

Primjena pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu na primjeru proračunskog korisnika u Istarskoj županiji

Tominić, Valentina

Master's thesis / Diplomski rad

2016

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Pula / Sveučilište Jurja Dobrile u Puli**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:137:515023>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-25**



Repository / Repozitorij:

[Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula](#)



Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
„Dr. Mijo Mirković“

VALENTINA TOMINIĆ

**PRIMJENA PRAVILNIKA O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U
PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU NA PRIMJERU
PRORAČUNSKOG KORISNIKA U ISTARSKOJ ŽUPANIJI**

Diplomski rad

Pula, 2016.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
„Dr. Mijo Mirković“

VALENTINA TOMINIĆ

**PRIMJENA PRAVILNIKA O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U
PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU NA PRIMJERU
PRORAČUNSKOG KORISNIKA U ISTARSKOJ ŽUPANIJI**

Diplomski rad

JMBAG: 0303004562

Studijski smjer: Financijski management, izvanredni studij

Predmet: Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija

Znanstveno područje: Društvene znanosti

Znanstveno polje: Ekonomija

Znanstvena grana: Računovodstvo

Mentorica: Doc.dr.sc. Ksenija Černe

Pula, rujan 2016.



IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisana Valentina Tominić, kandidatkinja za magistricu poslovne ekonomije ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mogega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Diplomskog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

Student

U Puli, _____ godine



IZJAVA
o korištenju autorskog djela

Ja, Valentina Tominić dajem odobrenje Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli, kao nositelju prava iskorištavanja, da moj diplomski rad pod nazivom Primjena pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu na primjeru proračunskog korisnika u Istarskoj županiji koristi na način da gore navedeno autorsko djelo, kao cjeloviti tekst trajno objavi u javnoj internetskoj bazi Sveučilišne knjižnice Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli te kopira u javnu internetsku bazu završnih radova Nacionalne i sveučilišne knjižnice (stavljanje na raspolaganje javnosti), sve u skladu s Zakonom o autorskom pravu i drugim srodnim pravima i dobrom akademskom praksom, a radi promicanja otvorenoga, slobodnoga pristupa znanstvenim informacijama.

Za korištenje autorskog djela na gore navedeni način ne potražujem naknadu.

U Puli, _____

Potpis

SADRŽAJ

UVOD	1
1. ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA	3
2. PRAVILNIK O UTVRĐIVANJU PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA.....	10
2.1. REGISTAR PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA	11
3. PRAVILNIK O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU.....	17
3.1. OBRASCI, SADRŽAJ I STRUKTURA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	18
3.2. KONSOLIDACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	23
3.3. PREDAJA I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	25
3.4. STATUSNE PROMJENE	28
3.5. NOVINE PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRIMJENI OD 2015. GODINE	30
4. PRIMJENA PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U OPĆINI CEROVLJE.....	34
4.1. UTVRĐIVANJE PRIMJENE PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U OPĆINI CEROVLJE.....	35
4.2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI OPĆINE CEROVLJE ZA 2015. GODINU	38
4.3. PRIMJENA NOVINA PRAVILNIKA U OPĆINI CEROVLJE OD 2015. GODINE	92
ZAKLJUČAK.....	94
LITERATURA	96
POPIS SLIKA I TABLICA.....	98
SAŽETAK	99
SUMMARY	100

UVOD

Proračunskim računovodstvom uređuju se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računa računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja povezana s proračunskim računovodstvom. Regulirano je Zakonom o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15), Zakonom o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu (N.N. 26/16), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15) i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15). Ovi zakonski propisi određuju način organiziranja računovodstva i način unošenja podataka u računovodstvo svakog proračuna i proračunskog korisnika. Odredbe navedenih propisa odnose se na sve pravne subjekte unutar opće države, a to konkretno znači da se odnose na: državni proračun, proračunske korisnike državnog proračuna, izvanproračunske fondove, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske korisnike kao i zdravstvene ustanove u javnom sektoru.

Financijsko izvještavanje je obveza proračuna i proračunskih korisnika, a njihov je cilj dati izvještaj o stanju i strukturi te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka istih. Kao posljedica usvajanja dokumenta „Nacionalni program reformi“¹ od strane Vlade Republike Hrvatske i primjenom novih pravila ESA2010² donijet je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15), a posljedično za njim i Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) koji propisuje oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obvezu i rokove njihova podnošenja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su pridržavati se Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom

¹ Usvojen u travnju 2014. godine unutar kojeg je donijeta mjera u području javnih financija za unaprjeđenjem fiskalne statistike, odnosno unaprjeđenjem podataka u financijskim izvještajima. Isti se koriste kao podloga za izradu Fiskalnog izvješća propisanog Procedurom prekomjernog proračunskog manjka.

² Europski sustav nacionalnih i regionalnih računa primjenjiv od rujna 2014. godine i vezan uz podatke koji se šalju Eurostatu.

računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) budući su za nepridržavanje istog propisane sankcije.

Kao uvod u samo shvaćanje Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) prikazat će se organizacija računovodstva proračuna te Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika zajedno s Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika (N.N. 128/09 i 142/14). Prije samog istraživanja materije primjene Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) bit će prikazane odredbe istog i bitne činjenice kojih se proračunski korisnik mora pridržavati pri izradi financijskih izvještaja. Svrha ovog rada je prikazati primjenjivost Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) na primjeru proračunskog korisnika u Istarskoj Županiji za što je odabrana Općina Cerovlje kao jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te će nam istraživanje primjene istog na spomenutom korisniku proračuna dati pregled financijskih izvještaja koje je obvezna podnositi i razjasniti eventualnu problematiku primjene u praksi.

Pri pisanju ovog diplomskog rada korištene su sljedeće metode za bolju razradu same teme primjene Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15): metoda klasifikacije, metoda deskripcije, metode dedukcije i indukcije, metoda analize, metoda konkretizacije, metoda generalizacije, metode dokazivanja i opovrgavanja te metoda kompilacije.

1. ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA

Računovodstvo proračuna obuhvaća planiranje, prikupljanje i raspoređivanje sredstava, upravljanje tim sredstvima te kontrolu prikupljanja i trošenja sredstava na razini državne riznice, nadležnih ministarstava, agencija i proračunskih korisnika. Sukladno članku 1. Zakona o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) uređuje se planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje javnim dugom, zaduživanje i jamstvo države te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski odnosi u javnom sektoru, računovodstvo, proračunski nadzor i druga pitanja vezana uz upravljanje javnim financijama. Proračunski korisnici donose godišnji proračun koji se sastoji od općeg i posebnog dijela³, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa⁴. Uz to, država donosi i Zakon o izvršavanju državnog proračuna (N.N. 26/16), a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Odluku o izvršavanju proračuna. Navedenim propisima uređuje se struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna i njegovo izvršavanje, opseg zaduživanja i jamstva države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, upravljanje javnim dugom te financijskom i nefinancijskom imovinom, prava i obveze korisnika proračunskih sredstava, pojedine ovlasti Vlade, predsjednika Vlade, Ministarstva financija i ministra financija, župana, gradonačelnika i načelnika u izvršavanju proračuna za pojedinu godinu te kazne za neizvršavanje obveza vezanih uz izvršenje proračuna.

Tijekom 2001. i 2002. godine uvedene su promjene⁵ u hrvatski proračunski sustav, a iste su pokrenute prvenstveno zbog potrebe za kvalitetnijim informacijama o poslovanju pojedinih subjekata i države kao cjeline kao i nužnosti usklađivanja s globalnim trendovima i zahtjevima postavljenim od strane globalnih statističkih sustava (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.). U skladu s time, podaci iz financijskih izvještaja,

³ Opći dio proračuna čine Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja dok se posebni dio proračuna sastoji od Plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama te raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

⁴ Dokument jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, a sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

⁵ Spajanje dviju glavnih knjiga u jednu, izmjena računskog plana u skladu sa zahtjevima ekonomske klasifikacije, prelazak s načela novčanog tijeka na modificirano načelo nastanka događaja (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.)

uključujući i financijske izvještaje subjekata opće države, jedan su od glavnih inputa u izradi statističkih podataka što je utjecalo na potrebu približavanja sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja statističkom sustavu te se pri tome osiguralo veću efikasnost, brzinu i transparentnost u kreiranju statističkih podataka.

Proračunski računovodstveni sustav temelji se na modificiranom načelu nastanka događaja što podrazumijeva da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a sustav je konceptijski postavljen na način da je iz evidencija i izvještaja moguće dobiti i informacije potrebne za potpuni nastanak događaja ili drugim riječima, za izvještavanje prema europskom statističkom sustavu (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.).

Sukladno članku 20. stavku 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15) modificirano načelo nastanka događaja podrazumijeva da se:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine⁶;
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine;
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti⁷;
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti osim u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti gdje se rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje;
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

⁶ Iako se prema propisanom modificiranom načelu ne iskazuje rashod amortizacije zbog činjenice da se u trenutku nabave iskazuju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupne nabavne vrijednosti imovine, bilančno se evidentira ispravak vrijednosti imovine (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.).

⁷ Prihodi su mjerljivi kada je isporuka izvršena i mogu se vrijednosno iskazati, a raspoloživi su kada su naplaćeni u razdoblju na koje se odnose. Prihodi se iskazuju kao obračunati prihodi u razredu 9 sve dok se ne naplate (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.).

Usko vezano uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja je primjena Računskog plana kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode odnosno primitke i rashode odnosno izdatke (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.). Računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, s time da se osnovni računi iz Računskog plana mogu po potrebi raščlanjivati na analitičke i podanalitičke račune, a samo raščlanjivanje se obavlja po dekadnom sustavu.

Prema članku 22. stavku 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15) osnovnu strukturu Računskog plana čini 10 razreda, i to:

- 0 – Nefinancijska imovina;
- 1 – Financijska imovina;
- 2 – Obveze;
- 3 – Rashodi poslovanja;
- 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine;
- 5 – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova;
- 6 – Prihodi poslovanja;
- 7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine;
- 8 – Primici od financijske imovine i zaduživanja;
- 9 – Vlastiti izvori.

Razredima 0, 1, 2 i 9 prate se promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, a pregled stanja imovine i obveza temelj je za izračunavanje pokazatelja održivosti aktivnosti proračuna i proračunskih korisnika⁸. Razredima 3, 4, 5, 6, 7 i 8 prate se tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti prema propisanoj ekonomskoj klasifikaciji⁹.

Općeprihvaćena računovodstvena načela na kojima se temelji računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika su načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnih iskazivanja pozicija (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.). Prema tim

⁸ Pokazatelj financijske neto vrijednosti (razlika između financijske imovine i obveza) i pokazatelj neto vrijednosti (razlika između ukupne imovine i obveze).

⁹ Propisana Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (N.N. 26/10 i 120/13), a znači da sadrži prihode i primitke po prirodnim vrstama te rashode i izdatke prema njihovoj ekonomskoj namjeni.

načelima poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) se moraju voditi na način da se iz njih mogu točno utvrditi nastale poslovne promjene, prikazane u bruto iznosima i raščlanjene na pojedinačne financijske promjene. One se moraju ispunjavati prema kronološkom redu bez ostavljanja praznina, odnosno upisane se promjene ne smiju brisati ni prepravljati, a ako je ispravak nužan onda se on obavlja na način da se jasno vidi prethodni upis. Nadalje, ne smiju se obavljati nikakve izmjene za koje je nemoguće utvrditi jesu li učinjene prilikom prvog knjiženja ili naknadno, ne smiju se vaditi listovi iz povezanih knjiga ni nepovezani listovi uništavati. Također, Računski plan kao jedan od temeljnih elemenata u procesu planiranja, upravljanja proračunom i financijskog izvještavanja treba predstavljati standardiziranu klasifikaciju svih državnih resursa, dugova i transakcija pri čemu kao takav treba osigurati transparentnost, sveobuhvatnost, konzistentnost i usklađenost.

Proračun i proračunski korisnici obvezni su (Bičanić et al., 2011.):

- u svom knjigovodstvu osigurati, po proračunskim korisnicima, pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora;
- voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva¹⁰, prema propisanom računskom planu;
- voditi poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige;
- priznavati prihode i primitke, rashode i izdatke prema modificiranom načelu nastanka događaja;
- procjenjivati imovinu i obveze prema modificiranom načelu nastanka događaja;
- propisane financijske izvještaje sastavljati za mjesečna razdoblja¹¹, razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i od 1. siječnja do 31. prosinca;
- financijske izvještaje sastavljati, a računovodstvene knjige voditi na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

¹⁰ Metoda knjiženja kod kojeg se stanje i svaki poslovni događaj knjiži dvostruko na najmanje dva konta, od kojih jedan konto duguje, a drugi konto potražuje (Limun.hr, dostupno na: <http://limun.hr/main.aspx?id=10404&Page=6>).

¹¹ Izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) iz prosinca 2015. godine, s početkom primjene za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2016. godine, ukinuta je obveza sastavljanja i predaje mjesečnih financijskih izvještaja.

Poslovne knjige definirane su člankom 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15) te se prema istom dnevnik definira kao knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga se definira kao sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, dok se pomoćne knjige definiraju kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i kao druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Ukoliko se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci, obveznici državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici istih, ne moraju voditi pomoćne knjige, odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije i druge pomoćne evidencije.

Pod analitičkim knjigovodstvenim evidencijama propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju voditi analitička knjigovodstva (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.):

1. Dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti te drugim potrebnim podacima;
2. Kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti;
3. Financijske imovine i obveza, i to:
 - potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.),
 - primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima),
 - potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i obračunatim kamatama).

Pored analitičkih knjigovodstvenih evidencija, proračun i proračunski korisnici vode i druge pomoćne evidencije kao što su:

- knjiga, odnosno dnevnik blagajni (kunska, devizna, porto i dr.);
- evidencija danih i primljenih jamstava i garancija;
- evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila;
- knjiga izlaznih računa;

- knjiga ulaznih računa;
- ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Poslovne knjige vode se za proračunsku godinu koja je jednaka kalendarskoj godini, a otvaraju se na početku proračunske godine ili danom osnivanja, s time da početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine. Poslovne knjige zaključuju se na kraju proračunske godine te se dnevnik i glavna knjiga moraju čuvati najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina. Rok čuvanja poslovnih knjiga počinje teći zadnjeg dana proračunske godine na koju se odnose.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15) zahtijeva da se unos svih podataka u poslovne knjige utemeljuje na urednim, vjerodostojnim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama na kojima se temelje knjigovodstvene evidencije. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni koja služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kao podloga za nadzor nad obavljanjem poslovnog zahvata i revizije (Bičanić, Jakir Bajo i Karačić, 2015.). Knjigovodstvene isprave su vjerodostojne i istinite kada potpuno i istinito prikazuju poslovni događaj. Uredne su kada se iz isprave nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj i vrijednost. Prije unosa u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave moraju biti kontrolirane od strane zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti čime se jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu. Isprave se u pravilu sastavljaju u mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, a obvezno moraju sadržavati sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige, odnosno moraju sadržavati:

- naziv, broj, mjesto i datum izdavanja isprave;
- naziv i sjedište izdavatelja isprave;
- naziv i sjedište osobe kojoj se upućuje isprava;
- sadržaj poslovne promjene zbog koje je ispostavljena;
- datum nastanka poslovne promjene;
- potpis odgovorne osobe koja izdaje ispravu.

Zakonom o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) je propisano da je odgovorna osoba proračuna ili proračunskog korisnika dužna svojim potpisom, odnosno elektroničkim potpisom ovjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave, a prije unosa iste se moraju i likvidirati od strane ovlaštene osobe. Također se prije unosa u poslovne knjige mora obaviti kontrola formalne, računske i materijalne ispravnosti knjigovodstvene isprave. Kontrola formalne ispravnosti podrazumijeva provjeru sadržaja važnih podataka isprave, naziva isprave, podatke o pravnim osobama, datume, iznose i sl. Računska ispravnost podrazumijeva točnost računskih operacija sadržanih u ispravama, dok se materijalna ispravnost očituje u tome da isprava dokazuje i opisuje poslovni događaj koji se dogodio i na temelju kojeg je ona ispostavljena.

Prema člancima 101. i 102. Zakona o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) propisane su prekršajne odredbe koje se odnose na poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, odnosno na postupanje odgovornih osoba proračuna i proračunskog korisnika s istima, i to na način da se novčanom kaznom od 50.000,00 kuna do 100.000,00 kuna mogu kazniti spomenuti subjekti ako nemaju poslovne knjige (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige) te ako knjigovodstvene isprave i postupanje s njima nisu vjerodostojni, istiniti i uredni.

2. PRAVILNIK O UTVRĐIVANJU PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijet je u listopadu 2009. godine s izmjenom u prosincu 2014. godine (N.N. 128/09 i 142/14) (dalje u cjelini 2.: ovaj Pravilnik), a sve na temelju članka 2. stavka 3. Zakona o proračunu¹² (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15). Pod proračunskim korisnicima državnog proračuna i proračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smatraju se državna tijela, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunski fondovi i mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. Izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smatraju se izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima ili država ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje.

Proračunskim korisnicima državnog proračuna se sukladno članku 4. stavku 1. ovog Pravilnika smatraju korisnici:

- kojima je osnivač Republika Hrvatska;
- koji ostvaruju prihode iz državnog proračuna i/ili temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa, pri čemu ti prihodi iznose 50 posto ili više od ukupnih prihoda;
- koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika¹³.

Proračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sukladno članku 4. stavku 2. ovog Pravilnika smatraju korisnici:

- kojima je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave;

¹² Ministar financija spomenutim Zakonom utvrđuje proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te način vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

¹³ Način vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika donijet je u sklopu ovog Pravilnika te sadrži popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a o njemu će više biti opisano u nastavku rada.

- kojima je izvor prihoda proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 50 posto ili više;
- koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sukladno članku 5. ovog Pravilnika smatraju korisnici:

- u kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje;
- kojima su jedan od izvora financiranja doprinosi i/ili namjenski prihodi;
- koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Za utvrđivanje postotka prihoda u ukupnim prihodima, a koji su nužni kako bi se odredilo da li je određeni korisnik samostalna jedinica ili proračunski korisnik te jedinice, potrebno je utvrditi prosjek udjela u ukupnim prihodima, odnosno prihodima proračuna ili prihodima ostvarenim obavljanjem poslova temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa u prethodne tri godine. Za novoosnovane proračunske korisnike taj se postotak prihoda u ukupnim prihodima utvrđuje na temelju prosjeka udjela u ukupnim planiranim prihodima, odnosno planiranim prihodima iz proračuna ili prihodima koji će se ostvariti obavljanjem poslova temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa u godini osnivanja i za sljedeće dvije godine.

2.1 REGISTAR PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

Zajedno s Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisan je i način vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika u sklopu kojeg je donijet popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (N.N. 128/09 i 142/14). Registar donosi i vodi Ministarstvo financija na godišnjoj razini za potrebe utvrđivanja obuhvata proračunskih i izvanproračunskih korisnika općeg proračuna. Poslovi vođenja Registra mogu biti povjereni i drugoj pravnoj osobi ili nekom tijelu državne uprave, odnosno instituciji nadležnoj za obradu podataka (najčešće FINA-i).

Sukladno članku 6. ovog Pravilnika Registar sadrži sljedeće podatke o proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:

- podatke o korisniku (naziv, OIB, MB, adresu sjedišta, poštanski broj i mjesto, šifru djelatnosti, račun za redovno poslovanje, statističku oznaku, ime osobe za kontakt, telefon, faks, e-mail, web-stranicu);
- razinu nadležnosti;
- podatke o osnivačima, odnosno vlasnicima i izvorima financiranja;
- podatke o osobi ovlaštenoj za zastupanje.

Podaci o korisnicima se upisuju u Registar na temelju Obrasca Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP), a sukladno članku 7. i 8. ovog Pravilnika. Proračunski korisnici dostavljaju Obrazac ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije¹⁴, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od osam dana od osnivanja. Izvanproračunski korisnici Obrazac dostavljaju na zahtjev Ministarstva financija u roku od osam dana od primitka zahtjeva i to samom ministarstvu, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedena tijela su obvezna u roku od osam dana od primitka Obrasca RKP odlučiti o davanju suglasnosti za upis proračunskog ili izvanproračunskog korisnika u Registar, a suglasnost daju potpisivanjem te dostavljanjem Obrasca instituciji nadležnoj za obradu podataka (FINA-i). Dodjelom broja iz Registra, odnosno RKP broja, Ministarstvo financija utvrđuje status proračunskog ili izvanproračunskog korisnika, a Obrazac RKP se popunjava i predaje samo jednom te je dobiven RKP broj neponovljiv i ne može se mijenjati. Primjer Obrasca RKP prikazan je na Slici 1 na kraju ovog podpoglavlja.

