



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

**OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA, GAŠENJE
IBAN-A I NAJZNAČAJNIJA
KNJIŽENJA U PUNOJ RIZNICI**

14. studenoga 2025.

Prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

- na javnom savjetovanju bio od 14. listopada do 12. studenoga 2025.

UVOĐENJE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA O KORIŠTENJU EU SREDSTAVA

- obveznici financijskog izvještavanja u proračunskom računovodstvu prvi financijski izvještaj o korištenju EU sredstava predavat će počevši od izvještajnog razdoblja od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. pa nadalje
- testni financijski izvještaj o korištenju EU sredstava – dostupan kroz aplikaciju RKPMI od sredine studenog do sredine prosinca 2025.

PRODUŽENJE ROKOVA PREDAJE KVARTALNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA DODATNIH 5 DANA

- novi rokovi predaje u primjeni od prvog izvještajnog razdoblja u 2026.

Obveznik	Razdoblje	Rokovi	Prijedlog novih rokova od 2026.
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.siječnja-31.ožujka, 1.siječnja-30.lipnja i 1.siječnja-30.rujna	10 dana po isteku izvještajnog razdoblja	15 dana po isteku izvještajnog razdoblja
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (koje u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike)	1.siječnja-30. lipnja	10 dana po isteku izvještajnog razdoblja	15 dana po isteku izvještajnog razdoblja
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	1.siječnja-30. lipnja	20 dana po isteku izvještajnog razdoblja	25 dana po isteku izvještajnog razdoblja
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.siječnja-30. lipnja, 1.siječnja-31.ožujka i 1.siječnja-30.rujna	10 dana po isteku izvještajnog razdoblja	15 dana po isteku izvještajnog razdoblja
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.siječnja-30. lipnja, 1.siječnja-31.ožujka i 1.siječnja-30.rujna	20 dana po isteku izvještajnog razdoblja	20 dana po isteku izvještajnog razdoblja

IZMJENA OBRASCA BILANCA

- brisanje podskupine računa 193 *Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*
- u obrascu Bilanca 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
1	2	3	4	5
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	100,00	X

- izmijenjeni obrazac Bilanca u kojemu neće biti podskupine računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja **prvi put će se predavati za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2026.**

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
1	2	3	4	5
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) (šifre 191 do 192)	19	0,00	0,00
191	Rashodi budućih razdoblja	191		
192	Nedospjela naplata prihoda	192		

Zakon o proračunu (NN, br. 144/21.)

- unapređenje svih proračunskih procesa
 - priprema i izrada financijskih planova i proračuna;
 - izvršenje financijskih planova i proračuna;
 - izvještavanje o izvršenju financijskih planova i proračuna;
 - računovodstveno evidentiranje i financijsko izvještavanje



Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN, br. 158/23. i 154/24.)

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 37/22. i 52/25.)

Pravilnik o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN, br. 150/24.)

PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU

PROPISUJE:

- primjenu načela proračunskog računovodstva;
- knjigovodstvene isprave i poslovne knjige;
- sadržaj računa Računskog plana;
- temeljna pravila evidentiranja poslovnih događaja;
- druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo.

UVODI:

- **OBJEDINJENU GLAVNU KNJIGU**

SUSTAV KOJI
OBJEDINJAVA
PODATKE

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA

GLAVNA KNJIGA
PRORAČUNA

GLAVNA KNJIGA
PRORAČUNSKOG
KORISNIKA „X”

GLAVNA KNJIGA
PRORAČUNSKOG
KORISNIKA „Y”

GLAVNA KNJIGA
PRORAČUNSKOG
KORISNIKA „n”

GLAVNA KNJIGA
PRORAČUNSKOG
KORISNIKA „P”

GLAVNA KNJIGA
PRORAČUNSKOG
KORISNIKA „Z”

NADOPUNA
POSTOJEĆIM
GLAVNIM
KNJIGAMA

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA

- Članak 12. Pravilnika
- sustav koji na jednom mjestu sadrži podatke o poslovnim događajima iz Glavne knjige proračuna i Glavnih knjiga proračunskih korisnika iz nadležnosti proračuna
- nadopuna postojećim Glavnim knjigama proračuna i Glavnim knjigama proračunskih korisnika → objedinjava podatke sadržane u navedenim Glavnim knjigama
- **Objedinjena glavna knjiga proračuna ne zamjenjuje Glavnu knjigu proračuna i glavne knjige proračunskih korisnika**
- iako su podaci proračuna i proračunskih korisnika objedinjeni kroz Objedinjenu glavnu knjigu, **svaki proračun odnosno proračunski korisnik zadržava odgovornost iz svoje nadležnosti za zakonitost, pravilnost i točnost podataka o rashodima i obvezama iskazanih u svojoj Glavnoj knjizi**

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

Glavna knjiga proračuna u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna

- sadrži evidencije transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima, rashodima, primicima i izdacima proračuna evidentiranih po modificiranom načelu nastanka događaja
- podaci o transakcijama proračuna sadržani u sustavu Objedinjene glavne knjige proračuna ne razlikuju se od podataka koje proračun ima u svojoj Glavnoj knjizi

GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA		GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA U SUSTAVU OBJEDINJENE GLAVNE KNJIGE
• Rashodi	=	• Rashodi
• Obveze		• Obveze
• Izdaci		• Izdaci
• Primici		• Primici
• Prihodi		• Prihodi
• Imovina		• Imovina
• Vlastiti izvori		• Vlastiti izvori

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

Glavna knjiga proračunskih korisnika u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna

- sadrži minimalno evidencije transakcija u vezi rashoda i obveza, izdataka i primitaka, potraživanja iz nadležnog proračuna za uplaćena sredstva na jedinstveni račun proračuna te prihode proračunskih korisnika iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, evidentiranih po modificiranom načelu nastanka događaja
- opseg podataka o transakcijama proračunskih korisnika u OGKP manji je od opsega podataka koji proračunski korisnici imaju u svojim Glavnim knjigama, budući da njihove Glavne knjige moraju sadržavati, evidencije i svih ostalih transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima, rashodima, primicima i izdacima, evidentiranih po modificiranom načelu nastanka događaja

