

MINISTARSTVO ZA DEMOGRAFIJU, OBITELJ, MLADE I SOCIJALNU POLITIKU

Promjene u računovodstvenom praćenju izvora
financiranja - Ostali prihodi za posebne namjene kod
ustanova u socijalnoj skrbi i Ministarstva za demografiju,
obitelj, mlade i socijalnu politiku

Maja Videk
Jasminka Alpeza

- ▶ Evidenciju ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda na tadašnjim izvorima financiranja T, L i D nadležno ministarstvo i ustanove socijalne skrbi od 2003. godine provode prema Uputama za povezivanje računovodstvenih informacija i uspostavu računovodstvenog sustava ustanova socijalne skrbi koje je donijelo tadašnje Ministarstvo rada i socijalne skrbi. Na taj način veći dio prihoda i rashoda podmirenih iz tih prihoda nije bio vidljiv u državnom proračunu.

- Od 2017. godine u primjeni je izmijenjen računski plan
- Neki su odjeljci, podskupine i osnovni računi brisani, nekima je izmijenjen naziv, a neki novi su uvedeni u Računskom planu proračunskog računovodstva
- Ministarstvo financija i Državni ured za reviziju utvrdili su da način evidentiranja uplate i trošenja prihoda koje Ustanove uplaćuju na račun državnog proračuna u knjigovodstvu Ministarstva i Ustanova ne odgovara izmijenjenom Računskom planu za proračunsko računovodstvo koje je u primjeni od 01.01.2017.
- Slijedom toga Ministarstvo je pripremilo novu uputu.

*Dosadašnji način evidentiranja poslovnih
promjena vezanih uz izvor financiranja 43*

Knjiženje u Ustanovi A – naplaćeni prihod veći od doznake iz proračuna

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.a	Naplaćeni prihod	1.000	11121	65264
1.b	Obveza za uplatu u proračun	1.000	3921199	23958
2.	Uplata u proračun	1.000	23958	11121
3.	Primljeni račun dobavljača	800	3, 4	23, 24
4.a	Plaćanje računa dobavljača iz riznice	800	23, 24	3921199
4.b	Doznaka sredstava na račun Ustanove	800	11121	3921199
	Plaćanje obveze prema dobavljaču	800	23, 24	11121
5.	Zatvaranje prijelaznog računa	200	36311	3921199

Knjiženje u Ustanovi B – naplaćeni prihod manji od doznake iz proračuna

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.a	Naplaćeni prihod	1.000	11121	65264
1.b	Obveza za uplatu u proračun	1.000	3921199	23958
2.	Uplata u proračun	1.000	23958	11121
3.	Primljeni račun dobavljača	1.100	3, 4	23, 24
4.a	Plaćanje računa dobavljača iz riznice	1.100	23, 24	3921199
4.b	Doznaka sredstava na račun Ustanove	1.100	11121	3921199
	Plaćanje obveze prema dobavljaču	1.100	23, 24	11121
5.	Zatvaranje prijelaznog računa	100	3921199	67111

- Ako Ustanova na kraju godine nije na račun državnog proračuna uplatila cijeli iznos koji je evidentirala na računu 65264 *Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično*, za iznos neuplaćenih sredstava stornira 65264 i evidentira 23958 *Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun*.
- Na ovaj način originalni prihod nije bio iskazan u cijelosti. Istovremeno, nigdje nije bilo iskazano potraživanje za neuplaćeni prihod te nije bilo moguće provesti eliminaciju u postupku konsolidacije.

Novi način evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz izvor financiranja 43

- Jedna od promjena je korištenje novih podskupina računa 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna i 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna kao i korištenje podskupine 167 Potraživanja za prihode iz proračuna.

369			Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	3691		Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		36911	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	3692		Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		36921	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	3693		Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	3694		Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		36941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

639			Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	6391		Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		63911	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	6392		Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
		63921	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
	6393		Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		63931	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
	6394		Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava
		63941	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

- ▶ Temeljem nove upute svaka Ustanova u svom knjigovodstvu naplaćeni prihod u cijelosti evidentira na osnovnom računu 65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, bez obzira na to hoće li sve potrošiti. Ako do kraja godine ne potroši cijeli naplaćeni iznos, razliku evidentira na osnovnom računu 36911, a ako potroši više nego što je naplatila, razliku evidentira na osnovnom računu 63911.

Evidentiranje naplate prihoda i potrošnje tijekom godine

Knjiženje u Ustanovi A – naplaćeni prihod veći od doznake iz proračuna

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Naplaćeni prihod	1.000	11121	65264
2.	Uplata u proračun	1.000	16721	11121
3.	Primljeni račun dobavljača	800	3, 4	23, 24
4.a	Plaćanje računa dobavljača iz riznice	800	23, 24	16721
4.b	Doznaka sredstava na račun Ustanove	800	11121	16721
	Plaćanje obveze prema dobavljaču	800	23, 24	11121
5.	Zatvaranje potraživanja iz proračuna za neiskorišteni dio (31.03., 30.06., 30.09., 31.12.)	200	36911, 36921	16721

Knjiženje u Ustanovi B – naplaćeni prihod manji od doznake iz proračuna

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Naplaćeni prihod	1.000	11121	65264
2.	Uplata u proračun	1.000	16721	11121
3.	Primljeni račun dobavljača	1.100	3, 4	23, 24
4.a	Plaćanje računa dobavljača iz riznice	1.100	23, 24	16721
4.b	Doznaka sredstava na račun Ustanove	1.100	11121	16721
	Plaćanje obveze prema dobavljaču	1.100	23, 24	11121
5.	Priznavanje prihoda za više doznačeni iznos (31.03., 30.06., 30.09., 31.12.)	100	16721	63911, 63921

- Ako je naplaćeni prihod veći od stvorenih obveza, odnosno iznosa koji je Ministarstvo Ustanovi doznačilo za pokriće obveza (Ustanova A), na kraju razdoblja (tromjesečno) preostali saldo na računu 16721 Ustanova zatvara zaduženjem računa 36911 uz odobrenje računa 16721. Ako je Ministarstvo Ustanovi doznačilo iznos koji je veći od naplaćenih prihoda (Ustanova B), Ustanova ima potražni saldo na računu 16721. Stoga više doznačeni iznos evidentira zaduženjem računa 16721 uz odobrenje računa 63911 ili 63921.

