rashode poslovanja sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao obveze i rashodi poslovanja na računima razred 3 Rashodi poslovanja.

(14) Iznimno, od stavka 13. ovoga članka obveze za pomoći unutar općeg proračuna u trenutku nastanka priznaju se kao obveze i kao obračunati rashodi na računima podskupine 93 Obračunati rashodi poslovanja.

(15) Iznimno, od stavka 13. ovoga članka obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova u trenutku nastanka priznaju se kao obveza i kao povećanje vrijednosti zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Skupina 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Članak 47.

(1) Skupina računa 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine obuhvaća podskupine:

- 241 Obveze za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine
- 242 Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine
- 243 Obveze za plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- 244 Obveze za nabavu strateških zaliha
- 245 Obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

(2) Obveze za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po pojavnim oblicima imovine i funkciji u obavljanju djelatnosti.

(3) Skupina računa 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao obveze i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine na računima razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Skupina 25 – Obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire

Članak 48.

(1) Skupina računa 25 – Obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire obuhvaća podskupine:

- 251 Obveze za čekove
- 252 Obveze za trezorske zapise
- 253 Obveze za mjenice
- 254 Obveze za obveznice
- 255 Obveze za opcije i druge financijske derivate
- 256 Obveze za ostale financijske instrumente – vrijednosne papire
- 259 Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire

(2) Obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire klasificiraju se na tuzemne i inozemne, a prema ročnosti na kratkoročne i dugoročne.

(3) Obveze za kamate po izdanim financijskim instrumentima – vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 23, podskupini obveze za financijske rashode.

Skupina 26 – Obveze za kredite i zajmove

Članak 49.

(1) Skupina računa 26 – Obveze za kredite i zajmove obuhvaća podskupine:

- 261 Obveze za kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada
- 262 Obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
- 263 Obveze za zajmove od trgovačkih društva u javnom sektoru
- 264 Obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora

– 265 Obveze za zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora

– 267 Obveze za zajmove od drugih razina vlasti

(2) Obveze za kredite i zajmove klasificiraju se na tuzemne i inozemne, a prema ročnosti na kratkoročne i dugoročne.

(3) Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 23, podskupini obveze za financijske rashode.

Skupina 27 – Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode

Članak 50.

Skupina računa 27 – Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode obuhvaća podskupine:

– 271 Obveze za predujmove

– 272 Obveze za depozite i jamčevne pologe

– 273 Obveze za naplaćene tuđe prihode

– 274 Obveze proračuna za naplaćena sredstava proračunskog korisnika

– 275 Obveze za EU predujmove

– 276 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun.

Skupina 29 – Pasivna vremenska razgraničenja

Članak 51.

(1) Skupina računa 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) obuhvaća podskupine:

– 291 Odgođeno plaćanje rashoda

– 292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja

(2) Odgođeno plaćanje rashoda obuhvaća obračunate rashode za koje dobavljači nisu ispostavili račune, a terete tekuće razdoblje, odnosno obračunate rashode na temelju ostvarene isporuke roba, obavljenih radova i usluga u izvještajnom razdoblju, a za koje nisu zaprimljeni računi do datuma sastavljanja financijskih izvještaja.

(3) Naplaćeni prihodi budućih razdoblja obuhvaćaju unaprijed naplaćene prihode budućih razdoblja, odnosno prihode koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

IVc. RASHODI

Rashodi – pojam i klasifikacije

Članak 52.

(1) Rashodi su smanjenja ekonomske koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.

(2) Rashodi se klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine te po prirodnim vrstama troškova.

Razred 3 – Rashodi poslovanja

Članak 53.

Razred 3 – Rashodi poslovanja uključuje rashode koji su rezultat transakcija koje utječu na smanjenje neto vrijednosti i obuhvaća sljedeće skupine računa:

– 31 Rashodi za zaposlene

– 32 Materijalni rashodi

– 34 Financijski rashodi

– 35 Subvencije

– 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

– 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

– 38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći

– 39 Raspored rashoda.

Skupina 31 – Rashodi za zaposlene

Članak 54.

(1) Skupina računa 31 – Rashodi za zaposlene obuhvaća podskupine:

- 311 Plaće (Bruto)
- 312 Ostali rashodi za zaposlene
- 313 Doprinosi na plaće

(2) Plaće (Bruto) obuhvaćaju naknade koje poslodavac isplaćuje zaposlenima za obavljeni rad, a koje uključuju:

- plaće za redovan rad
- plaće u naravi
- plaće za prekovremeni rad
- plaće za posebne uvjete rada

(3) Plaće za redovan rad iz stavka 2. podstavka 1. ovoga članka obuhvaćaju plaće te naknade plaća za: bolovanja na teret poslodavca; godišnji odmor i plaćene izostanke te ostale naknade plaća kao što su njega djeteta na teret poslodavca, vojna vježba i slično.

(4) Plaće u naravi iz stavka 2. podstavka 2. ovoga članka jesu dobra, usluge, prava i ostala primanja određene novčane vrijednosti koje proračuni i proračunski korisnici daju zaposlenima za obavljeni rad, a zaposlenici ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

(5) Ostali rashodi za zaposlene obuhvaćaju:

- bonus za uspješan rad,
- nagrade,
- darovi,
- otpremnine,
- naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj,
- regres za godišnji odmor,
- ostali navedeni rashodi za zaposlene.

(6) Nagrade iz stavka 5. podstavka 2. ovoga članka obuhvaćaju jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade (božićnice, uskrsnice), posebne nagrade i slično.

(7) Darovi iz stavka 5. podstavka 3. ovoga članka obuhvaćaju darove zaposlenima i darove djeci zaposlenih.

(8) Naknade za bolest iz stavka 5. podstavka 5. ovoga članka obuhvaćaju naknade za bolovanja duža od 90 dana.

(9) Ostali navedeni rashodi za zaposlene obuhvaćaju i rashode za zaposlene koji su obračunani iznad neoporezivih iznosa, iako se u poreznom smislu smatraju plaćom, i to zajedno s obračunatim doprinosima, porezom i neoporezivim dijelom naknade.

(10) Doprinosi na plaće obuhvaćaju:

- doprinose za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem,
- doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje,
- doprinose za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti.

Skupina 32 – Materijalni rashodi

Članak 55.

(1) Skupina računa 32 – Materijalni rashodi obuhvaća podskupine:

- 321 Naknade troškova zaposlenima
- 322 Rashodi za materijal i energiju
- 323 Rashodi za usluge
- 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
- 325 Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

(2) Naknade troškova zaposlenima obuhvaćaju rashode za:

- službena putovanja
- prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život
- stručno usavršavanje zaposlenih
- ostale naknade troškova zaposlenima.

(3) Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih obuhvaćaju rashode za edukacije zaposlenika putem seminara, tečajeva i savjetovanja čime se poboljšava rad zaposlenika na poslovima na kojima oni već rade.

(4) Rashodi za materijal i energiju obuhvaćaju rashode za:

- uredski materijal i ostali materijalni rashodi
- materijal i sirovine
- energija
- materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje
- sitan inventar i autogume
- vojna sredstava za jednokratnu upotrebu
- službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuća.

(5) Rashodi za materijal i sirovinu iz stavka 4. podstavka 2. ovoga članka obuhvaćaju i rashode za lijekove i ostali potrošni medicinski materijal koje za svoje potrebe koriste proračuni i proračunski korisnici koji nisu dio zdravstvenog sustava, za troškove nabave robe za daljnju prodaju te za troškove materijala i sirovina utrošenih u proizvodnji.

(6) Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentiraju se na podskupini Rashodi za materijal i energiju (322) samo ako se materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge održavanja evidentiraju se na podskupini Rashodi za usluge (323) kao rashodi za usluge tekućeg investicijskog održavanja.

(7) Rashodi za nabavu vojnih sredstava koja se koriste jednokratno (kao npr. streljivo) evidentiraju se na računima podskupine Rashodi za materijal i energiju.

(8) Rashodi za usluge obuhvaćaju rashode za:

- usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja
- usluge promidžbe i informiranja
- komunalne usluge
- zakupnine i najamnine
- zdravstvene i veterinarske usluge
- intelektualne i osobne usluge
- računalne usluge
- ostale usluge.

(9) Tekuće i investicijsko odražavanje uključuje rashode za popravke i održavanje nefinancijske imovine koji nastaju radi obnavljanja i održavanja budućih ekonomskih koristi i koji se priznaju kao rashodi poslovanja. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

(10) Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa obuhvaćaju rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa kao što su naknade za troškove službenog putovanja i ostale troškove.

(11) Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih usluga obuhvaćaju rashode za utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova, rashode po osnovi otpisa lijekova i potrošnog medicinskog materijala, rashode po osnovi donacije lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova te rashode po osnovi prodaje lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova. Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih ustanova priznaju se u rashode u trenutku kada se lijekovi i potrošni medicinski materijal koji se drži na zalihama stavlja u upotrebu za obavljanje djelatnosti (utrošak), kada se otpisuje ili donira.

(12) Rashodi za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala koje nabavljaju i koriste drugi proračunski korisnici za svoje potrebe, a izvan zdravstvenog sustava, evidentiraju se u okviru podskupine 322 Rashodi za materijal i energiju, a priznaju se kao rashod u trenutku nabave lijekova, odnosno potrošnog medicinskog materijala, neovisno od trenutka stvarne upotrebe, otpisa ili donacije.

(13) Ostali nespomenuti rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za:

- naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično
- premije osiguranja
- reprezentaciju

- članarine i norme
- pristojbe i naknade
- troškove sudskih postupaka
- ostale nespomenute rashode poslovanja.

(14) Rashodi za premije osiguranja iz stavka 13. podstavka 2. ovoga članka obuhvaćaju rashode za premije osiguranja za prijevozna sredstva, osiguranje ostale imovine te osiguranje zaposlenih. Rashodi za premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja koje zaposlenicima uplaćuju subjekti koje ne obvezuje kolektivni ugovor nego Zakon o radu i jedinice koje svojim aktima propišu isplate takvih naknada evidentiraju se na ostalim navedenim rashodima za zaposlene u podskupini 312 Ostali rashodi za zaposlene.

Skupina 34 – Financijski rashodi

Članak 56.

(1) Skupina računa 34 – Financijski rashodi obuhvaća podskupine:

- 341 Kamate za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire
- 342 Kamate za primljene kredite i zajmove
- 343 Ostali financijski rashodi

(2) Kamate za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire obuhvaćaju rashode za kamate klasificirane prema vrsti financijskih instrumenta – vrijednosnih papira (kamate za izdane trezorske zapise; za izdane mjenice; za izdane obveznice; za izdane ostale vrijednosne papire) te unutar vrste vrijednosnog papira dalje klasificirane na tuzemne i inozemne.

(3) Kamate na primljene kredite i zajmove obuhvaćaju rashode za kamate za primljene kredite i zajmove klasificirano prema davateljima kredita i zajma. Ova podskupina obuhvaća i kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove.

(4) Ostali financijski rashodi obuhvaćaju rashode za:

- bankarske usluge i usluge platnog prometa
- negativne tečajne razlike i negativne razlike zbog primjene valutne klauzule
- zatezne kamate
- ostale nespomenute financijske rashode

(5) Rashodi za usluge platnog prometa iz stavka 4. podstavka 1. ovoga članka obuhvaćaju rashode kao što su mjesečne naknade za usluge platnog prometa, naknade za digitalno bankarstvo, naknade za naplate iz drugih banaka, naknade za elektroničke naloge, naknade za opoziv naloga, naknade za SEPA izravno terećenje, naknade za naplate u prekograničnom i međunarodnom platnom prometu, naknade za poslovanje s gotovim novcem i slično.

(6) Ostali nespomenuti financijski rashodi iz stavka 4. podstavka 4. ovoga članka obuhvaćaju i rashode za diskont na izdane vrijednosne papire koji se priznaju kao rashod tijekom razdoblja otplate vrijednosnog papira.

Skupina 35 – Subvencije

Članak 57.

(1) Skupina računa 35 – Subvencije obuhvaća podskupine:

- 351 Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima u javnom sektoru
- 352 Subvencije kreditnim i financijskim institucijama, trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora
- 353 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava

(2) Rashodi za subvencije obuhvaćaju rashode za sredstva koja se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda, odnosno pružateljima usluga za pružanje usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

(3) Subvencije se daju isključivo sudionicima u stvaranju nove vrijednosti te se ne mogu davati krajnjim potrošačima. Subvencije se daju bez protučinidbe odnosno nisu naknada za isporučeno dobro ili uslugu.

(4) Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na:

- subvencije kamata
- subvencije za socijalne doprinose
- za program usavršavanja zaposlenih
- za restrukturiranje trgovačkog društva

- za zatvaranje proizvodnje
- za ostale slične namjene.

Skupina 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Članak 58.

(1) Skupina računa 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna obuhvaćaju podskupine:

- 361 Pomoći inozemnim vladama
- 362 Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- 363 Pomoći unutar općeg proračuna
- 365 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnanje
- 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
- 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti
- 368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
- 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

(2) Pomoći inozemnim vladama obuhvaćaju rashode za tekuće i kapitalne pomoći inozemnim vladama unutar i izvan Europske unije.

(3) Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU obuhvaćaju rashode za tekuće i kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama i institucijama i tijelima EU.

(4) Pomoći drugom proračunu unutar općeg proračuna obuhvaćaju rashode za tekuće i kapitalne pomoći koje se mogu dati:

- državnom, županijskim, gradskim i općinskim proračunima
- HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
- ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
- izvanproračunskim korisnicima jedinica.

(5) Pomoći drugom proračunu unutar općeg proračuna obuhvaćaju i rashode za pomoći po protestiranim jamstvima te rashode za povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima.

(6) Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna obuhvaćaju rashode za tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna po protestiranim jamstvima.

(7) Podskupinu 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti koriste isključivo nadležni proračuni u svojim Glavnim knjigama i u svojim financijskim izvještajima (razina 13 i 22) za evidentiranje i iskazivanje sredstava kojima je nadležni proračun iz svojih prihoda financirao redovnu djelatnost korisnika iz svoje nadležnosti direktno podmirujući njihove obveze ili prijenosom sredstava na njihov račun. U Glavnoj knjizi proračuna i u financijskim izvještajima proračuna posebno se iskazuju:

- prijenosi sredstava za financiranje rashoda poslovanja
- prijenosi sredstava za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine
- prijenosi sredstava za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

(8) Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava obuhvaćaju prijenose EU sredstava za tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna.

(9) Prijenosi između proračunskih korisnika istoga proračuna obuhvaćaju tekuće i kapitalne prijenose te tekuće i kapitalne prijenose temeljem prijenosa EU sredstava. Ovi prijenosi obuhvaćaju prijenose koje iznimno proračunski korisnici daju drugim proračunskim korisnicima u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, odnosno upravnog tijela za financije jedinica.

(10) Prethodna suglasnost iz stavka 9. ovoga članka ne odnosi se na prijenose EU sredstava.

Skupina 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Članak 59.

(1) Skupina računa 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade obuhvaća podskupine:

- 371 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
- 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

(2) Na skupini 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentiraju se rashodi za sredstva namijenjena određenom dijelu populacije koji ispunjava propisane uvjete za ostvarivanje prava na naknade u novcu i naravi.

(3) Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja obuhvaćaju rashode za naknade utvrđene propisima o mirovinskom, zdravstvenom i socijalnom osiguranju, a mogu biti naknade u novcu i naknade u naravi koje se daju građanima i kućanstvima neposredno ili putem ustanova koje mogu biti izvan ili u javnom sektoru.

(4) Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna obuhvaćaju rashode za ostale naknade i pomoći koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja, a mogu biti naknade u novcu i naknade u naravi.

(5) Naknade u novcu jesu novčana davanja koja građani i kućanstva dobivaju općenito za svoje potrebe, a naknade u naravi obuhvaćaju davanja kojima se posredno ili neposredno građanima i kućanstvima osiguravaju određena dobra ili usluge. Posredno znači da proračun i proračunski korisnici plate dobavljaču, a građani mogu besplatno podići proizvod ili koristiti uslugu. Neposredno znači da građani odnosno kućanstva imaju odobren iznos novca koji dobiju za kupnju određenih proizvoda ili usluga.

(6) Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u novcu neovisno o sustavima osiguranja uključuju naknade za dječji doplatk, pomoć obiteljima i kućanstvima, pomoć osobama s invaliditetom, stipendije i školarine za studente i učenike, plaćanje edukacije kojom zaposlenici stječu stručnu spremu različitu od one koju imaju, porodiljne naknade i oprema za novorođenčad, pomoć nezaposlenim osobama i ostale naknade u novcu.

(7) Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u naravi uključuju sufinanciranje cijene prijevoza, pomoć i njegu u kući, stanovanje, prehrana i ostale naknade iz proračuna u naravi.

(8) Rashodi za stipendije i školarine koji se plaćaju zaposleniku za edukaciju kojom zaposlenik stječe stručnu spremu različitu od one koju zaposlenik ima kao i stipendije učenicima i studentima, evidentiraju se na osnovnom računu 37215 Stipendije i školarine.

(9) Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje sredstva temeljem ugovornih obveza namijenjena zdravstvenim ustanovama koje su proračunski korisnici (u javnom sektoru) evidentira u okviru odjeljaka: 3713 Naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru i 3714 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova javnog sektora, a zdravstvenim ustanovama izvan javnog sektora u okviru odjeljaka 3711 Naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora i 3712 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora

(10) Rashodi za tekuće i kapitalne donacije u novcu i naravi cijeloj populaciji građana i kućanstva evidentiraju se u skupini 38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći.

Skupina 38 – Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći

Članak 60.

(1) Skupina računa 38 – Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći obuhvaćaju podskupine:

- 381 Tekuće donacije
- 382 Kapitalne donacije
- 383 Kazne, penali i naknade štete
- 385 Izvanredni rashodi
- 386 Kapitalne pomoći.

(2) Tekuće donacije obuhvaćaju rashode za:

- tekuće donacije u novcu
- tekuće donacije u naravi
- tekuće donacije iz EU sredstava.

(3) Tekuće donacije jesu rashodi vezani uz doznačavanje proračunskih sredstva u novcu ili naravi neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima.

(4) Tekuće donacije u naravi uključuju prijenose sredstava neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.

(5) Kapitalne donacije obuhvaćaju rashode za:

- kapitalne donacije neprofitnim organizacijama
- kapitalne donacije građanima i kućanstvima
- kapitalne donacije iz EU sredstava

– donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima.

(6) Kapitalne donacije jesu rashodi vezani uz doznačavanje proračunskih sredstava u obliku novca neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima za njihove kapitalne potrebe kao što su gradnja i obnova građevinskih objekata, nabava opreme i ostale kapitalne potrebe.

(7) Neprofitne organizacije iz ovoga članka uključuju domaće i strane udruge i njihove saveze, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera.

(8) Kazne, penali i naknade štete obuhvaćaju rashode za:

- naknade šteta pravnim i fizičkim osobama
- penale, ležarine i drugo
- naknade šteta zaposlenicima
- ugovorne kazne i ostale naknade šteta
- ostale kazne.

(9) Kapitalne pomoći obuhvaćaju rashode za:

- kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru
- kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora
- kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima
- kapitalne pomoći iz EU sredstava
- kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima.

(10) Kapitalne pomoći jesu rashodi vezani uz prijenose nefinancijske imovine ili doznačavanje proračunskih sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom i plaćanja po protestiranim jamstvima, a daju se kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru, odnosno izvan javnog sektora, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima.

(11) Kapitalni prijenosi EU sredstava od proračuna odnosno proračunskog korisnika trgovačkim društvima, zadrugama, obrtnicima i poljoprivrednicima (u tuzemstvu i inozemstvu) iskazuju se u okviru odjeljka 3864 Kapitalne pomoći iz EU sredstava.

(12) Podskupinu računa 385 Izvanredni rashodi u skladu s člankom 65. Zakona o proračunu koriste proračuni isključivo za planiranje nepredvidivih rashoda do visine proračunske zalihe i ne koristi se u računovodstvenim evidencijama. Proračunski i izvanproračunski korisnici ovu podskupinu ne koriste prilikom sastavljanja financijskih planova. Kada se tijekom proračunske godine realiziraju nepredvidivi rashodi, evidentiraju se na teret računa stvarnih rashoda kojima prema prirodnoj vrsti pripadaju.

Skupina 39 – Raspored rashoda

Članak 61.

(1) Skupina računa 39 – Raspored rashoda obuhvaća podskupinu:

- 391 Raspored rashoda

(2) Raspored rashoda obuhvaća obračunske račune preko kojih se na kraju obračunskog razdoblja provode zaključna knjiženja za razred 3 za potrebe utvrđivanja rezultata poslovanja.

(3) Na kraju izvještajnog razdoblja u skupini 39 ne može ostati saldo.

Razred 4 – Rashodi na nabavu nefinancijske imovine

Članak 62.

Razred 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine uključuje rashode koji su rezultat transakcija koje su povezane s ulaganjima nastalim u postupku stjecanja nefinancijske imovine i obuhvaća sljedeće skupine računa:

- 41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine
- 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine
- 43 Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
- 44 Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine
- 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

– 49 Raspored rashoda.

Skupina 41 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Članak 63.

(1) Skupina računa 41 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine obuhvaća podskupine:

– 411 Materijalna imovina – prirodna bogatstva

– 412 Nematerijalna imovina.

(2) Materijalna imovina obuhvaća rashode povezane s ulaganjima za stjecanje:

– zemljišta

– rudnih bogatstava

– ostale prirodne materijalne imovine.

(3) Ostala materijalna imovina iz stavka 2. podstavka 3. ovoga članka obuhvaća nacionalne parkove i parkove prirode; vodna bogatstva (vode); elektromagnetske frekvencije; ostalu nespomenutu prirodnu materijalnu imovinu.

(4) Nematerijalna imovina obuhvaća rashode povezane s ulaganjima za stjecanje:

– patenta

– koncesija

– licenci

– ostalih prava (kao što su ulaganja na tuđu imovinu radi prava korištenja, višegodišnji zakupi objekta i zemljišta, zaštitni znak i ostalo)

– goodwilla

– ostale nematerijalne imovine.

Skupina 42 – Rashodi na nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Članak 64.

(1) Skupina računa 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine obuhvaća podskupine:

– 421 Građevinski objekti

– 422 Postrojenja i oprema

– 423 Prijevozna sredstava

– 424 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

– 425 Višegodišnji nasadi i osnovno stado

– 426 Nematerijalna proizvedena imovina.

(2) Građevinski objekti obuhvaćaju rashode za stjecanje stambenih objekta, poslovnih objekta; cesta, željeznica i ostalih prometnih objekata te ostale građevinske objekte.

(3) Postrojenja i oprema obuhvaćaju rashode za stjecanje uredske opreme i namještaja; komunikacijske opreme; opreme za održavanje i zaštitu; medicinske i laboratorijske opreme; instrumenata i uređaja; sportske i glazbene opreme; uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene i vojne opreme.

(4) Prijevozna sredstva obuhvaćaju rashode za stjecanje prijevoznih sredstava u cestovnom prometu; u željezničkom prometu; u pomorskom i riječnom prometu te u zračnom prometu.

(5) Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti obuhvaćaju rashode za stjecanje knjiga; umjetničkih djela (koja se izlažu u galerijama, muzejima i slično); muzejskih izložaka i predmeta prirodnih rijetkosti te ostalih nespomenutih izložbenih vrijednosti.

(6) Nematerijalna proizvedena imovina obuhvaća rashode za istraživanja rudnih bogatstava, za ulaganja u računalne programe, za ulaganja u umjetnička, literarna i znanstvena djela te ulaganja u ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Skupina 43 – Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti

Članak 65.

(1) Skupina računa 43 – Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti obuhvaća podskupinu:

– 431 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti.

(2) Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti obuhvaćaju rashode vezane uz nabavu plemenitih metala i dragog kamenja te pohranjenih knjiga, umjetničkih djela i sličnih vrijednosti.

Skupina 44 – Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine

Članak 66.

- (1) Skupina računa 44 – Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine obuhvaća podskupinu:
 - 441 Rashodi za nabavu zaliha.
- (2) Rashodi za nabavu zaliha obuhvaćaju rashode za nabavu državnih robnih zaliha, zaliha nafte i naftnih derivata.

Skupina 45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Članak 67.

- (1) Skupina računa 45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini obuhvaća podskupine:
 - 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima
 - 452 Dodatna ulaganja na postrojenjima i oprema
 - 453 Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima
 - 454 Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu.
- (2) Rashodi za dodatna ulaganja odnose se na ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Skupina 49 – Raspored rashoda

Članak 68.

- (1) Skupina računa 49 – Raspored rashoda obuhvaća podskupinu:
 - 491 Raspored rashoda.
- (2) Raspored rashoda sadrži obračunske račune preko kojih se na kraju obračunskog razdoblja provode zaključna knjiženja za razred 4 za potrebe utvrđivanja rezultata poslovanja.
- (3) Na kraju izvještajnog razdoblja u skupini 49 ne može ostati saldo.

IVd. IZDACI

Izdaci – pojam i klasifikacije

Članak 69.

- (1) Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.
- (2) Izdaci se klasificiraju prema vrsti, primatelju i ročnosti.

Razred 5 – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Članak 70.

- Razred 5 – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova obuhvaća sljedeće skupine računa:
- 51 Izdaci za dane zajmove i jamčevne pologe
 - 52 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire
 - 53 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici
 - 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova
 - 55 Izdaci za otplatu glavnice za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire
 - 59 Raspored izdataka.

Skupina 51 – Izdaci za dane zajmove

Članak 71.

- (1) Skupina računa 51 – Izdaci za dane zajmove i jamčevne pologe obuhvaća podskupine:
 - 511 Izdaci za dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
 - 512 Izdaci za dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
 - 513 Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
 - 514 Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru
 - 515 Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora

- 516 Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
- 517 Izdaci za dane zajmove drugim razinama vlasti
- 518 Izdaci za jamčevne pologe.

(2) Izdaci za dane zajmove klasificiraju se prema primateljima, na tuzemne i inozemne te prema ročnosti (kratkoročne i dugoročne).

(3) Izdaci za jamčevne pologe se klasificiraju na tuzemne i inozemne.

Skupina 52 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire

Članak 72.

(1) Skupina računa 52 – Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire obuhvaća podskupine:

- 521 Izdaci za komercijalne i blagajničke zapise
- 522 Izdaci za obveznice
- 523 Izdaci za opcije i druge financijske derivate
- 524 Izdaci za ostale vrijednosne papire.

(2) Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire klasificiraju se prema vrstama financijskih instrumenata, na tuzemne i inozemne i prema ročnosti (kratkoročni i dugoročni).

Skupina 53 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici

Članak 73.

(1) Skupina računa 53 – Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici obuhvaća podskupine:

- 531 Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
- 532 Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
- 533 Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
- 534 Izdaci za ulaganja u dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora.

(2) Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici klasificiraju se prema subjektima i na tuzemne i inozemne.

Skupina 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova

Članak 74.

(1) Skupina računa 54 – Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova obuhvaća podskupine:

– 541 Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada

- 542 Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
- 543 Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru
- 544 Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
- 545 Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora
- 547 Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti.

(2) Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova klasificiraju se ovisno o davatelju kredita i zajmova, na tuzemne i inozemne te prema ročnosti (kratkoročni i dugoročni).

(3) Rashodi za kamate za primljene kredite i zajmove evidentiraju se na odgovarajućem računima rashoda poslovanja u podskupini 342 Kamate za primljene kredite i zajmove.

Skupina 55 Izdaci za otplatu glavnice za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire

Članak 75.

(1) Skupina računa 55 – Izdaci za otplatu glavnice za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire obuhvaća podskupine:

- 551 Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise
- 552 Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice
- 553 Izdaci za otplatu glavnice za izdane financijske instrumente – ostale vrijednosne papire.

(2) Izdaci za otplatu glavnice za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire klasificiraju se prema vrstama financijskih instrumenata, na tuzemne i inozemne i prema ročnosti (kratkoročni i dugoročni).

(3) Rashodi za kamate za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire evidentiraju se na odgovarajućem računima rashoda poslovanja u podskupini 341 Kamate za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire.

Skupina 59 – Raspored izdataka

Članak 76.

(1) Skupina računa 59 – Raspored izdataka obuhvaća podskupinu:

– 591 Raspored izdataka.

(2) Skupina računa 59 – Raspored izdataka sadrži obračunske račune preko kojih se na kraju obračunskog razdoblja provode zaključna knjiženja za razred 5 za potrebe utvrđivanja rezultata poslovanja.

(3) Na kraju izvještajnog razdoblja u skupini 59 ne može ostati saldo.

IVe. PRIHODI

Prihodi – pojam i klasifikacije

Članak 77.

(1) Prihodi su povećanja ekonomske koristi u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata.

(2) Prihodima se ne smatraju povećanja ekonomskih koristi temeljena na promjeni vrijednosti nefinancijske i financijske imovine koja se javljaju u obliku revalorizacije i procjenjivanja imovine, promjene u vrijednosti imovine radi povećanja oblika i obujma uslijed prirodnih i drugih utjecaja (tržišta, inflacije i slično).

(3) Prihodi se klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine te po prirodnoj vrsti prihoda.

Razred 6 – Prihodi poslovanja

Članak 78.

Razred 6 Prihodi poslovanja obuhvaća sljedeće skupine računa:

– 61 Prihodi od poreza

– 62 Doprinosi

– 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

– 64 Prihodi od imovine

– 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

– 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima

– 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza,

– 68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi

– 69 Raspored prihoda i prijelazni račun.

Skupina 61 – Prihodi od poreza

Članak 79.

(1) Skupina računa 61 – Prihodi od poreza obuhvaća podskupine:

– 611 Porez na dohodak

– 612 Porez na dobit

– 613 Porezi na imovinu

– 614 Porezi na robu i usluge

– 615 Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije

– 616 Ostali prihodi od poreza.

(2) Porez na dohodak obuhvaća porez klasificiran prema vrstama dohotka:

– od nesamostalnog rada

– od samostalnih djelatnosti

– od imovine i imovinskih prava

- od kapitala
- po godišnjoj prijavi
- utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine

(3) Porez na dobit obuhvaća porez na dobit klasificiran prema vrstama:

- od poduzetnika
- po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge
- po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti
- po godišnjoj prijavi

(4) Porezi na imovinu obuhvaćaju poreze na imovinu klasificirane prema vrstama imovine:

- stalni porezi na nepokretnu imovinu
- porez na nasljedstva i darove
- porez na kapitalne i financijske transakcije
- povremeni porezi na imovinu
- ostali stalni porezi na imovine.

(5) Stalni porezi na nepokretnu imovinu obuhvaćaju poreze na zemlju, zgrade, kuće i ostalu nepokretnu imovinu.

(6) Porez na robe i usluge obuhvaća:

- porez na dodanu vrijednost
- porez na promet
- posebni porezi i trošarine
- porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti
- ostali porezi na robu i usluge
- porez na dobitke od igara na sreću
- ostali porezi od igara na sreću.

(7) Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije obuhvaćaju:

- carine i carinske pristojbe
- ostale poreze na međunarodnu trgovinu i transakcije.

(8) Ostali prihodi od poreza klasificiraju se prema uplatiteljima na pravne osobe, fizičke osobe i neraspoređene prihode.

Skupina 62 – Doprinosi

Članak 80.

(1) Skupina računa 62 – Doprinosi obuhvaća podskupine:

- 621 Doprinosi za zdravstveno osiguranje
- 622 Doprinosi za mirovinsko osiguranje
- 623 Doprinosi za zapošljavanje.

(2) Doprinosi za zdravstveno osiguranje obuhvaćaju doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje i za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu.

(3) Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu obuhvaća naplaćene doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu iz prethodnih razdoblja, a koje plaćaju obveznici prilikom isplate plaće iz razdoblja u kojima je postojala obveza za uplatu doprinosa prema zakonskim propisima.

(4) Doprinosi za mirovinsko osiguranje obuhvaćaju doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i na temelju individualne kapitalizirane štednje.

(5) Doprinosi za zapošljavanje obuhvaćaju naplaćene doprinose za zapošljavanje za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti iz prethodnih razdoblja, a koje plaćaju obveznici prilikom isplate plaće iz razdoblja u kojima je postojala obveza za uplatu doprinosa prema zakonskim propisima.

Skupina 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Članak 81.

(1) Skupina računa 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna obuhvaća podskupine:

- 631 Pomoći od inozemnih vlada

- 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
- 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima
- 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika
- 635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i za fiskalno izravnanje
- 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
- 637 Pomoći unutar općeg proračuna temeljem protestiranog jamstva
- 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
- 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

(2) Pomoći od inozemnih vlada obuhvaćaju tekuće i kapitalne prihode ostvarene od država članica Europske unije te država izvan Europske unije.

(3) Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU obuhvaćaju tekuće i kapitalne prihode ostvarene od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

(4) Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima obuhvaćaju tekuće i kapitalne pomoći proračunima i izvanproračunskim korisnicima državnog i proračuna jedinica ostvarene od:

- državnog proračuna
- županijskih proračuna
- gradskih proračuna
- općinskih proračuna.

(5) Pomoći od izvanproračunskih korisnika obuhvaćaju tekuće i kapitalne pomoći ostvarene od:

- HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a
- ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
- izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica.

(6) Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i za fiskalno izravnanje obuhvaćaju:

– tekuće i kapitalne pomoći jedinicama koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva

– pomoći fiskalnog izravnanja jedinicama čiji je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda manji od referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda.

(7) Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan obuhvaćaju tekuće i kapitalne pomoći koje proračunski korisnici ostvare od proračuna koji im nije nadležan, i u slučaju kada pomoć ostvare preko nadležnog proračuna.

(8) Pomoći unutar općeg proračuna temeljem protestiranog jamstva obuhvaćaju prihode od primljenih pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima i prihode od povrata pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima.

(9) Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava obuhvaćaju prijenose EU sredstava za tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna.

(10) Prijenosi između proračunskih korisnika istoga proračuna obuhvaćaju tekuće i kapitalne prijenose te tekuće i kapitalne prijenose temeljem prijenosa EU sredstava. Ovi prijenosi obuhvaćaju prijenose koje iznimno proračunski korisnici primaju od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, odnosno upravnog tijela za financije jedinica.

(11) Prethodna suglasnost iz stavka 10. ovoga članka ne odnosi se na prijenose EU sredstava.

Skupina 64 – Prihodi od imovine

Članak 82.

(1) Skupina računa 64 – Prihodi od imovine obuhvaća podskupine:

- 641 Prihodi od financijske imovine
- 642 Prihodi od nefinancijske imovine
- 643 Prihodi od kamata na dane zajmove.

(2) Prihodi od financijske imovine obuhvaćaju prihode od:

– kamata klasificirane prema vrsti financijskih instrumenata – vrijednosnih papira (prihodi od kamata za trezorske zapise; za mjenice; za obveznice; za ostale vrijednosne papire)

- kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju
- zateznih kamata (za poreze, doprinose, kamate iz obveznih odnosa)
- pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule
- dividendi
- dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima
- ostale prihode od financijske imovine.

(3) Prihodi od nefinancijske imovine obuhvaćaju prihode od:

- naknada za koncesije
- zakupa i iznajmljivanja imovine
- naknada za korištenje nefinancijske imovine
- naknada za ceste
- prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine
- ostale prihode od nefinancijske imovine.

(4) Prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine iz stavka 3. podstavka 2. ovoga članka evidentiraju proračuni i ministarstvo nadležno za upravljanje državnom imovinom.

(5) Proračunski korisnici, izuzev ministarstva nadležnog za upravljanje državnom imovinom, koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine iskazuju unutar podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga.

(6) Prihodi od kamata na dane zajmove obuhvaćaju prihode od kamata na dane zajmove:

- međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama,
- neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima,
- kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru,
- trgovačkim društvima u javnom sektoru,
- kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora,
- trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora,
- drugim razinama vlasti.

Skupina 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Članak 83.

(1) Skupina 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada obuhvaća podskupine:

- 651 Upravne i administrativne pristojbe,
- 652 Prihodi po posebnim propisima,
- 653 Komunalni doprinosi i naknade,
- 654 Naknade za privređivanje igara na sreću.

(2) Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi obuhvaćaju prihode od državnih upravnih i sudskih pristojbi, županijskih, gradskih i općinskih pristojbi i naknada, ostalih upravnih pristojbi i naknada te ostalih pristojbi i naknada.

(3) Prihodi po posebnim propisima su prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonom, a obuhvaćaju prihode od državne uprave, prihode od vodnog gospodarstva, doprinose za šume, mjesne samodoprinosi te ostale nespomenute prihode.

(4) Komunalni doprinosi i naknade obuhvaćaju prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za priključak.

(5) Naknade za priređivanje igara na sreću obuhvaćaju prihode od naknada za priređivanje lutrijskih igara, igara na sreću u casinima, klađenja, igara na sreću na automatima, naknada za prigodno jednokratno priređivanje igara na sreću i ostalih naknada od igara na sreću.

Skupina 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima

Članak 84.

(1) Skupina 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima obuhvaća podskupine:

– 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

– 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima.

(2) Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga obuhvaćaju prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koji se ne financiraju iz proračuna.

(3) Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna obuhvaćaju tekuće i kapitalne donacije, a prema vrsti davatelja donacija obuhvaćaju donacije od:

– fizičkih osoba,

– neprofitnih organizacija

– trgovačkih društava

– ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

(4) Donacije iz stavka 3. ovoga članka jesu sredstva koja, bez obveze vraćanja, proračun i proračunski korisnici prime od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna.

(5) Prihodi od povrata donacija te kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima obuhvaćaju povrate donacija po protestiranim jamstvima danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima.

Skupina 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza

Članak 85.

(1) Skupina 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza obuhvaća podskupine:

– 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

– 673 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

(2) Podskupinu 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika koriste isključivo proračunski korisnici u svojim Glavnim knjigama i financijskim izvještajima (razina 11 i 21) za evidentiranje i iskazivanje sredstava dobivenih iz nadležnog proračuna za financiranje njihove redovne djelatnosti direktno podmirujući obveze korisnika ili prijenosom sredstava na njihov račun. U Glavnoj knjizi i financijskim izvještajima proračunskog korisnika posebno se iskazuju:

– prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

– prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

– prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

(3) Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza obuhvaćaju prihode zdravstvenih ustanova ostvarene od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Skupina 68 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi

Članak 86.

(1) Skupina 68 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi obuhvaća podskupine:

– 681 Kazne i upravne mjere

– 683 Ostali prihodi.

(2) Kazne i upravne mjere obuhvaćaju:

– kazne za carinske prekršaje

– kazne za devizne prekršaje

– kazne za porezne prekršaje

– kazne za prekršaje trgovačkih društava

– kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti MUP-a

– kazne i druge mjere u kaznenom postupku

– kazne za prekršaje na kulturnim dobrima

– upravne mjere

– ostale kazne.

Skupina 69 – Raspored prihoda

Članak 87.

- (1) Skupina 69 – Raspored prihoda obuhvaća podskupine:
 - 691 Raspored prihoda.
- (2) Raspored prihoda sadrži obračunske račune preko kojih se na kraju obračunskog razdoblja provode zaključna knjiženja za razred 6 za potrebe utvrđivanja rezultata poslovanja.
- (3) Na kraju izvještajnog razdoblja u skupini 69 ne može biti iskazan saldo.

Razred 7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Članak 88.

Razred 7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine obuhvaća sljedeće skupine računa:

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

Skupina 71 – Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine

Članak 89.

- (1) Skupina računa 71 – Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine obuhvaća podskupine:
 - 711 Prihodi od prodaje materijalne imovine – prirodnih bogatstava
 - 712 Prihodi od prodaje nematerijalne imovine.
- (2) Materijalna imovina obuhvaća prihode od prodaje:
 - zemljišta,
 - rudnih bogatstava,
 - ostale prirodne materijalne imovine.
- (3) Ostala materijalna imovina iz stavka 2. podstavka 3. ovoga članka obuhvaća nacionalne parkove i parkove prirode; vodna bogatstva (vode); elektromagnetske frekvencije; ostalu nespomenutu prirodnu materijalnu imovinu.
- (4) Nematerijalna imovina obuhvaća prihode od prodaje:
 - patenta
 - koncesija
 - licenci
 - ostalih prava (kao što su ulaganja na tuđu imovinu radi prava korištenja, višegodišnji zakupi objekta i zemljišta, zaštitni znak i ostalo)
 - goodwilla
 - ostale nematerijalne imovine.

Skupina 72 – Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

Članak 90.

