

DODATAK ČASOPISU

# poslovni edukator

časopis za osnovne i srednje škole, predškolske ustanove i druge javne ustanove

AKTUALNOSTI

2/2026

## Financijski izvještaji za 2025. godinu

Autorica: **mr. sc. Jasna Nikić**

[www.kovacic-konzalting.com](http://www.kovacic-konzalting.com)

Objavljeno:  
**14.1.2026. god.**



021/208 976

**TU SMO ZBOG VAS!**

Kontaktirajte nas s povjerenjem!

*Vaš je problem našem timu izazov kojeg moramo riješiti!  
Tu smo kako bismo olakšali vaš svakodnevni rad.*

[www.kovacic-konzalting.com](http://www.kovacic-konzalting.com)

**KOVAČIĆ**  
KONZALTING



## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2025. GODINU

### 1. Obrasci, rokovi i način predaje financijskih izvještaja

Zakonom o proračunu propisana je obveza sastavljanja i predaje financijskih izvještaja, a **Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu**<sup>1</sup> (u nastavku Pravilnik o izvještavanju) propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

**Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. su:**

- Bilanca na obrascu BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO
- **Izvještaj o EU sredstvima na obrascu EU izvještaj**
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Uz obrasce financijskih izvještaja u aplikaciju se učitava i **Referentna stranica ovjerena potpisom odgovorne osobe za računovodstvo i odgovorne osobe subjekta.**

**Krajnji rok za predaju financijskih izvještaja  
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2025. godine je  
2. veljače 2026. godine.**

Financijski izvještaji predaju se putem aplikacije Ministarstva financija Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika – RKPFI (u nastavku: **aplikacija RKPFI**) na propisanim obrascima s ugrađenim kontrolama.

Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. potrebno je putem aplikacije RKPFI preuzeti ažurirani predložak odnosno **novu verziju obrazaca financijskih izvještaja.**

**Obrasci financijskih izvještaja izmijenjeni su uslijed primjene novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu<sup>2</sup> kojim su propisane određene nove knjigovodstvene evidencije ili izmjene i dopune postojećih što je rezultiralo i izmjenama i dopunama računskog plana.**

<sup>1</sup> Nar. nov., br. 37/2022., 52/2025., 156/2025.

<sup>2</sup> Nar. nov., br. 158/2023., 154/2024.

Pravilnik o izvještavanju propisuje da školske i predškolske ustanove kao proračunski korisnici predaju godišnje financijske izvještaje u elektroničkom obliku putem aplikacije RKPFI Ministarstvu financija i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju. Važno je napomenuti da se **godišnji financijski izvještaji koji su predani Ministarstvu financija putem aplikacije RKPFI, smatraju predanim i Državnom uredu za reviziju.**

## 2. Odgoda predaje financijskih izvještaja

Prema čl. 26. Pravilnika o izvještavanju, ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, školske i predškolske ustanove iznimno mogu predati financijske izvještaje i nakon proteka roka, ali uz **prethodnu suglasnost Ministarstva financija.**

Suglasnost se daje na temelju zahtjeva školske ili predškolske ustanove koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju. **Zahtjev potpisuje ravnatelj škole ili dječjeg vrtića.**

U suglasnosti se utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja. Financijski izvještaji predani izvan unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme, što je važno za davanje odgovora na pitanje 59. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, u kojem se provjerava poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja.

## 3. Objava godišnjih financijskih izvještaja

Članak 28. Pravilnika o izvještavanju propisuje da su školske i predškolske ustanove obvezne **objaviti godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku 8 dana** od propisanog roka za njihovo podnošenje, dakle najkasnije do 10. veljače 2026. godine.

Potrebno je **objaviti sve financijske izvještaje na propisanim obrascima, uključujući i Bilješke.** Važno je napomenuti da se izvještaji objavljuju **u Excel dokumentu** u kojemu se i izrađuju, s obzirom na to da skenirani dokumenti (PDF i slični formati) nisu strojnočitljivi.

## 4. Obrasci financijskih izvještaja za razdoblje 1.1. – 31.12.2025.

Obrasci financijskih izvještaja izmijenjeni su uslijed **primjene novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu** (u nastavku pravilnik o računovodstvu)<sup>3</sup> kojim su propisane određene nove knjigovodstvene evidencije ili izmjene i dopune postojećih što je rezultiralo i izmjenama i dopunama računskog plana.

---

<sup>3</sup> Nar. nov., br. 158/2023., 154/2024.

**Shodno tome, u obrascima će automatski biti preneseno početno stanje iz ranije predanih financijskih izvještaja sa stanjem na dan 31.12.2024. godine kao početno stanje na dan 1.1.2025. godine.**

**Međutim, iznimno određene šifre neće biti popunjene pa ih je potrebno ručno unijeti.** U nastavku se daju pojašnjenja za neke važnije promjene Pravilnika o računovodstvu koje su primjenjive za školske i predškolske ustanove, koje zahtijevaju više ručnog rada kod unosa i posebnu pažnju računovođe.

## **5. Napomene kod popunjavanja obrasca PR-RAS**

U obrazac PR-RAS unose se podaci o prihodima i rashodima, prihodima i izdacima ostvarenim u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. i u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. prikazano kroz dva stupca podataka, "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine" i "Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine". **Školske i predškolske ustanove popunjavaju oba stupca Obrasca PR-RAS.**

Iznimka su predškolske (možda i školske ustanove) ustanove koje su osnovane tijekom 2025. godine koje popunjavaju samo stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine".

Kod preuzimanja predloška financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, podaci koji se u obrazac PR-RAS unose u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ bit će automatski popunjeni podacima iz obrasca za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine. koji je bio predan putem aplikacije RKPFI. Iznimno, slijedom izmjena obrasca PR-RAS u automatskom popunjavanju određene šifre neće biti popunjene te ih je potrebno ručno unijeti.

**Sve promjene u obrascu PR-RAS ili dodavanje novih pozicija koje treba ručno unijeti, nisu povezane sa poslovanjem školskih i predškolskih ustanova pa se u biti popunjavanje obrasca PR-RAS za 2025. godinu nimalo ne razlikuje od prethodne 2024. godine.**

### **5.1. Priznavanje prihoda i rashoda za 2025. godinu**

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi evidentiraju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Shodno tome, **školske i predškolske ustanove, ne mogu prihode naplaćene u siječnju 2026. godine iskazivati kao prihode 2025. godine**, niti je dopušteno da im osnivači daju takve upute.

Od 1. siječnja 2025. godine **prihodi se priznaju prema modificiranom načelu nastanka događaja** što znači da se priznaju kada su naplaćeni odnosno u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Prema novom Pravilniku o računovodstvu, **podaci o prihodima prate se po obračunskoj osnovi evidentiranjem potraživanja i obračunatih prihoda** preko podskupina 16 i 96 računskog plana.

**Prema novom Pravilniku o računovodstvu, svaki prihod koji se priznaje (osim prihoda od osnivača na 671 i 639 te prihoda od donacije na 663) mora prethodno imati evidentirano potraživanje i obračunate prihode na 96.**

### 5.1.1. Prihodi od pomoći iz proračuna koji nije nadležan proračunskim korisnicima – podskupina 636

Sve do početka primjene novog Pravilnika o računovodstvu, 1.1.2025. godine, prihod iz proračuna koji nije nadležan školskim i predškolskim ustanovama priznavao se prema novčanom računovodstvenom načelu. Prema čl. 160. novog Pravilnika, školska i predškolska ustanova koja temeljem **primljenog rješenja** od drugog subjekta, ali ne istog proračuna (drugog proračuna) prima pomoć, treba evidentirati 163 **Potraživanja za pomoći** od subjekata unutar općeg proračuna i **963 Obračunate pomoći** od subjekata unutar općeg proračuna. Takva promjena odnosi se na potraživanja od pomoći i obračunate prihode od pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za isplatu plaće iz Državnog proračuna preko COP-a.

