

PRIPREME U RAČUNOVODSTVU ZA OTVARANJE POČETNOG STANJA 1.1.2025. GODINE ZBOG PRIMJENE NOVOG PRAVILNIKA O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

mr.sc. Jasna Nikić
savjetnica – urednica



POSTOJANJE BILANČNIH RAVNOTEŽA

- bilančne ravnoteže u glavnoj knjizi
- ispravna i točna **primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja**
- iznimka su zalihe na 06 i potraživanja za pretporez i obveze za PDV
- **Ukoliko bilančne ravnoteže ne postoje, treba provesti usklađenje povećanjem ili smanjivanjem vlastitih izvora na 911, 912, 96 ili 97**
- **TOČNIM PODATKOM SMATRAJU SE STANJA NA IMOVINI I OBVEZAMA – PODLOŽNI SU USKLAĐENJU**
- Razlika ili ide u korist ili na teret viška ili manjka prihoda poslovanja.
- uvođenje kontrola u obrascu BILANCA i PR-RAS???

BILANČNA RAVNOTEŽA NEFINANCIJSKE IMOVINE I VLASTITIH IZVORA - 0 I 911

NEFINANCIJSKA IMOVINA
STANJE 31.12.2024.
SKUPINE 01+02+03+04+05-
06)
DUGOVNO



IZVORI VLASNIŠTVA ZA
NEFINANCIJSKU IMOVINU
STANJE NA 31.12.2024.
91111 + 91121
POTRAŽNO

AKO NE POSTOJI BILANČNA RAVNOTEŽA - učinjena pogreška u prethodnim godinama mora se odraziti na rezultat iskazan na podskupini 922 - višak/manjak prihoda.

Odluku o usklađenju mora donijeti upravljačko tijelo – upravno vijeće, školski odbor, fakultetsko vijeće i sl., a knjiženje se provodi danom donošenja odluke.

USKLAĐENJE IMOVINE I VLASTITIH IZVORA

- Kod neravnoteže između i 911 kao ispravan i točan podatak uzima se **vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine na razredu 0** budući se provodi popis imovine i obveza sa 31.12.2024.
- Ispravak se provodi do 31.12.2024. godine, kako bi se ispravno prenijelo početno stanje sa 1.1.2025.

0 -Dugotrajna nefinancijska imovina

so	634.000,00	
----	------------	--

91111 + 91121 Izvori vlasništva za nef.imovinu

	631.000,00	so
	3.000,00	1)
	634.000,00	so

92211 Višak prihoda poslovanja

	XXXXXXXX	so
	- 3.000,00	1)

USKLAĐENJE IMOVINE I VLASTITIH IZVORA

Provođenje usklađenja koje uvećava višak prihoda na 922:

- vrijednost nefinancijske imovine	902.000,00 eura
- vrijednost vlastitih izvora	907.000,00 eura
- RAZLIKA	5.000,00 eura

**0 -Dugotrajna nefinancijska
imovina**

so	902.000,00	
----	------------	--

**91111 + 91121 Izvori vlasništva za
nef.imovinu**

	907.000,00	so
	- 5.000,00	1)
	902.000,00	so

92211 Višak prihoda poslovanja

	XXXXXXXX	so
	5.000,00	1)

BILANČNA RAVNOTEŽA SKUPINE 26 OBVEZA ZA KREDITE I ZAJMOVE I 912 ISPRAVAK VLASTITIH IZVORA ZA OBVEZE

OBVEZE ZA KREDITE I
ZAJMOVE NA SKUPINI 26
STANJE 31.12.2024.
POTRAŽNO



ISPRAVAK VLASTITIH IZVORA
ZA OBVEZE NA PODSKUPINI
912
STANJE 31.12.2024.
DUGOVNO

- Neusklađenost stanja između ovih stanja ukazuje na nastalu knjigovodstvenu pogrešku koja se ispravlja na teret ili u korist viška/manjka na 922

PROVOĐENJE USKLAĐENJA 26 I 912

- Podaci iz bruto bilance – kartica glavne knjige:

• Obveze za kredite i zajmove	8.500,00 eura
• Ispravak izvora vlasništva za obveze	10.300,00 eura
• RAZLIKA	1.800,00 eura

Kao točan podatak uzima se skupina 26 obveza za zajmove – usklađena je sa financijskom institucijom.

912 Ispravak izvora za obveze	
so	10.300,00
1)	- 1.800,00
so	8.500,00

26 Obveza za kredite i zajmove	
	8.500,00 so

92211 Višak prihoda poslovanja	
	XXXXXXX so
	- 1.800,00 1)

BILANČNA RAVNOTEŽA SKUPINE 17 POTRAŽIVANJA OD PRODAJE NEF. IMOVINE I 97 OBR. PRIHODA OD PRODAJE NEF. IMOVINE

POTRAŽIVANJA OD PRODAJE
NEF. IMOVINE
STANJE 31.12.2024.
SKUPINA 17
DUGOVNO



OBRAČUNATI PRIHODI OD
PRODAJE NEF. IMOVINE
STANJE 31.12.2024.
SKUPINA 97
POTRAŽNO

Uvjet: obveznik pror. računovodstva ne zaračunava PDV po izlaznim računima

17 = 97 + 23921 za prodanu NFI

Ukoliko nema bilančne ravnoteže, potrebno je ispraviti računovodstvenu pogrešku korigiranjem rezultata na podskupini **922 Višak/manjak prihoda od nefinancijske imovine po izvoru financiranja IF 7** prihodi od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine i naknade štete s naslova osiguranja.

BILANČNA RAVNOTEŽA SKUPINE 16 POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE POSLOVANJA I SKUPINE 96 OBRAČUNATIH PRIHODA POSLOVANJA

POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE
POSLOVANJA
STANJE 31.12.2024.
SKUPINA 16 (bez 16721)
DUGOVNO



OBRAČUNATI PRIHODI
POSLOVANJA
STANJE 31.12.2024.
SKUPINA 96
POTRAŽNO

Uvjet: obveznik pror. računovodstvene zaračunava PDV po izlaznim računima

16 = 96 + 23921 za oporezive usluge

- Ukoliko nema bilančne ravnoteže, napravljena je računovodstvena pogreška koju treba ispraviti. **Za ispravak računске pogreške i uskađenje skupine 16 i 96 potrebno je korigirati rezultat iskazan na podskupini 922 - višak/manjak prihoda.**

PROVOĐENJE USKLAĐENJA 16 I 96 – PRIMJER BILANCE

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169)	16	15.522,43	9.344,25	60,2
96	Obračunati prihodi poslovanja	96	15.542,63	10.028,04	64,5

Razlika 16 i 96 na dan 1.1.2023. iznosi 20,20 eura

Razlika 16 i 96 na dan 31.12.2023. iznosi 683,79 eura

Što se dogodilo???

