

Polugodišnji financijski izvještaji u sustavu proračuna

Martina Štefković
Katarina Nesterović*

Ministarstvo financija u Okružnici o predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. daje pregled obrazaca financijskih izvještaja, rokove njihove predaje te upute za popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja koji subjekti u sustavu općeg proračuna Ministarstvu financija dostavljaju putem aplikacije RKPFI. U članku se daje kratak pregled informacija važnih za sastavljanje polugodišnjih financijskih izvještaja.

1. UVOD

Obveznici predaje financijskih izvještaja svoje financijske izvještaje, koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024., trebaju sastaviti i predati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu¹.

Odredbe ovog Pravilnika odnose se na subjekte definirane Zakonom o proračunu² i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika³:

- državni proračun,
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: JLP(R)S),
- proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna te
- proračunske i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Oni subjekti koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva, niti izvještavanja sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Na polovici godine prethodno spomenuti subjekti pripremaju **Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (na obrascu PR-RAS), Izveštaj o obvezama (na obrascu OBVEZE) i Bilješke.**

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na temelju kojeg subjekti općeg proračuna provode knjigovodstvene evidencije u svojim poslovnim knjigama, objavljen je u Narodnim novinama broj 158/2023

* Martina Štefković, mag. oec., Katarina Nesterović, mag. oec., Ministarstvo financija RH, Zagreb

¹ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 37/22)

² Zakon o proračunu (NN, br. 144/21)

³ Registar je propisan Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)

te je na snagu stupio 30. prosinca 2023. godine, međutim **knjigovodstvene evidencije na temelju kojih se sastavljaju financijski izvještaji za prvo polugodište ove godine provode se prema odredbama prethodno važećeg Pravilnika (Nar. nov., br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)**, a tek će prvi tromjesečni financijski izvještaji u 2025. godini sadržavati poslovne događaje evidentirane prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U nastavku se daje pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.:

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	- Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izveštaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke	do 10. srpnja 2024.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj - Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izveštaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke	do 22. srpnja 2024.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	- Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izveštaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke	do 10. srpnja 2024.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	- Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izveštaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke Konsolidirani izvještaj - Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izveštaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke	do 10. srpnja 2024.	MFIN
	Konsolidirani izvještaj - Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izveštaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke	do 22. srpnja 2024.	MFIN

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primalelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke	do 22. srpnja 2024.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) - Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) - Bilješke	do 22. srpnja 2024.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

VAŽNO! Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. potrebno je putem RKPFI aplikacije preuzeti ažurirani predložak obrazaca financijskih izvještaja.

Ministarstvo financija će i u ovom izvještajnom razdoblju, subjektima kojima prilikom izrade financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, dati suglasnost da financijske izvještaje predaju nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja.

Suglasnost se daje na temelju zahtjeva koji mora biti dostavljen Ministarstvu financija prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme.

2. Popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2024.

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima iskazuju punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti Republike Hrvatske.

Novčani iznosi u financijskim izvještajima unose se u euri i eurocentima.

2.1. Zaglavlje obrazaca financijskih izvještaja

Prilikom preuzimanja predloška financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, u zaglavlju pojedinog obrasca financijskih izvještaja svakom subjektu bit će prikazan podatak o RKP broju i nazivu obveznika financijskog izvještavanja, razina financijskog izvještavanja te izvještajno razdoblje za koje se financijski izvještaj podnosi.

Podaci se automatski popunjavaju u zaglavlje onih obrazaca financijskih izvještaja ovisno o propisanoj obvezi predaje istih za pojedino izvještajno razdoblje. Primjerice, za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja proračunskim korisnicima državnog proračuna zaglavlje će biti popunjeno na obrascima PR-RAS i OBVEZE.

2.2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. popunjavaju se oba stupca obrasca PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac *„Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“*. Iznimka su samo korisnici koji su osnovani nakon 30. lipnja 2023. i korisnici koji su od 1. siječnja 2024. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Kod preuzimanja predloška financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, podaci koji se u obrazac PR-RAS unose u stupac *„Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“* bit će automatski popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koji su bili predani putem aplikacije RKPFI.