GLAVNA KNJIGA PRORAČUNSKOG KORISNIKA		GLAVNA KNJIGA PRORAČUNSKOG KORISNIKA U SUSTAVU OBJEDINJENE GLAVNE KNJIGE
• Rashodi	➤	• Rashodi
• Obveze		• Obveze
• Izdaci		• Izdaci
• Primici		• Primici
• Prihodi		• 671
• Imovina		• 16721
• Vlastiti izvori		

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

Glavna knjiga proračunskih korisnika u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna

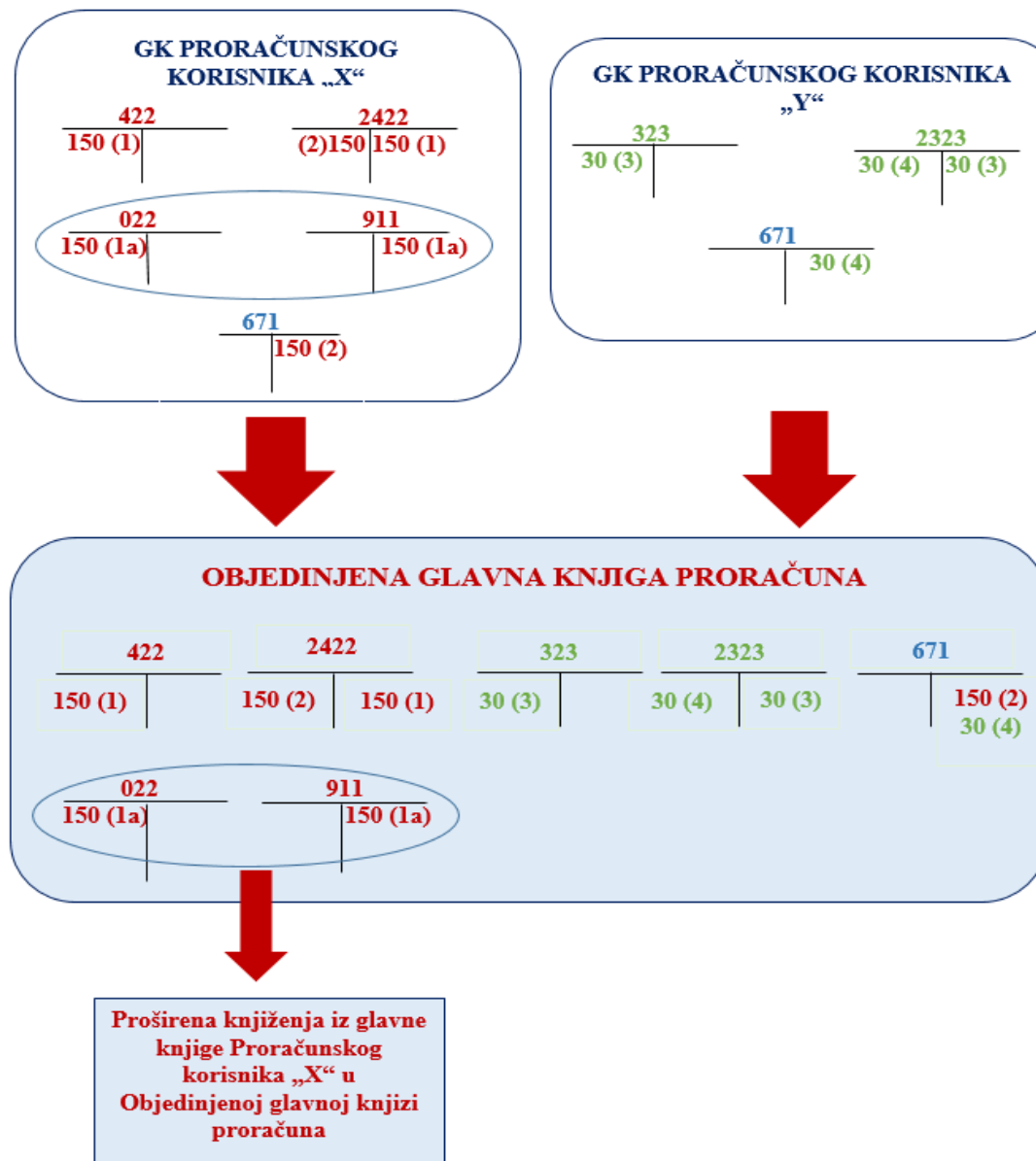
GK PRORAČUNSKOG KORISNIKA			
323		2323	
(1) 70		(2) 70	70 (1)
		671	
			70 (2)



OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA					
323		2323		671	
70		70	70		70

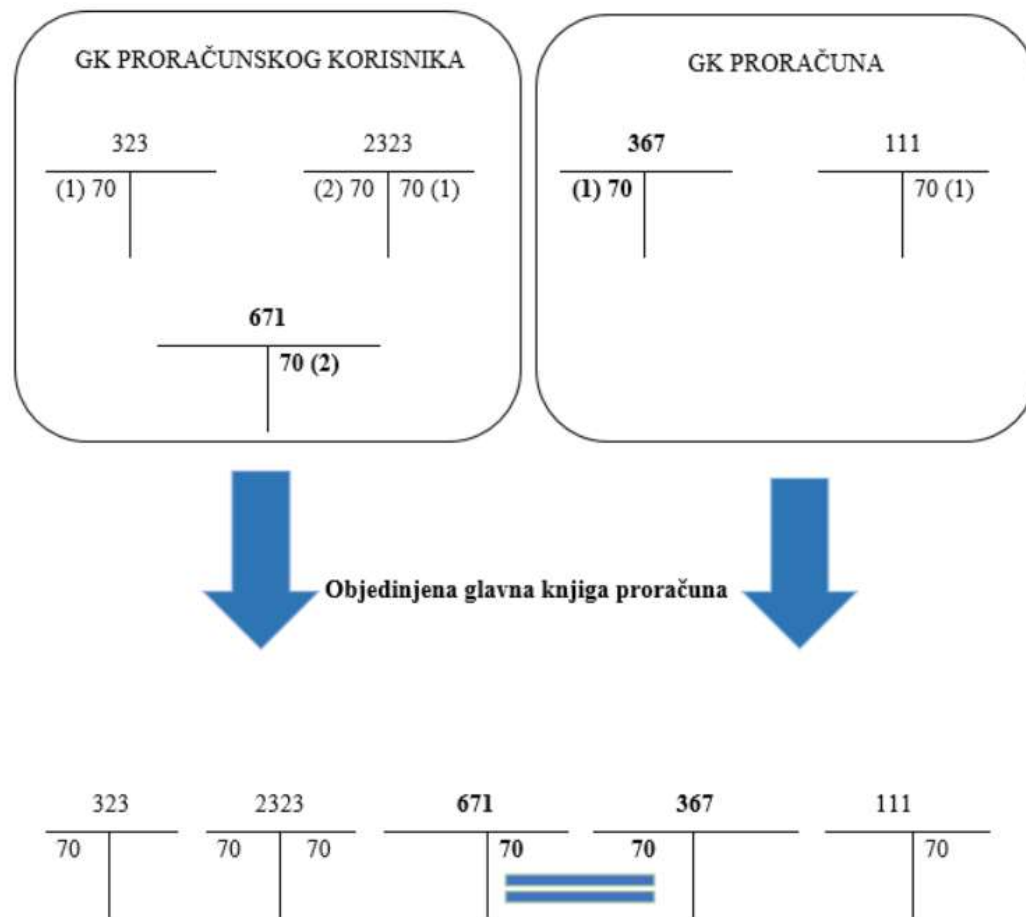
OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

