

TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje

RAČUNSKI PLAN PRORAČUNA 2017.

tim4pin.doo
ZA SAVJETOVANJE

Zagreb, prosinac 2016.

Nakladnik:

TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje
Šumetlička 41, 10 000 Zagreb

Za nakladnika:

Kristina Kosor, mag. ing. oecoling.

Urednik:

dr. sc. Davor Vašiček

Grafičko rješenje naslovnice:

Gordana Vinter

Slika naslovnice:

eu.fotolia.com

Grafičko oblikovanje i priprema za tisak:

Gordana Vinter,
Sveučilišna tiskara d.o.o.

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

ISBN 978-953-58899-4-6

**CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu Nacionalne
i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 000949558**

SADRŽAJ

I. RAČUNSKI PLAN PRORAČUNA (pročišćeni tekst - NN br. 124/14, 115/15, 87/16)	1
0 NEFINANCIJSKA IMOVINA	3
01 Neproizvedena dugotrajna imovina	3
02 Proizvedena dugotrajna imovina	4
03 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	8
04 Sitni inventar	8
05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	9
06 Proizvedena kratkotrajna imovina	10
1 FINANCIJSKA IMOVINA	11
11 Novac u banci i blagajni	11
12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12
13 Potraživanja za dane zajmove	13
14 Vrijednosni papiri	18
15 Dionice i udjeli u glavnici	20
16 Potraživanja za prihode poslovanja	21
17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	28
19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	30
2 OBVEZE	31
23 Obveze za rashode poslovanja	31
24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine	36
25 Obveze za vrijednosne papire	38
26 Obveze za kredite i zajmove	40
29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	46
3 RASHODI POSLOVANJA	47
31 Rashodi za zaposlene	47
32 Materijalni rashodi	48
34 Financijski rashodi	53
35 Subvencije	56

36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	56
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	61
38	Ostali rashodi	62
39	Raspored rashoda i prijelazni računi	65
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	67
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine.....	67
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.....	68
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	71
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine.....	72
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	72
49	Raspored rashoda	72
5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA.....	73
51	Izdaci za dane zajmove i depozite.....	73
52	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire	79
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	79
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	81
55	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire	87
59	Raspored izdataka.....	88
6	PRIHODI POSLOVANJA.....	89
61	Prihodi od poreza	89
62	Doprinosi	93
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	94
64	Prihodi od imovine.....	97
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.....	104
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	106
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	107
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	107
69	Raspored prihoda i prijelazni računi	108

7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	109
71 Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine.....	109
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine.....	110
73 Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	114
74 Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	114
79 Raspored prihoda	114
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA.....	115
81 Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita	115
82 Primici od izdanih vrijednosnih papira	121
83 Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	122
84 Primici od zaduživanja	123
85 Primici od prodaje vrijednosnih papira iz portfelja	129
89 Raspored primitaka	130
9 VLASTITI IZVORI	131
91 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	131
92 Rezultat poslovanja.....	131
96 Obračunati prihodi poslovanja	132
97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	137
98 Rezerviranja viška prihoda.....	139
99 Izvanbilančni zapisi	139
II. PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU	
(pročišćeni tekst - NN 124/14, 115/15, 87/16)	141