Mogućnost : zatvorena potraživanja bez priznavanja prihoda

17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (šifre 171 do 174 - 179)	17	1.133,19	144,87	12,8
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	97	1.133,19	144,87	12,8

PROVOĐENJE USKLAĐENJA 16 I 96 – PRIMJER BILANCE

16 Potraživanja za prihode posl.

so 9.344,25

96 Obračunati prihodi poslovanja

10.028,04 so

- 683,79 1)

9.344,25 so

92211 Višak prihoda poslovanja

XXXXXXXXX so

683,79 1)

16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169)	16	2.963,72	4.539,07	153,2
96	Obračunati prihodi poslovanja	96	2.976,97	2.593,67	87,1

16 Potraživanja za prihode posl.

so 4.539,07

96 Obračunati prihodi poslovanja

2.593,67 so

1.945,40 1)

4.539,07 so

92211 Višak prihoda poslovanja

XXXXXXXXX so

- 1.945,40 1)

NAPRAVITE USKLAĐENJE SA 31.12.2024.
I PROMIJENITE REZULTAT NA 922
JER ...



ISPRAVCI POGREŠNO EVIDENTIRANIH POSLOVNIH DOGAĐAJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA PREKO 922

- 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,
- ispravljaju se u **tekućem** razdoblju na teret odnosno u korist odgovarajućeg osnovnog računa u okviru podskupine **922 Rezultat – višak/manjak** - ispravka iz prethodnih razdoblja
- Ispravci se ne evidentiraju preko podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- Potrebna je odluka upravljačkog tijela



NOVI OTVORENI RAČUNI	
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
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

DODATNA KNJIŽENJA SA 2.1.2025. ZBOG PRIMJENE NOVOG PRAVILNIKA O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

NOVO EVIDENTIRANJE POMOĆI UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

- Subjektu unutar općeg proračuna koji je **temeljem izdanog akta** (odluka, rješenje i slično) obvezan doznačiti tekuću ili kapitalnu pomoć JLP(R)S, proračunskom ili izvanproračunskom korisniku drugog proračuna u trenutku izdavanja akta **nastaje obveza i evidentira 936 obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna.**

Izdavanje rješenja za davanje pomoći 936 / 236

- Subjekt unutar općeg proračuna koji će temeljem **primljenog rješenja** od drugog subjekta, ali ne istog proračuna (drugog proračuna) primiti pomoć, evidentira 163 **Potraživanja za pomoći** iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i **963 Obračunate pomoći** iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Primanje rješenja za dobivanje pomoći 163 / 963

TEMELJNICA 2.1.2025. – OBVEZA ZA NEISPLAĆENU POMOĆ UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA IZ 2024.

- Općina je tijekom prethodnih godina donijela Odluku o davanju pomoći gradskom Dječjem vrtiću za smještaj sve djece s područja njihove Općine. Pomoć za prosinac 2024. godine će se isplatiti u siječnju 2025.

Rb	OPIS	IZNOS	RAČUN	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE U OPĆINI				
Temeljnica 2.1.2025. - Izdana Odluka o davanju pomoći gradskom Dječjem vrtiću za smještaj djece s područja Općine				
1.	Pomoć za prosinac 2024. godine	10.000,00	93661	23641
2.	Isplata pomoći Dječjem vrtiću	10.000,00	23641	11121
			36611	93661

TEMELJNICA 2.1.2025 - POTRAŽIVANJE ZA PRIMANJE POMOĆI UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

- Gradski Dječji vrtić je u prethodnoj/im godini/ama dobio od Općine Odluku o davanju pomoći za smještaj sve djece s područja njihove Općine.
- Pomoć za prosinac 2024. godine će se isplatiti u siječnju 2025.

Rb	OPIS	IZNOS	RAČUN	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
Temeljnica 2.1.2025. - gradski Dječji vrtić prema ranije dobivenom rješenju za pomoć od Općine za smještaj djece s područja Općine				
1.	Potraživanja za pomoć od Općine	100.000,00	16361	96361
2.	Primljena pomoć	100.000,00	11121	16361
			96361	63612

- Privitak temeljnici - zahtjev za dobivanje pomoći – svaki mjesec

VAŽNO ZA OPĆINU I DJEČJI VRTIĆ

OPĆINA

- I nadalje se za priznavanje rashoda za davanje pomoći unutar općeg proračuna primjenjuje novčano načelo - **rashod u trenutku davanja novca.**
- Obveza za davanje pomoći iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja, u trenutku izdavanja akta.
- Tijekom 2025. godine - svakog posljednjeg dana u mjesecu treba evidentirati obvezu za pomoć i obračunati rashod na 93661.

DJEČJI VRTIĆ

- Prihod se priznaje prema novčanom načelu
- Priznavanju prihoda prethodi evidentiranje potraživanja na 16 i obračunatih prihoda na 96
- **Tijekom 2025. godine - svakog posljednjeg dana u mjesecu treba evidentirati potraživanja na 16361 i obračunatih prihoda na 96361**

A ŠTO SA ŠKOLAMA KOJE PRIMAJU POMOĆ IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA PLAĆU???



MINISTARSTVO I ŠKOLSKA USTANOVA

MZO

- MZO temeljem čl. 142. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi – u Državnom proračunu osiguravaju se sredstva za financiranje plaća i naknada plaće s doprinosima na plaće, ostala materijalna prava radnika ...
- MZO treba sa 2.1.2025. iskazati obvezu za davanje pomoći školskoj ustanovi za plaću 12/2024.

ŠKOLSKA USTANOVA

- **Temeljnicom sa 2.1.2025. godine evidentirati potraživanje na 16 i obračunate prihode na 96 za plaću 12/2024.**
- Temeljnici priložiti rekapitulaciju plaće za 12/2024.

1. 142. i
novinom i
Državnom
stavu se
činanje
plaće s
plaće, ostala
i radnika ...
2025.
a davanje
ustanovi za

• Temeljnicom sa 2.1.2025. godine evidentirati potraživanje na 16 i obračunate prihode na 96 za plaću 12/2024.

• Temeljnicu priložiti rekapitulaciju plaće za 12/2024.

NICA 2.1.2025. – POTRAŽIVANJA I OBRAČUNATI I ZA DOBIVANJE POMOĆI OD MZO

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Temeljnica – obračun plaće za 12/2024. godine				
1.	Obračun plaće za 12/2024	100.000,00	19311	231
Početno stanje 1.1.2025. godine				
PS	Prijenos kontinuiranih rashoda i obveza prema zaposlenicima	100.000,00	19311	231
Temeljnica sa 2.1.2025.				
1.	Ukidanje kontinuiranih rashoda	100.000,00	31	19311
2.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	100.000,00	16361	96361
Obavijest od COP-a o isplaćenoj plaći				
3.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	100.000,00	231	16361
3.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	100.000,00	96361	63612

EVIDENTIRANJE PLAĆE I PRIHODA OD MZO TIJEKOM 2025. G.