#### Primjer: Shema knjiženja za školske ustanove koje primaju pomoć od MZO za plaću

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>Temeljnica sa 31.1.2025.</b>				
1.	Obračun plaće za 1/2025.	315.000,00	31	231
2.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	315.000,00	16361	96361
<b>Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći za 1/2025. dana 7.2.2025.</b>				
3.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	315.000,00	231	16361
3.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	315.000,00	96361	63612
<b>Temeljnica sa 28.2.2025.</b>				
4.	Obračun plaće za 2/2025.	310.000,00	31	231
5.	Bolovanje preko 42 dana	2.000,00	12911	23122
6.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	310.000,00	16361	96361
<b>Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći za 2/2025. dana 10.3.2025.</b>				
7.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	310.000,00	231	16361
7.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	310.000,00	96361	63612
8.	Zatvaranje bolovanja preko 42 dana	2.000,00	23122	27612

### 5.1.2. Prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – podskupina 638

Prema Pravilniku o računovodstvu, sredstva ostvarena od pomoći razvrstavaju se na tekuće pomoći kada se koriste za pokriće rashoda poslovanja (razred 3) te na kapitalne pomoći ako su

namijenjena financiranju rashoda za nabavu nefinancijske imovine (razred 4). U trenutku doznačavanja sredstava, školske i predškolske ustanove i njihove računovođe najčešće nemaju informaciju o vrsti rashoda koje će korisnici njima pokrivati, pa ih klasificiraju kao tekuće pomoći. Ukoliko sredstva utroše na nabavu nefinancijske imovine, treba stornirati (knjižiti u minus) prihode od tekućih pomoći i prenijeti na kapitalne pomoći. Takva klasifikacija omogućuje provođenje obvezne korekcije rezultata propisane člankom 215. novog Pravilnika o računovodstvu.

Od 1. siječnja 2022. g. sva primljena sredstva na ime EU pomoći priznaavala su se odmah kao prihod. Neutrošena sredstva prenosila su se kao višak u sljedeću godinu.

**Od 1. siječnja 2025. godine prihodi od EU priznaju se i iskazuju prema modificiranom načelu nastanka događaja što znači da se priznaju u trenutku kada su naplaćeni u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.**

Prema novom Pravilniku o računovodstvu, **podaci o prihodima prate se po obračunskoj osnovi evidentiranjem potraživanja i obračunatih prihoda** preko podskupina 16 i 96 računskog plana.

**Shodno propisanim odredbama, u slučajevima kada se u EU projektu Erasmus + uplati predujam, ne priznaje se prihod već se evidentira na obvezi za EU predujmove dane iz državnog proračuna na osnovnom računu 27521. Nakon svakog kvartala, zatvara se predujam i iskazuje prihod od EU u visini prihvatljivih rashodi po EU projektu Erasmus+.**

Tijekom 2025. godine knjigovodstveno evidentiranje EU projekata je sljedeće:

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Ukupno ugovorena potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava	200.000,00	99171	99671
2.	Primljen je predujam za EU projekt	80.000,00	11121/16721	27521
3.	Prihvatljivi rashodi projekta u razdoblju siječanj - ožujak 2025.	18.500,00	3	23
4.	<b>Potraživanje i obračunati prihodi za pomoći za EU projekte za 1. kvartal 2025.</b>	<b>18.500,00</b>	<b>16381</b>	<b>96381</b>
5.	Zatvaranje primljenog predujma sa potraživanjem	18.500,00	27521	16381
5.a	<b>Priznavanje prihoda od EU projekta</b>	<b>18.500,00</b>	<b>96381</b>	<b>63811</b>
6.	Zatvaranje izvanbilančnih zapisa	18.500,00	99671	99171

### 5.1.3. Prihodi iz nadležnog proračuna na podskupini 671

Sredstva koja školske i predškolske ustanove primaju iz nadležnog proračuna – osnivač evidentiraju se na račune podskupine **671 Prihodi iz nadležnog proračuna**, a osnivač ih evidentira preko podskupine **367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**,

U slučajevima kada školske i predškolske ustanove evidentiraju više rashoda negoli su ostvarile prihoda od osnivača, ostvaruju manjak prihoda. Međutim, ako su rashodi koje su evidentirale u visini planiranih sredstva iz izvora financiranja Opći prihodi i primici, tada se govori o tzv. „**metodološkom manjku**“. Ovaj manjak je **dozvoljen** jer proizlazi iz čl. 7. Zakona o proračunu načela jedinstva i točnosti, koji propisuje da se **prihodi i primici koriste za financiranje aktivnosti i projekata odnosno programa u visini utvrđenoj financijskim planom**.

Prihodi od osnivača za redovno poslovanje evidentiraju se sukladno vrsti rashoda za koje će biti utrošeni: **67111 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** namijenjeni su **pokriću rashoda razreda 3**, a **67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4**. Ako se sredstva za financiranje redovnog poslovanja potroše za nabavu nefinancijske imovine, potrebno je obavijestiti osnivača da i on u svojim evidencijama napravi promjenu (36721 i 36731). **Usklađenja sa osnivačem treba redovno provoditi**, a najmanje dva puta godišnje zbog praćenja izvršenja proračuna osnivača i financijskog plana školske i predškolske ustanove.

#### **5.4.1. Priznavanje rashoda u 2025. godini**

Prema čl. 4. Pravilnika o računovodstvu, rashodi se priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja i poslovne obveze u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

**Dakle, školske i predškolske ustanove obvezne su iskazati rashode 2025. za primljenu robu i obvljene usluge u 2025. godini te za sva materijalna prava i plaće za prosinac 2025. bez obzira jesu li iz državnog proračuna – MZO odnosno od osnivača doznačena sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2025.**

#### **5.4.2. Ukidanje kontinuiranih rashoda – 13 rashoda plaće u 2025. godini**

Iskazivanje rashoda prvenstveno odnosi na plaće školskih ustanova budući da su novim Pravilnikom o računovodstvu ukinuti kontinuirani rashodi na podskupini 193. Plaća i materijalna prava zaposlenika evidentiraju se za svaki mjesec sa posljednjim danom mjeseca, za siječanj 2025. sa 31.12.2025., za veljaču 2025 sa 28.2.2025., za ožujak 2025. sa 31.3.2025. ... a plaća za prosinac 2025. sa 31.12.2025. godine.