Obrazac Promjene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (PRKP) podnose proračunski i izvanproračunski korisnici pri svakoj promjeni početno predanog obrasca RKP, a sukladno članku 10. ovog Pravilnika. Ovlaštena tijela su dužna potpisani Obrazac PRKP, kojim daju suglasnost za izmjenu, u roku od dva dana od

¹⁴ Propisan Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (N.N. 26/10 i 120/13), a odnosi se na organizacijsku klasifikaciju koja sadrži povezane i međusobno usklađene (hijerarhijski i s obzirom na odnose prava i odgovornosti) cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve.

njegova primitka dostaviti poštom, faksom ili elektroničkom poštom instituciji nadležnoj za obradu podataka (FINA-i). Primjer Obrasca PRKP prikazan je na Slici 2 na kraju ovog podpoglavlja.

Proračunski i izvanproračunski korisnici brišu se iz Registra na temelju Obrasca Brisanje iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (B-RKP), a sukladno članku 9. ovog Pravilnika. Nadležna tijela daju suglasnost za brisanje korisnika iz Registra potpisom i pečatom na Obrascu B-RKP kojeg odmah nakon potpisivanja dostavljaju proračunskom ili izvanproračunskom korisniku. Tako dobiven Obrazac B-RKP koji sadrži suglasnost nadležnog tijela za brisanje, proračunski ili izvanproračunski korisnik predaje instituciji nadležnoj za obradu podataka (FINA-i) zajedno s financijskim izvještajima koji se predaju kod statusnih promjena¹⁵, a sukladno Pravilniku kojim je uređeno financijsko izvještavanje u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15). Danom brisanja proračunskog ili izvanproračunskog korisnika iz Registra prestaje status istog. Primjer Obrasca B-RKP prikazan je na Slici 3 na kraju ovog podpoglavlja.

Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave navedenih u Registru, Ministarstvo financija objavljuje u „Narodnim novinama“ jednom godišnje i to najkasnije do kraja svibnja. Ti su podaci javni i dostupni u samom ministarstvu. U Registru su korisnici državnog proračuna razvrstani prema nadležnim razdjelima organizacijske klasifikacije državnog proračuna, a proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema svojim nadležnim jedinicama. Uvidom u Registar proračunskih korisnika državnog proračuna vidljivo je da je broj registriranih korisnika u Istarskoj županiji 22 od ukupno 642. Registriranih korisnika proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave Istarske županije je ukupno 188 od čega su neki osnovani kao samostalne jedinice (npr. gradovi ili općine), a neki su proračunski korisnici županije, pojedinog grada ili općine. U Registru izvanproračunskih korisnika evidentirano je 8 korisnika državnog proračuna te 20 korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

¹⁵ Financijski izvještaji koji se predaju kod statusnih promjena su: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama.

Slika 1: Obrazac Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP)

Obrazac: RKP			
01. RKP broj	02. Datum upisa u Registar		
03. Datum posljednje promjene	04. Datum upisa brisanja iz Registra		

Redne brojeve 01.-04. popunjava Ministarstvo financija

REGISTAR

proračunskih i izvanproračunskih korisnika

PODACI O KORISNIKU									
05. Naziv korisnika									
06. Osobni identifikacijski broj					07. Matični broj				
08. Adresa sjedišta					09. Poštanski broj				
10. Mjesto					11. Šifra djelatnosti				
12. Račun					13. Statistička oznaka grada/općine				
14. Osoba za kontakt					15. Statistička oznaka županije				
16. Telefon					17. Faks				
18. E-mail					19. Web stranica				

RAZINA NADLEŽNOSTI			
RAZINA 11 - PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA			
20. Oznaka nadležnog razdjela		21. Naziv razdjela	
RAZINA 41 - IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA			
22. Oznaka nadležnog razdjela		23. Naziv razdjela	
RAZINA 21 - PRORAČUNSKI KORISNIK PRORAČUNA JLP(R)S¹			
24. Naziv nadležnog proračuna JLP(R)S			
RAZINA 31 - PRORAČUNSKI KORISNIK PRORAČUNA JLP(R)S - DECENTRALIZIRANI²			
25. Naziv nadležnog proračuna JLP(R)S			
RAZINA 42 - IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK PRORAČUNA JLP(R)S			
26. Naziv nadležnog proračuna JLP(R)S			
RAZINA 22 - PRORAČUN JLP(R)S			
27. Naziv proračuna JLP(R)S			

PODACI O OSNIVAČIMA/VLASNICIMA I IZVORIMA FINANCIRANJA				
28. Osnivači		1.	2.	3.
29. Vlasnici		1.	2.	3.
Izvori financiranja	Naziv	%	Naziv	%
30. Država	Republika Hrvatska			
31. Županija				
32. Grad/Općina				
33. Ostalo				

PODACI O OSOBI OVLAŠTENJOJ ZA ZASTUPANJE	
34. Ime i prezime	
Naziv funkcije	
Identifikacijska isprava/Broj isprave	

Mjesto i datum

M.P

Potpis ovlaštene osobe proračunskog/izvanproračunskog korisnika

Mjesto i datum

M.P

Potpis ovlaštene osobe ministarstva/drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije/JLP(R)S

Izvor: Preuzeto sa stranice Ministarstva financija na linku:
<http://www.mfin.hr/hr/registar> (pristupljeno 08.08.2016.)

Slika 2: Obrazac Promjene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (PRKP)

		Obrazac: PRKP
Naziv korisnika		
01. RKP broj		

PROMJENE
u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Rbr.	Pozicija iz Obrasca: RKP	STARI PODATAK	NOVI PODATAK		
PROMJENA PODATAKA O KORISNIKU					
05.	Naziv korisnika				
08.	Adresa sjedišta				
09.	Poštanski broj				
10.	Mjesto				
11.	Šifra djelatnosti				
12.	Račun				
13.	Statistička oznaka grada/općine				
14.	Osoba za kontakt				
15.	Statistička oznaka županije				
16.	Telefon				
17.	Faks				
18.	E-mail				
19.	Web stranica				
PROMJENA PODATAKA O RAZINI NADLEŽNOSTI					
RAZINA 11 - PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA					
20.	Oznaka nadležnog razdjela				
21.	Naziv razdjela				
RAZINA 41 - IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA					
22.	Oznaka nadležnog razdjela				
23.	Naziv razdjela				
RAZINA 21 - PRORAČUNSKI KORISNIK PRORAČUNA JLP(R)S¹					
24.	Naziv nadležnog proračuna JLP(R)S				
RAZINA 31 - PRORAČUNSKI KORISNIK PRORAČUNA JLP(R)S - DECENTRALIZIRANI²					
25.	Naziv nadležnog proračuna JLP(R)S				
RAZINA 42 - IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK PRORAČUNA JLP(R)S					
26.	Naziv nadležnog proračuna JLP(R)S				
RAZINA 22 - PRORAČUN JLP(R)S					
27.	Naziv proračuna JLP(R)S				
PROMJENA PODATAKA O OSNIVAČIMA/VLASNICIMA I IZVORIMA FINANCIRANJA					
28.	Osnivači	1.	1.		
		2.	2.		
		3.	3.		
29.	Vlasnici	1.	1.		
		2.	2.		
		3.	3.		
Izvori financiranja		Naziv	%	Naziv	%
30.	Država	Republika Hrvatska			
31.	Županija				
32.	Grad/Općina				
33.	Ostalo				
PROMJENA PODATAKA O OSOBI OVLAŠTENJOJ ZA ZASTUPANJE					
34.	Ime i prezime				
	Naziv funkcije				
	Identifikacijska isprava/Broj isprave				

Potpis ovlaštene osobe ministarstva /drugog državnog tijela na razini
razdjela organizacijske klasifikacije/JLP(R)S³

M.P.

Potpis ovlaštene osobe proračunskog/izvanproračunskog
korisnika

M.P.

¹ Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave;

² Proračunski korisnik JLP(R)S koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje su decentralizirane

Mjesto i datum

³ Potpis ovlaštenih osoba prije i poslije promjene

Izvor: Preuzeto sa stranice Ministarstva financija na linku:
<http://www.mfin.hr/hr/registar> (pristupljeno 08.08.2016.)

Slika 3: Obrazac Brisanje iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (B-RKP)

Obrazac: B-RKP

Naziv korisnika:	
01. RKP broj:	

ZAHTJEV ZA BRISANJE
iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Obrazloženje brisanja iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Mjesto i datum:

M.P.

Potpis ovlaštene osobe proračunskog /
izvanproračunskog korisnika

Mjesto i datum:

M.P.

Potpis ovlaštene osobe ministarstva / drugog
državnog tijela na razini razdjela organizacijske
klasifikacije / JLP(R)S

Izvor: Preuzeto sa stranice Ministarstva financija na linku:
<http://www.mfin.hr/hr/registar> (pristupljeno 08.08.2016.)

3. PRAVILNIK O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu donijet je u prosincu 2014. godine (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) (dalje u cjelini 3.: ovaj Pravilnik), a njime je zamijenjen postojeći Pravilnik iz 2011. godine. Od početka primjene 01.01.2015. godine Pravilnik je izmijenjen dva puta i to u kolovozu i prosincu 2015. godine, a sve kako bi se unaprijedila kvaliteta podataka u financijskim izvještajima što je podrazumijevalo dopunu Računskog plana te revidiranje sadržaja financijskih izvještaja i rokova njihova podnošenja. Ovim Pravilnikom se propisuje oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja s ciljem da daju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odredbe propisane ovim Pravilnikom odnose se na državni proračun, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeni korisnici na koje se odnose odredbe propisane ovim Pravilnikom definirani su u skladu sa Zakonom o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) i utvrđeni su u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je donijet u sklopu prethodno već spomenutog Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (N.N. 128/09 i 142/14).

Sukladno članku 3. stavku 2. ovog Pravilnika propisano je da se financijski izvještaji sastavljaju za sljedeća razdoblja:

- od 1. siječnja do 31. ožujka (tromjesečno);
- od 1. siječnja do 30. lipnja (polugodišnje);
- od 1. siječnja do 30. rujna (devetomjesečno);
- od 1. siječnja do 31. prosinca, odnosno za proračunsku godinu (godišnje).

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja je imenovana da rukovodi službom računovodstva određenog proračuna, proračunskog ili

izvanproračunskog korisnika ili joj je povjereno vođenje računovodstva, a odgovorna osoba tog proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika ili imenovana ovlaštena osoba je odgovorna za predaju financijskih izvještaja te iste potpisuje. Financijski izvještaji predani u razdobljima tijekom godine se čuvaju do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnji financijski izvještaji se čuvaju trajno i u izvorniku.

3.1 OBRASCI, SADRŽAJ I STRUKTURA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Obrasci financijskih izvještaja koje korisnici proračuna moraju ispunjavati i predavati propisani su ovim Pravilnikom te su primjenjivi i jedinstveni za sve korisnike. Obvezni financijski izvještaji koje korisnici predaju, a sukladno članku 5. stavku 1. ovog Pravilnika su:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS;
- Bilanca na obrascu BIL;
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski;
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO;
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE;
- Bilješke.

Zaglavlja i podnožja navedenih obrazaca jedinstveno su definirana za sve obrasce, a podaci koji se odnose na novčane iznose u obrasce se upisuju u kunama bez lipa. U nastavku ovog podpoglavlja bit će detaljno opisan izgled, sadržaj i struktura financijskih izvještaja, ali se navedeni obrasci financijskih izvještaja neće prikazivati, već će oni biti prikazani i objašnjeni u sklopu sljedećeg poglavlja na konkretnom primjeru proračunskog korisnika, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Općine Cerovlje.

U zaglavlju obrazaca, a prema članku 6. stavku 2. ovog Pravilnika, popunjavaju se sljedeći podaci:

- naziv korisnika (naziv proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika iz propisa, rješenja ili dugog odgovarajućeg akta);
- RKP broj (broj iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika);

- MB (matični broj iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku);
- OIB (osobni identifikacijski broj kojeg je proračunu, proračunskom ili izvanproračunskom korisniku dodijelilo Ministarstvo financija – Porezna uprava);
- pošta i mjesto (poštanski broj sjedišta proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika iz popisa poštanskih brojeva i naziv mjesta/grada prema sjedištu proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika);
- adresa sjedišta (naziv sjedišta, ulica i broj proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika);
- razina (unose se oznake 11/12/13/21/22/23/31/41/42 koje označavaju sljedeće:
 - 11 – proračunski korisnik državnog proračuna,
 - 12 – razdjel-konsolidirani izvještaj,
 - 13 – državni proračun,
 - 21 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
 - 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
 - 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
 - 31 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju,
 - 41 – izvanproračunski korisnik državnog proračuna,
 - 42 – izvanproračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.);
- razdjel (proračunski ili izvanproračunski korisnik državnog proračuna upisuje brojčanu oznaku organizacijske klasifikacije razdjela državnog proračuna koji mu je nadležan);
- šifra djelatnosti (brojčana oznaka razreda djelatnosti iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku);
- šifra županije (statistička oznaka županije prema Pravilniku o registru prostornih jedinica koju dodjeljuje Državna geodetska uprava);

- šifra grada/općine (statistička oznaka grada/općine prema Pravilniku o registru prostornih jedinica koju dodjeljuje Državna geodetska uprava);
- oznaka razdoblja (godina i mjesec kojim završava razdoblje za koje se obrazac predaje u formatu GGGG-MM).

U podnožju obrazaca, a prema članku 6. stavku 3. ovog Pravilnika, popunjavaju se sljedeći podaci:

- mjesto i datum (sjedište proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika, datum i godina);
- osoba za kontaktiranje (ime osobe koja je sastavila izvještaj);
- telefon za kontakt (telefonski broj osobe za kontaktiranje);
- odgovorna osoba (ime osobe koja potpisuje financijske izvještaje);
- M.P. (oznaka za mjesto pečata).

Obrazac Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) sastoji se od ukupno 6 stupaca u kojima je navedeno sljedeće:

- Stupac 1: Broj računa iz računskog plana;
- Stupac 2: Naziv;
- Stupac 3: AOP oznaka¹⁶;
- Stupac 4: Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine;
- Stupac 5: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine;
- Stupac 6: Indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine gdje se upisuje cijeli broj bez decimala.

Obrazac Bilanca (BIL) sastoji se od ukupno 6 stupaca u kojima je navedeno sljedeće:

- Stupac 1: Broj računa iz računskog plana;
- Stupac 2: Naziv;
- Stupac 3: AOP oznaka;
- Stupac 4: Stanje 1. siječnja za godinu za koju se sastavlja izvještaj ili na dan početka poslovanja u toku godine;
- Stupac 5: Stanje 31. prosinca za godinu za koju se sastavlja izvještaj ili na dan prestanka poslovanja;

¹⁶ Kratica za automatsku obradu podataka.

- Stupac 6: Indeks promjene stanja gdje se upisuje cijeli broj bez decimala.

Obrazac Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) sastoji se od ukupno 5 stupaca u kojima je navedeno sljedeće:

- Stupac 1: Brojčana oznaka funkcijske klasifikacije;
- Stupac 2: Naziv;
- Stupac 3: AOP oznaka;
- Stupac 4: Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine;
- Stupac 5: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine¹⁷.

Obrazac Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO) sastoji se od ukupno 5 stupaca u kojima je navedeno sljedeće:

- Stupac 1: broj računa iz računskog plana;
- Stupac 2: naziv;
- Stupac 3: AOP oznaka;
- Stupac 4: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine - povećanje;
- Stupac 5: Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine - smanjenje.

Obrazac Izvještaj o obvezama (OBVEZE) sastoji se od ukupno 4 stupca u kojima je navedeno sljedeće:

- Stupac 1: Broj računa iz računskog plana;
- Stupac 2: Naziv;
- Stupac 3: AOP oznaka;
- Stupac 4: Iznos.

Kao što je prethodno već navedeno, obrasci financijskih izvještaja jedinstveno su definirani za sve korisnike, ali se razlikuje predaja obrazaca financijskih izvještaja po razdobljima ovisno o tome da li se odnose na državni proračun, proračunske korisnike državnog proračuna, izvanproračunske korisnike državnog proračuna, proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili pak proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne)

¹⁷ Iznosi koji se upisuju u stupce 4 i 5 Obrasca RAS-funkcijski moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima u Obrascu PR-RAS, odnosno zbroju razreda 3 Rashodi poslovanja i razreda 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine što se najbolje vidi u samim financijskim izvještajima.

samouprave. U Tablici 1. dan je prikaz predaje obrazaca financijskih izvještaja po razdobljima i proračunskim korisnicima.

Tablica 1: Prikaz obvezne predaje obrazaca financijskih izvještaja po razdoblju i proračunskim korisnicima

Razdoblje / Proračunski korisnik	01.-31.03.	01.-30.06.	01.-30.09.	01.-31.12.
Državni proračun	PR-RAS Bilješke	PR-RAS Bilješke	PR-RAS Bilješke	PR-RAS BIL RAS-funkcijski P-VRIO Bilješke
Proračunski korisnici državnog proračuna	PR-RAS OBVEZE	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS OBVEZE	PR-RAS BIL RAS-funkcijski P-VRIO OBVEZE Bilješke
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS BIL RAS-funkcijski P-VRIO OBVEZE Bilješke
Proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS BIL RAS-funkcijski P-VRIO OBVEZE Bilješke
Proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	PR-RAS	PR-RAS OBVEZE Bilješke	PR-RAS	PR-RAS BIL RAS-funkcijski P-VRIO OBVEZE Bilješke e

Izvor: Vlastita izrada prema podacima iz Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15)

Uz navedene obrasce financijskih izvještaja predaju se i Bilješke kao dopuna podacima iz financijskih izvještaja, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Bilješke su označene rednim brojevima te se pozivaju na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke koje se predaju uz Bilancu (BIL) moraju biti sastavljene u tablicama propisanim ovim Pravilnikom, a uz spomenuti obrazac predviđeno je popunjavanje četiriju tablica i to: danih zajmova i primljenih otplata koje donose pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, a posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing), zatim primljenih kredita i zajmova te otplata istih, primljenih robnih zajmova i financijskih najмова te pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove. Također, korisnici moraju samostalno sastaviti i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (npr. kreditna pisma, hipoteke, tekući sporovi na sudu i dr.), a koje smatraju bitnima za praćenje financijskih izvještaja. Uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) je u Bilješkama potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, dok se uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO) moraju objasniti značajnije promjene u vrijednosti istih. Posebno pravilo za obveznu predaju Bilješki se odnosi na jedince lokalne i područne (regionalne) samouprave koje uz spomenute obvezne Bilješke također moraju za proračunsku godinu sastaviti obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima, odnosno neto imovini na obrascu UDJ te je predati u elektroničkom obliku Ministarstvu Financija.

