



**MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

**Pravilnik o proračunskom
računovodstvu i Računskom planu
NN 158 / 2023**

Veli Lošinj, ožujak 2024.- UTIRUŠ

Ciljevi daljnjeg unapređenja proračunskog računovodstva

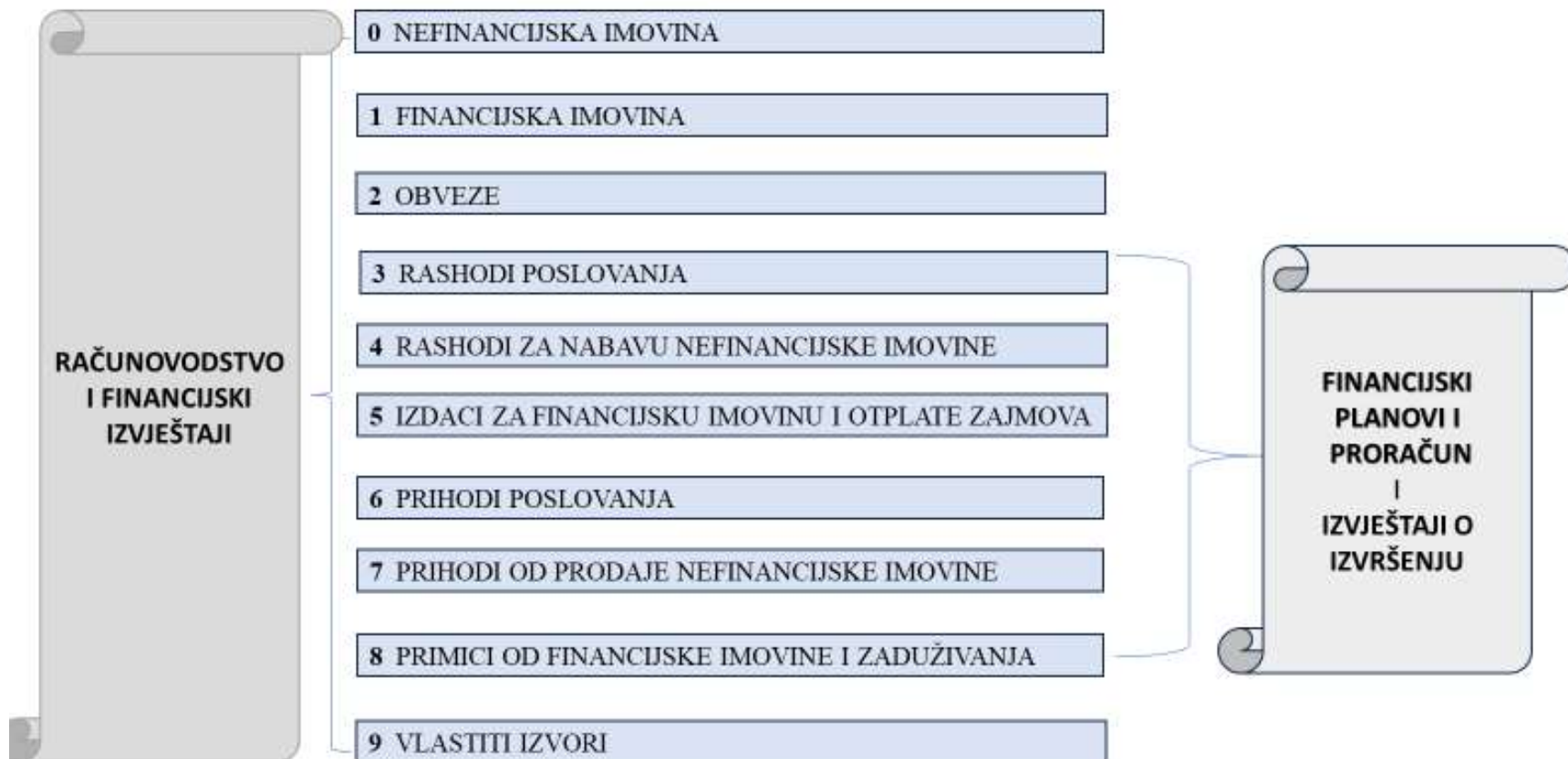
3 TEMELJNA CILJA

- Unaprijediti sadržaj i kvalitetu podataka u računovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima na svim razinama
 - ❖ na razini proračunskog korisnika
 - ❖ na razini proračuna (državnog i proračuna JLP(R)S)
 - ❖ na razini konsolidiranih financijskih izvještaja opće države
- Osigurati efikasniju i bržu pripremu informacija potrebnih za generiranje podataka na obračunskoj računovodstvenoj osnovi koju koriste nositelji službene statistike u RH kod izračuna rezultata opće države sukladno Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010)
- Osigurati metodološke preduvjete za daljnju informatizaciju računovodstvenih sustava – evidencija i financijskog izvještavanja