**Školske ustanove u 2025. godini trebaju imati evidentiranih 13 rashoda plaće, a 12 prihoda iz Državnog proračuna. Temeljem toga iskazati će manjak prihoda na 92221 po izvoru financiranja IF 5 pomoći iz Državnog proračuna – MZO. Pogrešno je plaću za 12/2025. knjižiti kao rashod u 2026. godini**

**Primjer: Shema knjiženja plaća tijekom 2025. godine u školskim ustanovama**

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>Temeljnica 1.1.2025. godine</b>				
1.	Prijenos kontinuiranih rashoda	300.000,00	19311	231
<b>Temeljnica sa 2.1.2025.</b>				
2.	Ukidanje kontinuiranih rashoda	300.000,00	31	
			-19311	
3.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	300.000,00	16361	96361
<b>Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći za 12/2024. dana 10.1.2025.</b>				
4.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	300.000,00	231	16361
5.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	00.000,00	96361	63612
<b>Temeljnica sa 31.1.2025.</b>				
6.	Obračun plaće za 1/2025.	315.000,00	31	231
7.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	315.000,00	16361	96361
<b>Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći za 1/2025. dana 7.2.2025.</b>				
8.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	315.000,00	231	16361
8.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	315.000,00	96361	63612
<b>Temeljnica sa 28.2.2025.</b>				
9.	Obračun plaće za 2/2025.	310.000,00	31	231
10.	Bolovanje preko 42 dana	2.000,00	12911	23122
11.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	310.000,00	16361	96361
<b>Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći za 2/2025. dana 10.3.2025.</b>				
12.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	310.000,00	231	16361
12.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	310.000,00	96361	63612
13.	Zatvaranje bolovanja preko 42 dana	2.000,00	23122	27612
...				
<b>Temeljnica sa 31.12.2025.</b>				
	Obračun plaće za 12/2025.	320.000,00	31	231
	Bolovanje preko 42 dana	2.500,00	12911	23122
	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	320.000,00	16361	96361

**5.4.3. Ostali rashodi za zaposlene na podskupini 312**

Važno je napomenuti da se rashodi za zaposlene koji su obračunani iznad neoporezivih iznosa, iako se u poreznom smislu smatraju plaćom, evidentiraju se u okviru odgovarajućih računa **podskupine 312 zajedno s obračunanim doprinosima, porezom i neoporezivim dijelom naknade**. Protustavka ovim rashodima je 23171 Ostale obveze za zaposlene (nagrade, darovi, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i sl.).

3121 NETO + POREZI + DOPRINOSI	=	2317 OSTALE OBVEZE ZA ZAPOSLENE
-----------------------------------	---	------------------------------------

Sva materijalna prava radnika koja se odnose na 2025. godinu treba proknjižiti kao obvezu i rashod sa 31.1.2025. godinom, neovisno o činjenici što će biti isplaćena u siječnju 2026. ili kasnije.

## 6. Napomene kod popunjavanja obrasca BILANCA

**Bilanca je financijski izvještaj o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora i sastavlja se na obrascu BIL.** U aktivni bilance, upisuju se podaci o imovini, nefinancijskoj imovini na razredu 0 i financijskoj imovini na razredu 1 dok se u pasivi bilance upisuju podaci o obvezama razreda 2 i vlastitim izvorima na razredu 9.

Obrazac BIL pored brojčane oznake iz računskog plana, opisa stavke i šifre, **sadrži stanje 1. siječnja** godine za koju se sastavlja izvještaj odnosno na dan početka poslovanja u toku godine - **1.1.2025. i stanje 31. prosinca 2025. godine za koju se sastavlja izvještaj.**

U stupcu „**Stanje na 1. siječnja**” podaci o novčanim iznosima će **automatski biti popunjeni** podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. koji mora odgovarati početnom stanju na dan 1.1.2025. godine.

**Iznimno, prilikom automatskog popunjavanja neće biti popunjene određene šifre zbog primjene novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i izmjene računa računskog plana. Takve podatke treba ručno unijeti u početno stanje.**

### 6.1. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja na podskupni 193

**Novim Pravilnikom ukinuti su kontinuirani rashodi sa podskupine 193.** U početnoj bilanci sa 1.1.2025. godine trebalo je prenijeti početno stanje na 19311 kontinuirani rashodi budućih razdoblja i podskupinu 231 obveze za zaposlene, kao što je bilo i u zaključnom stanju sa 31.12.2024. godine.

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>Početno stanje 1.1.2025.</b>				

PS	Obveza za zaposlene za plaću 12/2024.	100.000,00		231
	Kontinuirani rashodi	100.000,00	19311	
<b>Temeljnica 2.1.2025.</b>				
1.	Zatvaranje kontinuiranih rashoda	100.000,00	-19311	
	Priznavanje rashoda za plaće zaposlenih za 12/2024.	100.000,00	31	

**Temeljnicu ukidanja kontinuiranih rashoda treba proknjižiti sa 2. siječnja 2025. godine. Budući da novim računskim planom nije predviđen osnovni račun 19311 kontinuirani rashodi budućih razdoblja, temeljnicom treba stornirati odnosno umanjiti na dugovnoj strani iznos kontinuiranih rashoda na 19311, a protustavka je iskazivanje rashoda za zaposlene skupine 31 na dugovnoj strani.**

U obrascu BIL koji se sastavlja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2025., obveznici proračunskog računovodstva popunit će podatak o stanju kontinuiranih rashoda na dan 1. siječnja 2025., dok na dan 31. prosinca 2025. neće popunjavati navedeni podatak.

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	100.000,00		

## **6.2. Nova skupina računa 27 Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode**

U novom Pravilniku u razredu 2 Obveze otvorena je nova skupina računa 27 Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode s ciljem da se iz odjeljka 2395 Ostale nespomenute obveze izdvoje računi obveza koji nemaju direktnu povezanost s računima rashodi u razredu 3 rashodi poslovanja i 4 rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

STARI PRAVILNIK		NOVI PRAVILNIK		OPIS
2395		27		<b>Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze</b>
	23951	271	27111	Obveze za predujmove
	23952	272	27211	Obveze za depozite
	23953		27212	Obveze za jamčevine
	<b>23954</b>			<b>Ostale nespomenute obveze</b>
	23955	273	27311	Obveze za naplaćene tuđe prihode
	23956		27341	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

Prilikom prijenosa početnog stanja sa 1.1.2025. godine, stanja predujmova i sličnih obveza koje imaju školske i predškolske ustanove trebalo je **prenijeti na nove račune skupine 27.**

Novim Pravilnikom uveden je novi osnovni račun 27612 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO. Stanje 31.12.2024. godine sa 23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun koji se odnosi na bolovanje prema HZZO-u trebalo je prenijeti u početnom stanju 1.1.2025. godine na **27612 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO.**

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>Zaključno stanje 31.12.2024.</b>				
ZS	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun	48.750,00		23958
<b>Početno stanje 1.1.2025.</b>				
PS	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun	1.420,00		27611
PS	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO	47.330,00		27612

U početnom stanju na 27611 nalazi se obveza školske i predškolske ustanove za povrat u proračun primjerice za isplatu obveze prema zaposleniku prema godišnjem obračunu poreza na dohodak.

**U okviru odjeljka 2395 ostao je samo jedan osnovni račun i to 23954 Ostale nespomenute obveze.** Kod popunjavanja obrasca BIL u oba stupca podataka („Stanje 1. siječnja“ i „Stanje 31. prosinca“) **u okviru podskupine 239** potrebno je iskazati samo stanje osnovnog računa 23954 Ostale nespomenute obveze.

U okviru skupine 27 treba iskazati stanje svih pripadajućih osnovnih računa iz skupne 27. U obveznim analitičkim podacima u obrascu BIL bit će po trebno popuniti podatke u oba stupca podataka („Stanje 1. siječnja“ i „Stanje 31. prosinca“).

Zbog promjene u načinu evidentiranja i iskazivanja podataka u obrascu BIL, odstupanja u promatranom razdoblju u iskazanim podacima u okviru podskupine 239 Ostale tekuće obveze (smanjenje u promatranom razdoblju) i skupine 27 Obveze za predujmove, de pozite, jamčevne pologe i tuđe prihode (stopostotno povećanje u promatranom razdoblju) treba **objasniti u Bilješkama uz financijske izvještaje.**

### 6.3. Obveza za EU predujmove

**To se posebno odnosi na obveze za primljene EU predujmove koji se evidentiraju na osnovnom računu 27511, budući da su prethodnih godina odmah priznati prihodi, a ne obveze za predujmove.**

**Tijekom 2025. godine knjigovodstveno evidentiranje EU projekata je sljedeće:**

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Ukupno ugovorena potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava	200.000,00	99171	99671

2.	<b>Primljen je predujam za EU projekt</b>	<b>80.000,00</b>	<b>11121/16721</b>	<b>27521</b>
3.	Prihvatljivi rashodi projekta u razdoblju siječanj - ožujak 2025.	18.500,00	3	23
4.	Potraživanje i obračunati prihodi za pomoći za EU projekte	18.500,00	16381	96381
5.	<b>Zatvaranje primljenog predujma sa potraživanjem</b>	<b>18.500,00</b>	<b>27521</b>	<b>16381</b>
5.a	Priznavanje prihoda od EU projekta	18.500,00	96381	63811

#### 6.4. Unos potraživanja i obračunatih prihoda za dobivanje pomoći unutar općeg proračuna

Posebnu pažnju treba dobiti na unos potraživanja i obračunatih prihoda za dobivanje pomoći, ali i drugih potraživanja i obračunatih prihoda po posebnim propisima koje pojedine školske ustanove nisu evidentirale nego su samo priznavali prihode.