- (1) Skupina računa 72 – Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine obuhvaća podskupine:
 - 721 Prihodi od prodaje građevinskih objekata
 - 722 Prihodi od prodaje postrojenja i opreme
 - 723 Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava
 - 724 Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti
 - 725 Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada
 - 726 Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine
- (2) Prihodi od prodaje građevinskih objekata obuhvaćaju prihode od prodaje stambenih objekata, poslovnih objekata; cesta, željeznica i ostalih prometnih objekata te ostalih građevinskih objekata.

(3) Prihodi od prodaje postrojenja i oprema obuhvaćaju prihode od prodaje uredske opreme i namještaja; komunikacijske opreme; opreme za održavanje i zaštitu; medicinske i laboratorijske opreme; instrumenata i uređaja; sportske i glazbene opreme; uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene i vojne opreme.

(4) Prihodi od prodaje prijevoznih sredstva obuhvaćaju prihode od prodaje prijevoznih sredstava u cestovnom prometu, u željezničkom prometu, u pomorskom i riječnom prometu te u zračnom prometu.

(5) Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti obuhvaćaju prihode od prodaje knjiga, umjetničkih djela (koja se izlažu u galerijama, muzejima i slično), muzejskih izložaka i predmeta prirodnih rijetkosti te ostalih nespomenutih izložbenih vrijednosti.

(6) Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine obuhvaćaju prihode od prodaje istraživanja rudnih bogatstava, ulaganja u računalne programe, ulaganja u umjetnička, literarna i znanstvena djela te ulaganja u ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Skupina 73 – Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti

Članak 91.

(1) Skupina računa 73 – Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti obuhvaća podskupinu:
– 731 Prihode od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti.

(2) Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti obuhvaćaju prihode od prodaje plemenitih metala i dragog kamenja te pohranjenih knjiga, umjetničkih djela i sličnih vrijednosti.

Skupina 74 – Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine

Članak 92.

(1) Skupina računa 74 – Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine obuhvaća podskupine:
– 741 Prihodi od prodaje zaliha.

(2) Prihodi od prodaje zaliha obuhvaćaju prihode od prodaje državnih robnih zaliha, zaliha nafte i naftnih derivata.

Skupina 79 – Raspored prihoda

Članak 93.

(1) Skupina računa 79 – Raspored prihoda obuhvaća podskupinu:
– 791 Raspored prihoda.

(2) Raspored prihoda sadrži obračunske račune preko kojih se na kraju obračunskog razdoblja provode zaključna knjige za razred 7 za potrebe utvrđivanja rezultata poslovanja.

(3) Na kraju izvještajnog razdoblja u skupini 79 ne može ostati saldo.

IVf. PRIMICI

Primici – pojam i klasifikacije

Članak 94.

(1) Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

(2) Primici se klasificiraju prema vrsti, primatelju i ročnosti.

Razred 8 – Primici od financijske imovine i zaduživanja

Članak 95.

Razred 8 – Primici od financijske imovine i zaduživanja obuhvaća sljedeće skupine računa:

– 81 Primiti povrati glavnica danih zajmova

– 82 Primici od izdanih financijskih instrumenata – vrijednosnih papira

– 83 Primici od prodaje financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici

– 84 Primici od zaduživanja

– 85 Primici od prodaje financijskih instrumenata – vrijednosnih papira iz portfelja

– 89 Raspored primitaka.

Skupina 81 – Primiti povrati danih zajmova

Članak 96.

- (1) Skupina računa 81 – Primljeni povrati glavnica danih zajmova obuhvaća podskupine:
- 811 Primici (povrati) glavnice zajmova danih međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
 - 812 Primici (povrati) glavnice zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
 - 813 Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
 - 814 Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru
 - 815 Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
 - 816 Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
 - 817 Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti
 - 818 Primici od povrata jamčevnih pologa.
- (2) Primici (povrati) glavnice danih zajmova klasificiraju se prema primateljima, na tuzemne i inozemne te prema ročnosti (kratkoročni i dugoročni).
- (3) Primici od povrata jamčevnih pologa klasificiraju se na tuzemne i inozemne.

Skupina 82 – Primici od izdanih financijskih instrumenata – vrijednosnih papira

Članak 97.

- (1) Skupina računa 82 – Primici od izdanih financijskih instrumenata – vrijednosnih papira obuhvaća podskupine:
- 821 Primici od izdanih trezorskih zapisa
 - 822 Primici od izdanih obveznica
 - 823 Primici od izdanih opcija i drugih financijskih derivata
 - 824 Primici od izdanih ostalih vrijednosnih papira.
- (2) Primici od izdanih financijskih instrumenata – vrijednosnih papira klasificiraju se prema vrstama financijskih instrumenata, na tuzemne i inozemne i prema ročnosti (kratkoročni i dugoročni).

Skupina 83 – Primici od prodaje financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici

Članak 98.

- (1) Skupina računa 83 – Primici od prodaje financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici obuhvaća podskupine:
- 831 Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
 - 832 Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
 - 833 Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
 - 834 Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora.
- (2) Primici od prodaje financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici klasificiraju se prema subjektima i na tuzemne i inozemne.

Skupina 84 – Primici od zaduživanja

Članak 99.

- (1) Skupina računa 84 – Primici od zaduživanja obuhvaća podskupine:
- 841 Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada
 - 842 Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
 - 843 Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru
 - 844 Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
 - 845 Primljeni zajmovi od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora
 - 847 Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti.
- (2) Primici od zaduživanja klasificiraju se ovisno o davatelju kredita i zajmova, na tuzemne i inozemne te prema ročnosti (kratkoročni i dugoročni).

Skupina 85 – Primici od prodaje financijskih instrumenata – vrijednosnih papira iz portfelja

Članak 100.

(1) Skupina računa 85 – Primici od prodaje financijskih instrumenata – vrijednosnih papira iz portfelja obuhvaća podskupine:

- 851 Primici od prodaje komercijalnih i blagajničkih zapisa
- 852 Primici od prodaje obveznica
- 853 Primici od prodaje opcija i drugih financijskih derivata
- 854 Primici od prodaje ostalih vrijednosnih papira.

(2) Primici od prodaje financijskih instrumenata – vrijednosnih papira iz portfelja klasificiraju se prema vrstama financijskih instrumenata, na tuzemne i inozemne i prema ročnosti (kratkoročni i dugoročni).

Skupina 89 – Raspored primitaka

Članak 101.

(1) Skupina računa 89 – Raspored primitaka obuhvaća podskupinu:

- 891 Raspored primitaka.

(2) Raspored primitaka sadrži obračunske račune preko kojih se na kraju obračunskog razdoblja provode zaključna knjiženja za razred 8 za potrebe utvrđivanja rezultata poslovanja.

(3) Na kraju izvještajnog razdoblja u skupini 89 ne može ostati saldo.

IVg. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori – pojam i klasifikacije

Članak 102.

Vlastiti izvori su razlika između imovine i obveza.

Razred 9 – Vlastiti izvori

Članak 103.

Razred 9 – Vlastiti izvori obuhvaćaju sljedeće skupine računa:

- 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora
- 92 Rezultat poslovanja
- 93 Obračunati rashodi poslovanja
- 96 Obračunati prihodi poslovanja
- 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- 99 Izvanbilančni zapisi.

Skupina 91 – Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora

Članak 104.

(1) Skupina računa 91 – Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora obuhvaća podskupine:

- 911 Vlastiti izvori
- 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze
- 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

(2) Vlastiti izvori se dijele prema imovini kojoj pripadaju (nefinancijska, financijska).

(3) Promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Skupina 92 – Rezultat poslovanja

Članak 105.

(1) Skupina računa 92 – Rezultat poslovanja obuhvaća podskupine:

- 921 Utvrđivanje rezultata
- 922 Rezultat – višak/manjak.

(2) Na računima skupine 92 iskazuje se obračun prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i viškovi i manjkovi prihoda i primitaka za svaku od aktivnosti, tj. kategorije prihoda i rashoda od poslovanja, od nefinancijske imovine te financijske imovine.

Skupina 93 – Obračunati rashodi poslovanja

Članak 106.

Skupina računa 93 – Obračunati rashodi poslovanja obuhvaća podskupine:

- 934 Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule
- 936 Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna.

Skupina 96 – Obračunati prihodi poslovanja

Članak 107.

Skupina računa 96 – Obračunati prihodi poslovanja obuhvaća podskupine:

- 961 Obračunati prihodi od poreza
- 962 Obračunati doprinosi
- 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna
- 964 Obračunati prihodi od imovine
- 965 Obračunati prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada
- 966 Obračunati ostali prihodi
- 967 Obračunati prihodi iz proračuna
- 968 Kazne i upravne mjere te ostali prihodi.

Skupina 97 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Članak 108.

Skupina računa 97 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine obuhvaća podskupine:

- 971 Obračunati prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine
- 972 Obračunati prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine
- 973 Obračunati prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
- 974 Obračunati prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine.

Skupina 99 – Izvanbilančni zapisi

Članak 109.

(1) Skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi obuhvaća podskupine:

- 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva
- 996 Izvanbilančni zapisi – pasiva.

(2) Na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na:

- tuđu imovinu dobivenu na korištenje
- potencijalne obveze po danim jamstvima
- dana kreditna pisma
- instrumente osiguranja plaćanja
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
- preuzete obveze po ugovorima
- obveze po osnovi kapitala na poziv
- potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima
- ostali izvanbilančni zapisi.

(3) Kao tuđu imovinu dobivenu na korištenje treba evidentirati svaku imovinu koju koristi proračun odnosno proračunski i izvanproračunski korisnik, a koja nije u njegovu vlasništvu, nego je dobivena na korištenje. Tuđa imovina dobivena na korištenje uključuje i evidencije dugotrajne nefinancijske imovine nabavljene kroz operativni najam.

(4) Potencijalne obveze po danim jamstvima uključuju potencijalne obveze proračuna i proračunskog korisnika koje proizlaze iz sklopljenih ugovora o danom jamstvu u slučaju protesta ugovorenog jamstva.

(5) Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku uključuju potencijalne obveze za naknadu štete i ostale povezane troškove u slučaju gubitka spora za proračun i proračunskog korisnika.

(6) Preuzete obveze po ugovorima uključuju obveze proračuna i proračunskog korisnika koji proizlaze iz sklopljenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga, osim ugovora za rashode za redovito poslovanje koji nastaju kontinuirano, te obveze koje proizlaze iz sklopljenih ugovora za dodjelu bespovratnih sredstava EU fondova.

(7) Obveze po osnovi kapitala na poziv uključuju obveze proračuna i proračunskog korisnika koje proizlaze iz akata o stjecanju udjela u kapitalu međunarodnih institucija koje obvezuju na uplatu dijela udjela u kapitalu temeljem poziva za uplatu.

(8) Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima uključuju potraživanja koja ispunjenjem uvjeta iz ugovora o dodijeljenim bespovratnim sredstvima EU fondova postaju potraživanja koja se bilančno evidentiraju.

V. TEMELJNA PRAVILA EVIDENTIRANJA POSLOVNIH DOGAĐAJA

Va. PRIMJENA MODIFICIRANOG RAČUNOVODSTVENOG NAČELA NASTANKA DOGAĐAJA KOD EVIDENTIRANJA POSLOVNIH DOGAĐAJA

Članak 110.

(1) Priznavanje poslovnih događaja obavlja se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja sukladno stavcima 2. do 17. ovoga članka.

(2) Rashodi i obveze priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna priznaju se u rashode u trenutku plaćanja, odnosno doznake pomoći subjektima unutar općeg proračuna.

(4) Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini nabavne vrijednosti.

(5) Iznimno od stavka 4. ovoga članka u djelatnosti zdravstva i u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu priznaju se i iskazuju kao rashodi u trenutku utroška i prodaje.

(6) Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se sukladno stavku 2. ovoga članka.

(7) Ne iskazuje se rashod amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine.

(8) Ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine.

(9) Prihodi se priznaju prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti. Mjerljivost znači da se prihodi mogu vrijednosno iskazati (kvantificirati), a raspoloživost znači da su naplaćeni.

(10) Iznimno od stavka 9. ovoga članka prihodi od premija na izdane vrijednosne papire priznaju se linearno u prihode u godinama otplate u skladu sa stopom premije izdanja, a prihodi od stečene kamate na obveznice priznaju se u cijelosti u prihode kod prve otplate redovne kamate.

(11) Za dane i primljene donacije nefinancijske imovine izvan sustava općeg proračuna iskazuju se prihodi i rashodi.

(12) Međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine između proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine.

(13) Financijska imovina, odnosno potraživanja za obračunate prihode, iskazuju se u razdoblju na koje se odnose.

(14) Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine.

(15) Primici se priznaju na temelju priljeva novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

(16) Izdaci se priznaju u trenutku odljeva novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

(17) Iznimno od stavaka 15. i 16. ovoga članka primici i izdaci priznati zatvaranjem odnosno prijebojem potraživanja evidentiraju se na temelju i u vrijednosti iskazanoj u dokumentaciji koja dokazuje stjecanje nefinancijske i financijske imovine.

Vb. PRAVILA EVIDENTIRANJA POSLOVNIH DOGAĐAJA

Poslovni događaji u okviru razreda 0 Nefinancijska imovina i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Nabava dugotrajne nefinancijske imovine (rashodi i obveze)

Članak 111.

(1) Rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave u visini nabavne vrijednosti i evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine.

(2) Istovremeno s knjigovodstvenim evidencijama iz stavka 1. ovoga članka evidentira se povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(3) Nabavnu vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iz stavka 1. ovoga članka čini kupovna cijena imovine uvećana za:

- carine i uvozne pristojbe
- nepovratne poreze (porez na dodanu vrijednost kada se ne koristi kao pretporez)
- druge troškove koji se izravno mogu dodati nabavnoj vrijednosti imovine jer su vezani za dovođenje imovine u radno stanje, za namjeravanu upotrebu (izdaci za prijevoz, ugradnju, montažu i slično).

(4) Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka stavljanja u uporabu evidentira se kao imovina u pripremi:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(5) Nakon utvrđivanja svih sastavnih dijelova troška nabave i završetka procesa nabave (stjecanja), u trenutku stavljanja dugotrajne nefinancijske imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost ili ukupna vrijednost stjecanja imovine prenosi se iz pripreme u upotrebu:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupinama 01, 02 i 03 za pripadajuću vrstu imovine.

(6) Rashodi za projektну dokumentaciju, usluge konzaltinga i nadzora, usluge energetskog certificiranja, ako su povezani s nabavom dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiraju se sukladno stavcima 2., 3. i 4. ovoga članka.

Robni zajam i financijski najam

(rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, obveze za robni zajam i financijski najam, zatvaranje obveze za robni zajam i financijski najam, rashodi i obveze za obračunate kamate za robni zajam i financijski najam)

Članak 112.

(1) Rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine na robni zajam i financijski najam i povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiraju se u visini nabavne vrijednosti uvećane za izravne troškove vezane uz robni zajam i financijski najam (troškovi sklapanja ugovora):

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(2) Zatvaranje obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i evidentiranje robnog zajma odnosno financijskog najma provodi se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine u visini robnog zajma i financijskog najma
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja u visini robnog zajma i financijskog najma
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze u visini robnog zajma i financijskog najma
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove u visini robnog zajma i financijskog najma.

(3) Podmirenje obveza temeljem robnog zajma i financijskog najma evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno odobrenjem osnovnog računa 16721 ako korisnik posluje preko računa riznice i podmiruje obveze iz vlastitih prihoda, odnosno odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 671 ako korisnik podmiruje obveze iz prihoda iz nadležnog proračuna

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze.
- (4) Rashodi i obveze za obračunate kamate po robnom zajmu i financijskom najmu evidentiraju se:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 342 Kamate za primljene kredite i zajmove
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupini 234 Obveze za financijske rashode.
- (5) Dani jamčevni polog kao osiguranje za ispunjenje dospjelih obveza robnog zajma i financijskog najma te povrat danog jamčevnog pologa evidentira se sukladno članku 124., stavicima 2. i 3. ovoga Pravilnika.

Operativni najam

(izvanbilančne evidencije iz operativnog najma, rashodi i obveze za otplatu operativnog najma, jamčevni polog, rashodi i obveze za izravne troškove operativnog najma)

Članak 113.

- (1) Nabava dugotrajne nefinancijske imovine putem operativnog najma evidentira se:
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99112 Dugotrajna nefinancijska imovina iz operativnog najma
 - odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99612 Dugotrajna nefinancijska imovina iz operativnog najma.
- (2) Rashod i obveze za anuitete otplate operativnog najma evidentiraju se:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3235 Zakupnine i najamnine
 - odobrenjem osnovnog računa obveza 23235 Zakupnine i najamnine.
- (3) Jamčevni polog kao osiguranje za ispunjenje dospjelih obveza operativnog najma te povrat danog jamčevnog pologa evidentira se sukladno članku 124., stavicima 2. i 3. ovoga Pravilnika.
- (4) Izravni troškovi vezani uz operativni najam (troškovi sklapanja ugovora) evidentiraju se:
- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32399 Ostale nespomenute usluge
 - odobrenjem osnovnog računa obveze 23239 Ostale usluge.

Dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (rashodi i obveze)

Članak 114.

Rashodi za dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini te rashodi i obveze za projektnu dokumentaciju, usluge savjetovanja i nadzora, usluge energetskog certificiranja, ako su povezani s rashodima za dodatno ulaganje, evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u skupini 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupini 245 Obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Dodatna ulaganja na tuđoj dugotrajnoj nefinancijskoj imovini na korištenju (rashodi i obveze, povećanje vrijednosti na tuđoj nefinancijskoj imovini na korištenju)

Članak 115.

- (1) Rashodi i obveze za dodatna ulaganja na tuđoj dugotrajnoj nefinancijskoj imovini na korištenju evidentiraju se:
- zaduženjem osnovnog računa rashoda 41241 Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja
 - odobrenjem osnovnog računa obveza 24124 Ostala prava.
- (2) Povećanje vrijednosti tuđe dugotrajne nefinancijske imovine na korištenju evidentira se:
- zaduženjem osnovnog računa imovine 01241 Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u podskupini 911 Vlastiti izvori.
- (3) Prijenos vrijednosti dodatnog ulaganja na tuđoj imovini koja je vlasništvo proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika na drugog subjekta unutar općeg proračuna evidentira se:
- odobrenjem osnovnog računa imovine 01241 Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(4) Prijenos vrijednosti dodatnog ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini subjekata izvan sustava općeg proračuna tretira se kao kapitalna pomoć odnosno kapitalna donacija vlasniku dugotrajne nefinancijske imovine i evidentira se sukladno člancima 159. i 173. ovoga Pravilnika.

(5) Prijenos ulaganja koje je na njegovoj dugotrajnoj nefinancijskoj imovini izvršio drugi subjekt unutar općeg proračuna kojem je imovina dana na korištenje, proračun, proračunski i izvanproračunski korisnik kao vlasnik imovine evidentira:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 0 Nefinancijska imovina na kojem je evidentirana imovina na kojoj su izvršena dodatna ulaganja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 911 Vlastiti izvori.

Dane donacije dugotrajne nefinancijske imovine subjektima izvan općeg proračuna

Članak 116.

Donacije dugotrajne nefinancijske imovine subjektima izvan općeg proračuna mogu se dati kao:

- kapitalne pomoći što se evidentira u skladu s odredbom članka 159. stavcima 4. i 5. ovoga Pravilnika i
- kapitalne donacije što se evidentira u skladu s odredbama članka 173. stavcima 5. i 6. ovoga Pravilnika.

Primljene donacije dugotrajne nefinancijske imovine od subjekta izvan općeg proračuna

(rashodi, prihodi poslovanja, povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine)

Članak 117.

(1) Primljena donacija dugotrajne nefinancijske imovine od subjekta izvan općeg proračuna evidentira se u visini knjigovodstvene odnosno procijenjene vrijednosti:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda poslovanja u razredu 6 Prihodi poslovanja
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u razredu 9 Vlastiti izvori.

(2) Prihodi poslovanja iz stavka 1. ovoga članka evidentiraju se na računima Računskog plana ovisno o tome tko je donirao dugotrajnu nefinancijsku imovinu kao:

- kapitalna pomoć od inozemnih vlada u EU i izvan EU na odgovarajućem osnovnom računu unutar odjeljka 6312 Kapitalne pomoći od inozemnih vlada
- kapitalna pomoć od međunarodnih organizacija na osnovnom računu 63221 Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija
- kapitalna pomoć od institucija i tijela EU na osnovnom računu 63241 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
- kapitalna donacija od fizičkih osoba, od neprofitnih organizacija, od trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna na odgovarajućim osnovnim računima unutar odjeljka 6632 Kapitalne donacije.

(3) Knjigovodstvena vrijednost iz stavka 1. ovoga članka odnosi se na vrijednost koju navodi subjekt izvan općeg proračuna koji donira nefinancijsku imovinu i koju dokazuje knjigovodstvenom dokumentacijom dostavljenom uz nefinancijsku imovinu koju donira.

(4) U slučaju da knjigovodstvena vrijednost iz stavka 3 ovoga članka nije poznata ili nije raspoloživa, subjekt koji prima donaciju nefinancijske imovine procjenjuje vrijednost doniranoj nefinancijskoj imovini za knjigovodstvene evidencije iz stavka 1. i 2. ovoga članka.

Evidentiranje međusobnih prijenosa dugotrajne nefinancijske imovine između subjekata unutar općeg proračuna

Članak 118.

(1) Međusobni prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine.

- (2) Dugotrajna nefinancijska imovina dana subjektima unutar sustava općeg proračuna evidentira se:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina.

(3) Dugotrajna nefinancijska imovina čija je vrijednost djelomično ili potpuno ispravljena dana subjektima unutar sustava općeg proračuna evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori u visini sadašnje vrijednosti
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini sadašnje vrijednosti
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u podskupini 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini ispravljene vrijednosti
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini nabavne vrijednosti
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti imovine.

*Evidentiranje nabave specifičnih vrsta dugotrajne nefinancijske imovine
(dugotrajna vojna oprema, strateške robne zalihe, knjige)*

Članak 119.

(1) Rashodi i obveze za nabavu te povećanje vrijednosti dugotrajne vojne opreme koja se ne uništava jednokratnom upotrebom evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 42281 Vojna oprema
- odobrenjem odgovarajućeg računa obveza 24228 Vojna oprema
- zaduženjem osnovnog računa dugotrajne nefinancijske imovine 02281 Vojna oprema
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 911 Vlastiti izvori.

(2) Rashodi i obveze za nabavu strateških robnih zaliha te povećanje vrijednosti zaliha na skladištu evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda u skupini 44111 Strateške zalihe
- odobrenjem osnovnog računa obveza u podskupini 24411 Obveze za strateške zalihe
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa zaliha u podskupini 061 Zalihe za obavljanje djelatnosti
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(3) Izdavanje strateških robnih zaliha sa skladišta u uporabu evidentira se:

- odobrenjem odgovarajućeg računa zaliha u odjeljku 0611 Strateške zalihe
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(4) Rashodi i obveze za nabavu knjiga koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u procesu pružanja usluga te povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 43121 Pohranjene knjige
- odobrenjem osnovnog računa obveza 24312 Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti
- zaduženjem osnovnog računa dugotrajne nefinancijske imovine 03121 Pohranjene knjige
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(5) Rashodi i obveze za nabavu knjiga koje se iznajmljuju odnosno posuđuju te povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 42411 Knjige
- odobrenjem osnovnog računa obveza 24241 Knjige
- zaduženjem osnovnog računa dugotrajne nefinancijske imovine 02411 Knjige
- odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u podskupini 911 Vlastiti izvori.

(6) Rashodi i obveze za nabavu elektroničkih knjiga te povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 42412 E-knjige

- odobrenjem osnovnog računa obveze 24241 Knjige
- zaduženjem osnovnog računa dugotrajne nefinancijske imovine 02412 E-knjige
- odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u podskupini 911 Vlastiti izvori.

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

Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine (stope ispravka vrijednosti, metode, osnovica, sadašnja vrijednost)

Članak 120.

(1) Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama ispravka vrijednosti linearnom metodom.

(2) Popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine zajedno s oznakama podskupina računa na kojima se pojedina imovina iskazuje u poslovnim knjigama sadržan je u Prilogu 2. koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

(3) Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

(4) Procijenjena vrijednost iz stavka 3. ovoga članka je ona koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlašteni procjenitelj.

(5) Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

(6) Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) ili procijenjena vrijednost niža od 500 eura može se, prema odluci čelnika, otpisati jednokratno stavljanjem u uporabu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

(7) Iznimno od stavka 1. ovoga članka vrijednosti prirodnih bogatstava (podskupina 011), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (skupina 03) se ne ispravljaju.

(8) Pod knjigama iz stavka 7. ovoga članka podrazumijevaju se knjige koje se čuvaju pohranjene i ne koriste se u procesu pružanja usluga. Za knjige u knjižnicama koje se iznajmljuju i koriste za takve namjene (u školskim knjižnicama, knjižnicama na fakultetima i u nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici, gradskim knjižnicama i slično) provodi se ispravak vrijednosti.

(9) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ako se za neproizvedenu nematerijalnu imovinu (patente, koncesije, licence i slično) ne može utvrditi koristan vijek uporabe, takva imovina se ne otpisuje do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

(10) Čelnik proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odlukom utvrđuje kategorije dugotrajne nefinancijske imovine koja se otpisuje jednokratno sukladno stavku 6. ovoga članka, odnosno kategorije dugotrajne imovine na koje se primjenjuju propisane stope ispravka vrijednosti utvrđene ovim Pravilnikom.

(11) Čelnik proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odlukom utvrđuje stope ispravka vrijednosti dugotrajne vojne opreme iz članka 119. stavka 1. ovoga Pravilnika.

Evidentiranje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine

Članak 121.

(1) Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine koji se provodi krajem svake godine, tijekom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe ili jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u podskupini 911 Vlastiti izvori
- odobrenjem odgovarajućeg računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem odgovarajućeg računa ispravka vrijednosti u podskupini 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

(2) Dugotrajna nefinancijska imovina i nakon što joj je u cijelosti ispravljena vrijednost zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci sve do trenutka prodaje, darovanja, drugog otuđenja ili uništenja.

Revalorizacija dugotrajne imovine

Članak 122.

(1) Revalorizacija je naknadno mjerenje dugotrajne imovine s ciljem svođenja na tržišnu vrijednost. Tržišna vrijednost je vrijednost definirana na tržištu pod utjecajem ponude i potražnje.

(2) Revalorizacija se provodi za dugotrajnu nefinancijsku imovinu koja se prodaje ili donira i to u uvjetima hiperinflacije kada službeno objavljena stopa inflacije prelazi kumulativno u razdoblju od tri godine 30%.

(3) Revalorizacijski postotni učinak povećanja vrijednosti imovine evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti na podskupni 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori.

Poslovni događaji u okviru razreda 1 Financijska imovine

Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama

(polog novca – depozit, potraživanja za kamate, povrat depozita i naplata kamata na depozite)

Članak 123.

(1) Dani dugoročni i kratkoročni depoziti kod kreditnih institucija evidentiraju se:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- zaduženjem osnovnog računa izdvojenih novčanih sredstava u odjeljku 1122 Izdvojena novčana sredstava – depoziti.

(2) Potraživanja za kamate na depozite temeljem obračuna kamata evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16413 Potraživanja za kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju
- odobrenjem osnovnog računa obračunatih prihoda 96413 Kamate na oročena sredstva i depozite.

(3) Povrat depozita evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- odobrenjem osnovnog računa izdvojenih novčanih sredstava u odjeljku 1122 Izdvojena novčana sredstava – depoziti.

(4) Uplaćen prihod od kamata na depozite evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16413 Potraživanja za kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju
- zaduženjem osnovnog računa obračunatih prihoda 96413 Kamate na oročena sredstva i depozite
- odobrenjem osnovnog računa prihoda 64132 Kamate na depozite po viđenju.

Jamčevni polozi

(plaćanje jamčevnih pologa, potraživanje i povrati)

Članak 124.

(1) Jamčevni polozi su jamčevine ili kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

(2) Plaćanje jamčevnog pologa evidentira se:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko računa riznice zaduženjem računa 16721
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka unutar odjeljka 5183 Izdaci za jamčevne pologe
- zaduženje osnovnog računa potraživanja 12211 Potraživanja za jamčevne pologe
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u odjeljku 9111 Vlastiti izvori iz proračuna.

(3) Povrat danog kratkoročnog i dugoročnog jamčevnog pologa evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko računa riznice zaduženjem računa 16721
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u odjeljku 8183 Primici od povrata jamčevnih pologa
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u odjeljku 9111 Vlastiti izvori iz proračuna
- odobrenjem osnovnog računa 12211 Potraživanje za jamčevne pologe.

Dani predujmovi
(plaćanje predujma i zatvaranje potraživanja za dani predujam)

Članak 125.

- (1) Plaćeni predujam za isporuku dobara, radova i usluga evidentira se:
- zaduženjem osnovnog računa 12912 Potraživanja za predujmove
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno odobrenjem osnovnog računa 16721 ako korisnik posluje preko računa riznice i plaća predujam iz vlastitih prihoda, odnosno odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 671 ako korisnik plaća predujam iz prihoda iz nadležnog proračuna.
- (2) Primljen račun za isporučenu robu, radove ili usluge za koje je prethodno isplaćen predujam evidentira se:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda poslovanja u razredu 3 i/ili rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveze u razredu 2
 - odobrenjem osnovnog računa 12912 Potraživanja za predujmove
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2.

Prodana potraživanja (faktoring)
(potraživanja za prodana potraživanja i naplaćen prihod od prodanih potraživanja)

Članak 126.

- (1) Potraživanja za prodana potraživanja (faktoring) evidentiraju se:
- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 12931 – Potraživanja za prodana potraživanja (faktoring)
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja koje se prodaje.
- (2) Uplaćena sredstva od prodanih potraživanja (faktoringa) evidentiraju se:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko računa riznice zaduženjem osnovnog računa 16721
 - odobrenjem osnovnog računa potraživanja 12931 Potraživanja za prodana potraživanja (faktoring)
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda u skupini 96 ili 97
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 6 ili 7.

Financijski instrumenti – vrijednosni papiri
(ulaganje i prodaja, razlika između troška stjecanja i prodajne vrijednosti)

Članak 127.

- (1) Ulaganje u financijske instrumente – vrijednosne papire (komercijalne i blagajničke zapise, obveznice, opcije i druge financijske derivate, ostale vrijednosne papire) evidentira se po trošku stjecanja:
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno odobrenjem osnovnog računa 16721 ako korisnik posluje preko računa riznice i ulaže u financijske instrumente – vrijednosne papire iz vlastitih prihoda, odnosno odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 671 ako korisnik ulaže u vrijednosne papire iz prihoda iz nadležnog proračuna
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 52 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa financijske imovine u skupini 14 Financijski instrumenti – vrijednosni papiri
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91.
- (2) Prodaja vrijednosnih papira iz portfelja evidentira se:
- zaduženjem odgovarajućeg računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa proračuna zaduženjem računa 16721 za iznos prodajne vrijednosti
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 85 Primici od prodaje financijskih instrumenata – vrijednosnih papira iz portfelja za iznos troška stjecanja
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa financijske imovine u skupini 14 Financijski instrumenti – vrijednosni papiri za iznos troška stjecanja
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori za iznos troška stjecanja.

(3) Razlika između prodajne vrijednosti i troška stjecanja kod prodaje financijskih instrumenata – vrijednosnih papira iz portfelja evidentira se:

- kao prihod odobrenjem osnovnog računa 64199 Ostali prihodi od financijske imovine (ako je prodajna vrijednost veća od troška stjecanja)
- kao rashod zaduženjem osnovnog računa 34349 Ostali nespomenuti financijski rashodi (ako je prodajna vrijednost manja od troška stjecanja).

*Financijski instrumenti – Dionice i udjeli u glavnici
(ulaganje i prodaja, razlika između prodajne vrijednosti i troška stjecanja)*

Članak 128.

(1) Ulaganje u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici evidentira se po trošku stjecanja za dionice, odnosno u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu za udjele u glavnici:

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno odobrenjem osnovnog računa 16721 ako korisnik posluje preko računa riznice i ulaže u dionice i udjele u glavnici iz vlastitih prihoda, odnosno odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 671 ako korisnik ulaže u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici iz prihoda iz nadležnog proračuna

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 53 Izdaci za financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa financijske imovine u skupini 15 Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91

(2) Prodaja financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa proračuna zaduženjem računa 16721 za iznos prodajne vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 83 Primici od prodaje financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici za iznos troška stjecanja

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa financijske imovine u skupini 15 Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici za iznos troška stjecanja,

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori za iznos troška stjecanja.

(3) Razlika između prodajne vrijednosti i troška stjecanja, odnosno visine udjela kod prodaje financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici evidentira se:

– kao prihod na osnovnom računu 64199 Ostali prihodi od financijske imovine (ako je prodajna vrijednost veća od troška stjecanja, odnosno veća od visine udjela u upisanom temeljnom kapitalu)

– kao rashod na osnovnom računu 34349 Ostali nespomenuti financijski rashodi (ako je prodajna vrijednost manja od troška stjecanja, odnosno manja od visine udjela u upisanom temeljnom kapitalu).

*Ispravak vrijednosti potraživanja
(stope ispravka)*

Članak 129.

(1) Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se uzimajući u obzir:

1. Kašnjenje u naplati više od dvije godine

2. Pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom

3. Odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično)

4. Kod nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava.

(2) Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100%.

(3) Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja.

(4) Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravlja se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova.

(5) Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, a izuzev u slučaju iz stavka 1. točke 3 i 4. ovoga članka, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

(6) Iznimno od stavka 2. i stavka 3. ovoga članka, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja.

Evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja u bilanci

Članak 130.

(1) Ispravak vrijednosti potraživanja evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 139 Ispravak vrijednosti danih zajmova ili 169 Ispravak vrijednosti potraživanja ili 179 Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i ostalo evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32999 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u odjeljku 1251 Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo.

(3) U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu, odnosno do naplate potraživanja.

(4) Isknjiženje ispravljenih potraživanja evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u podskupini 139 Ispravak vrijednosti danih zajmova ili 169 Ispravak vrijednosti potraživanja ili 179 Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 13 Potraživanja za dane zajmove ili 16 Potraživanja za prihode poslovanja ili 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

(5) U slučaju naplate prethodno u potpunosti ispravljenog iznosa potraživanja provode se sljedeće evidencije:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa proračuna zaduženjem računa 16721 za iznos naplaćenih potraživanja
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 13 Potraživanja za dane zajmove ili 16 Potraživanje za prihode poslovanje ili 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine za iznos naplaćenih potraživanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora ili 96 Obračunati prihodi poslovanja ili 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine za iznos naplaćenog primitka ili prihoda
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u podskupini 139 Ispravak vrijednosti danih zajmova ili 169 Ispravak vrijednosti potraživanja ili 179 Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu za iznos naplaćenih potraživanja.

Stjecanje nefinancijske i financijske imovine zatvaranjem odnosno prijebojem potraživanja

Članak 131.

(1) Nefinancijska i financijska imovina mogu se steći zatvaranjem odnosno prijebojem potraživanja, na temelju i u vrijednosti iskazanoj u dokumentaciji koja dokazuje stjecanje nefinancijske i financijske imovine zatvaranjem odnosno prijebojem potraživanja.

(2) Potraživanja iz stavka 1. ovoga članka mogu biti potraživanja po protestiranim jamstvima, potraživanja za dane zajmove, potraživanja za poreze, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i slično.

(3) Stjecanje nefinancijske imovine zatvaranjem odnosno prijebojem potraživanja od prodaje nefinancijske imovine evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 17 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine.

(4) Stjecanje nefinancijske imovine zatvaranjem odnosno prijebom potraživanja za prihode poslovanja evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda poslovanja u razredu 6 Prihodi poslovanja
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja.

(5) Stjecanje nefinancijske imovine zatvaranjem odnosno prijebom potraživanja za dane zajmove evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori iz proračuna
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori za obveze
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 13 Potraživanja za dane zajmove
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja.

(6) Stjecanje financijske imovine zatvaranjem odnosno prijebom potraživanja za dane zajmove evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 13 Potraživanja za dane zajmove
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdatka u skupini 52 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire odnosno skupini 53 Izdaci za financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa financijske imovine u skupini 14 Financijski instrumenti – vrijednosni papiri odnosno skupini 15 Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora.

(7) Stjecanje financijske imovine zatvaranjem odnosno prijebom potraživanja od prodaje nefinancijske imovine evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdatka u skupini 52 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire odnosno skupini 53 Izdaci za financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 17 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa financijske imovine u skupini 14 Financijski instrumenti – vrijednosni papiri odnosno skupini 15 Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora.

(8) Stjecanje financijske imovine zatvaranjem odnosno prijebom potraživanja za prihode poslovanja evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda poslovanja u razredu 6 Prihodi poslovanja
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdatka u skupini 52 Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire odnosno skupini 53 Izdaci za financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa financijske imovine u skupini 14 Financijski instrumenti – vrijednosni papiri odnosno skupini 15 Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora.
- (9) Rashodi za sudske troškove nastale u postupcima provođenja stjecanja nefinancijske imovine zatvaranjem odnosno prijebom potraživanja evidentiraju se:
 - zaduženjem osnovnog računa rashoda 32961 Troškovi sudskih postupaka
 - odobrenjem osnovnog računa obveze 23296 Obveze za troškove sudskih postupaka.

Aktivna vremenska razgraničenja – Rashodi budućih razdoblja

Članak 132.

(1) Rashodi budućih razdoblja obuhvaćaju rashode koji se u trenutku nastanka ne odnose na tekuće razdoblje, nego na buduće izvještajno razdoblje, a preko aktivnih vremenskih razgraničenja razgraničavaju se na izvještajno razdoblje na koje se stvarno odnose.

(2) Rashodi budućih razdoblja u trenutku zaprimanja računa evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa 19111 Rashodi budućih razdoblja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2 Obveze.

(3) Plaćanje rashoda budućih razdoblja evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2 Obveze.
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko računa proračuna odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ili 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun

(4) Rashodi budućih razdoblja u trenutku priznavanja rashoda evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda po prirodnoj vrsti u razredu 3 Rashodi poslovanja
- odobrenjem osnovnog računa 19111 Rashodi budućih razdoblja.

(5) Primjeri rashoda budućih razdoblja jesu premije osiguranja, najamnine, članarine, školarine, pretplate na časopise i slično koji se plaćaju unutar tekućeg razdoblja, a razgraničavaju se na razdoblje na koje se plaćeni rashod odnosi.

Aktivna vremenska razgraničenja – Nedospjela naplata prihoda

Članak 133.

(1) Nedospjela naplata prihoda obuhvaća prihode koji pripadaju tekućem obračunskom razdoblju, a njihova naplata nije dospjela ili nisu mogli biti izdani računi.

(2) Nedospjela naplata prihoda evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa 19211 Nedospjela naplata prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

(3) Naplaćeni prihod evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko računa proračuna odobrenjem računa 16721
- odobrenjem osnovnog računa 19211 Nedospjela naplata prihoda.

(4) Primjer nedospjele naplate prihoda jesu prihodi koje proračun proslijedi na račun svojeg proračunskog korisnika na dan 31. prosinca tekuće godine, ali zbog platnog prometa proračunskom korisniku sredstava budu uplaćena na račun u sljedećoj godini.

Poslovni događaji u okviru razreda 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja

Zaduživanje putem primljenih kredita i zajmova

(primici od zaduživanja, obveze za kredite i zajmove, rashodi i obveze za kamate, izdaci za otplate glavnica)

Članak 134.

(1) Primitak novčanih sredstava od zaduživanja te obveze za primljene kredite i zajmove (dugoročne i kratkoročne) evidentiraju se:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos primljenih sredstava
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 84 Primici od zaduživanja za iznos primljenih novčanih sredstava
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove za iznos glavnice primljenog kredita ili zajma
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze za iznos glavnice primljenog kredita ili zajma.
- (2) Rashodi i obveze za kamate na primljene kredite i zajmove evidentiraju se temeljem primljenih obračuna kamata:
 - zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa rashoda unutar podskupine 342 Kamate za primljene kredite i zajmove
 - odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2342 Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove.
- (3) Otplata glavnica i plaćanje kamata na primljene kredite i zajmove evidentira se:
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos plaćene glavnice
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za iznos plaćene glavnice
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove za iznos plaćene glavnice
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze za iznos plaćene glavnice
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos plaćene kamate
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2342 Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove.

