

PRIJENOSI DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE

mr-.sc. Jasna Nikić

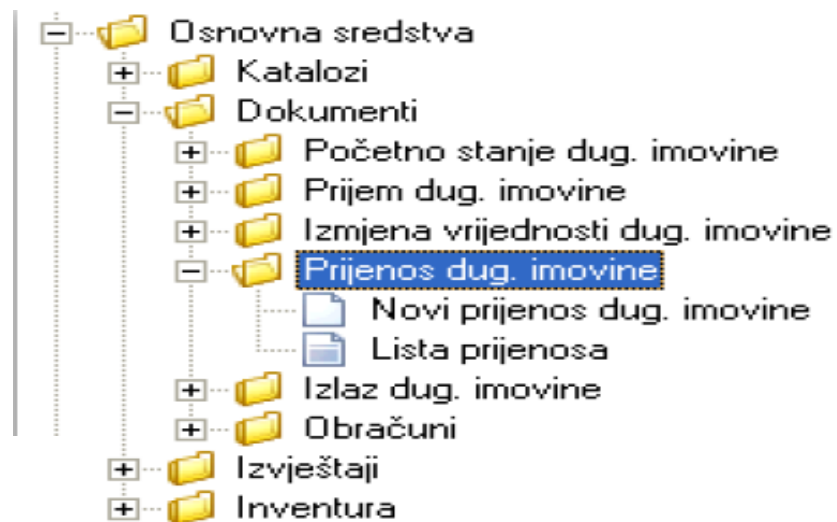
Savjetnica – urednica u HZRIF

Bol na Braču, 27.9.2021.

PITANJE 49. IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

- Za primljene i dane donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su **prihodi i rashodi.**

- Međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko **promjena u obujmu imovine.**



NAČINI PRIBAVLJANJA DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE

DONACIJA IMOVINE

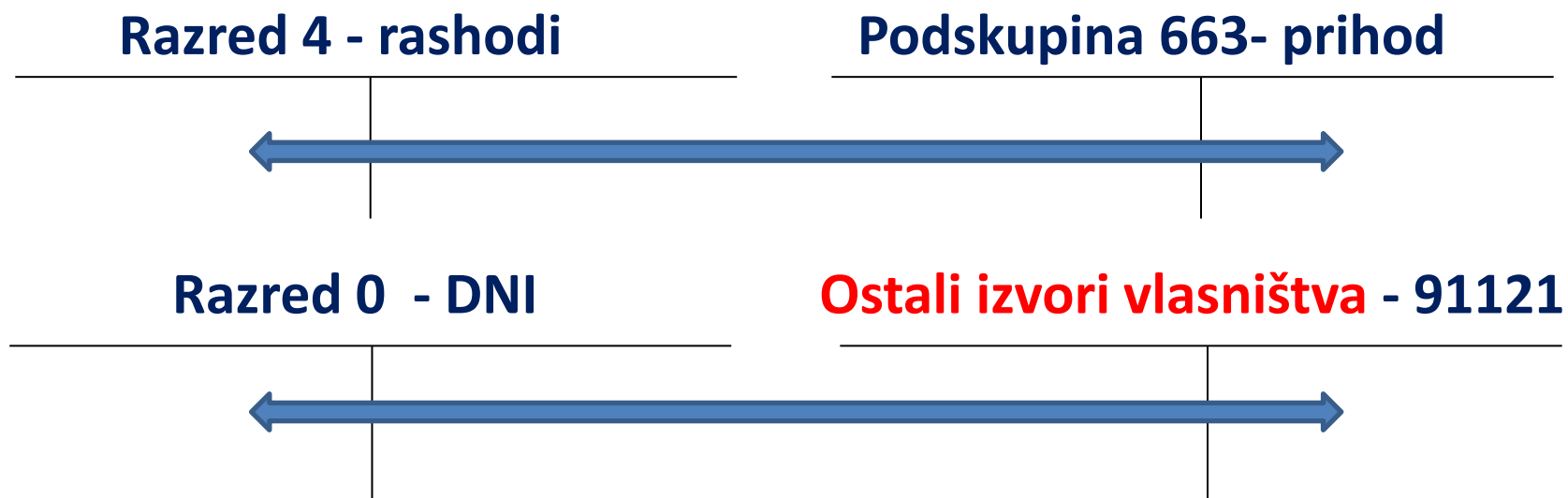
NABAVA IMOVINE

PRIJENOS IMOVINE

DONACIJE DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE

- **Donacija** nefinancijske imovine je dobivanje imovine od subjekta izvan sustava opće države - trgovačka društva, neprofitne organizacije, fizičke osobe i sl.
- Čl. 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu – za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi
- PRIHODI - Podskupina 663 – donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna
- RASHODI – prema prirodnoj vrsti nefinancijske imovine