Prema čl. 160. novog Pravilnika, školska i predškolska ustanova koja temeljem **primljenog rješenja** od drugog subjekta, ali ne istog proračuna (drugog proračuna) prima pomoć, treba evidentirati **163 Potraživanja za pomoći** iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i **963 Obračunate pomoći** iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

**Prema novom Pravilniku treba se osigurati paralelno knjiženje na način da svaki приход koji se priznaje (osim prihoda od osnivača na 671 i 639 te prihoda od donacije na 663) mora prethodno imati evidentirano potraživanje i obračunate prihode na 96.**

#### Primjer: Gradski dječji vrtić dobiva pomoć od općine

Gradski dječji vrtić dobio je 15. siječnja 2025. godine odluku općine o davanju pomoći dječjem vrtiću kojom sufinanciraju smještaj sve djece s područja općine koji idu u gradski dječji vrtić. Pomoć daju svakog mjeseca temeljem zahtjeva gradskog dječjeg vrtića.

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>Temeljnica 15.1.2025.</b>				
1.	Potraživanje od Općine za pomoć i obračunati prihodi od pomoći za 1/2025.	10.000,00	16361	96361
<b>Izvod sa transakcijskog računa od 10.2.2025.</b>				
2.	Primljena pomoć od Općine	10.000,00	11121	16361
	Priznavanje prihoda od pomoći od nenadležnog proračuna	10.000,00	96361	63612

Na isti način trebaju i školske ustanove evidentirati potraživanja od pomoći i obračunate prihode od pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za isplatu plaće iz Državnog proračuna preko COP-a. Školska ustanova koja prima pomoć, temeljem dobivene obavijesti od COP-a, zatvara obaveze za plaću te zatvara potraživanje na 16361 i obračunate prihode za

pomoći te priznaje prihode na 63612 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

**Primjer: Evidentiranje potraživanja i obračunatih rashoda za školske ustanove koje primaju pomoć od MZO za plaću**

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>Temeljnica 1.1.2025. godine</b>				
1.	Prijenos kontinuiranih rashoda	300.000,00	19311	231
<b>Temeljnica sa 2.1.2025.</b>				
2.	Ukidanje kontinuiranih rashoda	300.000,00	31	
			-19311	
3.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	300.000,00	16361	96361
<b>Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći za 12/2024. dana 10.1.2025.</b>				
4.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	300.000,00	231	16361
5.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	00.000,00	96361	63612
<b>Temeljnica sa 31.1.2025.</b>				
6.	Obračun plaće za 2/2025.	310.000,00	31	231
7.	Bolovanje preko 42 dana	2.000,00	12911	23122
8.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	310.000,00	16361	96361
<b>Obavijest od COP-a o isplaćenju plaći za 1/2025. dana 7.2.2025.</b>				
9.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	310.000,00	231	16361
9.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	310.000,00	96361	63612
10.	Zatvaranje bolovanja preko 42 dana	2.000,00	23122	27612

**Obračun plaće za svaki mjesec knjigovodstveno se evidentira sa posljednjim danom mjeseca za koji je izvršen obračun plaće ( za siječanj 31.1.2025., za veljaču 8.2.2025., ožujak 31.3.2025. itd). Sa istim datumom potrebno je za svaki mjesec evidentirati potraživanje na 1636 za iznos obračunate plaće i 9636 obračunati prihodi od pomoći.**

Važno je napomenuti da je izmijenjenim obrascem balance BIL uvedeno iskazivanje podataka na obračunatim prihodima skupine 96 ne na razini skupine nego na razini podskupine 963 i odjeljka, primjerice 9636 ili 9638.

AKTIVA		PASIVA	
Račun	Opis stavke	Račun	Opis stavke
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 1631 do 1638)	963	Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 9631 do 9638)

1631	Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada	9631	Obračunate pomoći od inozemnih vlada
1632	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	9632	Obračunate pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
1634	Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika	9634	Obračunate pomoći od izvanproračunskih korisnika
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	9636	Obračunate pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
1638	Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	9638	Obračunate pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

**U obrascu BIL nije uvedena kontrola na upisanim podacima pa se sa 31.12.2025. godine mogu razlikovati, ali potrebno je ukazati na obvezu bilančne ravnoteže koju treba uspostaviti što prije, primjerice 1636 DUGOVNO = 9636 POTRAŽNO**

## 6.5. Izvanbilančni zapisi u obveznim analitičkim podacima

Izmijenjeni Obrazac BIL sadrži podatke o izvanbilančnim zapisima.

<b>Račun</b>	<b>Opis stavke</b>
99611	Tuđa imovina dobivena na korištenje
99612	Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena iz operativnog najma
99621	Potencijalne obveze po danim jamstvima
99631	Dana kreditna pisma
99641	Instrumenti osiguranja plaćanja
99651	Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
99652	Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga
99653	Preuzete obveze po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU fondova
99661	Obveze po osnovi kapitala na poziv
99671	Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova
99691	Ostali izvanbilančni zapisi

Člankom 216. Novog Pravilnika, uvedena je obveza evidentiranja **ispravka vrijednosti za tuđu imovinu dobivenu na korištenje** koja se vodi na izvanbilančnom zapisu 99111 i 99611.

Za unos ispravka vrijednosti tuđe imovine dobivene na korištenje propisan je račun 99119. Važno je istaknuti da se podatak o ispravku vrijednosti dobiva od firme, društva i sl. koje je subjektu u sustavu proračuna dalo imovinu na korištenje. Ne radi obveznik proračunskog računovodstva ispravak vrijednosti za tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Novi izvanbilančni zapis predstavljaju **preuzete obveze po ugovorima** uključuju obveze obveznika proračunskog računovodstva koji proizlaze iz **sklopljenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga, osim ugovora za rashode za redovito poslovanje koji nastaju kontinuirano.**

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
1.	Ugovor o dogradnji građevinskog objekta sklopljen 10.8.2025.	812.250,00	99152	99652
2.	Privremena situacija 1/2025 od 30.9.2025.	300.000,00	99652	99152
3.	Privremena situacija 2/2025. od 30.11.2025	282.250,00	99652	99152
4.	Aneks ugovora za vantroškovničke radove sklopljen 8.12.2025	79.000,00	99152	99652
4.	Okončana situacija od 18.12.2025.	309.000,00	99652	99152

**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. Evidentiraju se potraživanja koja školske i predškolske ustanove prenose partnerima u projektima.