2.3. Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku *„Stanje obveza 1. siječnja“* iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2024., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2023. godine. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2024. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2024. godine.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se isključivo na obveze čije je dospijeće bilo 30. lipnja 2024. ili ranije. **Obveze za plaću za lipanj dospijevaju u srpnju, što znači da na dan 30. lipnja nisu dospjele pa se ne smiju unositi na pozicije – Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana.** Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjer takvih obveza su obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje za koja je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja čine obveze nastale zaključno sa 30. lipnja 2024., ali nisu dospjele do 30. lipnja 2024. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 30. lipnja 2024. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima.

2.4. Bilješke uz financijske izvještaje

Obveznici sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine sukladno članku 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju obvezni su u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a prema članku 18. u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama navesti razloge

koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Bilješke se učitavaju u aplikaciju RKPFI u Word dokumentu zajedno s financijskim izvještajima i Referentnom stranicom.

2.5. Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji jesu izvještaji u kojima se podaci za više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih korisnika (grupe) prezentiraju kao da se radi o jedin-stvenom subjektu. Krajnji cilj konsolidacije u sustavu proračuna je dobiti informacije o općem proračunu kao cjelini.

Kako bi svi obveznici provedbe postupaka konsolidacije i predaje konsolidiranih financijskih

izvještaja isto proveli sukladno zakonskim propisima, Ministarstvo financija izradilo je *Uputu*

za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna. Navedena Uputa dostupna je na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Upute, nalozi i ostalo → Uputa za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna).

Eliminacije unutar grupnih transakcija kod izrade konsolidiranog financijskog izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima JLP(R)S

JLP(R)S konsolidiraju polugodišnje i godišnje financijske izvještaje proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (financijski izvještaji razina 21 i 31) sa svojim financijskim izvještajima razine 22 i sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razine 23.

U postupku konsolidacije eliminiraju se unutargrupne transakcije, u ovom slučaju podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* (kod JLP(R)S) i 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* (kod proračunskih korisnika) te 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod JLP(R)S i kod proračunskih korisnika) i 639 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod proračunskih korisnika). U financijskom izvještaju razine 23 nakon provedenih eliminacija smiju ostati samo podaci iskazani na podskupini 673 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza* iz financijskih izvještaja ustanova u zdravstvu iz nadležnosti jedinice područne (regionalne) samouprave.

Ako u postupku konsolidacije JLP(R)S ne mogu u potpunosti automatski eliminirati podskupine 367 i 671 te 369 i 639, potrebno je utvrditi i otkloniti greške. Utvrđene greške potrebno je ispraviti i na nekonsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje za koje se sastavlja konsolidirani financijski izvještaj. Predaju ispravljenog ranije predanog financijskog izvještaja potrebno je dogovoriti s Ministarstvom financija (rkpfi@mfin.hr). Kako bi se izbjegle greške, JLP(R)S trebaju redovito usklađivati podatke s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

2.6. Ispravak financijskih izvještaja

Ako nakon predaje odnosno učitavanja financijskog izvještaja u aplikaciju RKPFI u propisanom roku, pojedini subjekt sam uoči grešku u financijskom izvještaju ili ako se kod međusobnog usklađivanja podataka između proračunskog korisnika i nadležnog razdjela odnosno JLP(R)S prilikom izrade konsolidiranog financijskog izvještaja uoče pogreške, potrebno je navedene ispraviti.

Da bi pojedini subjekt mogao ispraviti financijski izvještaj, isti mu mora biti vraćen na doradu kroz aplikaciju RKPFI. Nadležni razdjel odnosno JLP(R)S vraća na doradu financijske izvještaje proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti, dok Ministarstvo financija vraća na doradu konsolidirane financijske izvještaje (razine 12 i 23) i financijske izvještaje izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i JLP(R)S (razine 41 i 42). Prethodno predani financijski izvještaj vraćanjem na ispravak mijenja status iz *Poslano u Na doradi*.

Ispravak financijskog izvještaja provodi se na način da se uočena greška ispravi u samom predlošku obrazaca financijskih izvještaja (u MS Excel dokumentu) kojeg korisnik ima spremljenog na svom računalu, a ne na podacima koji su spremljeni u aplikaciju prilikom prvog učitavanja financijskih izvještaja u aplikaciju. Po izmjeni podataka u Excel predlošku financijskih izvještaja potrebno je kod učitavanja u aplikaciju učitati i ispravljenu Referentnu stranicu i Bilješke uz financijske izvještaje (ako je u njima došlo do izmjene podataka).