Dani zajmovi

(izdaci za dane zajmove, potraživanja za povrat zajmova, potraživanja za obračunate kamate na dane zajmove, povrat glavnice zajma i naplata kamata)

Članak 135.

- (1) Davatelj zajma dani dugoročni i kratkoročni zajam evidentira:
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 51 Izdaci za dane zajmove
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 13 Potraživanja za dane zajmove
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u odjeljku 911 Vlastiti izvori.
- (2) Davatelj zajma potraživanja za obračunate kamate na dani zajam evidentira:
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1643 Potraživanja za kamate na dane zajmove
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9643 Prihodi od kamata na dane zajmove.
- (3) Davatelj zajma povrat glavnice danog zajma i naplaćene kamate na dani zajam evidentira:
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos vraćene glavnice zajma
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitka u skupini 81 Primljeni povrati glavnica danih zajmova za iznos vraćene glavnice zajma
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 13 Potraživanja za dane zajmove za iznos vraćene glavnice
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u odjeljku 911 Vlastiti izvori
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos naplaćene kamate
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1643 Potraživanja za kamate na dane zajmove za iznos naplaćene kamate

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9643 Prihodi od kamata na dane zajmove za iznos naplaćene kamate

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 643 Prihodi od kamata na dane zajmove.

*Izdavanje vrijednosnih papira – trezorski zapisi,
obveznice i ostali vrijednosni papiri*

(primici od izdanih vrijednosnih papira, obveze za izdane vrijednosne papire, rashodi i obveze za kamate na izdane vrijednosne papire, otplate glavnica i kamata na izdane vrijednosne papire)

Članak 136.

(1) Primitak novčanih sredstava od izdanih vrijednosnih papira te obveze za izdane vrijednosne papire evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos uplaćenih sredstava za izdane vrijednosne papire

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 82 Primici od izdanih financijskih instrumenata – vrijednosnih papira za iznos nominalne vrijednosti izdanih vrijednosnih papira

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 25 Obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire za iznos nominalne vrijednosti izdanih vrijednosnih papira

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za iznos nominalne vrijednosti izdanih vrijednosnih papira.

(2) Rashodi i obveze za obračunate kamate za izdane vrijednosne papire evidentiraju se:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa rashoda unutar podskupine 341 Kamate za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2341 Obveze za kamate za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire.

(3) Otplata glavnica i plaćanje kamata za izdane vrijednosne papire evidentira se:

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos otplaćene glavnice

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 55 Izdaci za otplatu glavnice za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 25 Obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire za iznos otplaćene glavnice

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze za iznos otplaćene glavnice

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos plaćene kamate

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2341 Obveze za kamate za financijske instrumente – vrijednosne papire za iznos plaćene kamate.

Diskont i premija na izdane vrijednosne papire

(obračun diskonta i premija kod izdavanja vrijednosnih papira te vremensko razgraničavanje priznavanja rashoda i prihoda)

Članak 137.

(1) Kod emisije dugoročnih vrijednosnih papira uz diskont (po cijeni koja je niža od nominalne vrijednosti) iznos diskonta za izdane dugoročne vrijednosne papire obračunava se kod izdavanja vrijednosnog papira.

(2) Diskont se ne uključuje u rashode u trenutku izdavanja vrijednosnog papira već se uključuje u rashode u godinama otplate u skladu s diskontnom stopom izdanja.

(3) Izdavanje dugoročnoga vrijednosnog papira uz diskont evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za uplaćeni iznos (nominalna vrijednost vrijednosnog papira umanjena za iznos diskonta)

– zaduženjem osnovnog računa aktivnih vremenskih razgraničenja 19111 Rashodi budućih razdoblja za iznos obračunatog diskonta

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 82 Primici od izdanih financijskih instrumenata – vrijednosnih papira u visini nominalne vrijednosti izdanog vrijednosnog papira.

(4) Iskazivanje diskonta kao rashoda tijekom razdoblja otplate vrijednosnog papira evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 34341 Diskont za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire
- odobrenjem osnovnog računa aktivnih vremenskih razgraničenja 19111 Rashodi budućih razdoblja.

(5) Kod emisije dugoročnih vrijednosnih papira uz premiju (po cijeni koja je viša od nominalne vrijednosti) iznos premije za izdane dugoročne vrijednosne papire obračunava se kod izdavanja vrijednosnog papira. Premija se ne uključuje u prihode u trenutke izdavanja vrijednosnog papira već se uključuje linearno u prihode u godinama otplate u skladu sa stopom premije izdanja.

(6) Izdavanje dugoročnog vrijednosnog papira uz premiju evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za uplaćeni iznos (nominalna vrijednost vrijednosnog papira uvećana za iznos premije).

– odobrenjem osnovnog računa pasivnih vremenskih razgraničenja 29221 Odgođeno priznavanje prihoda za iznos ukupno obračunate premije

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 82 Primici od izdanih financijskih instrumenata – vrijednosnih papira u visini nominalne vrijednosti izdanog vrijednosnog papira.

(7) Iskazivanje premije kao prihoda tijekom razdoblja (u godinama) otplate evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa pasivnih vremenskih razgraničenja 29221 Odgođeno priznavanje prihoda
- odobrenjem osnovnog računa prihoda 64191 Premije na izdane financijske instrumente – vrijednosne papire.

Stečena kamata na obveznicu (obračun stečene kamate, vremensko razgraničenje priznavanja prihoda)

Članak 138.

(1) Stečena kamata na obveznicu obračunava se u trenutku izdavanja obveznice, a priznaje u prihod u cijelosti u trenutku prve iduće otplate redovne kamate.

(2) Stečena kamata na obveznicu u trenutku izdanja obveznice evidentira se:

- odobrenjem osnovnog računa pasivnih vremenskih ograničenja 29221 Odgođeno priznavanje prihoda
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci.

(3) Stečena kamata na obveznicu priznaje se u cijelosti u prihod kod prve iduće otplate redovne kamate i evidentira se:

- zaduženje osnovnog računa pasivnih vremenskih ograničenja 29221 Odgođeno priznavanje prihoda
- odobrenje osnovnog računa prihoda 64123 Kamate na obveznice.

Tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule (realizirane pozitivne i negativne te nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule)

Članak 139.

(1) Sve transakcije koje su iskazane u stranoj valuti potrebno je evidentirati u valuti izvještavanja po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan:

- nastanka transakcije (nastanka obveze ili potraživanja)
- plaćanja obveze, odnosno naplate potraživanja,
- izvještavanja (na datum bilance).

(2) Tečajne razlike i učinci primjene valutne klauzule iskazuju se odvojeno od poslovnog događaja za koji su povezani. Potraživanje odnosno obveza evidentira se (iskazuje) po tečaju koji je važeći na dan njihovog nastanka, a plaćanje obveze i naplata potraživanja evidentira se po tečaju koji je važeći na dan plaćanja odnosno naplate (dan transakcije). Razlika koja nastaje zbog promjene u valutnom tečaju predstavlja tečajnu razliku, odnosno razliku zbog primjene valutne klauzule.

(3) Realizirana tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma nastanka transakcije (nastanka potraživanja i obveza) i datuma podmirenja transakcije (naplate potraživanja i plaćanja obveze), a evidentira se:

- kao rashod na osnovnom računu 34321 Negativne tečajne razlike ili
- kao prihod na osnovnom računu 64151 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika.

(4) Realizirana razlika zbog primjene valutne klauzule nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije kada su obveze odnosno potraživanja iz poslovnih odnosa ugovorene u tečaju valute Republike Hrvatske u odnosu prema drugoj valuti, a evidentira se:

- kao rashod na osnovnom računu 34324 Negativna razlika zbog primjene valutne klauzule ili
- kao prihod na osnovnom računu 64152 Pozitivna razlika zbog primjene valutne klauzule.

(5) Nerealizirana tečajna razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule nastaju kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma bilance, a evidentiraju se:

- kao obračunati rashod na osnovnom računu 93411 Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule ili
- kao obračunati prihod na osnovnom računu 96415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule.

(6) Obračunate nerealizirane tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule dan nakon datuma bilance se zatvaraju na način da se evidentira:

- storno obračunatog rashoda na osnovnom računu 93411 Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule ili
- storno obračunatog prihoda na osnovnom računu 96415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule.

POSLOVNI DOGAĐAJI U OKVIRU RAZREDA 3 RASHODI POSLOVANJA

Bruto plaća i doprinosi na plaću (rashodi i obveze)

Članak 140.

(1) Rashodi za bruto plaću i obveze za neto plaću, doprinose iz plaće te porez na dohodak, evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 311 Plaće (Bruto)
- odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa obveza u odjeljcima 2311 Obveze za plaće-neto; 2314 Obveze za porez na dohodak iz plaća; 2315 Obveze za doprinose iz plaća.

(2) Rashodi i obveze za doprinose na plaću evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 313 Doprinosi na plaće
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2316 Obveze za doprinose na plaće.

Naknade plaće za bolovanja na teret poslodavca (rashodi, obveze i plaćanje)

Članak 141.

(1) Rashodi i obveze za naknadu za vrijeme bolovanja na teret poslodavca evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3111 Plaće za redovan rad
- odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa obveza u podskupini 231 Obveze za zaposlene.

(2) Plaćanje obveze za plaće i doprinose na plaće iz stavka 1. ovoga članka evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućih osnovnih računa obveza za zaposlene u podskupini 231 Obveze za zaposlene
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko računa riznice odobrenjem računa 16721 (kod proračunskih korisnika čiji se rashodi za plaće financiraju iz vlastitih odnosno namjenskih izvora financiranja) odnosno osnovnog računa 67111 (kod proračunskih korisnika čiji se rashodi za plaće financiraju iz općih prihoda i primitaka).

Naknade plaće za bolovanja na teret HZZO-a (obveze i potraživanja od HZZO-a, refundacije od HZZO-a)

Članak 142.

(1) Obveze za naknadu plaće za bolovanje na teret HZZO-a i potraživanje od HZZO-a kod jedinica i izvanproračunskih korisnika koji posluju preko vlastitih računa evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 12911 Potraživanja za naknade koje se refundiraju
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23122 Obveze za bolovanje na teret zdravstvenog zavoda.

(2) Jedinice i izvanproračunski korisnici iz stavka 1. ovoga članka isplatu naknade plaće za bolovanje na teret HZZO-a evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa obveza 23122 Obveze za bolovanje na teret zdravstvenog zavoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci.

(3) Jedinice i izvanproračunski korisnici iz stavka 1. ovoga članka refundaciju naknade plaće za bolovanje na teret HZZO-a od strane HZZO-a evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- odobrenjem osnovnog računa potraživanja 12911 Potraživanja za naknade koje se refundiraju.

(4) Obveze za naknadu plaće za bolovanje na teret HZZO-a i potraživanje od HZZO-a kod proračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih korisnika jedinica čiji se rashodi za plaću isplaćuju na teret sredstava iz nadležnog proračuna evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 12911 Potraživanja za naknade koje se refundiraju
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23122 Obveze za bolovanje na teret zdravstvenog zavoda.

(5) Proračunski korisnici iz stavka 4. ovoga članka isplatu naknade plaće za bolovanje na teret HZZO-a evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa obveza 23122 Obveze za bolovanje na teret zdravstvenog zavoda
- odobrenjem osnovnog računa obveza 27612 Obveze za povrat sredstava proračunskih korisnika u proračun – bolovanje HZZO.

(6) Proračunski korisnici iz stavka 4. ovoga članka refundaciju naknade plaće za bolovanje na teret HZZO-a od HZZO-a evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa obveza 27612 Obveze za povrat sredstava proračunskih korisnika u proračun – bolovanje HZZO
- odobrenjem osnovnog računa potraživanja 12911 Potraživanja za naknade koje se refundiraju.

(7) Proračuni (državni proračun i proračun jedinice) sredstva za isplatu naknade plaće za bolovanje na teret HZZO-a koja doznačuju proračunskim korisnicima evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 12942 Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanje HZZO
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci.

(8) Proračuni (državni proračun i proračun jedinice) povrat sredstava u proračun od proračunskih korisnika temeljem refundacije sredstava od HZZO-a evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- odobrenjem osnovnog računa potraživanja 12942 Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanje HZZO.

(9) Kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja općeg proračuna sučeljavaju se i eliminiraju osnovni račun 27612 iskazan u financijskim izvještajima proračunskih korisnika i osnovni račun 12942 iskazan u financijskom izvještaju državnog proračuna, odnosno financijskom izvještaju jedinice.

Naknade dužnosnicima nakon obnašanja dužnosti (rashodi i obveze)

Članak 143.

Rashodi i obveze za naknadu u visini plaće na koje dužnosnici ostvaruju pravo nakon prestanka obavljanja dužnosti evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 31111 Plaće za zaposlene
- zaduženjem osnovnog računa rashoda 31321 Doprinos za zdravstveno osiguranje
- odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa obveza u podskupini 231 Obveze za zaposlene.

Naknade dužnosnicima koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa (rashodi i obveze)

Članak 144.

Rashodi i obveze za naknade za rad župana, gradonačelnika, općinskih načelnika i njihovih zamjenika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa evidentiraju se:

– zaduženjem osnovnog računa rashoda 32911 Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23291 Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

Plaće u naravi
(rashod, obveza i plaćanje)

Članak 145.

(1) Pogodnosti koje koriste zaposlenici kroz plaće u naravi evidentiraju se:

– zaduženjem odgovarajućih osnovnih računa rashoda u odjeljku 3112 Plaće u naravi po prirodnim vrstama troškova

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23131 Obveza za plaće u naravi – neto.

(2) Temeljem obračuna plaće u naravi, rashodi i obveze za plaću u naravi evidentiraju se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3112 Plaće u naravi u bruto iznosu

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 313 Doprinosi na plaće

– odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa u podskupini 231 Obveze za zaposlene sukladno obračunu obveza za doprinose i porez iz plaće u naravi.

(3) Plaćanje obveze za doprinose i porez iz plaće u naravi evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za zaposlene u podskupini 231

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko računa riznice odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

(4) Obveza za isplatu neto plaće zbog korištenja pogodnosti u naravi od strane zaposlenika na osnovnom računu 23131 zatvara se storniranjem, uz istovremeno storniranje rashoda za iznos neto plaće u naravi na odgovarajućim osnovnim računima u odjeljku 3112 Plaće u naravi.

(5) Obvezu za isplatu neto plaće u naravi i rashod za iznos neto plaće u naravi iz stavka 4. ovoga članka treba stornirati kako se rashod i obveza ne bi dvostruko iskazali jer je zaposlenik kroz plaću u naravi već koristio pogodnosti i iste su već evidentirane kao rashod u odjeljku 3112 Plaće u naravi i na osnovnom računu 23131 Obveze za plaće u naravi.

Plaće po sudskim presudama
(rashodi i obveze za plaće, sudske troškove i kamate)

Članak 146.

(1) Rashodi i obveze za plaće temeljem sudskih presuda zaposlenicima i osobama koje u trenutku isplate plaće po presudi nisu zaposlenici subjekta koji vrši obračun i isplatu, terete obračunsko razdoblje kada je presuda primljena i evidentiraju se:

– zaduženjem osnovnog računa rashoda 31113 Plaće po sudskim presudama (bruto iznos)

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23113 Obveze za plaće po sudskim presudama (neto iznos)

– odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa u odjeljku 2314 Obveze za porez na dohodak iz iz plaća i odjeljku 2315 Obveze za doprinose iz plaća

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 313 Doprinosi na plaće

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2316 Obveze za doprinose na plaće.

(2) Rashodi i obveze za sudske troškove nastale temeljem sporova evidentiraju se:

– zaduženjem osnovnog računa rashoda 32961 Troškovi sudskih postupaka

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23296 Obveze za troškove sudskih postupaka.

(3) Rashodi i obveze za troškove kamata proizašlih iz sudskih postupaka evidentiraju se:

– zaduženjem osnovnog računa 34333 Zatezne kamate iz poslovnih odnosa

– odobrenjem osnovnog računa 23433 Obveze za zatezne kamate.

Ostali rashodi za zaposlene
(rashodi i obveze)

Članak 147.

(1) Rashodi i obveza za ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne nagrade, nagrade za božićne i uskršnje blagdane, darovi djeci, otpremnine, naknade zaposlenicima za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za korištenje godišnjeg odmora, naknada plaće za neiskorišteni godišnji odmor i slično) evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3121 Ostali rashodi za zaposlene
- odobrenjem osnovnog računa 23171 Ostale obveze za zaposlene (nagrade, darovi, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i slično).

(2) U slučaju kada se rashodi iz stavka 1. ovoga članka isplaćuju iznad neoporezivih iznosa i ti se iznosi evidentiraju preko računa rashoda i obveza iz stavka 1. ovoga članka zajedno s obračunatim porezom i doprinosima iz i na plaću.

Službena putovanja zaposlenih (rashodi i obveze)

Članak 148.

(1) Rashodi i obveze za službena putovanja zaposlenih evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3211 Službena putovanja ovisno o prirodnoj vrsti rashoda
 - odobrenjem osnovnog računa obveza 23211 Službena putovanja.
- (2) Rashodi i obveze za korištenje privatnog automobila na službenom putovanju evidentiraju se:
- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32115 Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji, odnosno 32116 Naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu
 - odobrenjem osnovnog računa obveza 23211 Službena putovanja.

Službena putovanja vanjskih suradnika i članova predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća (rashodi i obveze)

Članak 149.

(1) Rashodi i obveze za službena putovanja vanjskih suradnika, neovisno primaju li naknadu za svoj rad ili ne primaju, evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32411 Naknade troškova službenog puta
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23241 Obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.

(2) Rashodi i obveze za službena putovanja članova predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32914 Naknade troškova službenog puta članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

(3) Rashodi i obveze za službena putovanja osoba koje s obveznikom primjene proračunskog računovodstva imaju sklopljen ugovor o djelu ili ugovor o autorskom djelu evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u okviru odjeljka 3237 Intelektualne i osobne usluge
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23237 Intelektualne i osobne usluge.

Stručno usavršavanje zaposlenika i školarine (rashodi i obveze)

Članak 150.

(1) Rashodi i obveze ta stručno usavršavanje zaposlenika (edukacije, tečajevi, seminari, savjetovanja, simpoziji, stručni ispiti) kojima se poboljšava rad zaposlenika na poslovima koje rade evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23213 Stručno usavršavanje zaposlenika.

(2) Rashodi i obveze za školarine kojima se stječe stručna sprema različita od one koju zaposlenik ima evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 37215 Stipendije i školarine
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23721 Obveze za ostale naknade građanima i kućanstvima u novcu.

Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (rashod i obveza)

Članak 151.

Rashodi i obveze za naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe koje nije povezano sa službenim putovanjem (locco vožnja) evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32141 Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23214 Ostale naknade troškova zaposlenima.

*Materijal i energija za redovno poslovanje
(rashodi i obveze, zalihe)*

Članak 152.

(1) Rashodi i obveze za nabavu materijala i energije za uporabu u redovnom poslovanju evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 322 Rashodi za materijal i energiju
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza unutar odjeljka 2322 Rashodi za materijal i energiju.

(2) Ako se nabavljeni materijal i energija iz stavka 1. ovoga članka stavljaju na zalihe (uredski materijal, gorivo, službena radna i zaštitna odjeća i obuća i slično), uz knjigovodstvene evidencije iz stavka 1. ovoga članka istovremeno se provode i evidencije:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa zaliha u odjeljku 0613 Zalihe materijala za redovne potrebe
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91.

(3) Stavljanje materijala i energije sa zalihe u upotrebu evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa zaliha u odjeljku 0613 Zalihe materijala za redovne potrebe.

(4) Ako se nabavljeni sitni inventar i auto gume stavljaju na zalihe, uz knjigovodstvene evidencije iz stavka 1. ovoga članka istovremeno se provode i evidencije:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa zaliha unutar odjeljka 0411 Zalihe sitnog inventara i autoguma
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91.

(5) Stavljanje sitnog inventara i auto guma sa zaliha u upotrebu evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa zaliha u odjeljku 0422 Sitni inventar i autogume u upotrebi
- odobrenjem osnovnog računa 04291 Ispravak vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa zaliha u odjeljku 0411 Zalihe sitnog inventara i autoguma.

(6) Ako se nabavljena vojna sredstva za jednokratnu upotrebu stavljaju na zalihi uz evidencije iz stavka 1. ovoga članka istovremeno se provode i evidencije:

- zaduženje osnovnog računa zaliha 06311 Zaliha vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91.

(7) Stavljanje vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu sa zaliha u upotrebu evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u skupini 91
- odobrenjem osnovnog računa zaliha 06311 Zaliha vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu.

*Usluge za potrebe redovnog poslovanja
(rashodi i obveze)*

Članak 153.

Rashodi i obveze za usluge koje se koriste za potrebe redovnog poslovanja evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 323 Rashodi za usluge
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2323 Rashodi za usluge.

*Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
(rashodi i obveze)*

Članak 154.

Rashodi i obveze za naknade ostalih troškova osobama s kojima isplatelj nema sklopljen ugovor o radu evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32412 Naknade ostalih troškova
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23241 Obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.

*Povrat poreza na dobit, povrat poreza na dodanu vrijednost i povrat poreza na dohodak
(obveze za povrat)*

Članak 155.

Povrat poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost državnog proračuna te povrat poreza na dohodak jedinica kada su na kraju obračunskog razdoblja veći od uplata poreza evidentiraju se:

- stornom odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 61 Prihodi od poreza
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2393 Obveze za više uplaćene poreze, carine, pristojbe, naknade i ostalo.

*Novčane naknade u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom
(rashodi i obveze)*

Članak 156.

(1) Rashodi i obveze za novčanu naknadu u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom koju je obavezan platiti svaki poslodavac koji ne zaposli dovoljan broj osoba s invaliditetom u skladu sa Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32955 Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23295 Pristojbe i naknade.

(2) Obveznici plaćanja novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom koja je propisana Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom, svoju obvezu mogu izvršiti i na zamjenski način sukladno članku 8. stavcima 6. i 7. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom i u tom slučaju rashode evidentiraju prema prirodnoj vrsti.

*Premije osiguranja
(rashodi i obveze)*

Članak 157.

(1) Rashodi i obveze za premije osiguranja (osiguranje prijevoznih sredstava, osiguranje ostale imovine, osiguranje zaposlenih) evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3292 Premije osiguranja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza 23292 Premije osiguranja.

(2) Rashodi i obveze za premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja koje zaposlenicima uplaćuju subjekti koje ne obvezuje kolektivni ugovori nego Zakon o radu i jedinice koje svojim aktima propišu isplate takvih naknada, evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 31219 Ostali navedeni rashodi za zaposlene
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2312 Obveze za naknade plaća-neto.

*Troškovi reprezentacije i protokola
(rashodi i obveze)*

Članak 158.

(1) Rashodi i obveze za troškove ugošćenja i druge troškove s poslovnim partnerima ili potencijalnim poslovnim partnerima (darovi s ili bez utisnutog znaka subjekta), u cilju unapređivanja poslovanja u okviru djelatnosti, evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32931 Reprezentacija
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23293 Reprezentacija.

(2) Rashodi i obveze za troškove protokola kod subjekata koji imaju protokolarne dužnosti evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32991 Rashodi protokola (vijenci, cvijeće, svijeće i slično)
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

*Pomoći dane u inozemstvo – izvan općeg proračuna
(rashodi i obveze za pomoći, isknjižavanje dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine dane kao pomoć)*

Članak 159.

(1) Rashodi i obveze za pomoći dane u inozemstvo (izvan općeg proračuna) priznaju se u trenutku nastanka obveze na temelju izdanog akta nadležnog tijela (odluka, ugovor, sporazum o dodjeli pomoći) pod uvjetom da je iznos pomoći mjerljiv i da se odnosi na izvještajno razdoblje, a evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 361 Pomoć inozemnim vladama ili 362 Pomoć međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2361 Obveze za pomoći inozemnim vladama ili 2362 Obveze za pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU.

(2) Rashodi i obveze za doprinos Republike Hrvatske Europskoj uniji priznaju se u trenutku nastanka obveze temeljem obračuna obveze za doprinos i evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 36212 Tekuće pomoći institucijama i tijelima EU
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23621 Obveze za tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU.

(3) Rashodi za pomoći koje se daju inozemnim vladama, međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU kao prijenos nefinancijske imovine priznaju se u visini knjigovodstvene vrijednosti.

(4) Kapitalne pomoći inozemnim vladama, međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3612 Kapitalne pomoći inozemnim vladama ili 3622 Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23612 Obveze za kapitalne pomoći inozemnim vladama ili 23622 Obveze za kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- zaduženjem osnovnog računa obveza 23612 Obveze za kapitalne pomoći inozemnim vladama ili 23622 Obveze za kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u skupini 72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine.

(5) Isknjižavanje dugotrajne nefinancijske imovine dane kao pomoć evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u skupini 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za iznos ispravka vrijednosti
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori za iznos sadašnje vrijednosti
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina za iznos nabavne vrijednosti.

(6) Tekuće pomoći inozemnim vladama, međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU u kratkotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3611 Tekuće pomoći inozemnim vladama ili 3621 Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23611 Obveze za tekuće pomoći inozemnim vladama ili 23621 Obveze za tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- zaduženjem osnovnog računa obveza 23611 Obveze za tekuće pomoći inozemnim vladama ili 23621 Obveze za tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
- odobrenjem osnovnog računa prihoda 64251 Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine.

(7) Isknjižavanje kratkotrajne nefinancijske imovine sa zaliha dane kao pomoć evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 04 Sitan inventar i autogume i/ili 06 Proizvedena kratkotrajna imovina.

Pomoći dane unutar općeg proračuna

(obračunati rashodi, obveze i rashodi kod davatelja pomoći, potraživanja, obračunati prihodi i prihodi kod primatelja pomoći, eliminacije u konsolidaciji financijskih izvještaja)

Članak 160.

(1) Subjekt unutar općeg proračuna može dati pomoć državnom proračunu, županijskim proračunima, gradskim proračunima, općinskim proračunima, HZMO-u, HZZ-u, HZZO-u, ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna te izvanproračunskim korisnicima županijskih proračuna.

(2) Subjekt unutar općeg proračuna, koji je obavezan doznačiti tekuću ili kapitalnu pomoć drugom proračunu, u trenutku nastanka obveze temeljem izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u podskupini 936 Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupini 236 Obveze za pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna.

(3) Subjekt koji je obavezan doznačiti tekuću ili kapitalnu pomoć drugom proračunu, na dan isplate pomoći evidentira stvarni rashod:

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u podskupini 936 Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3631 Tekuće pomoći drugom proračunu ili 3632 Kapitalne pomoći drugom proračunu.

(4) Proračun koji prima pomoć od subjekta unutar općeg proračuna temeljem izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1633 Potraživanja za pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna ili odjeljku 1634 Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9633 Pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna ili u odjeljku 9634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika

(5) Proračun koji prima pomoć od subjekta unutar općeg proračuna na dan uplate pomoći evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u skupini 111,

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1633 Potraživanja za pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna ili odjeljku 1634 Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9633 Pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna ili u odjeljku 9634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 633 Pomoć proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima ili 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika.

(6) Iznos pomoći koji subjekt unutar općeg proračuna koji daje pomoć iskaže na rashodima u podskupini 363 Pomoći unutar općeg proračuna mora biti iskazan kod nekog drugog subjekta iz sustava proračuna na prihodima u podskupini 633 Pomoć proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima ili 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika. Iznos potraživanja za pomoć koji subjekt unutar općeg proračuna iskaže na podskupini 163 mora biti iskazan kod nekog drugog subjekta iz sustava općeg proračuna na obvezama u podskupini 236. Iznos obračunatog prihoda koji subjekt unutar općeg proračuna iskaže na podskupini 963 mora biti iskazan kod nekog drugog subjekta iz sustava općeg proračuna na obračunatim rashodima u podskupini 936.

(7) U postupku izrade konsolidiranog financijskog izvještaja općeg proračuna rashodi iskazani u okviru podskupine 363 Pomoći unutar općeg proračuna sučeljavaju se i eliminiraju s prihodima iskazanih u okviru podskupine 633 Pomoć proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima i 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika. Stanja iskazana na podskupini 163 sučeljavaju se i eliminiraju sa stanjima iskazanim na podskupini 236, a stanja iskazana na podskupini 963 sučeljavaju se i eliminiraju na stanjima iskazanim na podskupini 936.

(8) Pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima evidentiraju se na način opisan u članku 166. ovoga Pravilnika.

Pomoći dane proračunskom korisniku drugog proračuna

(obračunati rashodi, obveze i rashodi kod davatelja pomoći, potraživanja, obračunati prihodi i prihodi kod primatelja pomoći, eliminacije u konsolidaciji financijskih izvještaja)

Članak 161.

(1) Subjekt unutar općeg proračuna koji je obavezan doznačiti tekuću ili kapitalnu pomoć proračunskom korisniku drugog proračuna u trenutku nastanka obveze temeljem izdanog akta (odluka, rješenje i slično) evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9366 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2364 Obveze za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

(2) Subjekt koji je obvezan doznačiti tekuću ili kapitalnu pomoć proračunskom korisniku drugog proračuna na dan isplate pomoći evidentira stvarni rashod:

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9366 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3661 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna ili 3662 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

(3) Proračunski korisnik drugog proračuna koji prima pomoć od proračuna koji mu nije nadležan temeljem izdanog akta (odluke, rješenja i slično) evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1636 Potraživanja za pomoći iz proračuna koji im nije nadležan

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

(4) Proračunski korisnik drugog proračuna koji prima pomoć na dan uplate pomoći evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u skupini 111, odnosno 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun ako posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1636 Potraživanja za pomoći iz proračuna koji im nije nadležan

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

(5) Iznos pomoći koji subjekt unutar općeg proračuna koji daje pomoć iskaže na rashodima u podskupini 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna mora biti iskazan kod proračunskog korisnika drugog proračuna koji pomoć prima na prihodima u podskupini 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Iznos potraživanja za pomoć koji subjekt unutar općeg proračuna iskaže na odjeljku 1636 mora biti iskazan kod nekog drugog subjekta iz sustava općeg proračuna na obvezama u odjeljku 2364. Iznos obračunatog prihoda koji subjekt unutar općeg proračuna iskaže na odjeljku 9636 mora biti iskazan kod nekog drugog subjekta iz sustava općeg proračuna na obračunatim rashodima na odjeljku 9366.

(6) U postupku izrade konsolidiranog financijskog izvještaja općeg proračuna rashodi iskazani u okviru podskupine 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna sučeljavaju se i eliminiraju s prihodima iskazanih u okviru podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Stanja iskazana na odjeljku 1636 sučeljavaju se i eliminiraju sa stanjima iskazanim na odjeljku 2364, a stanja iskazana na odjeljku 9636 sučeljavaju se i eliminiraju na stanjima iskazanim na odjeljku 9366.

(7) Pomoći proračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima evidentiraju se na način opisan u članku 165.

Prijenosi iz nadležnog proračuna proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u uvjetima poslovanja preko jedinstvenog računa proračuna

Članak 162.

(1) U Glavnoj knjizi proračunskog korisnika rashodi i obveze za redovnu djelatnost proračunskog korisnika koji se financira iz proračuna evidentiraju se po nastanku događaja na odgovarajućim računima rashoda i obveza, a izdaci, primici i prihodi po novčanom načelu na odgovarajućim računima.

(2) U Glavnoj knjizi proračuna isplaćena sredstva za podmirenje obveza proračunskog korisnika evidentiraju se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti,

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci.

(3) U Glavnoj knjizi proračunskog korisnika sredstva isplaćena iz nadležnog proračuna za podmirenje obveza proračunskog korisnika kada posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2 Obveze,
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

(4) Proračun i proračunski korisnici koji posluju preko jedinstvenog računa proračuna i imaju uspostavljenu Objedinjenu glavnu knjigu proračuna, koja sadrži Glavnu knjigu proračuna i Glavne knjige proračunskih korisnika iz nadležnosti imaju osiguranu automatsku usklađenost podataka o izvršenim rashodima na podskupini 367 evidentiranih u Glavnoj knjizi proračuna s izvršenim prihodima iskazanih na podskupini 671 evidentiranih u Glavnoj knjizi proračunskog korisnika.

(5) U financijskim izvještajima proračuna (razina 13 i razina 12) plaćeni rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskog korisnika koji su financirani iz proračuna, iskazuju se kao prijenosi na odgovarajućim računima rashoda u podskupini 367 kako slijedi:

- 36721 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja,
- 36731 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine,
- 36741 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

(6) U financijskim izvještajima proračunskih korisnika (razine 11, 21 i 31) ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika iskazuju se na odgovarajućim računima prihoda u podskupini 671 kako slijedi:

- 67111 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja,
- 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine,
- 67141 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

(7) U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja proračuna prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna i iskažu u podskupini 671 sučeljavaju se i eliminiraju s rashodima koje nadležni proračun iskaže u podskupini 367.

Prijenosi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskim korisnicima koji posluju preko vlastitih računa

Članak 163.

(1) U Glavnoj knjizi proračunskog korisnika rashodi i obveze za redovnu djelatnost proračunskog korisnika koji se financiraju iz proračuna evidentiraju se po nastanku događaja na odgovarajućim računima rashoda i obveza, a izdaci, primici i prihodi po novčanom načelu na odgovarajućim računima.

(2) Proračunski korisnici koji posluju preko vlastitih računa i dobivaju sredstva iz nadležnog proračuna za podmirenje obveza, doznačena sredstva evidentiraju:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos uplaćen iz nadležnog proračuna
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za iznos uplaćen iz nadležnog proračuna.

(3) Proračunski korisnici iz stavka 2. ovoga članka plaćanje obveza evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2 Obveze za iznos plaćen dobavljaču
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos plaćen dobavljaču.

(4) Proračunski korisnici iz stavka 2. ovoga članka imaju obvezu provesti naknadna usklađenja svojih evidencija s evidencijama iz nadležnog proračuna za iznose utrošenih i doznačenih sredstvima iz nadležnog proračuna.

(5) Za iznos viška sredstava koja nadležni proračun doznači proračunskom korisniku, a proračunski korisnik ne utroši, u Glavnoj knjizi proračunskog korisnika evidentira se:

- storno odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika,
- odobrenje osnovnog računa obveza 27611 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun.

(6) Za iznos doznačenih, a neutrošenih sredstava u Glavnoj knjizi proračuna evidentira se:

- zaduženje osnovnog računa 12941 Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun
- storno zaduženja odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti

(7) U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja proračuna prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna i iskažu u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika sučeljavaju se i eliminiraju s rashodima koje nadležni proračun iskaže u podskupini 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Evidencije danih i protestiranih jamstava kod davatelja jamstva (jamstvo dano subjektu izvan općeg proračuna) (potencijalne obveze, poziv na plaćanje i plaćanje po jamstvu, potraživanja za povrat i povrat sredstava protestiranih jamstava)

Članak 164.

(1) Davatelj jamstava potencijalne obveze na temelju danih jamstava evidentira u izvanbilančnoj evidenciji:

- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančne evidencije 99121 Potencijalne obveze po danim jamstvima
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančne evidencije 99621 Potencijalne obveze po danim jamstvima.

(2) Poziv na plaćanje anuiteta koji uključuje glavnici i kamate evidentira se:

– zaduženjem osnovnog računa rashoda 38241 Donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa u odjeljku 3865 Kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u tuzemstvu i inozemstvu

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23824 Obveze za donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2387 Obveze za kapitalne pomoći po protestiranim jamstvima.

(3) Plaćanje anuiteta koji uključuje glavnici i kamate te potraživanje za povrat plaćenih sredstava evidentira se:

– zaduženjem osnovnog računa obveza 23824 Obveze za donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2387 Obveze za kapitalne pomoći po protestiranim jamstvima

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci

– zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16631 Potraživanja za povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1664 Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima

– odobrenjem osnovnog računa obračunatih prihoda 96631 Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9664 Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima.

(4) Potraživanje za zatezne kamate koje se obračunavaju od dana plaćanja po protestiranom jamstvom do dana naplate potraživanja evidentiraju se:

– zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16414 Potraživanja za zatezne kamate

– odobrenjem računa obračunatih prihoda 96414 Prihodi od zateznih kamata.

(5) Povrat plaćenih sredstava po protestiranom jamstvu i naplaćenih zateznih kamata evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci

– odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16631 Potraživanja za povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1664 Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima

– zaduženjem osnovnog računa obračunatih prihoda 96631 Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9664 Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 66331 Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima odnosno odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u odjeljku 6634 Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima

– odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16414 Potraživanja za zatezne kamate za iznos naplaćenih kamata

– zaduženjem računa obračunatih prihoda 96414 Prihodi od zateznih kamata za iznos naplaćenih kamata

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 64143 Zatezne kamate iz obveznih odnosa i drugo.

Evidencije danih i protestiranih jamstava kod davatelja jamstva (jamstvo dano subjektu unutar općeg proračuna) (potencijalne obveze, poziv na plaćanje i plaćanje po jamstvu, potraživanja za povrat i povrat sredstava protestiranih jamstava)

Članak 165.

- (1) Davatelj jamstava potencijalne obveze na temelju danih jamstava evidentira u izvanbilančnoj evidenciji:
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančne evidencije 99121 Potencijalne obveze po danim jamstvima
 - odobrenjem osnovnog računa izvanbilančne evidencije 99621 Potencijalne obveze po danim jamstvima.
- (2) Poziv na plaćanje anuiteta koji uključuje glavnice i kamate evidentira se:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 9363 Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - odobrenjem osnovnog računa obveza 23633 Obveze za pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima.
- (3) Plaćanje anuiteta koji uključuje glavnice i kamate te potraživanja za povrat plaćenih sredstava evidentira se:
- zaduženjem osnovnog računa obveza 23633 Obveze za pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 9363 Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda 3635 Pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1637 Potraživanja za povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9637 Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima.
- (4) Potraživanje za zatezne kamate koje se obračunavaju od dana plaćanja po protestiranom jamstvom do dana naplate potraživanja evidentiraju se:
- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16414 Potraživanja za zatezne kamate
 - odobrenjem računa obračunatih prihoda 96414 Prihodi od zateznih kamata.
- (5) Povrat plaćenih sredstava po protestiranom jamstvu i naplaćenih zateznih kamata evidentira se:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1637 Potraživanja za povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9637 Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u odjeljku 6372 Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
 - odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16414 Potraživanja za zatezne kamate za iznos naplaćenih kamata
 - zaduženjem računa obračunatih prihoda 96414 Prihodi od zateznih kamata za iznos naplaćenih kamata
 - odobrenjem osnovnog računa prihoda 64143 Zatezne kamate iz obveznih odnosa i drugo.

Evidencija protestiranog jamstva kod primatelja jamstva koji je subjekt općeg proračuna (protestirano jamstvo, povrat pomoći za protestirano jamstvo davatelju jamstva – subjektu općeg proračuna, eliminacije u konsolidaciji financijskih izvještaja)

Članak 166.

- (1) Primatelj jamstva koji je subjekt opće države, protestiranje jamstva za koje davatelj jamstva (subjekt općeg proračuna) plaća glavnice, evidentira:
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove za iznos vraćene, odnosno plaćene glavnice zajmodavcu
 - odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze u iznosu vraćene, odnosno plaćene glavnice zajmodavcu
 - zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 54 Izdaci za otplate glavnica primljenih kredita i zajmova za iznos glavnice u plaćenom anuitetu

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u odjeljku 6371 Pomoći primljene unutar općeg proračuna temeljem protestiranih jamstava za iznos glavnice u plaćenom anuitetu

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9364 Obračunati rashodi za povrat pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima za iznos glavnice u plaćenom anuitetu

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupini 236 Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za iznos glavnice u plaćenom anuitetu.

(2) Primatelj jamstva koji je subjekt općeg proračuna, protestiranje jamstva za koje davatelj jamstva (subjekt općeg proračuna) plaća kamatu, evidentira:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda za kamate u podskupini 342 Kamate za primljene kredite i zajmove za iznos kamate

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2342 Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove za iznos kamate

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2342 Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove za iznos kamate

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u odjeljku 6371 Pomoći primljene unutar općeg proračuna temeljem protestiranih jamstava za iznos kamate

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9364 Obračunati rashodi za povrat pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima za iznos kamate

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupini 236 Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za iznos glavnice za iznosu kamate.

(3) Primatelj jamstva koji je subjekt općeg proračuna, povrat pomoći za protestirano jamstvo davatelju jamstva (subjektu unutar općeg proračuna) na dan isplate sredstava povrata evidentira:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupini 236 Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u visini glavnice i kamate

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3636 Povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima u visini glavnice i kamate

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9364 Obračunati rashodi za povrat pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima u visini glavnice i kamate.

