

Planiranje, izvršavanje i knjiženja sredstava iz Fonda solidarnosti proračunskih korisnika državnog proračuna

Danijela Stepić
Hana Zoričić*

Ministarstvo financija izradilo je Uputu za planiranje, izvršavanje i knjigovodstveno evidentiranje sredstava iz Fonda solidarnosti s ciljem jednoobraznog postupanja svih proračunskih korisnika državnog proračuna. U članku autorice daju pregled upute kroz primjere koji se javljaju u praksi kod proračunskih korisnika državnog proračuna i to u situacijama kada troškovi sanacije štete od potresa nastaju tijekom 2023. godine, a prihvatljivi su za financiranje iz Fonda solidarnosti te u situacijama kada su troškovi sanacije štete od potresa plaćeni na teret drugih izvora, a prepoznati su kao prihvatljivi za financiranje iz Fonda solidarnosti te su odobreni u nekoj od narednih godina.

1. Uvod

Iz Fonda solidarnosti Europske unije (dalje u tekstu: FSEU) na temelju zahtjeva Vlade Republike Hrvatske za saniranje štete potresom dodijeljeno je 683,7 milijuna eura pomoći za sanaciju štete temeljem potresa iz ožujka 2020. te 319,2 milijuna eura pomoći za sanaciju štete temeljem potresa iz prosinca 2020. Cilj je FSEU pokriti dio javnih rashoda država pogođenih katastrofom kako bi se državi članici Europske unije, u ovom slučaju Republici Hrvatskoj, pomoglo da provede hitne operacije i operacije oporavka od ključne važnosti. Vlada Republike Hrvatske donijela je odluke kojima propisuje način raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz FSEU odobrenih za financiranje sanacije šteta od potresa te imenovanje i određivanje zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela.^{1 2}

Tijela koja su temeljem Odluka Vlade odgovorna za provedbu financijskog doprinosa (u daljnjem tekstu: TOPFD) pripremaju kriterije i dokumentaciju poziva te objavljuju pozive Fonda solidarnosti Europske unije, a temeljem odobrenja od strane ministra prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine. U cilju jednoobraznog postupanja u svim proračunskim procesima proračunskih korisnika državnog proračuna prilikom korištenja sredstava FSEU-a tijekom 2023. godine, ali i korištenja sredsta-

va FSEU refundiranih za troškove nastale u prethodnim godina. Ministarstvo financija izradilo je *Uputu za planiranje, izvršavanje i knjigovodstveno evidentiranje sredstava iz Fonda solidarnosti* (dalje u tekstu: Uputa). **Predmetna Uputa je dostupna na službenim internetskim stranicama Ministarstva financija³ i poslana je SAP mailom proračunskim korisnicima državnog proračuna.** Dakle, Uputom se uređuje način planiranja, izvršavanja i knjigovodstvenog evidentiranja sredstava iz FSEU za proračunske korisnike državnog proračuna u situacijama kada troškovi sanacije štete od potresa nastaju tijekom 2023. godine, a prihvatljivi su za financiranje iz FSEU te u situacijama kada su troškovi sanacije štete od potresa plaćeni na teret izvora financiranja *11 Opći prihodi i primici, 31 Vlastiti prihodi, 42 Prihodi od spomeničke rente ili 43 Ostali prihodi za posebne namjene* ranijih godina, a prepoznati su kao prihvatljivi za financiranje iz FSEU-a te su odobreni u nekoj od narednih godina.

Važno je za naglasiti kako proračunski korisnici državnog proračuna počinju primjenjivati ovu Uputu počevši od poslovne godine 2023., a za poslovne promjene vezane uz troškove sanacije štete od potresa koji nastaju u 2023. godini, ali i u nekoj od prethodnih godina, a prihvatljivi su za financiranje iz FSEU-a.

U nastavku teksta daje se pregled planiranja, izvršavanja i knjigovodstvenog evidentiranja sredstava iz FSEU za proračunske korisnike državnog proračuna u situacijama kada:

1. Troškovi sanacije štete od potresa nastaju tijekom 2023. godine, a prihvatljivi su za financiranje iz FSEU temeljem ugovora od dodjeli bespovratnih sredstava.
2. Troškovi sanacije štete od potresa plaćeni su na teret drugih izvora financiranja ranijih godina, a prepoznati su kao prihvatljivi za financiranje iz FSEU-a te su odobreni od strane TOPFD-a u nekoj od narednih godina.

Naveden situacije obrađene su kroz praktične primjere i prakse za proračunske korisnike državnog proračuna koji posluju preko je-

* Danijela Stepić, mag.oec.,Hana Zoričić, mag.oec., Ministarstvo financija RH Zagreb

¹ Odluka o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije odobrenih za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela (Narodne novine, br. 125/20, 79/22)

² Odluka o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije i Bjelovarsko-bilogorske županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela (Narodne novine, br. 127/21, 143/21 i 107/22)

³ <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-naloz-i-ostalo/179>

dinstvenog računa državnog proračuna, ali i za one proračunske korisnike koji posluje preko računa otvornih u poslovnim bankama.

2. PRIHVATLJIVI TROŠKOVI SANACIJE ŠTETE OD POTRESA KOJI NASTAJU TIJEKOM 2023. GODINE

2.1. Korisnik državnog proračuna koji posluje preko računa riznice

Proračunski korisnik državnog proračuna za sve troškove prihvatljive za financiranje iz FSEU tijekom 2023. godine tereti izvor financiranja 5761 *Fond solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020.* odnosno 5762 *Fond solidarnosti Europske unije – potres prosinac 2020.* (u daljnjem tekstu: 576 FSEU) prema prirodnoj vrsti troška.

Ukoliko se tijekom 2023. godine za dio izvršenih troškova koji su teretili izvor financiranja 576 FSEU utvrdi da su neprihvatljivi za financiranje na teret tog izvora za iste je potrebno provesti preknjiženje sa izvora 576 FSEU na izvor 11 Opći prihodi i primici.

U slučaju kada je proračunski korisnik državnog proračuna tijekom 2023. teretio izvor 11 Opći prihodi i primici za troškove koji su naknadno tijekom 2023. godine utvrđeni kao prihvatljivi za financiranje iz FSEU i odobreni su od strane TOPFED-a za iste je potrebno provesti preknjiženje sa izvora 11 Opći prihodi i primici na izvor financiranja 576 FSEU.