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Temeljnica sa 31.1.2025.				
1.	Obračun plaće za 1/2025.	100.000,00	31	231
2.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	100.000,00	16361	96361
Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći				
3.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	100.000,00	231	16361
3.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	100.000,00	96361	63612
Temeljnica sa 28.2.2025.				
4.	Obračun plaće za 2/2025.	100.000,00	31	231
5.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	100.000,00	16361	96361

I TAKO ZA SVAKI MJESEC

**PREMA NOVOM PRAVILNIKU
NEMA PRIZNAVANJA PRIHODA NA 6 ILI 7
BEZ DA JE PRETHODNO PROKNJIŽENO
POTRAŽIVANJE I OBRAČUNATI PRIHODI**

**IZUZETAK
PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA
67111/67121
PRIHODI OD DONACIJA 663**

PROMJENE RAČUNSKOG PLANA – BRISANJE, MIJENJANJE I DOPUNA

UKIDANJE OSNOVNOG RAČUNA 91121 OSTALI IZVORI VLASNIŠTVA ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU

STARI PRAVILNIK

- **9111 Vlastiti izvori iz proračuna**
91111 Izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu
91112 Izvori vlasništva iz proračuna za financijsku imovinu

- **9112 Ostali vlastiti izvori**
91121 Ostali izvori vlasništva za nefinancijsku imovinu
91122 Ostali izvori vlasništva za financijsku imovinu

NOVI PRAVILNIK

- **9111 Vlastiti izvori iz proračuna**
91111 Izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu
91112 Izvori vlasništva iz proračuna za financijsku imovinu

UKIDANJE OSTALIH VLASTITIH IZVORA ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU SA 1.1.2025.

- Stanje na dan 31.12.2024. na računu 91121 treba u početnom stanju 1.1.2025. godinu prenijeti i pribrojiti stanju na osnovnom računu 91111.

1. MOGUĆNOST - računalni program dozvoljava direktno mijenjanje računa

Račun	Opis stavke	Duguje	Potražuje
Zaključno stanje 31.12.2024.			
91111	Vlastiti izvori iz proračuna		1.787.850,73
91121	Ostali vlastiti izvori		53.791,62
Početno stanje 1.1.2025.			
91111	Vlastiti izvori iz proračuna		1.841.652,35

UKIDANJE OSTALIH VLASTITIH IZVORA ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU SA 1.1.2025.

- u novom računskom planu nema račun 91121 ostali izvori vlasništva za nefinancijsku imovinu
- ne treba biti podatak u početnom stanju

• 2. MOGUĆNOST – ručno ispravljanje

Račun	Opis stavke	Duguje	Potražuje
Zaključno stanje 31.12.2024.			
91111	Vlastiti izvori iz proračuna		1.787.850,73
91121	Ostali vlastiti izvori		53.791,62
Početno stanje 1.1.2025.			
91111	Vlastiti izvori iz proračuna		1.787.850,73
91121	Ostali vlastiti izvori		53.791,62
Temeljnica 1.1.2025.			
91121	Ostali vlastiti izvori		- 53.791,62
91111	Vlastiti izvori iz proračuna		53.791,62

BRISANJE STARIH I OTVARANJE NOVIH OSNOVNIH RAČUNA ZA POČETNO STANJE 1.1.2025.

- nova skupina računa 27 Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode
- računi obveza koji nemaju direktnu povezanost s računima u razredu 3 i 4

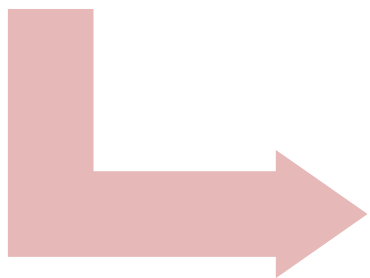
STARI PRAVILNIK		NOVI PRAVILNIK		OPIS
2395		27		Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze
	23951	271	27111	Obveze za predujmove
	23952	272	27211	Obveze za depozite
	23953		27212	Obveze za jamčevine
	23954			Ostale nespomenute obveze
	23955	273	27311	Obveze za naplaćene tuđe prihode
	23956		27411	Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika
	23957	275	27511	Obveze za EU predujmove
	23958	276	27611	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun
			27612	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO

NOVI OSNOVNI RAČUN 27612 OBVEZE PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA POV RAT U PRORAČUN - BOLOVANJE HZZO

Prije prijenosa početnog stanja sa 1.1.2025. godine stanje na računu 23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun treba dobro “pročešljati” i uskladiti sa stanjem potraživanja za bolovanja od HZZO-a na 129.

31.12.2024.

**23958 Obveze proračunskih korisnika
za povrat u proračun**



1.1.2025.

**27612 Obveze proračunskih
korisnika za povrat u proračun -
bolovanje HZZO**

USKLAĐENOST PODATAKA

**12911 Potraživanja za
naknade koje se
refundiraju - HZZO**

**27612 Obveze
proračunskih korisnika za
povrat u proračun -
bolovanje HZZO**

IZVANBILANČNI ZAPISI

NOVE POMOĆNE KNJIGE

- Za potrebe izvanbilančnih zapisa, obveznici proračunskog računovodstva trebaju voditi 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,
 - evidencija obveza za upis kapitala po pozivu
 - ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama

POMOĆNE KNJIGE I NOVI IZVANBILANČNI ZAPISI

POMOĆNE KNJIGE

Za potrebe izvanbilančnih zapisa, trebaju se voditi posebne pomoćne knjige:

- evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje,
- evidenciju potencijalnih obveza po danim jamstvima,
- evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku,
- evidenciju preuzetih obveza po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga,
- evidenciju obveza po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava,
- ostale pomoćne evidencije

IZVANBILANČNI ZAPISI

- tuđa imovina dobivena na korištenje
- potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
- **preuzete obveze po ugovorima**
- **potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima**
- ostali izvanbilančni zapisi

TUĐA IMOVINA DOBIVENA NA KORIŠTENJE – PODATAK O ISPRAVKU VRIJEDNOSTI

- Proračun i proračunski korisnik tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentira u izvanbilančnoj evidenciji temeljem Zapisnika o predaji na korištenje imovine na kojem je posebno iskazana:
 - nabavna vrijednost,
 - ispravak vrijednosti
 - i knjigovodstvena vrijednost evidentira u izvanbilančnoj evidenciji.
- Kod povrata tuđe imovine dobivene na korištenje proračun i proračunski korisnik zatvara izvanbilančnu evidenciju temeljem Zapisnika o povratu tuđe imovine dobivene na korištenje na kojem je posebno iskazana:
 - nabavna vrijednost,
 - ispravak vrijednosti
 - knjigovodstvena vrijednost