(4) Iznos rashoda koji subjekt unutar općeg proračuna (primatelj jamstva) koji vraća pomoć po protestiranom jamstvu iskaže u odjeljku 3636 mora biti iskazan kod drugog subjekta unutar općeg proračuna (davatelja jamstva) koji prima sredstava povrata pomoći po protestiranom jamstvu kao prihod u odjeljku 6372 kako bi se rashodi iz odjeljka 3636 eliminirali s prihodima iz odjeljka 6372 u postupku konsolidacije financijskih izvještaja općeg proračuna.

(5) Primatelj jamstva, rashode i obvezu za zatezne kamate koje davatelj jamstva obračunava od dana plaćanja po protestiranom jamstvu do dana naplate svojeg potraživanja, evidentira:

– zaduženjem osnovnog računa rashoda 34333 Zatezne kamate iz poslovnih odnosa

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23433 Obveze za zatezne kamate.

(6) Primatelj jamstva, plaćanje zateznih kamata davatelju jamstva evidentira:

– zaduženjem osnovnog računa obveza 23433 Obveze za zatezne kamate

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci.

*Preuzimanje kredita ili zajma za koji je dano jamstvo
(preuzimanje obveze za kredit ili zajam za koji je dano jamstvo od strane davatelja jamstva, otplata
glavnice i kamata)*

Članak 167.

(1) Vlada ili predstavničko tijelo može donijeti odluku o preuzimanju obveze za kredit ili zajam za koji je dano jamstvo, a obveza se može preuzeti kao kapitalna pomoć ili kao povećanje temeljnog kapitala.

(2) Davatelj jamstva koji preuzima obvezu za kredit ili zajam za koji je dano jamstvo kao povećanje temeljnog kapitala, provodi evidencije:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 53 Izdaci za financijske instrumente – dionice ili udjele u glavnici

- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 84 Primici od zaduživanja
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze.

(3) Davatelj jamstva koji preuzima obvezu za kredit ili zajam za koji je dano jamstvo kao kapitalnu pomoć, provodi evidencije:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 386 Kapitalne pomoći
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u skupini 84 Primici od zaduživanja
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze.

(4) Davatelj jamstva plaćanje preuzete obveze po kreditu ili zajmu iz stavaka 2. i 3. ovoga članka i obračunatih kamata evidentira:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za iznos plaćene glavnice
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos plaćene glavnice
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 26 Obveze za kredite i zajmove za iznos plaćene glavnice
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze za iznos plaćene glavnice
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 342 Kamate za primljene kredite i zajmove za iznos obračunatih kamata
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2342 Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove za iznos obračunate kamate
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2342 Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove za iznos plaćane kamate
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos plaćene kamate.

Zatezne kamate (rashodi i obveze)

Članak 168.

(1) Rashodi i obveze za zatezne kamate iskazuju se odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

(2) Rashodi i obveze za zatezne kamate evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3433 Zatezne kamate (odvojeno za poreze, za doprinose, iz poslovnih odnosa te ostale zatezne kamate)
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23433 Obveze za zatezne kamate.

Naknade bankama i drugim financijskim institucijama (rashodi i obveze)

Članak 169.

(1) Rashodi i obveze za naknade bankama i drugim financijskim institucijama kod kojih subjekti imaju otvorene transakcijske račune evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 34311 Usluge banaka
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23431 Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

(2) Rashodi i obveze za naknade za usluge platnog prometa (mjesečne naknade za usluge platnog prometa; za digitalno bankarstvo; za naplate iz drugih banaka; za elektroničke naloge, za opoziv naloga; za SEPA izravno terećenje; za naplate u prekograničnom i međunarodnom platnom prometu; za poslovanje s gotovim novcem; za podizanje gotovog novca debitnom karticom i slično) evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 34312 Usluge platnog prometa
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23431 Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Subvencije
(rashodi i obveze)

Članak 170.

Rashodi i obveze za subvencije evidentiraju se u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) temeljem kojeg se dodjeljuje subvencija, pod uvjetom da je iznos subvencije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje, a evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u skupini 35 Subvencije prema vrsti primatelja subvencije
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupine 235 Obveze za subvencije.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
(rashodi i obveze)

Članak 171.

Rashodi i obveze za naknade građanima i kućanstvima, koje se isplaćuju u novcu ili naravi temeljem propisa o zdravstvenom, mirovinskom i socijalnom osiguranju, evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 371 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2371 Obveze za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja.

Ostale naknade građanima i kućanstvima u novcu i naravi
(rashodi i obveze)

Članak 172.

Rashodi i obveze za naknade i pomoći građanima i kućanstvima iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2372 Obveze za ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

Tekuće i kapitalne donacije
(rashodi i obveze za donacije, isknjižavanje kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine dane za donaciju)

Članak 173.

(1) Rashodi i obveze za tekuće donacije u novcu ili naravi evidentiraju se prema nastanku događaja, odnosno u trenutku donošenja odluke nadležnog tijela o dodjeli donacije pod uvjetom da je iznos donacije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje, a evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3811 Tekuće donacije u novcu ili 3812 Tekuće donacije u naravi ili 3813 Tekuće donacije iz EU sredstava
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23811 Obveze za tekuće donacije u novcu ili 23812 Obveze za tekuće donacije u naravi ili 23813 Obveze za tekuće donacije iz EU sredstava.

(2) Tekuće donacije u kratkotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3812 Tekuće donacije u naravi
- odobrenjem osnovnog računa obveza 23812 Obveze za tekuće donacije u naravi
- zaduživanjem osnovnog računa obveza 23812 Obveze za tekuće donacije u naravi
- odobrenjem osnovnog računa prihoda 64251 Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine.

(3) Isknjižavanje kratkotrajne nefinancijske imovine sa zaliha, u slučaju da se za donaciju daje sitan inventar i/ili kratkotrajna imovina koja se drži na zalihama, evidentira se:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 04 Sitan inventar i autogume i/ili 06 Proizvedena kratkotrajna imovina za iznos nabavne vrijednosti
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori.

(4) Rashodi i obveze za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima evidentiraju se prema nastanku događaja, odnosno u trenutku donošenja odluke nadležnog tijela o dodjeli donacije pod uvjetom da je iznos donacije mjerljiv i da se odnosi na izvještajno razdoblje, a evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljcima 3821 Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama odnosno 3822 Kapitalne donacije građanima i kućanstvima odnosno 3823 Kapitalne donacije iz EU sredstava

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23821 Obveze za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama ili 23822 Obveze za kapitalne donacije građanima i kućanstvima ili 23823 Obveze za kapitalne donacije iz EU sredstava

(5) Kapitalne donacije u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentiraju se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljcima 3821 Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama odnosno 3822 Kapitalne donacije građanima i kućanstvima odnosno 3823 Kapitalne donacije iz EU sredstava u visini sadašnje vrijednosti

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23821 Obveze za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama odnosno 23822 Obveze za kapitalne donacije građanima i kućanstvima odnosno 23823 Obveze za kapitalne donacije iz EU sredstava u visini sadašnje vrijednosti

– zaduženjem osnovnog računa obveza 23821 Obveze za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama odnosno 23822 Obveze za kapitalne donacije građanima i kućanstvima odnosno 23823 Obveze za kapitalne donacije iz EU sredstava odnosno 23824 Obveze za donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u skupini 72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine.

(6) Isknjižavanje dugotrajne nefinancijske imovine dane kao pomoć evidentira se:

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za iznos ispravka vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori za iznos knjigovodstvene vrijednosti.

(7) Isknjižavanje dugotrajne nefinancijske imovine dane kao pomoć čija je vrijednost u postupnosti ispravljena evidentira se:

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za iznos ispravka vrijednosti.

Kazne, penali i naknade šteta (rashodi i obveze)

Članak 174.

Rashodi i obveze za kazne, penale i naknade šteta evidentiraju se temeljem rješenja, sudskih i administrativno-upravnih rješenja, rješenja nadležnih organa i tijela, ugovornih obveza i stvarno nastalih šteta temeljem sudskih i izvansudskih nagodbi:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 383 Kazne, penali i naknade štete

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2383 Obveze za kazne, penale i naknade šteta.

Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama, trgovačkim društvima u i izvan javnog sektora, poljoprivrednicima, zadrugama i obrtnicima – izuzev kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima (rashodi i obveze)

Članak 175.

(1) Kapitalne pomoći su prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju ugovora s dužnikom, a daju se kreditnim i ostalim financijskim institucijama, trgovačkim društvima u javnom sektoru i trgovačkim društvima izvan javnog sektora te poljoprivrednicima, zadrugama i obrtnicima.

(2) Rashodi i obveze za kapitalne pomoći iz stavka 1. ovoga članka evidentiraju se prema nastanku događaja, odnosno u trenutku donošenja odluke nadležnog tijela o dodjeli kapitalne pomoći pod uvjetom da je iznos kapitalne pomoći mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 386 Kapitalne pomoći, izuzev osnovnih računa u odjeljku 3865 Kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2386 Obveze za kapitalne pomoći.

(3) Rashodi i obveze za kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima evidentiraju se na način opisan u članku 164. ovoga Pravilnika.

Plaćanje obveze za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine

Članak 176.

Plaćanje obveze za rashode poslovanja i obveza za nabavu nefinancijske imovine evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupinama 23 Obveze za rashode poslovanja i 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna zaduženjem računa 16721 odnosno odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Prijeboj potraživanja i obveza

Članak 177.

(1) Ako proračun i proračunski korisnik ima potraživanja od svoga vjerovnika može vjerovniku dati izjavu da prebija svoje potraživanje s obvezom prema vjerovniku, ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenjive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su obje dospjele.

(2) Proračun i proračunski korisnik iz stavka 1. ovoga članka izjavu o prijeboju daje na obrascu Izjava o prijeboju koji je sastavni dio ovoga Pravilnika i daje se kao njegov prilog.

(3) Izjava o prijeboju iz stavka 2. ovoga članka predstavlja vjerodostojnu ispravu za evidentiranje zatvaranja obveza i potraživanja u poslovnim knjigama.

(4) Ako su obje strane u prijeboju proračuni ili proračunski korisnici, dužne su uskladiti međusobna potraživanja i obveze.

Pasivna vremenska razgraničenja – Odgođeno plaćanje rashoda

Članak 178.

(1) Obračunati rashodi budućeg razdoblja za koje nisu ispostavljeni računi evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda po prirodnoj vrsti u razredu 3 Rashodi poslovanja
- odobrenjem osnovnog računa 29111 Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje.

(2) Ispostavljen račun dobavljača za ostvarene isporuke roba, obavljene radove i usluge za koje su rashodi obračunati u prethodnom izvještajnom razdoblju, evidentira se:

- zaduženje osnovnog računa 29111 Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2 Obveze.

Pasivna vremenska razgraničenja – Prihodi budućih razdoblja

Članak 179.

(1) Naplaćeni prihodi budućih razdoblja obuhvaćaju unaprijed naplaćene prihode budućih razdoblja, odnosno prihode koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

(2) Primjeri prihoda budućih razdoblja jesu naplaćene upisnine, školarine i slično što obračunavaju fakulteti, visoke škole, srednje škole s posebnim programima za obrazovanje odraslih i drugo, a koje se odnose samo dijelom na tekuću godinu, a dijelom na buduće razdoblje te unaprijed naplaćene najamnine (ili neki drugi vlastiti prihod) koji se dijelom odnosi i na sljedeću proračunsku godinu.

(3) Potraživanja za prihode i obračunati prihodi temeljem izdane fakture evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja.

(4) Prihodi budućeg razdoblja u trenutku naplate evidentiraju se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako proračunski korisnik posluje preko jedinstvenog računa proračuna zaduženjem 16721
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja
- odobrenjem osnovnog računa 29211 Unaprijed naplaćeni prihodi.

(5) Priznavanje prihoda u obračunskom razdoblju na koje se odnose, a koji su bili evidentirani kao prihodi budućih razdoblja, evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa 29211 Unaprijed naplaćeni prihodi
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 6 Prihodi poslovanja.

Poslovni događaji u okviru razreda 6 Prihodi poslovanja

Porezi

(prihodi od poreza, potraživanja i obračunati prihodi za poreze te obveze za povrat više plaćenih poreza temeljem konačnih obračuna)

Članak 180.

(1) Prihodi od poreza su izvorni prihodi proračuna (državnog ili proračuna jedinica), a uplaćuju se na uplatne račune propisane naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Proračun uplatu prihoda od poreza evidentira:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u skupini 61 Prihodi od poreza.

(2) Porezna uprava, odnosno nadležni upravni odjel u jedinici temeljem rješenja i drugih akata kojima se utvrđuje porezna obveza, u visini konačno utvrđene porezne obveze evidentira:

- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u podskupini 161 Potraživanja za poreze
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u podskupini 961 Obračunati prihodi od poreza.

(3) Porezna uprava, odnosno nadležni upravni odjel u jedinici za iznos uplaćenog poreznog prihoda iz stavka 1. ovoga članka zatvara potraživanje i evidentira:

- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u podskupini 161 Potraživanja za poreze za iznos uplaćenog poreza
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u podskupini 961 Obračunati prihodi od poreza za iznos uplaćenog poreza.

(4) U slučaju kada je porezna obveza po konačnom obračunu veća od uplaćenog poreza, proračun uplatu razlike poreza evidentira:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u skupini 61 Prihodi od poreza.

(5) Porezna uprava, odnosno nadležni upravni odjel u jedinici uplaćenu razliku poreza iz stavka 4. ovoga članka evidentira:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u podskupini 161 Potraživanja za poreze
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u podskupini 961 Obračunati prihodi od poreza.

(6) U slučaju kada je porezna obveza po konačnom obračunu manja od uplaćenog poreza, Porezna uprava, odnosno nadležni upravni odjel u jedinici obvezu za povrat više uplaćenog poreza (preplaćen porez), evidentira:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2393 Obveze za više uplaćene poreze, carine, pristojbe, naknade i ostalo
- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16741 Potraživanja iz nadležnog proračuna za preplaćene ili više uplaćene poreze, doprinose i ostale naknade.

(7) Proračun isplatu, odnosno povrat više plaćenog poreza iz stavka 6. ovoga članka evidentira:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci
- stornom odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u skupini 61 Prihodi od poreza.

(8) Porezna uprava, odnosno nadležni upravni odjel povrat više plaćenog poreza iz stavka 7. ovoga članka evidentira:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2393 Obveze za više uplaćene poreze, carine, pristojbe, naknade i ostalo

– odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16741 Potraživanja iz nadležnog proračuna za preplaćene ili više uplaćene poreze, doprinose i ostale naknade.

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije

Članak 181.

(1) Državni proračun pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije temeljem utvrđenog iznosa evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9365 Obračunati rashodi za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2365 Obveze za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja.

(2) Državni proračun u trenutku isplate pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije evidentira:

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u skupini 111 Novac u banci

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2365 Obveze za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9365 Obračunati rashodi za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa 365 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje.

(3) Proračun jedinice za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1635 Potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja

(4) Proračun jedinice uplatu sredstva za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije evidentira:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1635 Potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 63511 Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije ili 63521 Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

(5) U postupku izrade konsolidiranih financijskih izvještaja opće države rashodi iskazani na podskupini 365 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje sučeljavaju se i eliminiraju s prihodima iskazanim na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje iskazanih u proračunima jedinica. Stanja iskazana na odjeljku 1635 sučeljavaju se i eliminiraju sa stanjima iskazanim na odjeljku 2365, a stanja iskazana na odjeljku 9635 sučeljavaju se i eliminiraju na stanjima iskazanim na odjeljku 9365.

Pomoći fiskalnog izravnjanja

Članak 182.

(1) Državni proračun pomoći fiskalnog izravnjanja temeljem utvrđenog iznosa evidentira:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9365 Obračunati rashodi za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2365 Obveze za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja.

(2) Državni proračun u trenutku isplate pomoći fiskalnog izravnjanja evidentira:

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u skupini 111 Novac u banci

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u odjeljku 2365 Obveze za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u odjeljku 9365 Obračunati rashodi za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa u odjeljku 3653 Pomoći fiskalnog izravnjanja.

(3) Proračun jedinice za pomoći fiskalnog izravnjanja evidentira:

– zaduženje osnovnog računa potraživanja 16353 Potraživanja za pomoći fiskalnog izravnjanja

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 96353 Pomoći fiskalnog izravnjanja

(4) Proračun jedinice sredstava fiskalnog izravnjanja koja prima iz državnog proračuna evidentira:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci

– odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16353 Potraživanja za pomoći fiskalnog izravnjanja

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 96353 Pomoći fiskalnog izravnjanja

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 63531 Pomoći fiskalnog izravnjanja.

(5) U postupku izrade konsolidiranih financijskih izvještaja opće države rashodi iskazani u odjeljku 3653 Pomoći fiskalnog izravnjanja sučeljavaju se i eliminiraju s prihodima iskazanim u odjeljku 6353 Pomoći fiskalnog izravnjanja iskazanih u financijskim izvještajima jedinica. Stanja iskazana na osnovnom računu 16353 sučeljavaju se i eliminiraju sa stanjima iskazanim na osnovnom računu 23653, a stanja iskazana na odjeljku 9635 sučeljavaju se i eliminiraju na stanjima iskazanim na odjeljku 9365.

*Uplate prihoda i primitaka
proračunskih korisnika u nadležni proračun
(evidencije kada proračunski korisnici posluju
preko jedinstvenog računa proračuna i kada posluju
preko vlastitih računa)*

Članak 183.

(1) Proračunski korisnici za prihode koje naplate na vlastite račune, a zatim uplaćuju na račun nadležnog proračuna evidentiraju:

– zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za naplaćen iznos prihoda ili primitaka

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja ili skupini 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja ili skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 6 ili 7 ili odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u razredu 8 za naplaćen iznos prihoda, odnosno primitaka

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za uplaćen iznos prihoda ili primitaka u nadležni proračun

– zaduženje osnovnog računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun.

(2) Proračunski korisnici za svoje prihode i primitke, a koji se uplaćuju izravno na jedinstveni račun nadležnog proračuna provode evidencije:

– zaduženje osnovnog računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja ili skupini 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja ili skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine

– odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 6 ili 7 ili odgovarajućeg osnovnog računa primitaka u razredu 8 za naplaćen iznos prihoda, odnosno primitaka.

(3) Nadležni proračun obvezan je najmanje mjesečno dostaviti proračunskim korisnicima nalog za knjiženje u roku od 5 dana po isteku mjeseca u kojem su sredstva uplaćena na račun nadležnog proračuna.

(4) Nadležni proračun uplaćena sredstva proračunskih korisnika na jedinstveni račun proračuna, u Glavnoj knjizi proračuna evidentira:

– zaduženjem osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci

– odobrenjem osnovnog računa obveza 27341 Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskih korisnika.

(5) Proračun i proračunski korisnici koji posluju preko jedinstvenog računa proračuna i imaju uspostavljenju Objedinjenu glavnu knjigu proračuna koja sadrži Glavnu knjigu proračuna i Glavnu knjigu proračunskog korisnika imaju osiguranu automatsku usklađenost podataka o stanju na računu 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun sa stanjem na računu 27341 Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskih korisnika.

Naknade za koncesije
(potraživanja, obračunati prihodi i naplaćeni prihodi od naknada za koncesije)

Članak 184.

(1) Davatelj koncesije potraživanja prema koncesionaru i obračunate prihode od naknada za koncesije evidentira:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16421 Potraživanje za dane koncesije
- odobrenjem osnovnog računa obračunatog prihoda 96421 Naknade za koncesije.

(2) Davatelj koncesije naplaćeni prihod od koncesije evidentira:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos naplaćenog prihoda od koncesija
- odobrenje osnovnog računa potraživanja 16421 Potraživanje za dane koncesije za iznos naplaćenog potraživanja za koncesija
- zaduženjem osnovnog računa obračunatog prihoda 96421 Naknade za koncesije za iznos naplaćenog prihoda od koncesija
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u odjeljku 6421 Naknade za koncesiju za iznos naplaćenog prihoda.

Davanje u zakup i iznajmljivanje nefinancijske imovine
(potraživanja, obračunati prihodi i naplaćeni prihodi)

Članak 185.

(1) Proračuni, koji daju u zakup i/ili iznajmljuju nefinancijsku imovinu, potraživanja i obračunate prihode za zakup i iznajmljivanje nefinancijske imovine evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16422 Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine
- odobrenjem osnovnog računa obračunatog prihoda 96422 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine.

(2) Proračuni naplaćene prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za iznos naplaćenog prihoda od zakupa i najma
- odobrenje osnovnog računa potraživanja 16422 Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine za iznos naplaćenog potraživanja
- zaduženjem osnovnog računa obračunatog prihoda 96422 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine za iznos naplaćenog prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u odjeljku 6422 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine.

(3) Proračunski korisnici, koji daju u zakup ili iznajmljuju nefinancijsku imovinu koja je u vlasništvu države ili jedinica, potraživanja i obračunate prihode za zakup i iznajmljivanje te nefinancijske imovine evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16615 Potraživanja za prihode od pruženih usluga
- odobrenjem osnovnog računa obračunatog prihoda 96615 Prihodi od pruženih usluga.

(4) Proračunski korisnici, koji daju u zakup ili iznajmljuju nefinancijsku imovinu koja je u vlasništvu države ili jedinica, naplaćene prihode od zakupa i iznajmljivanja te nefinancijske imovine evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun, ako posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna ili zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, ako posluju preko vlastitog računa, a za iznos naplaćenog prihoda od zakupa i najma
- odobrenje osnovnog računa potraživanja 16615 Potraživanja za prihode od pruženih usluga za iznos naplaćenog potraživanja
- zaduženjem osnovnog računa obračunatog prihoda 96615 Prihodi od pruženih usluga za iznos naplaćenog prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u odjeljku 66151 Prihodi od pruženih usluga.

(5) Iznimno od stavaka 3. i 4. ovoga članka, proračunski korisnik državnog proračuna razine razdjela organizacijske klasifikacije u čijoj je nadležnosti upravljanje nekretninama, poslovnim prostorima i zemljištem, davanje u zakup ili iznajmljivanje nefinancijske imovine koja je vlasništvu države evidentira u skladu sa stavcima 1. i 2. ovoga članka.

*Naplata komunalnog doprinosa i naknada
(potraživanja, obračunati prihodi i naplaćeni prihodi)*

Članak 186.

(1) Jedinica temeljem izdanog rješenja o komunalnom doprinosu, odnosno rješenja o komunalnoj naknadi evidentira potraživanja prema obvezniku uplate i obračunati prihod na način:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja.

(2) Kada je rješenjem o komunalnom doprinosu ili komunalnoj naknadi utvrđen iznos oslobođenja od plaćanja (djelomično ili u cijelosti) za iznos oslobođenja od plaćanja evidentira se ispravak vrijednosti potraživanja na način:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade za iznos oslobođenja

– odobrenjem osnovnog računa ispravka vrijednosti 16912 Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobođenja od plaćanja.

(3) Proračuni jedinica prihode ostvareni od naplate komunalnog doprinosa, odnosno komunalne naknade evidentiraju:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci za naplaćen iznos prihoda

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade za naplaćen iznos potraživanja

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade za naplaćen iznos prihoda

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 653 Komunalni doprinosi i naknade za iznos naplaćenog prihoda.

(4) Zatvaranje ispravka vrijednosti potraživanja evidentira se:

– zaduženjem osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja 16912 Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobođenja od plaćanja za iznos oslobođenja od plaćanja

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade

*Potraživanja od osiguravajućih društava
i prihodi od refundacija šteta
(potraživanja, obračunati prihodi i naplaćeni prihodi od refundacija šteta)*

Članak 187.

(1) Nastali troškovi pokriveni policama osiguranja za koje su plaćene premije evidentiraju se po načelu nastanka događaja odobrenjem odgovarajućih računa rashoda i zaduženjem odgovarajućih računa obveza, a plaćanje tih troškova evidentira se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućih računa obveza.

(2) Proračun i proračunski korisnik potraživanje od osiguravajućih društava za refundaciju štete evidentira:

– zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16526 Ostali nespomenuti prihodi

– odobrenje osnovnog računa obračunatih prihoda 96526 Ostali nespomenuti prihodi.

(3) Proračunski korisnik uplaćena sredstva refundacije od strane osiguravajućih kuća evidentira:

– zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun, ako posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna ili zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, ako posluju preko vlastitog računa

– odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16526 Ostali nespomenuti prihodi

– zaduženjem osnovnog računa obračunatih prihoda 96526 Ostali nespomenuti prihodi

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 65267 Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete.

(4) Refundacije s naslova osiguranja su namjenski prihod proračunskog korisnika ako premija osiguranja nije plaćena iz općih prihoda i primitaka. Ako je premija osiguranja plaćena iz općih prihoda i primitka, refundacija nije prihod proračunskog korisnika nego nadležnog proračuna.

*Potraživanja i prihodi od prodaje proizvoda
i roba te pruženih usluga
(potraživanja, obračunati prihodi i naplaćeni prihodi)*

Članak 188.

(1) Proračuni i proračunski korisnici, koji mogu ostvarivati prihode od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, potraživanja i obračunate prihode s te osnove evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1661 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga.

(2) Naplaćen prihod od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg računa novčanih sredstava u podskupini 111 ili računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun ako proračunski korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna za iznos uplaćenog prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1661 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga za iznos uplaćenog prihoda
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga za iznos uplaćenog prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga.

*Potraživanja i prihodi od kazni i upravnih mjera
(potraživanja, obračunati prihodi i naplaćeni prihodi)*

Članak 189.

(1) Proračuni i proračunski korisnici potraživanja za kazne i upravne mjere i obračunate prihode temeljem izdanih rješenja evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1681 Potraživanja za kazne i upravne mjere
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9661 Kazne i upravne mjere.

(2) Naplaćen prihod od kazni i upravnih mjera evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg računa novčanih sredstava u podskupini 111 ili računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun ako proračunski korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna za iznos uplaćenog prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1681 Potraživanja za kazne i upravne mjere za iznos naplaćenog prihoda
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9661 Kazne i upravne mjere za iznos naplaćenog prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u skupini 68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi.

(3) Proračunski korisnici ne evidentiraju prihode od kazni za koje je propisom utvrđeno da su prihod proračuna.

*Zajednički prihodi
(prihodi koji se dijele između više korisnika)
(potraživanja, obračunati prihodi i naplaćeni prihodi)*

Članak 190.

(1) Zajednički prihodi su oni prihodi koji se po propisanom ključu rasporeda iz zakona ili drugog propisa dijele između više korisnika odnosno državnog proračuna i proračuna jedinica.

(2) Zajednički prihodi uplaćuju se na račune propisane napatkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za određenu proračunsku godinu.

(3) Proračun ili proračunski korisnik koji subjektu nalaže obvezu plaćanja javnih davanja, naknada, pristojbi i drugih davanja temeljem izdanih rješenja, odluka i drugih dokumenata iz kojih proizlazi obveza plaćanja, u svojoj Glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama evidentira ukupan iznos potraživanja:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja u visini ukupnog iznosa potraživanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja u visini ukupnog iznosa potraživanja.

(4) Naplaćen prihod po ključu rasporeda iz zakona ili drugog propisa kod proračuna ili proračunskog korisnika koji je naložio obvezu plaćanja evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna zaduženjem računa 16721 u visini uplaćenog pripadnog iznosa prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja u visini uplaćenog pripadnog iznosa prihoda.
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja u visini uplaćenog pripadnog iznosa prihoda.
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 6 Prihodi poslovanja u visini uplaćenog pripadnog iznosa prihoda.

(5) Proračun ili proračunski korisnik razliku između ukupno obračunatih prihoda i pripadnog iznosa prihoda, odnosno razliku između ukupnih iznosa potraživanja i naplaćenog potraživanja u visini pripadnog iznosa prihoda zatvara preko računa obveze za tuđe prihode na način:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja za razliku između ukupno obračunatih prihoda i naplaćenog pripadnog iznosa prihoda
- odobrenjem osnovnog računa 27311 Obveze za naplaćene tuđe prihode
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja za iznos razlike između ukupnog iznosa potraživanja i naplaćenog potraživanja u visini pripadnog iznosa prihoda.
- zaduženjem osnovnog računa 27311 Obveze za naplaćene tuđe prihode.

(6) Naplaćen prihod po ključu rasporeda iz zakona ili drugog propisa kod proračuna ili proračunskog korisnika kojem pripada dio prihoda evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna zaduženjem računa 16721 u visini uplaćenog pripadnog iznosa prihoda
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 6 Prihodi poslovanja.

(7) Ako proračun ili proračunski korisnik iz stavka 3. ovoga članka svoju obvezu praćenje potraživanja povjeri nekoj drugoj ovlaštenoj pravnoj osobi obveze praćenja potraživanja prelazi na ovlaštenu pravnu osobu što se uređuje ugovorom.

(8) Ovlaštena osoba kojoj je ugovorom povjereno praćenje potraživanja dužna je proračunu ili proračunskom korisniku dostavljati podatke za potrebe evidentiranja potraživanja u Glavnoj knjizi najmanje kvartalno i to do 5. u mjesecu koji slijedi iza kvartala, odnosno do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

POSLOVNI DOGAĐAJI U OKVIRU RAZREDA 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Prodaja dugotrajne nefinancijske imovine

(potraživanja, obračunati prihodi, isknjižavanje prodane dugotrajne nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga)

Članak 191.

(1) Proračun i proračunski korisnik potraživanje i obračunati prihod od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini računa 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

(2) Isknjiženje dugotrajne nefinancijske imovine koja se prodaje, a čija je vrijednost djelomično ispravljena evidentira:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 911 Vlastiti izvori u visini knjigovodstvene vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u visini provedenog ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine

– odobrenjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka kod isknjižavanja dugotrajne nefinancijske imovine koja nema knjigovodstvene vrijednosti (nabavna vrijednost je ispravljena) provodi se isknjižavanje nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti.

(4) Naplaćeni prihod od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine evidentira se:

– zaduženjem računa novčanih sredstava u skupini 11 odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa proračuna zaduženjem računa 16721 u visini uplaćenih sredstava

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini računa 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u visini uplaćenih sredstava

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u razredu 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Članak 192.

(1) Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na vrijednost i obujam imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

(2) Pod aktivnostima odnosno transakcijama iz stavka 1. ovoga članka podrazumijevaju se poslovne promjene koje se iskazuju kao prihodi, primici, rashodi i izdaci.

(3) Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza evidentiraju se:

– zaduženjem ili odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina odnosno odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2 Obveze

– zaduženjem ili odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

(4) Svaka promjena evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa razreda 9.

(5) Iznimno od odredbe stavka 1. ovoga članka kao promjene u obujmu imovine i obveza iskazuje se reklasifikacija i zamjena jedne vrste imovine/obveza drugom.

(6) Isknjiženje i prijenos imovine evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u visini provedenog ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora u visini knjigovodstvene vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini provedenog ispravka vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini knjigovodstvene vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini nabavne vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti.

(7) Promjene u vrijednosti (revalorizacija) odnose se na promjene u kvaliteti, a najčešće su rezultat inflacije ili promjena u tržišnoj vrijednosti imovine odnosno obveza. Druge promjene u vrijednosti imovine nastaju zbog:

– tehnološkog zastarijevanja,

– oštećenja imovine,

– ispravka vrijednosti imovine.

(8) Promjene u obujmu najčešće su rezultat početka priznavanja odnosno prestanka priznavanja imovine i drugih promjena u količini već priznate imovine zbog:

– izvanrednih događaja (kao što su potresi, poplave, požari, krađe i slično),

- potpunog uništenja imovine kad se ta imovina ne može prodati, pokloniti ili prodati kao otpad,
- utvrđivanja manjkova imovine osim manjkova za koje se terete zaposlenici, odnosno manjkova na teret odgovornih osoba,
- gubitka prava vlasništva nad imovinom,
- otpisa imovine u pripremi zbog trajno obustavljene izgradnje odnosno prije puštanja u pogon,
- otpisa potraživanja i/ili obveza zbog zastare ili stečaja dužnika i/ili vjerovnika,
- utvrđivanja viškova uslijed prepoznavanja do tada neotkrivene imovine ili prirodnog prirasta,
- prijenosa nefinancijske imovine između proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

(9) Promjene u vrijednosti portfelja dionica, promjene u vrijednosti poslovnih udjela nastale promjenom iznosa temeljnog kapitala trgovačkih društava koja čine portfelj, promjene nominalne vrijednosti dionica ili poslovnih udjela, brisanje trgovačkog društva koje je u portfelju iz sudskog registra i slično te međusobni prijenosi financijske imovine (dionica i poslovnih udjela) provodi se preko podskupine 915.

(10) Otpis potraživanja za koja naplata nije moguća zbog zastare ili brisanja iz sudskog registra provodi se na teret obračunatih prihoda, a u korist potraživanja. Kod korisnika koji su obveznici PDV-a, iznos PDV-a sadržan u potraživanju otpisuje se na teret osnovnog računa 32999 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

(11) Otpis obveza iz ranijih godina provodi se preko podskupine 915 u korist odgovarajućeg računa u skupini 92 Rezultat poslovanja.

Ispravci pogrešno evidentiranih poslovnih događaja iz prijašnjih godina

Članak 193.

(1) Ispravci poslovnih događaja koji su u prethodnim godinama bili pogrešno evidentirani kao prihod, rashod, primitak ili izdatak, a u tekućem razdoblju se utvrde kao greška, evidentiraju se u tekućem razdoblju na teret odnosno u korist odgovarajućeg osnovnog računa ispravka iz prethodnih razdoblja u okviru podskupine 922 Rezultat – višak/manjak.

(2) Ispravci iz stavka 1. ovoga članka ne evidentiraju se posredstvom podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE KOD USTANOVA U ZDRAVSTVU

Ugovorne obveze HZZO i plaćanje zdravstvenim ustanovama proračunskim korisnicima (potraživanja i obveze za predujmove, potraživanja i prihodi zdravstvenih ustanova u javnom sektoru, rashodi i obveze HZZO-a, eliminacije u konsolidaciji financijskih izvještaja)

Članak 194.

(1) HZZO temeljem akta o utvrđenim iznosima cijena usluga provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, plaćeni predujam zdravstvenim ustanovama koje su proračunski korisnici evidentira:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 12912 Potraživanja za predujmove u visini isplaćenog iznosa
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci u visini isplaćenog iznosa.

(2) Zdravstvene ustanove proračunski korisnici predujam primljen od HZZO evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci ili računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun ako posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna u visini uplaćenih sredstava

- odobrenjem osnovnog računa obveza 27111 Obveze za predujmove u visini uplaćenih sredstava.

(3) Zdravstvene ustanove proračunski korisnici račune za obavljenju uslugu bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koje ispostavljaju HZZO-u i zatvaranje potraživanja sredstvima predujma evidentiraju:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 16731 Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza za iznose ispostavljenih računa

- odobrenjem osnovnog računa obračunatih prihoda 96731 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza za iznose ispostavljenih računa

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza 27111 Obveze za predujmove za iznose ispostavljenih računa

- odobrenjem osnovnog računa potraživanja 16731 Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza za iznos potraživanja koji se zatvara sredstvima predujma

– zaduženjem osnovnog računa obračunatih prihoda 96731 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza za iznos prihoda koji se priznaje temeljem zatvorenih ili naplaćenih potraživanja

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 67311 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza za iznos prihoda koji se priznaje temeljem zatvorenih ili naplaćenih potraživanja.

(4) HZZO zaprimljene račune od zdravstvenih ustanova koje su proračunski korisnici i s kojima ima ugovorenu obvezu i zatvaranje obveza za te račune evidentira:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3713 Naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru i/ili 3714 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru za iznose zaprimljenih računa

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23713 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru i/ili 23714 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru za iznose zaprimljenih računa

– zaduženjem osnovnog računa obveza 23713 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru i/ili 23714 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru u visini ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja 12912 Potraživanja za predujmove u visini ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu.

(5) U slučaju kada se usklađivanjem evidencija HZZO-a i zdravstvenih ustanova utvrdi razlika doznačenog iznosa sredstava od HZZO-a u odnosu na fakturiran iznos od strane zdravstvene ustanove, za više doznačena sredstva zdravstvena ustanova ne iskazuje prihod jer usluga nije izvršena i fakturirana, a utvrđena razlika se iskazuje kao:

– obveza zdravstvene ustanove za primljeni predujam na osnovnom računu obveza 27111 Obveze za predujmove

– potraživanje HZZO za dani predujam na osnovom računu potraživanja 12912 Potraživanja za predujmove.

(6) Rashodi HZZO-a iskazani na odjeljcima 3713 Naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru i 3714 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru i prihodi zdravstvenih ustanova u javnom sektoru iskazani na odjeljku 6731 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza eliminiraju se u postupku izrade konsolidiranog financijskog izvještaja općeg proračuna.

*Ugovorne obveze HZZO i plaćanje zdravstvenim ustanovama izvan javnog sektora
(potraživanja i obveze za predujmove, potraživanja i prihodi zdravstvenih ustanova u javnom sektoru,
rashodi i obveze HZZO-a, eliminacije u konsolidaciji financijskih izvještaja)*

Članak 195.

(1) HZZO zaprimljene račune od zdravstvenih ustanova izvan javnog sektora s kojima ima ugovorne obveze evidentira:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3711 Naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora i/ili 3712 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora za iznose zaprimljenih računa

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23711 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora i/ili 23712 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora za iznose zaprimljenih računa.

(2) HZZO plaćanje računa zdravstvenim ustanovama izvan javnog sektora evidentira:

– zaduženjem osnovnog računa obveza 23711 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora i/ili 23712 Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora u visini plaćenih računa

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci u visini plaćenih računa.

(3) Rashodi HZZO-a iskazani na odjeljcima 3711 Naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora i/ili 3712 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora ostaju kao konačan rashod općeg proračuna.

*Nabava kratkotrajne nefinancijske imovine kod zdravstvenih ustanova proračunskih korisnika
(povećanje vrijednosti zaliha lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala i povećanje obveza)*

Članak 196.

Zdravstvene ustanove proračunski korisnici nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine (nabavu lijekova, potrošnog i medicinskog materijala) evidentiraju:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveze u odjeljku 2325 Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Rashodi kratkotrajne nefinancijske imovine kod zdravstvenih ustanova

Članak 197.

Rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, otpisa ili donacije kratkotrajne nefinancijske imovine.

Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine kod zdravstvenih ustanova proračunskih korisnika (rashodi za utrošak i smanjenje vrijednosti zaliha lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala)

Članak 198.

Zdravstvene ustanove proračunski korisnici rashode za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine i smanjenje vrijednosti zaliha evidentiraju:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 325 Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Rashodi za otpis kratkotrajne nefinancijske imovine kod zdravstvenih ustanova proračunskih korisnika (rashodi za otpis lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala i smanjenje vrijednosti zaliha)

Članak 199.

Zdravstvene ustanove proračunski korisnici otpis kratkotrajne nefinancijske imovine i smanjenje vrijednosti zaliha za otpisane lijekove, skupe lijekove i potrošni i medicinski materijal evidentiraju:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 325 Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

Dana donacija kratkotrajne nefinancijske imovine subjektima izvan sustava opće države – evidencije kod zdravstvenih ustanova proračunskih korisnika (smanjenje vrijednosti zaliha lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala, priznavanje rashoda i prihoda za danu donaciju)

Članak 200.

Zdravstvene ustanove koje su proračunski korisnici danu donaciju kratkotrajne nefinancijske imovine subjektima izvan sustava opće države evidentiraju:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 325 Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u odjeljku 3611 Tekuće pomoći inozemnim vladama, 3621 Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU ili 3812 Tekuće donacije u naravi

– odobrenjem osnovnog računa obveza 23611 Obveze za tekuće pomoći inozemnim vladama, 23621 Obveze za tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU ili 23812 Obveze za tekuće donacije u naravi

– zaduženjem osnovnog računa obveza 23611 Obveze za tekuće pomoći inozemnim vladama, 23621 Obveze za tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU ili 23812 Obveze za tekuće donacije u naravi

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 64251 Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine.

*Primljena donacija kratkotrajne nefinancijske imovine od subjekta izvan opće države – evidencije kod zdravstvenih ustanova proračunskih korisnika
(povećanje vrijednosti lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala, priznavanje rashoda za utrošak)*

Članak 201.

(1) Zdravstvene ustanove proračunski korisnici primljenu donaciju kratkotrajne nefinancijske imovine od subjekta izvan opće države evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima.

(2) Zdravstvene ustanove proračunski korisnici utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine iz stavka 1. ovoga članka evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u podskupini 325 Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

*Prijenosi kratkotrajne nefinancijske imovine između ustanova u zdravstvu u sustavu proračuna
(lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala)*

Članak 202.