Primjer: *Ministarstvo XY pretrpjelo je materijalnu štetu uzrokovanu potresom u ožujku 2020. godine. Tijekom 2023. godine planira provoditi radove obnove zgrade za što su sredstva planirana u Državnom proračunu za 2023. godinu po prirodnoj vrsti troška na pozicijama ovoga Ministarstva, a na teret izvora financiranja 576 FSEU.*

Prikaz plana i izvršenja u sustavu u državne riznice

| | | PLAN 2023. EUR | IZVRŠENJE Q1 2023. EUR |
|---------------------------------------|--|----------------------|------------------------------|
| 12305 Ministarstvo XY | | | |
| K123456 ADAPTACIJA I OPREMANJE | | | |
| 5761 | Fond solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. | 500.000 | 150.000 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 100.000 | 100.000 |
| 32 | Materijalni rashodi | 100.000 | 100.000 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 400.000 | 50.000 |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 400.000 | 50.000 |

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi Ministarstva XY

| RB | Opis | Izvor financiranja | Iznos EUR | Račun | |
|--------------------------|---|--------------------|-----------|--------|-----------|
| | | | | Duguje | Potražuje |
| 2023. godina (Q1) | | | | | |
| 1. | Zaprimljen račun za izradu idejnog projekta | 576 | 100.000 | 32379 | 23237 |
| 2. | Izvršen zahtjev za plaćanje prema dobavljaču preko jedinstvenog računa državnog proračuna | 576 | 100.000 | 23237 | 63231 |
| 3. | Zaprimljen račun za rušenje pregradnih zidova i skidanje žbuke | 576 | 50.000 | 45111 | 24511 |
| 4. | Izvršen zahtjev za plaćanje prema dobavljaču preko jedinstvenog računa državnog proračuna | 576 | 50.000 | 24511 | 63241 |

2.2. Korisnik državnog proračuna koji ne posluje preko računa riznice

Proračunskim korisnicima državnog proračuna koji ne posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna nadležni razdjel doznačava sredstva osigurana u državnom proračunu iz izvora financiranja FSEU, na teret njihovih pozicija („zajedničke glave“ na razini organizacijske klasifikacije) prema prirodnoj vrsti troška. Sredstva im se doznačavaju na račun u poslovnoj banci. Za sve troškove prihvatljive za financiranje iz FSEU i odobrene od strane TOPFD-a tijekom 2023. godine nadležni razdjel tereti izvor financiranja 576 FSEU unutar zajedničke glave proračunskog korisnika iz nadležnosti prema prirodnoj vrsti troška, a sukladno informacijama koje dobije od proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Primjer: *Fakultet XY pretrpio je materijalnu štetu uzrokovanu potresom u ožujku 2020. godine. Tijekom 2023. godine planira provoditi radove obnove zgrade za što su sredstva planirana u Državnom proračunu za 2023. po prirodnoj vrsti troška na pozicijama „zajedničke glave“ 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, a na teret izvora financiranja 576 FSEU. Od ukupnog iznosa planiranog na pozicijama „zajedničke glave“ 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj u državnom proračunu samo dio se odnosi na fakultet XY. Za potrebe jasnoće primjera pretpostavit ćemo da unutar zajedničke glave samo Fakultet XY ima izvršene rashode u prvom kvartalu 2023. godine i to samo rashode koji se odnose na obnovu zgrade.*

Prikaz plana i izvršenja u sustavu u državne riznice

| | | PLAN 2023. | IZVRŠENJE 2023. Q1 |
|---|---|------------|--------------------------|
| 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj | | | |
| K679116 OBNOVA INFRASTRUKTURE I OPREME U PODRUČJU OBRAZOVANJA OŠTEĆENE POTRESOM | | | |
| 5761 Fond solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. | | 40.000.000 | 3.010.000 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 5.000.000 | 10.000 |
| 32 | Materijalni rashodi | 5.000.000 | 10.000 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 35.000.000 | 3.000.000 |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 35.000.000 | 3.000.000 |

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi Fakulteta XY

| RB | Opis | Izvor financiranja | Iznos EUR | Račun | |
|--------------------------|---|--------------------|-----------|----------------|----------------|
| | | | | Duguje | Potražuje |
| 2023. godina (Q1) | | | | | |
| 1. | Zaprimljen račun za izradu idejnog projekta | 576 | 10.000 | 32379 | 23237 |
| 2. | Zaprimljen račun za građevinske radove | 576 | 3.000.000 | 45111 | 24262 |
| 3. | Primljen novac iz državnog proračuna | 576 | 3.010.000 | 11211 | 63231 63241 |
| 4. | Izvršeno plaćanje prema dobavljaču | 576 ⁴ | 3.010.000 | 23237 24511 | 11211 |

Ako se tijekom 2023. godine za dio izvršenih troškova, koji su teretili izvor financiranja 576 FSEU, utvrdi da su neprihvatljivi za financiranje na teret tog izvora za iste je potrebno provesti preknjižavanje rashoda u sustavu državne riznice i u knjigovodstvenim evidencijama proračunskog korisnika.

⁴ Za proračunske korisnike koji izvore financiranja prate i na računima razreda 1 i razreda 2.

Nadležni razdjel temeljem informacija koje zaprimi od proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti dužan je Ministarstvu financija dostaviti nalog za preknjiženje kojim će se trošak sa izvora financiranja 576 FSEU preknjižiti na izvor financiranja 11 Opći prihodi i primici.

U knjigovodstvenim evidencijama proračunski korisnik stornirat će prihode od pomoći EU i evidentirati prihod iz nadležnog proračuna te trošak sa izvora financiranja 576 FSEU preknjižiti na izvor financiranja 11 Opći prihodi i primici.

3. Prihvatljivi troškovi sanacije štete plaćeni su ranijih godina, a nadoknada sredstava je odobrena u narednim godinama

3.1. Korisnik državnog proračuna koji posluje preko računa riznice

3.1.1. Troškovi su plaćeni na teret izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici

Proračunski korisnik državnog proračuna prethodnih je godina teretio izvor financiranja 11 Opći prihodi i primici za troškove sanacije od potresa. U nekoj od narednih godina ovi troškovi utvrđeni su kao prihvatljivi za financiranje iz FSEU i odobreni od strane TOPFD-a.