Ispravke financijskih izvještaja proračunski korisnici trebaju učitati u aplikaciju najkasnije prije sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja nadležnog razdjela/JLP(R)S.

S obzirom na to da je nadležnom razdjelu odnosno JLP(R)S kroz aplikaciju omogućeno kreiranje konsolidiranog izvještaja na način da se sve stavke iz financijskih izvještaja sumiraju (kod JLP(R)S odrade i automatske eliminacije odnosno sučeljavanja), u slučaju ispravka financijskog izvještaja nekog od proračunskih korisnika iz nadležnosti, razdjel/JLP(R)S može nakon svakog ili nakon posljednjeg zaprimljenog ispravka ponovo izraditi konsolidirani izvještaj koji će uključivati podatke iz ispravljenih financijskih izvještaja. Postupak kreiranja konsolidiranog izvještaja moguć je skroz do trenutka zadnjeg zaprimljenog ispravka izvještaja odnosno do trenutka kada razdjel/JLP(R)S izradi konačni konsolidirani izvještaj i takvog ga učita u aplikaciju.

3. Statusne promjene u državnom proračunu – predaja financijskih izvještaja

Stupanjem na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave⁴ nastupile su sljedeće izmjene ustrojstva i djelokruga tijela državne uprave:

- Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva pre-stao je s radom, a njegove poslove preuzelo je Ministarstvo pravosuđa i uprave koje je nastavilo s radom

⁴ Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (NN, br. 57/24)

- kao Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije,
- Središnji državni ured za demografiju i mlade prestao je s radom, a poslove demografije preuzelo je novo Ministarstvo demografije i useljništva, dok je poslove koji se odnose na unapređenje kvalitete života mladih preuzelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja koje je nastavilo s radom kao Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih,
 - dio poslova iz nadležnosti Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske koji se odnose na poslove vezane uz useljništvo i povratak hrvatskih iseljenika u Republiku Hrvatsku i njihovo uključivanje u gospodarski i društveni život u Republici Hrvatskoj preuzelo je novo Ministarstvo demografije i useljništva,
 - Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja nastavilo je s radom kao Ministarstvo gospodarstva, a poslove koji se odnose na zaštitu okoliša i prirode te vodno gospodarstvo preuzelo je novo Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije.

Nadalje, 23. svibnja 2024. stupila je na snagu i Uredba o prestanku važenja Uredbe o Uredu potpredsjednice Vlade Republike Hrvatske⁵ prema kojoj je Ured potpredsjednice Vlade Republike Hrvatske prestao s radom, a poslove je preuzelo Glavno tajništvo Vlade Republike Hrvatske.

Proračunski korisnici kod kojih je došlo do statusnih promjena u roku od 60 dana sastavljaju financijske izvještaje za proračunsku godinu, s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Financijske izvještaje, koji su sastavljeni za razdoblje prije statusnih promjena, **potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje proračunskog korisnika u razdoblju na koje se izvještaji odnose.**

Prema navedenom, **godišnje financijske izvještaje za razdoblje svog postojanja u 2024. godini (od 1. siječnja do 16. svibnja 2024.), a u roku od 60 dana od statusne promjene, trebaju predati sljedeći subjekti:**

- Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva (financijske izvještaje razine 11 i 12),
- Središnji državni ured za demografiju i mlade (financijske izvještaje razine 11 i 12),
- Ured potpredsjednice Vlade Republike Hrvatske (financijski izvještaj razine 11).