PRIMLJENE DONACIJE DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE



OSNIVANJE POVJERENSTVA

Zaprima dobivenu donaciju



Potpisuje zapisnik o količini i predmetu donacije



Određuje procijenjenu vrijednost

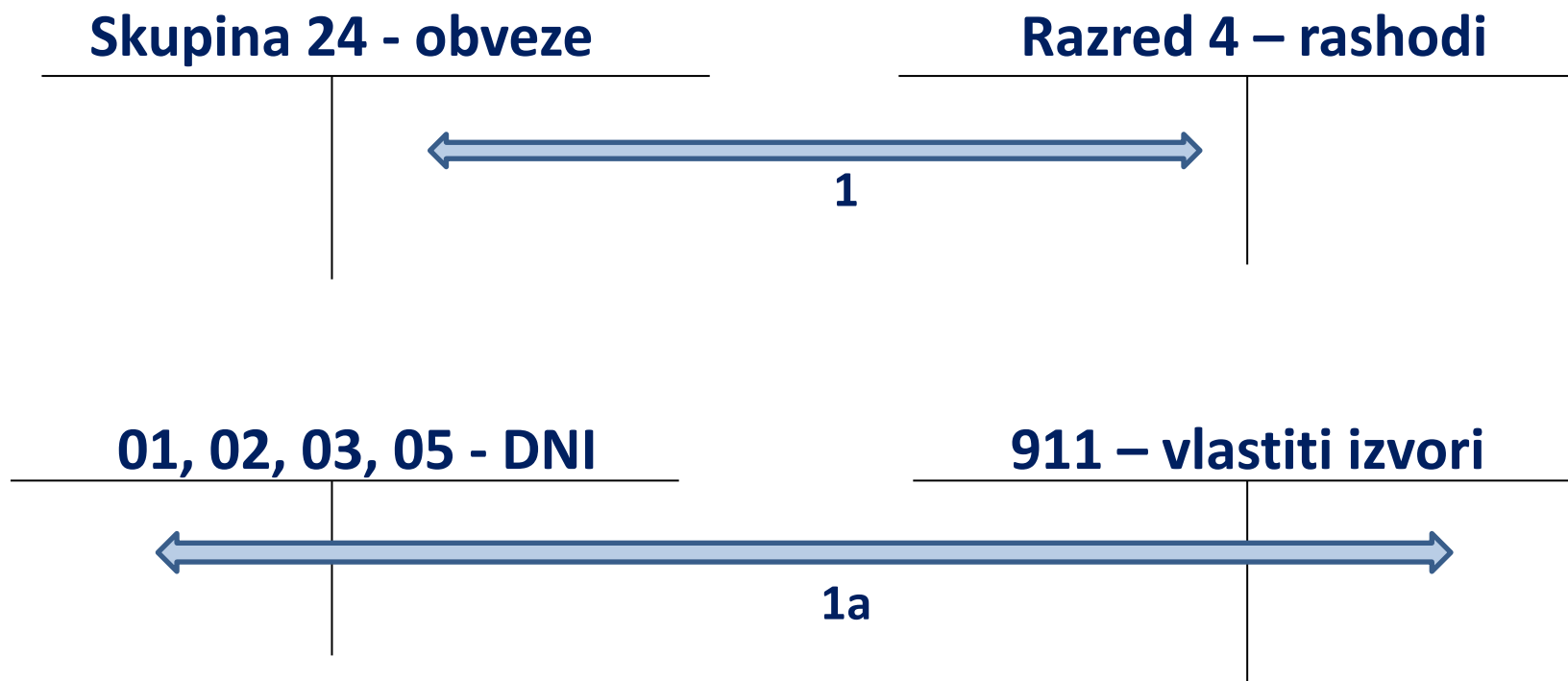


Zapisnik dostavlja u računovodstvo radi
evidentiranja imovine

NABAVA DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE

- članak 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu - primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja: **rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose**
- Knjigovodstveno evidentiranje prema vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama - **VJERODOSTOJAN DOKUMENT (ULAZNI RAČUN, SITUACIJA)**