3.2 KONSOLIDACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji predstavljaju izvještaje koji obuhvaćaju podatke na razini grupe, odnosno gdje je međusobno povezano više proračuna i/ili proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a izvještaji su prezentirani kao da se radi o jedinstvenom subjektu (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.). Ministarstva, kao i druga državna tijela na razini razdjela državnog proračuna, zajedno konsolidiraju financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskog klasifikaciji u njihovoj nadležnosti te vlastiti financijski izvještaj i potom sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razdjela. Pojedina jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njezinoj

nadležnosti te vlastiti financijski izvještaj i potom sastavlja konsolidirani financijski izvještaj proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ministarstvo financija, kao krajnje odgovorno tijelo za financijske izvještaje, konsolidaciju za proračunsku godinu obavlja, prema smjernicama ovog Pravilnika, kroz sljedeće korake:

1. Sastavlja konsolidirani financijski izvještaj državnog proračuna na temelju konsolidiranih izvještaja razdjela Ministarstva i drugih državnih tijela na razini razdjela državnog proračuna te financijskog izvještaja državnog proračuna;
2. Sastavlja konsolidirani financijski izvještaj središnjeg proračuna na temelju konsolidiranih financijskih izvještaja državnog proračuna i financijskih izvještaja izvanproračunskih korisnika državnog proračuna;
3. Sastavlja konsolidirani financijski izvještaj svih konsolidiranih izvještaja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih izvještaja izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave;
4. Sastavlja konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna na temelju konsolidiranog financijskog izvještaja središnjeg proračuna i konsolidiranog financijskog izvještaja svih konsolidiranih izvještaja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih izvještaja izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Uz konsolidirane financijske izvještaje se sastavljaju i Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje čiji je sadržaj isti kao i za prethodno navedeno predavanje Bilješki uz financijske izvještaje, ali se prema članku 18. stavku 5. ovog Pravilnika još iskazuju i:

- unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane;
- manjak ili višak u poslovanju grupe ako je ostvaren;
- pregled strukture manjka ili viška po proračunskim i izvanproračunskim korisnicima;
- pozicije iz financijskih izvještaja proračuna i/ili proračunskih i izvanproračunskih korisnika na kojima je ostvareno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

3.3 PREDAJA I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka svoje financijske izvještaje u elektroničkom obliku, a isti su objavljeni na internetskoj stranici Ministarstva financija. Zajedno s financijskim izvještajima, predaje se i propisana Referentna stranica izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Također se, uz elektronički oblik, referentna stranica predaje u izvornom obliku potpisana od strane odgovorne osobe i pečaćena, a sve sukladno članku 23. ovog Pravilnika. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od njihove predaje, a proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice godišnje financijske izvještaje objavljuju na internetskim stranicama nadležnog razdjela organizacijske klasifikacije državnog proračuna, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od osam dana od njihove objave. Financijski se izvještaji sastavljaju na hrvatskom jeziku, dok se podaci koji se odnose na novčane iznose upisuju u kunama.

Razdoblja predaje financijskih izvještaja nadležnim institucijama propisana su člankom 21. ovog Pravilnika u kojem je navedeno da državni proračun, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu i za tromjesečna, polugodišnja i devetomjesečna razdoblja instituciji ovlaštenoj za obradu podataka. Proračunski korisnici državnog proračuna predaju godišnje i polugodišnje financijske izvještaje razdjelu kojem pripadaju prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka, a oni proračunski korisnici koji se prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna klasificiraju kao razdjel, financijske izvještaje predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka. Isti korisnici tromjesečne i devetomjesečne financijske izvještaje predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka, dok Izvještaj o obvezama (OBVEZE) još predaju i razdjelu kojem pripadaju prema organizacijskoj klasifikaciji. Proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju godišnje i polugodišnje financijske izvještaje nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka, dok tromjesečne i devetomjesečne

financijske izvještaje predaju samo instituciji ovlaštenoj za obradu podataka. U slučaju proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji je procesom decentralizacije prešao iz državnog proračuna, predaja financijskih izvješća se obavlja na način da se predaju godišnja izvješća za proračunsku godinu nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, instituciji nadležnoj za obradu podataka te ministarstvu koje je za tog proračunskog korisnika bilo nadležno prije procesa decentralizacije. Pravilo predaje godišnjih financijskih izvješća i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju vrijedi za sve korisnike, odnosno za proračune, proračunske i izvanproračunske korisnike.

Konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna za proračunsku godinu predaje Ministarstvo financija Državnom uredu za reviziju. Proračunski korisnici državnog proračuna koji se prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna klasificiraju kao razdjeli, predaju godišnje i polugodišnje konsolidirane financijske izvještaje instituciji ovlaštenoj za obradu podataka te tromjesečne i devetomjesečne konsolidirane Izvještaje o obvezama (OBVEZE) također instituciji ovlaštenoj za obradu podataka. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju godišnje i polugodišnje konsolidirane financijske izvještaje instituciji ovlaštenoj za obradu podataka, a sve navedeno je propisano ovim Pravilnikom.

Rokovi predaje financijskih izvještaja propisani su člankom 24. ovog Pravilnika, a ovisno o činjenici koji ih proračunski korisnik predaje, propisana su različita razdoblja predaje izvještaja, a koja s druge strane ovise i o razdoblju izvještavanja budući ne vrijede ista pravila za predaju financijskih izvještaja kroz tromjesečna, polugodišnja, devetomjesečna i godišnja razdoblja izvještavanja. Navedeno je prikazano u Tablici 2. prema kojoj su rokovi predaje različiti ovisno o tome da li financijske izvještaje predaje:

- državni proračun;
- proračunski ili izvanproračunski korisnici državnog proračuna;
- jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave;
- proračunski ili izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tablica 2: Prikaz rokova predaje financijskih izvještaja po razdoblju izvještavanja i proračunskim korisnicima

Razdoblje izvještavanja / Proračunski korisnik	01.-31.03.	01.-30.06.	01.-30.09.	01.-31.12.
Državni proračun	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	Do 28.02. tekuće godine za prethodnu godinu
Proračunski korisnici državnog proračuna	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	Do 31.01. tekuće godine za prethodnu godinu
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	Do 15.02. tekuće godine za prethodnu godinu
Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	Do 15.02. tekuće godine za prethodnu godinu
Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	10 dana od isteka izvještajnog razdoblja	Do 31.01. tekuće godine za prethodnu godinu
Izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja	20 dana od isteka izvještajnog razdoblja a	Do 15.02. tekuće godine za prethodnu godinu

Izvor: Vlastita izrada prema podacima iz Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15)

Uz navedeni prikaz rokova u kojima financijski izvještaji trebaju biti dostavljeni nadležnim institucijama bitno je reći da proračunski korisnici državnog proračuna

moraju za proračunsku godinu, a u roku 10 dana od isteka proračunske godine, predati i Izvještaj o obvezama (OBVEZE). Prije spomenuti obrazac Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) predaje se do 25.02. za razdoblje od 01.10. do 31.12. prethodne godine, odnosno za zadnji kvartal, a za ostale kvartale u toku godine u roku od 20 dana od isteka izvještajnog razdoblja, ali samo u slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima što je propisano člankom 17. ovog Pravilnika. Što se tiče rokova predaje konsolidiranih financijskih izvještaja, oni kod proračunskih korisnika državnog proračuna koji se prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna klasificiraju kao razdjeli, moraju za godišnje razdoblje biti predani do 28.02. tekuće za prethodnu godinu, a Izvještaj o obvezama (OBVEZE) u roku 15 dana od isteka proračunske godine, dok za polugodišnje razdoblje moraju biti predani u roku od 20 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a Izvještaj o obvezama u roku 15 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju godišnje konsolidirane financijske izvještaje do 28.02. tekuće za prethodnu godinu, a za polugodišnje razdoblje u roku 20 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Ministarstvo financija je također u obvezi sastaviti konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna za proračunsku godinu i to do 30.04. tekuće za prethodnu godinu, a sve navedeno je propisano člankom 25. ovog Pravilnika.

3.4 STATUSNE PROMJENE

Prema članku 19. ovog Pravilnika, statusne promjene proračuna i proračunskih korisnika mogu biti:

- spajanje dvaju ili više proračuna ili proračunskih korisnika u novu jedinicu;
- pripajanje jednog ili više proračuna ili proračunskih korisnika postojećoj jedinici;
- podjela proračuna ili proračunskog korisnika u dvije ili više novih jedinica.

Kod spajanja kao statusne promjene, svaki od proračuna ili proračunskih korisnika koji se spajaju sastavlja financijske izvještaje za proračunsku godinu s datumom koji prethodi datumu spajanja. Jedinica nastala spajanjem otvara računovodstvene knjige na temelju konsolidacije Bilanci. Ista jedinica u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS za tekuću godinu ne unosi podatke u stupac 4 „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“, ali unosi podatke o

ostvarenju od datuma spajanja i to u stupac 5 „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“.

Kod pripajanja kao statusne promjene, proračuni ili proračunski korisnici koji se pripajaju jedinici koja zadržava OIB sastavljaju financijske izvještaje za proračunsku godinu s datumom koji prethodi datumu pripajanja. Jedinica koja je zadržala OIB evidentira promjene u svojim računovodstvenim knjigama temeljem Bilanci pripojenih jedinica. Ista jedinica u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS unosi podatke u stupac 4 „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ na temelju svojih računovodstvenih knjiga za izvještajno razdoblje prethodne godine, dok podatke o ostvarenju tekućeg razdoblja za svoje poslovanje do datuma pripajanja i za poslovanje s pripojenom jedinicom od datuma pripajanja unosi u stupac 5 „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“.

Kod podjele kao statusne promjene, proračun ili proračunski korisnik koji se dijeli sastavlja financijske izvještaje za proračunsku godinu na dan koji prethodi podjeli, a nove jedinice otvaraju računovodstvene knjige sa stanjima koja ovise o međusobno izvršenoj podjeli imovine i obveza. Iste jedinice u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS za tekuću godinu ne unose podatke u stupac 4 „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“.

Proračuni i proračunski korisnici kod kojih je došlo do bilo koje od prethodno navedenih statusnih promjena, moraju u roku od 60 dana od nastanka statusne promjene sastaviti i predati financijske izvještaje koji se sastavljaju za proračunsku godinu s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene. Financijske izvještaje predaju nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka te nadležnom proračunu odnosno razdjelu proračuna zbog konsolidacije. One financijske izvještaje koji su sastavljeni za razdoblje prije statusnih promjena potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje proračuna i proračunskog korisnika u razdoblju na koje se izvještaji odnose.

Pravne osobe koje su postale proračunski korisnici, a prethodno su vodile računovodstvo poduzetnika ili neprofitno računovodstvo, sukladno članku 20. ovog Pravilnika ne moraju u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

odnosno obrascu PR-RAS popunjavati stupac 4 „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“. Za proračunske i izvanproračunske korisnike kojima danom brisanja iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika prestaje status proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika, godišnje financijske izvještaje sastavlja i potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika do datuma brisanja iz Registra.

3.5 NOVINE PRAVILNIKA O FINACIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRIMJENI OD 2015. GODINE

Budući je došlo do značajnijih promjena u financijskom izvještavanju, a sukladno novodonesenom Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15), odlučeno je da se ne donose izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu iz 2011. godine, već da se donese novi cjelovit Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) koji bi se i dalje odnosio na subjekte definirane Zakonom o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika, odnosno na državni proračun, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) su se promijenile obveze sastavljanja i skratili rokovi podnošenja godišnjih financijskih izvještaja za sve proračune te proračunske i izvanproračunske korisnike. Posljedično s promjenama u Računskom planu došlo je i do promjene sadržaja obrazaca financijskih izvještaja te su se prvi financijski izvještaji na novim obrascima morali predati za prvo izvještajno razdoblje u 2015. godini.

Jedna od novina koju je donio novi Pravilnik o financijskom izvještavanju (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) je ukidanje obveze sastavljanja Izvještaja o novčanim tijekovima (obrazac NT) te Izvještaja o prihodima i rashodima proračunskih korisnika (obrazac S-PR-RAS). Obrazac S-PR-RAS kraća je verzija Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), a bili su ga obvezni sastavljati proračunski korisnici svih proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za tromjesečna i devetomjesečna razdoblja. Prema novom

Pravilniku svi proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica bit će obvezni sastavljati opširniji Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) za tromjesečna i devetomjesečna razdoblja dok su do sada sastavljali isti izvještaj samo za polugodišnja i godišnja razdoblja. Prema navodima u članku Vargašević - Čonke (2015.) razlog ovakvom proširenju obveza leži u dodatnim podacima potrebnim za statističku obradu za razdoblja na koja se odnosi ova promjena. Također se proširio popis obveznika sastavljanja Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) te ga osim svih proračuna i svih izvanproračunskih korisnika moraju sastavljati i svi proračunski korisnici, a Izvještaj se sastavlja samo na godišnjoj razini. Izvještaj o novčanim tijekovima na obrascu NT su do sada bili obvezni sastavljati državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunski korisnici tih proračuna za tromjesečna, polugodišnja, devetomjesečna i godišnja razdoblja. Taj Izvještaj nisu morali sastavljati proračunski korisnici državnog proračuna, proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te iste jedinice koje obavljaju poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju i to zbog činjenice da proračuni imaju jedan račun za sva plaćanja, a proračunski korisnici jedan račun koji je dio računa nadležnog proračuna. Time su osobe zadužene za sastavljanje financijskih izvještaja često upozoravale na teškoće pri razdvajanju novčanih tijekova proračuna i proračunskih korisnika na istom računu što je sastavljanje Izvještaja o novčanim tijekovima činilo vrlo složenim (Vargašević – Čonka, 2015.).

Novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) izmijenjen je sadržaj obrazaca Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), Bilance (BIL), te Izvještaja o obvezama (OBVEZE), a kao posljedica novina u Računskom planu. Novim Računskim planom je u razrede 3, 4, 5, 6, 7 i 8¹⁸ uvedeno više novih podskupina računa s pripadajućim odjeljcima i osnovnim računima te novi odjeljci, odnosno osnovni računi unutar postojećih podskupina nego što ih je ukinuto, te se samim time obrazac PR-RAS proširio kako u osnovnom dijelu tako i u dijelu obveznih analitičkih podataka. Do sada je taj obrazac sadržavao 899 AOP pozicija dok

¹⁸ Nazivi razreda u Računskom planu vezani uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS): 3-Rashodi poslovanja, 4-Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, 5-Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, 6-Prihodi poslovanja, 7-Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i 8-Primici od financijske imovine i zaduživanja.

ih prema novom Pravilniku ima 995 od čega se trećina povećanja odnosi na osnovni dio obrasca, a ostatak na obvezne analitičke podatke. Obrazac Bilance (BIL) je isto tako usklađen s novim Računskim planom. Do izmjena je došlo u razredima 0, 1, 2 i 9¹⁹ gdje su uglavnom dodavane podskupine, odjeljci i osnovni računi pri čemu je došlo do povećanja sadržaja obrasca s 275 AOP pozicija na njih 284, od čega se osnovni dio obrasca povećao za dvadesetak AOP-a, a dio s dodatnim podacima je skraćen. U obrascu Izvještaj o obvezama (OBVEZE) došlo je do povećanja broja AOP pozicija s 95 na 101, a kao posljedica odvojenog iskazivanja podskupina 238 i 239²⁰ kroz cijeli obrazac. Uz obvezne obrasce financijskih izvještaja predaju se i Bilješke kao dopune izvještajima, a jedina novina povezana s istima dogodila se kod obvezne Bilješke Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) koji se prema formi obrasca razlikuje od prethodnog koji je bio u primjeni s Pravilnikom iz 2011. godine.

Samom primjenom novog Pravilnika o financijskom izvještavanju (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) nisu se mijenjali rokovi predaje financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika za mjesečna razdoblja, tromjesečno, polugodišnje i devetomjesečno, ali je došlo do izmjene novog Pravilnika u kolovozu 2015. godine čime je ukinuto mjesečno izvještavanje i rokovi predaje. Novim Pravilnikom su se izmijenile odredbe o rokovima podnošenja financijskih izvještaja za proračunsku godinu te su svi rokovi skraćeni trinaest, petnaest ili mjesec dana ovisno o obveznicima (Vargašević – Čonka, 2015.). Rok za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja državnog proračuna skraćen je sa 15.03. na 28.02. tekuće za prethodnu godinu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i svih izvanproračunskih korisnika sa 28.02. na 15.02. tekuće za prethodnu godinu, a svih proračunskih korisnika sa 15.02. na 31.01. tekuće za prethodnu godinu. Skraćeni su i rokovi za podnošenje konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja te su isti za proračunske korisnike državnog proračuna na razini razdjela i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave skraćeni sa 31.03. na 28.02. tekuće za prethodnu godinu. I rok za tablice koje čine dio obveznih Bilješki uz Bilancu, a koje predaju jedinice lokalne

¹⁹ Nazivi razreda u Računskom planu vezani uz Bilancu (BIL): 0-Nefinancijska imovina, 1-Financijska imovina, 2-Obveze i 9-Vlastiti izvori.

²⁰ Značenje podskupina vezanih uz Izvještaj o obvezama (OBVEZE): 238-Obveze za kazne, naknade štete i kapitalne pomoći i 239-Ostale tekuće obveze.

i područne (regionalne) samouprave, je skraćen sa 28.02. na 15.02., a budući se predaju uz Bilancu takvo je skraćenje logično obzirom da je usklađeno s predajom obrasca Bilance. Jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave skraćen je i rok za predaju Izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) s 28.02. na 25.02. za zadnji kvartal prethodne godine, a po promjeni u kvartalima tekuće godine rok je produžen na 20 dana od zadnjeg dana kvartala, umjesto dosadašnjih 10 dana.

Javna objava financijskih izvještaja također je propisana novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15), što nije bio slučaj kada je u primjeni bio Pravilnik iz 2011. godine. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su objaviti godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku osam dana od njihove predaje, a onima koji nemaju vlastite internetske stranice godišnje financijske izvještaje objavljuje nadležni razdjel organizacijske klasifikacije državnog proračuna odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na svojim internetskim stranicama u istom roku.

4. PRIMJENA PRAVILNIKA O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U OPĆINI CEROVLJE

Općina Cerovlje jedna je od ukupno četrdesetjedne jedinice lokalne samouprave Istarske županije, a koja je nastala teritorijalnim ustrojem Republike Hrvatske 1993. godine. Zauzima površinu od 107,01 km², odnosno 3,79% površine Županije, te u njoj živi 1.677 stanovnika²¹ rasprostranjenih u 15 pripadajućih naselja. Prevladavajuće djelatnosti u Općini Cerovlje su prerađivačka industrija, građevina i trgovina te se u tim djelatnostima ostvaruju najveći prihodi i zaposlenost. Općina Cerovlje je jedna od jedinica lokalne samouprave manje ekonomske snage s godišnjim proračunima u prosjeku od oko 5 milijuna kuna (Općina Cerovlje, dostupno na: <http://www.cerovlje.hr/hr/>).

Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika izvor su podataka i informacija o trošenju javnog novca i osnova komunikacije između države i stanovništva (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.). Financijski izvještaji kao izvor informacija o događajima i poslovnim procesima nastalim i provedenim u tijeku godine, predstavljaju pripremu i podlogu za odlučivanje, a uz to, potrebno je da su takve informacije svojim sadržajem i oblikom prilagođene i zahtjevima koje postavljaju međunarodne organizacije u cilju postizanja usporedivosti u svjetskim okvirima. Računovodstvenim sustavom proračuna i proračunskih korisnika koji je trenutno na snazi postavljen je temeljni analitički okvir financijskog izvještavanja koji omogućava dobivanje podataka o:

- poslovanju države kroz koje se prate prihodi kao transakcije koje povećavaju, a rashodi kao transakcije koje smanjuju neto vrijednost, te se kao njihova razlika utvrđuje bruto saldo poslovanja ili drugim riječima uspješnost poslovanja države, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili samog proračunskog korisnika;
- ukupnoj vrijednosti neto posuđivanja ili zaduživanja koja pokazuje koliko financijskih resursa država stavlja na raspolaganje drugim sektorima ili koliko financijskih resursa stvorenih u drugim sektorima koristi država, a isto je pokazatelj učinka aktivnosti državne na gospodarstvo;

²¹ Broj stanovnika temeljen je na zadnjem popisu stanovništva iz 2011. godine.

- neto vrijednosti koja je pokazatelj održivosti fiskalnih aktivnosti središnje države i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave;
- novčanim tijekovima koji podrazumijevaju priljeve i odljeve novca u izvještajnom razdoblju, kao i neto promjeni novčanih tijekova;
- drugim podacima koji mogu omogućiti rukovoditeljima javnog sektora pokretanje razvojnih procesa temeljenih na dobrim scenarijima proizašlim iz informacija o stvarnim poslovnim događajima.

U nastavku će biti prikazana primjena Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) (dalje u cjelini 4.: ovaj Pravilnik) na primjeru Općine Cerovlje kao zasebne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave unutar Istarske županije te će također biti prikazani i detaljno objašnjeni financijski izvještaji i obvezne Bilješke Općine za 2015. godinu, a sve kako bi se utvrdilo da li Općina Cerovlje primjenjuje ovaj Pravilnik koji je detaljno objašnjen u prethodnom poglavlju.