U izvanbilančnim zapisima treba evidentirati **potraživanja po sklopljenim ugovorima o dodijeljenim sredstvima EU fondova u ukupnom iznosu**, zajedno sa sredstvima koja se prenose partnerima u projektu:

- zaduženjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99171 Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova
- odobrenjem osnovnog računa izvanbilančnih zapisa 99671 Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova

**Izmijenjeni obrazac BIL sadrži obvezne analitičke podatke o stanju dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza pa je važno pravilno ih razvrstavati. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima prikazuju se u bruto iznosu odnosno ne umanjuju se za iznos ispravka vrijednosti potraživanja.**

## 7. Napomene kod popunjavanja obrasca P-VRIO

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza prikazuje podatke o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija odnosno koje se ne iskazuju kao prihodi, primici, rashodi i izdaci. Kao promjena u obujmu imovine i obveza iskazuje se reklasifikacija i zamjena jedne vrste imovine/obveza drugom. Navedene se promjene u knjigovodstvu iskazuju preko podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**Prema čl. 192. st. 4., svaka promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa razreda 9.**

Za istovrsne poslovne događaje podaci o promjenama imovine i obveza unose se u Obrazac: PVRIO i kao smanjenje i kao povećanje u vrijednosti i obujmu imovine ili obveza. Dakle, jedna školska ili predškolska ustanova **može imati jedan obrazac P-VRIO u kojem može iskazati i povećanje i smanjenje istovrsne imovine.**

**Ustanove koje nemaju podatke za popunjavanje obrasca P-VRIO, a da bi zadovoljili podatak o popunjenosti pojedinog obrasca s Referentne stranice, dovoljno je da u obrazac na bilo koju poziciju unesu iznos od 0,00 eura.**

Knjigovodstveno evidentiranje na podskupini 915 provodi se i na dugovnoj i na potražnoj strani odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915. Shodno tome, na podskupini računa 915 ne smije ostati iskazan saldo sa 31.12.2025.

**U knjiženju poslovnog događaja bitno je opisati poslovni događaj koji se knjigovodstveno evidentira – što je njegova osnova**

- **povećanje ili smanjenje**
- **vrijednosti ili obujma**
- **imovine ili obveze**

Radi njegova popunjavanja bitno je navesti dobar opis sadržaja poslovnog događaja na osnovnom računu glavne knjige odnosno radi li se o povećanju ili smanjenju imovine i/ili obveza. Prijedlog može biti i analitičko raščlanjivanje propisanih osnovnih računa kako bi se pojednostavnilo popunjavanje obrasca P-VRIO temeljem podataka iz bruto bilance.

**Bitno je pojasniti knjiženje preko podskupine 915 koje kao protustavku ima promjenu na razredu 9, primjerice na 911, 96, 97 ili 922 budući da prema čl. 192. st. 4., svaka promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa razreda 9. Takva se promjena unosi u obrazac P-VRIO.**

**Promjene u vrijednosti imovine dugotrajne nefinancijske imovine nastaju zbog:**

- **revalorizacije** - kada službeno objavljena stopa inflacije prelazi kumulativno u razdoblju od tri godine 30%
- **tehnološkog zastarijevanja,**
- **oštećenja imovine,**
- **ispravka vrijednosti imovine.**

**Primjer: Promjene u vrijednosti imovine uslijed tehnološkog zastarijevanja - rashodovanje imovine**

U slučajevima kada je imovina neupotrebljiva zbog dotrajalosti, oštećenja, uslijed tehnološkog zastarijevanja ili drugih funkcionalnih svojstava nastaju promjene u vrijednosti imovine. Takve promjene uvjetuju potrebu rashodovanja dugotrajne nefinancijske imovine koje se provodi preko osnovnog računa 91511 promjene u vrijednosti imovine odobrenjem i zaduženjem za iznos neotpisane knjigovodstvene vrijednosti.

Rb	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Stanje računa imovine prilikom popisa</b>				
1.	Računala - fiksna računala	1.000,00	02211	
	Ispravak vrijednosti računalne opreme	900,00		02922
	Vlastiti izvori za nefinancijsku imovinu	100,00		91111
<b>Rashodovanje imovine</b>				
2.	Smanjenje vrijednosti imovine preko podskupine 915	100,0	<b>91511</b>	02922
	Umanjenje vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu i promjene u vrijednosti imovine	100,00	91111	<b>91511</b>

### Popunjavanje Obrasca P-VRIO:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91511	Promjene u vrijednosti imovine (šifre P001+P008)	91511	0,00	100,00
	Promjene u vrijednosti nefinancijske imovine (šifre P02 do P007)	P001	0,00	100,00
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003		100,00

Rashodovanje imovine predstavlja povlačenje imovine iz upotrebe neovisno o činjenici ima li imovina knjigovodstvenu vrijednost ili nema. Rashodovanje imovine koja nema knjigovodstvenu vrijednosti ne evidentira se preko podskupine 915.

**Značajna novina u novom Pravilniku je da se ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine provodi preko promjena u vrijednosti imovine, odnosno preko osnovnog računa 91511, kako je propisano čl. 121. novog Pravilnika.**

### Primjer: Evidentiranje ispravka vrijednosti DNI u 2025. godini

Rb	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Ispravak vrijednosti uredskog namještaja na dan 31.12.</b>				
1.	Obračun ispravka vrijednosti uredskog namještaja po stopi 12,5% čija nabavna vrijednost iznosi 3.700 eura	462,50	91511	02922
		462,50	91111	<b>91511</b>

### Popunjavanje Obrasca P-VRIO:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91511	Promjene u vrijednosti imovine (šifre P001+P008)	91511	0,00	462,50
	Promjene u vrijednosti nefinancijske imovine (šifre P02 do P007)	P001	0,00	462,50
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003		462,50

Pravilnikom su određene i promjene u vrijednosti financijske imovine, ali nisu primjenjive za poslovanje školskih i predškolskih ustanova.

**Promjene u obujmu imovine** koja se evidentira na osnovnom računu 91512 najčešće su rezultat početka priznavanja odnosno prestanka priznavanja imovine i drugih promjena u količini već priznate imovine zbog:

- reklasifikacije imovine
- zamjene jedne vrste imovine/obveza drugom
- 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.

### Primjer: Smanjenje obujma dugotrajne nefinancijske imovine zbog krađe

Rb	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Stanje na računima imovine prije krađe</b>				
so	Nabavna vrijednost računala	1.000,00	02211	
so	Ispravak vrijednosti računala	800,00		02922
so	Vlastiti izvori – sadašnja vrijednost	200,00		91111
<b>Isknjiženje imovine nakon krađe i policijskog zapisnika</b>				

1.	Isknjiženje nabavne vrijednosti računala	1.000,00	<b>91512</b>	02211
	Isknjiženje ispravka vrijednosti računala	800,00	02922	<b>91512</b>
1.a	Smanjenje vlastitih izvora (sadašnja vrijednost)	200,00	91111	<b>91512</b>

### Popunjavanje Obrasca P-VRIO:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	<b>91512</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	<b>P016</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>
	Proizvedena dugotrajna imovina	<b>P018</b>		200,00

### Primjer: Smanjenje obujma imovine uslijed popisnog manjka imovine

Popisno povjerenstvo u Školskoj knjižnici utvrdilo je manjak uredskog namještaja na teret školske ustanove zbog nepravilne evidencije dugotrajne imovine prethodnih godina. Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti 615,00 eura.