NABAVA DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE

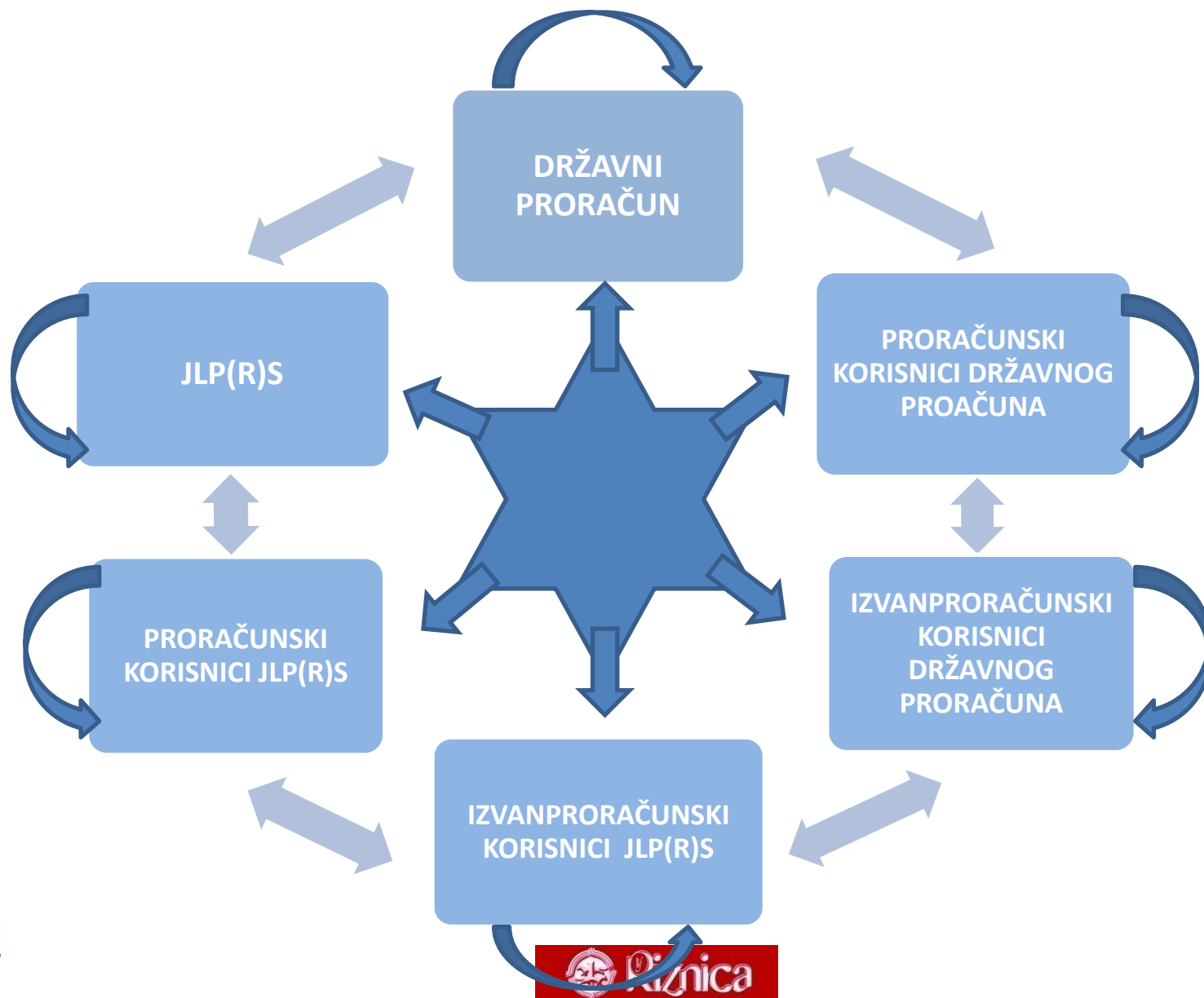


USPOREDNA KNJIŽENJA ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE

02 – Proizvedena dugotrajna imovina	42 - Rashodi za nabavu proizv.dug.imovine	242 – Obveze za nabavu proizv.dug.im.
021- građevinski objekti	421 - građevinski objekt	2421 – građevinski objekti
022 – postrojenja i oprema	422- postrojenja i oprema	2422 – postrojenja i oprema
023 – prijevozna sredstva	423-prijevozna sredstva	2423 - prijevozna sredstva
024 – knjige, umj.djela i ostale izl.vrijednosti	424-knjige, umj.djela i ostale izl.vrijednosti	2424 - knjige, umj.djela i ostale izl.vrijednosti
025 – višegodišnji nasadi	425-višegodišnji nasadi	2425 - višegodišnji nasadi
026 – nematerijalna pr.im.	426-nematerijalna pr.im.	2426 - nematerijalna pr.im.