S obzirom na to da su troškovi na teret izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici nastali i plaćeni u godini različitoj od one u kojoj je odobren ZNS nije ih moguće preknjižiti sa izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici na izvor financiranja 576.

Za ove slučajeve u 2023. godini u okviru izvora financiranja 576 FSEU uvedeni su odgovarajući podizvori:

- 5765** Fond solidarnosti Europske unije – refundacija sredstava
- 57651** FSEU potres ožujak 2020. – refundacija sredstava
- 5765111** FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka
- 57652** FSEU potres prosinac 2020. – refundacija sredstava
- 5765211** FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka

U okviru ovih izvora će se, u visini naknadno odobrenih troškova, financirati dio troškova koji su tekuće godine bili predviđeni za financiranje iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici. Za navedeni iznos bit će potrebno provesti preraspodjelu sredstava sa izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici na odgovarajući novi podizvor.

Za izvore financiranja 5765111 /5765211 vrijede pravila kao i za izvor financiranja 11 Opći prihodi i primici neutrošena sredstva u tekućoj godini po ovim izvorima financiranja neće se moći prenositi, a samim time i trošiti u narednoj proračunskoj godini.

U ovim situacijama proračunski korisnik državnog proračuna dužan je Ministarstvu financija dostaviti sljedeću dokumentaciju:

- **zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese)**

Novi podizvor otvara se unutar aktivnosti/projekta predviđene financijskim planom tekuće godine.

- **zahtjev za provedbu preraspodjele ovjeren i potpisan od strane čelnika**

U zahtjevu je potrebno navesti kada su i na teret koje proračunske adrese (aktivnost/izvor/ekonomska klasifikacija) plaćeni troškovi iz odobrenog ZNS-a. Zahtjev za provedbu preraspodjele mora biti jednak iznosu odobrenih troškova ZNS-om, a koji su prethodnih godina bili plaćeni na teret izvor 11.

• tablica preraspodjele

Napomena: Čelnik proračunskog korisnik državnog proračuna potpisom potvrđuje točnost, istinitost i vjerodostojnost podataka koje navodi u zahtjevu za provedbom preraspodjele. Dokumentacija kojom se potvrđuju podaci iz zahtjeva za preraspodjelom sredstava nalazi se kod proračunskog korisnika i dostupna je na zahtjev (ZNS, fakture, knjigovodstvena kartica...).

Primjer: Ministarstvo XY pretrpilo je materijalnu štetu uzrokovanu potresom u ožujku 2020. godine. Za sanaciju štete uzrokovane potresom (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz šute, sanacija manjih oštećenja, bojanje prostorija) tijekom travnja i svibnja 2020. godine utrošeno je ukupno 10.000 eura na teret izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici, Aktivnost administracija i upravljanje, konto 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U srpnju 2022. godine TOPFD je raspisao poziv za dodjelom bespovratnih sredstava iz FSEU na koji se Ministarstvo XY javilo. Temeljem potpisanog Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava između TOPFD-a i Ministarstva XY dodijeljena su sredstava za prihvatljive troškove (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz šute, sanacija manjih oštećenja, bojanje prostorija) u iznosu od 10.000 eura. Ministarstvo XY temeljem Ugovora o bespovratnoj dodjeli sredstava, za utrošena sredstva u 2020. godini, u rujnu 2022. godine podnosi ZNS u kojem potražuje nadoknadu sredstava u iznosu od 10.000 eura. ZNS je odobren od strane TOPFD-a u studenom 2022. godine u iznosu od 10.000 eura.

U siječnju 2023. godine Ministarstvo XY kreće u projekt zamjene stolarije zbog dotrajalosti za koji su sredstva osigurana u Državnom proračunu RH za 2023. godinu unutar izvora financiranja 11, A123456 Administracija i upravljanje, 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Obzirom na to da troškove zamjene stolarije Ministarstvo XY može financirati na teret novog izvora financiranja 5765111 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka, a do visine odobrenih troškova od 10.000 eura Ministarstvu financija dostavlja zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese), zahtjev za provedbu preraspodjele ovjeren i potpisan od strane čelnika i tablicu preraspodjele.

Preraspodjele sredstava sa izvora 11 na podizvor 5765111

| | | Tekući plan 2023. | Smanjenje | Povećanje | Novi plan 2023. |
|---------|--|-------------------|-----------|-----------|-----------------|
| XY | MINISTARSTVO XY | 120.000.000 | 10.000 | 10.000 | 120.000.000 |
| XY05 | Glava XY05 | 30.000.000 | 10.000 | 10.000 | 30.000.000 |
| 123456 | RKP 123456 | 10.000.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000.000 |
| A123456 | Administracija i upravljanje | 2.000.000 | 10.000 | 10.000 | 2.000.000 |
| 11 | Opći prihodi i primici | 2.000.000 | 10.000 | | 1.990.000 |
| 32 | Materijalni rashodi | 1.000.000 | 10.000 | | 990.000 |
| 323 | Rashodi za usluge | 700.000 | 10.000 | | 690.000 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 300.000 | 10.000 | | 290.000 |
| 5765111 | FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka | 0 | | 10.000 | 10.000 |
| 32 | Materijalni rashodi | 0 | | 10.000 | 10.000 |
| 323 | Rashodi za usluge | 0 | | 10.000 | 10.000 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 0 | | 10.000 | 10.000 |

Prikaz izvršenja rashoda u državnom proračunu u 2020. i 2023. godini za Ministarstvo XY

| | | Izvršenje 2020. | Izvršenje 2023. | |
|---------|--|-----------------|-----------------|--|
| XY | MINISTARSTVO XY | | | |
| XY05 | Glava XY05 | | | |
| 123456 | RKP 123456 | | | |
| A123456 | Administracija i upravljanje | | | |
| 11 | Opći prihodi i primici | 10.000 | | Trošak nastao u 2020. za sanaciju štete uzrokovane potresom |
| 32 | Materijalni rashodi | 10.000 | | |
| 323 | Rashodi za usluge | 10.000 | | |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 10.000 | | |
| 5765111 | FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka | | 10.000 | Trošak zamjene stolarije u 2023. koji će se financirati u visini odobrenih sredstava |
| 32 | Materijalni rashodi | | 10.000 | |
| 323 | Rashodi za usluge | | 10.000 | |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | | 10.000 | |