Glavna knjiga proračunskih korisnika u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna



OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

- Kada Proračun preko jedinstvenog računa proračuna plati obveze svojih proračunskih korisnika iz nadležnosti, prijenos sredstava iz proračuna evidentira se kao 367 u GK Proračuna i kao 671 u GK proračunskih korisnika.



OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

Automatizirana usklađenost podataka na eliminacijskim računima

GK PRORAČUNA		GK PRORAČUNSKIH KORISNIKA
367	=	671



367 i 671 se obvezno knjiže u Glavnoj knjizi proračuna i proračunskog korisnika

Članak 58. Pravilnika

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

Članak 85.

(2) Podskupinu 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* koriste isključivo proračunski korisnici u svojim Glavnim knjigama i financijskim izvještajima (razina 11 i 21) za [evidentiranje i iskazivanje](#) sredstava dobivenih iz nadležnog proračuna za financiranje njihove redovne djelatnosti direktno podmirujući obveze korisnika ili prijenosom sredstava na njihov račun.

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

- Kada se na jedinstveni račun proračuna naplati prihod proračunskih korisnika iz nadležnosti, uplata se u GK Proračuna evidentira kao obveza proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika na podskupini 2741 i kao potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun u GK proračunskog korisnika 1672

GK PRORAČUNA		GK PRORAČUNSKIH KORISNIKA
2741	=	1672

Automatizirana usklađenost podataka na eliminacijskim računima

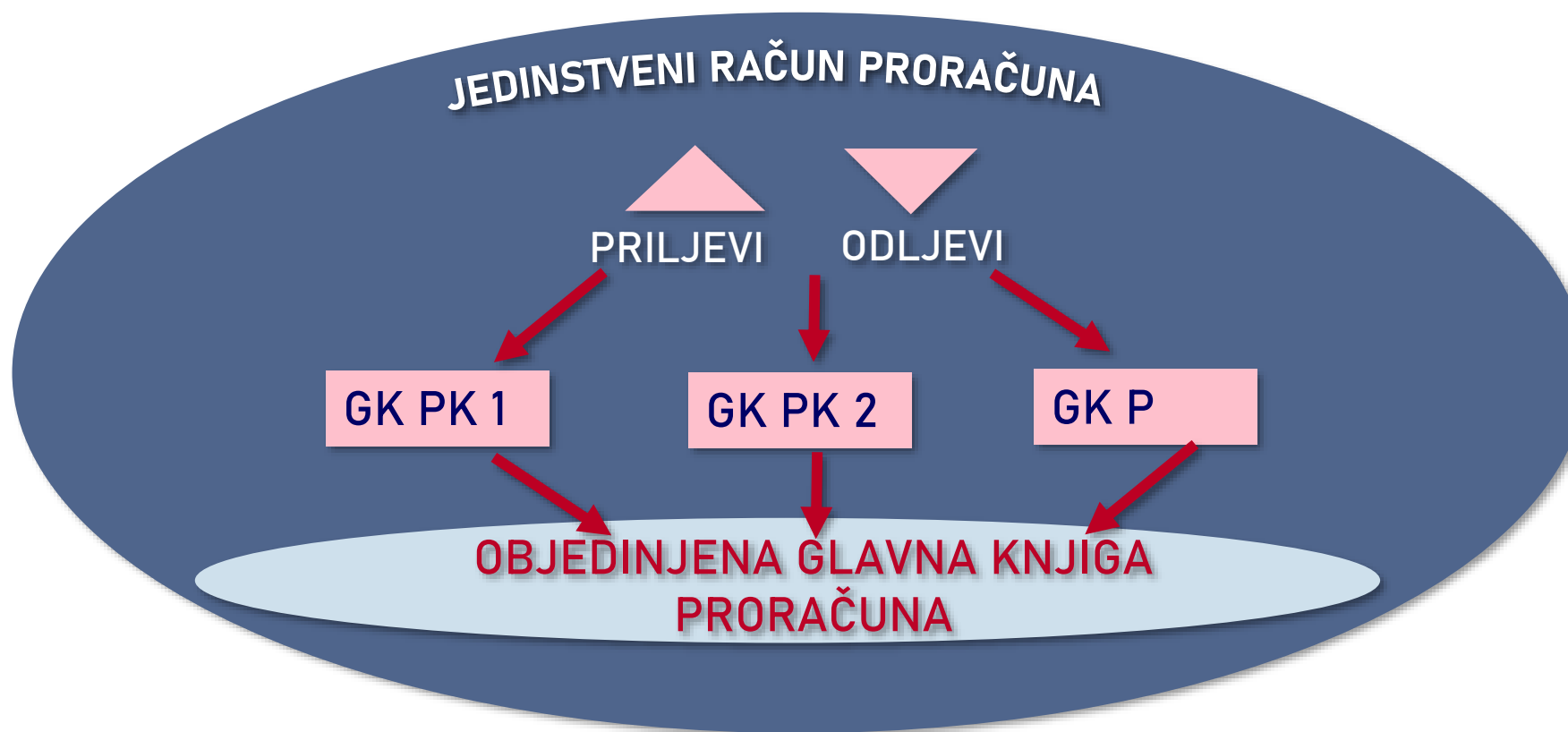
OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