Za knjigovodstveno evidentiranje potrebno se pridržavati propisanih skupina, podskupina, odjeljaka i osnovnih računa računskog plana

PRIJENOSI NEFINANCIJSKE IMOVINE UNUTAR DRŽAVE



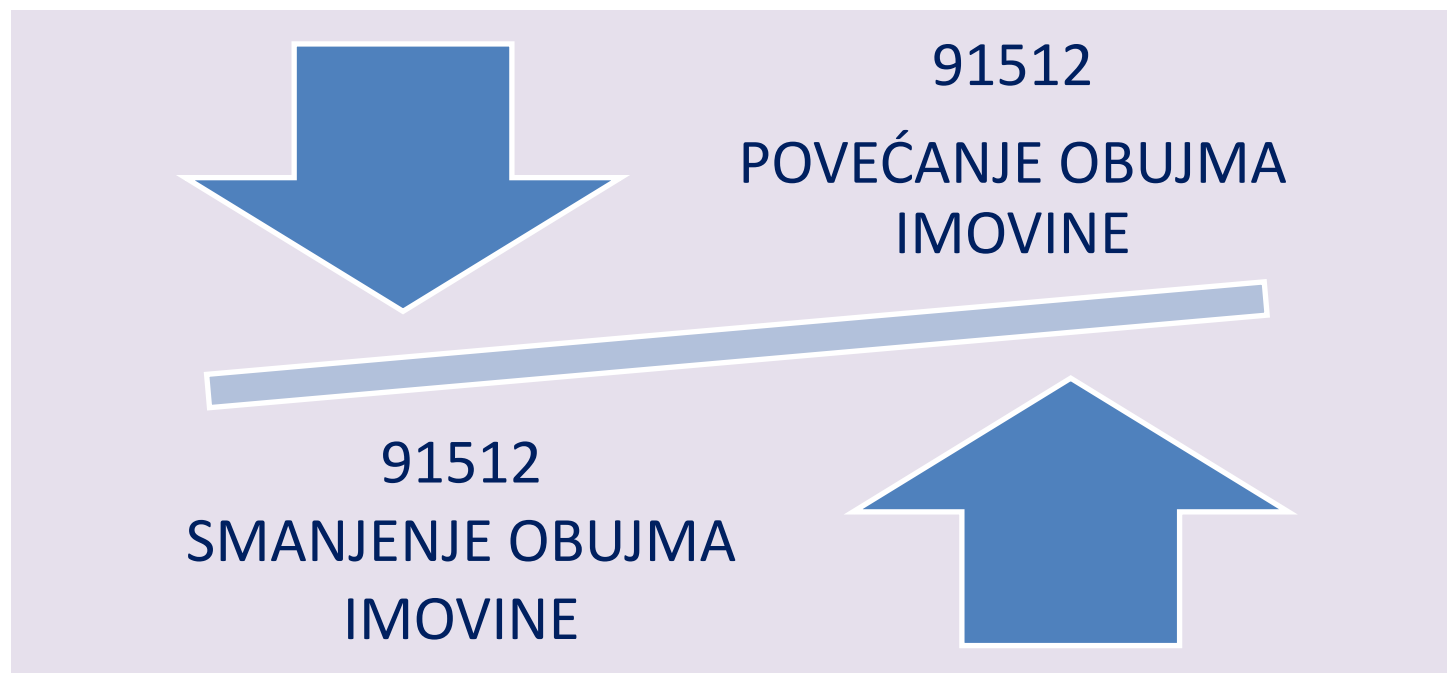
EVIDENCIJE PREKO RAČUNA PODSKUPINE 915

- Čl. 80. st. 6. Pravilnika
- Promjene u obujmu najčešće su rezultat početka priznavanja odnosno prestanka priznavanja imovine i drugih promjena u količini već priznate imovine zbog **prijenosa nefinancijske imovine između proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.**
- Radi se o **događajima koji utječu na imovinu, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.**

Prijenos dugotrajne nefinancijske imovine evidentira se preko podskupine 915 i nema iskazivanja prihoda i rashoda.