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi Ministarstva XY

| RB | Opis | Izvor financiranja | Iznos EUR | Račun | |
|---------------------|--|--------------------|-----------|--------|-----------|
| | | | | Duguje | Potražuje |
| 2020. godina | | | | | |
| 1. | Primljen je račun dobavljača za uklanjanje dimnjaka oštećenih u potresu | 11 | 2.500 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za odvoz štete | | 2.500 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za sanaciju manjih oštećenja uzrokovanih potresom | | 2.500 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za bojanje prostorija oštećenih u potresu | | 2.500 | 32 | 23 |
| 2. | Računi prema dobavljaču podmireni su kroz sustav državne riznice | 11 | 10.000 | 23 | 671 |
| 2022. godina | | | | | |
| 3. | Temeljem sklopljenog Ugovora o bespovratnoj dodjeli s TOPFD-om proračunski korisnik podnosi ZNS i evidentira potraživanje za nadoknadom sredstava | | 10.000 | 163 | 963 |
| 4. | Odobrenje ZNS-a od strane TOPFD-a evidentira se u izvanbilančnim evidencijama kako bi iz knjigovodstvenih evidencija bilo razvidno koliko se maksimalno novih rashoda može stvoriti i platiti. | | 10.000 | 991 | 996 |
| 2023. godina | | | | | |
| 5. | Primljen je račun dobavljača za materijalne rashode zamjene stolarije zbog dotrajalosti | 5765111 | 10.000 | 32 | 23 |
| 6. | Plaćena faktura (izvršen zahtjev za plaćanje) | 5765111 | 10.000 | 963 | 632 |
| | Priznavanje prihoda i zatvaranje potraživanja | | | 23 | 163 |
| | Zatvaranje izvanbilančnih evidencija | 5765111 | 10.000 | 996 | 991 |

3.1.2. Troškovi sanacije štete od potresa plaćeni su na teret izvora financiranja 31 i/ili 42 i/ili 43

Proračunski korisnik državnog proračuna prethodnih je godina teretio izvor financiranja 31 Vlastiti prihodi i/ili 42 Prihodi od spomeničke rente i/ili 43 Ostali prihodi za posebne namjene za troškove sanacije od potresa. U nekoj od narednih godina ovi troškovi utvrđeni su kao prihvatljivi za financiranje iz FSEU i odobreni od strane TOPFD-a. S obzirom na to da su troškovi na teret ovih izvora nastali i plaćeni u godini različitoj od one u kojoj je odobren ZNS nije ih moguće preknjižiti sa izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi i/ili 42 Prihodi od spomeničke rente i/ili 43 Ostali prihodi za posebne namjene na izvor financiranja 576. Za ove slučajeve u 2023. godini u okviru izvora financiranja 576 FSEU uvedeni su odgovarajući podizvori:

5765 Fond solidarnosti Europske unije – refundacija sredstava

57651 FSEU potres ožujak 2020. – refundacija sredstava

5765131 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz vlastitih prihoda

5765142 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz prihoda od spomeničke rente

5765143 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz ostalih prihoda za posebne namjene

57652 FSEU potres prosinac 2020. – refundacija sredstava

5765231 FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz vlastitih prihoda

5765242 FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz prihoda od spomeničke rente

5765243 FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz ostalih prihoda za posebne namjene

U okviru ovih izvora će se, u visini naknadno odobrenih troškova, financirati dio troškova koji su tekuće godine bili predviđeni za financiranje iz vlastitih i/ili namjenskih prihoda. **Za navedene izvore financiranja vrijede pravila kao i za izvore financiranja 31 Vlastiti prihodi, 42 Prihodi od spomeničke rente i 43 Ostali prihodi za posebne namjene što znači da neutrošena sredstva u tekućoj godini po ovim izvorima financiranja moći će se prenositi, a samim time i trošiti u narednoj proračunskoj godini.** U ovim situacijama proračunski korisnik državnog proračuna dužan je Ministarstvu financija dostaviti sljedeću dokumentaciju:

- **zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese)**

Novi podizvor otvara se unutar aktivnosti/projekta predviđene financijskim planom tekuće godine.

- **nalog za preknjiženje ovjeren i potpisan od strane člnika**

U nalogu je potrebno navesti kada su i na teret koje proračunske adrese (aktivnost/izvor/ekonomska klasifikacija) plaćeni troškovi iz odobrenog ZNS-a.

Temeljem naloga za preknjiženje u informacijskom sustavu državne riznice provest će se umanjeње za primljeni predum na kontu obveze 239571576 Obveze za predumove EU i priznati prihod po proračunskom korisniku na računu 632315765/632415765 Pomoći od EU izvor financiranja 5765131/42/43 odnosno 5765231/42/43 i to u visini iznosa odobrenih troškova ZNS-om, a koji su prethodnih godina bili plaćeni na teret izvor 31 odnosno 42 ili 43. Proračunski korisnik u svojoj glavnoj knjizi evidentira prihod 632315765/632415765 Pomoći od EU i 167 potraživanje proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun.

Napomena: Čelnik proračunskog korisnik državnog proračuna potpisom potvrđuje točnost, istinitost i vjerodostojnost podatka koje navodi u zahtjevu za preknjiženjem. Dokumentacija kojom se potvrđuju podaci iz zahtjeva za preknjiženjem sredstava nalazi se kod proračunskog korisnika i dostupna je na zahtjev (ZNS, fakture, knjigovodstvena kartica...).

Primjer: Ustanova u zdravstvu u vlasništvu RH pretrpila je materijalnu štetu uzrokovanu potresom u ožujku 2020. godine. Za sanaciju štete uzrokovane potresom (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz štete, sanacija oštećenja, bojanje prostorija) tijekom travnja i svibnja 2020. godine utrošeno je ukupno 100.000 eura na teret izvora financiranja 31, Aktivnost administracija i upravljanje, konto 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U srpnju 2022. godine TOPFD je raspisao poziv za dodjelom bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti na koji se Ustanova u zdravstvu javila. Temeljem potpisanog Ugovora o bespovratnoj dodjeli sredstava između TOPFD-a i Ustanove u zdravstvu dodijeljena su sredstava za prihvatljive troškove (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz štete, sanacija oštećenja, bojanje prostorija) u iznosu od 100.000 eura.