Svaka razina zadržava odgovornost iz svoje nadležnosti za zakonitost, pravilnost i točnost podataka o rashodima i obvezama:

- Proračunski korisnici za svoje rashode i obveze
 - Proračun za svoje rashode i obveze.
- OGKP ne zamjenjuje GK Proračuna niti GK proračunskih korisnika
 - OGKP služi za:
 - ✓ brži protok informacija o stvorenim rashodima i obvezama proračunskih korisnika iz nadležnosti proračuna te bolje planiranje likvidnosti proračuna
 - ✓ automatiziranu usklađenost podataka na eliminacijskim računima, bržu i lakšu konsolidaciju podataka
 - ✓ cjelovitije podatke za preliminarne izračune rezultata po završetku obračunskih razdoblja!

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

Preduvjet za uspostavljanje ➔ POSLOVANJE PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA



JEDINSTVENI RAČUN PRORAČUNA



ZAKON O PRORAČUNU

čl. 50.

(1) Državni proračun ima jedinstveni račun državnog proračuna koji se otvara i vodi u Hrvatskoj narodnoj banci, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna.

(2) Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

(3) Iznimno od stavaka 1. i 2. ovoga članka, za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika može se otvoriti račun, uz prethodnu suglasnost ministra financija odnosno načelnika, gradonačelnika, župana.

(4) Zakonom o izvršavanju državnog proračuna odnosno odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu se iznimno za proračunske korisnike propisati izuzeća od stavaka 1. i 2. ovoga članka.

(5) Ministar financija pravilnikom propisuje način i uvjete otvaranja računa iz stavka 3. ovoga članka.

JEDINSTVENI RAČUN PRORAČUNA

Transakcijski račun

- Otvara se i vodi za potrebe izvršavanja platnih transakcija odnosno za izravno i neizravno prikupljanje svih prihoda, primitaka i drugih priljeva i izvršavanje rashoda, izdataka i drugih odljeva proračuna i proračunskih korisnika

Alat za praćenje financijskih tokova

- Omogućava da se sustavno vode financijski tokovi proračuna i proračunskih korisnika u smislu boljeg upravljanja novčanim sredstvima

Sustav jedinstvenog računa proračuna

- Sustav računa koji osim jedinstvenog računa proračuna može obuhvatiti i druge povezane račune za provedbu specifičnih transakcija

JEDINSTVENI RAČUN PRORAČUNA

„Alat“ putem kojeg se prati i kontrolira ostvarenje svih financijskih transakcija proračuna i proračunskih korisnika

Omogućava konsolidaciju novčanih sredstava iz različitih izvora financiranja, uključujući i one koje ostvaruju proračunski korisnici, na jednom mjestu, što osigurava:

- učinkovitije, sveobuhvatnije i točnije planiranje budućih financijskih tokova
- pravovremeno i efikasno izvršavanje proračuna
- efikasno upravljanje proračunskim viškovima i manjkovima
- učinkovitija suradnja proračuna s korisnicima i brži protok informacija
- transparentnost



- ✓ smanjenje potreba za zaduživanjem (optimizacija i smanjenje troškova zaduživanja)
- ✓ ostvarenje prihoda od kamata na uložene raspoložive viškove sredstava

Uspostavom jedinstvenog računa državnog proračuna postiglo se racionalno upravljanje javnim novcem, a proračunski korisnici nisu izgubili svoju samostalnost u korištenju sredstava



PRAVILNIK O RAČUNIMA

Pravilnik o načinu i uvjetima otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika



Specifične transakcije podrazumijevaju platne transakcije proračuna i proračunskih korisnika koje se po svojoj svrsi, namjeni, načinu provođenja i ostalim obilježjima ne mogu provoditi izravno preko jedinstvenog računa proračuna način i uvjeti otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija propisan je Pravilnikom o računima



Obveznici primjene Pravilnika o računima:

- državni proračun i proračunski korisnici državnog proračuna
- proračuni JLP(R)S-ova i proračunski korisnici JLP(R)S-ova te
- izvanproračunski korisnici utvrđeni čl. 4., točkom 17. ZOP-a, koji su organizacijski uključeni u proračun



SPECIFIČNE TRANSAKCIJE PRORAČUNA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Transakcije prikupljanja dijela prihoda, primitaka i drugih priljeva

1. uplatu i raspored zajedničkih prihoda
2. iznimno uplatu i raspored prihoda, primitaka i drugih priljeva proračuna i proračunskog korisnika te
3. iznimno uplatu prihoda, primitaka i drugih priljeva od institucija i tijela Europske unije (dalje: EU), međunarodnih organizacija i institucija te inozemnih vlada ako je uplata uvjetovana otvaranjem zasebnog računa izvan jedinstvenog računa proračuna

Transakcije izvršavanja dijela rashoda, izdataka i drugih odljeva

1. isplatu rashoda za zaposlene
2. isplatu subvencija, pomoći, donacija i naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada u kojima je broj krajnjih primatelja veći od 5000 mjesečno,
3. isplatu rashoda, izdataka i drugih odljeva u sustavu kolekcije
4. isplatu rashoda putem poštanskih uputnica ili drugih oblika neposredne isplate sredstava krajnjim primateljima

Transakcije čija je provedba uvjetovana otvaranjem zasebnog računa temeljem zakona, propisa i drugih akata

1. uplatu i isplatu u stranim valutama s kojima HNB i kreditne institucije ne posluju
2. iznimno, provedbu financijskih instrumenata te projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije u slučaju ako je uplata uvjetovana otvaranjem zasebnog računa
3. iznimno, provedbu programa, projekata i/ili aktivnosti u slučajevima ako je provedba programa, projekta i/ili aktivnosti uvjetovana otvaranjem zasebnog računa

Tehničke i obračunske transakcije

1. isplatu rashoda i izdataka te naplatu prihoda i primitaka prijebom kada je primatelj rashoda i izdataka istovremeno porezni dužnik
2. isplatu gotovog novca za korisnike državnog proračuna