KORIŠTENJE PODSKUPINE 915 PRILIKOM PRIJENOSA DNI

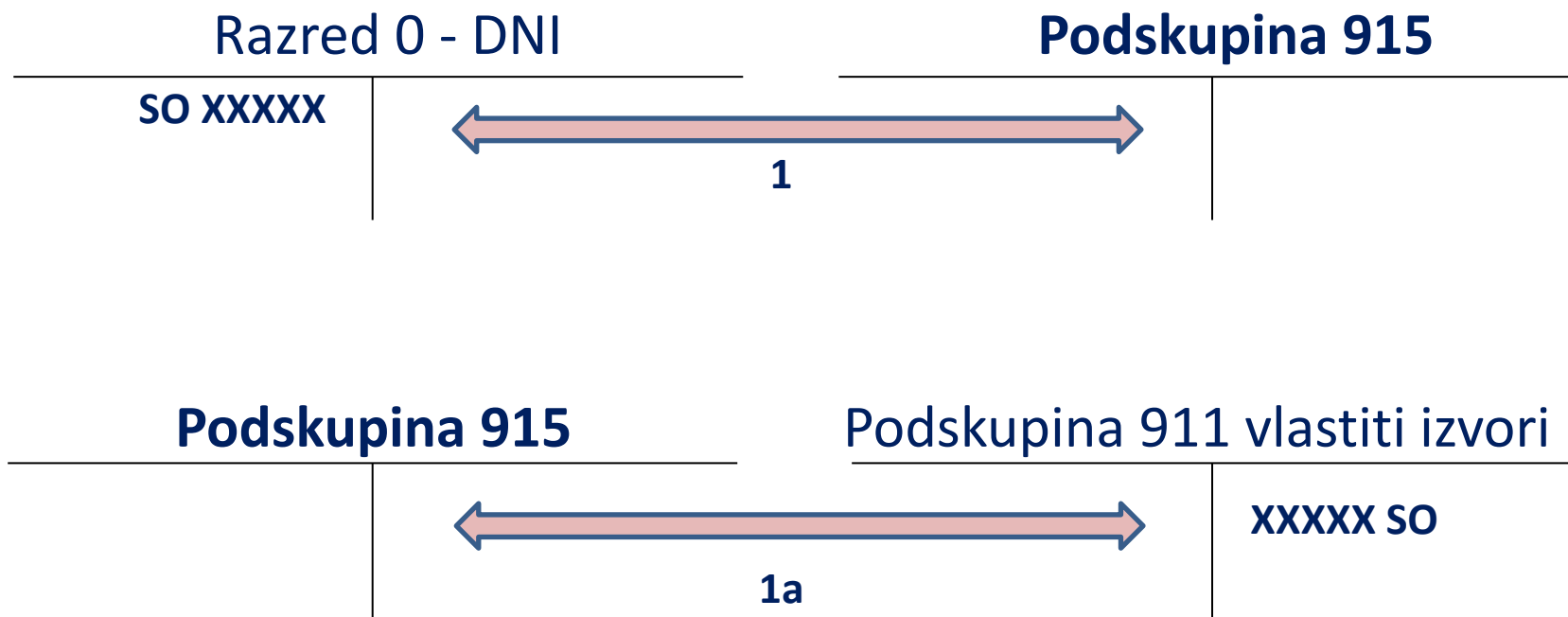
- Promjene u obujmu imovine se evidentiraju na odgovarajućim računima imovine, a u korist ili na teret odgovarajućih računa u podskupini 915.



KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PREKO 915

- Promjene u obujmu imovine na osnovnom računu 91512 vezane uz prijenos DNI, evidentiraju se dva puta:
 - **1. uz imovinu na razredu 0 i 91512**
 - **2. uz vlastite izvore na podskupini 911 i 91512**
- Na podskupini računa 915 ne smije ostati iskazan saldo sa 31.12. i ne smije se prenijeti u sljedeću proračunsku godinu.
- Knjiženje na podskupini 915 obavlja i subjekt koji prenosi imovinu i subjekt kojemu je prenesena imovina.

KNJIŽENJE PRIJENOSA DNI KOD ŠKOLE KOJA DAJE – PRENOSI IMOVINU DRUGOM SUBJEKTU



POPUNJAVANJE OBRASCA P-VRIO

- Uz 1. knjiženje – imovina na 0 i 915 - potrebno je **detaljno opisati poslovni događaj** – primjerice dobivena računala od županije – povećanje imovine ili rashodovanje imovine – smanjenje vrijednosti imovine
- Sva knjiženja preko podskupine 915 unose se u obrazac P-VRIO - Izvještaj o promjenama u vrijednosti i u obujmu imovine i obveza predaje se kao dio seta godišnjih financijskih izvještaja
- Za popunjavanje obrasca P-VRIO bitno je raspolagati točnom informacijom radi li se o povećanju ili smanjenju imovine i/ili obveza.

ZAŠTO PREKO PODSKUPINE 915?