Ustanova u zdravstvu temeljem Ugovora o bespovratnoj dodjeli sredstava, za utrošena sredstva u 2020. godini, u rujnu 2022. godine podnosi ZNS u kojem potražuje nadoknadu sredstva u iznosu od 100.000 eura. ZNS je odobren od strane TOPFD-a u studenom 2022. godine u iznosu od 100.000 eura. U siječnju 2023. godine Ustanova u zdravstvu kreće u projekt opremanja novoizgrađenog krila neurologije za što su sredstva planirana u Državnom proračunu RH za 2023. godinu unutar izvora financiranja 11, K123456 Izravna kapitalna ulaganja, 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine. Obzirom na to da Ustanova u zdravstvu troškove nabave medicinske opreme može financirati na teret novog izvora financiranja 5765131, do visine odobrenih troškova u iznosu od 100.000 eura, nadležno ministarstvo (temeljem informacija koje je dobilo od Ustanove u zdravstvu) Ministarstvu financija dostavlja zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese) i nalog za preknjiženjem ovjeren i potpisan od strane čelnika.

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi Ustanove u zdravstvu

| RB | Opis | Izvor financiranja | Iznos EUR | Račun | |
|---------------------|--|--------------------|-----------|--------|-----------|
| | | | | Duguje | Potražuje |
| 2020. godina | | | | | |
| 1. | Primljen je račun dobavljača za uklanjanje dimnjaka oštećenih u potresu | 31 | 25.000 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za odvoz štete | | 25.000 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za sanaciju oštećenja uzrokovanih potresom | | 25.000 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za bojanje prostorija oštećenih u potresu | | 25.000 | 32 | 23 |
| 2. | Računi su podmireni putem JRR iz naplaćenih vlastitih prihoda proračunskog korisnika | 31 | 100.000 | 23 | 167 |
| 2022. godina | | | | | |
| 3. | Temeljem sklopljenog ugovora s TOPFD-om proračunski korisnik podnosi ZNS i evidentira potraživanje za nadoknadom sredstava | | 100.000 | 163 | 963 |

| RB | Opis | Izvor financiranja | Iznos EUR | Račun | |
|---------------------|--|--------------------|-----------|--------|-----------|
| | | | | Duguje | Potražuje |
| 4. | Odobrenje ZNS-a od strane TOPFD-a evidentira se u izvanbilančnim evidencijama kako bi iz knjigovodstvenih evidencija bilo razvidno koliko se maksimalno novih rashoda može stvoriti i platiti. | | 100.000 | 991 | 996 |
| 2023. godina | | | | | |
| 5. | Primljen je račun dobavljača za nabavu medicinske opreme u iznosu od 500.000 eura | 576131 | 100.000 | 42 | 24 |
| | | 11 | 400.000 | 42 | 24 |
| 6. | Zatvaranje potraživanja i naplata prihoda | 5765131 | 100.000 | 963 | 632 |
| | | | | 167 | 163 |
| 7. | Zatvaranje izvanbilančnih evidencija | 5765131 | 100.000 | 996 | 991 |
| 8. | Plaćen račun dobavljaču | 5765131 | 100.000 | 24 | 167 |
| | | 11 | 400.000 | 24 | 671 |

Prikaz izvršenja rashoda u državnom proračunu u 2020. i 2023. godini za Ustanovu u zdravstvu

| | | Izvršenje 2020. | Izvršenje 2023. | |
|--------------------------------------|--|-----------------|-----------------|---|
| MINISTARSTVO XY | | | | |
| XY05 Glava XY0 | | | | |
| 123456 RKP 123456 | | | | |
| A123456 Administracija i upravljanje | | | | |
| 31 | Vlastiti prihodi | 100.000 | | Trošak nastao u 2020. za sanaciju štete uzrokovane potresom |
| 32 | Materijalni rashodi | 100.000 | | |
| 323 | Rashodi za usluge | 100.000 | | |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 100.000 | | |
| K123456 Izravna kapitalna ulaganja | | | | |
| 11 | Opći prihodi i primici | | 400.000 | |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | | 400.000 | |
| 422 | Postrojenja i oprema | | 400.000 | |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | | 400.000 | |
| 5765131 | FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka | | 100.000 | Trošak nabave medicinske opreme u 2023. koji će se financirati u visini odobrenih sredstava nakon provedenog naloga za preknjiženje |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | | 100.000 | |
| 422 | Postrojenja i oprema | | 100.000 | |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | | 100.000 | |

3.2. Korisnik državnog proračuna koji ne posluje preko računa riznice

3.2.1. Troškovi su plaćeni na teret izvora financiranja 11

Proračunskim korisnicima koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda u državni proračun dio sredstava osigurava se iz općih prihoda i primitaka državnog proračuna. Budući da navedeni proračunski korisnici nemaju status područne riznice i ne posluju preko jedinstvenog računa državnog proračuna nadležni razdjel doznavača im sredstva osigurana u državnom proračunu iz općih prihoda i primitaka, na teret njihovih pozicija („zajednička glava“ na razini organizacijske klasifikacije) prema prirodnoj vrsti troška. Sredstva im se doznavačuju na račun u poslovnoj banci. Na-

vedeni proračunski korisnici koji su prethodnih godina iz sredstava doznačenih iz proračuna na teret izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici platili troškove sanacije šteta od potresa, a ovi troškovi su u nekoj od sljedećih godina utvrđeni prihvatljivi za financiranje iz FSEU trebaju obavijestiti nadležno ministarstvo o iznosu odobrenih troškova iz ZNS-a koji su prethodnih godina (navesti godinu) bili plaćeni iz sredstava doznačenih na teret izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici.⁵ Za ove slučajeve u 2023. godini u okviru izvora financiranja 576 FSEU uvedeni su odgovarajući podizvori:

- 5765 Fond solidarnosti Europske unije – refundacija sredstava**
- 57651 FSEU potres ožujak 2020. – refundacija sredstava**
- 5765111 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka**
- 57652 FSEU potres prosinac 2020. – refundacija sredstava**
- 5765211 FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka**

U okviru ovih izvora će se, u visini naknadno odobrenih troškova, financirati dio troškova koji su tekuće godine bili predviđeni za financiranje iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici. Za navedeni iznos bit će potrebno provesti preraspodjelu sredstava sa izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici na odgovarajući novi podizvor.