Rb	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Manjak dugotrajne nefinancijske imovine na teret školske ustanove</b>				
1.	Isknjiženje nabavne vrijednosti uredskog namještaja preko promjena u obujmu imovine	615,00	<b>91512</b>	02212
	Isknjiženje ispravka vrijednosti uredskog namještaja preko promjena u obujmu imovine	615,00	02922	<b>91512</b>

Budući da dugotrajna nefinancijska imovina nema knjigovodstvenu vrijednost, ne popunjava se obrazac P-VRIO. Razlog tome je **čl. 192. st. 4., prema kojem svaka promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa razreda 9.**

### Primjer: Međusobni prijenos dugotrajne nefinancijske imovine - škola prima imovinu

Evidencije kod školske ustanove koja prima imovinu:

Red. Br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Školska ustanova prima računala od osnivača</b>				
1.		3.000,00	02211	91512
		3.000,00	91512	91111

Školska ustanova prima računala od osnivača za koja se nije provodio ispravak vrijednosti	3.000,00	91512	02922
---	----------	-------	-------

### Popunjavanje Obrasca P-VRIO za knjiženje rb.1.:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	3.000,00	0,00
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	P016	3.000,00	0,00
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018	3.000,00	

Red. Br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Školska ustanova prima računala od MZO koji je provodio ispravak vrijednosti</b>				
2.	Školska ustanova prima računala od MZO koji je provodio ispravak vrijednosti	3.000,00	02211	91512
		750,00	91512	02922
		2.250,00	91512	91111

### Popunjavanje Obrasca P-VRIO za knjiženje rb.2.:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	2.250,00	0,00
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	P016	2.250,00	0,00
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018	2.250,00	

Red. Br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Školska ustanova prima računala od MZO čija je vrijednost u cijelosti ispravljena</b>				
3.	Školska ustanova prima računala od MZO čija je vrijednost u cijelosti ispravljena, MZO je provodio ispravak vrijednosti	3.000,00	02211	91512
		3.000,00	91512	02922

### Popunjavanje Obrasca P-VRIO za knjiženje rb.3.:

Ne popunjava se obrazac P-VRIO budući da imovina nema knjigovodstvenu vrijednost.

**Primjer: Knjigovodstveno evidentiranje otpisa potraživanja zbog zastare**

Ravnatelj je donio odluku o otpisu nenaplaćenih potraživanja zbog zastare u iznos 32,50 eura za produženi boravak i za zakup poslovnog prostora u iznosu 400 eura prema izlaznom računu po kojem je zaračunata obveza PDV-a po izlaznom računu u iznosu 80 eura.

Red. broj	OPIS	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Otpis nenaplaćenih potraživanja zbog zastare</b>				
1.	Otpis potraživanja prema Odluci Školskog odbora	32,50	91512	16526
	Isknjiženje obračunskih prihoda preko podskupine 915	32,50	96526	91512

### Popunjavanje Obrasca P-VRIO:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	0,00	32,50
	Promjene u obujmu financijske imovine (šifre P024 do P030)	P008	0,00	32,50
	Potraživanja za prihode poslovanja	P029		32,50

### Primjer: Knjigovodstveno evidentiranje otpisa potraživanja zbog zastare

Ravnatelj je donio odluku o otpisu nenaplaćenih potraživanja zbog zastare po izlaznom računu za zakup poslovnog prostora u iznosu 125 eura (100 + 25 eura PDV).

Red. broj	OPIS	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
<b>Knjigovodstveno evidentiranje izlaznog računa s PDV-om</b>				
PS	Potraživanje za zakup poslovnog prostora	125,00	16615	
	Obračunati prihod od pružanja usluga	100,00		96615
	Obveza PDV-a po izlaznom računu	25,00		23921
<b>Otpis potraživanja s PDV-om zbog zastare</b>				
1.	Otpis potraživanja prema Odluci ravnatelja škole	125,00		16615
	Isknjiženje obračunskih prihoda preko podskupine 915	100,00	96615	91512
	Promjene u obujmu imovine za isknjiženje potraživanja	100,00	91512	
	Isknjiženje PDV-a iz ukupnih potraživanja	25,00	32999	

## Popunjavanje Obrasca P-VRIO:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	0,00	100,00
	Promjene u obujmu financijske imovine (šifre P024 do P030)	P008	0,00	100,00
	Potraživanja za prihode poslovanja	P029		100,00

**Promjena u obujmu obveza** iz ranijih godina provodi se preko osnovnog računa 91522 u korist odgovarajućeg računa u skupini 92 Rezultat poslovanja.

### Primjer: Promjena u obujmu obveze uslijed otpisa obveze

Školska ustanova je provela usklađenje obveza sa dobavljačem te je ustanovljeno da ne postoji nepodmirena obveza u iznosu 13,10 eura. Školski odbor je na prijedlog ravnatelja donio odluku da se navedena obveza otpiše u korist rezultata na 922.

Rb	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Odluka Školskog odbora o otpisu obveze nakon međusobnog usklađenja s dobavljačem	13,10	23221	91522
		13,10	91522	92211

## Popunjavanje Obrasca P-VRIO:

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
91522	Promjene u obujmu obveza (šifre P035+P038)	91511	0,00	13,10
	Obveze za rashode poslovanja	P035	0,00	13,10

## 8. Napomene kod popunjavanja obrasca RAS- funkcijski

U Izvještaju RAS-funcijski popunjavaju se podaci o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji. Jedna od osnovnih funkcija države je **obrazovanje** koje ima **brojčanu oznaku 09** funkcijske klasifikacije. **Osnovne i srednje škole te dječji vrtići popunjavaju pozicije unutar ove funkcije 09 obrazovanje.**

**091 Predškolsko i osnovno obrazovanje** - koje uz temeljnu funkciju uključuje i programe opismenjivanja osoba starih za osnovnu školu, ali ne uključuje dodatne usluge u obrazovanju koje se klasificiraju pod 096 – dodatne usluge u obrazovanju.

**0911 Predškolsko obrazovanje** - Dječji vrtići uzimajući u obzir naš zakonodavni okvir povezuju se uz funkciju 0911 Predškolsko obrazovanje, dok se troškovi prehrane djece iskazuju u okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

**0912 Osnovno obrazovanje** - Osnovne škole rashode povezane uz obrazovanje prikazuju ne funkciji 0912 Osnovno obrazovanje, dok se troškovi prehrane djece iskazuju u okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

**092 Srednjoškolsko obrazovanje** - obuhvaća i izvanškolsko srednje obrazovanje za odrasle i mlade.

**0922 Više srednjoškolsko obrazovanje** – uključuju se trogodišnji i četverogodišnji programi (prema tumačenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta).

**096 Dodatne usluge u obrazovanju** - obuhvaćaju rashode prijevoza, hrane, smještaja, medicinske i stomatološke njege te ostale rashode sličnih dopunskih usluga namijenjenih prvenstveno za učenike odnosno korisnike usluga obrazovanja. Ne uključuju se rashodi za usluge praćenja zdravlja i prevencije u školi (te usluge se klasificiraju pod 074 – službe javnog zdravstva), kao niti stipendije, donacije i stalna novčana pripomoć za namirivanje rashoda dodatnih usluga, koji se klasificiraju na podskupinu obrazovanja u kojoj je korisnik koji naknadu dobiva (091, 092, 093, 094 ili 095).

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na obrascu RAS-funkcijski i **sadržava rashode poslovanja (razred 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)** razvrstane prema funkciji za koju su utrošeni. Izdaci za financijsku imovinu i obveze (razred 5) ne razvrstavaju se funkcijski niti uključuju u izvještaj RAS-funkcijski.

Novčani iznosi koji se unose po pojedinim razinama funkcije 09 obrazovanje u obrazac RAS-funkcijski moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima razreda 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u obrascu PR-RAS. Za je propisana I kontrola između dva obrasca.

<b>RAS funkcijski</b> <b>Kontrolni zbroj Šifra R1</b> = <b>PR-RAS</b> <b>Šifra Y034</b>
---

Novčani iznosi unose se u oba stupca obrasca: Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine i Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine.