GRAĐEVINSKE SITUACIJE ZA GRADNJU ŠKOLE GLASE NA ŽUPANIJU

RASHODI ZA NABAVU IMOVINE

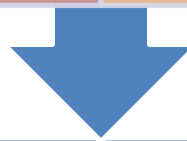
UKNJIŽENJE ŠKOLSKE ZGRADE



ŽUPANIJA DONOSI ODLUKU O PRIJENOSU ŠKOLSKE ZGRADE

-

ISKNJIŽENJE ŠKOLSKE ZGRADE



ŠKOLA UKNJIŽAVA ŠKOLSKU ZGRADU

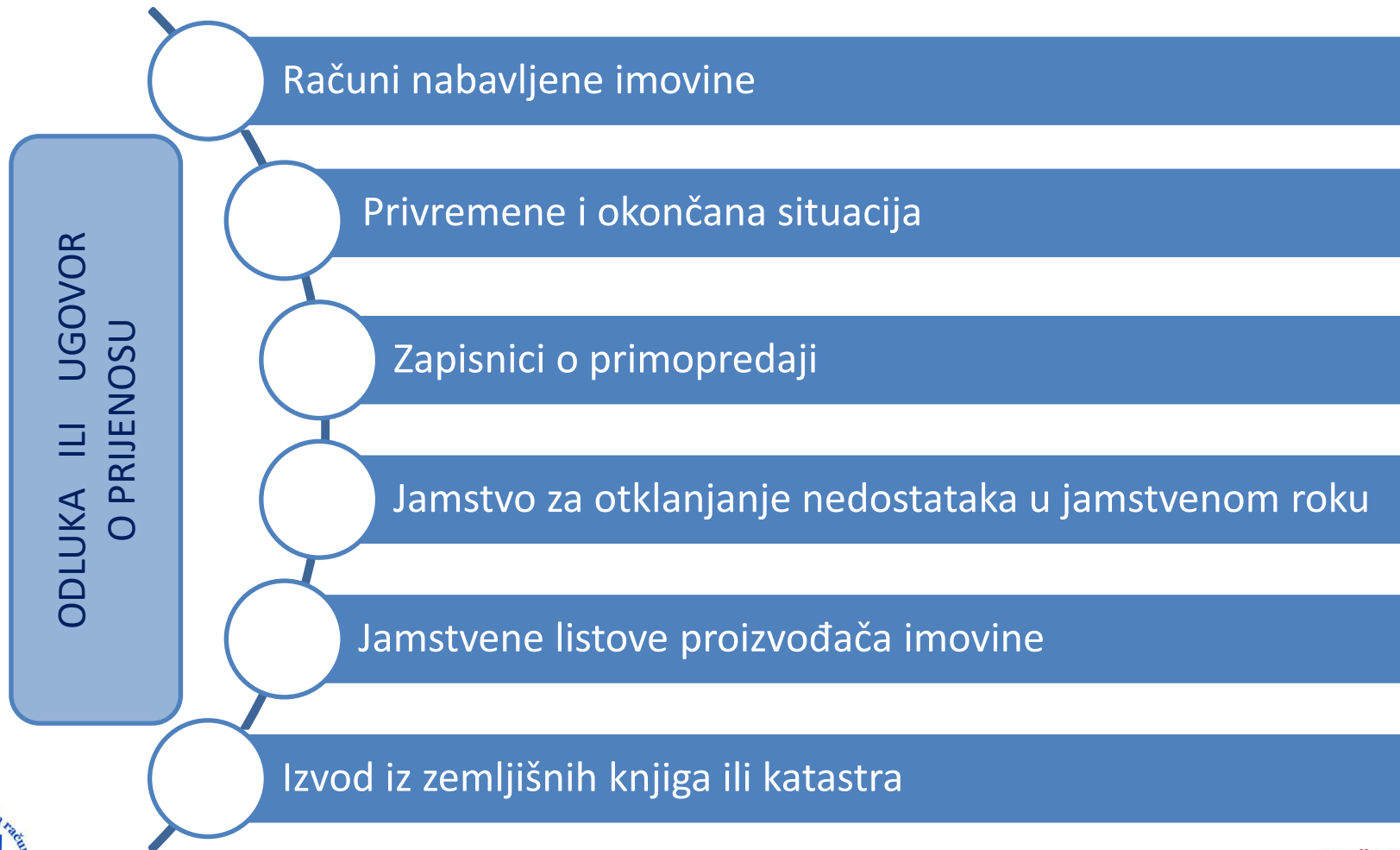
-

UKNJIŽENJE ŠKOLSKE ZGRADE

VJERODOSTOJAN DOKUMENT ZA PRIJENOS DNI

- Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava **nastali poslovni događaj**.
- Potvrdu vjerodostojnosti knjigovodstvene isprave potvrđuje i jamči svojim potpisom ili memoriranom šifrom ovlaštenja zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti.
- Knjigovodstvena isprava za međusobni prijenos najčešće je **odluka o prijenosu imovine**, a u ponekim situacijama sastavlja se i **ugovor o međusobnom prijenosu imovine**.

PRIVITAK ODLUCI ILI UGOVORU O PRIJENOSU DNI



ODLUKA

O PRIJENOSU DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE

I

Ministarstvo znanosti i obrazovanja nabavilo je tablete za učenike osnovnih škola u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II. Jedinična cijena tableta koji su dostavljeni osnovnim školama u školskoj godini 2020./2021.(Foxconn c20) je 1.740,00 kn s PDV-om dok jedinična cijena tableta dostavljenih u školskoj godini 2019./2020. (Foxconn Model 8788#7) iznosi 1.104,38 kn s PDV-om.