Slijedom navedenog nadležni razdjel dužan je Ministarstvu financija dostaviti sljedeću dokumentaciju za navedene proračunske korisnike odnosno objedinjenu dokumentaciju na razini „fiktivne glave“:

- **zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese)**

Novi podizvor otvara se unutar aktivnosti/projekta predviđene financijskim planom tekuće godine.

- **zahtjev za provedbom preraspodjele ovjeren i potpisan od strane čelnika**

U zahtjevu je potrebno navesti kada su i na teret koje proračunske adrese (aktivnost/izvor/ekonomska klasifikacija) plaćeni troškovi iz odobrenog ZNS-a. Zahtjev za preraspodjelom mora biti jednak iznosu odobrenih troškova ZNS-om, a koji su prethodnih godina bili plaćeni na teret izvor 11.

- **tablica preraspodjele**

Napomena: Čelnik nadležnog ministarstva proračunskog korisnik državnog proračuna potpisom potvrđuje točnost, istinitost i vjerodostojnost podatka koje navodi u zahtjevu za provedbom preraspodjele. Dokumentacija kojom se potvrđuju podaci iz zahtjeva za preraspodjelom sredstava nalazi se kod proračunskog korisnika 3. razine i dostupna je na zahtjev (ZNS, fakture, knjigovodstvena kartica...).

Troškove koji će biti plaćeni u tekućoj godini na teret izvora financiranja 5765111 ili 5765211 proračunski korisnici ne prikazuju u mjesečnim evidencijama ostvarenih i utrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka (EV nalozi). Navedena sredstva su proračunskom korisniku uplaćena na poslovni račun temeljem zahtjeva za plaćanje kojeg je u sustavu državne riznice unio nadležni razdjel te su na taj način evidentirana u izvršenju državnog proračuna na pozicijama proračunskog korisnika odnosno „zajedničke glave“.

U nastavku se daje prikaz izvršenja rashoda u državnom proračunu u 2020. i 2023 godini i knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi za proračunskog korisnika državnog proračuna koji

ne posluje preko jedinstvenog računa DP-a, a sredstva su mu u državnom proračunu osigurana u okviru „zajedničke glave“ na pozicijama nadležnog Ministarstva XY.

Primjer: Muzej XY pretrpio je materijalnu štetu uzrokovanu potrebom u ožujku 2020. godine. Za sanaciju štete uzrokovane potrebom (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz štete, sanacija manjih oštećenja, bojanje prostorija) tijekom travnja i svibnja 2020. godine utrošeno je ukupno 10.000 eura na teret izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici, Aktivnost administracija i upravljanje, konto 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U srpnju 2022. godine TOPFD je raspisao poziv za dodjelom bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti na koji se Muzej javio. Temeljem potpisanog Ugovora o bespovratnoj dodjeli sredstava između TOPFD-a i Muzeja XY dodijeljena su sredstva za prihvatljive troškove (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz štete, sanacija manjih oštećenja, bojanje prostorija) u iznosu od 10.000 eura.

Muzej XY temeljem Ugovora o bespovratnoj dodjeli sredstava, za utrošena sredstva u 2020. godini, u rujnu 2022. godine podnosi ZNS u kojem potražuje nadoknadu sredstva u iznosu od 10.000 eura. ZNS je odobren od strane TOPFD-a u studenom 2022. godine u iznosu od 10.000 eura. U siječnju 2023. godine Muzej XY kreće u projekt adaptacije sanitarnih čvorova zbog dotrajalosti za što su sredstva osigurana u Državnom proračunu RH za 2023. godinu unutar izvora financiranja 11, A123456 Administracija i upravljanje, 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja na pozicijama „zajedničke glave“ 05540 Muzeji i galerije. Obzirom na to da troškove adaptacije sanitarnih čvorova Muzej XY može financirati na teret novog izvora financiranja 5765111 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka, a do visine odobrenih troškova od 10.000 eura, Ministarstvo kulture kao nadležni razdjel, Ministarstvu financija dostavlja zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese), zahtjev za provedbu preraspodjele ovjeren i potpisan od strane čelnika i tablicu preraspodjele.

Preraspodjele sredstava sa izvora 11 na podizvor 5765111 u okviru „zajedničke glave“ koju provodi nadležno ministarstvo temeljem informacija koje dobije od proračunskog korisnika iz nadležnosti:

| | | Teukući plan 2023. | Smanjenje | Povećanje | Novi plan 2023. |
|---------|--|--------------------|-----------|-----------|-----------------|
| XY | MINISTARSTVO XY | 120.000.000 | 10.000 | 10.000 | 120.000.000 |
| XY05 | Zajednička glava XY40 | 30.000.000 | 10.000 | 10.000 | 30.000.000 |
| A123456 | Administracija i upravljanje | 2.000.000 | 10.000 | 10.000 | 2.000.000 |
| 11 | Opći prihodi i primici | 2.000.000 | 10.000 | | 1.990.000 |
| 32 | Materijalni rashodi | 1.000.000 | 10.000 | | 990.000 |
| 323 | Rashodi za usluge | 700.000 | 10.000 | | 690.000 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 300.000 | 10.000 | | 290.000 |
| 5765111 | FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka | 0 | | 10.000 | 10.000 |
| 32 | Materijalni rashodi | 0 | | 10.000 | 10.000 |
| 323 | Rashodi za usluge | 0 | | 10.000 | 10.000 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 0 | | 10.000 | 10.000 |