Značaj proračunskog računovodstva

- računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji glavni su izvor podataka za fiskalnu statistiku
- dva najvažnija pokazatelja fiskalne održivosti neke zemlje su:
 - visina javnog duga
 - rezultat opće države – deficit / suficit
- fiskalna statistika temelji se na ESA 2010 metodologiji
- ESA 2010 metodologija temelji se na obračunskoj računovodstvenoj osnovi
- kvaliteta i usporedivost podataka koje osiguravaju nacionalni računovodstveni sustavi od izuzetnog je značaja !

Računovodstveni obuhvat v.s. obuhvat proračuna/financijskog plana

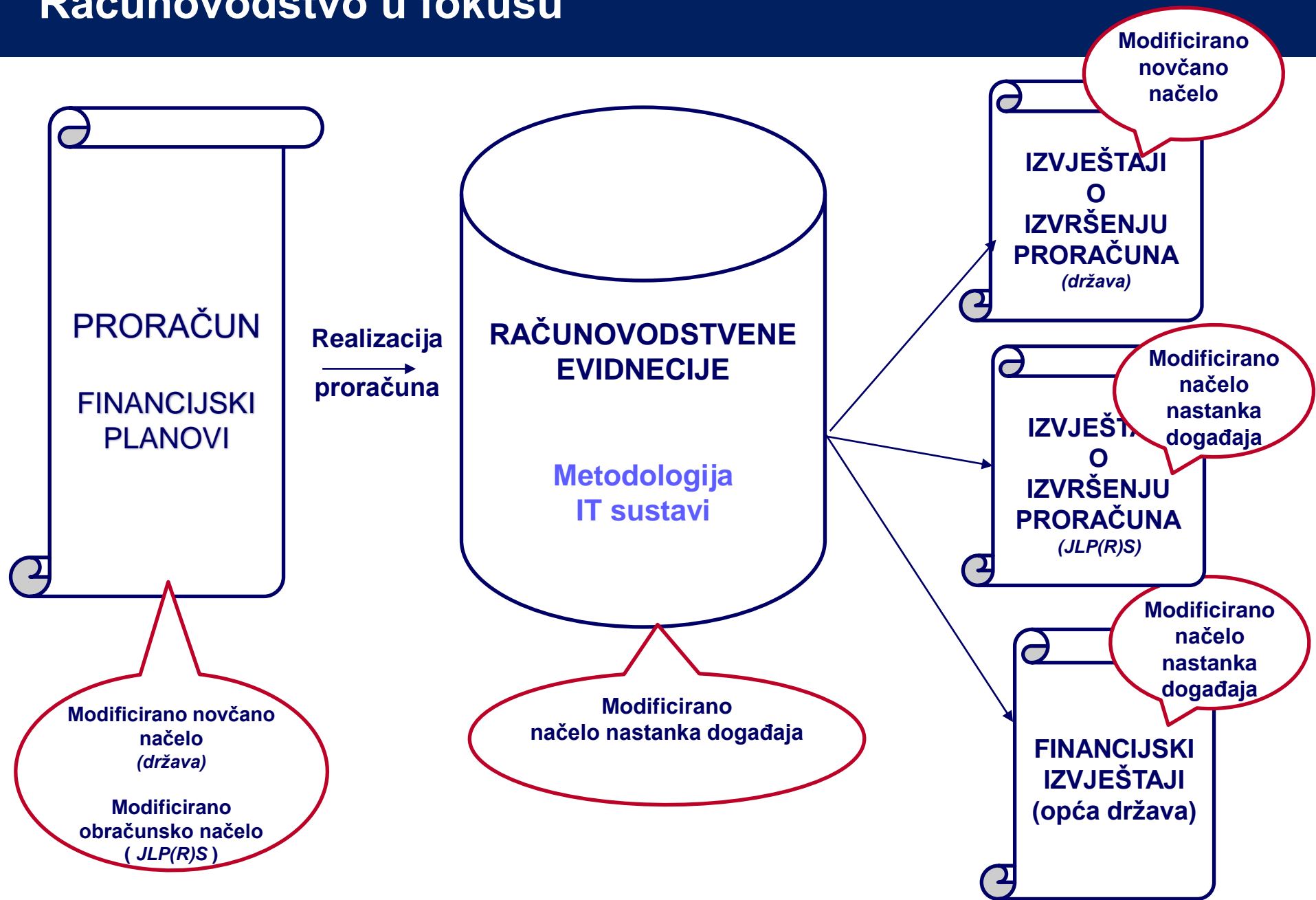


Slika 1. Računski plan proračunskog računovodstva – temeljna struktura i veza s proračunom i financijskim planovima