Prilikom preuzimanja predložka obrazaca financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI podaci u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine bit će **automatski popunjeni podacima iz obrasca RAS-funkcijski** koji je bio predan putem aplikacije RKPFI **za 2024. godinu.**

## **9. Napomene kod popunjavanja obrasca OBVEZE**

Obrascem OBVEZE – Izvještaj o obvezama prati se stanje obveza za rashode poslovanja, obveza za nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu te međusobnih obveza subjekata općeg proračuna.

Obveze stvorene između subjekata općeg proračuna, ne razdvajaju prema navedenim vrstama obveza za rashode poslovanja, za nabvu nefinancijske i financijske imovine, nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „**međusobne obveze subjekata općeg proračuna**“. U međusobne obveze uključuju se:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna – za zdravstvene i druge usluge koje su obavile zdravstvene ustanove u sustavu općeg proračuna, školarine fakultetima u sustavu općeg proračuna, muzeji za ulaznice i slično
- obveze za refundacije zajedničkih troškova (obveze za režijske i druge troškove i sl. između subjekata općeg proračuna, JLP(R)S ili drugih proračunskih korisnika, škola ili dječjih vrtića)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (65 % kod školskih i predškolskih ustanova)
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO - naknada za bolovanje preko 42 dana, ozljedu na radu i sl. koje se evidentiraju na osnovnom računu 27612
- obveze za pomoći dane subjektima unutar općeg proračuna - koje se evidentiraju u okviru odjeljka 236 Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Važno je napomenuti da se obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV i druga davanja državi **ne klasificiraju** kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna već se prikazuju se kao dio obveze kojoj pripadaju (2314 obveze za porez na dohodak iz plaća, 2315 obveze za doprinos iz plaća, 2316 obveze za doprinose na place, 2392 obveze za PDV itd.)

Putem obrasca Izvještaj o obvezama prati se cjelokupno stanje obveza:

- **stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (Šifra V001)**
- **povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (Šifra V002) –**
- **podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (Šifra V004)**
- **stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra V006)**

Podatak o **stanju obveza na početku izvještajnog razdoblja (Šifra V001)**, na dan 1.1.2025. godine, mora odgovarati stanju obveza u **obrascu OBVEZE sa stanjem na dan 31.12.2024. godine**. Prilikom preuzimanja predložka obrazaca financijskih izvještaja u retku “Stanje obveza 1. siječnja” bit će popunjen ovaj podatak o stanju obveza koji će odgovarati stanju na dan 31.12.2024. godine. Ovaj podatak mora odgovarati stanju **nepodmirenih obveza razreda 2 (umanjeno za stanje na skupini 29) u Bilanci na 31. prosinca 2024.**

**Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (Šifra V002)** treba odgovarati potražnom prometu računa obveza razreda 2 Obveze za razdoblje 2.siječnja do 31. prosinca 2025. godine (dakle bez početnog stanja) umanjeno za skupinu 29 Pasivna vremenska razgraničenja.

**Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (Šifra V004)** treba odgovarati dugovnom prometu računa obveza razreda 2 Obveze za razdoblje 2.siječnja do 31. prosinca 2025. godine, umanjeno za skupinu 29 Pasivna vremenska razgraničenja. Dugovni promet računa obveza na smije imati početno stanje sa 1.1.2025. godine, a ako slučajno postoji, ne treba ga uzimati u zbroj.

**Podatak o stanju obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra V006)** predstavlja ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje na 31. prosinca 2025. nisu podmirene odnosno plaćene.

**Za podatak o stanju obveza na kraju izvještajnog razdoblja postoji i kontrola između dva različita obrasca. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja sa 31.12.2025. godine u obrascu OBVEZE mora biti jednaka razlici šifre 2 Obveze i 29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (šifre 2 – 29) na dan 31. prosinca 2025. godine u obrascu BILANCA.**

U izvještaju se stanje dospjelih obveza prati prema prekoračenjima rokova dospijeca i to u sljedećim intervalima:

- od 1 do 60 dana
- 61 do 180 dana
- 181 do 360 dana
- preko 360 dana

Važno je napomenuti da se sljedeće obveze **ne razvrstavaju kao dospjele obveze na dan 31.12.2025. godine:**

- **obveze za plaću za prosinac 2025. godine** dospijeva u siječnju 2026.
- **obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun na računu 27611** – primjerice za više uplaćena sredstva osnivača i sl.
- **obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanje HZZO** - na računu 27612 dospijeva tek nakon uplate HZZO-a odnosno obavijesti iz Državne riznice o međusobnom prebijanju – kompenzaciji sa potraživanjima od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana i sl.

Ove prethodno navedene obveze uključuju se u podatak o **stanju nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra V009)**. U ovaj podatak unosi se i stanje svih ostalih obveza za međusobne obveze subjekata općeg proračuna, obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine, obveze za financijsku imovinu ukoliko školska ili predškolska ustanova ima obveze za primjerice financijski leasing ili kredit) i nova skupina 27 27 Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode čije **dospijeće plaćanja je u 2026. godini ili kasnije.**

## **10. Bilješke uz financijske izvještaje**

Bilješke uz financijske izvještaje detaljna su razrada i dopuna po dataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombi nirane, ovisno o tome što se pojašnjava. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Prilikom izrade Bilješki, u pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja **nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke** (koji je vidljiv i iz samog izvještaja), već je po trebno obrazložiti:

- **razloge značajnih razlika u stanju na kraju izvještajnog razdoblja u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja**
- **razloge značajnih odstupanja ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine**
- **razloge promjena na stavkama financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan po datak, dok je u drugom razdoblju iskazan značajan iznos zbog, primjerice, novog prihoda ili primitka, rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.**

U aplikaciju RKPI prvo se učitavaju financijski izvještaji u Excel dokumentu i Referentna stranica u PDF dokumentu, no bez učitavanja Bilješki. Nakon njihova spremanja otvara se pregled financijskih izvještaja Bilješki i Referentne stranice.

**U pregledu svakog od financijskog izvještaja dodan je novi stupac naziva „Bilješka“ za potrebe kreiranja pojedinačnih bilješki po stavkama iz financijskog izvještaja.** Uz svaku šifru iz financijskih izvještaja nalazi se olovka, pri čemu su uvedene dvije boje olovke:

- plavom bojom označene su neobavezne bilješke za koje školska i predškolska ustanova samostalno odlučuje što će obrazložiti,
- crvenom bojom označene su obavezne bilješke

Člancima 15. – 18.a Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisana je obveza sastavljanja Bilješki uz:

- Bilancu,
- Izvještaj o prihodima o rashodima, primicima i izdacima,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,
- Izvještaj o EU sredstvima
- Izvještaj o obvezama.

**U Bilješkama uz Bilancu** potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su:

1. **Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina** (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
2. **Popis sudskih sporova u tijeku.**

Ove obvezne Bilješke uz Bilancu se sastavljaju, ali nije ih potrebno učitavati u aplikaciju RKPI. Čuvaju se u arhivi školske i predškolske ustanove.

**U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** potrebno je navesti:

- razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- obrazložiti rezultat poslovanja koji je ostvaren za tekuće izvještajno razdoblje (višak odnosno manjak prihoda poslovanja, višak odnosno manjak od nefinancijske imovine, višak odnosno manjak od financijske imovine) i ukupni rezultat na kraju izvještajnog razdoblja.

**U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza** objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama** potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

**Bilješke je potrebno sastavljati i za novi Izvještaj o EU sredstvima.** U bilješkama je potrebno navesti razloge značajnijih promjena u stanju u odnosu na prethodno razdoblje odnosno razloge zbog kojih je došlo do značajnijih promjena u ostvarenju u odnosu na prethodno razdoblje.

Za sve unesene i spremljene bilješke, školske i predškolske ustanove imaju mogućnost preuzimanja istih u Word dokumentu te se isti može preuzeti i pohraniti na osobno računalo.