JAKO VAŽNO
NE OBRAČUNAVA ŠKOLA
ISPRAK VRIJEDNOSTI ZA TUĐU
IMOVINU

TEMELJNICA 2.1.2025. TUĐA IMOVINA DOBIVENA NA KORIŠTENJE – UNOS ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

IZVANBILANČNI ZAPISI AKTIVA

- 99111 Tuđa imovina dobivena na korištenje
- 99112 Dugotrajna nefinanc. imovina nabavljena iz operativnog najma
- **99119 Ispravak vrijednosti tuđe imovine dobivene na korištenje**

99111 Tuđa imovina dobivena na korištenje	
PS 100.000,00	
99119 IV tuđe imovine dobivene na korištenje	
	20.000,00 1)

IZVANBILANČNI ZAPISI PASIVA

99611 Tuđa imovina dobivena na korištenje	
99619 Tuđa imovina dobivena na korištenje	
1) 20.000,00	100.000,00 PS

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI SE EVIDENTIRA TEMELJEM DOBIVENOG DOKUMENTA OD FIRME KOJA JE DALA IMOVINU NA KORIŠTENJE

1) 2.1.2025. Unos ispravka vrijednosti tuđe imovine

TEMELJNICA 2.1.2025. PREUZETE OBVEZE PO UGOVORIMA

- obveze koji proizlaze iz **sklopljenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga**, osim ugovora za rashode za redovito poslovanje koji nastaju kontinuirano
- evidentiraju se u **visini ukupne vrijednosti potpisanog ugovora**, uključujući i naknadna uvećanja ili umanjenja vrijednosti
- Izvanbilančna evidencija **zatvara se po zaprimljenim računima** za nabavljenu robu, obavljene radove i usluge u visini iznosa računa te u slučaju raskida ugovora
- Evidentiranje 99152/99652

Za unos izvanbilančnih zapisa potrebno je napraviti popis ugovora te ih temeljnicom sa 2.1.2025. unijeti u vrijednosti koja je preostala za izvršenje ugovora.

Treba unijeti svaki pojedinačni ugovor, budući da se trebaju unositi i zaprimljeni ulazni računi ispostavljeni po tom ugovoru.

TEMELJNICA 2.1.2025. PREUZETE OBVEZE PO UGOVORIMA

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Temeljnica sa 2.1.2025.				
1.	Ostatak vrijednosti sa 31.12.2024. godine po ugovoru o dogradnji građevinskog objekta	412.250,00	99152	99652

ŠTO KNJIŽITI TIJEKOM GODINE???

IZVANBILANČNI ZAPISI

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Temeljnica sa 2.1.2025.				
1.	Ugovor o dogradnji građevinskog objekta	412.250,00	99152	99652
Knjiženje tijekom 2025. godine				
2.	Primljena 1. privremena građevinska situacija za dogradnju	212.250,00	99652	99152
3.	Primljena 2 privremena građevinska situacija za dogradnju	158.390,00	99652	99152
4.	Aneks ugovora zbog izvanstroškovničkih radova	75.000,00	99152	99652

GLAVNA KNJIGA

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Privremena situacija 1. za dogradnju	212.250,00	45111	24511
		212.250,00	05111	91111
2.	Primljena 2 privremena građevinska situacija za dogradnju	158.390,00	45111	24511
		158.390,00	05111	91111

TEMELJNICA 2.1.2025.PREUZETE OBVEZE PO UGOVORIMA ZA DODJELU BESPOVRATNIH SREDSTAVA EU FONDOVA

- Preuzete obveze po ugovorima uključuju i obveze koje proizlaze iz sklopljenih ugovora za dodjelu bespovratnih sredstava EU fondova.
 - Kada obveznik proračunskog računovodstva ima obvezu prema ugovoru? – kada ima partnere u EU projektu kojima prosljeđuje sredstva
- **Temeljnicom sa 2.1.2025. godine unijeti preostalu obvezu prema partnerima - ako je više partnera – unijeti obvezu za svakog partnera.**
- Evidentiranje 99152 /99652 (Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga – nije otvoren drugi račun)

TEMELJNICA 2.1.2025. - POTRAŽIVANJA PO UGOVORIMA O DODIJELJENIM BESPOVRATNIM SREDSTVIMA

IZVANBILANČNI ZAPISI

- uključuju potraživanja koja ispunjenjem uvjeta iz ugovora o dodijeljenim bespovratnim sredstvima EU fondova postaju potraživanja koja se bilančno evidentiraju
- Evidentiranje 99171/99671
- Temeljnicom sa 2.1.2025. godine unijeti potraživanja za sve sklopljene ugovore u visini preostale vrijednosti ugovora (umanjeno za naplaćena sredstva ili ISPOSTAVLJENE ZNS-ove)

GLAVNA KNJIGA POTRAŽIVANJA 16 I 96

- Kada se ispune uvjeti za dobivanje sredstava – ispostavi se ZNS – zahtjev za nadoknadu sredstava – zatvaraju se izvanbilančni zapisi, a evidentiraju potraživanja na 16 i obračunati prihodi na 96
- Temeljnicom sa datumom 2.1.2025. godine treba unijeti i potraživanja na 16 i obračunate prihode na 96 prema ispostavljenim ZNS-ovima, koji su sa 31.12.2024. godine ostali nenaplaćeni.

TEMELJNICA SA 2.1.2025. - POTRAŽIVANJA ZA NEISKORIŠTEN DIO UGOVORA

IZVANBILANČNI ZAPISI

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Temeljnica sa 2.1.2025.				
1.	Ostatak vrijednosti sa 31.12.2024. za projekt Erasmus+	20.000,00	99171	99671
Knjiženje tijekom 2025. godine				
2.	Završno izvješće	20.000,00	99671	99171

GLAVNA KNJIGA

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja za Erasmus+ po završnom izvješću	20.000,00	16381	96381
2.	Uplaćena sredstva po ostatku ugovora za Erasmus +	20.000,00	11121/ 16721	16381
		20.000,00	96381	63811

POPIS IMOVINE I OBVEZA NA DAN 31. PROSINAC 2024.

Mr.sc. Jasna Nikić
savjetnica – urednica

NOVI PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSVU

- Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu – Nar. nov., br. 158/2023. - stupio je na snagu 1. siječnja 2024. godine.
- Njegovim stupanjem na snagu, prestao je važiti stari Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov., br. 124/2014., 115 /2015., 87/2016., 3/2018., 126/2019. i 108/2020.).
- čl. 223. novog Pravilnika, čelnik tijela – JLP(R)S te proračunskog ili izvanproračunskog korisnika treba donijeti Odluku o provođenju popisa imovine i obveza,
- **u preambuli Odluke treba se pozvati na odredbe novog Pravilnika**

ODREDBE NOVOG PRAVILNIKA

- Novim Pravilnikom određuje se:
 - obaveza provođenja popisa imovine i obveza
 - iznimke od provođenja popisa sa stanjem na datum bilance
 - predmet popisa imovine i obveza
 - donošenje Odluke o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza
 - osnivanje povjerenstva za popis
 - odgovornost povjerenstva za popis
 - zadaci povjerenstva za popis
 - sadržaj izvještaja povjerenstva o obavljenom popisu
 - donošenje odluke čelnika o postupanju s rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza
 - knjigovodstveno evidentiranje razlika utvrđenih popisom imovine i obveza
 - rashodovanje dugotrajne nefinancijske imovine
 - otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza

UPUTA ZA OBAVLJANJE POPISA I ZA POPIS NA DAN 31.12.2024.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-01/15-01/112
URBROJ: 513-05-02-15-1
Zagreb, 17. kolovoza 2015.