II

Ministarstvo znanosti i obrazovanja prenosi u vlasništvo Osnovnoj školi Marka Marulića iz Splita sljedeću dugotrajnu nefinancijsku imovinu:

- 188 komada tableta Foxconn c20 ukupne vrijednosti 327.120,00 kn s PDV-om
- 156 kom tableta Foxconn Model 8788#7 ukupne vrijednosti 172.283,28 kn s PDV-om

III

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu, vijek trajanja navedene računalne opreme je 25% te je primjenjiva i na tablete:

- Ispravak vrijednosti za 188 kom tableta Foxconn c20 za razdoblje 1.9.2020 do 31.8.2021. iznosi 81.780,00 kn
- Ispravak vrijednosti za 156 kom tableta Foxconn Model 8788#7 za razdoblje 1.9.2019. do 31.8.2021. iznosi 86.141,64 kn

PO KOJOJ VRIJEDNOSTI SE PROVODI MEĐUSOBNI PRIJENOS IMOVINE?

- Čl. 52. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu
- **Pomoći dane u obliku prijenosa nefinancijske imovine priznaju se u visini knjigovodstvene vrijednosti imovine.**
- Kod imovine za koju se nije provodio ispravak vrijednosti nefinancijske imovine, knjigovodstvena vrijednost jednaka je nabavnoj vrijednosti

EVIDENCIJE PREKO RAČUNA PODSKUPINE 915

IMOVINA NEMA KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST

- Ako se prenosi **dugotrajna imovina koja nema knjigovodstvenu (sadašnju) vrijednost**, ne mijenja se ni obujam niti se mijenja vrijednost imovine stoga se **podskupina računa 915 neće niti koristiti.**

IMOVINA IMA KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST

- Ako se prenosi **dugotrajna imovina koja ima knjigovodstvenu (sadašnju) vrijednost** tada se mijenja obujam imovine
- Iznos knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti potrebno **iskazati preko računa podskupine 915.**

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PRIJENOSA TABLETA ŠKOLSKOJ USTANOVI

Red. broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Knjiženje u Ministarstvu				
1.	Knjigovodstveno evidentiranje nabave tableta	499.403,28	42211	24221
		499.403,28	02211	91111
2.	Ispravak vrijednosti za tablete	167.921,64	91111	02922
Odluka o prijenosu ulaganja školskoj ustanovi				
2.	Isknjiženje nabavne vrijednosti imovine – tableti OŠ Marka Marulića Split - smanjenje obujma imovine	499.403,28		02211
	Isknjiženje ispravka vrijednosti imovine	167.921,64	02922	
	Prijenos knjigovodstvene vrijednosti imovine	331.481,64	91512	
	Umanjenje vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu	331.481,64	91111	91512
Knjiženje u školi				
1.	Uknjiženje dobivenih 344 kom tableta preko povećanja obujma	331.481,64	02211	91512
	Povećanje vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu preko podskupine 915	331.481,64	91512	91111

TABLICA ZA BILJEŠKE OBRASCU: P-VRIO

- **MINISTARSTVO**

Opis promjena	Iznos	smanjenje/ povećanje	AOP
Prijenos računalne opreme školskoj ustanovi	331.481,64	Smanjenje obujma imovine	021 Proizvedena dugotrajna imovina

- **ŠKOLA**

Opis promjena	Iznos	smanjenje/ povećanje	AOP
Dobivena računalna oprema – tableti od Ministarstva	331.481,64	Povećanje obujma imovine	021 Proizvedena dugotrajna imovina

PRIJENOSI IZMEĐU ŠKOLE I DJEČJEG VRTIĆA

- Osnovna škola poklanja stara računala Dječjem vrtiću. Računala u knjigama škole imaju sljedeće stanje NV 6.000 kn, IV 2.000 KN. U odluci o prijenosu imovine škola navodi da je **sadašnja vrijednost imovine 4.000 kn.**

Rb.	OPIS	IZNOS	RAČUN	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
Evidencija računala u glavnoj knjizi škole				
1.	<ul style="list-style-type: none"> Nabavna vrijednost Ispravak vrijednosti Sadašnja vrijednost 	6.000 2.000 4.000	02211	02922 91121
Prijenos računala dječjem vrtiću – isknjiženje imovine				
2.	<ul style="list-style-type: none"> Nabavna vrijednost Ispravak vrijednost Smanjenje obujma imovine 	6.000 2.000 4.000	02922 91512	02111
	<ul style="list-style-type: none"> Sadašnja vrijednost i smanjenje obujma imovine 	4.000	91121	91512
Evidencija računala u glavnoj knjizi dječjeg vrtića				
1.	<ul style="list-style-type: none"> Evidentiranje dobivenog računala po procijenjenoj vrijednosti 	4.000	02211 91512	91512 91111