(1) Ustanova u zdravstvu koja je iz predujma dobivenog od HZZO-a kupila kratkotrajnu nefinancijsku imovinu, a zatim je prenosi drugoj ustanovi u zdravstvu u sustavu proračuna evidentira:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda u podskupini 06121 Zalihe za preraspodjelu drugima
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- zaduženjem osnovnog računa obveza 27111 Obveze za predujmove
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem osnovnog računa rashoda u podskupini 06121 Zalihe za preraspodjelu drugima.

(2) Ustanova u zdravstvu dobivenu kratkotrajnu nefinancijsku imovinu od druge ustanove u zdravstvu u sustavu proračuna evidentira:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem osnovnog računa obveza 27111 Obveze za predujmove.

*Prijenosi kratkotrajne nefinancijske imovine između ustanova u zdravstvu u sustavu proračuna i ostalih subjekata
u sustavu proračuna
(lijekova, skupih lijekova, potrošnog i medicinskog materijala)*

Članak 203.

(1) Primljena donacija kratkotrajne nefinancijske imovine od subjekata unutar sustava općeg proračuna koji nisu ustanove u zdravstvu evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora.

(2) Utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine iz stavka 1. ovoga članka evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

(3) Dana donacija kratkotrajne nefinancijske imovine subjektima unutar sustava općeg proračuna koji nisu ustanove u zdravstvu, ako se radi o prijenosu imovine koja je kupljena, evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u skupini 3 Rashodi poslovanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

(4) Dana donacija kratkotrajne nefinancijske imovine subjektima unutar sustava općeg proračuna koji nisu ustanove u zdravstvu, ako se radi o prijenosu imovine koja je dobivena donacijom iz stavka 1. ovoga članka, evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 911 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.

KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE KOD PROIZVOĐAČKE I TRGOVAČKE DJELATNOSTI

Članak 204.

(1) Proračuni i proračunski korisnici koji za obavljanje gospodarske djelatnosti nabavljaju sirovine i materijal, koji se zadržava na zalihama, nabavljene količine do njihovog trošenja, iskazuju kao kratkotrajnu nefinancijsku imovinu na osnovnom računu 06133 Zalihe materijala za proizvodnju.

(2) Nabavnu vrijednost kratkotrajne nefinancijske imovine koja je namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i ostale troškove koji se mogu direktno dodati trošku nabave.

(3) Rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti iskazuju se u trenutku prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine.

Nabava materijala za proizvodnju i stavljanje na zalihe

Članak 205.

Nabava materijala za proizvodnju i stavljanje na zalihe evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa kratkotrajne imovine 06133 Zalihe materijala za proizvodnju
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveze u skupini 23 Obveze za rashode poslovanja.

Prijenos materijala u proizvodnju u tijeku

Članak 206.

Prijenos materijala u proizvodnju u tijeku evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa kratkotrajne imovine 06211 Proizvodnja u tijeku
- odobrenjem osnovnog računa kratkotrajne imovine 06133 Zalihe materijala za proizvodnju.

Prijenos gotovih proizvoda iz proizvodnje u skladište

Članak 207.

Prijenos gotovih proizvoda iz proizvodnje u skladište evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa kratkotrajne imovine 06221 Gotovi proizvodi
- odobrenjem osnovnog računa kratkotrajne imovine 06211 Proizvodnja u tijeku.

Evidentiranje rashoda za prodane proizvode

Članak 208.

Rashod za prodane proizvode evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 3 Rashodi poslovanja
- odobrenjem osnovnog računa kratkotrajne imovine 06221 Gotovi proizvodi.

EVIDENTIRANJE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SUSTAVU PDV-a

Članak 209.

Proračuni i proračunski korisnici koji obavljaju gospodarsku djelatnost i koji su upisani u registar obveznika PDV-a na izlaznim računima iskazuju PDV i imaju pravo na odbitak pretporeza sukladno poreznim propisima.

Isporuka dobara i usluga (evidentiranje potraživanja s uključenim PDV-om, naplata potraživanja)

Članak 210.

(1) Proračuni i proračunski korisnici potraživanja temeljem isporučenih dobara i usluga na koje se obračunava PDV evidentiraju:

- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja u visini vrijednosti isporuke dobara i usluga bez obračunatog PDV-a
- odobrenjem osnovnog računa obveze za PDV 23921 Obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a u visini obračunatog PDV-a
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja u ukupnoj visini potraživanja (vrijednost isporuke dobara i usluga uvećana za obračunati PDV).

(2) Naplaćeni prihod od isporučenih dobara i usluga evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg računa novčanih sredstava u podskupini 111 ili računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun ako proračunski korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna za iznos uplaćenog prihoda u ukupnoj visini potraživanja (vrijednost isporuke dobara i usluga uvećana za obračunati PDV)
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 16 Potraživanja za prihode poslovanja u ukupnoj visini potraživanja (vrijednost isporuke dobara i usluga uvećana za obračunati PDV)
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 96 Obračunati prihodi poslovanja u visini vrijednosti isporuke dobara i usluga bez obračunatog PDV-a
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda od prodaje dobara i usluga u podskupini 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u visini vrijednosti isporuke dobara i usluga bez obračunatog PDV-a.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, prihod od isporučenih dobara i usluga naplaćen u gotovini evidentira se:

- zaduženjem računa novčanih sredstava 11311 Blagajna u domaćem sredstvu plaćanja u visini vrijednosti isporuke dobara i usluga uvećane za obračunati PDV
- odobrenjem osnovnog računa obveze za PDV 23921 Obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a u visini obračunatog PDV-a
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda od prodaje dobara i usluga u podskupini 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u visini vrijednosti isporuke dobara i usluga bez obračunatog PDV-a.

Nabava dobara i usluga (evidentiranje obveza s uključenim pretporezom, podmirenje obveze)

Članak 211.

(1) Proračuni i proračunski korisnici rashod i obvezu za nabavu dobara i usluga kod kojih mogu koristiti pravo na odbitak pretporeza evidentiraju:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda za nabavu roba i usluga u razredima 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u visini vrijednosti roba i usluga bez PDV-a
- zaduženjem osnovnog računa potraživanja za pretporez 12421 Potraživanja za pretporez kod obveznika poreza na dodanu vrijednost u visini PDV-a koji se može odbiti
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza za nabavu roba i usluga u razredu 2 Obveze u visini vrijednosti isporuke roba i usluga uvećanih za PDV.

(2) Podmirenje obveze prema dobavljaču evidentira se:

- odobrenjem odgovarajućeg računa novčanih sredstava u podskupini 111 ili računa potraživanja 16721 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun ako proračunski korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna u visini vrijednosti isporuke dobara i usluga uvećane za obračunati PDV
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza za nabavu roba i usluga u razredu 2 Obveze u visini vrijednosti isporuke roba i usluga uvećanih za PDV.

Evidentiranje obveza i potraživanja za PDV temeljem PDV obrasca

Članak 212.

(1) Na kraju mjesečnog ili tromjesečnog obračunskog razdoblja PDV-a, temeljem PDV obrasca iznosi potraživanja i obveza iskazani temeljem izlaznih i ulaznih računa na kojima je iskazan PDV evidentiraju se:

- zaduženjem osnovnog računa obveze za PDV 23921 Obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a
- odobrenjem osnovnog računa potraživanja za pretporez 12421 Potraživanja za pretporez kod obveznika poreza na dodanu vrijednost.

(2) Iznosi obveza i potraživanja iz stavka 1. ovoga članka se na kraju obračunskog razdoblja prebijaju te se evidentira:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 12422 Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu ako se nakon prebijanja utvrdi razlika za povrat po obrascu
- odobrenjem osnovnog računa obveze 23922 Obveze za porez na dodanu vrijednost po obračunu ako se nakon prebijanja utvrdi razlika za uplatu PDV-a.

Godišnje usklađenje PDV-a kod utvrđivanja konačnog postotaka za podjelu pretporeza

Članak 213.

(1) Godišnje usklađenje PDV-a iskazuje se u PDV obrascu za posljednje obračunsko razdoblje poslovne godine i evidentira se u poslovnim knjigama proračuna i proračunskog korisnika za poslovnu godinu koja završava s 31. prosincem.

(2) Utvrđen manje iskorišten pretporez temeljem godišnjeg usklađenja PDV-a evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa potraživanja 12422 Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu

- odobrenjem osnovnog računa prihoda 68311 Ostali prihodi.

(3) Utvrđen više iskorišten pretporez temeljem godišnjeg usklađenja PDV-a evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32999 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
- odobrenjem osnovnog računa obveze 23922 Obveze za porez na dodanu vrijednost po obračunu.

UTVRĐIVANJE REZULTATA, ZAKLJUČNA KNJIŽENJA I KOREKCIJA REZULTATA

Utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja na kraju proračunske godine

Članak 214.

(1) Nakon što se u Glavnoj knjizi za proračunsku godinu evidentiraju svi poslovni događaji, transakcije i obračuni, s datumom 31. prosinca utvrđuje se ukupan iznos ostvarenih rashoda i izdataka, prihoda i primitaka za proračunsku godinu, a zatim se ti iznosi sučeljavaju radi utvrđivanja rezultata poslovanja.

(2) Za ukupan iznos ostvarenih rashoda (razredi 3 i 4) i ukupan iznos ostvarenih izdataka (razred 5) s datumom 31. prosinca provode se zaključna knjiženja:

- odobravaju se svi računi razreda 3 (skupine 31 do 38)
- zadužuje se osnovni račun 39111 Raspored rashoda
- odobravaju se svi računi razreda 4 (skupine 41 do 45)
- zadužuje se osnovni račun 49111 Raspored rashoda
- odobravaju se svi računi razreda 5 (skupine 51 do 55)
- zadužuje se osnovni račun 59111 Raspored izdataka.

(3) Za ukupan iznos ostvarenih prihoda (razredi 6 i 7) i ostvarenih primitaka (razred 8) s datumom 31. prosinca provode se zaključna knjiženja:

- zadužuju se svi računi razreda 6 (skupine 61 do 68)
- odobrava se osnovni račun 69111 raspored prihoda
- zadužuju se svi računi razreda 7 (skupine 71 do 74)
- odobrava se osnovni račun 79111 Raspored prihoda
- zadužuju se svi računi razreda 8 (skupine 81 do 85)
- odobrava se osnovni račun 89111 Raspored primitaka.

(4) Sučeljavanje ukupno ostvarenih prihoda i primitaka sa ukupno ostvarenim rashodima i izdacima provodi se preko računa na podskupini 921 Utvrđivanje rezultata na način:

- odobrava se osnovni račun 39111 Raspored rashoda

- zadužuje se osnovni račun 92111 Obračun prihoda i rashoda poslovanja
- zadužuje se osnovni račun 69111 Raspored prihoda
- odobrava se osnovni račun 92111 Obračun prihoda i rashoda poslovanja
- odobrava se osnovni račun 49111 Raspored rashoda
- zadužuje se osnovni račun 92121 Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine
- zadužuje se osnovni račun 79111 Raspored prihoda
- odobrava se osnovni račun 92121 Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine
- odobrava se osnovni račun 59111 Raspored izdataka
- zadužuje se osnovni račun 92131 Obračun primitaka i izdataka od financijske imovine
- zadužuje se osnovni račun 89111 Raspored primitaka
- odobrava se osnovni račun 92131 Obračun primitaka i izdataka od financijske imovine.

(5) Utvrđeni rezultat za svaku pojedinu aktivnost s računa podskupine 921 Utvrđivanje rezultata poslovanja prenosi se na odgovarajući račun podskupine 922 Rezultat – višak/manjak.

(6) Ako je potražna strana osnovnog računa u podskupini 921 Utvrđivanje rezultata poslovanja veća od dugovne strane, utvrđen je višak prihoda i primitaka, za iznos kojeg se evidentira:

- zaduženje računa u podskupini 921 Utvrđivanje rezultata poslovanja
- odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa u odjeljku 9221 Višak prihoda i primitaka.

(7) Ako je dugovna strana osnovnog računa u podskupini 921 Utvrđivanje rezultata poslovanja veća od potražne strane, utvrđen je manjak prihoda i primitaka, za iznos kojeg se evidentira:

- odobrenje računa u podskupini 921 Utvrđivanje rezultata poslovanja
- zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa u odjeljku 9222 Manjak prihoda i primitaka.

(8) Na kraju godine svi računi u razredima 3, 4, 5, 6, 7 i 8 se zatvaraju s datumom 31. prosinca.

Korekcija rezultata

Članak 215.

(1) Saldo na kraju godine na podskupini 922 Rezultat – višak/manjak utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa.

(2) Korekcija rezultata na podskupini 922 Rezultat – višak/manjak provodi se za iznose kapitalnih pomoći i prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine koji su evidentirani na računima razreda 6 kako slijedi:

- 63121 Kapitalne pomoći od inozemnih vlada u EU
- 63122 Kapitalne pomoći od inozemnih vlada izvan EU
- 63221 Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija
- 63241 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
- 6332 Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima
- 6342 Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika
- 6352 Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije
- 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
- 6382 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
- 6392 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
- 6394 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
- 6632 Kapitalne donacije
- 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

(3) Korekcija rezultata evidentira se:

- zaduženjem računa viška ili manjka prihoda poslovanja (osnovni račun 92211 Višak prihoda poslovanja odnosno 92221 Manjak prihoda poslovanja)
- odobrenjem računa viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine (osnovni račun 92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine odnosno 92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine).

(4) Za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda uključujući i prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine sukladno odredbama Zakona o proračunu koji definira kapitalne rashode:

- zadužuje se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine (osnovni račun 92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine odnosno 92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine)
- odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja (osnovni račun 92211 Višak prihoda poslovanja odnosno 92221 Manjak prihoda poslovanja).

(5) Za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje izdataka za ulaganje u dionice i udjele trgovačkih društava te otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja:

- zadužuje se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine (osnovni račun 92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine odnosno 92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine)
- odobrava račun viška ili manjka primitaka od financijske imovine (osnovni račun 92213 Višak primitaka od financijske imovine odnosno 92223 Manjak primitaka od financijske imovine).

(6) Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 Rezultat – višak/manjak i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

Izvanbilančna evidencija – Tuđa imovina dobivena na korištenje

Članak 216.

(1) Proračun i proračunski korisnik tuđu imovinu dobivenu na korištenje temeljem Zapisnika o predaji na korištenje imovine na kojem je posebno iskazana nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i knjigovodstvena vrijednost evidentira u izvanbilančnoj evidenciji:

- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99111 Tuđa imovina dobivena na korištenje u visini nabavne vrijednosti
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99119 Ispravak vrijednosti tuđe imovine dobivene na korištenje u visini ispravka vrijednosti
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99611 Tuđa imovina dobivena na korištenje u visini knjigovodstvene vrijednosti (razlika između nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti).

(2) Kod povrata tuđe imovine dobivene na korištenje proračun i proračunski korisnik temeljem Zapisnika o povratu tuđe imovine dobivene na korištenje na kojem je posebno iskazana nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i knjigovodstvena vrijednost zatvara izvanbilančnu evidenciju:

- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99111 Tuđa imovina dobivena na korištenje u visini nabavne vrijednosti
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99119 Ispravak vrijednosti tuđe imovine dobivene na korištenje u visini ispravka vrijednosti
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99611 Tuđa imovina dobivena na korištenje u visini knjigovodstvene vrijednosti (razlika između nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti).

Izvanbilančna evidencija – Potencijalne obveze po danim jamstvima

Članak 217.

(1) Proračun i proračunski korisnik temeljem ugovora o jamstvu evidentira u izvanbilančnoj evidenciji potencijalne obveze po danim jamstvima u visini ukupnog iznosa danog jamstva:

- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99121 Potencijalne obveze po danim jamstvima
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99621 Potencijalne obveze po danim jamstvima.

(2) Izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po danim jamstvima proračun i proračunski korisnik zatvara u slučaju protesta jamstva u visini iznosa protestiranog jamstva i/ili po isteku ugovora o jamstvu:

- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99121 Potencijalne obveze po danim jamstvima
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99621 Potencijalne obveze po danim jamstvima.

Izvanbilančna evidencija – Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku

Članak 218.

(1) Proračun i proračunski korisnik potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentira u izvanbilančnoj evidenciji u visini procijenjene vrijednosti sudskog spora koja uključuju procjenu naknade štete i ostale povezane troškove spora u slučaju da se isti mogu procijeniti (kamate, sudski troškovi i slično):

- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99151 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99651 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

(2) Izvanbilančna evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku zatvara se po konačnoj presudi ili u slučaju nagodbe:

- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99151 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99651 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Izvanbilančna evidencija – Preuzete obveze po ugovorima

Članak 219.

(1) Proračun i proračunski korisnik preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga, osim ugovora za rashode za redovito poslovanje koji nastaju kontinuirano, evidentira u izvanbilančnoj evidenciji u visini ukupne vrijednosti potpisanog ugovora, uključujući i naknadna uvećanja ili umanjenja vrijednosti ugovora sukladno potpisanim dodacima ugovoru:

- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99152 Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99652 Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga.

(2) Izvanbilančna evidencija preuzetih obveza po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga, osim ugovora za rashode za redovito poslovanje koji nastaju kontinuirano, zatvara se po zaprimljenim računima za nabavljenu robu, obavljene radove i usluge u visini iznosa računa te u slučaju raskida ugovora:

- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99152 Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99652 Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga.

Izvanbilančna evidencija – Obveze po osnovi kapitala na poziv

Članak 220.

(1) Proračun i proračunski korisnik u izvanbilančnoj evidenciji evidentira preuzete obveze za upis, odnosno uplatu kapitala po pozivu:

- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99161 Obveze po osnovi kapitala na poziv
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99661 Obveze po osnovi kapitala na poziv.

(2) Izvanbilančna evidencija obveza za upis kapitala po pozivu zatvara se po zaprimljenom pozivu za uplatu kapitala i u visini izvršene uplate udjela kapitala:

- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99161 Obveze po osnovi kapitala na poziv
- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99661 Obveze po osnovi kapitala na poziv.

VI. POPIS IMOVINE I OBVEZA I EVIDENTIRANJE POPISNIH RAZLIKA

Obveza provođenja popisa imovine i obveza

Članak 221.

(1) Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

(2) Popis imovine i obveza provodi se:

- na početku poslovanja
- na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance
- kod statusnih promjena i promjena ustrojstava
- kod primopredaje dužnosti blagajnika, skladištara

(3) Iznimno od stavka 2., podstavka 2. ovoga članka:

- proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku djelatnost, popis građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije muzejske građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom;
 - proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom;
 - popis vojnih nekretnina kojima upravlja odnosno raspolaže ministarstvo nadležno za obranu može se obaviti u roku koji nije duži od tri godine.
- (4) Rok obavljanja godišnjeg popisa definira se na način da rezultati godišnjeg popisa koji se evidentiraju u poslovnim knjigama godine za koju se provodi popis budu uključeni u financijski izvještaj za navedenu proračunsku godinu.

Predmet popisa imovine i obveza

Članak 222.

(1) Popis imovine i obveza obuhvaća:

- razred 0 Nefinancijska imovina
- razred 1 Financijska imovina
- razred 2 Obveze.

(2) Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 111. ovoga Pravilnika koje obuhvaćaju:

- tuđu imovinu dobivenu na korištenje
- potencijalne obveze po danim jamstvima
- dana kreditna pisma
- instrumente osiguranja plaćanja
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
- preuzete obveze po ugovorima
- obveze po osnovi kapitala na poziv
- ostale izvanbilančne zapise.

Odluka o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza

Članak 223.

(1) Odluku o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza donosi čelnik tijela najkasnije do 31. prosinca godine za koju se popis provodi.

(2) Odlukom iz stavka 1. ovoga članka se osniva povjerenstvo za obavljanje popisa te određuju predsjednik/ca i članovi/ce povjerenstva, postavlja plan, definira obuhvat popisa, utvrđuje datum popisa, razdoblje provođenja popisa, rok izrade izvještaja o rezultatima obavljenog popisa s popisnim listama te zaduženja ustrojstvenih jedinica vezano uz provođenje popisa.

(3) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, na početku poslovanja, kod statusnih promjena i promjena ustrojstava te kod primopredaje dužnosti blagajnika ili skladištara odluka o provođenju popisa se donosi u roku koji je primjeren za obavljanje svih radnji vezanih uz popis imovine i obveza u navedenim poslovnim okolnostima.

Povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza

Članak 224.

(1) Povjerenstvo za popis osniva čelnik tijela.

(2) Povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza se sastoji od predsjednika/ce i članova/ca povjerenstva čiji broj se utvrđuje ovisno o obuhvatu popisa.

(3) Čelnik tijela može, u slučaju osnivanja više povjerenstava za popis imovine i obveza, osnovati i središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza koje koordinira i nadzire rad ostalih povjerenstava.

(4) U povjerenstvo iz stavka 1. ovoga članka ne mogu se imenovati osobe koje su materijalno ili financijski zadužene za sredstva koja se popisuju, osobe koje su zadužene za kontrolu i nadzor i osobe neposredno zadužene za knjigovodstveno evidentiranje predmeta popisa te voditelji ustrojstvenih jedinica tijela zaduženih za knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi proračuna odnosno proračunskog korisnika.

(5) Predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su za:

- točnost stanja utvrđenog popisom

- pravilno sastavljanje popisnih lista
- pravodobno obavljanje popisa
- vjerodostojnost i točnost izvještaja o obavljenom popisu
- pravodobnu dostavu izvještaja o obavljenom popisu.

(6) Zadaci povjerenstva obuhvaćaju:

- pribavljanje popisnih lista
- izradu plana rada popisa u kojemu se definiraju poslovi i rokovi njihova obavljanja
- utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa
- unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste
- vrijednosno uspoređivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem
- utvrđivanje popisnih razlika – viškova i manjkova
- sastavljanje izvješća o obavljenom popisu
- potpisivanje popisnih lista.

Izveštaj o obavljenom popisu imovine i obveza

Članak 225.

(1) Izveštaj povjerenstva o obavljenom popisu treba sadržavati:

- sastav povjerenstva za provođenje popisa
- ovjerene popisne liste u prilogu Izvještaja
- potpise članova povjerenstva za provođenje popisa
- mišljenja o utvrđenom manjku odnosno višku s naznačenim razlozima nastanka popisnih razlika
- prijedlog načina knjiženja popisnih razlika
- mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima
- mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine i obustavljenih investicija
- primjedbe i izjave zaposlenika koji rukuju novčanim vrijednostima o ustanovljenim razlikama i eventualne druge primjedbe
- prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka.

(2) U slučaju osnivanja više povjerenstava za popis imovine, središnje povjerenstvo prikuplja i objedinjava sve izvještaje o obavljenom popisu imovine i obveza u cjeloviti izvještaj.

(3) Izvještaj o obavljenom popisu dostavlja se čelniku tijela najkasnije do roka utvrđenog Odlukom o popisu iz članka 223. ovoga Pravilnika.

Odluka o postupanju s rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza

Članak 226.

Čelnik tijela donosi odluku o:

- načinu likvidacije utvrđenih manjkova
- načinu knjiženja utvrđenih viškova
- otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza
- rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara
- mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i dr.

Knjigovodstveno evidentiranje razlika utvrđenih popisom imovine i obveza

Članak 227.

(1) Knjigovodstveno evidentiranje popisnih razlika, viškova i manjkova, otpis obveza ili potraživanja ili rashodovanje provodi se s datumom 31. prosinca godine za koju se proveo popis imovine i obveza.

(2) Procijenjeni višak dugotrajne nefinancijske imovine evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora.

(3) Procijenjeni višak zaliha sitnog inventara i auto guma evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u odjeljku 0411 Zalihe sitnog inventara i autoguma

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora.

(4) Procijenjeni višak sitnog inventara i auto guma u upotrebi evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u odjeljku 0421 Sitni inventar i auto gume u upotrebi

– odobrenjem osnovnog računa 04921 Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma u upotrebi.

(5) Višak novca u blagajni evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u odjeljku 1131 Blagajna

– odobrenjem osnovnog računa prihoda 68311 Ostali prihodi.

(6) Manjkovi materijalne imovine mogu biti na teret:

– obveznika vođenja proračunskog računovodstva (tretiraju se kao materijalni rashodi)

– zaposlenika (ispostavlja se izlazni račun kao da se radi o prodaji imovine)

– na teret odgovorne osobe (manjak se tretira kao plaća odgovorne osobe).

(7) Utvrđeni manjak dugotrajne nefinancijske imovine na teret proračuna ili proračunskog korisnika (pravne osobe) evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u podskupini 029 u visini provedenog ispravka vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora u visini knjigovodstvene vrijednosti (nabavne vrijednosti umanjene za provedeni ispravak vrijednosti)

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini provedenog ispravka vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini knjigovodstvene vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini nabavne vrijednosti.

(8) Utvrđeni manjak dugotrajne nefinancijske imovine čija je vrijednost djelomično ispravljena na teret zaposlenika evidentira se:

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 17 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u visini knjigovodstvene vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine u visini knjigovodstvene vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u podskupini 029 u visini provedenog ispravka vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora u visini knjigovodstvene vrijednosti (nabavne vrijednosti umanjene za provedeni ispravak vrijednosti).

(9) Uplata zaposlenika koji je terećen za manjak dugotrajne nefinancijske imovine iz stavka 8. ovoga članka evidentira se:

– zaduženjem računa novčanih sredstava u skupini 11 odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna zaduženjem računa 16721

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini računa 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

– zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini u skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine

– odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda u razredu 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

(10) Manjak novca u blagajni uslijed vanjskih nepredviđenih događaja (krađa i slično) evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32999 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u odjeljku 1131 Blagajna.

(11) Manjak novca u blagajni na teret zaposlenika evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1231 Potraživanja od zaposlenih
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u odjeljku 1131 Blagajna.

Rashodovanje dugotrajne nefinancijske imovine prodajom, darovanjem ili drugim načinom otuđenja ili uništenja

Članak 228.

(1) Prodaja rashodovane dugotrajne nefinancijske imovine čija je vrijednost u cijelosti ispravljena ili čija je vrijednost djelomično ispravljena evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 17 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u visini prodajne vrijednosti imovine
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine u visini prodajne vrijednosti imovine.

(2) Uplata kupca u visini kupoprodajne vrijednosti nefinancijske imovine evidentira se:

- zaduženjem računa novčanih sredstava u skupini 11 odnosno ako korisnik posluje preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna zaduženjem računa 16721
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini računa 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda u razredu 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

(3) Isknjiženje prodane rashodovane nefinancijske imovine čija je vrijednost u cijelosti ispravljena evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u podskupini 029
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 0 Nefinancijska imovina.

(4) Isknjiženje prodane rashodovane nefinancijske imovine čija je vrijednost djelomično ispravljena evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u podskupini 029 u visini ukupnog ispravka vrijednosti
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 0 Nefinancijska imovina u visini nabavne vrijednosti
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u skupini 91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora u visini knjigovodstvene vrijednosti (nabavne vrijednosti umanjene za provedeni ispravak vrijednosti).

(5) Darovanje odnosno donacija rashodovane dugotrajne nefinancijske imovine čija je vrijednost u cijelosti ispravljena ili čija je vrijednost djelomično ispravljena evidentira se sukladno člancima 159. i 173. ovoga Pravilnika.

Otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza

Članak 229.

(1) Otpis potraživanja zbog nenaplativosti odnosno zastarjelosti za koja nije proveden ispravak vrijednosti evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u razredu 1 Financijska imovina.

(2) Otpis potraživanja zbog nenaplativosti odnosno zastarjelosti za koja je proveden djelomičan ispravak vrijednosti evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori u visini neprovedenog ispravka vrijednosti
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini neprovedenog ispravka vrijednosti
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u razredu 1 Financijska imovina u visini provedenog ispravka vrijednosti
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u visini neprovedenog ispravka vrijednosti

– odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u razredu 1 Financijska imovina u ukupnom iznosu potraživanja.

(3) Otpis potraživanja zbog nenaplativosti odnosno zastarjelosti za koje je prethodno proveden ispravak vrijednosti evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti u razredu 1 Financijska imovina
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u razredu 1 Financijska imovina.

(4) Kod korisnika koji su obveznici PDV-a, otpis PDV-a koji je sadržan u potraživanju evidentira se:

- zaduženjem osnovnog računa rashoda 32999 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u razredu 1 Financijska imovina.

(5) Otpis obveza iz ranijih godina (zbog zastare ili stečaja vjerovnika) evidentira se:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza razreda 2 Obveze za iznos otpisane obveze
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za iznos otpisane obveze
- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za iznos otpisane obveze
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa rezultata poslovanja skupini 92 rezultat poslovanja za iznos otpisane obveze.

VII. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 230.

Računovodstveno evidentiranje za 2023. i 2024. godinu obaviti će se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (»Narodne novine«, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Članak 231.

Stupanjem na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (»Narodne novine«, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Članak 232.

(1) Odredbe ovoga Pravilnika primjenjuju se u proračunskim procesima koji su povezani s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu i nadalje.

(2) Odredbe ovoga Pravilnika primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025.

Članak 233.

Podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja ukida se. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja prenose se na odgovarajuće račune razreda 3 Rashodi poslovanja s danom 1. siječnja 2025.

Članak 234.

(1) Proračuni čiji proračunski korisnici u trenutku stupanja na snagu ovoga Pravilnika posluju preko jedinstvenog računa proračuna, obvezni su uspostaviti Objedinjenu glavnu knjigu proračuna do 1. siječnja 2025.

(2) Proračuni čiji proračunski korisnici u trenutku stupanja na snagu ovoga Pravilnika ne posluju preko jedinstvenog računa proračuna već preko vlastitih računa u poslovnim bankama, obvezni su uspostaviti Objedinjenu glavnu knjigu proračuna do 1. siječnja 2026.

Članak 235.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu prvoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

Klasa: 011-01/23-01/23

Urbroj: 513-05-03-23-1

Zagreb, 28. prosinca 2023.

Ministar financija
dr. sc. Marko Primorac, v. r.

RAČUNSKI PLAN				
Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
0				Nefinancijska imovina

01			Neproizvedena dugotrajna imovina
	011		Materijalna imovina – prirodna bogatstva
		0111	Zemljište
		01111	Poljoprivredno zemljište
		01112	Građevinsko zemljište
		01119	Ostala zemljišta
		0112	Rudna bogatstva
		01121	Nafta i zemni plin
		01122	Plemeniti metali
		01123	Drago kamenje
		01129	Ostala rudna bogatstva
		0113	Ostala prirodna materijalna imovina
		01131	Nacionalni parkovi i parkovi prirode
		01132	Vodna bogatstva (vode)
		01133	Elektromagnetske frekvencije
		01139	Ostala nespomenuta prirodna materijalna imovina
	012		Nematerijalna imovina
		0121	Patenti
		01211	Patenti
		0122	Koncesije
		01221	Koncesije
		0123	Licence
		01231	Licence
		0124	Ostala prava
		01241	Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja
		01242	Višegodišnji zakup građevinskih objekata
		01243	Zaštitni znak
		01244	Prava korištenja telefonskih linija
		01245	Dugogodišnji zakup zemljišta
		01249	Ostala nespomenuta prava
		0125	Goodwill
		01251	Goodwill
		0126	Ostala nematerijalna imovina
		01261	Ostala nematerijalna imovina
	019		Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine
		0191	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine
		01911	Ispravak vrijednosti materijalne imovine
		01912	Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine
02			Proizvedena dugotrajna imovina
	021		Građevinski objekti
		0211	Stambeni objekti
		02111	Stambeni objekti za zaposlene
		02112	Stambeni objekti za socijalne skupine građana
		02119	Ostali stambeni objekti
		0212	Poslovni objekti
		02121	Uredski objekti
		02122	Bolnice, ostali zdravstveni objekti, laboratoriji, umirovljenički domovi i centri za socijalnu skrb
		02123	Zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija (fakulteti, škole, vrtići i slično)
		02124	Zgrade kulturnih institucija (kazališta, muzeji, galerije, domovi kulture, knjižnice i slično)
		02125	Restorani, odmarališta i ostali ugostiteljski objekti
		02126	Sportske dvorane i rekreacijski objekti
		02127	Tvorničke hale, skladišta, silosi, garaže i slično
		02129	Ostali poslovni građevinski objekti
		0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti
		02131	Ceste
		02132	Željeznice
		02133	Zrakoplovne piste
		02134	Mostovi i tuneli
		02139	Ostali slični prometni objekti
		0214	Ostali građevinski objekti
		02141	Plinovod, vodovod, kanalizacija

		02142	Kanali i luke
		02143	Iskopi, rudnici i ostali objekti za eksploataciju rudnog bogatstva
		02144	Energetski i komunikacijski vodovi
		02145	Sportski i rekreacijski tereni
		02146	Spomenici (povijesni, kulturni i slično)
		02147	Javna rasvjeta
		02148	Odlagališta otpada
		02149	Ostali nespomenuti građevinski objekti
022			Postrojenja i oprema
	0221		Uredska oprema i namještaj
		02211	Računala i računalna oprema
		02212	Uredski namještaj
		02219	Ostala uredska oprema
	0222		Komunikacijska oprema
		02221	Radio i TV prijemnici
		02222	Telefoni i ostali komunikacijski uređaji
		02223	Telefonske i telegrafске centrale s pripadajućim instalacijama
		02229	Ostala komunikacijska oprema
	0223		Oprema za održavanje i zaštitu
		02231	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje
		02232	Oprema za održavanje prostorija
		02233	Oprema za protupožarnu zaštitu (osim vozila)
		02234	Oprema za civilnu zaštitu
		02235	Policijska oprema
		02239	Ostala oprema za održavanje i zaštitu
	0224		Medicinska i laboratorijska oprema
		02241	Medicinska oprema
		02242	Laboratorijska oprema
	0225		Instrumenti i uređaji
		02251	Precizni i optički instrumenti
		02252	Mjerni i kontrolni uređaji
		02259	Ostali instrumenti i uređaji
	0226		Sportska i glazbena oprema
		02261	Sportska oprema
		02262	Glazbeni instrumenti i oprema
	0227		Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene
		02271	Uređaji
		02272	Strojevi
		02273	Oprema
	0228		Vojna oprema
		02281	Vojna oprema
023			Prijevozna sredstva
	0231		Prijevozna sredstva u cestovnom prometu
		02311	Osobni automobili
		02312	Autobusi
		02313	Kombi vozila
		02314	Kamioni
		02315	Traktori
		02316	Terenska vozila (protupožarna, vojna i slično)
		02317	Motocikli
		02318	Bicikli
		02319	Ostala prijevozna sredstva u cestovnom prometu
	0232		Prijevozna sredstva u željezničkom prometu
		02321	Lokomotive
		02322	Vagoni
		02323	Uspinjače
		02324	Tramvaji
		02329	Ostala prijevozna sredstva u željezničkom prometu i slično
	0233		Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
		02331	Plovila
		02332	Trajekti

		02339	Ostala prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
	0234		Prijevozna sredstva u zračnom prometu
		02341	Helikopteri
		02342	Zrakoplovi
		02349	Ostala prijevozna sredstva u zračnom prometu
024			Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti
	0241		Knjige
		02411	Knjige
		02412	E-knjige
	0242		Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)
		02421	Djela likovnih umjetnika
		02422	Kiparska djela
		02429	Ostala umjetnička djela
	0243		Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti
		02431	Muzejski izložci
		02432	Predmeti prirodnih rijetkosti
	0244		Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
		02441	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
025			Višegodišnji nasadi i osnovno stado
	0251		Višegodišnji nasadi
		02511	Šume
		02519	Ostali višegodišnji nasadi
	0252		Osnovno stado
		02521	Osnovno stado
026			Nematerijalna proizvedena imovina
	0261		Istraživanje rudnih bogatstava
		02611	Istraživanje rudnih bogatstava
	0262		Ulaganja u računalne programe
		02621	Ulaganja u računalne programe
	0263		Umjetnička, literarna i znanstvena djela
		02631	Filmovi, kazališne i glazbene predstave
		02632	Zvučni i tekstualni zapisi
		02633	Radio i TV programi
		02634	Kulturne i sportske priredbe
		02636	Znanstveni radovi i dokumentacija
		02637	Dokumenti prostornog uređenja (prostorni planovi i ostalo)
		02639	Ostala umjetnička, literarna i znanstvena djela
	0264		Ostala nematerijalna proizvedena imovina
		02641	Ostala nematerijalna proizvedena imovina
029			Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine
	0292		Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine
		02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata
		02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme
		02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava
		02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti
		02925	Ispravak vrijednosti višegodišnjih nasada i osnovnog stada
		02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine
03			Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti
	031		Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti
	0311		Plemeniti metali i drago kamenje
		03111	Plemeniti metali
		03112	Drago kamenje
	0312		Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti
		03121	Pohranjene knjige
		03122	Pohranjena djela likovnih umjetnika
		03123	Pohranjena kiparska djela
		03124	Pohranjeni nakit
		03125	Arhivska građa
		03126	Državna službena kartografija
		03129	Ostale pohranjene vrijednosti
04			Sitni inventar i autogume

	041		Zalihe sitnog inventara i autoguma
		0411	Zalihe sitnog inventara i autoguma
		04111	Zalihe sitnog inventara
		04112	Zalihe autoguma
	042		Sitni inventar i autogume u upotrebi
		0421	Sitni inventar i autogume u upotrebi
		04211	Sitni inventar u upotrebi
		04212	Autogume u upotrebi
	049		Ispravak vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi
		0492	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi
		04921	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi
05			Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi
	051		Građevinski objekti u pripremi
		0511	Građevinski objekti u pripremi
		05111	Stambeni objekti u pripremi
		05112	Poslovni objekti u pripremi
		05113	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti u pripremi
		05119	Ostali građevinski objekti u pripremi
	052		Postrojenja i oprema u pripremi
		0522	Postrojenja i oprema u pripremi
		05221	Uredska oprema i namještaj u pripremi
		05222	Komunikacijska oprema u pripremi
		05223	Oprema za održavanje i zaštitu u pripremi
		05224	Medicinska i laboratorijska oprema u pripremi
		05225	Instrumenti, uređaji i strojevi u pripremi
		05226	Sportska i glazbena oprema u pripremi
		05228	Vojna oprema u pripremi
		05229	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u pripremi
	053		Prijevozna sredstva u pripremi
		0533	Prijevozna sredstva u pripremi
		05331	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu u pripremi
		05332	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu u pripremi
		05333	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu u pripremi
		05334	Prijevozna sredstva u zračnom prometu u pripremi
	054		Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi
		0541	Višegodišnji nasadi u pripremi
		05411	Višegodišnji nasadi u pripremi
		0542	Osnovno stado u pripremi
		05421	Osnovno stado u pripremi
	055		Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi
		0551	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi
		05511	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi
	056		Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi
		0561	Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi
		05611	Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi
06			Proizvedena kratkotrajna imovina
	061		Zalihe za obavljanje djelatnosti
		0611	Strateške zalihe
		06111	Robne zalihe
		06119	Ostale strateške zalihe
		0612	Zalihe za preraspodjelu drugima
		06121	Zalihe za preraspodjelu drugima
		0613	Zalihe materijala za redovne potrebe
		06131	Uredske zalihe
		06132	Zalihe goriva
		06133	Zalihe materijala za proizvodnju
		06139	Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe
	062		Proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi
		0621	Proizvodnja u tijeku
		06211	Proizvodnja u tijeku
		0622	Gotovi proizvodi