PRORAČUNSKIM I IZVANPRORAČUNSKIM
KORISNICIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA

PRORAČUNSKIM I IZVANPRORAČUNSKIM
KORISNICIMA PRORAČUNA JEDINICA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE

JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Popis imovine i obveza je mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenoga stanja, koja između ostaloga osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 124/14) propisana je obveza provođenja popisa, unošenja podataka o popisu u popisne liste te potreba formiranja povjerenstva za popis koje sastavlja izvještaj o rezultatima obavljenog popisa. Sve ostalo prepušteno je jedinici, proračunskom odnosno izvanproračunskom korisniku koji provode popis svoje imovine i obveza.

Slijedom navedenoga, Ministarstvo financija je pripremlilo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Ovom se Uputom uređuje metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom. Obveznici primjene Upute su državni proračun, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, i to već prilikom obavljanja popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2015.

ŠTO JE POPIS - INVENTURA I ŠTO SE POPISUJE?

- **UTVRĐIVANJE STVARNOG STANJA I USKLAĐENJE SA KNJIGOVODSTVENIM STANJEM NA DAN 31.12.2024.**
- Popisuje se **CJELOKUPNA imovina i obveze**
- **Razred 0 – nefinancijska imovina**
- **Razred 1 – financijska imovina (uključujući AVR)**
- **Razred 2 – obveze (uključujući PVR)**
- **skupine računa 99 izvanbilančnih zapisa**



IZNIMKE OD GODIŠNJEG POPISA

- Školske ustanove koje obavljaju **knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe** - u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne **revizije knjižnične građe**

Broj jedinica knjižnične građe	Period provođenja revizije
do 10 000 jedinica	svake 4 godine
do 50 000 jedinica	svakih 6 godina
do 100 000 jedinica	svakih 8 godina
do 250 000 jedinica	svakih 10 godina
do 500 000 jedinica	svakih 12 godina
više od 500 000 jedinica	kontinuirano tijekom 20 god.

ODLUKA O PROVOĐENJU GODIŠNJEG POPISA IMOVINE I OBVEZA

- **Odlukom o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza se:**
 - osniva povjerenstvo za obavljanje popisa
 - 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
 - zaduženja ustrojstvenih jedinica vezano uz provođenje popisa.

Na temelju čl. 223. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov. br. 158/2023.) i čl. xx. Statuta proračunskog korisnika, čelnik proračunskog korisnika donosi

O D L U K U

O PROVOĐENJU GODIŠNJEG POPIISA IMOVINE I OBVEZA

Sa stanjem na dan 31.12.2024. godine treba sastaviti sveobuhvatni popis imovine i obveza:

- Razreda 0 – nefinancijske imovine
- Razreda 1 – financijske imovine
- Razreda 2 – obveza
- Skupine 99 – izvanbilančni zapisi

II

Za obavljanje popisa osnivam povjerenstva u sastavu:

Povjerenstvo za popis dugotrajne nefinancijske imovine i tuđe imovine dobivene na korištenje:

1. predsjednik
2. član
3. član

Povjerenstvo za popis novčanih sredstava na računu i u blagajnama:

1. predsjednik
2. član
3. član

Povjerenstvo za popis ostale financijske imovine:

1. predsjednik
2. član
3. član

Povjerenstvo za sudskih sporova u tijeku:

1. predsjednik
2. član
3. član

Povjerenstvo za popis obveza te izvanbilančnih zapisa:

1. predsjednik
2. član
3. član

- Imenovana povjerenstva dužna su izvršiti popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, a popis i dostavu izvješaja i popisnih listi trebaju dostaviti u sljedećim rokovima, ovisno o vrsti predmeta popisa:

Rb	Predmet popisa	Datum/Razdoblje obavljanja popisa	Rok za predaju izvještaja i popisnih lista
1.	popis dugotrajne nefinancijske imovine i tuđe imovine dobivene na korištenje	1.- 6. siječnja 2025.	8. siječnja 2025.
2.	popis novčanih sredstava i drugih vrijednosnica u blagajnama	31. prosinca 2024.	2.siječnja 2025.
3.	popis ostale financijske imovine	13. – 18. siječnja 2025.	20. siječnja 2025.
4.	popis obveza i ostalih izvanbilančnih zapisa	13. – 20. siječnja 2025.	21. siječnja 2025.
5.	popis sudskih sporova u tijeku	2.- 9. siječnja 2025.	13. siječnja 2025.

IV

- Popis će se obavljati u razdoblju od 1. prosinca 2024. do 20. siječnja 2025. godine. Sve promjene od dana popisa do 31. prosinca 2024. moraju se pridodati ili odbiti od iskazanog stanja u popisnim listama, ovisno o poslovnim događajima i transakcijama, tako da se dobije stvarno stanje na dan 31. prosinca 2024. godine.

V

- Zadaci povjerenstva za popis imovine i obveza su slijedeći:
 1. pribavljanje popisnih lista
 2. izradu plana rada popisa u kojem se definiraju poslovi i rokovi njihova obavljanja
 3. utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa
 4. unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste
 5. Vrijednosno uspoređivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem
 6. utvrđivanje popisnih razlika – viškova i manjkova u količini i vrijednosti
 7. sastavljanje izvješća o obavljenom popisu,
 8. potpisivanje popisnih lista.