4.1 UTVRĐIVANJE PRIMJENE PRAVILNIKA O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U OPĆINI CEROVLJE

Općina Cerovlje sastavlja financijske izvještaje za razdoblja propisana Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15), odnosno za tromjesečna razdoblja (01.01.-31.03.), polugodišnja razdoblja (01.01.-30.06.), devetomjesečna razdoblja (01.01.-30.09.) i godišnja razdoblja (01.01.-31.12). Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja je Romina Bašić, viši stručni suradnik za računovodstvene poslove u Općini Cerovlje, a izvještaje predaje i potpisuje odgovorna osoba proračuna Općine Cerovlje, načelnik Emil Daus. Financijski izvještaji za tromjesečna, polugodišnja i devetomjesečna razdoblja čuvaju se u evidencijskom spisu izvještaja do istog razdoblja predaje za sljedeću godinu te se nakon toga uništavaju, dok se godišnji financijski izvještaji čuvaju trajno u arhivi Općine Cerovlje. Prema prethodno navedenom, može se uočiti da u segmentima razdoblja izvještavanja, odgovornih osoba za sastavljanje, predaju i potpis financijskih izvještaja te čuvanja i arhiviranja istih, Općina Cerovlje postupa u skladu s odredbama ovog Pravilnika.

Obvezni financijski izvještaji koje predaje Općina Cerovlje kao jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na godišnjoj razini su:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS;
- Bilanca na obrascu BIL;
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski;
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO;
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE;
- Bilješke.

Općina Cerovlje obvezna je za tromjesečna, polugodišnja i devetomjesečna razdoblja sastavljati i predavati:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS;
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE;
- Bilješke.

U segmentu obvezne predaje financijskih izvještaja za godišnja razdoblja izvještavanja, ali i tromjesečna, polugodišnja i devetomjesečna razdoblja izvještavanja, Općina Cerovlje postupa u skladu s odredbama ovog Pravilnika.

Zaglavlja i podnožja prethodno navedenih obveznih financijskih izvještaja su jedinstveno propisana, te ih je moguće preuzeti na stranicama FINA-e za svaku godinu²², što Općina i radi te ih popunjava računalnim putem budući su u excel formatu s mogućnošću kontrole eventualnih grešaka. Izvještaji se popunjavaju u kunama bez lipa, a budući da se preuzimaju na godišnjoj razini, u potpunosti zadovoljavaju formu koju pojedini obrazac treba sadržavati. Općini Cerovlje dodijeljen je RKP broj 36225 te se klasificira u razinu 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Općina uz gore navedene obrasce predaje i Bilješke, a iste sastavlja u pisanom obliku i prate obrasce Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), Bilance (BIL), Izvještaja o promjenama u vrijednosti imovine i obveza (P-VRIO) i Izvještaja o obvezama (OBVEZE). Uz Bilancu (BIL) predaje i obvezne tablice koje će također biti prikazane i objašnjene u dijelu ovog rada koji se odnosi na prikaz

²² Link strance FINA-e s koje je moguće preuzeti financijske izvještaje: <http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915> (pristupljeno 24.08.2016.)

financijskih izvještaja. Poštuje se i obvezno pravilo predaje posebne Bilješke koja se odnosi samo na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Izvještaj jedinice o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ). Općina Cerovlje nema proračunskih korisnika u svojoj nadležnosti, ali je bez obzira na tu činjenicu obvezna predati konsolidirani financijski izvještaj koji je jednak polugodišnjim i godišnjim financijskim izvještajima te ih predaje za navedena razdoblja kako bi se zadovoljila forma i kako bi Ministarstvo financija, kao krajnje odgovorno tijelo za financijske izvještaje, moglo sastaviti konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna.

U segmentima sadržaja zaglavlja i podnožja obveznih financijskih izvještaja, obvezne predaje Bilješki uz financijske izvještaje uz predaju obveznih tablica, i posebne Bilješke Izvještaj jedinice o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) koja obvezuje na predaju samo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te zadovoljavanja forme kod predaje konsolidiranih financijskih izvještaja, Općina Cerovlje postupa u skladu s odredbama ovog Pravilnika.

Općina Cerovlje predaje svoje godišnje financijske izvještaje zajedno s referentnom stranicom instituciji ovlaštenoj za obradu podataka koju u ovom slučaju predstavlja područni ured FINA-e u Pazinu te nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju, također u Pazinu, do 15.02. tekuće godine za prethodnu godinu. Tromjesečne, polugodišnje i devetomjesečne izvještaje predaje samo područnom uredu FINA-e u Pazinu u roku 10 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Konsolidirane godišnje financije izvještaje, koji su, kako je već navedeno, jednaki godišnjim izvještajima Općine, predaje područnom uredu FINA-e u Pazinu do 28.02. tekuće za prethodnu godinu, dok konsolidirane polugodišnje financijske izvještaje, koji su jednaki polugodišnjim financijskim izvještajima Općine, predaje istoj instituciji u roku od 20 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Obrazac Izvještaj jedinice o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) Općina predaje do 25.02. tekuće godine za zadnji kvartal prethodne godine te je vrlo rijetka pojava predaje istog obrasca za kvartalna razdoblja u toku godine, budući su istog u toku godine obvezni predavati samo ako je bilo neke promjene u odnosu na već predanog. Svi se izvještaji predaju u elektroničkom obliku, ali se referentna stranica predaje navedenim institucijama i u izvornom obliku, potpisana i pečaćena od strane odgovorne osobe, načelnika Emila Dausa. Godišnji

financijski izvještaji se zajedno sa referentnom stranicom objavljuju na internetskim stranicama Općine Cerovlje²³ u roku od 8 dana od predaje.

U segmentu rokova predaje i objave financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Općina Cerovlje postupa u skladu s odredbama ovog Pravilnika.

4.2 FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI OPĆINE CEROVLJE ZA 2015. GODINU

Financijski izvještaji Općine Cerovlje trebaju dati istinit, točan i pouzdan prikaz ostvarenih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Istraživanjem i razgovorom s nadležnom osobom u Općini Cerovlje zaključeno je da je to omogućeno na način da se krajem proračunske godine pregledavanju poslovne knjige, provjeravaju knjiženja tijekom godine te se preispituje da li je dokumentacija za knjiženje vjerodostojna, potpuna i sveobuhvatna. Prije samog sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja obavljaju se pripremne radnje, koje obuhvaćaju kontrolne postupke kojima se provjeravaju knjiženja poslovnih događaja i knjigovodstvena dokumentacija, s time da je kontrolne postupke i provjere moguće obaviti i neposredno prije sastavljanja financijskih izvještaja u tijeku godine.

Budući da su podaci iz poslovnih knjiga podloga za sastavljanje financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika, što uključuje i Općinu Cerovlje, kvaliteta samih financijskih izvještaja ovisi o točnosti i ažurnosti knjigovodstvenih evidencija. Da bi se moglo pristupiti analizi financijskih izvještaja Općine Cerovlje, potrebno je razlikovati temeljne pojmove proračunskog računovodstva koje su definirane kako slijedi (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.):

- Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a temeljno se klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

²³ Godišnje financijske izvještaje Općine Cerovlje moguće je preuzeti sa njihove web stranice putem linka: <http://www.cerovlje.hr/hr/uprava/2016-02-23-16-00-09/financijski-izvjestaji> (pristupljeno 24.08.2016.).

- Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza, a temeljno se klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.
- Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.
- Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja i nakon provedenih kontrola, nadležna osoba za sastavljanje financijskih izvještaja Općine Cerovlje polazi od pretpostavke da su:

- u poslovnim knjigama proknjižene sve poslovne promjene za to izvještajno razdoblje, odnosno sve poslovne promjene, događaji i transakcije nastali od 01.01. do 31.12.;
- knjiženja poslovnih promjena obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne, uredne, istinite i likvidirane knjigovodstvene dokumentacije, prema propisanom Računskom planu i u skladu s financijskim planom Općine Cerovlje;
- financijski planovi Općine Cerovlje usklađeni i odobreni od nadležnih tijela²⁴

U nastavku će biti prikazani godišnji financijski izvještaji za 2015. godinu koje je Općina Cerovlje, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) obvezna predavati, a prethodno su navedeni. Prikazat će se forma obrazaca o kojoj je prethodno bilo više govora te će se dobiti uvid u strukturu samih obrazaca. Potvrda FINA-e o predanim financijskim izvještajima, Referentna stranica izvještaja, obvezne Bilješke kao i poseban Obrazac Izvještaj jedinice o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) koji je propisan za predaju samo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kao što je to Općina Cerovlje će također biti prikazani, a sa svrhom dodatnog utvrđivanja poštivanja odredbi ovog Pravilnika. Nakon svake prikazane Slike, bit će detaljnije objašnjeni elementi iste, ali se neće iznositi brojke ili indeks povećanja/smanjenja budući će također biti prikazane Bilješke uz financijske izvještaje u kojima je isto navedeno.

²⁴ Financijske planove Općine Cerovlje donosi i odobrava Općinsko vijeće Općine Cerovlje.

Slika 4: Potvrda FINA-e o predanim financijskim izvještajima Općine Cerovlje za 2015. godinu



Datum ispisa: 15. 02. 2016.

POTVRDA
o preuzetom financijskom izvještaju
proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

RKP: **36225**
Razina i razdoblje: **Razina 22, razdoblje obrade 2015-12**
Matični broj / OIB: **02638380 / 76990583198**
Naziv: **OPĆINA CEROVLJE**
Adresa: **52402, CEROVLJE, CEROVLJE 12**

Popis izvještaja preuzetih od obveznika:

Naziv izvještaja (Vrsta posla)	Datum prve dostave	Datum dostave	Datum učitavanja	Točan (DA/NE)	Datum slanja na obradu
PR-RAS(151)	15.02.2016.	15.02.2016.	15.02.2016.	DA	15.02.2016.
BILANCA(152)	15.02.2016.	15.02.2016.	15.02.2016.	DA	15.02.2016.
RAS-funkcijski(154)	15.02.2016.	15.02.2016.	15.02.2016.	DA	15.02.2016.
P-VRIO(156)	15.02.2016.	15.02.2016.	15.02.2016.	DA	15.02.2016.
OBVEZE(159)	15.02.2016.	15.02.2016.	15.02.2016.	DA	15.02.2016.

Potvrda služi kao dokaz predaje financijskog izvještaja. Fina je dužna svakom korisniku koji je dostavio izvještaj po učitavanju izvještaja i slanju na obradu izdati potvrdu primitka.

U slučaju oštećenja Excel datoteke ili medija na kojem je dostavljena, obveznik je dužan dostaviti ispravnu datoteku jer se potvrda ne može izdati bez učitavanja datoteke.

Ako se logičkom i računskom kontrolom utvrdi da je u Finu dostavljen nepotpun i/ili netočan izvještaj, obvezniku se izdaje ispis pogrešaka i upozorenja, a na potvrdi je označeno koji su izvještaji netočni. Obveznik je u tom slučaju dužan dopuniti financijski izvještaj, ispraviti ga i otkloniti utvrđene nedostatke u roku propisanom za predaju u razdoblju izvještavanja.

Samo se točan izvještaj šalje na obradu. Ako predani izvještaj nije točan, a ispravak nije dostavljen u roku, smatrat će se da obveznik nije predao izvještaj. U slučaju predaje ispravka pogrešaka ili zbog pogreške na dostavljenoj datoteci, a ispravak je predan u roku za obradu, datumom primitka će se smatrati datum prve dostave obrasca u Finu.

Ispis financijskog izvještaja Fina izdaje uz naknadu samo vlasniku podataka, a uz suglasnost Ministarstva financija ili vlasnika podataka ispis može dostaviti i drugim tražiteljima. Sva dodatna pitanja uputite na adresu e-pošte: rgfi@fina.hr

Mjesto primitka: **25 RUJNA 17, poslovica: 33720**
Operator unosa: **MARETIĆ ALMA, telefon: 052526284**

Ovjera Fina



Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godinu

Potvrda FINA-e o preuzetom financijskom izvještaju proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: Potvrda), konkretnije na ovom primjeru proračuna Općine Cerovlje, prikazana je na Slici 4. Potvrda služi kao dokaz da je Općina Cerovlje predala financijske izvještaje, a istu FINA izdaje svim korisnicima koji dostave izvještaje i to po učitavanju izvještaja i slanju na obradu. Prema datumu ispisa dokumenta u zaglavlju obrasca Potvrde vidi se da je Općina Cerovlje predala financijske izvještaje 15.02.2016. godine za prethodnu proračunsku godinu, čime su ispoštovane odredbe ovog Pravilnika u pogledu rokova predaje financijskih izvještaja.

U samom zaglavlju obrasca Potvrde naveden je RKP broj Općine Cerovlje 36225, razina 22 prema kojoj se evidentiraju proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno podacima iz Registra korisnika proračuna te razdoblje obrade koje označava razdoblje od 12 mjeseci u 2015. godini. Uz isto, ispisani su naziv i adresa proračuna, odnosno Općina Cerovlje, Cerovlje 12, 52402 Cerovlje.

Dalje je na Potvrdi prikazan popis izvještaja preuzetih od obveznika, odnosno prikazani su sljedeći segmenti bitni za izvještavanje Općine Cerovlje:

- Naziv izvještaja (Vrsta posla) – PR-RAS (151), BILANCA (152), RAS-funkcijski (154), P-VRIO (156) i OBVEZE (159);
- Datum prve dostave – za sve izvještaje 15.02.2016. godine;
- Datum dostave – za sve izvještaje 15.02.2016. godine;
- Datum učitavanja – za sve izvještaje 15.02.2016. godine;
- Točan (DA/NE) – za sve izvještaje DA;
- Datum slanja na obradu – za sve izvještaje 15.02.2016. godine.

U podnožju Potvrde naznačeno je mjesto primitka financijskih izvještaja, kao i operater unosa te je Potvrda potpisana i pečaćena od strane operatera čime se potvrđuje ispravnost financijskih izvještaja koje je Općina Cerovlje predala. Bitno je napomenuti da se samo točni izvještaji šalju dalje na obradu, a ako predani izvještaji nisu točni, te njihov ispravak nije dostavljen u roku, smatrat će se da obveznik nije niti predao izvještaje. Iz Potvrde je vidljivo da su financijski izvještaji predani u podružnicu FINA-e u Pazinu te da su isti točni.

Slika 5: Referentna stranica financijskih izvještaja Općine Cerovlje za 2015. godinu

Referentna stranica

Izveštaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

za razdoblje: 1. siječanj 2015. – 31. prosinac 2015.

Broj RKP-a:	36225	AOP oznaka razdoblja:	2015-12	267.452.876,54
Matični broj:	02638380	Kontrolni broj izvještaja		
Naziv obveznika:	OPĆINA CEROVLJE			Od datuma:
Pošta i mjesto:	52402	CEROVLJE	Do datuma:	31.12.2015
Ulica i kućni broj:	CEROVLJE 12			OIB:
Razina:	22	proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave		
Šifra djelatnosti:	8411	REFI		
Razdjel:	000	Razdjel: NEMA RAZDJELA		
Šifra grada/opć:	47	Županija: ISTARSKA, grad/općina: CEROVLJE		

Pregled popunjenosti obrazaca:	Popunjen	Broj grešaka	Osoba za kontaktiranje: ROMINA BAŠIĆ	
	DA	PR-RAS (VP 151)		Nema
	DA	BIL (VP 152)		Nema
	DA	RAS funkcijski (VP 154)		Nema
	DA	P-VRIO (VP 156)		Nema
DA	Obveze (VP 159)	Nema	Telefon: 052684140 Telefax: 052684140 Adresa e-pošte za kontakt: opcina-cerovlje@pu.ht.hr Adresa e-pošte obveznika: opcina-cerovlje@pu.ht.hr Zakonski predstavnik: EMIL DAUS Stanje kontrole: Obvezne su kontrole zadovoljene, postoji samo 5 upozorenja	

Obrazac	Opis značenja AOP oznake	AOP oznaka	Prvi stupac podataka	Zadnji stupac podataka
PR-RAS	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	7.288.615	4.878.337
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	7.166.884	5.383.177
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	121.731	0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	0	504.840
RAS-funkcijski	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	1.631.610	1.401.262
	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	1.357.224	928.704
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	407.992	0
	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	1.564.583	690.117
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	6.366.884	5.283.177
P-VRIO	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	58.479
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	58.479
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
Bilanca	IMOVI (AOP 002+063)	001	34.557.162	35.213.893
	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	584.872	158.166
	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133	4.068.200	4.068.200
	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217	0	0
Obveze	Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)	001	-	619.760
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	-	1.039.471
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	-	1.039.471
	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	-	299.767

Verzija Excel datoteke: 4.1.0.

U _____ dana _____ 20____ godine.

(potpis voditelja računovodstva)

M.P.

(potpis zakonskog predstavnika)

Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godinu

Na Slici 5 prikazana je Referentna stranica financijskih izvještaja Općine Cerovlje za 2015. godinu koja kao najznačajnije stavke prikazuje popis predanih obrazaca, razdoblje izvještavanja, pregled popunjenosti obrazaca te stanje kontrola koja prikazuje da li su kontrole ispunjavanja financijskih izvještaja zadovoljene, a sukladno istom izvještaji se mogu predati na ovjeru FINA-i ili se moraju dorađivati.

Referentna stranica Općine Cerovlje sadrži podatke iz zaglavlja i podnožja obrazaca koji će biti prikazani u nastavku te odabrane AOP-e iz svakog obrasca. Podaci koji se nalaze u zaglavlju i podnožju obrazaca u nastavku Općina Cerovlje popunjava u excel datoteci financijskih izvještaja samo na radnom listu „Referentna stranica“ te su isti podaci vidljivi na svim ostalim obrascima koji se nalaze na ostalim radnim listovima excel datoteke, dakle, popunjavaju se samo jednom.

Zaglavlje obrazaca Općine Cerovlje popunjeno je sukladno odredbama ovog Pravilnika za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kako slijedi:

- naziv korisnika: Općina Cerovlje;
- RKP broj: 36225;
- MB: 02638380;
- OIB: 76990583198;
- pošta i mjesto: 52402 Cerovlje;
- adresa sjedišta: Cerovlje 12;
- razina: 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave;
- razdjel: 000;
- šifra djelatnosti: 8411;
- šifra županije: Istarska;
- šifra grada/općine: 47;
- oznaka razdoblja: 2015-12.

Podnožje obrazaca Općine Cerovlje također je popunjeno sukladno odredbama ovog Pravilnika za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kako slijedi:

- mjesto i datum: U Cerovlju dana 15.02.2016. godine;
- osoba za kontaktiranje: Romina Bašić;
- telefon za kontakt: 052684140;
- odgovorna osoba i M.P.: Emil Daus i pečat Općine Cerovlje.

Od 2011. godine financijski izvještaji predaju se instituciji ovlaštenoj za obradu podataka (FINA-i) isključivo u elektroničkom obliku (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.), a Općina Cerovlje, ispis Referentne stranice koja mora biti ovjerena potpisom i pečatom odgovorne osobe, šalje zajedno s financijskim izvještajima u podružnicu FINA-e zaduženu za preuzimanje i kontrolu financijskih izvještaja. Budući je Slikom 5 prikazana Referentna stranica Općine Cerovlje poslana u elektroničkom obliku, na samom podnožju iste nisu vidljivi potrebni potpisi odgovornih osoba i pečat Općine Cerovlje, ali je uvidom u arhivirane izvještaje Općine Cerovlje potvrđena predaja izvještaja kako je navedeno u odredbama ovog Pravilnika.

Nakon prikaza zaglavlja, u nastavku Referentne stranice dat je pregled popunjenosti obrazaca financijskih izvještaja prema redoslijedu vrste posla te je iz istog vidljivo da su svi obrasci ispravno popunjeni te da nemaju grašaka. Dalje, prema obveznim obrascima za predaju prikazan je opis najznačajnijih AOP oznaka, broj AOP oznaka te prvi i zadnji stupac podataka koji predstavljaju prethodnu i tekuću godinu izvještavanja, a kako bi se na prvi pogled mogle iščitati najvažnije stavke financijskih izvještaja Općine Cerovlje i uvidjeti njihovo povećanje ili smanjenje. Na Referentnoj stranici obrasca Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) su brojčano i opisno prikazane AOP oznake od 631 do 634 koje redom predstavljaju ukupne prihode i primitke, ukupne rashode i izdatke, višak prihoda i primitaka te manjak prihoda i primitaka. Na istoj je stranici za obrazac Bilance (BIL) prikazana imovina, novac u banci i blagajni te dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru, redom na AOP pozicijama 001, 064 i 133. Na Referentnoj stranici obrasca Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) su AOP oznakama 001, 031, 084, 110 i 137 redom označene opće javne usluge, ekonomski poslovi, rashodi vezani uz poslovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani, obrazovanje te kontrolni zbroj obrasca. Na Referentnoj stranici obrasca Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO) su redom prikazane i iskazane AOP pozicije 001 i 018 koje označuju promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te promjene u obujmu imovine, dok su na Referentnoj stranici obrasca Izvještaj o obvezama (OBVEZE) prikazane AOP pozicije 001, 038, 039 i 045 koje redom predstavljaju stanje obveza na početku i kraju izvještajnog razdoblja, stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i ukupne obveze za rashode poslovanja.