			06221	Gotovi proizvodi
	063			Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu
		0631		Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu
			06311	Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu
	064			Zaliha robe za daljnju prodaju
		0641		Zaliha robe za daljnju prodaju
			06411	Zaliha robe za daljnju prodaju
	065			Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
		0651		Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova
			06511	Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova
			06512	Zalihe posebnih skupih lijekova kod zdravstvenih ustanova
		0652		Zalihe potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
			06521	Zalihe potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
1				Financijska imovina
11				Novac u banci i blagajni
	111			Novac u banci
		1111		Novac na računu kod Hrvatske narodne banke
			11111	Novac na žiro-računu kod Hrvatske narodne banke
			11112	Novac na deviznom računu kod Hrvatske narodne banke
		1112		Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka
			11121	Novac na žiro-računu kod tuzemnih poslovnih banaka
			11122	Novac na deviznom računu kod tuzemnih poslovnih banaka
		1113		Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka
			11132	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka
		1114		Prijelazni račun
			11141	Prijelazni žiro-račun
			11142	Prijelazni devizni račun
	112			Izdvojena novčana sredstva i depoziti u kreditnim i financijskim institucijama
		1121		Izdvojena novčana sredstva
			11211	Izdvojena novčana sredstva za čekove
			11212	Izdvojena novčana sredstva za trezorske zapise
			11213	Izdvojena novčana sredstva za mjenice
			11214	Izdvojena novčana sredstva za akreditive
			11215	Izdvojena novčana sredstva za obveznice
			11219	Izdvojena novčana sredstva za ostale namjene
		1122		Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni
			11221	Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni – kratkoročni
			11222	Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni – dugoročni
		1123		Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni
			11231	Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni – kratkoročni
			11232	Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni – dugoročni
	113			Novac u blagajni
		1131		Blagajna
			11311	Blagajna u domaćem sredstvu plaćanja
			11312	Blagajna u stranim sredstvima plaćanja
	114			Vrijednosnice u blagajni
		1141		Vrijednosnice u blagajni
			11411	Poštanske vrijednosnice
			11412	Administrativne vrijednosnice (biljezi i slično)
			11419	Ostale vrijednosnice
12				Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo
	122			Potraživanja za jamčevne pologe
		1221		Potraživanja za jamčevne pologe
			12211	Potraživanja za jamčevne pologe

	123		Potraživanja od zaposlenih
		1231	Potraživanja od zaposlenih
		12311	Potraživanja od zaposlenih temeljem plaća
		12319	Ostala potraživanja od zaposlenih
	124		Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose
		1241	Potraživanja za više plaćene poreze
		12411	Potraživanja za više plaćeni porez na dohodak
		12412	Potraživanja za više plaćeni porez na dobit
		12413	Potraživanja za više plaćeni porez od imovine
		1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika
		12421	Potraživanja za pretporez kod obveznika poreza na dodanu vrijednost
		12422	Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu
		1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe
		12431	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe
		1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze
		12441	Potraživanja za više plaćene ostale poreze
		1245	Potraživanja za više plaćene doprinose
		12451	Potraživanja za više plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje
		12452	Potraživanja za više plaćene doprinose za mirovinsko osiguranje
		12453	Potraživanja za više plaćene doprinose za zapošljavanje
	125		Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo
		1251	Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo
		12511	Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih
		12512	Ispravak vrijednosti potraživanja za više plaćene poreze i doprinose
		12513	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja
	129		Ostala potraživanja
		1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove
		12911	Potraživanja za naknade koje se refundiraju
		12912	Potraživanja za predujmove
		12913	Potraživanja za dane predujmove za EU projekte
		1292	Ostala nespomenuta potraživanja
		12921	Ostala nespomenuta potraživanja
		1293	Potraživanja za prodana potraživanja (faktoring)
		12931	Potraživanja za prodana potraživanja (faktoring)
		1294	Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun
		12941	Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun
		12942	Potraživanja proračuna za povrat sredstava proračunskih korisnika u proračun – bolovanje HZZO
13			Potraživanja za dane zajmove
	131		Potraživanja za zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
		1313	Zajmovi međunarodnim organizacijama
		13131	Zajmovi međunarodnim organizacijama – kratkoročni
		13132	Zajmovi međunarodnim organizacijama – dugoročni
		1314	Zajmovi institucijama i tijelima EU
		13141	Zajmovi institucijama i tijelima EU – kratkoročni
		13142	Zajmovi institucijama i tijelima EU – dugoročni
		1315	Zajmovi inozemnim vladama u EU
		13151	Zajmovi inozemnim vladama u EU – kratkoročni
		13152	Zajmovi inozemnim vladama u EU – dugoročni
		1316	Zajmovi inozemnim vladama izvan EU
		13161	Zajmovi inozemnim vladama izvan EU – kratkoročni
		13162	Zajmovi inozemnim vladama izvan EU – dugoročni
	132		Potraživanja za zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
		1321	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu
		13211	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – kratkoročni
		13212	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni
		1322	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu
		13221	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu – kratkoročni
		13222	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu – dugoročni
	133		Potraživanja za zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		1332	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru

		13321	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru – kratkoročni
		13322	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni
	1333		Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru
		13331	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru – kratkoročni
		13332	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni
	1334		Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		13341	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – kratkoročni
		13342	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni
134			Potraživanja za zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru
	1341		Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru
		13411	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni
		13412	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni
135			Potraživanja za zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
	1353		Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora
		13531	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – kratkoročni
		13532	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni
	1354		Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora
		13541	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni
		13542	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni
	1355		Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		13551	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – kratkoročni
		13552	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni
	1356		Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama
		13561	Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama – kratkoročni
		13562	Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama – dugoročni
	1357		Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima
		13571	Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima – kratkoročni
		13572	Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima – dugoročni
	1358		Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama
		13581	Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama – kratkoročni
		13582	Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama – dugoročni
136			Potraživanja za zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
	1363		Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora
		13631	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni
		13632	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – dugoročni
	1364		Zajmovi tuzemnim obrtnicima
		13641	Zajmovi tuzemnim obrtnicima – kratkoročni
		13642	Zajmovi tuzemnim obrtnicima – dugoročni
	1365		Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima
		13651	Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima – kratkoročni
		13652	Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima – dugoročni
	1366		Zajmovi inozemnim obrtnicima
		13661	Zajmovi inozemnim obrtnicima – kratkoročni
		13662	Zajmovi inozemnim obrtnicima – dugoročni
137			Potraživanje za zajmove drugim razinama vlasti
	1371		Zajmovi državnom proračunu
		13711	Zajmovi državnom proračunu – kratkoročni
		13712	Zajmovi državnom proračunu – dugoročni
	1372		Zajmovi županijskim proračunima
		13721	Zajmovi županijskim proračunima – kratkoročni
		13722	Zajmovi županijskim proračunima – dugoročni
	1373		Zajmovi gradskim proračunima
		13731	Zajmovi gradskim proračunima – kratkoročni
		13732	Zajmovi gradskim proračunima – dugoročni
	1374		Zajmovi općinskim proračunima
		13741	Zajmovi općinskim proračunima – kratkoročni
		13742	Zajmovi općinskim proračunima – dugoročni
	1375		Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
		13751	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – kratkoročni
		13752	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – dugoročni
	1376		Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna

		13761	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – kratkoročni
		13762	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – dugoročni
	1377		Zajmovi izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
		13771	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S – kratkoročni
		13772	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S – dugoročni
139			Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove
	1391		Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove
		13911	Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove
14			Financijski instrumenti – vrijednosni papiri
	141		Čekovi
		1411	Čekovi – tuzemni
		14111	Čekovi – tuzemni
		1412	Čekovi – inozemni
		14121	Čekovi – inozemni
	142		Komercijalni i blagajnički zapisi
		1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni
		14211	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni
		1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni
		14221	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni
	143		Mjenice
		1431	Mjenice – tuzemne
		14311	Mjenice – tuzemne
		1432	Mjenice – inozemne
		14321	Mjenice – inozemne
	144		Obveznice
		1441	Obveznice – tuzemne
		14412	Obveznice – tuzemne
		1442	Obveznice – inozemne
		14422	Obveznice – inozemne
	145		Opcije i drugi financijski derivati
		1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni
		14511	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – kratkoročni
		14512	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – dugoročni
		1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni
		14521	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – kratkoročni
		14522	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – dugoročni
	146		Ostali vrijednosni papiri
		1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri
		14611	Ostali tuzemni vrijednosni papiri – kratkoročni
		14612	Ostali tuzemni vrijednosni papiri – dugoročni
		1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri
		14621	Ostali inozemni vrijednosni papiri – kratkoročni
		14622	Ostali inozemni vrijednosni papiri – dugoročni
	149		Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira
		1491	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira
		14911	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira
15			Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici
	151		Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		1512	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru
		15122	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru
		1513	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru
		15132	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru
		1514	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		15142	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
	152		Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
		1521	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
		15212	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
	153		Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
		1531	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
		15313	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
		15314	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora

		15315	Dionice i udjeli u glavnici ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
	1532		Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija
		15323	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih institucija
		15324	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih osiguravajućih društava
		15325	Dionice i udjeli u glavnici ostalih inozemnih financijskih institucija
154			Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora
	1541		Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		15412	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
	1542		Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava
		15422	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava
159			Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici
	1591		Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici
		15911	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici
16			Potraživanja za prihode poslovanja
	161		Potraživanja za poreze
	1611		Porez na dohodak
		16111	Porez na dohodak od nesamostalnog rada
		16112	Porez na dohodak od samostalnih djelatnosti
		16113	Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava
		16114	Porez na dohodak od kapitala
		16115	Porez na dohodak po godišnjoj prijavi
		16116	Porez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine
		16119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije
	1612		Porez na dobit
		16121	Porez na dobit od poduzetnika
		16122	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge
		16123	Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti
		16124	Porez na dobit po godišnjoj prijavi
	1613		Porezi na imovinu
		16131	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (zemlju, zgrade, kuće i ostalo)
		16132	Porez na nasljedstva i darove
		16133	Porez na kapitalne i financijske transakcije
		16134	Povremeni porezi na imovinu
		16135	Ostali stalni porezi na imovinu
	1614		Porezi na robu i usluge
		16141	Porez na dodanu vrijednost
		16142	Porez na promet
		16143	Posebni porezi i trošarine
		16145	Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti
		16146	Ostali porezi na robu i usluge
		16147	Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću
	1615		Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije
		16151	Carine i carinske pristojbe
		16152	Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije
	1616		Ostali prihodi od poreza
		16161	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe
		16162	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe
		16163	Ostali neraspoređeni prihodi od poreza
162			Potraživanja za doprinose
	1621		Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
		16211	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
		16212	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu
	1622		Doprinosi za mirovinsko osiguranje
		16221	Doprinosi za mirovinsko osiguranje
	1623		Doprinosi za zapošljavanje
		16232	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
163			Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna
	1631		Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada
		16311	Potraživanja za tekuće pomoći od inozemnih vlada u EU
		16312	Potraživanja za kapitalne pomoći od inozemnih vlada u EU
		16313	Potraživanja za tekuće pomoći od inozemnih vlada izvan EU

		16314	Potraživanja za kapitalne pomoći od inozemnih vlada izvan EU
	1632		Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
		16321	Potraživanja za tekuće pomoći od međunarodnih organizacija
		16322	Potraživanja za kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija
		16323	Potraživanja za tekuće pomoći od institucija i tijela EU
		16324	Potraživanja za kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
	1633		Potraživanja za pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna
		16331	Potraživanja proračuna i izvanproračunskih korisnika za tekuće pomoći iz drugih proračuna
		16332	Potraživanja proračuna i izvanproračunskih korisnika za kapitalne pomoći iz drugih proračuna
	1634		Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika
		16341	Potraživanja za tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika
		16342	Potraživanja za kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika
	1635		Potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja
		16351	Potraživanja za tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije
		16352	Potraživanja za kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije
		16353	Potraživanja za pomoći fiskalnog izravnjanja
	1636		Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		16361	Potraživanja za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		16362	Potraživanja za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
	1637		Potraživanja za povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
		16371	Potraživanja za povrat pomoći danih proračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		16372	Potraživanja za povrat pomoći danih proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
		16373	Potraživanja za povrat pomoći danih županijskim proračunima po protestiranim jamstvima
		16374	Potraživanja za povrat pomoći danih gradskim proračunima po protestiranim jamstvima
		16375	Potraživanja za povrat pomoći danih općinskim proračunima po protestiranim jamstvima
		16376	Potraživanja za povrat pomoći danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima
		16377	Potraživanja za povrat pomoći danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		16378	Potraživanja za povrat pomoći danih izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima
	1638		Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		16381	Potraživanja za tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		16382	Potraživanja za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		16383	Potraživanja za tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
		16384	Potraživanja za kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
		16385	Potraživanja za tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		16386	Potraživanja za kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		16387	Potraživanja za tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava
		16388	Potraživanja za kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava
164			Potraživanja za prihode od imovine
	1641		Potraživanja za prihode od financijske imovine
		16412	Potraživanja za kamate po vrijednosnim papirima
		16413	Potraživanja za kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju
		16414	Potraživanja za zatezne kamate
		16415	Potraživanja za pozitivne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule
		16416	Potraživanja za dividende
		16417	Potraživanja za prihode iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima
		16419	Potraživanja za ostale prihode od financijske imovine
	1642		Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine
		16421	Potraživanja za dane koncesije
		16422	Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine
		16423	Potraživanja za naknade za korištenje nefinancijske imovine
		16424	Potraživanja za naknade za ceste
		16425	Potraživanja za prihode od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine
		16429	Potraživanja za ostale prihode od nefinancijske imovine
	1643		Potraživanja za kamate na dane zajmove
		16431	Potraživanja za kamate na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama

		16432	Potraživanja za kamate na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
		16433	Potraživanja za kamate na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		16434	Potraživanja za kamate na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru
		16435	Potraživanja za kamate na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		16436	Potraživanja za kamate na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
		16437	Potraživanja za kamate na dane zajmove drugim razinama vlasti
165			Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade
	1651		Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe
		16511	Državne upravne i sudske pristojbe
		16512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade
		16513	Ostale upravne pristojbe i naknade
		16514	Ostale pristojbe i naknade
	1652		Potraživanja za prihode po posebnim propisima
		16521	Prihodi državne uprave
		16522	Prihodi vodnog gospodarstva
		16524	Doprinosi za šume
		16525	Mjesni samodoprinos
		16526	Ostali nespomenuti prihodi
		16527	Naknade od financijske imovine
		16528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
	1653		Potraživanja za komunalne doprinose i naknade
		16531	Komunalni doprinosi
		16532	Komunalne naknade
		16533	Naknade za priključak
	1654		Potraživanja za naknade za priređivanje igara na sreću
		16541	Potraživanja za naknade za priređivanje igara na sreću
166			Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima
	1661		Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga
		16614	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe
		16615	Potraživanja za prihode od pruženih usluga
	1663		Potraživanja za povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
		16631	Potraživanja za povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
	1664		Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima
		16641	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima
		16642	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima
		16643	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima
	1665		Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu
		16651	Potraživanja za povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu
167			Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
	1672		Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun
		16721	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun
	1673		Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
		16731	Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
	1674		Potraživanja iz nadležnog proračuna za preplaćene ili više uplaćene poreze, doprinose i ostale naknade
		16741	Potraživanja iz nadležnog proračuna za preplaćene ili više uplaćene poreze, doprinose i ostale naknade
168			Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode
	1681		Potraživanja za kazne i upravne mjere
		16811	Kazne za carinske prekršaje
		16812	Kazne za devizne prekršaje
		16813	Kazne za porezne prekršaje
		16814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava – privredne prijestupe
		16815	Kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti MUP-a
		16816	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku

		16817	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima
		16818	Upravne mjere
		16819	Ostale kazne
	1683		Potraživanja za ostale prihode
		16831	Ostali prihodi
169			Ispravak vrijednosti potraživanja
	1691		Ispravak vrijednosti potraživanja
		16911	Ispravak vrijednosti potraživanja zbog kašnjenja u naplati i stečajnih postupaka
		16912	Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobođenja od plaćanja
		16913	Ispravak vrijednosti potraživanja za pomoći iz EU za nepriznate gubitke
17			Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine
	171		Potraživanje od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine
		1711	Potraživanja od prodaje materijalne imovine – prirodnih bogatstava
		17111	Zemljište
		17112	Rudna bogatstva
		17113	Ostala prirodna materijalna imovine
		1712	Potraživanja od prodaje nematerijalne imovine
		17121	Patenti
		17122	Koncesije
		17123	Licence
		17124	Ostala prava
		17125	Goodwill
		17126	Ostala nematerijalna imovina
	172		Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine
		1721	Potraživanja od prodaje građevinskih objekata
		17211	Stambeni objekti
		17212	Poslovni objekti
		17213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti
		17214	Ostali građevinski objekti
		1722	Potraživanja od prodaje postrojenja i opreme
		17221	Uredska oprema i namještaj
		17222	Komunikacijska oprema
		17223	Oprema za održavanje i zaštitu
		17224	Medicinska i laboratorijska oprema
		17225	Instrumenti i uređaji
		17226	Sportska i glazbena oprema
		17227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene
		17228	Vojna oprema
		1723	Potraživanja od prodaje prijevoznih sredstava
		17231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu
		17232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu
		17233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
		17234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu
		1724	Potraživanja od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti
		17241	Knjige
		17242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)
		17243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti
		17244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
		1725	Potraživanja od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada
		17251	Višegodišnji nasadi
		17252	Osnovno stado
		1726	Potraživanja od prodaje nematerijalne proizvedene imovine
		17261	Istraživanje rudnih bogatstava
		17262	Ulaganja u računalne programe
		17263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela
		17264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina
173			Potraživanja od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
		1731	Potraživanja od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
		17311	Plemeniti metali
		17312	Drago kamenje
		17313	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti

	174			Potraživanja od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine
		1741		Potraživanja od prodaje zaliha
			17411	Strateške zalihe
	179			Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu
		1791		Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu
			17911	Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu
19				Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)
	191			Rashodi budućih razdoblja
		1911		Rashodi budućih razdoblja
			19111	Rashodi budućih razdoblja
	192			Nedospjela naplata prihoda
		1921		Nedospjela naplata prihoda
			19211	Nedospjela naplata prihoda

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
2				Obveze
23				Obveze za rashode poslovanja
	231			Obveze za zaposlene
		2311		Obveze za plaće – neto
			23111	Obveze za zaposlene i privremeno zaposlene
			23112	Obveze za vježbenike
			23113	Obveze za plaće po sudskim presudama
		2312		Obveze za naknade plaća – neto
			23121	Obveze za bolovanje na teret poslodavca
			23122	Obveze za bolovanje na teret zdravstvenog zavoda
			23123	Obveze za naknade plaća za godišnji odmor i plaćene izostanke
			23129	Obveze za ostale naknade plaća
		2313		Obveze za plaće u naravi – neto
			23131	Obveze za plaće u naravi
		2314		Obveze za porez na dohodak iz plaća
			23141	Porez na dohodak iz plaća
		2315		Obveze za doprinose iz plaća
			23151	Doprinosi za mirovinsko osiguranje
		2316		Obveze za doprinose na plaće
			23161	Obveze za doprinose za mirovinsko osiguranje
			23162	Obveze za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje
			23163	Obveze za doprinose za zapošljavanje
			23164	Obveze za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu
		2317		Ostale obveze za zaposlene
			23171	Ostale obveze za zaposlene (nagrade, darovi, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i slično)
	232			Obveze za materijalne rashode
		2321		Naknade troškova zaposlenima
			23211	Službena putovanja
			23212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život
			23213	Stručno usavršavanje zaposlenika
			23214	Ostale naknade troškova zaposlenima
		2322		Rashodi za materijal i energiju
			23221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi
			23222	Materijal i sirovine
			23223	Energija
			23224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje
			23225	Sitni inventar i autogume
			23226	Vojna sredstva za jednokratnu uporabu
			23227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća
		2323		Rashodi za usluge

		23231	Usluge telefona, pošte i prijevoza
		23232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja
		23233	Usluge promidžbe i informiranja
		23234	Komunalne usluge
		23235	Zakupnine i najamnine
		23236	Zdravstvene i veterinarske usluge
		23237	Intelektualne i osobne usluge
		23238	Računalne usluge
		23239	Ostale usluge
	2324		Obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
		23241	Obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
	2325		Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
		23251	Obveze za nabavu lijekova kod zdravstvenih ustanova
		23252	Obveze za nabavu potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
	2329		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
		23291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično
		23292	Premije osiguranja
		23293	Reprezentacija
		23294	Članarine i norme
		23295	Pristojbe i naknade
		23296	Obveze za troškove sudskih postupaka
		23299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
234			Obveze za financijske rashode
	2341		Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire
		23411	Obveze za kamate za izdane trezorske zapise
		23412	Obveze za kamate za izdane mjenice
		23413	Obveze za kamate za izdane obveznice
		23419	Obveze za kamate za izdane ostale vrijednosne papire
	2342		Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove
		23421	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada
		23422	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		23423	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
		23425	Obveze za odobrene, a nerealizirane zajmove (interkalarne kamate i slično)
		23426	Obveze za kamate na primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru
		23427	Obveze za kamate na primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora
		23428	Obveze za kamate na primljene zajmove od drugih razina vlasti
	2343		Obveze za ostale financijske rashode
		23431	Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa
		23432	Obveze za negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule
		23433	Obveze za zatezne kamate
		23434	Obveze za troškove faktoringa
		23439	Obveze za ostale nespomenute financijske rashode
235			Obveze za subvencije
	2351		Obveze za subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima u javnom sektoru
		23511	Obveze za subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		23512	Obveze za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru
	2352		Obveze za subvencije kreditnim i financijskim institucijama, trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora
		23521	Obveze za subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		23522	Obveze za subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora
		23523	Obveze za subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima
	2353		Obveze za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
		23531	Obveze za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
236			Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna
	2361		Obveze za pomoći inozemnim vladama
		23611	Obveze za tekuće pomoći inozemnim vladama
		23612	Obveze za kapitalne pomoći inozemnim vladama

		2362		Obveze za pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
			23621	Obveze za tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
			23622	Obveze za kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
		2363		Obveze za pomoći unutar općeg proračuna
			23631	Obveze za tekuće pomoći unutar općeg proračuna
			23632	Obveze za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna
			23633	Obveze za pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
		2364		Obveze za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
			23641	Obveze za tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
			23642	Obveze za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
			23643	Obveze za pomoći proračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima
		2365		Obveze za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnjanja
			23651	Obveze za tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije
			23652	Obveze za kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije
			23653	Obveze za pomoći fiskalnog izravnjanja
		2366		Obveze za povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
			23661	Obveze za povrat pomoći primljenih iz državnog proračuna po protestiranim jamstvima
			23662	Obveze za povrat pomoći primljenih iz županijskih proračuna po protestiranim jamstvima
			23663	Obveze za povrat pomoći primljenih iz gradskih proračuna po protestiranim jamstvima
			23664	Obveze za povrat pomoći primljenih iz općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
			23665	Obveze za povrat pomoći primljenih od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a po protestiranim jamstvima
			23666	Obveze za povrat pomoći primljenih od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna po protestiranim jamstvima
			23667	Obveze za povrat pomoći primljenih od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S po protestiranim jamstvima
		2368		Obveze za tekuće pomoći temeljem prijena EU sredstava
			23681	Obveze za tekuće pomoći temeljem prijena EU sredstava
			23682	Kapitalne pomoći temeljem prijena EU sredstava
	237			Obveze za naknade građanima i kućanstvima
		2371		Obveze za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
			23711	Obveze za naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora
			23712	Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora
			23713	Obveze za naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru
			23714	Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru
			23715	Obveze za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava
		2372		Obveze za ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna
			23721	Obveze za ostale naknade građanima i kućanstvima u novcu
			23722	Obveze za ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi
			23723	Obveze za ostale naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava
	238			Obveze za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći
		2381		Obveze za tekuće donacije
			23811	Obveze za tekuće donacije u novcu
			23812	Obveze za tekuće donacije u naravi
			23813	Obveze za tekuće donacije iz EU sredstava
		2382		Obveze za kapitalne donacije
			23821	Obveze za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama
			23822	Obveze za kapitalne donacije građanima i kućanstvima
			23823	Obveze za kapitalne donacije iz EU sredstava
			23824	Obveze za donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
		2383		Obveze za kazne, penale i naknade šteta
			23831	Obveze za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama
			23832	Obveze za penale, ležarine i drugo
			23833	Obveze za naknade šteta zaposlenicima
			23834	Obveze za ugovorene kazne i ostale naknade šteta
			23835	Obveze za ostale kazne
		2386		Obveze za kapitalne pomoći
			23861	Obveze za kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru
			23862	Obveze za kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora

		23863	Obveze za kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima
		23864	Obveze za kapitalne pomoći subjektima izvan općeg proračuna iz EU sredstava
		23865	Obveze za kapitalne pomoći inozemnim trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima
	2387		Obveze za kapitalne pomoći po protestiranim jamstvima
		23871	Obveze za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima
		23872	Obveze za kapitalne pomoći tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima
		23873	Obveze za kapitalne pomoći tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima
239			Ostale tekuće obveze
	2391		Obveze za poreze
		23911	Obveze za porez na dobit
		23912	Obveze za posebne poreze (trošarine)
		23913	Obveze za lokalne poreze
		23919	Obveze za ostale poreze
	2392		Obveze za porez na dodanu vrijednost
		23921	Obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a
		23922	Obveze za porez na dodanu vrijednost po obračunu
	2393		Obveze za više uplaćene poreze, carine, pristojbe, naknade i ostalo
		23931	Obveze za više uplaćen porez na dohodak
		23932	Obveze za više uplaćen poseban porez (trošarine)
		23933	Obveze za više uplaćene lokalne poreze
		23934	Obveze za više uplaćene carine
		23935	Obveze za više uplaćene pristojbe
		23936	Obveze za više uplaćene naknade
		23939	Obveze za više uplaćene ostale nespomenute prihode
	2394		Obveze za više uplaćene doprinose
		23941	Obveze za više uplaćene doprinose za mirovinsko osiguranje
		23942	Obveze za više uplaćene doprinose za zdravstveno osiguranje
	2395		Obveze za ostale nespomenute prihode
		23954	Ostale nespomenute obveze
	2396		Obveze za povrat poreza po godišnjoj prijavi i za više ostvareni porez na dohodak za decentralizirane funkcije
		23961	Obveze za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi
		23962	Obveze za povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi
		23963	Obveze za povrat poreza na dodanu vrijednost
		23964	Obveze za povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije
24			Obveze za nabavu nefinancijske imovine
	241		Obveze za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine
	2411		Materijalna imovina – prirodna bogatstva
		24111	Zemljište
		24112	Rudna bogatstva
		24113	Ostala prirodna materijalna imovina
	2412		Nematerijalna imovina
		24121	Patenti
		24122	Koncesije
		24123	Licence
		24124	Ostala prava
		24125	Goodwill
		24126	Ostala nematerijalna imovina
	242		Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine
	2421		Građevinski objekti
		24211	Stambeni objekti
		24212	Poslovni objekti
		24213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti
		24214	Ostali građevinski objekti
	2422		Postrojenja i oprema
		24221	Uredska oprema i namještaj
		24222	Komunikacijska oprema
		24223	Oprema za održavanje i zaštitu
		24224	Medicinska i laboratorijska oprema
		24225	Instrumenti i uređaji

		24226	Sportska i glazbena oprema
		24227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene
		24228	Vojna oprema
	2423		Prijevozna sredstva
		24231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu
		24232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu
		24233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
		24234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu
	2424		Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti
		24241	Knjige
		24242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)
		24243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti
		24244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
	2425		Višegodišnji nasadi i osnovno stado
		24251	Višegodišnji nasadi
		24252	Osnovno stado
	2426		Nematerijalna proizvedena imovina
		24261	Istraživanje rudnih bogatstava
		24262	Ulaganja u računalne programe
		24263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela
		24264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina
243			Obveze za plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
	2431		Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti
		24311	Plemeniti metali i drago kamenje
		24312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti
244			Obveze za nabavu strateških zaliha
	2441		Obveze za nabavu strateških zaliha
		24411	Obveze za nabavu strateških zaliha
245			Obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini
	2451		Dodatna ulaganja na građevinskim objektima
		24511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima
	2452		Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi
		24521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi
	2453		Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima
		24531	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima
	2454		Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu
		24541	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu
25			Obveze za financijske instrumente – vrijednosne papire
	251		Obveze za čekove
	2511		Obveze za čekove – tuzemne
		25111	Obveze za čekove – tuzemne
	2512		Obveze za čekove – inozemne
		25121	Obveze za čekove – inozemne
252			Obveze za trezorske zapise
	2521		Obveze za trezorske zapise – tuzemne
		25211	Obveze za trezorske zapise – tuzemne
	2522		Obveze za trezorske zapise – inozemne
		25221	Obveze za trezorske zapise – inozemne
253			Obveze za mjenice
	2531		Obveze za mjenice – tuzemne
		25311	Obveze za mjenice – tuzemne
	2532		Obveze za mjenice – inozemne
		25321	Obveze za mjenice – inozemne
254			Obveze za obveznice
	2541		Obveze za obveznice – tuzemne
		25412	Obveze za obveznice – tuzemne
	2542		Obveze za obveznice – inozemne
		25422	Obveze za obveznice – inozemne
255			Obveze za opcije i druge financijske derivate
	2551		Obveze za opcije i druge financijske derivate – tuzemne
		25511	Obveze za opcije i druge financijske derivate – tuzemne – kratkoročne

		25512	Obveze za opcije i druge financijske derivate – tuzemne – dugoročne
	2552		Obveze za opcije i druge financijske derivate – inozemne
		25521	Obveze za opcije i druge financijske derivate – inozemne – kratkoročne
		25522	Obveze za opcije i druge financijske derivate – inozemne – dugoročne
256			Obveze za ostale vrijednosne papire
	2561		Obveze za ostale vrijednosne papire – tuzemne
		25611	Obveze za ostale vrijednosne papire – tuzemne – kratkoročne
		25612	Obveze za ostale vrijednosne papire – tuzemne – dugoročne
	2562		Obveze za ostale vrijednosne papire – inozemne
		25621	Obveze za ostale vrijednosne papire – inozemne – kratkoročne
		25622	Obveze za ostale vrijednosne papire – inozemne – dugoročne
259			Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire
	2591		Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire
		25911	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire
26			Obveze za kredite i zajmove
	261		Obveze za kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada
	2613		Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija
		26131	Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija – kratkoročne
		26132	Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija – dugoročne
	2614		Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU
		26141	Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU – kratkoročne
		26142	Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU – dugoročne
	2615		Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU
		26151	Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU – kratkoročne
		26152	Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU – dugoročne
	2616		Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU
		26161	Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU – kratkoročne
		26162	Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU – dugoročne
262			Obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
	2622		Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru
		26221	Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru – kratkoročne
		26222	Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru – dugoročne
		26223	Obveze za financijski najam od kreditnih institucija u javnom sektoru
		26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru
	2623		Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru
		26231	Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru – kratkoročne
		26232	Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru – dugoročne
		26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru
	2624		Obveze za zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		26241	Obveze za zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – kratkoročne
		26242	Obveze za zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – dugoročne
		26243	Obveze za financijski najam od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
263			Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru
	2631		Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru
		26311	Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru – kratkoročne
		26312	Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru – dugoročne
		26313	Obveze za robne zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru
		26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru
264			Obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
	2643		Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
		26431	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročne
		26432	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – dugoročne
		26433	Obveze za financijski najam od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
		26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
	2644		Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
		26441	Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – kratkoročne
		26442	Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – dugoročne
		26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
	2645		Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
		26451	Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – kratkoročne

		26452	Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora – dugoročne
		26453	Obveze za finansijski najam od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora
		26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora
	2646		Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija
		26461	Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija – kratkoročne
		26462	Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija – dugoročne
		26463	Obveze za finansijski najam od inozemnih kreditnih institucija
		26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija
	2647		Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava
		26471	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava – kratkoročne
		26472	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava – dugoročne
		26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava
	2648		Obveze za zajmove od ostalih inozemnih finansijskih institucija
		26481	Obveze za zajmove od ostalih inozemnih finansijskih institucija – kratkoročne
		26482	Obveze za zajmove od ostalih inozemnih finansijskih institucija – dugoročne
		26483	Obveze za finansijski najam od ostalih inozemnih finansijskih institucija
		26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih finansijskih institucija
265			Obveze za zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora
	2653		Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		26531	Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – kratkoročne
		26532	Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročne
		26533	Obveze za robne zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
	2654		Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika
		26541	Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika – kratkoročne
		26542	Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika – dugoročne
		26543	Obveze za robne zajmove od tuzemnih obrtnika
		26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika
	2655		Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava
		26551	Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava – kratkoročne
		26552	Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava – dugoročne
		26553	Obveze za robne zajmove od inozemnih trgovačkih društava
		26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava
	2656		Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika
		26561	Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika – kratkoročne
		26562	Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika – dugoročne
		26563	Obveze za robne zajmove od inozemnih obrtnika
		26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika
267			Obveze za zajmove od drugih razina vlasti
	2671		Obveze za zajmove od državnog proračuna
		26711	Obveze za zajmove od državnog proračuna – kratkoročne
		26712	Obveze za zajmove od državnog proračuna – dugoročne
	2672		Obveze za zajmove od županijskih proračuna
		26721	Obveze za zajmove od županijskih proračuna – kratkoročne
		26722	Obveze za zajmove od županijskih proračuna – dugoročne
	2673		Obveze za zajmove od gradskih proračuna
		26731	Obveze za zajmove od gradskih proračuna – kratkoročne
		26732	Obveze za zajmove od gradskih proračuna – dugoročne
	2674		Obveze za zajmove od općinskih proračuna
		26741	Obveze za zajmove od općinskih proračuna – kratkoročne
		26742	Obveze za zajmove od općinskih proračuna – dugoročne
	2675		Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a
		26751	Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročne
		26752	Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročne
	2676		Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
		26761	Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročne
		26762	Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročne
	2677		Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S
		26771	Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S – kratkoročne
		26772	Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S – dugoročne
27			Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode

	271			Obveze za predujmove
		2711		Obveze za predujmove
			27111	Obveze za predujmove
	272			Obveze za depozite i jamčevne pologe
		2721		Obveze za depozite i jamčevne pologe
			27211	Obveze za depozite
			27212	Obveze za jamčevne pologe
	273			Obveze za naplaćene tuđe prihode
		2731		Obveze za naplaćene tuđe prihode
			27311	Obveze za naplaćene tuđe prihode
	274			Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika
		2734		Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika
			27341	Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika
	275			Obveze za EU predujmove
		2751		Obveze za EU predujmove
			27511	Obveze za EU predujmove
	276			Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun
		2761		Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun
			27611	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun
			27612	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanje HZZO
29				Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)
	291			Odgođeno plaćanje rashoda
		2911		Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje
			29111	Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje
	292			Naplaćeni prihodi budućih razdoblja
		2921		Unaprijed naplaćeni prihodi
			29211	Unaprijed naplaćeni prihodi
		2922		Odgođeno priznavanje prihoda
			29221	Odgođeno priznavanje prihoda

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
3				Rashodi poslovanja
31				Rashodi za zaposlene
	311			Plaće (Bruto)
		3111		Plaće za redovan rad
			31111	Plaće za zaposlene
			31112	Plaće za vježbenike
			31113	Plaće po sudskim presudama
		3112		Plaće u naravi
			31121	Korištenje stambenih zgrada i stanova
			31122	Korištenje odmarališta, sportskih i rekreacijskih objekata i usluga
			31123	Korištenje garaža i parkirališta
			31124	Korištenje prijevoznih sredstava
			31125	Korištenje kredita uz kamate ispod propisane stope
			31126	Dnevni obroci
			31129	Ostale plaće u naravi
		3113		Plaće za prekovremeni rad
			31131	Plaće za prekovremeni rad
		3114		Plaće za posebne uvjete rada
			31141	Plaće za posebne uvjete rada
	312			Ostali rashodi za zaposlene
		3121		Ostali rashodi za zaposlene
			31211	Bonus za uspješan rad
			31212	Nagrade
			31213	Darovi
			31214	Otpremnine
			31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj

		31216	Regres za godišnji odmor
		31219	Ostali navedeni rashodi za zaposlene
313			Doprinosi na plaće
	3131		Doprinosi za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem
		31311	Doprinosi za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem
	3132		Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
		31321	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
		31322	Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu
		31329	Ostali doprinosi
	3133		Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
		31332	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
32			Materijalni rashodi
	321		Naknade troškova zaposlenima
		3211	Službena putovanja
		32111	Dnevnice za službeni put u zemlji
		32112	Dnevnice za službeni put u inozemstvu
		32113	Naknade za smještaj na službenom putu u zemlji
		32114	Naknade za smještaj na službenom putu u inozemstvu
		32115	Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji
		32116	Naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu
		32117	Dnevnice per diem
		32119	Ostali rashodi za službena putovanja
	3212		Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život
		32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla
		32122	Naknade za rad na terenu
		32123	Naknade za odvojeni život
	3213		Stručno usavršavanje zaposlenika
		32131	Seminari, savjetovanja i simpoziji
		32132	Tečajevi i stručni ispiti
	3214		Ostale naknade troškova zaposlenima
		32141	Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe
		32149	Ostale naknade troškova zaposlenima
322			Rashodi za materijal i energiju
	3221		Uredski materijal i ostali materijalni rashodi
		32211	Uredski materijal
		32212	Literatura (publikacije, časopisi, glasila, knjige i ostalo)
		32213	Arhivski materijal
		32214	Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje
		32216	Materijal za higijenske potrebe i njegu
		32219	Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja
	3222		Materijal i sirovine
		32221	Osnovni materijal i sirovine
		32222	Pomoćni i sanitetski materijal
		32223	Kalo, rasip, lom i kvar materijala
		32224	Namirnice
		32225	Roba
		32226	Lijekovi
		32229	Ostali materijal i sirovine
	3223		Energija
		32231	Električna energija
		32232	Topla voda (toplana)
		32233	Plin
		32234	Motorni benzin i dizel gorivo
		32239	Ostali materijali za proizvodnju energije (ugljen, drva, teško ulje)
	3224		Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje
		32241	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata
		32242	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme
		32243	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje transportnih sredstava
		32244	Ostali materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje
	3225		Sitni inventar i autogume
		32251	Sitni inventar

		32252	Autogume
	3226		Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu
		32261	Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu
	3227		Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća
		32271	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća
323			Rashodi za usluge
	3231		Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza
		32311	Usluge telefona, telefaksa
		32312	Usluge interneta
		32313	Poštarina (pisma, tiskanice i sl.)
		32314	Rent-a-car i taxi prijevoz
		32319	Ostale usluge za komunikaciju i prijevoz
	3232		Usluge tekućeg i investicijskog održavanja
		32321	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata
		32322	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme
		32323	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava
		32329	Ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja
	3233		Usluge promidžbe i informiranja
		32331	Elektronski mediji
		32332	Tisak
		32333	Izložbeni prostor na sajmu
		32334	Promidžbeni materijali
		32339	Ostale usluge promidžbe i informiranja
	3234		Komunalne usluge
		32341	Opskrba vodom
		32342	Iznošenje i odvoz smeća
		32343	Deratizacija i dezinfekcija
		32344	Dimnjačarske i ekološke usluge
		32347	Pričuva
		32349	Ostale komunalne usluge
	3235		Zakupnine i najamnine
		32351	Zakupnine za zemljišta
		32352	Zakupnine i najamnine za građevinske objekte
		32353	Zakupnine i najamnine za opremu
		32354	Licence
		32355	Zakupnine i najamnine za prijevozna sredstva
		32359	Ostale zakupnine i najamnine
	3236		Zdravstvene i veterinarske usluge
		32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika
		32362	Veterinarske usluge
		32363	Laboratorijske usluge
		32369	Ostale zdravstvene i veterinarske usluge
	3237		Intelektualne i osobne usluge
		32371	Autorski honorari
		32372	Ugovori o djelu
		32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja
		32374	Revizorske usluge
		32375	Geodetsko-katastarske usluge
		32376	Usluge vještačenja
		32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)
		32378	Znanstvenoistraživačke usluge
		32379	Ostale intelektualne usluge
	3238		Računalne usluge
		32381	Usluge ažuriranja računalnih baza
		32382	Usluge razvoja software-a
		32389	Ostale računalne usluge
	3239		Ostale usluge
		32391	Grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja i slično
		32392	Film i izrada fotografija
		32393	Uređenje prostora
		32394	Usluge pri registraciji prijevoznih sredstava