## **11. Napomene za sastavljanje Izvještaja o EU sredstvima**

**Novi EU izvještaj** koji se u sklopu financijskog izvještavanja u proračunskom računovodstvu uvodi Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu predstavlja analitički financijski izvještaj koji će se podnositi za programsko razdoblje 2021. – 2027., **počevši od financijskog izvještavanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2025.**

**Novi EU izvještaj predaje se u zasebnom Excel dokumentu koji je dostupan putem aplikacije RKPFI.**

Važno je napomenuti da se EU izvještaj podnosi za ostvarene prihode i rashode nastale u 2025., a koji su realizirani u okviru „starog“ programskog razdoblja 2014. – 2020.

**Po prvi puta podnositi će se novi financijski izvještaj – EU izvještaj** koji je koncipiran na način da analitički prati jedan segment poslovanja obveznika proračunskog računovodstva vezan uz EU tijekom i to **prema jedinstvenim oznakama izvora financiranja za EU sredstva.** Jedinstvene oznake izvora financiranja propisane su izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama<sup>4</sup> na razini podskupine za programsko razdoblje 2021. – 2027.

**JEDINSTVENE OZNAKE IZVORA FINANCIRANJA ZA PRAĆENJE EU  
SREDSTAVA**

---

<sup>4</sup> Nar. nov., br. 4/2024. i 122/2025.

Brojčana oznaka	Naziv fonda/programa
510	Programi Unije
561	Europski socijalni fond plus
562	Kohezijski fond
563	Europski fond za regionalni razvoj
564	Fond za pomorstvo, ribarstvo i akvakulturu
565	Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj
566	Modernizacijski fond
567	Socijalni fond za klimatsku politiku
575	Fond za azil, migracije i integraciju
577	Fond za pravednu tranziciju
578	Fond za unutarnju sigurnost
579	Fond za integrirano upravljanje granicama
581	Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva
815	Mehanizam za oporavak i otpornost (NPOO - zajam)
816	Sigurnosna akcija za Europu (SAFE – zajam)

U uvodnom listu EU izvještaja nalazi se popis svih jedinstvenih brojčanih oznaka izvora financiranja, a na zasebnim listovima prate se financijski podaci po izvoru financiranja za koji se podnosi EU izvještaj. Školske i predškolske ustanove popunjavaju podatke u onim listovima po kojem izvoru financiranja ostvaruju sredstva.

<b>510</b>	561	562	563	564	565	566	567	575	577	578	579	581	815	816
------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Na odabranom listu izvora financiranja, u zaglavlju se prikazuje naziv izvora financiranja:

## EU IZVJEŠTAJ PO IZVORIMA FINANCIRANJA - 510 PROGRAMI UNIJE

Informacije o fondu odnosno izvoru financiranja iz kojega se ostvaruju bespovratna sredstva nalaze se u ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava ili odluci o njihovoj dodjeli. Ukoliko nema tog podatka u ugovoru ili odluci, upravljačko tijelo trebalo bi dostaviti informaciju o kojem se fondu odnosno izvoru financiranja radi.

Ako se koristi raspoloživi primljeni predujam ili se iz nekog drugog izvora predfinanciraju troškovi, pored jedinstvenih brojčanih oznaka izvora financiranja dodaju se dodatne analitičke razine izvora financiranja:

- 00 – raspoloživ predujam
- 11 – predfinanciranje iz općih prihoda i primitaka
- 31 – predfinanciranje iz vlastitih prihoda
- 43 – predfinanciranje iz ostalih prihoda za posebne namjene
- 81 predfinanciranje iz namjenskih primitaka od zaduživanja

EU izvještaj sa računovodstvenog aspekta praćenja korištenja sredstava sadrži sljedeće podatke:

1. **Ostvareni prihodi primici, rashodi i izdaci**, a popunjavaju se u stupcima:
  - Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine
  - Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine
2. **Stanje potraživanja, obveza i obračunatih rashoda i obračunatih prihoda poslovanja**, a popunjava se u stupcima:
  - Stanje na prvi dan izvještajnog razdoblja
  - Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja
3. **Dugovni i potražni promet obračunatih prihoda poslovanja**, a popunjava se u stupcima:
  - Zbroj prometa dugovne strane u izvještajnom razdoblju
  - Zbroj prometa potražne strane u izvještajnom razdoblju
4. **Stanje izvanbilančnih zapisa**, a popunjava se u stupcima:
  - Stanje na prvi dan izvještajnog razdoblja
  - Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja

**Prilikom popunjavanja ovog prvog obrasca za izvještajno razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2025. godine, neće se popunjavati podaci koji se odnose na prethodnu 2024. godinu:**

- za ostvarene prihode i primitke, rashode i izdatke ne popunjava se stupac ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine
- za stanje potraživanja, obveza i obračunatih rashoda i obračunatih prihoda poslovanja ne popunjava se stupac stanje na prvi dan izvještajnog razdoblja
- za stanje izvanbilančnih zapisa ne popunjava se stupac Stanje na prvi dan izvještajnog razdoblja

**Za obračunate prihode poslovanja popunjavaju se oba stupca podataka: zbroj prometa dugovne strane u izvještajnom razdoblju i zbroj prometa potražne strane u izvještajnom razdoblju.**

# PRETPLATITE SE

## na časopis „Poslovni edukator“ za 2026. godinu



**KOVAČIĆ**  
KONZALTING

Ako trebate pouzdan časopis i besplatne neograničene telefonske konzultacije i pisane odgovore, pretplatite se na tiskano i *online* izdanje časopisa „Poslovni edukator“ u izdanju Kovačić konzaltinga za 2026. godinu.

### PRETPLATOM OSTVARUJETE:

- **5 brojeva časopisa u tiskanom i *online* izdanju** s praktičnom obradom aktualnih tema
- minimalno **30 brojeva *online* AKTUALNOSTI**, kao dodatak časopisu
- **neograničene besplatne telefonske i pisane konzultacije** od strane iskusnih savjetnika (svi su autori u časopisu) svakog dana u tjednu
- neograničen broj pisanih odgovora
- poslovne obavijesti putem Kovačić konzalting *e-mail* servisa
- **brzo informiranje** o aktualnostima **putem newslettera Aktualno**
- popuste za naše webinare, seminare i izdane knjige.

Godišnja pretplata na časopis „**POSLOVNI EDUKATOR**“ za **2026. godinu**, koja obuhvaća **tiskano i *online* izdanje** (5 brojeva), ***online* dodatak „Aktualnosti“** (minimalno 30 brojeva na aktualnu temu), sve **dodatne usluge** te **newsletter „Aktualno“**, iznosi **250,00 eura** (cijena bez PDV-a). Cijena s uključenim PDV-om iznosi **282,50 eura**.

*Mole se pretplatnici da izvrše narudžbu i obavezno navedu broj narudžbenice. Iako se pretplatnički odnos za stare pretplatnike iz 2025. god. nastavlja u sljedećoj 2026. god., osim ako nisu otkazali pretplatu za 2026. god. do 31.12.2025. god. na: [kovacic.konzalting@gmail.com](mailto:kovacic.konzalting@gmail.com). Molimo Vas da izvršite narudžbu zbog ispostavljanja računa na kojemu je potrebno napisati broj Vaše narudžbenice.*

*Uz pretplatu na časopis u tiskanom i digitalnom obliku, nudimo i online dodatak „Aktualnosti“ koji izlazi svaki mjesec. Svi pretplatnici dobivaju na poklon Planer TimeToTrust22 i kemijsku olovku našeg brenda, a svi novi pretplatnici koji se odluče za pretplatu dobivaju i knjigu Računski plan.*

**KOVAČIĆ**  
KONZALTING