Slika 6: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Općine Cerovlje za 2015. godinu

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Obrazac PR-RAS
VP 151

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

Obveznik: RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12
Razina: 22, Razdjel: 000
#REF!

iznosi u kunama, bez lipa

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134)	001	6.003.709	4.291.080	71,5
61	Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035)	002	2.841.944	1.552.944	54,6
611	Porez i prirez na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011)	003	2.608.258	1.346.518	51,6
6111	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	004	2.545.567	1.283.718	50,4
6112	Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti	005	32.442	34.881	107,5
6113	Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava	006	30.249	26.026	86,0
6114	Porez i prirez na dohodak od kapitala	007		1.893	-
6115	Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	008			-
6116	Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	009			-
6117	Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi	010			-
6119	Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	011			-
612	Porez na dobit (AOP 013 do 016 - 017)	012	0	0	-
6121	Porez na dobit od poduzetnika	013			-
6122	Porez na dobit po odbitku na naknade za korištenje prava i za usluge	014			-
6123	Porez na dobit po odbitku na kamate, dividende i udjele u dobiti	015			-
6124	Porez na dobit po godišnjoj prijavi	016			-
6125	Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi	017			-
613	Porezi na imovinu (AOP 019 do 023)	018	169.310	146.146	86,3
6131	Stalni porezi na nepokretnu imovinu	019			-
6132	Porez na nasljedstva i darove	020			-
6133	Porez na kapitalne i financijske transakcije	021			-
6134	Povremeni porezi na imovinu	022	169.310	146.146	86,3
6135	Ostali stalni porezi na imovinu	023			-
614	Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031)	024	64.376	60.280	93,6
6141	Porez na dodanu vrijednost	025			-
6142	Porez na promet	026	19.240	24.620	128,0
6143	Posebni porezi i trošarine	027			-
6145	Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti	028	45.136	35.660	79,0
6146	Ostali porezi na robu i usluge	029			-
6147	Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću	030			-
6148	Naknade za priređivanje igara na sreću	031			-
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije (AOP 033+034)	032	0	0	-
6151	Carine i carinske pristojbe	033			-
6152	Ostali porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	034			-
616	Ostali prihodi od poreza (AOP 036 do 038)	035	0	0	-
6161	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju pravne osobe	036			-
6162	Ostali prihodi od poreza koje plaćaju fizičke osobe	037			-
6163	Ostali neraspoređeni prihodi od poreza	038			-
62	Doprinosi (AOP 040+043+045)	039	0	0	-
621	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (AOP 041+042)	040	0	0	-
6211	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	041			-
6212	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu	042			-
622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (AOP 044)	043	0	0	-
6221	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	044			-
623	Doprinosi za zapošljavanje (AOP 046)	045	0	0	-
6232	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	046			-
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+059+062+065+068)	047	2.456.074	1.724.687	70,2
631	Pomoći od inozemnih vlada (AOP 049+050)	048	105.632	0	0,0
6311	Tekuće pomoći od inozemnih vlada	049			-
6312	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada	050	105.632		0,0
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 052 do 055)	051	0	0	-
6321	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	052			-
6322	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija	053			-
6323	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	054			-
6324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	055			-
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057+058)	056	2.036.670	1.375.036	67,5
6331	Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	057	204.611	811.952	396,8
6332	Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna	058	1.832.059	563.084	30,7
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 060+061)	059	25.762	47.250	183,4
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	060			-
6342	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	061	25.762	47.250	183,4

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (AOP 063+064)	062	288.010	302.401	105,0
6351	Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	063	288.010	302.401	105,0
6352	Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	064			-
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 066+067)	065	0	0	-
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	066			-
6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	067			-
638	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 069+070)	068	0	0	-
6381	Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	069			-
6382	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	070			-
64	Prihodi od imovine (AOP 072+080+087+095)	071	75.526	207.226	274,4
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 073 do 079)	072	512	207	40,4
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	073			-
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	074	512	207	40,4
6414	Prihodi od zateznih kamata	075			-
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	076			-
6416	Prihodi od dividendi	077			-
6417	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	078			-
6419	Ostali prihodi od financijske imovine	079			-
642	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 081 do 086)	080	75.014	207.019	276,0
6421	Naknade za koncesije	081			-
6422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	082	54.179	164.404	303,4
6423	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	083	320	372	116,3
6424	Naknada za ceste	084			-
6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine	085			-
6429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	086	20.515	42.243	205,9
643	Prihodi od kamata na dane zajmove (AOP 088 do 094)	087	0	0	-
6431	Prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama	088			-
6432	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima	089			-
6433	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	090			-
6434	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru	091			-
6435	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	092			-
6436	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora	093			-
6437	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti	094			-
644	Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima (AOP 096 do 101)	095	0	0	-
6442	Prihodi od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima po protestiranim jamstvima	096			-
6443	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	097			-
6444	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	098			-
6445	Prihodi od kamata na dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	099			-
6446	Prihodi od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	100			-
6447	Prihodi od kamata na dane zajmove drugim razinama vlasti po protestiranim jamstvima	101			-
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 103+108+116)	102	590.033	697.172	118,2
651	Upravne i administrativne pristojbe (AOP 104 do 107)	103	4.043	2.946	72,9
6511	Državne upravne i sudske pristojbe	104			-
6512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	105			-
6513	Ostale upravne pristojbe i naknade	106			-
6514	Ostale pristojbe i naknade	107	4.043	2.946	72,9
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115)	108	100.890	82.945	82,2
6521	Prihodi državne uprave	109			-
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	110			-
6524	Doprinosi za šume	111	1.365	305	22,3
6525	Mjesni samodoprinos	112			-
6526	Ostali nespomenuti prihodi	113	99.525	82.640	83,0
6527	Naknade od financijske imovine	114			-
6528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom	115			-
653	Komunalni doprinosi i naknade (AOP 117 do 119)	116	485.100	611.281	126,0
6531	Komunalni doprinosi	117	60.413	241.913	400,4
6532	Komunalne naknade	118	424.687	369.368	87,0
6533	Naknade za priključak	119			-
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 121+124)	120	0	70.000	-
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 122+123)	121	0	0	-
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	122			-
6615	Prihodi od pruženih usluga	123			-
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125+126)	124	0	70.000	-
6631	Tekuće donacije	125			-
6632	Kapitalne donacije	126		70.000	-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 128+132)	127	0	0	-
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129 do 131)	128	0	0	-
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	129			-
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	130			-
6714	Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	131			-
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 133)	132	0	0	-
6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	133			-
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 135+145)	134	40.132	39.051	97,3
681	Kazne i upravne mjere (AOP 136 do 144)	135	0	0	-
6811	Kazne za carinske prekršaje	136			-
6812	Kazne za devizne prekršaje	137			-
6813	Kazne za porezne prekršaje	138			-
6814	Kazne za prekršaje trgovačkih društava - privredne prijestupe	139			-
6815	Kazne za prometne i ostale prekršaje-u nadležnosti MUP-a	140			-
6816	Kazne i druge mjere u kaznenom postupku	141			-
6817	Kazne za prekršaje na kulturnim dobrima	142			-
6818	Upravne mjere	143			-
6819	Ostale kazne	144			-
683	Ostali prihodi (AOP 146)	145	40.132	39.051	97,3
6831	Ostali prihodi	146	40.132	39.051	97,3
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 148+160+194+213+221+239+248)	147	3.638.045	3.504.220	96,3
31	Rashodi za zaposlene (AOP 149+154+156)	148	609.828	581.674	95,4
311	Plaće (bruto) (AOP 150 do 153)	149	508.033	476.071	93,7
3111	Plaće za redovan rad	150	508.033	476.071	93,7
3112	Plaće u naravi	151			-
3113	Plaće za prekovremeni rad	152			-
3114	Plaće za posebne uvjete rada	153			-
312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)	154	17.050	22.175	130,1
3121	Ostali rashodi za zaposlene	155	17.050	22.175	130,1
313	Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	84.745	83.428	98,4
3131	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	157			-
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158	76.108	75.182	98,8
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	159	8.637	8.246	95,5
32	Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+186)	160	1.482.471	1.394.143	94,0
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	16.909	17.448	103,2
3211	Službena putovanja	162	6.373	7.854	123,2
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	9.586	8.556	89,3
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	950	1.038	109,3
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165			-
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	213.608	227.741	106,6
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	26.270	24.489	93,2
3222	Materijal i sirovine	168			-
3223	Energija	169	176.013	187.887	106,7
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	9.637	12.766	132,5
3225	Sitni inventar i auto gume	171	1.688	2.599	154,0
3226	Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu	172			-
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173			-
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	810.469	761.071	93,9
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	25.243	23.517	93,2
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	502.455	461.050	91,8
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	35.192	10.443	29,7
3234	Komunalne usluge	178	121.253	154.560	127,5
3235	Zakupnine i najamnine	179			-
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	1.875	225	12,0
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	93.390	68.448	73,3
3238	Računalne usluge	182	14.900	26.620	178,7
3239	Ostale usluge	183	16.161	16.208	100,3
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 185)	184	695	5.984	861,0
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	185	695	5.984	861,0
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 187 do 193)	186	440.790	381.899	86,6
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	187	177.281	140.468	79,2
3292	Premije osiguranja	188	10.358	13.597	131,3
3293	Reprezentacija	189	30.167	53.956	178,9
3294	Članarine i norme	190	18.985	18.985	100,0
3295	Pristojbe i naknade	191			-
3296	Troškovi sudskih postupaka	192			-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	193	203.999	154.893	75,9
34	Financijski rashodi (AOP 195+200+208)	194	30.109	22.940	76,2
341	Kamate za izdane vrijednosne papire (AOP 196 do 199)	195	0	0	-
3411	Kamate za izdane trezorske zapise	196			-
3412	Kamate za izdane mjenice	197			-
3413	Kamate za izdane obveznice	198			-
3419	Kamate za ostale vrijednosne papire	199			-
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 201 do 207)	200	10.439	7.496	71,8

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

3421	Kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada	201			-
3422	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	202			-
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	203	10.439	7.496	71,8
3425	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	204			-
3426	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	205			-
3427	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora	206			-
3428	Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti	207			-
343	Ostali financijski rashodi (AOP 209 do 212)	208	19.670	15.444	78,5
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	209	19.667	15.444	78,5
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	210			-
3433	Zatezne kamate	211	3		0,0
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	212			-
35	Subvencije (AOP 214+217)	213	0	0	-
351	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 215+216)	214	0	0	-
3511	Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	215			-
3512	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	216			-
352	Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 218 do 220)	217	0	0	-
3521	Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	218			-
3522	Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora	219			-
3523	Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima	220			-
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 222+225+228+231+234+236)	221	934.682	1.072.058	114,7
361	Pomoći inozemnim vladama (AOP 223+224)	222	0	0	-
3611	Tekuće pomoći inozemnim vladama	223			-
3612	Kapitalne pomoći inozemnim vladama	224			-
362	Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU (AOP 226+227)	225	0	0	-
3621	Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU	226			-
3622	Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU	227			-
363	Pomoći unutar općeg proračuna (AOP 229+230)	228	934.682	1.072.058	114,7
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna	229	934.682	1.055.020	112,9
3632	Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna	230		17.038	-
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (AOP232+233)	231	0	0	-
3661	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	232			-
3662	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	233			-
367	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (AOP235)	234	0	0	-
3671	Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti	235			-
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP237+238)	236	0	0	-
3681	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	237			-
3682	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	238			-
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 240+245)	239	158.628	169.597	106,9
371	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja (AOP 241 do 244)	240	0	0	-
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	241			-
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	242			-
3713	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - putem ustanova u javnom sektoru	243			-
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru	244			-
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 246+247)	245	158.628	169.597	106,9
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	246	146.665	157.254	107,2
3722	Naknade građanima i kućanstvima u naravi	247	11.963	12.343	103,2
38	Ostali rashodi (AOP 249+252+255+261+264)	248	422.327	263.808	62,5
381	Tekuće donacije (AOP 250+251)	249	347.724	203.161	58,4
3811	Tekuće donacije u novcu	250	347.724	203.161	58,4
3812	Tekuće donacije u naravi	251			-
382	Kapitalne donacije (AOP 253+254)	252	22.347	60.647	271,4
3821	Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama	253	22.347	60.647	271,4
3822	Kapitalne donacije građanima i kućanstvima	254			-
383	Kazne, penali i naknade štete (AOP 256 do 260)	255	52.256	0	0,0
3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	256	52.256		0,0
3832	Penali, ležarine i drugo	257			-
3833	Naknade šteta zaposlenicima	258			-
3834	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	259			-
3835	Ostale kazne	260			-
384	Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna (AOP 262+263)	261	0	0	-
3841	Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	262			-
3842	Kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna	263			-
386	Kapitalne pomoći (AOP 265 do 267)	264	0	0	-
3861	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru	265			-
3862	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima izvan javnog sektora	266			-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

3863	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima	267			
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	268			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	269			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 269-268)	270	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 268-269)	271	0	0	-
	Ukupni rashodi poslovanja (AOP 147-270+271)	272	3.638.045	3.504.220	96,3
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-272)	273	2.365.664	786.860	33,3
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 272-001)	274	0	0	-
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	275	1.702.421	2.104.633	123,6
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	276			-
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	277	735.846	415.327	56,4
9661	Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni	278			-
9671	Obračunati prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	279			-
9673	Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	280			-
PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE					
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 282+294+327+331)	281	484.906	87.257	18,0
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 283+287)	282	484.906	84.967	17,5
711	Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava (AOP 284 do 286)	283	484.906	84.967	17,5
7111	Zemljište	284	484.906	84.967	17,5
7112	Rudna bogatstva	285			-
7113	Prihodi od prodaje ostale prirodne materijalne imovine	286			-
712	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine (AOP 288 do 293)	287	0	0	-
7121	Patenti	288			-
7122	Koncesije	289			-
7123	Licence	290			-
7124	Ostala prava	291			-
7125	Goodwill	292			-
7126	Ostala nematerijalna imovina	293			-
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 295+300+309+314+319+322)	294	0	2.290	-
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 296 do 299)	295	0	2.290	-
7211	Stambeni objekti	296		2.290	-
7212	Poslovni objekti	297			-
7213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	298			-
7214	Ostali građevinski objekti	299			-
722	Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 301 do 308)	300	0	0	-
7221	Uredska oprema i namještaj	301			-
7222	Komunikacijska oprema	302			-
7223	Oprema za održavanje i zaštitu	303			-
7224	Medicinska i laboratorijska oprema	304			-
7225	Instrumenti, uređaji i strojevi	305			-
7226	Sportska i glazbena oprema	306			-
7227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	307			-
7228	Vojna oprema	308			-
723	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (AOP 310 do 313)	309	0	0	-
7231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	310			-
7232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	311			-
7233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	312			-
7234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	313			-
724	Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izloženih vrijednosti (AOP 315 do 318)	314	0	0	-
7241	Knjige	315			-
7242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	316			-
7243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	317			-
7244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	318			-
725	Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada (AOP 320+321)	319	0	0	-
7251	Višegodišnji nasadi	320			-
7252	Osnovno stado	321			-
726	Prihodi od prodaje nematerijalne proizvedene imovine (AOP 323 do 326)	322	0	0	-
7261	Istraživanje rudnih bogatstava	323			-
7262	Ulaganja u računalne programe	324			-
7263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	325			-
7264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	326			-
73	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 328)	327	0	0	-
731	Prihodi od prodaje plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 329+330)	328	0	0	-
7311	Plemeniti metali i drago kamenje	329			-
7312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	330			-
74	Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 332)	331	0	0	-
741	Prihodi od prodaje zaliha (AOP 333)	332	0	0	-
7411	Strateške zalihe	333			-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 335+347+380+384+387)	334	2.728.839	1.778.957	65,2
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 336+340)	335	0	0	-
411	Materijalna imovina - prirodna bogatstva (AOP 337 do 339)	336	0	0	-
4111	Zemljište	337			-
4112	Rudna bogatstva	338			-
4113	Ostala prirodna materijalna imovina	339			-
412	Nematerijalna imovina (AOP 341 do 346)	340	0	0	-
4121	Patenti	341			-
4122	Koncesije	342			-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVlje**
52402 CEROVlje, CEROVlje 12

4123	Licence	343			-
4124	Ostala prava	344			-
4125	Goodwill	345			-
4126	Ostala nematerijalna imovina	346			-
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 348+353+362+367+372+375)	347	2.728.839	1.778.957	65,2
421	Građevinski objekti (AOP 349 do 352)	348	2.685.902	1.697.296	63,2
4211	Stambeni objekti	349			-
4212	Poslovni objekti	350			-
4213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	351	965.963	626.837	64,9
4214	Ostali građevinski objekti	352	1.719.939	1.070.459	62,2
422	Postrojenja i oprema (AOP 354 do 361)	353	42.937	81.661	190,2
4221	Uredska oprema i namještaj	354		2.911	-
4222	Komunikacijska oprema	355			-
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	356			-
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	357			-
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	358			-
4226	Sportska i glazbena oprema	359			-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	360	42.937	78.750	183,4
4228	Vojna oprema	361			-
423	Prijevozna sredstva (AOP 363 do 366)	362	0	0	-
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	363			-
4232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	364			-
4233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	365			-
4234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	366			-
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 368 do 371)	367	0	0	-
4241	Knjige	368			-
4242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	369			-
4243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	370			-
4244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	371			-
425	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 373+374)	372	0	0	-
4251	Višegodišnji nasadi	373			-
4252	Osnovno stado	374			-
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 376 do 379)	375	0	0	-
4261	Istraživanje rudnih bogatstava	376			-
4262	Ulaganja u računalne programe	377			-
4263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	378			-
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	379			-
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 381)	380	0	0	-
431	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 382+383)	381	0	0	-
4311	Plemeniti metali i drago kamenje	382			-
4312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	383			-
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 385)	384	0	0	-
441	Rashodi za nabavu zaliha (AOP 386)	385	0	0	-
4411	Strateške zalihe	386			-
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 388+390+392+394)	387	0	0	-
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 389)	388	0	0	-
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	389			-
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi (AOP 391)	390	0	0	-
4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	391			-
453	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima (AOP 393)	392	0	0	-
4531	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima	393			-
454	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu (AOP 395)	394	0	0	-
4541	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu	395			-
	VIŠAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 281-334)	396	0	0	-
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 334-281)	397	2.243.933	1.691.700	75,4
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	398			-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	399	1.800.431	2.080.912	115,6
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni	400	48.350	34.273	70,9
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+281)	401	6.488.615	4.378.337	67,5
	UKUPNI RASHODI (AOP 272+334)	402	6.366.884	5.283.177	83,0
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 401-402)	403	121.731	0	0,0
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 402-401)	404	0	904.840	-
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 275+398-276-399)	405	0	23.721	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 276+399-275-398)	406	98.010	0	0,0
96, 97	Obračunati prihodi - nenaplaćeni (AOP 277+400)	407	784.196	449.600	57,3
PRIMICI I IZDACI					
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 409+448+461+474+506)	408	800.000	500.000	62,5
81	Primljeni povrti glavnice danih zajmova i depozita (AOP 410+415+418+422+424+431+436+444)	409	0	0	-
811	Primici (povrti) glavnice zajmova danih međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 411 do 414)	410	0	0	-
8113	Povrat zajmova danih međunarodnim organizacijama	411			-
8114	Povrat zajmova danih institucijama i tijelima EU	412			-
8115	Povrat zajmova danih inozemnim vladama u EU	413			-
8116	Povrat zajmova danih inozemnim vladama izvan EU	414			-
812	Primici (povrti) glavnice zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 416+417)	415	0	0	-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