Načela priznavanja i iskazivanja poslovnih događaja u proračunu i računovodstvu

- Proračun/financijski planovi i izvještaji o izvršenju – državna razina
 - **modificirano novčano načelo**
- Proračun/financijski planovi i izvještaji o izvršenju – razina JLP(R)S
 - **modificirano obračunsko načelo**
- Računovodstvo i financijski izvještaji - državna razina i razina JLP(R)S
 - **modificirano obračunsko načelo, odnosno načelo nastanka događaja**
 - rashodi se priznaju po obračunskom načelu u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
 - prihodi se priznaju kada su naplaćeni, odnosno kada su mjerljivi i raspoloživi
 - rashodi amortizacije nefinancijske imovine se ne iskazuju
 - bilančno se prati ispravak vrijednosti nefinancijske imovine
 - bilančno se prate obračunati prihodi

Računovodstvo u fokusu



Struktura i sadržaj novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

- 1. Temeljne odredbe**
- 2. Načela proračunskog računovodstva**
- 3. Knjigovodstvene isprave i poslovne knjige**
- 4. Sadržaj Računskog plana**
- 5. Temeljna pravila evidentiranja poslovnih događaja**
 - 5.1. Primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod evidentiranja poslovnih događaja*
 - 5.2. Pravila evidentiranja poslovnih događaja*
- 6. Popis imovine i obveza i evidentiranje popisnih razlika**
- 7. Prijelazne i završne odredbe**

Unapređenje računovodstvene metodologije u cilju :

1. Proširiti primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja na sve rashode

- pomoći, donacije izvan opće države

2. Iz računovodstvenih evidencija mogu se generirati izvještaji za izvršenje proračuna i financijskih planova

- računi u razredu 2 *Obveze* osiguravaju informacije o stvorenim i plaćenim rashodima po prirodnim vrstama rashoda

- potražna strana računa 2 *Obveza* – stvoren rashod – obračunsko načelo

- dugovna strana računa 2 *Obveza* – plaćen rashod – novčano načelo

3. Maksimalna usklađenost podataka na eliminacijskim računima i automatizirana eliminacija u konsolidaciji financijskih izvještaja (npr. 367/671)

- uvodi se „objedinjena glavna knjiga proračuna”

- prioritet - poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna – riznica

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

- Proširena primjena modificiranog načela nastanka događaja na rashode koji još nisu bili obuhvaćeni
 - pomoći (36) , donacije (38) izvan opće države
- Rashodi za pomoći i donacije knjiže se temeljem izdanih odluka, ugovora, sporazuma i drugih akata kojim se preuzima obveza dodjele pomoći i donacije

NOVE SCHEME KNJIŽENJA

- Pomoći u novcu

Pomoć inozemnim vladama 361 / 2361

Pomoć međunarodnim organizacijama 362 / 2362

} Nova konta
u razred 2

Donacije u novcu

Tekuća donacija u novcu 3811/ 2381

Novi konto u
razred 2

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVA KONTA !

NOVA KONTA !

36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna		236 Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna
361 Pomoći inozemnim vladama		2361 Obveze za pomoći inozemnim vladama
362 Pomoći međ.org. te inst. i tijelima EU		2362 Obveze za pomoći međ. org. te inst. i tijelima EU
363 Pomoći unutar općeg proračuna	936 Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg pror.	2363 Obveze za pomoći unutar općeg proračuna
365 Pomoći izravnjanja za DEC i Fisk. izravnjanje - NOVO	9365 Obračunati rashodi za pomoći izravnjanja za DEC i FI	2365 Obveze za pomoći izravnjanja za DEC i FI
366 Pomoći pror.koris. drugih proračuna	9366 Obračunati rashodi za pomoć pror.kor. drugih proračuna	2364 Obveze za pomoći pror. kor. drugih proračuna
381 Tekuće donacije		2381 Obveze za tekuće donacije
382 Kapitalne donacije		2382 Obveze za kapitalne donacije