⁵ Način i formu izvještavanja utvrđuje nadležno ministarstvo

| | | Izvršenje 2020. | Izvršenje 2023. | |
|---------|--|--------------------|--------------------|---|
| XY | MINISTARSTVO XY | | | |
| XY05 | Zajednička glava XY40 | | | |
| A123456 | Administracija i upravljanje | | | |
| 11 | Opći prihodi i primici | 10.000 | | Trošak nastao u 2020. za sanaciju štete uzrokovane potresom |
| 32 | Materijalni rashodi | 10.000 | | |
| 323 | Rashodi za usluge | 10.000 | | |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 10.000 | | |
| 5765111 | FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka | | 10.000 | Trošak adaptacije sanitarnih čvorova u 2023. koji će se financirati u visini odobrenih sredstava na pozicijama „zajedničke glave“ |
| 32 | Materijalni rashodi | | 10.000 | |
| 323 | Rashodi za usluge | | 10.000 | |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | | 10.000 | |

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi Muzeja XY koji ne posluje preko jedinstvenog računa DP-a

| RB | Opis | Izvor financiranja | Iznos EUR | Račun | |
|---------------------|--|--------------------|-----------|--------|-----------|
| | | | | Duguje | Potražuje |
| 2020. godina | | | | | |
| 1. | Primljen je račun dobavljača za uklanjanje dimnjaka oštećenih u potresu | 11 | 2.500 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za odvoz štete | | 2.500 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za sanaciju manjih oštećenja uzrokovanih potresom | | 2.500 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za bojanje prostora oštećenih u potresu | | 2.500 | 32 | 23 |
| 2. | Podmireni su računi prema dobavljaču | 11 | 10.000 | 23 | 11121 |
| 2022. godina | | | | | |
| 3. | Temeljem sklopljenog Ugovora o bespovratnoj dodjeli s TOPFD-om proračunski korisnik podnosi ZNS i evidentira potraživanja za nadoknadom sredstava | | 10.000 | 163 | 963 |
| 4. | Odobrenje ZNS-a od strane TOPFD-a evidentira se u izvanbilančnim evidencijama kako bi iz knjigovodstvenih evidencija bilo razvidno koliko se maksimalno novih rashoda može stvoriti i platiti. | | 10.000 | 991 | 996 |
| 2023. godina | | | | | |
| 5. | Primljen je račun dobavljača za materijalne rashode zamjene stolarije zbog dotrajalosti | 5765111 | 10.000 | 32 | 23 |
| 6. | Zatvaranje potraživanja i evidentiranje prihoda | 5765111 | 10.000 | 963 | 632 |
| | | | | 11121 | 163 |
| 7. | Zatvaranje izvanbilančnih evidencija | | 10.000 | 996 | 991 |
| 8. | Plaćen račun dobavljaču | 5765111 | 10.000 | 23 | 11121 |

3.2.2. Troškovi sanacije su plaćeni na teret izvor financiranja 31 i/ili 42 i/ili 43

Proračunski korisnici koji su prethodnih godina iz vlastitih prihoda i/ili ostalih prihoda za posebne namjene platili troškove koji su u nekoj od sljedećih godina utvrđeni prihvatljivi za financiranje iz FSEU, a nadležni razdjel im nije refundirao navedena sredstva, trebaju obavijestiti nadležno ministarstvo o iznosu odobrenih troškova iz ZNS-a koji su prethodnih godina (navesti godinu) bili plaćeni iz sredstava doznačenih na teret izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi i/ili 42 Prihodi od spomeničke rente i/ili 43 Ostali prihodi za posebne namjene⁶. Za ove slučajeve u 2023. godini u okviru izvora financiranja 576 FSEU uvedeni su odgovarajući podizvori:

- 5765 Fond solidarnosti Europske unije – refundacija sredstava**
57651 FSEU potres ožujak 2020. – refundacija sredstava
5765131 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz vlastitih prihoda
5765142 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz prihoda od spomeničke rente
5765143 FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz ostalih prihoda za posebne namjene
57652 FSEU potres prosinac 2020. – refundacija sredstava
5765231 FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz vlastitih prihoda
5765242 FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz prihoda od spomeničke rente
5765243 FSEU potres prosinac 2020. predfinanciran iz ostalih prihoda za posebne namjene

U okviru ovih izvora će se, u visini naknadno odobrenih troškova, financirati dio troškova koji su tekuće godine bili predviđeni za financiranje iz vlastitih i/ili namjenskih prihoda.

Sljedom navedenog nadležni razdjel dužan je Ministarstvu financija dostaviti sljedeću dokumentaciju za navedene proračunske korisnike odnosno objedinjenu na razini „fiktivne glave“:

- **zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese)**

Novi podizvor otvara se unutar aktivnosti/projekta predviđene financijskim planom tekuće godine.

- **nalog za preknjiženje ovjeren i potpisan od strane čelnika**

U zahtjevu je potrebno navesti kada su i na teret koje proračunske adrese (aktivnost/izvor/ekonomska klasifikacija) plaćeni troškovi iz odobrenog ZNS-a. Temeljem zahtjeva za preknjiženje u informacijskom sustavu državne riznice provest će se umanjeње za primljeni predujam na kontu obveze 239571576 Obveze za predujmove EU i priznati prihod po proračunskom korisniku na računu 632315765/632415765 Pomoći od EU izvor financiranja 5765131/42/43 odnosno 5765231/42/43 i to u visini iznosa odobrenih troškova ZNS-om, a koji su prethodnih godina bili plaćeni na teret izvor 31 odnosno 42 ili 43. Na temelju evidentiranih prihoda nadležni razdjel doznačava sredstva proračunskom korisniku na račun u poslovnoj banci. Proračunski korisnik u svoj glavnoj knjizi evidentira prihod 632315765/632415765 Pomoći od EU (izvor financiranja 5765131/42/43 ili 57652131/42/43) i 11121 povećanje novčanih sredstava.

⁶ Način i formu izvještavanja utvrđuje nadležno ministarstvo

Napomena: Čelnik nadležnog ministarstva proračunskog korisnik državnog proračuna potpisom potvrđuje točnost, istinitost i vjerodostojnost podatka koje navodi u zahtjevu za preknjiženjem. Dokumentacija kojom se potvrđuju podaci iz zahtjeva za preknjiženjem nalazi se kod proračunskog korisnika i dostupna je na zahtjev (ZNS, fakture, knjigovodstvena kartica...).