JLP(R)S NABAVLJA IMOVINU ZA ŠKOLSKE USTANOVE

- Račun za nabavljenu imovinu glasi na JLP(R)S)
- JLP(R)S u svojoj Glavnoj knjizi tereti rashode razreda 4 uz istovremeno priznavanje obveza u razredu 2, povećava imovinu na razredu 0 i vlastite izvore u razredu 9.
- Ako je imovina nabavljena s namjerom da je prenese proračunskom korisniku istu će isknjižiti preko računa podskupine 915.
- **OSNOVNA I SREDNJA ŠKOLA NE MOŽE KNJIŽITI TROŠAK TEMELJEM FAKTURE KOJA GLASI NA OSNIVAČA!!!!**
- JLP(R)S bi trebali uz Odluku o prijenosu nefinancijske imovine **dostaviti i podatak o vrijednosti te imovine.**

IMOVINU OSNIVAČ PRENOSI ODMAH PO NABAVI

- Županija je za potrebe osnovne škole nabavila 10 prijenosnih računala.
- **Faktura na iznos od 20.000 kuna glasi na Županiju.**
- Županija je 10 računala prosljedila osnovnoj školi u svom vlasništvu.

RED. BR.	OPIS	IZNOS	RAČUN	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
KNJIŽENJE U ŽUPANIJI				
1.	Primljeni račun za nabavljenu imovinu	20.000	42211	24221
1.a.	Povećanje imovine i vlastitih izvora	20.000	02211	91111
2.	Prijenos računala školama	20.000	91512	02211
			91111	91512
KNJIŽENJE U ŠKOLI				
1.	Primljeno je 10 računala od nadležne JLP(R)S	20.000	02211	91512
2.	Povećanje vlastitih izvora	20.000	91512	91111

PRIENOS IMOVINE KOJA NEMA KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST

- Kod međusobnih prijenosa nefinancijske imovine koja nema sadašnju vrijednost, subjekt koji prenosi imovinu samo isknjižava imovinu iz svojih poslovnih knjiga
- Subjekt kojemu se imovina prenosi određuje procijenjenu vrijednost – Čl. 18. st. 1. Imovina se početno iskazuje po:
 - **1. trošku nabave (nabavnoj vrijednosti)**
 - **2. procijenjenoj vrijednosti.**

PRIJENOS DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE KOJA NEMA KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST

- U kolovozu 2020. godine završena je gradnja i potpuno opremanje nove školske zgrade Osnovne škole XY te je stavljena u upotrebu. Računalnu opremu iz stare školske zgrade preuzeti će druga Osnovna škola AB. Radi se o imovini (30 računala, 5 štampača, 5 projektor) čija je nabavna vrijednost bila 212.500 kuna i ispravak vrijednosti 212.500 kuna pa imovina nema knjigovodstvenu ili sadašnju vrijednost.
- Sastavlja se Odluka o prijenosu dugotrajne nefinancijske imovine.

PRIENOS DUGOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE KOJA NEMA KNJIGOVODSTVENU VRIJEDNOST

Red. broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Stanje računalne opreme u glavnoj knjizi ŠKOLE KOJA PRENOSI IMOVINU				
PS	Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti računalne opreme	212.500	02211	029221
Odluka o prijenosu nefinancijske imovine drugoj osnovnoj školi				
1.	Evidentiranje prijenosa nefinancijske imovine – isknjiženje iz poslovnih knjiga	212.500	029221	02211

Prijenos imovine provodi se samo isknjiženjem iz poslovnih knjiga i nema provođenja preko podskupine 915 i ne upisuje se događaj u obrazac P-VRIO.

KNJIŽENJE U OSNOVNOJ ŠKOLI KOJA PRIMA IMOVINU

Osnovna škola koja preuzima imovinu – računalnu opremu treba ju po procijenjenoj vrijednosti. Procjenu je izvršilo povjerenstvo škole te je odredilo sljedeće:

Rb	Opis	Količina	Procijenjena vrijednost	Ukupna vrijednost
1.	Računalo	30	500,00	15.000,00
2.	Štampač	5	100,00	500,00
3.	Projektor	5	300,00	1.500,00
	UKUPNO:			17.000,00

KNJIŽENJE:

Red. broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Odluka o prijenosu nefinancijske imovine				
1.	Uknjiženje računalne opreme po procijenjenoj vrijednosti preko promjena u obujmu imovine	17.000	02211	91512
1.a	Povećanje vlastitih izvora iz proračuna preko promjena u obujmu imovine	17.000	91512	91111

KNJIŽENJE U OSNOVNOJ ŠKOLI KOJA PRIMA IMOVINU - ALTERNATIVA

Red. broj	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Odluka o prijenosu nefinancijske imovine				
1.	Uknjiženje računalne opreme po nabavnoj vrijednosti iz školske evidencije	212.500	02211	
1.a	Povećanje vlastitih izvora iz proračuna preko promjena u obujmu imovine	212.500		02922

PITANJA???



ZAHVALJUJEM SE NA POZORNOSTI!

Mr.sc. Jasna Nikić