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

ELIMINACIJSKA KONTA U KONSOLIDACIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OPĆE DRŽAVE

363 Pomoći unutar općeg proračuna

633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima

365 Pomoći izravnjanja za DEC i fiskalno izravnjanje - **NOVO**

635 Pomoći izravnjanja za DEC i fiskalno izravnjanje
6353 Pomoći fiskalnog izravnjanja – **NOVO**

366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koje im nije nadležan

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

- Osigurana daljnja usporedivost /paralelnost rashoda i obveza (3 i 23, 4 i 24)

NOVOSTI U RAZREDU 2

2325 – Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala – **NOVI ODJELJAK**

236 - Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna – **NOVI NAZIV I**

NOVI ODJELJCI

2361 – Obveze za pomoći inozemnim vladama

2362 – Obveze za pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU

2363 – Obveze za pomoći unutar općeg proračuna

2364 – Obveze za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

2365 – Obveze za pomoći izravnjanja za DEC FUNK i fiskalno izravnjanje

2366 - Obveze za povrat pomoći primljenih unutar općeg pror. po prot. jamstvima

2368 – Obveze za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI U RAZREDU 2

238 – Obveze za donacije, pomoći, kazne i naknade šteta – **NOVI NAZIV I NOVI ODJELJCI (2381 i 2382)**

2395 – Ostale nespomenute obveze – **OSTAJE SAMO 1 OSNOVNI RAČUN**

23954 Ostale nespomenute obveze

27 - Obveze za predujmove, depozite, jamčevine i tuđe prihode – NOVA SKUPINA

271 – Obveze za predujmove (prije 23951)

272 – Obveze za depozite i jamčevne pologe (prije 23952 i 23953)

273 – Obveze za naplaćene tuđe prihode (prije 23955)

274 – Obveze proračuna za naplaćena sredstava proračunskog korisnika (prije 23956)

275 – Obveze za EU predujmove (prije 23957)

276 – Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun (prije 23958)

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

- Osigurana daljnja usporedivost /paralelnost rashoda i obveza (3 i 23, 4 i 24)

NOVOSTI U RAZREDU 3

325 – Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova –

NOVA PODSKUPINA

365 - Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnanje

NOVA PODSKUPINA

367 – Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti - **OBVEZNO KNJIŽENJE U GLAVNOJ KNJIZI PRORAČUNA**

38654 - Kapitalne pomoći inozemnim trgovačkim društvima po protestiranim jamstvima –

NOVI OSNOVNI RAČUN

38655 - Kapitalne pomoći inozemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima

NOVI OSNOVNI RAČUN

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI U RAZREDU 5 i 8

BRIŠU SE ODJELJCI I PRIPADAJUĆI OSNOVNI RAČUNI

5181 – Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – tuzemni

5182 - Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – inozemni

8181 – Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija- tuzemni

8182 - Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija- inozemni

DEPOZITI NOVČANIH SREDSTAVA PRATIT ĆE SE PREKO RAČUNA U RAZREDU 1

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI U RAZREDU 1 – DEPOZITI

DEPOZITI NOVČANIH SREDSTAVA PRATIT ĆE SE PREKO RAČUNA U RAZREDU 1

OTVOREN NOVI ODJELJCI I PRIPADAJUĆI OSNOVI RAČUNI u PODSKUPINI

112 - Izdvojena novčana sredstva i depoziti u kreditnim i financijskim institucijama

1122 - Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija - tuzemni

1123 - Depoziti kod kreditnih i ostalih financijskih institucija – inozemni

BRISANA PODSKUPINA, ODJELJCI I PRIPADAJUĆI OSNOVI RAČUNI

121 – Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama

1211 – Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama

1212 – Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI U RAZREDU 6

61 - brisani „prirezi”

635 – Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalno izravnjanje

NOVI NAZIV I OTVOREN NOVI ODJELJAK I OSNOVNI RAČUN

6353 – Pomoći fiskalnog izravnjanja

63531 - Pomoći fiskalnog izravnjanja

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI U RAZREDU 9

936 – Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna – NOVI NAZIV I ODJELJCI

9361 – Obračunati rashodi za tekuće pomoći unutar općeg proračuna

9362 – Obračunati rashodi za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna

9363 – Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima

9364 – Obračunati rashodi za povrat pomoći unutar opć.pror. po protestiranim jasmtvima

9365 – Obračunati rashodi za pomoć izravnjanja za DEC. funkcije i fiskalno izravnanje