Knjiženje u riznici Ministarstva

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Ustanova uplaćuje prikupljeni prihod na račun državnog proračuna	2.000	16721	65264
2.	Ustanova šalje zahtjev za plaćanje fakture dobavljača	1.900	3, 4	23, 24
3.	Plaćanje fakture dobavljača	1.900	23, 24	16721

Knjiženje u Ministarstvu (Izvještaj Ministarstva)

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Priznavanje prihoda za iznos nepotrošenih sredstava	100	16721	63911

- Ako na kraju obračunskog razdoblja u državnom proračunu ostane nepotrošeni iznos iskazan na izvoru financiranja 43 Ostali prihodi za posebne namjene, Ministarstvo u svom knjigovodstvu za taj iznos zadužuje račun 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun, a odobrava račun 63911 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.
- U navedenom primjeru Ustanova A na odjeljku 3691 iskazuje 200 kuna, dok Ustanova B i Ministarstvo na odjeljku 6391 iskazuju po 100 kuna. U konsolidiranom financijskom izvještaju razine 12 Ministarstvo će eliminirati 200 kuna iskazanih na odjeljcima 3691 i 6391.

Evidentiranje potrošnje iz prenesenog viška (IF O)

Preneseni višak iz izvora 43 evidentira se u glavnoj knjizi Ministarstva, a Ustanove sredstva viška mogu koristiti u sljedećoj godini, bez obzira na to iz čijih je prihoda višak nastao.

Preneseni višak više ne pripada Ustanovi koja ga je ostvarila, u svojoj riznici Ministarstvo preneseni višak prati kroz izvor financiranja O.

U državnoj riznici višak se prenosi na glavu 10208 kako bi ga Ustanove mogle trošiti.

Knjiženje u Ustanovi

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Primljeni račun dobavljača	500	3, 4	23, 24
2.a	Plaćanje računa dobavljača iz riznice	500	23, 24	63911, 63921
2.b	Doznaka sredstava na račun Ustanove	500	11121	63911, 63921
	Plaćanje obveze prema dobavljaču	500	23, 24	11121

Knjiženje u Ministarstvu (Izvještaj Ministarstva)

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Plaćanje fakture dobavljača ili prijenos na račun Ustanove	500	36911	16721

- Na ovaj način u financijskim izvještajima Ustanova će na odjeljku na 6391 iskazati isti iznos koji Ministarstvo iskazuje na odjeljku 3691, dok u državnom proračunu neće biti vidljivi prijenosi sredstava.

Evidentiranje sredstava koja Ustanova nije uplatila na račun državnog proračuna

- Ako Ustanova na kraju godine nije na račun državnog proračuna uplatila cijeli iznos koji je evidentirala na računu 65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, neće kao do sada stornirati iznos neuplaćenih sredstava s tog računa, nego će na kraju godine iskazati višak na računu 922, koji će početkom godine vratiti na račun proračuna.

- Sljedeće godine sa 01.01. Ustanova će na teret rezultata evidentirati obvezu za uplatu u proračun u iznosu koji nije uplatila u proračun. Uplatu sredstava u proračun, koju mora provesti do 31. siječnja sljedeće godine, evidentirat će zaduženjem računa 23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun uz odobrenje žiro računa.

Knjiženje u Ustanovi u sljedećoj godini

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
	Saldo 1.1.	100	11121	922
1.	Obveza za uplatu u proračun	100	922	23958
2.	Uplata u proračun	100	23958	11121

Evidentiranje sredstava koja je Ministarstvo uplatilo na račun Ustanove, ali ih Ustanova nije potrošila do kraja godine (Blagajna)

- Događa se da Ustanova do kraja tekuće godine ne potroši sva sredstva izvora financiranja 43 koja su s računa proračuna doznačena na njezin račun (zahtjev za blagajnu). Na kraju godine, Ustanova za nepotrošeni iznos treba evidentirati obvezu na računu 23958.

- Ustanova šalje u Ministarstvo zahtjeve u minus i u slučaju Ustanove A za povučeni nepotrošeni iznos zadužuje račun 16721, a odobrava račun 23958, a u slučaju Ustanove B ustanova također šalje zahtjev u minus i stornira isti iznos sa računa 63911, a odobrava račun 23958.

NAPOMENA:

Novi način evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz izvor financiranja 43 primjenjuje se od 01. listopada 2017. godine. Slijedom toga je potrebno s 30.09.2017. godine, salda na kontima 2395800, 3921199 i 3631100 (ili 3631300) svesti na nulu i početi primjenjivati novi način knjiženja.

U svojim poslovnim knjigama potrebno je otvoriti nova konta kako slijedi:

- 1672100 – Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun
- 3691100 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
- 3692100 – Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
- 6391100 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
- 6392100 – Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

HVALA NA PAŽNJI...