- Predsjednik i članovi povjerenstva za popis 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

VII

- Priprema popisa olakšavu provedbu popisa i izvršenje u planiranim rokovima. Pripremne radnje provodi:
 - popisno povjerenstvo
 - ustrojstvene jedinice gdje se obavlja popis
 - ustrojstvene jedinice za financije i proračun – služba računovodstva

VIII

- Pripremne radnje popisnog povjerenstva uključuju:
 - plan rada - popis svih poslova popisa, redoslijed obavljanja popisa i određivanje rokova obavljanja poslova
 - upute za obavljanje popisa
 - informiranje povjerenstva o predmetu popisa
 - pribavljanje popisnih lista i radnog materijala

IX

- Pripremne radnje u ustrojstvenim jedinicama gdje se obavlja popis uključuju:
 - osiguranje dostupnosti imovine, dokumentacije o imovini i obvezama
 - priprema prostora i imovine koja će se popisivati
 - pregledno složiti predmete i grupirati u srodne vrste
 - izdvojiti oštećenu, zastarjelu, neupotrebljivu imovinu i imovinu koja se više ne koristi – prijedlog za rashodovanje
 - provjera postojanja inventurnih brojeva na imovini
 - izdvojiti tuđu imovinu – izvanbilančna evidencija
 - dokumentacija o imovini na putu, servisu i sl.
 - dokumentacija o zaduženjima fizičkih osoba za imovinu - reversi

Pripreme radnje u ustrojstvenim jedinicama za financije i proračun – službi računovodstva uključuju:

- proknjiženi svi poslovni dokumenti i poslovni događaji s datumom provođenja popisa
- pripremiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza (posebno bitno kod kontinuirane inventure)
- usklađivanje podataka pomoćnih knjiga, analitičke evidencije i glavne knjige
- za potraživanja i obveze provjeriti pravni temelj dokumenta
- provedeno međusobno usklađenje potraživanja od kupaca na dan 31.10.2024.
- provedeno međusobno usklađenje obveza prema dobavljačima.

XI

Povjerenstva su obvezna na temelju popisnih lista i svojih zapažavanja sastaviti izvještaj o obavljenom popisu sa obrazloženjima, mišljenjima, prijedlozima u svezi popisnih razlika i prijedloga za rashod imovine i dostaviti ih čelniku, na dokaziv način najkasnije **do 24.siječnja 2025. godine**

Čelnik:

Dostaviti:

- Predsjednicima i članovima povjerenstva
- Arhiva

POPIS NEFINANCIJSKE IMOVINE

RAZRED 0

POPIS NEFINANCIJSKE IMOVINE

- **POPIS NEKRETNINA** – priložiti preslike zemljišnoknjižnih izvadaka
- **IMOVINA KOJA JE DANA KAO OSOBNA ZADUŽENJA** – prijenosna računala, mobiteli, automobili, oružje i sl.
- **PRIJEVOZNA SREDSTVA** - podaci trebaju uključivati podatke iz knjižice vozila, vrsta, marka, godina proizvodnje, snaga
- **UMJETNIČKA DJELA** – dokazati umjetničko djelo - fotografija djela, ime autora, tehnika izrade, veličina, okvir
- **NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI**- iz knjigovodstvenih podataka, provjera stupnja dovršenosti investicija, ovjera nadzora – VJERODOSTOJNA ISPRAVA ZA PRIJENOS U UPOTREBU- AKTIVIRANJE
- **NEMATERIJALNA IMOVINA** – licence, ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja, planovi i projekti – iz knjigovodstvene evidencije
- **SITAN INVENTAR** – obavezno se popisuje

NAPOMENE KOD POPISA NEFINANCIJSKE IMOVINE

- u posebne popisne liste popisati materijalnu **imovinu za koju se popisom utvrdi da je oštećena ili neupotrebljiva** ili od koje se u budućnosti ne očekuje ekonomska korist - obrazloženje i prijedlog za rashod ili otpis
- u posebne popisne liste popisati vlastitu **imovinu koja je posuđena te koja je na popravku** ili se iz drugih opravdanih razloga nalazi izvan prostorija
- u posebne popisne liste popisati **tuđu imovinu** popis se dostavlja vlasniku te imovine - **IZVANBILANČNI ZAPISI**

KONTROLNI POSTUPCI - PROVJERA USPOREDNIH KNJIŽENJA

24 P (bez PS) = 4 D

RAČUN	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽUJE
24	OBVEZE ZA NABAVU NEFIN. IMOVINE		1.156.698
4	RASHODI ZA NABAVU NEF. IMOVINE	1.072.642	0

4 D može biti veća samo za primljenu donaciju DNI

4 D NE SMIJE BITI MANJA (ako je obveza dobro iskazana)

0 D (BEZ 06) = 4 D

RAČUN	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽUJE
0	NEFINANCIJSKA IMOVINA (BEZ 06)	1.192.077	
4	RASHODI ZA NABAVU NEF. IMOVINE	1.072.642	0
91512	PROMJENE U OBUJMU IMOVINE	119.435	119.435

RAZLIKA JEDINO MOŽE BITI 915

OK

POPIS FINANCIJSKE IMOVINE

RAZRED 1

POPIS FINANCIJSKE IMOVINE I PRIPREMNE RADNJE ZA GFI

- posljednji **izvod banke o stanju na računu uključujući i izvode s deviznog računa**
- **popis novca u blagajni** - posljednji broj blagajničke uplatnice i isplatnice te blagajničkog dnevnika
- **saldo na prijelaznom žiro računu – NE SMIJE BITI**
- **Potražno stanje potraživanja** – prenijeti na potražnu stranu obveza za primljene predujmove
- **Dugovnu stanje obveza –** prenijeti na dugovnu stranu potraživanja za dane predujmove

FINANCIJSKA IMOVINA

POPIS FINANCIJSKE IMOVINE

- **Potraživanja od radnika** – popis
- **Potraživanja za bolovanja preko HZZO-a**
- **Potraživanja za više plaćene poreze, doprinose, PDV** – usklađenje s poreznom upravom

KONTROLNO-ANALITIČKI POSTUPCI

- Dane akontacije po bilo kojoj osnovi vratiti sa 31.12.
- Zatražiti usklađenje potraživanja i potvrde stanja

PROVJERA KOD USPOREDNIH KNJIŽENJA

$$16 D = 96 P$$

$$17 D = 97 P$$

$$16 P = 96 D$$

$$17 P = 97 D$$

$$16 P = 96 D = 6 P$$

$$17 P = 97 D = 7 P$$

IZUZEĆA

- $16 D = 96 P + 23921$ **KOD PDV**
- $16 P = 96 D + 169 D$ **KOD IV POTRAŽIVANJA**
- $16 P - 23921 P = 96 D + 169 D$ **KOD PDV I IV POTRAŽIVANJA**
- $16 P = 96 D + 169 D = 6 P$ **KOD IV POTRAŽIVANJA**
- $16 P - 23921 P = 96 D + 169 D = 6P$ **KOD PDV I IV POTRAŽIVANJA**

POPIS OBVEZA

POPIS OBVEZA NA DAN 31.12.2024. GODINE

23111 – obveze za plaće –neto za zaposlene i privremeno zaposlene					
RB	Opis	Datum dokumenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1.	Plaća za 12/2024.	31.12.2024.		224.315,62	224.315,62
	Ukupno:				224.315,62
23291 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela					
RB	Opis	Datum dokumenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1.	Obračun za 11/2024	30.11.2024.		420,00	420,00
2.	Obračun za 12/2024	31.12.2024.		3.252,35	3.252,35
	Ukupno:				3.672,35

MEĐUSOBNO USKLAĐENJE OBVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA NA DAN 31.12.2024. GODINE

Popis obveza na osnovnom računu 23222 na dan 31.12.2024.