		32395	Usluge čišćenja, pranja i slično
		32396	Usluge čuvanja imovine i osoba
		32398	Naknada za energetske usluge
		32399	Ostale nespomenute usluge
324			Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
	3241		Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
		32411	Naknade troškova službenog puta
		32412	Naknade ostalih troškova
325			Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova
	3251		Rashodi po osnovi utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala
		32511	Rashodi po osnovi utroška lijekova
		32512	Rashodi po osnovi utroška posebnih skupih lijekova
		32513	Rashodi po osnovi utroška potrošnog medicinskog materijala
	3252		Rashodi po osnovi otpisa lijekova i potrošnog medicinskog materijala
		32521	Rashodi po osnovi otpisa lijekova
		32522	Rashodi po osnovi otpisa posebnih skupih lijekova
		32523	Rashodi po osnovi otpisa potrošnog medicinskog materijala
	3253		Rashodi po osnovi donacije lijekova i potrošnog medicinskog materijala
		32531	Rashodi po osnovi donacije lijekova
		32532	Rashodi po osnovi donacije posebnih skupih lijekova
		32533	Rashodi po osnovi donacije potrošnog medicinskog materijala
	3254		Rashodi po osnovi prodaje lijekova i potrošnog medicinskog materijala
		32541	Rashodi po osnovi prodaje lijekova
		32542	Rashodi po osnovi prodaje posebnih skupih lijekova
		32542	Rashodi po osnovi prodaje potrošnog medicinskog materijala
329			Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
	3291		Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično
		32911	Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća
		32912	Naknade članovima povjerenstava
		32913	Naknade za rad osobama lišenih slobode
		32914	Naknade troškova službenog puta članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća
		32919	Ostale slične naknade za rad
	3292		Premije osiguranja
		32921	Premije osiguranja prijevoznih sredstava
		32922	Premije osiguranja ostale imovine
		32923	Premije osiguranja zaposlenih
	3293		Reprezentacija
		32931	Reprezentacija
	3294		Članarine i norme
		32941	Tuzemne članarine
		32942	Međunarodne članarine
		32943	Norme
	3295		Pristojbe i naknade
		32951	Upravne i administrativne pristojbe
		32952	Sudske pristojbe
		32953	Javnobilježničke pristojbe
		32955	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
		32959	Ostale pristojbe i naknade
	3296		Troškovi sudskih postupaka
		32961	Troškovi sudskih postupaka
	3299		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
		32991	Rashodi protokola (vijenci, cvijeće, svijeće i slično)
		32999	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja
34			Financijski rashodi
	341		Kamate za izdane vrijednosne papire
	3411		Kamate za izdane trezorske zapise
		34111	Kamate za izdane trezorske zapise u zemlji
		34112	Kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu
	3412		Kamate za izdane mjenice
		34121	Kamate za izdane mjenice u domaćoj valuti
		34122	Kamate za izdane mjenice u stranoj valuti

		3413		Kamate za izdane obveznice
			34131	Kamate za izdane obveznice u zemlji
			34132	Kamate za izdane obveznice u inozemstvu
		3419		Kamate za ostale vrijednosne papire
			34191	Kamate za ostale vrijednosne papire u zemlji
			34192	Kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu
	342			Kamate za primljene kredite i zajmove
		3421		Kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada
			34213	Kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija
			34214	Kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU
			34215	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada u EU
			34216	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada izvan EU
		3422		Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
			34222	Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru
			34223	Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru
			34224	Kamate za primljene zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		3423		Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
			34233	Kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
			34234	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
			34235	Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
			34236	Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija
			34237	Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava
			34238	Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija
		3425		Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove
			34251	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove
		3426		Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru
			34261	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru
		3427		Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora
			34273	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
			34274	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtnika
			34275	Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava
			34276	Kamate za primljene zajmove od inozemnih obrtnika
		3428		Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti
			34281	Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna
			34282	Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna
			34283	Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna
			34284	Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna
			34285	Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a
			34286	Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
			34287	Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S
	343			Ostali financijski rashodi
		3431		Bankarske usluge i usluge platnog prometa
			34311	Usluge banaka
			34312	Usluge platnog prometa
		3432		Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule
			34321	Negativne tečajne razlike
			34324	Negativna razlika zbog primjene valutne klauzule
		3433		Zatezne kamate
			34331	Zatezne kamate za poreze
			34332	Zatezne kamate na doprinose
			34333	Zatezne kamate iz poslovnih odnosa
			34339	Ostale zatezne kamate
		3434		Ostali nespomenuti financijski rashodi
			34341	Diskont na izdane vrijednosne papire
			34342	Troškovi faktoringa (naknade i kamate)
			34349	Ostali nespomenuti financijski rashodi
35				Subvencije
	351			Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima u javnom sektoru

	3511		Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		35112	Subvencije kreditnim institucijama u javnom sektoru
		35113	Subvencije osiguravajućim društvima u javnom sektoru
		35114	Subvencije ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
	3512		Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru
		35121	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru
352			Subvencije kreditnim i financijskim institucijama, trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora
	3521		Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		35212	Subvencije kreditnim institucijama izvan javnog sektora
		35213	Subvencije osiguravajućim društvima izvan javnog sektora
		35214	Subvencije ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
	3522		Subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora
		35221	Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora
		35222	Subvencije zadrugama
	3523		Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima
		35231	Subvencije poljoprivrednicima
		35232	Subvencije obrtnicima
353			Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
	3531		Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
		35311	Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava
36			Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna
	361		Pomoći inozemnim vladama
	3611		Tekuće pomoći inozemnim vladama
		36111	Tekuće pomoći inozemnim vladama u EU
		36112	Tekuće pomoći inozemnim vladama izvan EU
	3612		Kapitalne pomoći inozemnim vladama
		36121	Kapitalne pomoći inozemnim vladama u EU
		36122	Kapitalne pomoći inozemnim vladama izvan EU
362			Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
	3621		Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
		36211	Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama
		36212	Tekuće pomoći institucijama i tijelima EU
	3622		Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU
		36221	Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama
		36222	Kapitalne pomoći institucijama i tijelima EU
363			Pomoći unutar općeg proračuna
	3631		Tekuće pomoći unutar općeg proračuna
		36313	Tekuće pomoći državnom proračunu
		36314	Tekuće pomoći županijskim proračunima
		36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima
		36316	Tekuće pomoći općinskim proračunima
		36317	Tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
		36318	Tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
		36319	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
	3632		Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna
		36323	Kapitalne pomoći državnom proračunu
		36324	Kapitalne pomoći županijskim proračunima
		36325	Kapitalne pomoći gradskim proračunima
		36326	Kapitalne pomoći općinskim proračunima
		36327	Kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
		36328	Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
		36329	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
	3635		Pomoći unutar općeg proračunu po protestiranim jamstvima
		36351	Pomoći županijskim proračunima po protestiranim jamstvima
		36352	Pomoći gradskim proračunima po protestiranim jamstvima
		36353	Pomoći općinskim proračunima po protestiranim jamstvima
		36354	Pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima
		36355	Pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		36356	Pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima
	3636		Povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima

		36361	Povrat pomoći primljenih iz državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		36362	Povrat pomoći primljenih iz županijskih proračuna po protestiranim jamstvima
		36363	Povrat pomoći primljenih iz gradskih proračuna po protestiranim jamstvima
		36364	Povrat pomoći primljenih iz općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
		36365	Povrat pomoći primljenih od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a po protestiranim jamstvima
		36366	Povrat pomoći primljenih od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		36367	Povrat pomoći primljenih od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S po protestiranim jamstvima
365			Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja
	3651		Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
		36511	Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima
		36512	Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima
		36513	Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima
	3652		Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
		36521	Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima
		36522	Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima
		36523	Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima
	3653		Pomoći fiskalnog izravnanja
		36531	Pomoći fiskalnog izravnanja županijskim proračunima
		36532	Pomoći fiskalnog izravnanja gradskim proračunima
		36533	Pomoći fiskalnog izravnanja općinskim proračunima
366			Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
	3661		Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
		36611	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
	3662		Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
		36621	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
	3663		Pomoći proračunskim korisnicima po protestiranim jamstvima
		36631	Pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		36632	Pomoći proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
367			Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti
	3672		Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja
		36721	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja
	3673		Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine
		36731	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine
	3674		Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financijsku imovinu i otplatu zajmova
		36741	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financijsku imovinu i otplatu zajmova
368			Pomoći temeljem prijena EU sredstava
	3681		Tekuće pomoći temeljem prijena EU sredstava
		36811	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36814	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
		36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
		36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
		36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36819	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S temeljem prijena EU sredstava
	3682		Kapitalne pomoći temeljem prijena EU sredstava
		36821	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36822	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36823	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36825	Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
		36826	Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
		36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
		36828	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		36829	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S temeljem prijena EU sredstava
369			Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	3691		Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

		36911	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		3692	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		36921	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		3693	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		3694	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
37			Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade
	371		Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja
		3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora
		37111	Naknade za bolest i invaliditet
		37112	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu
		37113	Naknade za djecu i obitelj
		37114	Naknade za nezaposlene
		37115	Naknade za mirovine i dodatke – opći propis
		37116	Porodiljne naknade
		37118	Naknade za tjelesna oštećenja i tuđu pomoć i njegu
		37119	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu
		3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi – neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora
		37121	Medicinske (zdravstvene) usluge
		37122	Ortopedske sprave, pomagala i ostala medicinska oprema
		37123	Farmaceutski proizvodi
		37124	Pomoć i njega u kući
		37129	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi
		3713	Naknade građanima i kućanstvima u novcu – putem ustanova u javnom sektoru
		37131	Naknade za bolest i invaliditet
		37132	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu
		37139	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu
		3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru
		37141	Medicinske (zdravstvene) usluge
		37143	Farmaceutski proizvodi
		37144	Pomoć i njega u kući
		37149	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi
		3715	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava
		37151	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava
	372		Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna
		3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu
		37211	Naknade za dječji doplatak
		37212	Pomoć obiteljima i kućanstvima
		37213	Pomoć osobama s invaliditetom
		37214	Naknade za mirovine i dodatke – posebni propis
		37215	Stipendije i školarine
		37216	Naknade za pomoć bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama
		37217	Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad
		37218	Pomoć nezaposlenim osobama
		37219	Ostale naknade iz proračuna u novcu
		3722	Naknade građanima i kućanstvima u naravi
		37221	Sufinanciranje cijene prijevoza
		37222	Pomoć i njega u kući
		37223	Stanovanje
		37224	Prehrana
		37229	Ostale naknade iz proračuna u naravi
		3723	Naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava
		37231	Naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava
38			Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći
	381		Tekuće donacije
		3811	Tekuće donacije u novcu
		38111	Tekuće donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama
		38112	Tekuće donacije vjerskim zajednicama
		38113	Tekuće donacije nacionalnim zajednicama i manjinama
		38114	Tekuće donacije udrugama i političkim strankama

		38115	Tekuće donacije sportskim društvima
		38116	Tekuće donacije zakladama i fondacijama
		38117	Tekuće donacije građanima i kućanstvima
		38118	Tekuće donacije humanitarnim organizacijama
		38119	Ostale tekuće donacije
	3812		Tekuće donacije u naravi
		38121	Tekuće donacije u naravi humanitarnim organizacijama
		38129	Ostale tekuće donacije u naravi
	3813		Tekuće donacije iz EU sredstava
		38131	Tekuće donacije iz EU sredstava
382			Kapitalne donacije
	3821		Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama
		38211	Kapitalne donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama
		38212	Kapitalne donacije vjerskim zajednicama
		38213	Kapitalne donacije nacionalnim zajednicama i manjinama
		38214	Kapitalne donacije udrugama i političkim strankama
		38215	Kapitalne donacije sportskim društvima
		38216	Kapitalne donacije zakladama i fondacijama
		38217	Kapitalne donacije humanitarnim organizacijama
		38219	Kapitalne donacije ostalim neprofitnim organizacijama
	3822		Kapitalne donacije građanima i kućanstvima
		38221	Kapitalne donacije za gradnju i obnovu građevinskih objekata
		38222	Kapitalne donacije za nabavu opreme
		38229	Ostale kapitalne donacije građanima i kućanstvima
	3823		Kapitalne donacije iz EU sredstava
		38231	Kapitalne donacije iz EU sredstava
	3824		Donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
		38241	Donacije neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
383			Kazne, penali i naknade štete
	3831		Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama
		38311	Naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama
		38319	Ostale naknade šteta pravnim i fizičkim osobama
	3832		Penali, ležarine i drugo
		38321	Penali, ležarine i drugo
	3833		Naknade šteta zaposlenicima
		38331	Naknade šteta zaposlenicima
	3834		Ugovorene kazne i ostale naknade šteta
		38341	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta
	3835		Ostale kazne
		38351	Ostale kazne
385			Izvanredni rashodi
	3851		Izvanredni rashodi
		38511	Izvanredni rashodi
386			Kapitalne pomoći
	3861		Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru
		38612	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru
		38613	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru
		38614	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima u javnom sektoru
		38615	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
	3862		Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora
		38622	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora
		38623	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora
		38624	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima izvan javnog sektora
		38625	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		38626	Kapitalne pomoći zadrugama
	3863		Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima
		38631	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima
		38632	Kapitalne pomoći obrtnicima

		3864		Kapitalne pomoći iz EU sredstava
			38641	Kapitalne pomoći subjektima u javnom sektoru iz EU sredstava
			38642	Kapitalne pomoći subjektima izvan javnog sektora iz EU sredstava
		3865		Kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u tuzemstvu i inozemstvu
			38651	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima
			38652	Kapitalne pomoći tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima
			38653	Kapitalne pomoći tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima
			38654	Kapitalne pomoći inozemnim trgovačkim društvima po protestiranim jamstvima
			38655	Kapitalne pomoći inozemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima
	387			Rashodi za povrat više uplaćenih poreza, carina, pristojbi, naknada i doprinosa
		3871		Rashodi za povrat više uplaćenih poreza, carina, pristojbi, naknada i ostalo
			38711	Rashodi za povrat više uplaćenog poreza na dohodak
			38712	Rashodi za povrat više uplaćenog posebnog poreza (trošarina)
			38713	Rashodi za povrat više uplaćenih lokalnih poreza
			38714	Rashodi za povrat više uplaćene carine
			38715	Rashodi za povrat više uplaćene pristojbe
			38716	Rashodi za povrat više uplaćene naknade
			38719	Rashodi za povrat više uplaćenih ostalih nespomenutih prihoda
		3872		Rashodi za povrat više uplaćenih doprinosa
			38721	Rashodi za povrat više uplaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje
			38722	Rashodi za povrat više uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje
		3873		Rashodi za povrat poreza po godišnjoj prijavi i više ostvareni porez na dohodak za decentralizirane funkcije
			38731	Rashodi za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi
			38732	Rashodi za povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi
			38733	Rashodi za povrat poreza na dodanu vrijednost
			38734	Rashodi za povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije
39				Raspored rashoda i prijelazni računi
	391			Raspored rashoda
		3911		Raspored rashoda
			39111	Raspored rashoda

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
4				Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
41				Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine
	411			Materijalna imovina – prirodna bogatstva
		4111		Zemljište
			41111	Poljoprivredno zemljište
			41112	Građevinsko zemljište
			41119	Ostala zemljišta
		4112		Rudna bogatstva
			41121	Nafta i zemni plin
			41122	Plemeniti metali
			41123	Drago kamenje
			41129	Ostala rudna bogatstva
		4113		Ostala prirodna materijalna imovina
			41131	Nacionalni parkovi i parkovi prirode
			41132	Vodna bogatstva (vode)
			41133	Elektromagnetske frekvencije
			41139	Ostala nespomenuta prirodna materijalna imovina
	412			Nematerijalna imovina
		4121		Patenti
			41211	Patenti
		4122		Koncesije
			41221	Koncesije
		4123		Licence

		41231	Licence
	4124		Ostala prava
		41241	Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja
		41242	Višegodišnji zakup građevinskih objekata
		41243	Zaštitni znak
		41244	Prava korištenja telefonskih linija
		41245	Dugogodišnji zakup zemljišta
		41249	Ostala nespomenuta prava
	4125		Goodwill
		41251	Goodwill
	4126		Ostala nematerijalna imovina
		41261	Ostala nematerijalna imovina
42			Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine
	421		Građevinski objekti
		4211	Stambeni objekti
		42111	Stambeni objekti za zaposlene
		42112	Stambeni objekti za socijalne skupine građana
		42119	Ostali stambeni objekti
		4212	Poslovni objekti
		42121	Uredski objekti
		42122	Bolnice, ostali zdravstveni objekti, laboratoriji, umirovljenički domovi i centri za socijalnu skrb
		42123	Zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija (fakulteti, škole, vrtići i slično)
		42124	Zgrade kulturnih institucija (kazališta, muzeji, galerije, domovi kulture, knjižnice i slično)
		42125	Restorani, odmarališta i ostali ugostiteljski objekti
		42126	Sportske dvorane i rekreacijski objekti
		42127	Tvorničke hale, skladišta, silosi, garaže i slično
		42129	Ostali poslovni građevinski objekti
		4213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti
		42131	Ceste
		42132	Željeznice
		42133	Zrakoplovne piste
		42134	Mostovi i tuneli
		42139	Ostali slični prometni objekti
		4214	Ostali građevinski objekti
		42141	Plinovod, vodovod, kanalizacija
		42142	Kanali i luke
		42143	Iskopi, rudnici i ostali objekti za eksploataciju rudnog bogatstva
		42144	Energetski i komunikacijski vodovi
		42145	Sportski i rekreacijski tereni
		42146	Spomenici (povijesni, kulturni i slično)
		42147	Javna rasvjeta
		42148	Odlagališta otpada
		42149	Ostali nespomenuti građevinski objekti
	422		Postrojenja i oprema
		4221	Uredska oprema i namještaj
		42211	Računala i računalna oprema
		42212	Uredski namještaj
		42219	Ostala uredska oprema
		4222	Komunikacijska oprema
		42221	Radio i TV prijemnici
		42222	Telefoni i ostali komunikacijski uređaji
		42223	Telefonske i telegrafske centrale s pripadajućim instalacijama
		42229	Ostala komunikacijska oprema
		4223	Oprema za održavanje i zaštitu
		42231	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje
		42232	Oprema za održavanje prostorija
		42233	Oprema za protupožarnu zaštitu (osim vozila)
		42234	Oprema za civilnu zaštitu
		42235	Policijska oprema
		42239	Ostala oprema za održavanje i zaštitu
		4224	Medicinska i laboratorijska oprema

		42241	Medicinska oprema
		42242	Laboratorijska oprema
	4225		Instrumenti i uređaji
		42251	Precizni i optički instrumenti
		42252	Mjerni i kontrolni uređaji
		42259	Ostali instrumenti, uređaji i strojevi
	4226		Sportska i glazbena oprema
		42261	Sportska oprema
		42262	Glazbeni instrumenti i oprema
	4227		Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene
		42271	Uređaji
		42272	Strojevi
		42273	Oprema
	4228		Vojna oprema
		42281	Vojna oprema
423			Prijevozna sredstva
	4231		Prijevozna sredstva u cestovnom prometu
		42311	Osobni automobili
		42312	Autobusi
		42313	Kombi vozila
		42314	Kamioni
		42315	Traktori
		42316	Terenska vozila (protupožarna, vojna i slično)
		42317	Motocikli
		42318	Bicikli
		42319	Ostala prijevozna sredstva u cestovnom prometu
	4232		Prijevozna sredstva u željezničkom prometu
		42321	Lokomotive
		42322	Vagoni
		42323	Uspinjače
		42324	Tramvaji
		42329	Ostala prijevozna sredstva u željezničkom prometu i slično
	4233		Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
		42331	Plovila
		42332	Trajekti
		42339	Ostala prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
	4234		Prijevozna sredstva u zračnom prometu
		42341	Helikopteri
		42342	Zrakoplovi
		42349	Ostala prijevozna sredstva u zračnom prometu
424			Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti
	4241		Knjige
		42411	Knjige
		42412	E-knjige
	4242		Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)
		42421	Djela likovnih umjetnika
		42422	Kiparska djela
		42429	Ostala umjetnička djela
	4243		Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti
		42431	Muzejski izlošci
		42432	Predmeti prirodnih rijetkosti
	4244		Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
		42441	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
425			Višegodišnji nasadi i osnovno stado
	4251		Višegodišnji nasadi
		42511	Šume
		42519	Ostali višegodišnji nasadi
	4252		Osnovno stado
		42521	Osnovno stado
426			Nematerijalna proizvedena imovina
	4261		Istraživanje rudnih bogatstava

			42611	Istraživanje rudnih bogatstava
		4262		Ulaganja u računalne programe
			42621	Ulaganja u računalne programe
		4263		Umjetnička, literarna i znanstvena djela
			42631	Filmovi, kazališne i glazbene predstave
			42632	Zvučni i tekstualni zapisi
			42633	Radio i TV programi
			42634	Kulturne i sportske priredbe
			42636	Znanstveni radovi i dokumentacija
			42637	Dokumenti prostornog uređenja (prostorni planovi i ostalo)
			42639	Ostala umjetnička, literarna i znanstvena djela
		4264		Ostala nematerijalna proizvedena imovina
			42641	Ostala nematerijalna proizvedena imovina
43				Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
	431			Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti
		4311		Plemeniti metali i drago kamenje
			43111	Plemeniti metali
			43112	Drago kamenje
		4312		Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti
			43121	Pohranjene knjige
			43122	Pohranjena djela likovnih umjetnika
			43123	Pohranjena kiparska djela
			43124	Pohranjeni nakit
			43125	Arhivska građa
			43126	Državna službena kartografija
			43129	Ostale pohranjene vrijednosti
44				Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine
	441			Rashodi za nabavu zaliha
		4411		Strateške zalihe
			44111	Strateške zalihe
45				Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini
	451			Dodatna ulaganja na građevinskim objektima
		4511		Dodatna ulaganja na građevinskim objektima
			45111	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima
	452			Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi
		4521		Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi
			45211	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi
	453			Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima
		4531		Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima
			45311	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima
	454			Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu
		4541		Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu
			45411	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu
49				Raspored rashoda
	491			Raspored rashoda
		4911		Raspored rashoda
			49111	Raspored rashoda

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
5				Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
51				Izdaci za dane zajmove i jamčevne pologe
	511			Izdaci za dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
		5113		Dani zajmova međunarodnim organizacijama
			51131	Dani zajmova međunarodnim organizacijama – kratkoročni
			51132	Dani zajmova međunarodnim organizacijama – dugoročni

		5114		Dani zajmovi institucijama i tijelima EU
			51141	Dani zajmovi institucijama i tijelima EU – kratkoročni
			51142	Dani zajmovi institucijama i tijelima EU – dugoročni
		5115		Dani zajmovi inozemnim vladama u EU
			51151	Dani zajmovi inozemnim vladama u EU – kratkoročni
			51152	Dani zajmovi inozemnim vladama u EU – dugoročni
		5116		Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU
			51161	Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU – kratkoročni
			51162	Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU – dugoročni
512				Izdaci za dane zajmове neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
		5121		Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu
			51211	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – kratkoročni
			51212	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni
		5122		Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu
			51221	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu – kratkoročni
			51222	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu – dugoročni
513				Izdaci za dane zajmове kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		5132		Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru
			51321	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru – kratkoročni
			51322	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni
		5133		Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru
			51331	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru – kratkoročni
			51332	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni
		5134		Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
			51341	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – kratkoročni
			51342	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni
514				Izdaci za dane zajmове trgovačkim društvima u javnom sektoru
		5141		Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru
			51411	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni
			51412	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni
515				Izdaci za dane zajmове kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		5153		Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora
			51531	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – kratkoročni
			51532	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni
		5154		Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora
			51541	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni
			51542	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni
		5155		Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora
			51551	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – kratkoročni
			51552	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni
		5156		Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama
			51561	Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama – kratkoročni
			51562	Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama – dugoročni
		5157		Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima
			51571	Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima – kratkoročni
			51572	Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima – dugoročni
		5158		Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama
			51581	Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama – kratkoročni
			51582	Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama – dugoročni
516				Izdaci za dane zajmове trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
		5163		Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora
			51631	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni
			51632	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – dugoročni
		5164		Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima
			51641	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – kratkoročni
			51642	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – dugoročni
		5165		Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima
			51651	Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima – kratkoročni
			51652	Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima – dugoročni
		5166		Dani zajmovi inozemnim obrtnicima
			51661	Dani zajmovi inozemnim obrtnicima – kratkoročni

		51662	Dani zajmovi inozemnim obrtnicima – dugoročni
	517		Dani zajmovi drugim razinama vlasti
		5171	Dani zajmovi državnom proračunu
		51711	Dani zajmovi državnom proračunu – kratkoročni
		51712	Dani zajmovi državnom proračunu – dugoročni
		5172	Dani zajmovi županijskim proračunima
		51721	Dani zajmovi županijskim proračunima – kratkoročni
		51722	Dani zajmovi županijskim proračunima – dugoročni
		5173	Dani zajmovi gradskim proračunima
		51731	Dani zajmovi gradskim proračunima – kratkoročni
		51732	Dani zajmovi gradskim proračunima – dugoročni
		5174	Dani zajmovi općinskim proračunima
		51741	Dani zajmovi općinskim proračunima – kratkoročni
		51742	Dani zajmovi općinskim proračunima – dugoročni
		5175	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
		51751	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – kratkoročni
		51752	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – dugoročni
		5176	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
		51761	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – kratkoročni
		51762	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – dugoročni
		5177	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
		51771	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S – kratkoročni
		51772	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S – dugoročni
	518		Izdaci za jamčevne pologe
		5183	Izdaci za jamčevne pologe
		51831	Izdaci za jamčevne pologe u tuzemstvu
		51832	Izdaci za jamčevne pologe u inozemstvu
52			Izdaci za ulaganja u financijske instrumente – vrijednosne papire
	521		Izdaci za komercijalne i blagajničke zapise
		5211	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni
		52111	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni
		5212	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni
		52121	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni
	522		Izdaci za obveznice
		5221	Obveznice – tuzemne
		52212	Obveznice – tuzemne
		5222	Obveznice – inozemne
		52222	Obveznice – inozemne
	523		Izdaci za opcije i druge financijske derivate
		5231	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni
		52311	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – kratkoročni
		52312	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – dugoročni
		5232	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni
		52321	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – kratkoročni
		52322	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – dugoročni
	524		Izdaci za ostale vrijednosne papire
		5241	Ostali tuzemni vrijednosni papiri
		52411	Ostali tuzemni vrijednosni papiri – kratkoročni
		52412	Ostali tuzemni vrijednosni papiri – dugoročni
		5242	Ostali inozemni vrijednosni papiri
		52421	Ostali inozemni vrijednosni papiri – kratkoročni
		52422	Ostali inozemni vrijednosni papiri – dugoročni
53			Izdaci za ulaganja financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici
	531		Izdaci za ulaganja u dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		5312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru
		53122	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru
		5313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru
		53132	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru
		5314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		53142	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru

	532		Izdaci za ulaganja u dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
		5321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
		53212	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
	533		Izdaci za ulaganja u dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
		5331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
		53313	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
		53314	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
		53315	Dionice i udjeli u glavnici ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
		5332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija
		53323	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih institucija
		53324	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih osiguravajućih društava
		53325	Dionice i udjeli u glavnici ostalih inozemnih financijskih institucija
	534		Izdaci za ulaganja u dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora
		5341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		53412	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		5342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava
		53422	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava
54			Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova
	541		Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada
		5413	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija
		54131	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija – kratkoročnih
		54132	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija – dugoročnih
		5414	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU
		54141	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU – kratkoročnih
		54142	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU – dugoročnih
		5415	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU
		54151	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU – kratkoročnih
		54152	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU – dugoročnih
		5416	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU
		54161	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU – kratkoročnih
		54162	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU – dugoročnih
	542		Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		5422	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru
		54221	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – kratkoročnih
		54222	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – dugoročnih
		54223	Otplata glavnice po financijskom najmu od kreditnih institucija u javnom sektoru
		54224	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru
		5423	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru
		54231	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru – kratkoročnih
		54232	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru – dugoročnih
		54233	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru
		5424	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		54241	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – kratkoročnih
		54242	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – dugoročnih
		54243	Otplata glavnice po financijskom najmu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		54244	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
	543		Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru
		5431	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru
		54311	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru – kratkoročnih
		54312	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru – dugoročnih
		54313	Otplata glavnice primljenih robnih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru
		54314	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru
	544		Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
		5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
		54431	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročnih
		54432	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih
		54433	Otplata glavnice po financijskom najmu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora

		54434	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
	5444		Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
		54441	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – kratkoročnih
		54442	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – dugoročnih
		54443	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
	5445		Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
		54451	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – kratkoročnih
		54452	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih
		54453	Otplata glavnice po financijskom najmu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
		54454	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
	5446		Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija
		54461	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – kratkoročnih
		54462	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – dugoročnih
		54463	Otplata glavnice po financijskom najmu od inozemnih kreditnih institucija
		54464	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija
	5447		Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava
		54471	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava – kratkoročnih
		54472	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava – dugoročnih
		54473	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava
	5448		Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija
		54481	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija – kratkoročnih
		54482	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija – dugoročnih
		54483	Otplata glavnice primljenog financijskog najma od ostalih inozemnih financijskih institucija
		54484	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija
545			Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora
	5453		Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		54531	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – kratkoročnih
		54532	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročnih
		54533	Otplata glavnice primljenih robnih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		54534	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
	5454		Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika
		54541	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika – kratkoročnih
		54542	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika – dugoročnih
		54543	Otplata glavnice primljenih robnih zajmova od tuzemnih obrtnika
		54544	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od tuzemnih obrtnika
	5455		Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava
		54551	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava – kratkoročnih
		54552	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava – dugoročnih
		54553	Otplata glavnice primljenih robnih zajmova od inozemnih trgovačkih društava
		54554	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava
	5456		Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika
		54561	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika – kratkoročnih
		54562	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika – dugoročnih
		54563	Otplata glavnice primljenih robnih zajmova od inozemnih obrtnika
		54564	Otplata glavnice primljenih zajmova po faktoringu od inozemnih obrtnika
547			Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti
	5471		Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna
		54711	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – kratkoročnih
		54712	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – dugoročnih
	5472		Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna
		54721	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – kratkoročnih
		54722	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – dugoročnih
	5473		Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna

			54731	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – kratkoročnih
			54732	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – dugoročnih
		5474		Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna
			54741	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – kratkoročnih
			54742	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – dugoročnih
		5475		Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a
			54751	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročnih
			54752	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročnih
		5476		Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
			54761	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračun – kratkoročnih
			54762	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročnih
		5477		Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S
			54771	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S – kratkoročnih
			54772	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S – dugoročnih
55				Izdaci za otplatu glavnice za izdane financijske instrumente – vrijednosne papire
	551			Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise
		5511		Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji
			55111	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji
		5512		Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu
			55121	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu
	552			Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice
		5521		Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u zemlji
			55212	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u zemlji
		5522		Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu
			55222	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu
	553			Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire
		5531		Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji
			55311	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji – kratkoročne
			55312	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji – dugoročne
		5532		Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu
			55321	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu – kratkoročne
			55322	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu – dugoročne
59				Raspored izdataka
	591			Raspored izdataka
		5911		Raspored izdataka
			59111	Raspored izdataka

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
6				Prihodi poslovanja
61				Prihodi od poreza
	611			Porez na dohodak
		6111		Porez na dohodak od nesamostalnog rada
			61111	Porez na dohodak od nesamostalnog rada i drugih samostalnih djelatnosti
			61112	Porez na dohodak od nesamostalnog rada do propisanih iznosa i drugih samostalnih djelatnosti
		6112		Porez na dohodak od samostalnih djelatnosti
			61121	Porez na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, na dohodak od slobodnih zanimanja, na dohodak od poljoprivrede i šumarstva i drugih djelatnosti
			61122	Porez na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti i na dohodak od slobodnih zanimanja koji se utvrđuje paušalno
			61123	Porez na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti koje se povremeno obavljaju
			61124	Porez na dohodak od samostalne djelatnosti inozemnih poreznih obveznika
		6113		Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava
			61131	Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava
			61132	Porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima
			61133	Porez po odbitku na dohodak od najamnine i zakupnine

		61134	Porez na dohodak po odbitku od imovinskih prava
	6114		Porez na dohodak od kapitala
		61141	Porez na dohodak od dividendi i udjela u dobiti
		61142	Porez po odbitku od izuzimanja
		61143	Porez po odbitku na dohodak od kamata
		61144	Porez po odbitku na dohodak po osnovi primitaka na temelju udjela u dobiti članova uprave i zaposlenika, dodjelom i opsijskom kupnjom dionica trgovačkih društava
		61145	Porez od osiguranja života i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
	6115		Porez na dohodak po godišnjoj prijavi
		61151	Porez na dohodak po godišnjoj prijavi
	6116		Porez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine
		61161	Porez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine
612			Porez na dobit
	6121		Porez na dobit od poduzetnika
		61211	Porez na dobit
	6122		Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge
		61221	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva
		61222	Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog savjetovanja, revizorske usluge i slično
	6123		Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti
		61231	Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti
		61232	Porez na dobit po odbitku na kamate
	6124		Porez na dobit po godišnjoj prijavi
		61241	Porez na dobit po godišnjoj prijavi
613			Porezi na imovinu
	6131		Stalni porezi na nepokretnu imovinu (zemlju, zgrade, kuće i ostalo)
		61314	Porez na kuće za odmor
		61315	Porez na korištenje javnih površina
		61319	Ostali stalni porezi na nepokretnu imovinu
	6132		Porez na nasljedstva i darove
		61321	Porez na nasljedstva i darove
	6133		Porez na kapitalne i financijske transakcije
		61331	Porezi na kapitalne transakcije
		61332	Porezi na financijske transakcije
	6134		Povremeni porezi na imovinu
		61341	Porez na promet nekretnina
		61342	Ostali povremeni porezi na imovinu
	6135		Ostali stalni porezi na imovinu
		61359	Ostali stalni porezi na imovinu
614			Porezi na robu i usluge
	6141		Porez na dodanu vrijednost
		61411	Porez na dodanu vrijednost
		61412	Porez na dodanu vrijednost pri uvozu
		61413	Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika
		61414	Uplata razlika poreza na dodanu vrijednost po godišnjoj prijavi
	6142		Porez na promet
		61421	Porez na promet proizvoda i usluga
		61422	Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, osobnih motornih vozila, plovila i zrakoplova
		61424	Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića
	6143		Posebni porezi i trošarine
		61431	Poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove
		61432	Trošarina na energente i električnu energiju
		61433	Trošarina na alkohol i alkoholna pića
		61434	Trošarina na pivo
		61435	Poseban porez na bezalkoholna pića
		61436	Trošarina na duhanske proizvode
		61437	Poseban porez na kavu
		61438	Poseban porez na luksuzne proizvode
	6145		Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti
		61451	Porez na cestovna motorna vozila

		61452	Porez na plovne objekte
		61453	Porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke
		61459	Ostali nespomenuti porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti
	6146		Ostali porezi na robu i usluge
		61469	Ostali nespomenuti porezi na robu i usluge
	6147		Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću
		61471	Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću
		61472	Porez na dobitke od igara kladjenja
		61473	Porez na automate za zabavne igre
		61479	Ostali porezi od igara na sreću
615			Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije
	6151		Carine i carinske pristojbe
		61511	Carine na uvoz robe i usluga
		61512	Carinske pristojbe
	6152		Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije
		61529	Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije
616			Ostali prihodi od poreza
	6161		Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe
		61611	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe
	6162		Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe
		61621	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe
	6163		Ostali neraspoređeni prihodi od poreza
		61631	Dio premije za osiguranje od požara
		61632	Zaprimljeni neprepoznati nalozi
		61639	Ostali neraspoređeni prihodi od poreza
62			Doprinosi
	621		Doprinosi za zdravstveno osiguranje
	6211		Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
		62111	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
	6212		Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu
		62121	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu
	622		Doprinosi za mirovinsko osiguranje
	6221		Doprinosi za mirovinsko osiguranje
		62211	Doprinosi za mirovinsko osiguranje
	623		Doprinosi za zapošljavanje
	6232		Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
		62321	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
63			Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna
	631		Pomoći od inozemnih vlada
	6311		Tekuće pomoći od inozemnih vlada
		63111	Tekuće pomoći od inozemnih vlada u EU
		63112	Tekuće pomoći od inozemnih vlada izvan EU
	6312		Kapitalne pomoći od inozemnih vlada
		63121	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada u EU
		63122	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada izvan EU
	632		Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
	6321		Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija
		63211	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija
	6322		Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija
		63221	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija
	6323		Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
		63231	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
	6324		Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
		63241	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
	633		Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima
	6331		Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima
		63311	Tekuće pomoći iz državnog proračuna
		63312	Tekuće pomoći iz županijskih proračuna
		63313	Tekuće pomoći iz gradskih proračuna
		63314	Tekuće pomoći iz općinskih proračuna
	6332		Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima

		63321	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna
		63322	Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna
		63323	Kapitalne pomoći iz gradskih proračuna
		63324	Kapitalne pomoći iz općinskih proračuna
634			Pomoći od izvanproračunskih korisnika
	6341		Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika
		63414	Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a
		63415	Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
		63416	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S
	6342		Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika
		63424	Kapitalne pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a
		63425	Kapitalne pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
		63426	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S
635			Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja
	6351		Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
		63511	Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
	6352		Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
		63521	Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
	6353		Pomoći fiskalnog izravnanja
		63531	Pomoći fiskalnog izravnanja
636			Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
	6361		Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		63612	Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S
		63613	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan
	6362		Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		63622	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S
		63623	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan
637			Pomoći unutar općeg proračuna temeljem protestiranih jamstava
	6371		Pomoći primljene unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
		63711	Pomoći iz državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		63712	Pomoći iz županijskih proračuna po protestiranim jamstvima
		63713	Pomoći iz gradskih proračuna po protestiranim jamstvima
		63714	Pomoći iz općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
		63715	Pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a po protestiranim jamstvima
		63716	Pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		63717	Pomoći od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S po protestiranim jamstvima
	6372		Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
		63721	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		63722	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
		63723	Povrat pomoći danih županijskim proračunima po protestiranim jamstvima
		63724	Povrat pomoći danih gradskim proračunima po protestiranim jamstvima
		63725	Povrat pomoći danih općinskim proračunima po protestiranim jamstvima
		63726	Povrat pomoći danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima
		63727	Povrat pomoći danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		63728	Povrat pomoći danih izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima
638			Pomoći temeljem prijena EU sredstava
	6381		Tekuće pomoći temeljem prijena EU sredstava
		63811	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		63812	Tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijena EU sredstava
		63813	Tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		63814	Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijena EU sredstava
	6382		Kapitalne pomoći temeljem prijena EU sredstava
		63821	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		63822	Kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijena EU sredstava
		63823	Kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijena EU sredstava
		63824	Kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijena EU sredstava
639			Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	6391		Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		63911	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

		6392		Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
			63921	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		6393		Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
			63931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		6394		Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
			63941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
64				Prihodi od imovine
	641			Prihodi od financijske imovine
		6412		Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima
			64121	Kamate za trezorske zapise
			64122	Kamate za mjenice
			64123	Kamate za obveznice
			64129	Kamate za ostale vrijednosne papire
		6413		Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju
			64131	Kamate na oročena sredstva
			64132	Kamate na depozite po viđenju
		6414		Prihodi od zateznih kamata
			64141	Zatezne kamate za poreze
			64142	Zatezne kamate za doprinose
			64143	Zatezne kamate iz obveznih odnosa i drugo
		6415		Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule
			64151	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika
			64152	Pozitivna razlika zbog primjene valutne klauzule
		6416		Prihodi od dividendi
			64161	Prihod od dividendi na dionice u kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
			64162	Prihodi od dividendi na dionice u trgovačkim društvima u javnom sektoru
			64163	Prihod od dividendi na dionice u kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
			64164	Prihodi od dividendi na dionice u trgovačkim društvima izvan javnog sektora
		6417		Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima
			64171	Prihodi iz dobiti Hrvatske narodne banke
			64172	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava u javnom sektoru
			64173	Prihod iz dobiti od poslovanja robnim zalihama
			64175	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava izvan javnog sektora
			64176	Prihodi iz dobiti kreditnih i ostalih financijskih institucija
			64177	Prihodi iz dobiti Hrvatske lutrije
		6419		Ostali prihodi od financijske imovine
			64191	Premije na izdane vrijednosne papire
			64192	Prihodi od viška prihoda proračunskih i izvanproračunskih korisnika
			64199	Ostali prihodi od financijske imovine
	642			Prihodi od nefinancijske imovine
		6421		Naknade za koncesije
			64211	Naknada za koncesije za pravo na lov
			64212	Naknada za koncesiju za pružanje medijskih usluga televizije i radija
			64213	Naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru
			64214	Naknada za koncesiju na pomorskom dobru
			64216	Naknada za koncesije na javnim cestama
			64217	Naknada za upotrebu pomorskog dobra
			64218	Naknade za koncesije za carinske zone
			64219	Naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe i ostale koncesije
		6422		Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine
			64222	Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta
			64223	Prihodi od iznajmljivanja postrojenja i opreme
			64224	Prihodi od iznajmljivanja stambenih objekata
			64225	Prihodi od zakupa poslovnih objekata
			64229	Ostali prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine
		6423		Naknada za korištenje nefinancijske imovine
			64231	Naknada za korištenje nafte luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina
			64232	Naknada za upotrebu uređaja i usluga kontrole letenja na teritoriju Republike Hrvatske
			64233	Naknada za korištenje prostora elektrana