8121	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	416			-
8122	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	417			-
813	Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 419 do 421)	418	0	0	-
8132	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru	419			-
8133	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru	420			-
8134	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	421			-
814	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 423)	422	0	0	-
8141	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru	423			-
815	Primici (povrati) glavnice zajmova danih kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 425 do 430)	424	0	0	-
8153	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	425			-
8154	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	426			-
8155	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	427			-
8156	Povrat zajmova danih inozemnim kreditnim institucijama	428			-
8157	Povrat zajmova danih inozemnim osiguravajućim društvima	429			-
8158	Povrat zajmova danih ostalim inozemnim financijskim institucijama	430			-
816	Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 432 do 435)	431	0	0	-
8163	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	432			-
8164	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima	433			-
8165	Povrat zajmova danih inozemnim trgovačkim društvima	434			-
8166	Povrat zajmova danih inozemnim obrtnicima	435			-
817	Povrat zajmova danih drugim razinama vlasti (AOP 437 do 443)	436	0	0	-
8171	Povrat zajmova danih državnom proračunu	437			-
8172	Povrat zajmova danih županijskim proračunima	438			-
8173	Povrat zajmova danih gradskim proračunima	439			-
8174	Povrat zajmova danih općinskim proračunima	440			-
8175	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	441			-
8176	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	442			-
8177	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	443			-
818	Primici od povrata depozita i jamčevnih pologa (AOP 445 do 447)	444	0	0	-
8181	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija - tuzemni	445			-
8182	Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija - inozemni	446			-
8183	Primici od povrata jamčevnih pologa	447			-
82	Primici od izdanih vrijednosnih papira (AOP 449+452+455+458)	448	0	0	-
821	Trezorski zapisi (AOP 450+451)	449	0	0	-
8211	Trezorski zapisi - tuzemni	450			-
8212	Trezorski zapisi - inozemni	451			-
822	Obveznice (AOP 453+454)	452	0	0	-
8221	Obveznice - tuzemne	453			-
8222	Obveznice - inozemne	454			-
823	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 456+457)	455	0	0	-
8231	Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni	456			-
8232	Opcije i drugi financijski derivati - inozemni	457			-
824	Ostali vrijednosni papiri (AOP 459+460)	458	0	0	-
8241	Ostali vrijednosni papiri - tuzemni	459			-
8242	Ostali vrijednosni papiri - inozemni	460			-
83	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici (AOP 462+466+468+471)	461	0	0	-
831	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 463 do 465)	462	0	0	-
8312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	463			-
8313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	464			-
8314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	465			-
832	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 467)	466	0	0	-
8321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	467			-
833	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 469+470)	468	0	0	-
8331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	469			-
8332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	470			-
834	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 472+473)	471	0	0	-
8341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	472			-
8342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	473			-
84	Primici od zaduživanja (AOP 475+480+484+486+493+498)	474	800.000	500.000	62,5
841	Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 476 do 479)	475	0	0	-
8413	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija	476			-
8414	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU	477			-
8415	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU	478			-
8416	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU	479			-
842	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 481 do 483)	480	0	0	-
8422	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru	481			-

Obveznik: RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE

52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

8423	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru	482			
8424	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	483			
843	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 485)	484	0	0	
8431	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru	485			
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 487 do 492)	486	800.000	500.000	62,5
8443	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	487	800.000	500.000	62,5
8444	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	488			
8445	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	489			
8446	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija	490			
8447	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava	491			
8448	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija	492			
845	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 494 do 497)	493	0	0	
8453	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	494			
8454	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika	495			
8455	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava	496			
8456	Primljeni zajmovi od inozemnih obrtnika	497			
847	Primljeni zajmovi od drugih razina vlasti (AOP 499 do 505)	498	0	0	
8471	Primljeni zajmovi od državnog proračuna	499			
8472	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna	500			
8473	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna	501			
8474	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna	502			
8475	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	503			
8476	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	504			
8477	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	505			
85	Primici od prodaje vrijednosnih papira iz portfelja (AOP 507+510+513+516)	506	0	0	
851	Primici za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 508+509)	507	0	0	
8511	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	508			
8512	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	509			
852	Primici za obveznice (AOP 511+512)	510	0	0	
8521	Obveznice – tuzemne	511			
8522	Obveznice – inozemne	512			
853	Primici za opcije i druge financijske derivate (AOP 514+515)	513	0	0	
8531	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	514			
8532	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	515			
854	Primici za ostale vrijednosne papire (AOP 517+518)	516	0	0	
8541	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	517			
8542	Ostali inozemni vrijednosni papiri	518			
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 520+559+572+585+617)	519	800.000	100.000	12,5
51	Izdaci za dane zajmove i depozite (AOP 521+526+529+533+535+542+547+555)	520	0	0	
511	Izdaci za dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 522 do 525)	521	0	0	
5113	Dani zajmovi međunarodnim organizacijama	522			
5114	Dani zajmovi institucijama i tijelima EU	523			
5115	Dani zajmovi inozemnim vladama u EU	524			
5116	Dani zajmovi inozemnim vladama izvan EU	525			
512	Izdaci za dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 527+528)	526	0	0	
5121	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	527			
5122	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	528			
513	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru (AOP 530 do 532)	529	0	0	
5132	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	530			
5133	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	531			
5134	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	532			
514	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 534)	533	0	0	
5141	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	534			
515	Izdaci za dane zajmove kreditnim i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora (AOP 536 do 541)	535	0	0	
5153	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	536			
5154	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	537			
5155	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	538			
5156	Dani zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	539			
5157	Dani zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	540			
5158	Dani zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	541			
516	Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 543 do 546)	542	0	0	
5163	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	543			
5164	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima	544			
5165	Dani zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	545			
5166	Dani zajmovi inozemnim obrtnicima	546			
517	Dani zajmovi drugim razinama vlasti (AOP 548 do 554)	547	0	0	
5171	Dani zajmovi državnom proračunu	548			
5172	Dani zajmovi županijskim proračunima	549			
5173	Dani zajmovi gradskim proračunima	550			
5174	Dani zajmovi općinskim proračunima	551			
5175	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	552			

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

5176	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	553			-
5177	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	554			-
518	Izdaci za depozite i jamčevne pologe (AOP 556 do 558)	555	0	0	-
5181	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama - tuzemni	556			-
5182	Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama - inozemni	557			-
5183	Izdaci za jamčevne pologe	558			-
52	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire (AOP 560+563+566+569)	559	0	0	-
521	Izdaci za komercijalne i blagajničke zapise (AOP 561+562)	560	0	0	-
5211	Komercijalni i blagajnički zapisi - tuzemni	561			-
5212	Komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni	562			-
522	Izdaci za obveznice (AOP 564+565)	563	0	0	-
5221	Obveznice - tuzemne	564			-
5222	Obveznice - inozemne	565			-
523	Izdaci za opcije i druge financijske derivate (AOP 567+568)	566	0	0	-
5231	Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni	567			-
5232	Opcije i drugi financijski derivati - inozemni	568			-
524	Izdaci za ostale vrijednosne papire (AOP 570+571)	569	0	0	-
5241	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	570			-
5242	Ostali inozemni vrijednosni papiri	571			-
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici (AOP 573+577+579+582)	572	0	0	-
531	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 574 do 576)	573	0	0	-
5312	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	574			-
5313	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	575			-
5314	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	576			-
532	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 578)	577	0	0	-
5321	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	578			-
533	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 580+581)	579	0	0	-
5331	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	580			-
5332	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	581			-
534	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 583+584)	582	0	0	-
5341	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	583			-
5342	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	584			-
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 586+591+595+597+604+609)	585	800.000	100.000	12,5
541	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada (AOP 587 do 590)	586	0	0	-
5413	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija	587			-
5414	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU	588			-
5415	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU	589			-
5416	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU	590			-
542	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (AOP 592 do 594)	591	0	0	-
5422	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru	592			-
5423	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru	593			-
5424	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	594			-
543	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru (AOP 596)	595	0	0	-
5431	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru	596			-
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 598 do 603)	597	800.000	100.000	12,5
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	598	800.000	100.000	12,5
5444	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	599			-
5445	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	600			-
5446	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija	601			-
5447	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava	602			-
5448	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija	603			-
545	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora (AOP 605 do 608)	604	0	0	-
5453	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	605			-
5454	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika	606			-
5455	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava	607			-
5456	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih obrtnika	608			-
547	Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti (AOP 610 do 616)	609	0	0	-
5471	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna	610			-
5472	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna	611			-
5473	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna	612			-
5474	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna	613			-
5475	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	614			-
5476	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	615			-
5477	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	616			-
55	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (AOP 618+621+624)	617	0	0	-
551	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise (AOP 619+620)	618	0	0	-

Obveznik: RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

5511	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u zemlji	619			-
5512	Izdaci za otplatu glavnice za izdane trezorske zapise u inozemstvu	620			-
552	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice (AOP 622+623)	621	0	0	-
5521	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u zemlji	622			-
5522	Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice u inozemstvu	623			-
553	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire (AOP 625+626)	624	0	0	-
5531	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji	625			-
5532	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u inozemstvu	626			-
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 408-519)	627	0	400.000	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 519-408)	628	0	0	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	629			-
92223	Manjak primitaka od financijske imovine - preneseni	630			-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	7.288.615	4.878.337	66,9
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	7.166.884	5.383.177	75,1
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	121.731	0	0,0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	0	504.840	-
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 405-406+629-630)	635	0	23.721	-
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 406-405+630-629)	636	98.010	0	0,0
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 633+635-634-636)	637	23.721	0	0,0
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-633-635)	638	0	481.119	-
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	639			-
OBVEZNI ANALITIČKI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	640	892.935	258.396	28,9
11-dugov.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	641	5.011.616	4.624.902	92,3
11-potraž.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	642	5.319.679	4.725.132	88,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (640+641-642)	643	584.872	158.166	27,0
	Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	644	4	4	100,0
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	645			-
	Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj)	646	4	4	100,0
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	647			-
dio 611	Ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije	648	36.855	21.556	58,5
61315	Porez na korištenje javnih površina	649			-
61451	Porez na cestovna motorna vozila	650			-
61453	Porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke	651	45.136	35.660	79,0
63311	Tekuće pomoći iz državnog proračuna	652	202.711	791.602	390,5
63312	Tekuće pomoći iz županijskih proračuna	653	1.900	20.350	1.071,1
63313	Tekuće pomoći iz gradskih proračuna	654			-
63314	Tekuće pomoći iz općinskih proračuna	655			-
63321	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna	656	1.782.059	373.084	20,9
63322	Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna	657	50.000	190.000	380,0
63323	Kapitalne pomoći iz gradskih proračuna	658			-
63324	Kapitalne pomoći iz općinskih proračuna	659			-
63414	Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	660			-
63415	Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	661			-
63416	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	662			-
63424	Kapitalne pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	663			-
63425	Kapitalne pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	664	25.762	47.250	183,4
63426	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	665			-
64191	Premije na izdane vrijednosne papire	666			-
64371	Prihodi od kamata na dane zajmove državnom proračunu	667			-
64372	Prihodi od kamata na dane zajmove županijskim proračunima	668			-
64373	Prihodi od kamata na dane zajmove gradskim proračunima	669			-
64374	Prihodi od kamata na dane zajmove općinskim proračunima	670			-
64375	Prihodi od kamata na dane zajmove HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	671			-
64376	Prihodi od kamata na dane zajmove ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	672			-
64377	Prihodi od kamata na dane zajmove izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	673			-
65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	674			-
65265	Dopunsko zdravstveno osiguranje	675			-
	Kontrolni zbroj (AOP 640 do 675)	676	13.953.533	11.246.106	80,6
31214	Otpremnine	677			-
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	678			-
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	679	9.586	8.556	89,3
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	680			-
32371	Autorski honorari	681			-
32372	Ugovori o djelu	682		16.901	-
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	683			-
32911	Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća	684	177.281	140.468	79,2
32923	Premije osiguranja zaposlenih	685	2.823	4.757	168,5
34111	Kamate za izdane trezorske zapise u zemlji	686			-
34112	Kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu	687			-
34121	Kamate za izdane mjenice u domaćoj valuti	688			-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

34122	Kamate za izdane mjenice u stranoj valuti	689			-
34131	Kamate za izdane obveznice u zemlji	690			-
34132	Kamate za izdane obveznice u inozemstvu	691			-
34191	Kamate za ostale vrijednosne papire u zemlji	692			-
34192	Kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu	693			-
34213	Kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija	694			-
34214	Kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU	695			-
34215	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada u EU	696			-
34216	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada izvan EU	697			-
34222	Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	698			-
34223	Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	699			-
34224	Kamate za primljene zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	700			-
34233	Kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	701	10.439	7.496	71,8
34234	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	702			-
34235	Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	703			-
34236	Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija	704			-
34237	Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	705			-
34238	Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	706			-
34273	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	707			-
34274	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtnika	708			-
34275	Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava	709			-
34281	Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna	710			-
34282	Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna	711			-
34283	Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna	712			-
34284	Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna	713			-
34285	Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a	714			-
34286	Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	715			-
34287	Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	716			-
34341	Diskont na izdane vrijednosne papire	717			-
35231	Subvencije poljoprivrednicima	718			-
35232	Subvencije obrtnicima	719			-
36313	Tekuće pomoći državnom proračunu	720			-
36314	Tekuće pomoći županijskim proračunima	721			-
36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima	722	934.682	1.055.020	112,9
36316	Tekuće pomoći općinskim proračunima	723			-
36317	Tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	724			-
36318	Tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	725			-
36319	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	726			-
36323	Kapitalne pomoći državnom proračunu	727			-
36324	Kapitalne pomoći županijskim proračunima	728			-
36325	Kapitalne pomoći gradskim proračunima	729		17.038	-
36326	Kapitalne pomoći općinskim proračunima	730			-
36327	Kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u	731			-
36328	Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	732			-
36329	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	733			-
36711	Prijenosi za financiranje rashoda poslovanja	734			-
36712	Prijenosi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	735			-
36714	Prijenosi za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	736			-
36811	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	737			-
36812	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	738			-
36813	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	739			-
36814	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	740			-
36815	Tekuće pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	741			-
36816	Tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	742			-
36817	Tekuće pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	743			-
36818	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	744			-
36819	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	745			-
36821	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU	746			-
36822	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	747			-
36823	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	748			-
36824	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	749			-
36825	Kapitalne pomoći županijskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	750			-
36826	Kapitalne pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	751			-
36827	Kapitalne pomoći općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava	752			-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

36828	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	753			
36829	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	754			
37131	Naknade za bolest i invaliditet	755			
37132	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	756			
37139	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu	757			
37141	Medicinske (zdravstvene) usluge	758			
37143	Farmaceutski proizvodi	759			
37144	Pomoć i njega u kući	760			
37149	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi	761			
37211	Naknade za dječji doplatak	762			
37212	Pomoć obiteljima i kućanstvima	763	51.564	51.554	100,0
37213	Pomoć osobama s invaliditetom	764			
37214	Naknade za mirovine i dodatke - posebni propis	765			
37215	Stipendije i školarine	766	83.100	89.700	107,9
37216	Naknade za pomoć bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama	767			
37217	Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad	768	12.000	16.000	133,3
37218	Pomoć nezaposlenim osobama	769			
37219	Ostale naknade iz proračuna u novcu	770			
37221	Sufinanciranje cijene prijevoza	771			
37222	Pomoć i njega u kući	772			
37223	Stanovanje	773			
37224	Prehrana	774			
37229	Ostale naknade iz proračuna u naravi	775	11.963	12.343	103,2
38117	Tekuće donacije građanima i kućanstvima	776			
38612	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru	777			
38613	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru	778			
38614	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima u javnom sektoru	779			
38615	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	780			
38622	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora	781			
38623	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora	782			
38624	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	783			
38625	Kapitalne pomoći ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora	784			
38631	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima	785			
38632	Kapitalne pomoći obrtnicima	786			
	Kontrolni zbroj (AOP 677 do 786)	787	1.293.438	1.419.833	109,8
81212	Povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni	788			
81213	Povrat danih zajmova neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	789			
81322	Povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	790			
81323	Povrat danih zajmova kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	791			
81332	Povrat zajmova danih osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni	792			
81333	Povrat danih zajmova osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	793			
81342	Povrat zajmova danih ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	794			
81343	Povrat danih zajmova ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	795			
81411	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni	796			
81412	Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni	797			
81413	Povrat danih zajmova trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	798			
81532	Povrat zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	799			
81533	Povrat danih zajmova tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	800			
81542	Povrat zajmova danih tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	801			
81543	Povrat danih zajmova tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	802			
81552	Povrat zajmova danih ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora - dugoročni	803			
81553	Povrat danih zajmova ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	804			
81631	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora - kratkoročni	805			
81632	Povrat zajmova danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora - dugoročni	806			
81633	Povrat danih zajmova tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	807			
81641	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima - kratkoročni	808			
81642	Povrat zajmova danih tuzemnim obrtnicima - dugoročni	809			
81643	Povrat danih zajmova tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	810			
81711	Povrat zajmova danih državnom proračunu - kratkoročni	811			
81712	Povrat zajmova danih državnom proračunu - dugoročni	812			
81721	Povrat zajmova danih županijskim proračunima - kratkoročni	813			
81722	Povrat zajmova danih županijskim proračunima - dugoročni	814			
81723	Povrat danih zajmova županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	815			
81731	Povrat zajmova danih gradskim proračunima - kratkoročni	816			

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

81732	Povrat zajmova danih gradskim proračunima - dugoročni	817			-
81733	Povrat danih zajmova gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	818			-
81741	Povrat zajmova danih općinskim proračunima - kratkoročni	819			-
81742	Povrat zajmova danih općinskim proračunima - dugoročni	820			-
81743	Povrat danih zajmova općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	821			-
81751	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u - kratkoročni	822			-
81752	Povrat zajmova danih HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u - dugoročni	823			-
81753	Povrat danih zajmova HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	824			-
81761	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna - kratkoročni	825			-
81762	Povrat zajmova danih ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna - dugoročni	826			-
81763	Povrat danih zajmova ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	827			-
81771	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna - kratkoročni	828			-
81772	Povrat zajmova danih izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna - dugoročni	829			-
81773	Povrat danih zajmova izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	830			-
82412	Ostali vrijednosni papiri - tuzemni - dugoročni	831			-
84132	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija - dugoročni	832			-
84142	Primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU - dugoročni	833			-
84152	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU - dugoročni	834			-
84162	Primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU - dugoročni	835			-
84221	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru - kratkoročni	836			-
84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru - dugoročni	837			-
84223	Primljeni financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	838			-
84232	Primljeni zajmovi od osiguravajućih društava u javnom sektoru - dugoročni	839			-
84242	Primljeni zajmovi od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru - dugoročni	840			-
84243	Primljeni financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	841			-
84312	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru - dugoročni	842			-
84431	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora - kratkoročni	843		500.000	-
84432	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora - dugoročni	844	800.000		0,0
84433	Primljeni financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	845			-
84442	Primljeni zajmovi od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora - dugoročni	846			-
84452	Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora - dugoročni	847			-
84453	Primljeni financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	848			-
84461	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija - kratkoročni	849			-
84462	Primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija - dugoročni	850			-
84463	Primljeni financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	851			-
84472	Primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava - dugoročni	852			-
84482	Primljeni zajmovi od ostalih inozemnih financijskih institucija - dugoročni	853			-
84483	Primljeni financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	854			-
84532	Primljeni zajmovi od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora - dugoročni	855			-
84542	Primljeni zajmovi od tuzemnih obrtnika - dugoročni	856			-
84552	Primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava - dugoročni	857			-
84711	Primljeni zajmovi od državnog proračuna - kratkoročni	858			-
84712	Primljeni zajmovi od državnog proračuna - dugoročni	859			-
84721	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna - kratkoročni	860			-
84722	Primljeni zajmovi od županijskih proračuna - dugoročni	861			-
84731	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna - kratkoročni	862			-
84732	Primljeni zajmovi od gradskih proračuna - dugoročni	863			-
84741	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna - kratkoročni	864			-
84742	Primljeni zajmovi od općinskih proračuna - dugoročni	865			-
84751	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - kratkoročni	866			-
84752	Primljeni zajmovi od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a - dugoročni	867			-
84761	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - kratkoročni	868			-
84762	Primljeni zajmovi od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna - dugoročni	869			-
84771	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - kratkoročni	870			-
84772	Primljeni zajmovi od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna - dugoročni	871			-
85412	Ostali tuzemni vrijednosni papiri - dugoročni	872			-
	Kontrolni zbroj (AOP 788 do 872)	873	800.000	500.000	62,5
51212	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu – dugoročni	874			-
51213	Dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	875			-
51322	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	876			-
51323	Dani zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	877			-
51332	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru – dugoročni	878			-
51333	Dani zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	879			-
51342	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru – dugoročni	880			-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