Rb	Šifra	Dobavljač	Sjedište	Stanje obveza na dan 31.12.2024.	Datum provedenog usklađenja putem potvrđenih IOS-a
1.	112	HRAST	Vinkovci	1.230,50	IOS 31.12.2024./ potvrda 19.1.2025.
2.	164	BOR	Zadar	2.120,30	nije potvrđeno
3.	187	BUKVA	Osijek	1.680,40	IOS 31.12.2024./ potvrda 6.1.2025.
...					
UKUPNO 1 – 246:				68.242,20	

ROK OBAVLJANJA POPISA

- Popis će se obavljati u razdoblju od 1. prosinca 2024. do **21. siječnja 2025.g.**
- Ulazni račun za električnu energiju za 12/2024. stigao 23. siječnja 2025. – ne knjiži se ulazni račun za 2024. – ALI TREBA NAPRAVITI SLJEDEĆE
- Rashodi se priznaju prema načelu nastanka događaja – u izvještajnom razdoblju na koji se odnose – **29111 Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje** – procjena ako nema računa

**29111 Obr.rashodi koji nisu fakturirani,
ali terete tekuće razdoblje**

12.500 (1)

32231 Električna energija

(1) 12.500

POSLEDNJI DATUM ZA ZAPRIMANJE ULAZNE DOKUMENTACIJE ZA KNJIŽENJE ZA 2024.

- PRIMJERICE -krajnji rok je 21. siječanj 2025. godine
- Svi računi koji u kunama ili eurima pristignu kao eRačuni u petak, 21. siječnja 2025. godine do 23:59 sati
- Svi papirnati računi koji pristignu do isteka radnog vremena te se uvedu u urudžbeni zapisnik za navedeni datum:
 - **unijet će se u knjigu ulaznih računa za 2024. godinu**
 - **knjigovodstveno će se evidentirati kao obveza i rashod na razredu 3 ili 4 za 2024. godinu**
 - **obveza po ulaznom računu popisati će se prilikom popisa obveza na dan 31. prosinca 2024. godine.**

KONTROLNI POSTUPCI

- 23 P bez PS = 3 D
- **RAZLIKE:**
 - 29111 pasivna vremenska razgraničenja
 - 193 kontinuirani rashodi
 - računi plaćeni gotovinom
- 24 P bez PS = 4 D
- **RAZLIKE:**

POPIS AKTIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Podskupina	Opis	Iznos
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	
T-114	Obračun plaće za 12-2024	215.748,52
T-114	Naknade za rad školskog odbora za 12-2024	5.200,00
-	UKUPNO:	220.948,52
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		221.163,52

POPIS PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Odjeljak	Opis	Iznos
2911	Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje	
T - 115	Obračun obavljene usluge popravka fotokopirnog uređaja s datumom 31.12.2024. prema izvještaju o obavljenoj usluzi i ponudi 12-4-24	1.250,00
UKUPNO PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		2.550,00

POPIS IZVANBILANČNIH ZAPISA SKUPINA 99

POPIS IZVANBILANČNIH ZAPISA

- **Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz čl. 85. Pravilnika.**
- Izvanbilančni zapisi (skupina računa 99):
 - tuđa imovina dobivena na korištenje
 - dana jamstva
 - dana kreditna pisma
 - instrumenti osiguranja plaćanja–mjenice, zadužnice
 - potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
 - ostali izvanbilančni zapisi

TUĐA IMOVINA DOBIVENA NA KORIŠTENJE

- Popisuje se na popisne liste prilikom popisa imovine subjekta u sustavu proračuna – knjigovodstvene evidencije nisu temelj
- Original popisnih lista dostaviti vlasniku imovine – onome tko je imovinu dao na korištenje
- Tuđa imovina dobivena na korištenje vodi se u vanbilančnim zapisima – 991 i 996 – NEMA ISPRAVKA VRIJEDNOSTI
- Nekretnina – zgrada dobivena na korištenje, operativni leasing, roba u komisiji, dobivena imovina za kupovinu reagensa i sl.

Red. Br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Fotokopirni aparat dobiven na korištenje do isteka ugovora	7.500,00	99111	99611
2.	Povrat tuđe imovine dobivene na korištenje	7.500,00	99611	99111

JAMSTVA I INSTRUMENTI OSIGURANJA PLAĆANJA

- dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja – mjenice, zadužnice, hipoteke na nekretninama i sl.
- Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija prema čl. 7. st. 5. Pravilnika
- Podloga za popis može biti **Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina** propisan kao obvezni dio Bilješki

Rb	Datum izdavanja /primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog /primljenog jamstva	Primatelj /davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
1.	15.5.2023	Zadužnica	2.000,00	Poslovna kartica d.o.o. Zagreb	Osiguranje plaćanja	Ugovor 95/2023	31.5.2027.

POPIS JAMSTVA I INSTRUMENTATA OSIGURANJA PLAĆANJA

- Sadržaj i formu danih i primljenih jamstava i instrumenata osiguranja plaćanja propisalo je Ministarstvo financija pa povjerenstvo za popis treba unijeti u propisanu formu tablice sljedeće podatke:

Rb	DATUM IZDAVANJA JAMSTVA	INSTRUMENT OSIGURANJA	IZNOS DANOG JAMSTVA	JAMSTVO DANO - PRIMATELJ	NAMJENA/ VRSTA JAMSTVA	BROJ UGOVORA	ROK VAŽENJA	PREDMET UGOVORA	DATUM POVRATA JAMSTVA

POTENCIJALNE OBVEZE PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU

- Popis se obavlja u pravnoj službi koja treba pripremiti sudske sporove
- Provjera izvanbilančne evidencije i evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku koja se vodi prema čl. 7.st. 5. Pravilnika
- Podloga za popis može biti tablica koja sadrži obvezne podatke propisane za **Popis sudskih sporova u tijeku** za Bilješke

Rb	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora
1.		Fizička osoba 147, Zagreb	Naknada štete zbog razlike plaće	2.750,37	3.000,00	6. 2024.	4.12.2022
2.	Trg. društvo Split		Naplata potraživanja	4.372,15	5.000,00	???	24.9.2021

POPIS SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU

Popis sudskih sporova u tijeku treba obuhvatiti sve sudske sporove koji su pokrenuti sa zaključno 31.12.2024. godine u kojima je JLP(R)S ili proračunski i izvanproračunski korisnik tuženik ili tužitelj.