Krajnji rok za predaju godišnjih financijskih izvještaja za:

- **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva** (financijske izvještaje razine 11 i 12) i **Središnji državni ured za demografiju i mlade** (financijske izvještaje razine 11 i 12) je **15. srpnja 2024.,**
- **Ured potpredsjednice Vlade Republike Hrvatske** (financijski izvještaj razine 11) je **22. srpnja 2024.**

Proračunski korisnici državnog proračuna (postojeća i novoosnovana ministarstva) koji su ovim statusnim promjenama preuzeli poslove od ukinutih subjekata/proračunskih korisnika državnog proračuna predaju redovno polu-

godišnje financijske izvještaje za 2024. godinu odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.:

- Ministarstvo pravosuđa i uprave koje je nastavilo s radom kao *Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije* predaje redovno polugodišnje financijske izvještaje za 2024. godinu (razine 11 i 12) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.,
- novoosnovano *Ministarstvo demografije i useljništva* predaje polugodišnje financijske izvještaje (razine 11 i 12) od početka svog djelovanja (17. svibnja 2024.) do 30. lipnja 2024.,
- Ministarstvo znanosti i obrazovanja koje je nastavilo s radom kao *Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih* predaje redovno polugodišnje financijske izvještaje za 2024. godinu (razine 11 i 12) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.,
- Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja koje je nastavilo s radom kao *Ministarstvo gospodarstva* predaje redovno polugodišnje financijske izvještaje za 2024. godinu (razine 11 i 12) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.,
- novoosnovano *Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije* predaje polugodišnje financijske izvještaje (razine 11 i 12) od početka svog djelovanja (17. svibnja 2024.) do 30. lipnja 2024.

4. Osvrt na aktualne knjigovodstvene evidencije

4.1. Knjiženje usluga predškolskog odgoja i obrazovanja

Analizom financijskih izvještaja dječjih vrtića, utvrđeno je kako pojedini dječji vrtići u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), u dodatnim analitičkim podacima ne iskazuju nikakav podatak na osnovnom računu 65264 *Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično*, odnosno pogrešno iskazuju prihode s osnove pruženih usluga predškolskog odgoja i obrazovanja na nekom drugom osnovnom računu prihoda.

Naime, ostvareni prihod od pružene usluge predškolskog odgoja i obrazovanja **namjenski je prihod dječjeg vrtića** i evidentira se na osnovnom računu **65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično**.

Važni je istaknuti da se prihod s ove osnove **ne evidentira kao prihod od pruženih usluga** u okviru podskupine 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga* i ne iskazuje u okviru izvora financiranja Vlastiti prihodi.

4.2. Knjiženje sufinanciranja programa produženog boravka u školi

Sukladno Pravilniku o organizaciji i provedbi produženoga boravka u osnovnoj školi (Narodne novine, broj 62/19) produženi boravak je posebni oblik odgojno-obrazovnoga rada koji se organizira za učenike izvan redovite nastave. Financira se i/ili sufinancira sredstvima jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave, iz drugih izvora te uplatama roditelja odnosno skrbnika učenika uključenih u produženi boravak.

⁵ Uredba o prestanku važenja Uredbe o Uredu potpredsjednice Vlade Republike Hrvatske (NN, br. 62/24)

Za dio financiranja koji snose roditelji odnosno skrbnici, škola s korisnikom sklapa ugovor o organiziranju i pružanju usluga korištenju produženog boravka za dijete korisnika usluge. Cijena programa produženog boravka uključuje troškove prehrane učenika, didaktičkoga materijala i pribora te troškove za plaće i ostala materijalna prava radnika u produženome boravku. Na temelju ugovora i evidencije prisutnosti djeteta u produženom boravku u razdoblju za koje se vrši obračun usluge, roditelju odnosno skrbniku na kraju mjeseca (ili drugog obračunskog razdoblja) ispostavlja se izlazni račun. Izlazni račun ne treba se izdavati ako se korisniku ispostavljaju opće uplatnice odnosno virmani na mjesečnoj (obračunskoj) bazi, s obzirom na to da je i u ovom slučaju, kao i u slučaju školske kuhinje, sukladno poreznim propisima, opća uplatnica odnosno virman vjerodostojna dokumentacija za naplatu potraživanja.