OTVARANJE RAČUNA

Za specifične transakcije državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna račun se otvara u HNB-u ili kreditnoj instituciji

Za specifične transakcije proračuna JLP(R)S i proračunskih korisnika JLP(R)S račun se otvara u kreditnoj instituciji

Ako stručni nositelj izrade prijedloga zakona odnosno drugog propisa i/ili proračunski korisnik koji je potpisnik ugovora u tim aktima predviđa otvaranje računa za specifične transakcije dužan je prethodno zatražiti suglasnost ministra financija odnosno načelnika, gradonačelnika, župana

RAČUNI ZA PRIKUPLJANJE DIJELA PRIHODA, PRIMITAKA I DRUGIH PRILJEVA

Pravila postupanja

Služe isključivo za prikupljanje prihoda, primitaka i drugih priljeva

Sredstva s ovih računa raspoređuju se najčešće na račune proračuna i/ili proračunskih korisnika, a ne isplaćuju se krajnjim primateljima

Iznimno, s ovih računa mogu se vršiti povrati sredstava, preknjiženja ili ispravci prijenosom pogrešno ili više uplaćenih sredstava

RAČUNI ZA PRIKUPLJANJE DIJELA PRIHODA, PRIMITAKA I DRUGIH PRILJEVA

RAČUN ZA UPLATU I RASPORED ZAJEDNIČKIH PRIHODA

1

Otvara ministar financija u HNB-u (račun posebnih namjena za naplatu zajedničkih prihoda – vrsta 17)

2

Služi za uplatu se zajedničkih prihoda državnog proračuna, proračuna JLP(R)S, druge pravne osobe i/ili organizacije

3

Zajednički prihod se s ovog računa raspoređuje **najkasnije idućeg radnog dana** od dana uplate na jedinstveni račun državnog proračuna, račun proračuna JLP(R)S odnosno na račun druge pravne osobe i/ili organizacije na zakonom i drugim propisima utvrđeni način

4

Pravilnikom o računima **dana je mogućnost JLP(R)S** da ako ostvaruje zajednički prihod, primjerice s drugom JLP(R)S i/ili proračunskim korisnikom odnosno drugom pravnom osobom i/ili organizacijom, a isti prihod se ne raspoređuje na račun državnog proračuna i nije utvrđen u Napatku, može otvoriti račun za uplatu i raspored zajedničkih prihoda u kreditnoj instituciji

RAČUNI ZA PRIKUPLJANJE DIJELA PRIHODA, PRIMITAKA I DRUGIH PRILJEVA

RAČUN ZA UPLATU I RASPORED PRIHODA, PRIMITAKA I DRUGIH PRILJEVA PRORAČUNA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA

1

Otvara ministar financija odnosno načelnik, gradonačelnik, župan u HNB-u i/ili kreditnoj instituciji

2

Račun se može otvoriti po vrsti prihoda, primitka i drugog priljeva i/ili po proračunskom korisniku

3

Sredstva uplaćena na ovaj račun raspoređuju se isključivo na jedinstveni račun proračuna najkasnije idućeg radnog dana od dana uplate ili po zaprimanju uputa za evidentiranje (od proračunskog korisnika nadležnog za prikupljanje određene vrste prihoda, primitka i drugog priljeva ili uplatitelja)

U praksi se povremeno događa da kod zaprimanja pojedinih vrsta uplata, nije moguće identificirati vrstu uplate i/ili pripadnost pojedinom proračunskom korisniku (neprepoznate uplate), i za takve uplate raspored se izvršava tek kada se ishodi uputa za njihovo evidentiranje

Računi za prikupljanje dijela prihoda, primitaka i drugih priljeva

RAČUN ZA UPLATU PRIHODA, PRIMITAKA I DRUGIH PRILJEVA OD INSTITUCIJA I TIJELA EU, MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA TE INOZEMNIH VLADA

1

Otvara ministar financija odnosno načelnik, gradonačelnik ili župan u HNB i/ili kreditnoj instituciji

2

Otvaranje računa uvjetovano ugovorom s davateljem sredstava ili nekim drugim aktom

3

Sredstva uplaćena na navedeni račun raspoređuju se isključivo na jedinstveni račun proračuna idućeg radnog dana od dana uplate

Ovdje je važno napomenuti da se ne radi o računu koji se koristi za provedbu projekata sufinanciranih iz strukturnih fondova Europske unije, a za koje otvaranje posebnih računa zahtijeva nadležno tijelo za provedbu projekta

Primjer su računi otvoreni za doznake sredstava iz EU fondova – na razini DP (Sure i drugi EU fondovi)

RAČUNI ZA IZVRŠAVANJE DIJELA RASHODA, IZDATAKA I DRUGIH ODLJEVA

Pravila postupanja

Sredstva se uplaćuju isključivo s jedinstvenog računa državnog proračuna i istog dana prenose na račune krajnjih primatelja

Iznimno, u slučajevima kada su računi krajnjih primatelja neprepoznati ili neispravni, na račune iz ove skupine mogu se primiti i uplate za neprovedene platne naloge i sredstva uplaćena greškom uplatitelja odnosno povrati sredstava od krajnjeg primatelja ako je iste inicirao nadležni proračunski korisnik državnog proračuna

Proračunski korisnik državnog proračuna, koji vodi poslovanje po računu, dužan je naložiti vraćanje neisplaćenih sredstava na jedinstveni račun državnog proračuna najkasnije u roku od **tri dana od dana uplate**. Iznimka su jedino platni nalozi za koje se utvrdi ispravan račun i koja se mogu ponovno doznačiti krajnjem primatelju u roku od tri radna dana od dana uplate.