Ostvarene prihode i utrošena sredstva na teret ovih izvora financiranja proračunski korisnici ne prikazuju u mjesečnim evidencijama ostvarenih i utrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka (EV nalozi). Navedena sredstva su proračunskom korisniku uplaćena na poslovni račun temeljem zahtjeva za plaćanje kojeg je u sustavu državne riznice unio nadležni razdjel.

VAŽNO: Kako bi proračunski korisnici koji ne posluju preko jedinstvenog računa imali informaciju o tome da se iznos doznačen iz državnog proračuna odnosi na EU izvor i sukladno tome evidentirali odgovarajući prihod važno je da nadležni razdjel u trenutku unosa zahtjeva za plaćanje dostavi proračunskim korisnicima i specifikaciju iznosa po izvorima financiranja.

U nastavku se daje prikaz izvršenja rashoda u državnom proračunu u 2020. i 2023 godini i knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi za proračunskog korisnika državnog proračuna koji ne posluje preko jedinstvenog računa DP-a, a sredstva su mu u državnom proračunu osigurana u okviru „zajedničke glave“ na pozicijama nadležnog Ministarstva XY.

Primjer: Fakultet XY pretrpio je materijalnu štetu uzrokovanu potresom u ožujku 2020. godine. Za sanaciju štete uzrokovane potresom (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz štete, sanacija oštećenja, bojanje prostorija) tijekom travnja i svibnja 2020. godine utrošeno je ukupno 20.000 eura na teret izvora financiranja 31, Aktivnost administracija i upravljanje, konto 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U srpnju 2022. godine TOPFD je raspisao poziv za dodjelom bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti na koji se Fakultet XY javio. Temeljem potpisanog Ugovora o bespovratnoj dodjeli sredstava između TOPFD-a i Fakulteta XY dodijeljena su sredstava za prihvatljive troškove (uklanjanje oštećenih dimnjaka, odvoz štete, sanacija oštećenja, bojanje prostorija) u iznosu od 20.000 eura. Fakultet XY temeljem Ugovora o bespovratnoj dodjeli sredstava, za utrošena sredstva u 2020. godini, u rujnu 2022. godine podnosi ZNS u kojem potražuje nadoknadu sredstva u iznosu od 20.000 eura. ZNS je odobren od strane TOPFD-a u studenom 2022. godine u iznosu od 20.000 eura. U siječnju 2023. godine Fakultet XY kreće u projekt nabave laboratorijske opreme u iznosu od 50.000 eura za što su sredstva planirana u Državnom proračunu RH za 2023. godinu unutar izvora financiranja 11, K123456 Opremanje ustanova u znanosti i visokom obrazovanju, 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Obzirom na to da Fakultet XY troškove nabave laboratorijske opreme može financirati na teret novog izvora financiranja 5765131, nadležno ministarstvo (temeljem informacija koje je dobilo od Fakulteta XY) Ministarstvu financija dostavlja zahtjev (suglasnost) za otvaranje novog podizvora (proračunske adrese) i nalog za preknjiženje ovjeren i potpisan od strane čelnika.

Prikaz izvršenja rashoda u državnom proračunu u 2020. i 2023 godini za Fakultet XY

| | | Izvršenje 2020. | Izvršenje 2023. | |
|---|--|-----------------|-----------------|---|
| MINISTARSTVO XY | | | | |
| XY05 Glava XY0 | | | | |
| 123456 RKP 123456 | | | | |
| A123456 Administracija i upravljanje (iz evidencijskih prihoda) | | | | |
| 31 | Vlastiti prihodi | 20.000 | | Trošak nastao u 2020. za sanaciju štete uzrokovane potresom |
| 32 | Materijalni rashodi | 20.000 | | |
| 323 | Rashodi za usluge | 20.000 | | |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 20.000 | | |
| K123456 Izravna kapitalna ulaganja | | | | |
| 11 | Opći prihodi i primici | | 30.000 | |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | | 30.000 | |
| 422 | Postrojenja i oprema | | 30.000 | |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | | 30.000 | |
| 576111 | FSEU potres ožujak 2020. predfinanciran iz općih prihoda i primitaka | | 20.000 | Trošak nabave laboratorijske opreme u 2023. koji će se financirati u visini odobrenih sredstava nakon provedenog naloga za preknjiženje |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | | 20.000 | |
| 422 | Postrojenja i oprema | | 20.000 | |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | | 20.000 | |

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi Fakulteta XY

| RB | Opis | Izvor financiranja | Iznos EUR | Račun | |
|---------------------|--|--------------------|-----------|--------------|------------|
| | | | | Duguje | Potražuje |
| 2020. godina | | | | | |
| 1. | Primljen je račun dobavljača za uklanjanje dimnjaka oštećenih u potresu | 31 | 5.000 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za odvoz štete | | 5.000 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za sanaciju oštećenja uzrokovanih potresom | | 2.500 | 32 | 23 |
| | Primljen je račun dobavljača za bojanje prostorija oštećenih u potresu | | 7.500 | 32 | 23 |
| 2. | Računi su podmireni | 31 | 20.000 | 23 | 11121 |
| 2022. godina | | | | | |
| 3. | Temeljem sklopljenog ugovora s TOPFD-om proračunski korisnik podnosi ZNS i evidentira potraživanje za nadoknadom sredstava | | 20.000 | 163 | 963 |
| 4. | Odobrenje ZNS-a od strane TOPFD-a evidentira se u izvanbilančnim evidencijama kako bi iz knjigovodstvenih evidencija bilo razvidno koliko se maksimalno novih rashoda može stvoriti i platiti. | | 20.000 | 991 | 996 |
| 2023. godina | | | | | |
| 5. | Primljen je račun dobavljača za nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 50.000 eura | 5765131 | 20.000 | 42 | 24 |
| | | 11 | 30.000 | 42 | 24 |
| 6. | Zatvaranje potraživanja i naplata prihoda | 5765131 | 20.000 | 963 11121 | 632 163 |
| 7. | Zatvaranje izvanbilančnih evidencija | 5765131 | 20.000 | 996 | 991 |
| 8. | Plaćen račun dobavljaču | 5765131 | 20.000 | 24 | 11121 |
| | | 11 | 30.000 | 24 | 671 |