Sadržaj i formu popisa sudskih sporova u tijeku propisalo je Ministarstvo financija pa povjerenstvo za popis treba unijeti u propisanu formu tablice sljedeće podatke:

RB	OVRHOVODITELJ TUŽITELJ	SAŽETI OPIS PRIRODE SPORA	IZNOS GLAVNICE	PROCJENA FINANCIJSKOG UČINKA	PROCIJENJENO VRIJEME ODLJEVA SREDSTAVA	POČETAK SUDSKOG SPORA	NAPOMENA
	OVRŠENIK TUŽENIK						

ODLUČIVANJE O REZULTATIMA POPISA I KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM POPISU

Povjerenstvo za popis je obavezno nakon obavljenog popisa sastaviti izvještaj o obavljenom popisu i **uz njega priložiti popisne liste.**

Povjerenstvo za popis dostavlja ravnatelju izvještaj o obavljenom popisu u roku utvrđenom aktom/odlukom o popisu imovine i obveza, **na dokaziv način.**

- mišljenje o utvrđenom manjku odnosno višku
- prijedlog načina knjiženja manjka odnosno viška
- mišljenje o nenaplativim te zastarjelim potraživanjima i obvezama
- mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine i obustavljenih investicija
- primjedbe i izjave zaposlenika koji rukuju materijalnim i novčanim vrijednostima o ustanovljenim razlikama i eventualne druge primjedbe
- prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka

ODLUKA ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA

Ravnatelj U OKVIRU SVOJE OVLASTI (propisana zakonom) na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o :

1. nadoknađivanju utvrđenih manjkova,
2. priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova,
3. otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza,
4. rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara,
5. **mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično**

**ODLUKA O REZULTATIMA POPISA KNJIGOVODSTVENO SE EVIDENTIRA S
DATUMOM 31.12.2024. GODINE**

VAŽNA ODREDBA U NOVOM PRAVILNIKU

- Rok obavljanja godišnjeg popisa definiran je novim Pravilnikom 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.**

Rezultati popisa sa stanjem na dan 31.12.2024. godine trebaju biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2024. godinu i uključeni u financijske izvještaje za 2024. godinu

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE VIŠKOVA I MANJKOVA DNI

Red broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Višak po popisu - umjetnička slika				
1.	Procijenjena nabavna vrijednost i promjene u obujmu imovine	500,00	02421	91512
	Povećanje vlastitih izvora za nef.imovinu i promjene u obujmu imovine	500,00	91512	91111
Manjak po popisu na teret proračuna – uredski namještaj koji ima sadašnju vrijednost				
2.	Isknjiženje nabavne vrijednosti	1.200,00		02212
	Isknjiženje ispravka vrijednosti	1.000,00	02922	
	Promjene u obujmu imovine	200,00	91512	
	Isknjiženje vlastitih izvora i promjene u obujmu imovine	200,00	91111	91512
Manjak po popisu na teret proračuna – imovina koja nema knjigovodstvenu vrijednost				
4.	Isknjiženje nabavne vrijednosti	380,00		02211
	Isknjiženje ispravka vrijednosti	380,00	02922	

VIŠKOVI I MANJKOVI SITNOG INVENTARA

Red broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Višak sitnog inventara u upotrebi				
1.	Procijenjena nabavna vrijednost	50,00	04211	
	Ispravak vrijednosti SI	50,00		04921
Manjak sitnog inventara u upotrebi - na teret proračuna				
3.	Isknjiženje nabavne vrijednosti	110,00		04211
	Isknjiženje ispravka vrijednosti	110,00	04921	

EVIDENTIRANJE POPISNIH RAZLIKA – 31.12.2024.

RB	OPIS	IZNOS	RAČUN	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
Manjak novca u blagajni – na teret zaposlenika				
1.	Manjak novca – blag. isplatica	3,30	12319	11311
Otpis potraživanja				
2.	Odluka o otpisu potraživanja	112,00	91512	16615
			96615	91512
Otpis obveza				
3.	Otpis obveza po usklađenju	89,00	23222	91521
			91521	92211

MANJAK IMOVINE NA TERET ZAPOSLENIKA

Red broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Početno stanje imovine u poslovnim knjigama				
So.	Nabavna vrijednost prijenosnog računala	1.300,00	02211	
	Ispravak vrijednosti prijenosnog računala	1.000,00		02922
	Knjigovodstvena vrijednost prijenosnog računala	300,00		91111
Manjak po popisu – za prijenosno računalo tereti se zaposlenik				
1.	Isknjiženje nabavne vrijednosti prijenosnog računala	1.300,00		02211
	Isknjiženje ispravka vrijednosti prijenosnog računala	1.000,00	02922	
	Knjigovodstvena vrijednost prijenosnog računala	300,00	91111	
2.	Izlazni račun zaposleniku prema tržišnoj vrijednosti prijenosnog računala – ispostavlja se s 31.12.2024.	450,00	17221	97221

RASHODOVANJE I ISKNJIŽENJE IMOVINE

RASHOD DUGOTRAJNE IMOVINE

- Provodi se kada je imovina neupotrebljiva zbog dotrajalosti, oštećenja ili drugih funkcionalnih svojstava - **nakon obavljenog popisa**
- Rashod najčešće predlaže inventurna
- Ispravak vrijednosti se obračunava do trenutka rashodovanja
- Provodi se temeljem odluke čelnika s **datumom 31. 12.**
- Imovina i nadalje ostaje evidentirana u poslovnim knjigama

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE RASHODOVANJA DNI KOJA IMA KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST

Red broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Stanje računa imovine prilikom popisa 31.12.2024.				
1.	Uredski namještaj	800,00	02212	
	Ispravak vrijednosti uredskog namještaja	750,00		029221
	Vlastiti izvori za nefinancijsku imovinu	50,00		91111
Rashodovanje imovine sa 31.12.2024.				
2.	Povećanje IV uredskog namještaja	50,00	91511	02921
	Umanjenje vl. izvora za nef. imovinu	50,00	91111	91511

RASHODOVANJE IMOVINE BEZ KNJIGOVODSTVENE VRIJEDNOSTI

- Prema prijedlogu povjerenstva za popis, čelnik proračunskog korisnika donio je odluku o rashodovanju dugotrajne materijalne imovine – 4 kom matričnih štampača koji se zbog zastarjelosti više ne koriste.
- Njihova nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti su 1.000 eura, dakle nemaju knjigovodstvenu vrijednost

Red broj	OPIS	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Stanje računa imovine prilikom popisa 31.12.2024.				
1.	Nabavna vrijednost imovine	1.000,00	02211	
	Ispravak vrijednosti imovine	1.000,00		02922
NEMA KNJIŽENJA RASHODOVANJA IMOVINE BUDUĆI DA IMOVINA NEMA KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST				

ISKNJIŽENJE IMOVINE = OTPIS IMOVINE

Red broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Početno stanje računala imovine na dan 1.1.2025. godine				
1.	Nabavna vrijednost imovine	1.000,00	02211	
	Ispravak vrijednosti imovine	1.000,00		02922
Isknjiženje imovine nakon zbrinjavanja na krupni otpad				
2.	Isknjiženje nabavne vrijednosti imovine	1.000,00		02211
	Isknjiženje ispravka vrijednosti imovine	1.000,00	02922	