RAČUNI ZA IZVRŠAVANJE DIJELA RASHODA, IZDATAKA I DRUGIH ODLJEVA

RAČUN ZA ISPLATU RASHODA ZA ZAPOSLENE ZA PRORAČUNSKO KORISNIKE DRŽAVNOG PRORAČUNA

1

Otvara ministar financija u HNB-u (račun vrste 632)

2

Služi za uplatu sredstava s jedinstvenog računa državnog proračuna koja se po nalogu proračunskog korisnika državnog proračuna istog dana prenose u korist krajnjeg primatelja odnosno na račun državnog proračuna ako se radi o prihodima državnog proračuna

3

Iznimno, na ovaj račun mogu se uplatiti sredstva isplaćena s tog računa za neprovedene platne naloge i sredstva uplaćena greškom uplatitelja odnosno povrati sredstava od krajnjeg primatelja

4

Prethodno navedena uplaćena sredstva (točka 3.) vraćaju se na jedinstveni račun državnog proračuna najkasnije u roku od tri radna dana od dana uplate po nalogu nadležnog proračunskog korisnika

5

Iznimno, sredstva na računu od neprovedenih platnih naloga mogu se nakon ispravka doznačiti krajnjem primatelju u roku od tri dana od dana uplate

RAČUNI ZA IZVRŠAVANJE DIJELA RASHODA, IZDATAKA I DRUGIH ODLJEVA

**RAČUN ZA ISPLATU
SUBVENCIJA,
POMOĆI, DONACIJA I
NAKNADA
GRAĐANIMA I
KUĆANSTVIMA NA
TEMELJU
OSIGURANJA – BROJ
KRAJNJIH
PRIMATELJA VEĆI OD
5000 MJESEČNO**

1

Otvara ministar financija u HNB-u (račun vrste 632)

2

Služi za uplatu sredstava s jedinstvenog računa državnog proračuna koja se po nalogu proračunskog korisnika državnog proračuna istog dana prenose u korist krajnjeg primatelja

3

Iznimno, na ovaj račun mogu se uplatiti sredstva isplaćena s tog računa za neprovedene platne naloge i sredstva uplaćena greškom uplatitelja odnosno povrati sredstava od krajnjeg primatelja uplaćeni po nalogu nadležnog proračunskog korisnika

4

Prethodno navedena uplaćena sredstva (točka 3.) vraćaju se na jedinstveni račun državnog proračuna najkasnije u roku od tri radna dana od dana uplate po nalogu nadležnog proračunskog korisnika

5

Prethodno navedena uplaćena sredstva (točka 3.) vraćaju se na jedinstveni račun državnog proračuna najkasnije u roku od tri radna dana od dana uplate po nalogu nadležnog proračunskog korisnika

RAČUNI ZA IZVRŠAVANJE DIJELA RASHODA, IZDATAKA I DRUGIH ODLJEVA

RAČUN ZA ISPLATU RASHODA PUTEM POŠTANSKIH UPUTNICA ILI DRUGIH OBLIKA NEPOSREDNE ISPLATE SREDSTAVA KRAJNJIM PRIMATELJIMA

1

Ministar financija odnosno načelnik, gradonačelnik, župan sklapa ugovor s kreditnom institucijom ili drugim pružateljem platnih usluga o korištenju računa kreditne institucije i/ili drugog pružatelja platnih usluga

2

Služi za uplatu sredstava s jedinstvenog računa državnog proračuna koja se po nalogu proračunskog korisnika državnog proračuna istog dana prenose u korist krajnjeg primatelja odnosno na račun državnog proračuna ako se radi o prihodima državnog proračuna

3

Ako se sredstva s navedenog računa ne isplate krajnjem primatelju u ugovorenom roku, kreditna institucija i/ili drugi pružatelj platnih usluga izvršava povrat sredstava na jedinstveni račun proračuna

RAČUNI PRORAČUNSKIH KORISNIKA IZUZETIH OD OBVEZE UPLETE PRIHODA I PRIMITAKA NA JEDINSTVENI RAČUN PRORAČUNA

RAČUNI „IZUZETIH” KORISNIKA

Zakon o proračunu daje mogućnost izuzeća od uplate prihoda, primitaka i drugih priljeva na jedinstveni račun proračuna te izvršavanje rashoda, izdataka i drugih odljeva s jedinstvenog računa proračuna za proračunske korisnike državnog proračuna i proračuna JLP(R)S utvrđene zakonom ili odlukom o izvršavanju proračuna

Ovi korisnici otvaraju račun u kreditnoj instituciji uz suglasnost ministra financija odnosno načelnika, gradonačelnika ili župana

Zahtjev za izdavanje suglasnosti za otvaranje računa i dokumentaciju kojom se potkrepljuje opravdanost otvaranja računa, proračunski korisnik državnog proračuna dostavlja Ministarstvu financija putem nadležnog proračunskog korisnika na razini razdjela organizacijske klasifikacije, a proračunski korisnik JLP(R)S dostavlja nadležnoj JLP(R)S

PODACI O OBUHVATU PRILJEVA I ODLJEVA PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA JLP(R)S

Temeljem odredbi Pravilnika o računima JLP(R)S su dužne dostavljati podatke o:

postotnom udjelu priljeva proračuna i proračunskih korisnika ostvarenih na jedinstvenom računu proračuna u odnosu na ukupno ostvarene priljeve proračuna i proračunskih korisnika

postotnom udjelu odljeva proračuna i proračunskih korisnika koji se izvršavaju izravno s jedinstvenog računa proračuna u odnosu na ukupne odljeve proračuna i proračunskih korisnika

Podaci se dostavljaju Ministarstvu financija dva puta tijekom godine i to:

- do **1. ožujka tekuće godine** za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine odnosno
- do **1. rujna tekuće godine** za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja tekuće godine

Ministar financija je u kolovozu 2024. godine, temeljem Pravilnika o računima, donio **Uputu o načinu dostave i strukturi podataka o obuhvatu priljeva i odljeva preko jedinstvenog računa proračuna JLP(R)S**

JEDINSTVENI RAČUN PRORAČUNA – analiza podataka 2024.

- Ministarstvo financija je u 2024. godini provelo analizu podataka o institucionalnom obuhvatu proračunskih korisnika na jedinstveni račun proračuna JLP(R)S te priljevima i odljevima koji se odvijaju preko jedinstvenog računa proračuna JLP(R)S.

ZAKLJUČAK: iako je obveza uspostave jedinstvenog računa proračuna bila utvrđena već Zakonom o proračunu donesenim u 2008. - analiza je ukazala da mnoge JLP(R)S nisu uspostavile svoje jedinstvene račune proračuna na način propisan Zakonom o proračunu i Pravilnikom o načinu i uvjetima otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika.