		64234	Lovozakupnina
		64235	Naknade za ribolov
		64236	Spomenička renta
		64239	Ostale naknade za korištenje nefinancijske imovine
	6424		Naknade za ceste
		64241	Godišnja naknada za upotrebu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila
		64242	Naknada za izvanredni prijevoz
		64243	Korisnička naknada (za prekomjernu upotrebu javne ceste)
		64244	Naknada za korištenje cestovnog zemljišta
		64245	Naknada za upotrebu javnih cesta motornim i priključnim vozilima registriranim izvan Republike Hrvatske
		64246	Cestarina za upotrebu autoceste i objekata s naplatom
		64247	Naknada za obavljanje pratećih djelatnosti
		64248	Naknada u cijeni goriva
		64249	Ostale naknade za ceste
	6425		Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine
		64251	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine
	6429		Ostali prihodi od nefinancijske imovine
		64299	Ostali prihodi od nefinancijske imovine
643			Prihodi od kamata na dane zajmove
	6431		Prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
		64313	Prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama
		64314	Prihodi od kamata na dane zajmove institucijama i tijelima EU
		64315	Prihodi od kamata na dane zajmove inozemnim vladama u EU
		64316	Prihodi od kamata na dane zajmove inozemnim vladama izvan EU
	6432		Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
		64321	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu
		64322	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu
	6433		Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		64332	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim institucijama u javnom sektoru
		64333	Prihodi od kamata na dane zajmove osiguravajućim društvima u javnom sektoru
		64334	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
	6434		Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru
		64341	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru
	6435		Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		64353	Prihodi od kamata na dane zajmove tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora
		64354	Prihodi od kamata na dane zajmove tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora
		64355	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		64356	Prihodi od kamata na dane zajmove inozemnim kreditnim institucijama
		64357	Prihodi od kamata na dane zajmove inozemnim osiguravajućim društvima
		64358	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim inozemnim financijskim institucijama
	6436		Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
		64363	Prihodi od kamata na dane zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora
		64364	Prihodi od kamata na dane zajmove tuzemnim obrtnicima
		64365	Prihodi od kamata na dane zajmove inozemnim trgovačkim društvima
		64366	Prihodi od kamata na dane zajmove inozemnim obrtnicima
	6437		Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti
		64371	Prihodi od kamata na dane zajmove državnom proračunu
		64372	Prihodi od kamata na dane zajmove županijskim proračunima
		64373	Prihodi od kamata na dane zajmove gradskim proračunima
		64374	Prihodi od kamata na dane zajmove općinskim proračunima
		64375	Prihodi od kamata na dane zajmove HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
		64376	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
		64377	Prihodi od kamata na dane zajmove izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
65			Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada
	651		Upravne i administrativne pristojbe
		6511	Državne upravne i sudske pristojbe
		65111	Državne upravne pristojbe

		65112	Sudske pristojbe
	6512		Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade
		65121	Županijske upravne pristojbe
		65122	Županijske naknade
		65123	Gradske i općinske upravne pristojbe
		65129	Ostale naknade utvrđene županijskom/gradskom/općinskom odlukom
	6513		Ostale upravne pristojbe i naknade
		65131	Administrativne pristojbe HANFA-e
		65132	Naknada koja se plaća pri izdavanju dugoročnih vrijednosnih papira
		65133	Naknade za izdana jamstva
		65134	Pristojbe za izdane dozvole za prijelaz državne granice
		65135	Pristojbe i naknade što ih plaćaju osobe u tranzitu
		65137	Upravna pristojba u području prava industrijskog vlasništva
		65138	Javnobilježničke pristojbe
		65139	Prihod od prodaje državnih biljega
	6514		Ostale pristojbe i naknade
		65141	Turistička pristojba
		65148	Ostale naknade i pristojbe za posebne namjene
		65149	Ostale nespomenute pristojbe i naknade
652			Prihodi po posebnim propisima
	6521		Prihodi državne uprave
		65211	Naknada za pregled bilja pri uvozu i provozu
		65212	Naknada za veterinarsko-sanitarne preglede u prometu preko granice
		65214	Naknada za sigurnost plovidbe koja se plaća za strane jahte i brodice
		65215	Prihodi od prodaje robnih zaliha
		65218	Ostali prihodi državne uprave za posebne namjene
		65219	Ostali nespomenuti prihodi državne uprave
	6522		Prihodi vodnog gospodarstva
		65221	Vodni doprinos
		65223	Naknada za zaštitu voda
		65224	Naknada za uređenje voda
		65225	Naknada za korištenje voda
		65229	Ostali prihodi vodnog gospodarstva
	6524		Doprinosi za šume
		65241	Doprinosi za šume
	6525		Mjesni samodoprinos
		65251	Mjesni samodoprinos
		65252	Mjesni samodoprinos od poljoprivrednika
	6526		Ostali nespomenuti prihodi
		65261	Naknada za izvanredni prijevoz
		65262	Naknada za obavljanje pratećih djelatnosti
		65263	Premija za osiguranje od požara
		65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično
		65265	Dopunsko zdravstveno osiguranje
		65266	Prihodi na temelju refundacija rashoda iz prethodnih godina
		65267	Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete
		65268	Ostali prihodi za posebne namjene
		65269	Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima
	6527		Naknade od financijske imovine
		65271	Naknade za izdane vrijednosne papire
		65272	Naknade za izdana jamstva
	6528		Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
		65281	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
653			Komunalni doprinosi i naknade
	6531		Komunalni doprinosi
		65311	Komunalni doprinosi
	6532		Komunalne naknade
		65321	Komunalne naknade
	6533		Naknade za priključak
		65331	Naknade za priključak
654			Naknade za priređivanje igara na sreću

		6541		Naknade za priređivanje igara na sreću
			65411	Naknada za priređivanje lutrijskih igara
			65412	Naknade za priređivanje igara na sreću u casinima
			65413	Naknade za priređivanje kladjenja
			65414	Naknade za priređivanje igara na sreću na automatima
			65415	Naknada za prigodno jednokratno priređivanje igara na sreću
			65416	Ostale naknade od igara na sreću
66				Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima
	661			Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga
		6614		Prihodi od prodaje proizvoda i robe
			66141	Prihodi od prodanih proizvoda
			66142	Prihodi od prodaje robe
		6615		Prihodi od pruženih usluga
			66151	Prihodi od pruženih usluga
	663			Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima
		6631		Tekuće donacije
			66311	Tekuće donacije od fizičkih osoba
			66312	Tekuće donacije od neprofitnih organizacija
			66313	Tekuće donacije od trgovačkih društava
			66314	Tekuće donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna
		6632		Kapitalne donacije
			66321	Kapitalne donacije od fizičkih osoba
			66322	Kapitalne donacije od neprofitnih organizacija
			66323	Kapitalne donacije od trgovačkih društava
			66324	Kapitalne donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna
		6633		Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
			66331	Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
		6634		Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima
			66341	Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima
			66342	Povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima
			66343	Povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima
67				Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza
	671			Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika
		6711		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja
			67111	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja
		6712		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine
			67121	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine
		6714		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova
			67141	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova
	673			Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
		6731		Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
			67311	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
68				Kazne, upravne mjere i ostali prihodi
	681			Kazne i upravne mjere
		6811		Kazne za carinske prekršaje
			68111	Kazne za carinske prekršaje
		6812		Kazne za devizne prekršaje
			68121	Kazne za devizne prekršaje
		6813		Kazne za porezne prekršaje
			68131	Kazne za porezne prekršaje
		6814		Kazne za prekršaje trgovačkih društava
			68141	Kazne za prekršaje trgovačkih društava
		6815		Kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti MUP-a
			68151	Kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti MUP-a
		6816		Kazne i druge mjere u kaznenom postupku
			68161	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku
		6817		Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima

		68171	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima
	6818		Upravne mjere
		68181	Upravne mjere
	6819		Ostale kazne
		68191	Ostale nespomenute kazne
683			Ostali prihodi
	6831		Ostali prihodi
		68311	Ostali prihodi
69			Raspored prihoda i prijelazni računi
	691		Raspored prihoda
	6911		Raspored prihoda
		69111	Raspored prihoda

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
7				Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
71				Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine
	711			Prihodi od prodaje materijalne imovine – prirodnih bogatstava
		7111		Zemljište
			71111	Poljoprivredno zemljište
			71112	Građevinsko zemljište
			71119	Ostala zemljišta
		7112		Rudna bogatstva
			71121	Nafta i zemni plin
			71122	Plemeniti metali
			71123	Drago kamenje
			71129	Ostala rudna bogatstva
		7113		Prihodi od prodaje ostale prirodne materijalne imovine
			71131	Nacionalni parkovi i parkovi prirode
			71132	Vodna bogatstva (vode)
			71133	Elektromagnetske frekvencije
			71139	Ostala nespomenuta prirodna materijalna imovina
	712			Prihodi od prodaje nematerijalne imovine
		7121		Patenti
			71211	Patenti
		7122		Koncesije
			71221	Koncesije
		7123		Licence
			71231	Licence
		7124		Ostala prava
			71241	Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja
			71242	Višegodišnji zakup građevinskih objekata
			71243	Zaštitni znak
			71244	Prava korištenja telefonskih linija
			71245	Dugogodišnji zakup zemljišta
			71249	Ostala nespomenuta prava
		7125		Goodwill
			71251	Goodwill
		7126		Ostala nematerijalna imovina
			71261	Ostala nematerijalna imovina
72				Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine
	721			Prihodi od prodaje građevinskih objekata
		7211		Stambeni objekti
			72111	Stambeni objekti za zaposlene
			72112	Stambeni objekti za socijalne skupine građana
			72119	Ostali stambeni objekti
		7212		Poslovni objekti

		72121	Uredski objekti
		72122	Bolnice, ostali zdravstveni objekti, laboratoriji, umirovljenički domovi i centri za socijalnu skrb
		72123	Zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija (fakulteti, škole, vrtići i slično)
		72124	Zgrade kulturnih institucija (kazališta, muzeji, galerije, domovi kulture, knjižnice i slično)
		72125	Restorani, odmarališta i ostali ugostiteljski objekti
		72126	Sportske dvorane i rekreacijski objekti
		72127	Tvorničke hale, skladišta, silosi, garaže i slično
		72129	Ostali poslovni građevinski objekti
	7213		Ceste, željeznice i ostali prometni objekti
		72131	Ceste
		72132	Željeznice
		72133	Zrakoplovne piste
		72134	Mostovi i tuneli
		72139	Ostali slični prometni objekti
	7214		Ostali građevinski objekti
		72141	Plinovod, vodovod, kanalizacija
		72142	Kanali i luke
		72143	Iskopi, rudnici i ostali objekti za eksploataciju rudnog bogatstva
		72144	Energetski i komunikacijski vodovi
		72145	Sportski i rekreacijski tereni
		72146	Spomenici (povijesni, kulturni i slično)
		72147	Javna rasvjeta
		72148	Odlagališta otpada
		72149	Ostali nespomenuti građevinski objekti
722			Prihodi od prodaje postrojenja i opreme
	7221		Uredska oprema i namještaj
		72211	Računala i računalna oprema
		72212	Uredski namještaj
		72219	Ostala uredska oprema
	7222		Komunikacijska oprema
		72221	Radio i TV prijemnici
		72222	Telefoni i ostali komunikacijski uređaji
		72223	Telefonske i telegrafске centrale s pripadajućim instalacijama
		72229	Ostala komunikacijska oprema
	7223		Oprema za održavanje i zaštitu
		72231	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje
		72232	Oprema za održavanje prostorija
		72233	Oprema za protupožarnu zaštitu (osim vozila)
		72234	Oprema za civilnu zaštitu
		72235	Policajska oprema
		72239	Ostala oprema za održavanje i zaštitu
	7224		Medicinska i laboratorijska oprema
		72241	Medicinska oprema
		72242	Laboratorijska oprema
	7225		Instrumenti i uređaji
		72251	Precizni i optički instrumenti
		72252	Mjerni i kontrolni uređaji
		72259	Ostali instrumenti, uređaji i strojevi
	7226		Sportska i glazbena oprema
		72261	Sportska oprema
		72262	Glazbeni instrumenti i oprema
	7227		Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene
		72271	Uređaji
		72272	Strojevi
		72273	Oprema
	7228		Vojna oprema
		72281	Vojna oprema
723			Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava
	7231		Prijevozna sredstva u cestovnom prometu
		72311	Osobni automobili
		72312	Autobusi

		72313	Kombi vozila
		72314	Kamioni
		72315	Traktori
		72316	Terenska vozila (protupožarna, vojna i slično)
		72317	Motocikli
		72318	Bicikli
		72319	Ostala prijevozna sredstva u cestovnom prometu
	7232		Prijevozna sredstva u željezničkom prometu
		72321	Lokomotive
		72322	Vagoni
		72323	Uspinjače
		72324	Tramvaji
		72329	Ostala prijevozna sredstva u željezničkom prometu i slično
	7233		Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
		72331	Plovila
		72332	Trajekti
		72339	Ostala prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
	7234		Prijevozna sredstva u zračnom prometu
		72341	Helikopteri
		72342	Zrakoplovi
		72349	Ostala prijevozna sredstva u zračnom prometu
724			Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti
	7241		Knjige
		72411	Knjige
		72412	E-knjige
	7242		Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)
		72421	Djela likovnih umjetnika
		72422	Kiparska djela
		72429	Ostala umjetnička djela
	7243		Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti
		72431	Muzejski izlošci
		72432	Predmeti prirodnih rijetkosti
	7244		Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
		72441	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
725			Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada
	7251		Višegodišnji nasadi
		72511	Šume
		72519	Ostali višegodišnji nasadi
	7252		Osnovno stado
		72521	Osnovno stado
726			Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine
	7261		Istraživanje rudnih bogatstava
		72611	Istraživanje rudnih bogatstava
	7262		Ulaganja u računalne programe
		72621	Ulaganja u računalne programe
	7263		Umjetnička, literarna i znanstvena djela
		72631	Filmovi, kazališne i glazbene predstave
		72632	Zvučni i tekstualni zapisi
		72633	Radio i TV programi
		72634	Kulturne i sportske priredbe
		72636	Znanstveni radovi i dokumentacija
		72637	Dokumenti prostornog uređenja (prostorni planovi i ostalo)
		72639	Ostala umjetnička, literarna i znanstvena djela
	7264		Ostala nematerijalna proizvedena imovina
		72641	Ostala nematerijalna proizvedena imovina
73			Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
	731		Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
	7311		Plemeniti metali i drago kamenje
		73111	Plemeniti metali
		73112	Drago kamenje
	7312		Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti

			73121	Pohranjene knjige
			73122	Pohranjena djela likovnih umjetnika
			73123	Pohranjena kiparska djela
			73124	Pohranjeni nakit
			73125	Arhivska građa
			73126	Državna službena kartografija
			73129	Ostale pohranjene vrijednosti
74				Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine
	741			Prihodi od prodaje zaliha
		7411		Strateške zalihe
			74111	Ostale strateške zalihe
79				Raspored prihoda
	791			Raspored prihoda
		7911		Raspored prihoda
			79111	Raspored prihoda

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
8				Primici od financijske imovine i zaduživanja
81				Primljeni povrati glavnica danih zajmova
	811			Primici (povrati) glavnice zajmova danih međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
		8113		Povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama
			81131	Povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama – kratkoročni
			81132	Povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama – dugoročni
		8114		Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU
			81141	Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU – kratkoročni
			81142	Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU – dugoročni
		8115		Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU
			81151	Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU – kratkoročni
			81152	Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU – dugoročni
		8116		Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU
			81161	Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU – kratkoročni
			81162	Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU – dugoročni
	812			Primici (povrati) glavnice zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
		8121		Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu
			81211	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – kratkoročni
			81212	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni
		8122		Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu
			81221	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu – kratkoročni
			81222	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu – dugoročni
	813			Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
		8132		Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru
			81321	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru – kratkoročni
			81322	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni
		8133		Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru
			81331	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru – kratkoročni
			81332	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni
		8134		Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru
			81341	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – kratkoročni
			81342	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni
	814			Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru
		8141		Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru
			81411	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni
			81412	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni

	815		Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora
		8153	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora
		81531	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – kratkoročni
		81532	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni
		8154	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora
		81541	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni
		81542	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni
		8155	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora
		81551	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora – kratkoročni
		81552	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim finansijskim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni
		8156	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama
		81561	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama – kratkoročni
		81562	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama – dugoročni
		8157	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima
		81571	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima – kratkoročni
		81572	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima – dugoročni
		8158	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim finansijskim institucijama
		81581	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim finansijskim institucijama – kratkoročni
		81582	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim finansijskim institucijama – dugoročni
	816		Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
		8163	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora
		81631	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni
		81632	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – dugoročni
		8164	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima
		81641	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima – kratkoročni
		81642	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima – dugoročni
		8165	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima
		81651	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima – kratkoročni
		81652	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima – dugoročni
		8166	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima
		81661	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima – kratkoročni
		81662	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima – dugoročni
	817		Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti
		8171	Povrat zajmova danih državnom proračunu
		81711	Povrat zajmova danih državnom proračunu – kratkoročni
		81712	Povrat zajmova danih državnom proračunu – dugoročni
		8172	Povrat zajmova danih županijskim proračunima
		81721	Povrat zajmova danih županijskim proračunima – kratkoročni
		81722	Povrat zajmova danih županijskim proračunima – dugoročni
		8173	Povrat zajmova danih gradskim proračunima
		81731	Povrat zajmova danih gradskim proračunima – kratkoročni
		81732	Povrat zajmova danih gradskim proračunima – dugoročni
		8174	Povrat zajmova danih općinskim proračunima
		81741	Povrat zajmova danih općinskim proračunima – kratkoročni
		81742	Povrat zajmova danih općinskim proračunima – dugoročni
		8175	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
		81751	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – kratkoročni
		81752	Povrat zajmova danih HZMO, HZZ i HZZO – dugoročni
		8176	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
		81761	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – kratkoročni
		81762	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – dugoročni
		8177	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
		81771	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S – kratkoročni
		81772	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S – dugoročni
	818		Primici od povrata jamčevnih pologa
		8183	Primici od povrata jamčevnih pologa
		81831	Primici od povrata jamčevnih pologa – tuzemni
		81832	Primici od povrata jamčevnih pologa – inozemni
82			Primici od izdanih finansijskih instrumenta – vrijednosnih papira
	821		Trezorski zapisi

		8211		Trezorski zapisi – tuzemni
			82111	Trezorski zapisi – tuzemni
		8212		Trezorski zapisi – inozemni
			82121	Trezorski zapisi – inozemni
	822			Obveznice
		8221		Obveznice – tuzemne
			82212	Obveznice – tuzemne
		8222		Obveznice – inozemne
			82222	Obveznice – inozemne
	823			Opcije i drugi financijski derivati
		8231		Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni
			82311	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – kratkoročni
			82312	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – dugoročni
		8232		Opcije i drugi financijski derivati – inozemni
			82321	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – kratkoročni
			82322	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – dugoročni
	824			Ostali vrijednosni papiri
		8241		Ostali vrijednosni papiri – tuzemni
			82411	Ostali vrijednosni papiri – tuzemni – kratkoročni
			82412	Ostali vrijednosni papiri – tuzemni – dugoročni
		8242		Ostali vrijednosni papiri – inozemni
			82421	Ostali vrijednosni papiri – inozemni – kratkoročni
			82422	Ostali vrijednosni papiri – inozemni – dugoročni
83				Primici od prodaje financijskih instrumenata – dionica i udjela u glavnici
	831			Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		8312		Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru
			83122	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru
		8313		Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru
			83132	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru
		8314		Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
			83142	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
	832			Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
		8321		Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
			83212	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru
	833			Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
		8331		Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
			83313	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
			83314	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
			83315	Dionice i udjeli u glavnici ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
		8332		Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija
			83323	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih institucija
			83324	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih osiguravajućih društava
			83325	Dionice i udjeli u glavnici ostalih inozemnih financijskih institucija
	834			Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora
		8341		Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
			83412	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		8342		Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava
			83422	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava
84				Primici od zaduživanja
	841			Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada
		8413		Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija
			84131	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija – kratkoročni
			84132	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija – dugoročni
		8414		Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU
			84141	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU – kratkoročni
			84142	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU – dugoročni
		8415		Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU
			84151	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU – kratkoročni

		84152	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU – dugoročni
	8416		Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU
		84161	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU – kratkoročni
		84162	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU – dugoročni
842			Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
	8422		Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru
		84221	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru – kratkoročni
		84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru – dugoročni
		84223	Primljeni financijski najam od kreditnih institucija u javnom sektoru
		84224	Primljeni zajmovi po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru
	8423		Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru
		84231	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru – kratkoročni
		84232	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru – dugoročni
		84233	Primljeni zajmovi po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru
	8424		Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		84241	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – kratkoročni
		84242	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – dugoročni
		84243	Primljeni financijski najam od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
		84244	Primljeni zajmovi po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru
843			Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru
	8431		Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru
		84311	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru – kratkoročni
		84312	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru – dugoročni
		84313	Primljeni robni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru
		84314	Primljeni zajmovi po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru
844			Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora
	8443		Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
		84431	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročni
		84432	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – dugoročni
		84433	Primljeni financijski najam od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
		84434	Primljeni zajmovi po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora
	8444		Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
		84441	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – kratkoročni
		84442	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – dugoročni
		84443	Primljeni zajmovi po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora
	8445		Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
		84451	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – kratkoročni
		84452	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – dugoročni
		84453	Primljeni financijski najam od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
		84454	Primljeni zajmovi po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora
	8446		Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija
		84461	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija – kratkoročni
		84462	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija – dugoročni
		84463	Primljeni financijski najam od inozemnih kreditnih institucija
		84464	Primljeni zajmovi po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija
	8447		Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava
		84471	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava – kratkoročni
		84472	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava – dugoročni
		84473	Primljeni zajmovi po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava
	8448		Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija
		84481	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija – kratkoročni
		84482	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija – dugoročni
		84483	Primljeni financijski najam od ostalih inozemnih financijskih institucija
		84484	Primljeni zajmovi po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija
845			Primljeni zajmovi od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora
	8453		Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		84531	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – kratkoročni
		84532	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročni
		84533	Primljeni robni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
		84534	Primljeni zajmovi po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora
	8454		Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika

		84541	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika – kratkoročni
		84542	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika – dugoročni
		84543	Primljeni robni zajmovi od tuzemnih obrtnika
		84544	Primljeni zajmovi po faktoringu od tuzemnih obrtnika
	8455		Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava
		84551	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava – kratkoročni
		84552	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava – dugoročni
		84553	Primljeni robni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava
		84554	Primljeni zajmovi po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava
	8456		Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika
		84561	Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika – kratkoročni
		84562	Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika – dugoročni
		84563	Primljeni robni zajmovi od inozemnih obrtnika
		84564	Primljeni zajmovi po faktoringu od inozemnih obrtnika
847			Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti
	8471		Primljeni zajmovi od državnog proračuna
		84711	Primljeni zajmovi od državnog proračuna – kratkoročni
		84712	Primljeni zajmovi od državnog proračuna – dugoročni
	8472		Primljeni zajmovi od županijskih proračuna
		84721	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna – kratkoročni
		84722	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna – dugoročni
	8473		Primljeni zajmovi od gradskih proračuna
		84731	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna – kratkoročni
		84732	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna – dugoročni
	8474		Primljeni zajmovi od općinskih proračuna
		84741	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna – kratkoročni
		84742	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna – dugoročni
	8475		Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a
		84751	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročni
		84752	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročni
	8476		Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
		84761	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročni
		84762	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročni
	8477		Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S
		84771	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S – kratkoročni
		84772	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S – dugoročni
85			Primici od prodaje financijskih instrumenata – vrijednosnih papira iz portfelja
	851		Primici za komercijalne i blagajničke zapise
	8511		Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni
		85111	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni
	8512		Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni
		85121	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni
	852		Primici za obveznice
	8521		Obveznice – tuzemne
		85212	Obveznice – tuzemne
	8522		Obveznice – inozemne
		85222	Obveznice – inozemne
	853		Primici za opcije i druge financijske derivate
	8531		Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni
		85311	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – kratkoročni
		85312	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni – dugoročni
	8532		Opcije i drugi financijski derivati – inozemni
		85321	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – kratkoročni
		85322	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni – dugoročni
	854		Primici za ostale vrijednosne papire
	8541		Ostali tuzemni vrijednosni papiri
		85411	Ostali tuzemni vrijednosni papiri – kratkoročni
		85412	Ostali tuzemni vrijednosni papiri – dugoročni
	8542		Ostali inozemni vrijednosni papiri
		85421	Ostali inozemni vrijednosni papiri – kratkoročni
		85422	Ostali inozemni vrijednosni papiri – dugoročni

89				Raspored primitaka
	891			Raspored primitaka
		8911		Raspored primitaka
			89111	Raspored primitaka

Razred/ Skupina	Pod- skupina	Odjeljak	Osn. račun	Naziv
9				Vlastiti izvori
91				Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora
	911			Vlastiti izvori
		9111		Vlastiti izvori iz proračuna
			91111	Izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu
			91112	Izvori vlasništva iz proračuna za financijsku imovinu
	912			Ispravak vlastitih izvora za obveze
		9121		Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze
			91211	Ispravak izvora vlasništva iz proračuna za obveze
	915			Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
		9151		Promjene u vrijednosti i obujmu imovine
			91511	Promjene u vrijednosti imovine
			91512	Promjene u obujmu imovine
		9152		Promjene u vrijednosti i obujmu obveza
			91521	Promjene u vrijednosti obveza
			91522	Promjene u obujmu obveza
92				Rezultat poslovanja
	921			Utvrđivanje rezultata
		9211		Obračun prihoda i rashoda poslovanja
			92111	Obračun prihoda i rashoda poslovanja
		9212		Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine
			92121	Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine
		9213		Obračun primitaka i izdataka od financijske imovine
			92131	Obračun primitaka i izdataka od financijske imovine
	922			Rezultat - višak/manjak
		9221		Višak prihoda i primitaka
			92211	Višak prihoda poslovanja
			92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine
			92213	Višak primitaka od financijske imovine
			92214	Višak prihoda poslovanja - ispravci iz prethodnih razdoblja
			92215	Višak prihoda od nefinancijske imovine - ispravci iz prethodnih razdoblja
			92216	Višak primitaka od financijske imovine - ispravci iz prethodnih razdoblja
		9222		Manjak prihoda i primitaka
			92221	Manjak prihoda poslovanja
			92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine
			92223	Manjak primitaka od financijske imovine
			92224	Manjak prihoda poslovanja - ispravci iz prethodnih razdoblja
			92225	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - ispravci iz prethodnih razdoblja
			92226	Manjak primitaka od financijske imovine - ispravci iz prethodnih razdoblja
93				Obračunati rashodi poslovanja
	934			Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule
		9341		Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule
			93411	Obračunate negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule
	936			Obračunati rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna
		9361		Obračunati rashodi za tekuće unutar općeg proračuna
			93613	Obračunati rashodi za tekuće pomoći državnom proračunu
			93614	Obračunati rashodi za tekuće pomoći županijskim proračunima
			93615	Obračunati rashodi za tekuće pomoći gradskim proračunima
			93616	Obračunati rashodi za tekuće pomoći općinskim proračunima
			93617	Obračunati rashodi za tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u

		93618	Obračunati rashodi za tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
		93619	Obračunati rashodi za tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
	9362		Obračunati rashodi za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna
		93623	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći državnom proračunu
		93624	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći županijskim proračunima
		93625	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći gradskim proračunima
		93626	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći općinskim proračunima
		93627	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u
		93628	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna
		93629	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S
	9363		Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
		93632	Obračunati rashodi za pomoći županijskim proračunima po protestiranim jamstvima
		93633	Obračunati rashodi za pomoći gradskim proračunima po protestiranim jamstvima
		93634	Obračunati rashodi za pomoći općinskim proračunima po protestiranim jamstvima
		93635	Obračunati rashodi za pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima
		93636	Obračunati rashodi za pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		93637	Obračunati rashodi za pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima
	9364		Obračunati rashodi za povrat pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
		93641	Obračunati rashodi za povrat pomoći primljenih iz državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		93642	Obračunati rashodi za povrat pomoći primljenih iz županijskih proračuna po protestiranim jamstvima
		93643	Obračunati rashodi za povrat pomoći primljenih iz gradskih proračuna po protestiranim jamstvima
		93644	Obračunati rashodi za povrat pomoći primljenih iz općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
		93645	Obračunati rashodi za povrat pomoći primljenih od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a po protestiranim jamstvima
		93646	Obračunati rashodi za povrat pomoći primljenih od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		93647	Obračunati rashodi za povrat pomoći primljenih od izvanproračunskih korisnika JLP(R)S po protestiranim jamstvima
	9365		Obračunati rashodi za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja
		93651	Obračunati rashodi za tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima
		93652	Obračunati rashodi za tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima
		93653	Obračunati rashodi za tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima
		93654	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije županijskim proračunima
		93655	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije gradskim proračunima
		93656	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije općinskim proračunima
		93657	Obračunati rashodi za pomoći fiskalnog izravnanja županijskim proračunima
		93658	Obračunati rashodi za pomoći fiskalnog izravnanja gradskim proračunima
		93659	Obračunati rashodi za pomoći fiskalnog izravnanja općinskim proračunima
	9366		Obračunati rashodi za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
		93661	Obračunati rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
		93662	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna
		93663	Obračunati rashodi za pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		93664	Obračunati rashodi za pomoći proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
	9367		Obračunati rashodi za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
		93671	Obračunati rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		93672	Obračunati rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		93673	Obračunati rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		93674	Obračunati rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		93675	Obračunati rashodi za tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		93676	Obračunati rashodi za tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		93677	Obračunati rashodi za tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava
		93678	Obračunati rashodi za tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		93679	Obračunati rashodi za tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava
	9368		Obračunati rashodi za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

			93681	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
			93682	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
			93683	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
			93684	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijena EU sredstava
			93685	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
			93686	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
			93687	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijena EU sredstava
			93688	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava
			93689	Obračunati rashodi za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S temeljem prijena EU sredstava
96				Obračunati prihodi poslovanja
	961			Obračunati prihodi od poreza
		9611		Porez na dohodak
			96111	Porez na dohodak od nesamostalnog rada
			96112	Porez na dohodak od samostalnih djelatnosti
			96113	Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava
			96114	Porez na dohodak od kapitala
			96115	Porez na dohodak po godišnjoj prijavi
			96116	Porez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine
			96119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije
		9612		Porez na dobit
			96121	Porez na dobit od poduzetnika
			96122	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge
			96123	Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti
			96124	Porez na dobit po godišnjoj prijavi
		9613		Porezi na imovinu
			96131	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (zemlju, zgrade, kuće i ostalo)
			96132	Porez na nasljedstva i darove
			96133	Porez na kapitalne i financijske transakcije
			96134	Povremeni porezi na imovinu
			96135	Ostali stalni porezi na imovinu
		9614		Porezi na robu i usluge
			96141	Porez na dodanu vrijednost
			96142	Porez na promet
			96143	Posebni porezi i trošarine
			96145	Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti
			96146	Ostali porezi na robu i usluge
			96147	Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću
		9615		Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije
			96151	Carine i carinske pristojbe
			96152	Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije
		9616		Ostali prihodi od poreza
			96161	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe
			96162	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe
			96163	Ostali neraspoređeni prihodi od poreza
	962			Obračunati doprinosi
		9621		Obračunati doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
			96211	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje
			96212	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu
		9622		Obračunati doprinosi za mirovinsko osiguranje
			96221	Doprinosi za mirovinsko osiguranje
		9623		Obračunati doprinosi za zapošljavanje
			96232	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
	963			Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna
		9631		Pomoći od inozemnih vlada
			96311	Tekuće pomoći od inozemnih vlada u EU
			96312	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada u EU

		96313	Tekuće pomoći od inozemnih vlada izvan EU
		96314	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada izvan EU
	9632		Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
		96321	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija
		96322	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija
		96323	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
		96324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
	9633		Pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna
		96331	Tekuće pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna
		96332	Kapitalne pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna
	9634		Pomoći od izvanproračunskih korisnika
		96341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika
		96342	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika
	9635		Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja
		96351	Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
		96352	Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije
		96353	Pomoći fiskalnog izravnanja
	9636		Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		96361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
		96362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
	9637		Povrat pomoći danih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima
		96371	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		96372	Povrat pomoći danih proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima
		96373	Povrat pomoći danih županijskim proračunima po protestiranim jamstvima
		96374	Povrat pomoći danih gradskim proračunima po protestiranim jamstvima
		96375	Povrat pomoći danih općinskim proračunima po protestiranim jamstvima
		96376	Povrat pomoći danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima
		96377	Povrat pomoći danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima
		96378	Povrat pomoći danih izvanproračunskim korisnicima JLP(R)S po protestiranim jamstvima
	9638		Pomoći temeljem prijennosa EU sredstava
		96381	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijennosa EU sredstava
		96382	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijennosa EU sredstava
		96383	Tekuće pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijennosa EU sredstava
		96384	Kapitalne pomoći iz proračuna JLP(R)S temeljem prijennosa EU sredstava
		96385	Tekuće pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijennosa EU sredstava
		96386	Kapitalne pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijennosa EU sredstava
		96387	Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijennosa EU sredstava
		96388	Kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijennosa EU sredstava
964			Obračunati prihodi od imovine
	9641		Prihodi od financijske imovine
		96412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima
		96413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju
		96414	Prihodi od zateznih kamata
		96415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule
		96416	Prihodi od dividendi
		96417	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima
		96419	Ostali prihodi od financijske imovine
	9642		Prihodi od nefinancijske imovine
		96421	Naknade za koncesije
		96422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine
		96423	Naknada za korištenje nefinancijske imovine
		96424	Naknade za ceste
		96425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine
		96429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine
	9643		Prihodi od kamata na dane zajmove
		96431	Prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama
		96432	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima
		96433	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru

		96434	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru
		96435	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora
		96436	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora
		96437	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti
	965		Obračunati prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada
		9651	Upravne i administrativne pristojbe
		96511	Državne upravne i sudske pristojbe
		96512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade
		96513	Ostale upravne pristojbe i naknade
		96514	Ostale pristojbe i naknade
		9652	Prihodi po posebnim propisima
		96521	Prihodi državne uprave
		96522	Prihodi vodnog gospodarstva
		96524	Doprinosi za šume
		96525	Mjesni samodoprinos
		96526	Ostali nespomenuti prihodi
		96527	Naknade od financijske imovine
		96528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
		9653	Komunalni doprinosi i naknade
		96531	Komunalni doprinosi
		96532	Komunalne naknade
		96533	Naknade za priključak
		9654	Prihodi po osnovi naknade za priređivanje igara na sreću
		96541	Prihodi po osnovi naknade za priređivanje igara na sreću
	966		Obračunati ostali prihodi
		9661	Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga
		96614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe
		96615	Prihodi od pruženih usluga
		9663	Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
		96631	Povrat donacija danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima
		9664	Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima
		96641	Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima
		96642	Povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima
		96643	Povrat kapitalnih pomoći danih tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima
		9665	Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu
		96651	Povrat kapitalnih pomoći danih trgovačkim društvima i obrtnicima po protestiranim jamstvima u inozemstvu
	967		Obračunati prihodi iz proračuna
		9673	Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
		96731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
	968		Kazne i upravne mjere te ostali prihodi
		9681	Kazne i upravne mjere
		96811	Kazne za carinske prekršaje
		96812	Kazne za devizne prekršaje
		96813	Kazne za porezne prekršaje
		96814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava – privredne prijestupe
		96815	Kazne za prekršaje u prometu
		96816	Kazne i druge mjere za kaznenom postupku
		96817	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima
		96818	Upravne mjere
		96819	Ostale kazne
		9683	Ostali prihodi
		96831	Ostali prihodi
97			Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine
	971		Obračunati prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine
		9711	Prihodi od prodaje materijalne imovine – prirodnih bogatstava
		97111	Zemljište

		97112	Rudna bogatstva
		97113	Prihodi od prodaje ostale prirodne materijalne imovine
	9712		Prihodi od prodaje nematerijalne imovine
		97121	Patenti
		97122	Koncesije
		97123	Licence
		97124	Ostala prava
		97125	Goodwill
		97126	Ostala nematerijalna imovina
972			Obračunati prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine
	9721		Prihodi od prodaje građevinskih objekata
		97211	Stambeni objekti
		97212	Poslovni objekti
		97213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti
		97214	Ostali građevinski objekti
	9722		Prihodi od prodaje postrojenja i opreme
		97221	Uredska oprema i namještaj
		97222	Komunikacijska oprema
		97223	Oprema za održavanje i zaštitu
		97224	Medicinska i laboratorijska oprema
		97225	Instrumenti i uređaji
		97226	Sportska i glazbena oprema
		97227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene
		97228	Vojna oprema
	9723		Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava
		97231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu
		97232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu
		97233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu
		97234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu
	9724		Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti
		97241	Knjige
		97242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)
		97243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti
		97244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti
	9725		Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada
		97251	Višegodišnji nasadi
		97252	Osnovno stado
	9726		Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine
		97261	Istraživanje rudnih bogatstava
		97262	Ulaganja u računalne programe
		97263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela
		97264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina
973			Obračunati prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
	9731		Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti
		97311	Plemeniti metali
		97312	Drago kamenje
		97313	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti
974			Obračunati prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine
	9741		Prihodi od prodaje zaliha
		97411	Strateške zalihe
99			Izvanbilančni zapisi
	991		Izvanbilančni zapisi - aktiva
	9911		Tuđa imovina dobivena na korištenje
		99111	Tuđa imovina dobivena na korištenje
		99112	Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena iz operativnog najma
		99119	Ispravak vrijednosti tuđe imovine dobivene na korištenje
	9912		Potencijalne obveze po danim jamstvima
		99121	Potencijalne obveze po danim jamstvima
	9913		Dana kreditna pisma
		99131	Dana kreditna pisma
	9914		Instrumenti osiguranja plaćanja

		99141	Instrumenti osiguranja plaćanja
	9915		Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i preuzete obveze po ugovorima
		99151	Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
		99152	Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga
	9916		Obveze po osnovi kapitala na poziv
		99161	Obveze po osnovi kapitala na poziv
	9917		Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova
		99171	Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova
	9919		Ostali izvanbilančni zapisi
		99191	Ostali izvanbilančni zapisi
996			Izvanbilančni zapisi – pasiva
	9961		Tuđa imovina dobivena na korištenje
		99611	Tuđa imovina dobivena na korištenje
		99612	Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena iz operativnog najma
	9962		Potencijalne obveze po danim jamstvima
		99621	Potencijalne obveze po danim jamstvima
	9963		Dana kreditna pisma
		99631	Dana kreditna pisma
	9964		Instrumenti osiguranja plaćanja
		99641	Instrumenti osiguranja plaćanja
	9965		Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i preuzete obveze po ugovorima
		99651	Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
		99652	Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga
	9966		Obveze po osnovi kapitala na poziv
		99661	Obveze po osnovi kapitala na poziv
	9967		Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova
		99671	Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova
	9969		Ostali izvanbilančni zapisi
		99691	Ostali izvanbilančni zapisi

STOPE ISPRAVKA VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE

Red. br	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1	2	3	4
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični prometni objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
II	POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema	5	20
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Znanstvena oprema	2	50
6.	Instrumenti i uređaji	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		

	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
7.	Sportska i glazbena oprema	5	20
8.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
III	PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
2.	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	8	12,5
3.	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	8	12,5
	brodovi veći od 1000 brt	20	5
4.	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	10	10
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Istraživanje rudnih bogatstava	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	
VIII	Vojna nefinancijska oprema	prema stopama iz Odluke iz članka 120. stavka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	

IZJAVA O PRIJEBOJU (KOMPENZACIJI)

BROJ:

DUŽNIK

VJEROVNIK

Sukladno odredbama članka 195. do 202. Zakona o obveznim odnosima (narodne novine, broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22), dajemo izjavu da obavljamo prijeboj (kompenzaciju) sljedećih međusobno dospjelih novčanih potraživanja:

DUŽNIKOVE DOSPJELE OBVEZE PREMA VJEROVNIKU		
BROJ RAČUNA	DATUM DOSPIJEĆA	IZNOS (eur)
1	2	3
UKUPNO:		

VJEROVNIKOVE DOSPJELE OBVEZE PREMA DUŽNIKU		
BROJ RAČUNA	DATUM DOSPIJEĆA	IZNOS (eur)
1	2	3
UKUPNO:		

_____ (potpis ovlaštene osobe dužnika)

_____ (potpis ovlaštene osobe vjerovnika)

_____ (mjesto i datum)

_____ (mjesto i datum)