9366 – Obračunati rashodi za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

9367 – Obračunati rashodi za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

9368 – Obračunati rashodi za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

98 – Rezerviranja viška prihoda – BRIŠE SE

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI – IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

NOVO

99112 – Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena iz operativnog najma

99119 – Ispravak vrijednosti tuđe imovine dobivene na korištenje

99152 – Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga

99153 – Preuzete obveze po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU fondova

9916 – Obveze po osnovi kapitala na pozive

9917 – Potraživanja po ugovorima o dodjeljenim bespovratnim sredstvima

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI – RAZRED 1

NOVO

1635 – Potraživanja za pomoći fiskalnog izravnanja

1674 – Potraživanja od nadležnog proračuna za pretplate i više uplaćene prihode

**12942 – Potraživanja proračuna za povrat sredstava proračunskih korisnika u
proračun - bolovanje HZZO**

BRIŠE SE PODSKUPINA I PRIPADAJUĆI ODJELJCI I OSNOVNI RAČUNI

193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

NOVOSTI U UNAPREĐENJU RAČUNOVODSTVENE METODOLOGIJE

NOVOSTI ZA ZDRAVSTVENE USTANOVE

NOVE PODSKUPINE, ODJELJCI I PRIPADAJUĆI RAČUNI

**065 – Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod
zdravstvenih ustanova**

**2325 – Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod
zdravstvenih ustanova**

**325 – Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod
zdravstvenih ustanova**

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

GK PRORAČUNA

367

30 (3)

70 (4)

111

30 (3)

70 (4)

GK PK 1

323

30 (1)

2323

30 (3a) | 30 (1)

671

30 (3a)

GK PK n

322

70 (2)

2322

70 (4a) | 70 (2)

671

70 (4a)

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA

GK PRORAČUNA

273		111	
<hr/>		<hr/>	
50 (5)	70 (2)	70 (2)	50 (5)

GK PK 1

16		96		66	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
90 (1)	70 (2a)	(2b) 70	90 (1)		70 (2b)
1672		323		2322	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
70 (2a)	50 (5a)	50 (4)		50 (5a)	50 (4)

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA (OGKP)

- Proračun kroz OGKP ima podatke o stvorenim rashodima i obvezama proračunskih korisnika iz nadležnosti
- Kada Proračun preko jedinstvenog računa proračuna plati obveze proračunskih korisnika, prijenos sredstava iz nadležnog proračuna evidentira se kao 367 u GK Proračuna i kao 671 u GK proračunskih korisnika.
- 367 u GK Proračuna = 671 u GK Proračunskih korisnika
- Automatizirana usklađenost podataka na eliminacijskim računima
- 367 se obvezno knjiži u Glavnoj knjizi proračuna
- GK Proračuna ne sadrži obveze niti rashode po prirodnim vrstama od proračunskih korisnika iz nadležnosti

OBJEDINJENA GLAVNA KNJIGA PRORAČUNA (OGKP)

VAŽNO :

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!!!!

Sažetak – novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i RP donosi

- Proširena primjena modificiranog načela nastanka događaja na rashode koji još nisu bili obuhvaćeni
- Osigurana daljnja usporedivost /paralelnost rashoda i obveza (3 i 23, 4 i 24)
- izdvojena skupina obveza koje nemaju direktnu vezu s rashodima – obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe, obveze za tuđe prihode
- jačanje bilančnih evidencija – potraživanja i obračunati prihodi, obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna, obveze za donacije i pomoći
- nova knjiženje pomoći unutar općeg proračuna (936/236, 236/111, 363/936)
- jačanje izvanbilančnih evidencija – preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga, obveze i potraživanja po EU ugovorima
- Objedinjenu glavnu knjigu proračuna
- poslovne promjene preko skupine 915
- evidencije zajedničkih prihoda; revalorizacija; plaće u naravi

PRIMJENA PRAVILNIKA O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RP

- **Stupa na snagu prvog dana od objave**
- **Primjena na proračunske procese izrade i donošenja proračuna i financijskih planova za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027.**
- **Primjena na knjigovodstvene evidencije od 01. siječnja 2025.**
- **Proračuni i proračunski korisnici koji posluju preko jedinstvenih računa proračuna OGKP u obvezi su uspostaviti do 01. siječnja 2025.**
- **Proračuni čiji proračunski korisnici u trenutku stupanja na snagu Pravilnika ne posluju preko jedinstvenog računa proračuna, OGKP u obvezi su uspostaviti do 01. siječnja 2026.**