51343	Dani zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	881			-
51411	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – kratkoročni	882			-
51412	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru – dugoročni	883			-
51413	Dani zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	884			-
51532	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	885			-
51533	Dani zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	886			-
51542	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	887			-
51543	Dani zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	888			-
51552	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora – dugoročni	889			-
51553	Dani zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	890			-
51631	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – kratkoročni	891			-
51632	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora – dugoročni	892			-
51633	Dani zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	893			-
51641	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – kratkoročni	894			-
51642	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima – dugoročni	895			-
51643	Dani zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	896			-
51711	Dani zajmovi državnom proračunu – kratkoročni	897			-
51712	Dani zajmovi državnom proračunu – dugoročni	898			-
51721	Dani zajmovi županijskim proračunima – kratkoročni	899			-
51722	Dani zajmovi županijskim proračunima – dugoročni	900			-
51723	Dani zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	901			-
51731	Dani zajmovi gradskim proračunima – kratkoročni	902			-
51732	Dani zajmovi gradskim proračunima – dugoročni	903			-
51733	Dani zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	904			-
51741	Dani zajmovi općinskim proračunima – kratkoročni	905			-
51742	Dani zajmovi općinskim proračunima – dugoročni	906			-
51743	Dani zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	907			-
51751	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – kratkoročni	908			-
51752	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u – dugoročni	909			-
51753	Dani zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	910			-
51761	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – kratkoročni	911			-
51762	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna – dugoročni	912			-
51763	Dani zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	913			-
51771	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročni	914			-
51772	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročni	915			-
51773	Dani zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	916			-
54132	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija – dugoročnih	917			-
54142	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU – dugoročnih	918			-
54152	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU – dugoročnih	919			-
54162	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU – dugoročnih	920			-
54221	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – kratkoročnih	921			-
54222	Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru – dugoročnih	922			-
54223	Otplata glavnice po financijskom leasingu od kreditnih institucija u javnom sektoru	923			-
54232	Otplata glavnice primljenih zajmova od osiguravajućih društava u javnom sektoru – dugoročnih	924			-
54242	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru – dugoročnih	925			-
54243	Otplata glavnice po financijskom leasingu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	926			-
54312	Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru – dugoročnih	927			-
54431	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročnih	928		100.000	-
54432	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih	929	800.000		0,0
54433	Otplata glavnice po financijskom leasingu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	930			-
54442	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	931			-
54452	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – dugoročnih	932			-
54453	Otplata glavnice po financijskom leasingu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	933			-
54461	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – kratkoročnih	934			-
54462	Otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija – dugoročnih	935			-
54463	Otplata glavnice po financijskom leasingu od inozemnih kreditnih institucija	936			-
54472	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava – dugoročnih	937			-

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

54482	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih financijskih institucija – dugoročnih	938			
54483	Otplata glavnice primljenog financijskog leasinga od ostalih inozemnih financijskih institucija	939			
54532	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora – dugoročnih	940			
54542	Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih obrtnika – dugoročnih	941			
54552	Otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava – dugoročnih	942			
54711	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – kratkoročnih	943			
54712	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna – dugoročnih	944			
54721	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – kratkoročnih	945			
54722	Otplata glavnice primljenih zajmova od županijskih proračuna – dugoročnih	946			
54731	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – kratkoročnih	947			
54732	Otplata glavnice primljenih zajmova od gradskih proračuna – dugoročnih	948			
54741	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – kratkoročnih	949			
54742	Otplata glavnice primljenih zajmova od općinskih proračuna – dugoročnih	950			
54751	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – kratkoročnih	951			
54752	Otplata glavnice primljenih zajmova od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – dugoročnih	952			
54761	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – kratkoročnih	953			
54762	Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna – dugoročnih	954			
54771	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – kratkoročnih	955			
54772	Otplata glavnice primljenih zajmova od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna – dugoročnih	956			
55312	Izdaci za otplatu glavnice za izdane ostale vrijednosne papire u zemlji – dugoročne	957			
	Kontrolni zbroj (AOP 874 do 957)	958	800.000	100.000	12,5

OBVEZNI DODATNI PODACI

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
1	2	3	4
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	959	
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	960	
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	961	
13343	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	962	
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	963	
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	964	
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	965	
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	966	
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	967	
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	968	
13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	969	
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	970	
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	971	
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	972	
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	973	
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	974	
23951	Obveze za predujmove	975	
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	976	
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	977	
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	978	
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	979	
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	980	
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	981	
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	982	
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	983	
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	984	
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	985	
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	986	
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	987	
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	988	
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	989	
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	990	
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	991	
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	992	
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	993	

Obveznik: RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE

52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12

26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	994	
26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	995	
	Kontrolni zbroj (AOP 959 do 995)	996	0

U _____, dana: ____-____-____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: ROMINA BAŠIĆ

Telefon za kontakt: 052684140

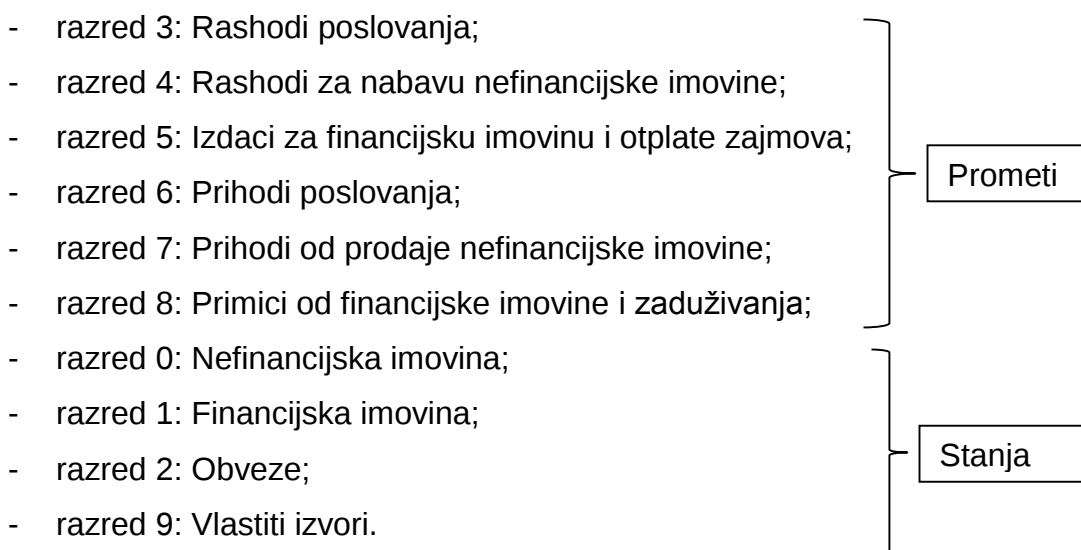
Odgovorna osoba: EMIL DAUS

MP

Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godinu

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) je izvještaj u kojem se za izvještajno razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima, promjenama na nefinancijskoj imovini i promjenama na financijskoj imovini i obvezama (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.), a primjer spomenutog financijskog izvještaja Općine Cerovlje prikazan na Slikom 6.

U obrazac se unose prometi i stanja računa iz sljedećih razreda (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.):



Izvještaj prikazan Slikom 6 podijeljen je na nekoliko segmenata, a u nastavku će biti detaljnije pojašnjeni segmenti koji su primjenjivi za Općinu Cerovlje kako bi se dobio uvid strukturu izvještaja, a oni su kako slijedi:

- prihodi i rashodi poslovanja;
- prihodi i rashodi od nefinancijske imovine;
- primici i izdaci;
- obvezni analitički podaci;
- obvezni dodatni podaci.

Na Slici 6 je AOP pozicijama 001 do 280 Općina Cerovlje prikazala prihode i rashode poslovanja s time da su na AOP pozicijama 001 do 146 prikazani prihodi poslovanja, a na AOP pozicijama 147 do 272 rashodi poslovanja. Na AOP-u 001 Općina Cerovlje je iskazala ukupan potražni promet umanjen za ukupan dugovni promet s računa u razredu 6 Prihodi poslovanja za izvještajno razdoblje proračunske godine 2015. Od AOP-a 002 do AOP-a 146 je iskazana analitika prihoda poslovanja, a u izvještaju

Općine Cerovlje klasificirani su: prihodi od poreza (računi skupine 61), pomoći iz inozemstva (računi skupine 63), prihodi od imovine (računi skupine 64), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama (računi skupine 65), prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (računi skupine 66) te kazne, upravne mjere i ostali prihodi (računi skupine 68). Pod prihodima od poreza na AOP-u 002, odnosno analitici na AOP-u 003 do 028, iskazani su prihodi Općine Cerovlje kao jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a ovakvu vrstu prihoda od poslovanja ne mogu imati proračunski korisnici. Iste uplaćuju obveznici uplate poreza prema posebnim zakonskim propisima na uplatne račune propisane naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u proračunskoj godini (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.). Općina Cerovlje iskazuje prihode od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada, samostalnih djelatnosti, imovine i imovinskih prava te od kapitala, zatim prihode od poreza na imovinu, odnosno povremenih poreza na imovinu i prihode od poreza na robu i usluge, odnosno promet i korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti. Prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna Općina Cerovlje iskazuje na AOP poziciji 047, odnosno analitici na AOP-u 056 do 063, a takve pomoći mogu biti primljene u novcu ili nefinancijskoj imovini. Općina Cerovlje nema iskazane pomoći iz inozemstva, ali ima iskazane prihode od pomoći proračunu iz drugih proračuna koje koriste za vlastite rashode i izdatke, a oni dolaze u obliku tekućih i kapitalnih pomoći. Također, ima iskazane i prihode od kapitalnih pomoći izvanproračunskih korisnika te tekućih pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije. Prihode od imovine Općina Cerovlje iskazuje na AOP poziciji 071, odnosno analitici na AOP-u 072 do 086, a isti se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju te prihode od zakupa i iznajmljivanja, naknade za korištenje nefinancijske imovine te ostale prihode nefinancijske imovine. Prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama Općina Cerovlje evidentira na AOP-u 102, odnosno analitici na AOP-u 103 do 118, a iste uključuju komunalne doprinose i naknade, ostale nespomenute prihode po posebnim propisima (poticajna sredstva za zapošljavanje, refundacije doprinosa osoba na stručnom osposobljavanju i dr.) te ostale pristojbe i naknade. Općina Cerovlje je na AOP poziciji 126 iskazala kapitalne donacije pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna koje čine prihode od donacija te na AOP-u 146 ostale prihode (otpisi obveza od dobavljača i dr.). Na AOP poziciji 147 iskazan je ukupan dugovni

promet Općine Cerovlje, koji je detaljnije razrađen analitikom od AOP-a 148 do AOP-a 272, a koji predstavljaju rashode poslovanja te se isti klasificiraju na: rashode za zaposlene (računi skupine 31), materijalne rashode (računi skupine 32), financijske rashode (računi skupine 34), pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (računi skupine 36), naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (računi skupine 37) i ostale rashode (računi skupine 38). Pod rashodima za zaposlene na AOP-u 148, odnosno analitici na AOP-u 149 do 159 iskazane su plaće, obvezni doprinosi i ostali rashodi za zaposlene djelatnike Općine Cerovlje. Pod materijalnim rashodima na AOP-u 160, odnosno analitici na AOP-u 161 do 193 iskazani su troškovi korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti, od čega su najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, energiju, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. te drugi materijalni rashodi Općine Cerovlje iskazani u manjim iznosima. Financijske rashode Općina Cerovlje iskazuje na AOP poziciji 194, odnosno analitici na AOP-u 203 koja se odnosi na kamate za primljene kredite financijske institucije izvan javnog sektora te AOP-u 209 koji se odnosi na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Pomoći unutar općeg proračuna iskazane su na AOP-u 221, odnosno analitici na AOP-u 229 i 230, a odnose se u većem dijelu na tekuće pomoći unutar općeg proračuna, a manjim dijelom na kapitalne pomoći unutar istog. Pomoći unutar općeg proračuna mogu obuhvaćati pomoći dane (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.): državnom proračunu, županijskim proračunima, gradskim proračunima, općinskim proračunima, HZMO-u, HZZO-u i HZZ-u, ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade Općina Cerovlje iskazuje na AOP-u 239, odnosno analitici na AOP-u 246 i 247 prema kojem su iskazane naknade kućanstvima u naravi i novcu. Naknade u novcu su novčana davanja koja građani i kućanstva dobivaju općenito za svoje potrebe, dok naknade u naravi obuhvaćaju davanja kojima se posredno ili neposredno²⁵ građanima i kućanstvima osiguravaju određena dobra ili usluge (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.). U Općini Cerovlje prevladavaju naknade u novcu. Ostali rashodi

²⁵ Posredno osiguravanje dobara podrazumijeva da proračun ili proračunski korisnici plate dobavljaču, a građani mogu besplatno podići proizvod ili koristiti uslugu, dok neposredno osiguravanje dobara znači da je građanima, odnosno kućanstvima odobren iznos novca koji dobiju za kupnju određenih proizvoda ili usluga (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.).

Općine Cerovlje prikazani su AOP pozicijom 248, odnosno analitikom na AOP-u 249 do 253, a uključuju tekuće donacije u novcu i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama. Na samom kraju segmenta koji obuhvaća prikaz prihoda i rashoda poslovanja Općine Cerovlje, iskazan je višak prihoda poslovanja koji se iskazuje kao razlika između ukupnih prihoda poslovanja i ukupnih rashoda poslovanja, višak prihoda poslovanja – preneseni, koji predstavlja stanje na dan 1. siječnja 2015. godine, a odnosi se na raspodjelu rezultata iz prethodnog razdoblja, te obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni, koji se priznaju kao prihodi od poslovanja tek po naplati.

Sljedeći segment na Slici 6 ovog Izvještaja predstavljaju prihodi i rashodi od nefinancijske imovine, a AOP pozicijama 281 do 296 su iskazani prihodi od prodaje nefinancijske imovine, dok su AOP pozicijama 334 do 360 iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine Cerovlje. Prihode od prodaje nefinancijske imovine Općina Cerovlje klasificira na: prihode od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (računi skupine 71) i prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (računi skupine 72). Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine evidentirani su AOP-om 284 te predstavljaju prihode od prodaje zemljišta, dok su prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine evidentirani AOP-om 296 koji predstavlja prodaju stambenog objekta. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine koja se klasificiraju prema njezinim pojavnim oblicima, a priznaju se u trenutku nabave te plaćanja predujma za nabavu. Također se priznaju i u trenutku primljene kapitalne pomoći ili donacije u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.). Općina Cerovlje klasificira rashode za nabavu nefinancijske imovine samo na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (računi skupine 42) koji se evidentiraju na AOP pozicijama 348 do 360, a odnose se na građevinske objekte (ceste i željeznice te ostale građevinske objekte) kao i uređaje i uredsku opremu. Na kraju segmenta koji obuhvaća prihode i rashode od nefinancijske imovine Općine Cerovlje, iskazani su na AOP poziciji 397 manjak prihoda od nefinancijske imovine te 399 manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni, i 400 obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – nenaplaćeni, za koje je primjenjivo objašnjenje iz kraja segmenta prihoda i rashoda od poslovanja.

AOP pozicijama 401 i 402 prikazani su ukupni prihodi kao zbroj prihoda od poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine te ukupni rashodi kao zbroj rashoda od

poslovanja i rashoda od nabave nefinancijske imovine te je za Općinu Cerovlje u 2015. godini iskazan ukupan manjak prihoda evidentiran na AOP-u 404.

Na slici 6 ovog Izvještaja je prikazana i kategorija primitaka i izdataka Općine Cerovlje prema kojoj se primici iskazuju na AOP pozicijama 408 do 518, a izdaci na AOP pozicijama 519 do 626. Primici od financijske imovine i zaduživanja Općine Cerovlje klasificiraju se u razredu primitaka od zaduživanja (računi skupine 84), a odnose se na primljene kredite tuzemnih kreditnih institucija iskazane na AOP-u 487. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova Općine Cerovlje klasificiraju se u razredu izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (računi skupine 54), a odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora iskazane na AOP-u 598. U ovom segmentu Općina Cerovlje je iskazala višak primitaka od financijske imovine i obveza kao razliku između primitaka od financijske imovine i obveza i izdataka od financijske imovine i obveza na poziciji AOP 627.

AOP pozicijama 631 i 632 prikazani su ukupni prihodi i primici kao zbroj prihoda poslovanja, prihoda od prodaje nefinancijske imovine i primitaka od financijske imovine i zaduživanja te ukupni rashodi i izdaci kao zbroj ukupnih rashoda poslovanja, rashoda od nabave nefinancijske imovine i izdataka od financijske imovine i zaduživanja. Na AOP poziciji 634 iskazan je manjak prihoda i primitaka kao razlika prethodno spomenutih pozicija. Isto je evidentirano na već spomenutoj Referentnoj stranici na Slici 5.

Obveznim analitičkim podacima prikazanim na AOP pozicijama 640 do 958 i obveznim dodatnim podacima prikazanim na AOP pozicijama 959 i 996 iskazuju se podaci za potrebe Državnog zavoda za statistiku. Za potrebe istih Općina Cerovlje je u obveznim analitičkim podacima iskazala stanje novčanih sredstava na početku i kraju izvještajnog razdoblja, prosječan broj zaposlenih te druge statističke podatke o određenim prihodima i rashodima poslovanja i od nefinancijske imovine te primicima i izdacima. U obveznim dodatnim podacima Općina Cerovlje nema iskazanih pozicija.

Slika 7: Bilanca Općine Cerovlje za 2015. godinu

BILANCAObrazac BIL
VP 152

stanje na dan 31. prosinca 2015. godine

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12
Razina: 22, Razdjel: 000
#REF!