JEDINSTVENI RAČUN PRORAČUNA I USPOSTAVA OGKP

Uzimajući u obzir prethodnim analizama utvrđeno stanje, prilagođeni su rokovi propisani člankom 234. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN, 158/23. i 154/24.) vezano uz uvođenje Objedinjene glavne knjige

- proračuni čiji su korisnici u trenutku stupanja na snagu Pravilnika **poslovali preko JRP – obveza uspostave Objedinjene glavne knjige do 1. siječnja 2025.**
- proračuni čiji su korisnici u trenutku stupanja na snagu Pravilnika **ne posluju preko JRP – obveza uspostave Objedinjene glavne knjige do 1. siječnja 2026.**

POSLOVANJE PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA -JLP(R)S

POSLOVANJE PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA

Svi proračunski korisnici posluju preko jedinstvenog računa proračuna.

Svi priljevi i odljevi se izvršavaju preko jedinstvenog računa.

DJELOMIČNO POSLOVANJE PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA

Dio proračunskih korisnika JLP(R)S posluje preko vlastitog računa otvorenog u kreditnoj instituciji (odluka JLP(R)S o izvršavanju proračuna - izuzeće dijela proračunskih korisnika od obveze uplate prihoda, primitaka i drugih priljeva te izvršavanja rashoda, izdataka i drugih odljeva s jedinstvenog računa proračuna.

JLP(R)S dio priljeva ne ostvaruje izravno i neizravno na jedinstvenom računu proračuna odnosno ne izvršava sve odljeve izravno i neizravno s jedinstvenog računa proračuna.

NIJE USPOSTAVLJENO POSLOVANJE PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA

Proračunski korisnici ne posluju preko jedinstvenog računa proračuna.

Priljevi i odljevi se ne izvršavaju preko jedinstvenog računa proračuna.

OBUHVAT NA JEDINSTVENOM RAČUNU PRORAČUNA JLP(R)S

PODACI O OBUHVATU KORISNIKA NA JEDINSTVENOM RAČUNU JLP(R)S

USPOREDBA PODATAKA PRVOG POLUGODIŠTA 2025. GODINE SA CJelogodišnjim podacima 2024. godine

OBUHVAT KORISNIKA NA JEDINSTVENOM RAČUNU	01.01.-31.12.2024.				01.01.-30.06.2025.			
	JLP(R)S	BROJ PRORAČUNSKIH KORISNIKA IZ NADLEŽNOSTI	BROJ PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA JEDINSTVENOM RAČUNU	INDEKS	JLP(R)S	BROJ PRORAČUNSKIH KORISNIKA IZ NADLEŽNOSTI	BROJ PRORAČUNSKIH KORISNIKA NA JEDINSTVENOM RAČUNU	INDEKS
1	2	3	4	5 (4/3*100)	2	3	4	5 (4/3*100)
DA	1	34	34	100	1	34	34	100
NE	8	785	0	0	4	537	0	0
DJELOMIČNO	12	611	354	58	16	853	425	50
UKUPNO ŽUPANIJE I GRAD ZAGREB:	21	1,430	388	27	21	1,424	459	32
DA	37	309	309	100	48	367	367	100
NE	78	418	0	0	71	312	0	0
DJELOMIČNO	12	136	116	85	8	174	125	72
UKUPNO GRADOVI:	127	863	425	49	127	853	492	58
DA	35	55	55	100	43	65	65	100
NE	202	271	0	0	207	279	0	0
DJELOMIČNO	11	15	7	47	2	5	2	40
NEMA KORISNIKA U NADLEŽNOSTI	180	0	0	0	176	0	0	0
UKUPNO OPĆINE:	428	341	62	18	428	349	67	19
SVEUKUPNO JLP(R)S	576	2,634	875	33	576	2,626	1,018	39

VOĐENJE EVIDENCIJE O RAČUNIMA

Podaci o stanju novčanih sredstava **sastavni su dio obrazloženja pri izradi godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna i proračuna JLP(R)S** - Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana

Proračunski korisnici državnog proračuna na razini razdjela organizacijske klasifikacije vode popis svojih aktivnih računa i aktivnih računa proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, dok Ministarstvo financija vodi evidenciju aktivnih računa državnog proračuna i računa proračunskih korisnika državnog proračuna

Proračunski korisnici državnog proračuna na razini razdjela organizacijske klasifikacije dužni su **do 10. veljače tekuće godine** dostaviti podatke o stanju novčanih sredstava u domaćoj i stranoj valuti sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine razvrstano po izvorima financiranja.

JLP(R)S vodi evidenciju aktivnih računa proračuna i proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti

Proračunski korisnici JLP(R)S dužni su nadležnoj JLP(R)S do 10. veljače tekuće godine dostaviti podatke o stanju novčanih sredstava u domaćoj i stranoj valuti sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine razvrstano po izvorima financiranja.

USKLAĐIVANJE POSLOVANJA PO RAČUNIMA S ODREDBAMA PRAVILNIKA O RAČUNIMA

Pravilnik o računima stupio je na snagu 31. listopada 2023.

Obveznici primjene bili su dužni u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Pravilnika o računima uskladiti način izvršavanja specifičnih i ostalih transakcija s odredbama Pravilnika o računima

Nakon provedenog usklađenja, odnosno ako je utvrđeno da je prestala svrha za koju su pojedini računi bili otvoreni, bili su dužni iste zatvoriti

Iznimno, ministar financija odnosno načelnik, gradonačelnik ili župan, **na zahtjev i uz obrazloženje** proračuna i/ili proračunskog korisnika, mogao je produžiti rok usklađenja i zatvaranja računa

VAŽNO JE DEFINIRATI I DONIJETI ODLUKE

- **Dizajn i implementacija**
 - aplikativno rješenje koje će podržati model jedinstvenog računa proračuna
- **Specifične transakcije**
 - anticipirati ih kod uspostave modela jedinstvenog računa proračuna (Pravilnik o načinu i uvjetima otvaranja računa)
- **Utvrđiti koga izuzeti od obveze poslovanja**
 - IZNIMNO - ZoP - Odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

PREUVJETI ZA USPOSTAVU JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA – VAŽNE AKTIVNOSTI I PREPORUKE



Osigurati informatičku (aplikativnu) podršku povezanosti priljeve i odljevne strane s proračunom i financijskim planom proračunskog korisnika

PREUVJETI ZA USPOSTAVU JEDINSTVENOG RAČUNA PRORAČUNA – VAŽNE AKTIVNOSTI I PREPORUKE

FAZE U IZVRŠAVANJU PRORAČUNA

NAJAVA OBVEZA

Uspostava sustava najave obveze **kroz informacijski sustav**

- slanje informacija o budućim potencijalnim i stvarnim obvezama
- mogućnost praćenja visine, vrste i statusa obveze (ugovor, narudžbenica, račun i drugi dokument na kojem se temelji plaćanje)
- pravovremena informacija o budućoj potrošnji (izvršavanje plaćanja o dospijeću, osiguranje dostatnih sredstava).