Primjer: *Roditelj je sa školom sklopio Ugovor o korištenju usluga produženog boravka djeteta za školsku godinu 2023./2024. Roditelju je u ožujku 2024. ispostavljena opća uplatnica za usluge produženog boravka za mjesec veljaču 2024. u iznosu od 50,00 eura (dijete je bilo prisutno na nastavi 22 radna dana).*

Opis	Iznos eur	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Ispostavljena opća uplatnica za usluge produženog boravka za 2/2024.	50	16526	96526
2. Uplata mjesečne obveze za uslugu produženog boravka	50	11121	16526
		96526	65264

Program produženog boravka u školi može se financirati iz više izvora:

- iz sredstava nadležnog proračuna grada odnosno županije (nadležne jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave,
- iz sredstava pomoći drugog nenadležnog proračuna odnosno drugog grada, općine, županije,
- uplata od strane roditelja, odnosno skrbnika učenika uključenih u produženi boravak.

Ovisno o tome iz kojih izvora se financira i/ili sufinancira program produženog boravka u školi, u poslovnim knjigama škole potrebno je razlikovati i knjigovodstvene evidencije prihoda:

- ako se financira se i/ili sufinancira sredstvima iz **nadležne jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave** radi se o prijenosu sredstava iz nadležnog proračuna i prihod se evidentira u okviru podskupine **671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**,
- ako se financira se i/ili sufinancira sredstvima **jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave koja nije nadležni subjekt** radi se o pomoći i prihod se evidentira u okviru podskupine **636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**,
- **uplate roditelja odnosno skrbnika učenika uključenih u produženi boravak** – prihod se evidentira na osnovnom računu **65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično**.

4.3. Knjiženje prihoda od prodaje električne energije iz obnovljivih izvora energije

Na temelju Zakona o obnovljivim izvorima energije i visokoučinkovitoj kogeneraciji (Narodne novine, br. 138/21, 83/23), članka 4., krajnji kupci s vlastitom proizvodnjom definirani su kao krajnji kupac električne energije na čiju je instalaciju priključeno proizvodno postrojenje za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora energije ili visokoučinkovite kogeneracije kojom se podmiruju potrebe krajnjeg kupca i s mogućnošću isporuke viška proizvedene električne energije u prijenosnu ili distribucijsku mrežu.

Opskrbljivači električne energije dužni su prema članku 51. preuzimati viškove električne energije od krajnjih kupaca s vlastitom proizvodnjom električne energije ili korisnika postrojenja za samoopskrbu prema kriterijima definiranim Zakonom, a preuzimanje električne energije od kupaca s vlastitom proizvodnjom uređuje se odgovarajućim ugovorom o otkupu električne energije između opskrbljivača i kupaca s vlastitom proizvodnjom. Pravilnikom o općim uvjetima za korištenje mreže i opskrbu električnom energijom (Narodne novine, br. 100/22) definirana je cijena otkupa električne energije.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski korisnici koji su krajnji kupci s vlastitom proizvodnjom električne energije iz obnovljivih izvora energije, prihod od prodaje viškova električne energije evidentiraju u okviru osnovnog računa **66141 Prihodi od prodanih proizvoda**.

Proizvedena električna energija je proizvod, s time da se ne evidentira na zalihama proizvodnje budući da se ne skladišti već se odmah po proizvodnji troši ili isporučuje u mrežu, odnosno odmah ide u isporuku.

4.4. Knjiženje zbrinjavanja i uništavanja uredskog otpada

Usluga odvoza, zbrinjavanja i uništavanja otpadnog uredskog papira i arhivske građe smatra se uslugom u smislu članka 64. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine, broj 84/21 i 142/23). Predmetnim člankom propisano je da se javnom uslugom sakupljanja komunalnog otpada podrazumijeva prikupljanje komunalnog otpada na području pružanja javne usluge putem spremnika od pojedinog korisnika i prijevoz i predaju tog otpada ovlaštenoj osobi za obradu takvoga otpada. Javna usluga sakupljanja komunalnog otpada usluga je od općeg interesa, a uključuje sljedeće usluge:

1. uslugu prikupljanja na lokaciji obračunskog mjesta korisnika usluge:
 - miješanog komunalnog otpada
 - biootpada
 - reciklabilnog komunalnog otpada i
 - glomaznog otpada jednom godišnje te
2. uslugu preuzimanja otpada u reciklažnom dvorištu
3. uslugu prijevoza i predaje otpada ovlaštenoj osobi.

Trošak usluge odvoza, zbrinjavanja i uništavanja otpadnog uredskog papira i arhivske građe evidentira se na osnovnom računu **32349 Ostale nespomenute komunalne usluge**.