IZVRŠAVANJE PLAĆANJA

Zaprimanje zahtjeva za plaćanje **kroz informacijski sustav**

- pravovremeno zaprimanje dokumenata plaćanja (račun/obračun/sporazum, rješenje i dr.),
- uspostava automatske kontrole izvršavanja rashoda/izdataka u odnosu na izvore financiranja te
- omogućavanje prijenosa neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka iz jedne u drugu godinu izvršavanje plaćanja obveza **prema datumu dospijeća** (u skladu s rokovima plaćanja).

VAŽNO:

- Ukidanjem računa proračunskim korisnicima **ne oduzima se autonomija čelnicima proračunskih korisnika**
- Čelnici proračunskih korisnika i dalje su odgovori za poslovanje svoje institucije, za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda i izvršenje rashoda sukladno proračunskim odredbama.

VAŽNO:

- Ukidanjem računa proračunskim korisnicima **ne oduzima se autonomija čelnicima proračunskih korisnika**
- Čelnici proračunskih korisnika i dalje su odgovori za poslovanje svoje institucije, za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda i izvršenje rashoda sukladno proračunskim odredbama.

OVLASTI I ODGOVORNOSTI ČELNIKA

Članak 17. ZOP-a

- planiranje i izvršavanje svog dijela proračuna,
- prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun,
- preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava tijela koje vodi i utvrđivanje prava naplate te za izdavanje naloga za naplatu u korist proračunskih sredstava,
- zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima

Članak 20. Pravilnika o PR i RP

- ustroj te zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva

Članak 4. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

- potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za njihovo podnošenje

PRIJENOS OVLASTI

- za obavljanje njegovih poslova čelnik JLP(R)S i proračunskog korisnika može **ovlastiti druge osobe** posebnom odlukom u skladu s aktima o unutarnjem ustrojstvu poštujući **načelo razdvajanja dužnosti** (članak 17. ZOP)
- prenošenjem ovlasti prenosi se i odgovornost, čime se ne isključuje odgovornost čelnika
- vođenje proračunskog računovodstva **može se povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi. Odgovornost za vođenje računovodstva ne može se prenijeti na izvršitelja** (članak 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu)

VOĐENJE RAČUNOVODSTVENIH POSLOVA I ODGOVORNOST ZA RAČUNOVODSTVENE POSLOVE

- Članci 19. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu
- poštivanje temeljnih načela proračunskog računovodstva
- za **sastavljanje financijskih izvještaja** u skladu s pravilima proračunskog računovodstva **odgovorna je osoba koja rukovodi ustrojstvenom jedinicom obveznika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva, što potvrđuje potpisom**

UMJESTO ZAKLJUČKA

REFERENTNA STRANICA

Izveštaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

KKP: _____	Popunjen	Broj pogrešaka
Naziv obveznika: _____	Pregled popunjenosti obrazaca i stanje kontrola:	PR-RAŠ
Razina: _____		BILANCA
Oznaka razdoblja: _____		RAŠ funkcijski P-VRO OBVEZE KONTROLE IZMEĐU DVA RAZLIČITA OBRASCA

Obrazac	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine
PR-RAŠ	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	-	-
	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	-	-
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (šifre X005 + '9221-9222' - Y005 - '9222-9221')	X006	-	-
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	-	-
Obrazac	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
BILANCA	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	B002	-	-
	Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19)	1	-	-
	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	-	-
	Vlastiti izvori (šifre 91 + 922 - 93 + 96 do 9796)	9	-	-
Obrazac	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine
RAŠ-funkcijski	Opće javne usluge (šifre 011+012+013+014 do 018)	01	-	-
	Ekonomski poslovi (šifre 041+042+043+044+045+046+047+048+049)	04	-	-
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	066	-	-
	Obrazovanje (šifre 091+092+093+094+095+096+097+098)	09	-	-
	Kontrolni zbroj (šifre 01+02+03+04+05+06+07+08+09+10)	R1	-	-
Obrazac	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
P-VRIO	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512)	9151	-	-
	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	-	-
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (šifre 91521+91522)	9152	-	-
	Promjene u obujmu obveza (šifre P035 do P038)	91522	-	-
Obrazac	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
OBVEZE	Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine)	V001	-	-
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	-	-
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D' dio 25.26' + D27)	V007	-	-
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND' dio 25.26' + ND27)	V009	-	-

Potpis osobe odgovorne za računovodstvo

Potpis odgovorne osobe subjekta i pečat

PRAVILNIK O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

članak 4. - Za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s pravilima proračunskog računovodstva odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog te izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva

Odgovorna osoba proračuna, proračunskog te izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za njihovo podnošenje.

članak 22. - Referentna stranica učitava se u RKPFI aplikaciju ovjerena potpisom osobe odgovorne za računovodstvo, odgovorne osobe proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika i pečatom

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Poglavlje VI.

PREDMET POPISA

- razred 0 Nefinancijska imovina
- razred 1 Financijska imovina
- razred 2 Obveze

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
- obveze po osnovi kapitala na poziv
- ostali izvanbilančni zapisi

POPIS IMOVINE I OBVEZA

- Odluka o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza
- Osnivanje povjerenstva za obavljanje popisa imovine i obveza
- Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza
- Odluka o postupanju s rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza
- Knjigovodstveno evidentiranje razlika utvrđenih popisom imovine i obveza



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

HVALA VAM NA PAŽNJI!