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+063)	001	34.557.162	35.213.893	101,9
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	29.119.859	30.537.741	104,9
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	28.793.619	30.160.125	104,7
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	463.094	463.094	100,0
012	Nematerijalna imovina	005	28.395.697	29.847.324	105,1
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	65.172	150.293	230,6
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	326.240	377.616	115,7
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	0	0	-
0211	Stambeni objekti	009			-
0212	Poslovni objekti	010			-
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011			-
0214	Ostali građevinski objekti	012			-
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013			-
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	29.333	89.552	305,3
0221	Uredska oprema i namještaj	015	115.809	101.631	87,8
0222	Komunikacijska oprema	016	583	583	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	40.110	37.865	94,4
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019			-
0226	Sportska i glazbena oprema	020			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	109.331	190.993	174,7
0228	Vojna oprema	022			-
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	236.500	241.520	102,1
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	29.745	20.902	70,3
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025	187.155	187.155	100,0
0232	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	026			-
0233	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	027			-
0234	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	028			-
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	157.410	166.253	105,6
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035)	030	0	0	-
0241	Knjige	031			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	033			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	034			-
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035			-
025 i 02925	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 037+038-039)	036	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	037			-
0252	Osnovno stado	038			-
02925	Ispravak vrijednosti višegodišnjih nasada i osnovnog stada	039			-
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 - 045)	040	267.162	267.162	100,0
0261	Istraživanje rudnih bogatstava	041			-
0262	Ulaganja u računalne programe	042	22.172	22.172	100,0
0263	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043	244.990	244.990	100,0
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044			-
02926	Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine	045			-
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	046			-
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	048			-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	62.013	61.411	99,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	62.013	61.411	99,0
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	052			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	053			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	054			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	055			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	056			-
056	Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi	057			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062)	058	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti	059			-
062	Proizvodnja i proizvodi	060			-
063	Zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu	061			-
064	Roba za daljnju prodaju	062			-
1	Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158)	063	5.437.303	4.676.152	86,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	584.872	158.166	27,0
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	584.872	158.166	27,0
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066			-
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	584.872	158.166	27,0
1113	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	068			-
1114	Prijelazni račun	069			-
112	Izdvojena novčana sredstva	070			-
113	Novac u blagajni	071			-
114	Vrijednosnice u blagajni	072			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	35	186	531,4
121	Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076)	074	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	075			-
1212	Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	076			-
122	Jamčevni polozi	077			-
123	Potraživanja od zaposlenih	078			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079			-
129	Ostala potraživanja	080	35	186	531,4
13	Potraživanja za dane zajmove (AOP 082+100-111)	081	0	0	-
	Zajmovi - tuzemni (AOP 083 do 099)	082	0	0	-
1321	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu	083			-
1332	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru	084			-
1333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru	085			-
1334	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru	086			-
1341	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru	087			-
1353	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora	088			-
1354	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora	089			-
1355	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora	090			-
1363	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora	091			-
1364	Zajmovi tuzemnim obrtnicima	092			-
1371	Zajmovi državnom proračunu	093			-
1372	Zajmovi županijskim proračunima	094			-
1373	Zajmovi gradskim proračunima	095			-
1374	Zajmovi općinskim proračunima	096			-
1375	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u, HZZO-u	097			-
1376	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna	098			-
1377	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna	099			-
	Zajmovi - inozemni (AOP 101 do 110)	100	0	0	-
1313	Zajmovi međunarodnim organizacijama	101			-
1314	Zajmovi institucijama i tijelima EU	102			-
1315	Zajmovi inozemnim vladama u EU	103			-
1316	Zajmovi inozemnim vladama izvan EU	104			-
1322	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u inozemstvu	105			-
1356	Zajmovi inozemnim kreditnim institucijama	106			-
1357	Zajmovi inozemnim osiguravajućim društvima	107			-
1358	Zajmovi ostalim inozemnim financijskim institucijama	108			-
1365	Zajmovi inozemnim trgovačkim društvima	109			-
1366	Zajmovi inozemnim obrtnicima	110			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	111			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 113+120-127)	112	0	0	-
	Vrijednosni papiri - tuzemni (AOP 114 do 119)	113	0	0	-
1411	Čekovi	114			-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi	115			-
1431	Mjenice	116			-
1441	Obveznice	117			-
1451	Opcije i drugi financijski derivati	118			-
1461	Ostali vrijednosni papiri	119			-
	Vrijednosni papiri - inozemni (AOP 121 do 126)	120	0	0	-
1412	Čekovi	121			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi	122			-
1432	Mjenice	123			-
1442	Obveznice	124			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati	125			-
1462	Ostali vrijednosni papiri	126			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	127			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 129+136-139)	128	4.068.200	4.068.200	100,0
	Dionice i udjeli u glavnici - tuzemni (AOP 130 do 135)	129	4.068.200	4.068.200	100,0
1512	Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru	130			-
1513	Dionice i udjeli u glavnici osiguravajućih društava u javnom sektoru	131			-
1514	Dionice i udjeli u glavnici ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	132			-
1521	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	133	4.068.200	4.068.200	100,0
1531	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	134			-
1541	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	135			-
	Dionice i udjeli u glavnici - inozemni (AOP 137+138)	136	0	0	-
1532	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija	137			-
1542	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	138			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	139			-
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)	140	735.846	415.327	56,4
161	Potraživanja za poreze	141	57.265	47.423	82,8
162	Potraživanja za doprinose	142			-
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 144 do 150)	143	0	0	-
1631	Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada	144			-
1632	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	145			-
1633	Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna	146			-
1634	Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika	147			-
1635	Pomoći izravanja za decentralizirane funkcije	148			-
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	149			-
1638	Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	150			-
164	Potraživanja za prihode od imovine	151	2.725	7.673	281,6
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	675.856	360.231	53,3
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153			-
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	154			-
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	155			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	156			-
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	157	48.350	34.273	70,9
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	158	0	0	-
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	159			-
192	Nedospjela naplata prihoda	160			-
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161			-
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 163+224)	162	34.557.162	35.213.893	101,9
2	Obveze (AOP 164+176+177+193+221)	163	561.186	1.039.471	185,2
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 175)	164	200.343	299.767	149,6
231	Obveze za zaposlene	165	46.299	47.644	102,9
232	Obveze za materijalne rashode	166	105.946	163.581	154,4
234	Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170)	167	405	3.070	758,0
2341	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	168			-
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	169			-
2343	Obveze za ostale financijske rashode	170	405	3.070	758,0
235	Obveze za subvencije	171			-
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	172			-
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	173	151	12.893	8.538,4
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	174			-
239	Ostale tekuće obveze	175	47.542	72.579	152,7
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	176	37.459	339.704	906,9
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 178+185-192)	177	0	0	-
	Obveze za vrijednosne papire - tuzemne (AOP 179 do 184)	178	0	0	-
2511	Obveze za čekove	179			-
2521	Obveze za trezorske zapise	180			-
2531	Obveze za mjenice	181			-
2541	Obveze za obveznice	182			-
2551	Obveze za opcije i druge financijske derivate	183			-
2561	Obveze za ostale vrijednosne papire	184			-
	Obveze za vrijednosne papire - inozemne (AOP 186 do 191)	185	0	0	-
2512	Obveze za čekove	186			-
2522	Obveze za trezorske zapise	187			-
2532	Obveze za mjenice	188			-
2542	Obveze za obveznice	189			-
2552	Obveze za opcije i druge financijske derivate	190			-
2562	Obveze za ostale vrijednosne papire	191			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	192			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 194+211)	193	0	400.000	-
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 195 do 210)	194	0	400.000	-
2622	Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru	195			-
2623	Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru	196			-
2624	Obveze za zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	197			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
2631	Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru	198			-
2643	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	199		400.000	-
2644	Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	200			-
2645	Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	201			-
2653	Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	202			-
2654	Obveze za zajmove od tuzemnih obrtnika	203			-
2671	Obveze za zajmove od državnog proračuna	204			-
2672	Obveze za zajmove od županijskih proračuna	205			-
2673	Obveze za zajmove od gradskih proračuna	206			-
2674	Obveze za zajmove od općinskih proračuna	207			-
2675	Obveze za zajmove od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a	208			-
2676	Obveze za zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna	209			-
2677	Obveze za zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna	210			-
	Obveze za kredite i zajmove - inozemne (AOP 212 do 220)	211	0	0	-
2613	Obveze za zajmove od međunarodnih organizacija	212			-
2614	Obveze za kredite i zajmove od institucija i tijela EU	213			-
2615	Obveze za zajmove od inozemnih vlada u EU	214			-
2616	Obveze za zajmove od inozemnih vlada izvan EU	215			-
2646	Obveze za kredite od inozemnih kreditnih institucija	216			-
2647	Obveze za zajmove od inozemnih osiguravajućih društava	217			-
2648	Obveze za zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija	218			-
2655	Obveze za zajmove od inozemnih trgovačkih društava	219			-
2656	Obveze za zajmove od inozemnih obrtnika	220			-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 222+223)	221	323.384	0	0,0
291	Odgodeno plaćanje rashoda	222			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	223	323.384		0,0
9	Vlastiti izvori (225+233-237+241+242+243)	224	33.995.976	34.174.422	100,5
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 226-229)	225	33.188.059	34.205.941	103,1
911	Vlastiti izvori (AOP 227+228)	226	33.188.059	34.605.941	104,3
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	227	33.188.059	34.605.941	104,3
9112	Ostali vlastiti izvori	228			-
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 230+231)	229	0	400.000	-
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	230			-
9122	Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze	231		400.000	-
922	Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak)	232			-
9221	Višak prihoda (AOP 234 do 236)	233	2.104.633	2.681.159	127,4
92211	Višak prihoda poslovanja	234	2.104.633	2.281.159	108,4
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	235			-
92213	Višak primitaka od financijske imovine	236		400.000	-
9222	Manjak prihoda (AOP 238 do 240)	237	2.080.912	3.162.278	152,0
92221	Manjak prihoda poslovanja	238			-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	239	2.080.912	3.162.278	152,0
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	240			-
96	Obračunati prihodi poslovanja	241	735.846	415.327	56,4
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	242	48.350	34.273	70,9
98	Rezerviranja viška prihoda	243			-
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	244	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 246)	245	195.419	114.898	58,8
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	246	195.419	114.898	58,8
OBVEZNI ANALITIČKI PODACI					
dio 13	Potraživanja za dane zajmove - dospjela	247			-
dio 13	Potraživanja za dane zajmove - nedospjela	248			-
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela	249	735.846	415.327	56,4
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	250			-
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - dospjela	251	48.350	34.273	70,9
dio 17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine - nedospjela	252			-
13213	Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu po protestiranim jamstvima	253			-
13323	Zajmovi kreditnim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	254			-
13333	Zajmovi osiguravajućim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	255			-
13343	Zajmovi ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	256			-
13413	Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru po protestiranim jamstvima	257			-
13533	Zajmovi tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	258			-
13543	Zajmovi tuzemnim osiguravajućim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	259			-
13553	Zajmovi ostalim tuzemnim financijskim institucijama izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	260			-
13633	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima	261			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
13643	Zajmovi tuzemnim obrtnicima po protestiranim jamstvima	262			
13723	Zajmovi županijskim proračunima po protestiranim jamstvima	263			
13733	Zajmovi gradskim proračunima po protestiranim jamstvima	264			
13743	Zajmovi općinskim proračunima po protestiranim jamstvima	265			
13753	Zajmovi HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u po protestiranim jamstvima	266			
13763	Zajmovi ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna po protestiranim jamstvima	267			
13773	Zajmovi izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna po protestiranim jamstvima	268			
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - dospjele	269	200.343	299.767	149,6
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	270			-
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - dospjele	271	37.459	339.704	906,9
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele	272			-
dio 25	Obveze za vrijednosne papire - dospjele	273			-
dio 25	Obveze za vrijednosne papire - nedospjele	274			-
dio 26	Obveze za kredite i zajmove - dospjele	275		400.000	-
dio 26	Obveze za kredite i zajmove - nedospjele	276			-
23951	Obveze za predujmove	277			-
26223	Obveze za financijski leasing od kreditnih institucija u javnom sektoru	278			-
26224	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija u javnom sektoru	279			-
26233	Obveze za zajmove po faktoringu od osiguravajućih društava u javnom sektoru	280			-
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	281			-
26244	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	282			-
26314	Obveze za zajmove po faktoringu od trgovačkih društava u javnom sektoru	283			-
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	284			-
26434	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	285			-
26443	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora	286			-
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	287			-
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	288			-
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	289			-
26464	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih kreditnih institucija	290			-
26473	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih osiguravajućih društava	291			-
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	292			-
26484	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih inozemnih financijskih institucija	293			-
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	294			-
26544	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih obrtnika	295			-
26554	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih trgovačkih društava	296			-
26564	Obveze za zajmove po faktoringu od inozemnih obrtnika	297			-
	Kontrolni zbroj (AOP 247 do 298)	298	1.021.998	1.489.071	-

U _____, dana: _____. _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: ROMINA BAŠIĆ

Telefon za kontakt: 052684140

Odgovorna osoba: EMIL DAUS

MP

Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godine

Bilanca (BIL) je sustavni, vrijednosno iskazan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni dan, odnosno za proračunsku godinu na dan 31.12. (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.), te je Slikom 7 prikazana Bilanca Općine Cerovlje na dan 31.12.2015. Iz Bilance se mogu dobiti podaci o financijskoj neto vrijednosti nakon što se financijska imovina umanjuje za obveze, te o neto vrijednosti nakon što se ukupna imovina umanjuje za obveze, a promjena neto vrijednosti je pokazatelj održivosti fiskalnih aktivnosti proračuna Općine Cerovlje. Također, u Bilanci mora postojati ravnoteža između imovine iskazne AOP-om 001 te obveza i vlastitih izvora iskazanih AOP-om 162, a u istu se unose salda računa iz sljedećih razreda (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.):

- 0 – Nefinancijska imovina;
- 1 – Financijska imovina;
- 2 – Obveze;
- 9 – Vlastiti izvori.

Na Slici 7 prikazana je Bilanca na primjeru Općine Cerovlje, a AOP pozicijom 001 iskazana je ukupna imovina koja se sastoji od nefinancijske i financijske imovine. AOP pozicijama 003 do 050 iskazuje se nefinancijska imovina Općine Cerovlje, odnosno analitika iste. Na tim se pozicijama nefinancijska imovina iskazuje po nabavnoj vrijednosti, dok se ispravak vrijednosti zajednički iskazuje za određenu skupinu nefinancijske imovine. Drugim riječima, zbirni podaci za nefinancijsku imovinu prikazanu AOP-om 002 i podaci za neproizvedenu dugotrajnu imovinu na AOP-u 003 (materijalna imovina – prirodna bogatstva i nematerijalna imovina) i proizvedenu dugotrajnu imovinu na AOP-u 007 (postrojenja i oprema, prijevozna sredstva u cestovnom prometu, ulaganja u računalne programe te umjetnička djela) iskazani su po knjigovodstvenoj vrijednosti, odnosno nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak nabavne vrijednosti. Nadalje se u prikazanoj Bilanci Općine Cerovlje mogu iščitati podaci o financijskoj imovini iskazani na AOP pozicijama 064 do 157, odnosno analitika iste koja se iskazuje po nabavnoj vrijednosti, dok se ispravak vrijednosti iskazuje zajednički za određenu skupinu financijske imovine. Drugim riječima, zbirni podaci za financijsku imovinu iskazanu na AOP poziciji 063 i za novac u banci domaćih banaka prikazan AOP-om 067, za ostala potraživanja prikazana AOP-om 080, za dionice i udjele u glavnici prikazane AOP-om 128 (dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru), potraživanja za prihode poslovanja na AOP-u 140 (potraživanja za poreze, prihode od imovine, upravne i administrativne pristojbe te

pristojbe po posebnim propisima) i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine na AOP-u 157, iskazuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti, odnosno po ulaznoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti.

Obveze i vlastiti izvori Općine Cerovlje su na Slici 7 prikazani AOP pozicijom 162, dok se analitikom AOP pozicija 164 do 169 iskazuju obveze, a analitikom AOP pozicija 225 do 242 vlastiti izvori. Općina Cerovlje pod obvezama na navedenim AOP pozicijama iskazuje obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima), obveze za nabavu nefinancijske imovine te obveze za kredite i zajmove, dok vlastitim izvorima na navedenim AOP pozicijama iskazuje vlastite izvore iz proračuna i ispravak istih, višak prihoda poslovanja i primitaka od financijske imovine, manjak prihoda od nefinancijske imovine kao posljedica prebijanja viškova i manjkova tekuće godine s viškovima i manjkovima prethodnih godina za sve tri vrste djelatnosti, te obračunate prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine. Budući je Općina Cerovlje iskazala na AOP-u 234 višak prihoda poslovanja, onda ne može iskazati podatak na AOP-u 238 manjak prihoda poslovanja, i obrnuto. Također to vrijedi i za viškove i manjkove prihoda od nefinancijske i financijske imovine. Nadalje, izvanbilančni zapisi su prikazani na način da se tereti određeni račun u aktivni, a priznaje odrađeni račun u pasivi pa AOP-i 245 i 246 moraju biti jednaki, a saldo na računima skupine 9 mora biti 0 što je prikazano na AOP-u 244.

Obveznim analitičkim podacima je Općina Cerovlje na AOP-ima 249 do 275 unijela podatke o dospjelim potraživanjima za prihode poslovanja, dospjelim potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine, dospjelim obvezama za rashode poslovanja, dospjelim obvezama za nabavu nefinancijske imovine i dospjelim obvezama za kredite i zajmove, a u svrhu statističkih potreba za dodatnim informacijama.

Slika 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Općine Cerovlje za 2015. godinu

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI					
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine					
Obveznik: RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE 52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12 Razina: 22, Razdjel: 000 #REF!					
iznosi u kunama, bez lipa					
Brojč. ozn. funk. klas.	NAZIV	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	1.631.610	1.401.262	85,9
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005)	002	1.631.610	541.256	33,2
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003	1.631.610	541.256	33,2
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004			-
0113	Vanjski poslovi	005			-
012	Inozemna ekonomska pomoć (AOP 007+008)	006	0	0	-
0121	Ekonomska pomoć zemljama u razvoju i zemljama u tranziciji	007			-
0122	Ekonomska pomoć usmjerena preko međunarodnih agencija	008			-
013	Opće usluge (AOP 010 do 012)	009	0	852.510	-
0131	Opće usluge vezane za službenike	010		365.651	-
0132	Sveukupno planiranje i statističke usluge	011			-
0133	Ostale opće usluge	012		486.859	-
014	Osnovna istraživanja	013			-
015	Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge	014			-
016	Opće javne usluge koje nisu drugdje svrstane	015			-
017	Transakcije vezane za javni dug	016		7.496	-
018	Prijenosi općeg karaktera između različitih državnih razina	017			-
02	Obrana (AOP 019 do 023)	018	0	0	-
021	Vojna obrana	019			-
022	Civilna obrana	020			-
023	Inozemna vojna pomoć	021			-
024	Istraživanje i razvoj obrane	022			-
025	Rashodi za obranu koji nisu drugdje svrstani	023			-
03	Javni red i sigurnost (AOP 025 do 030)	024	515.281	419.940	81,5
031	Usluge policije	025			-
032	Usluge protupožarne zaštite	026	515.281	419.940	81,5
033	Sudovi	027			-
034	Zatvori	028			-
035	Istraživanje i razvoj: Javni red i sigurnost	029			-
036	Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani	030			-
04	Ekonomske poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	1.357.224	928.704	68,4
041	Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad (AOP 033+034)	032	0	0	-
0411	Opći ekonomski i trgovački poslovi	033			-
0412	Opći poslovi vezani uz rad	034			-
042	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov (AOP 036 do 038)	035	90.756	5.842	6,4
0421	Poljoprivreda	036	90.756	5.842	6,4
0422	Šumarstvo	037			-
0423	Ribarstvo i lov	038			-
043	Gorivo i energija (AOP 040 do 045)	039	0	0	-
0431	Ugljen i ostala kruta mineralna goriva	040			-
0432	Nafta i prirodni plin	041			-
0433	Nuklearno gorivo	042			-
0434	Ostala goriva	043			-
0435	Električna energija	044			-
0436	Ostale vrste energije	045			-
044	Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo (AOP 047 do 049)	046	0	0	-
0441	Rudarstvo, mineralni resursi i ostala mineralna goriva	047			-
0442	Proizvodnja	048			-
0443	Građevinarstvo	049			-
045	Promet (AOP 051 do 055)	050	1.266.468	922.862	72,9
0451	Cestovni promet	051	1.266.468	922.862	72,9
0452	Promet vodnim putovima	052			-
0453	Željeznički promet	053			-
0454	Zračni promet	054			-
0455	Promet cjevovodima i ostali promet	055			-
046	Komunikacije	056			-
047	Ostale industrije (AOP 058 do 061)	057	0	0	-
0471	Distribucija i skladištenje	058			-
0472	Hoteli i restorani	059			-

Brojč. ozn. funk. klas.	NAZIV	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
0473	Turizam	060			-
0474	Višenamjenski razvojni projekti	061			-
048	Istraživanje i razvoj: Ekonomski poslovi (AOP 063 do 069)	062	0	0	-
0481	Istraživanje i razvoj: Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad	063			-
0482	Istraživanje i razvoj: Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov	064			-
0483	Istraživanje i razvoj: Gorivo i energija	065			-
0484	Istraživanje i razvoj: Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo	066			-
0485	Istraživanje i razvoj: Promet	067			-
0486	Istraživanje i razvoj: Komunikacije	068			-
0487	Istraživanje i razvoj: Ostale industrije	069			-
049	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	070			-
05	Zaštita okoliša (AOP 072 do 077)	071	0	95.788	-
051	Gospodarenje otpadom	072		95.788	-
052	Gospodarenje otpadnim vodama	073			-
053	Smanjenje zagađivanja	074			-
054	Zaštita bioraznolikosti i krajolika	075			-
055	Istraživanje i razvoj: Zaštita okoliša	076			-
056	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	077			-
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 079 do 084)	078	814.371	1.033.154	126,9
061	Razvoj stanovanja	079		53.100	-
062	Razvoj zajednice	080		813.450	-
063	Opskrba vodom	081	125.186		0,0
064	Ulična rasvjeta	082	281.193	166.604	59,2
065	Istraživanje i razvoj stanovanja i komunalnih pogodnosti	083			-
066	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	407.992		0,0
07	Zdravstvo (AOP 086+090+095+100+101+102)	085	26.812	12.850	47,9
071	Medicinski proizvodi, pribor i oprema (AOP 087 do 089)	086	0	0	-
0711	Farmaceutski proizvodi	087			-
0712	Ostali medicinski proizvodi	088			-
0713	Terapeutski pribor i oprema	089			-
072	Službe za vanjske pacijente (AOP 091 do 094)	090	0	0	-
0721	Opće medicinske usluge	091			-
0722	Specijalističke medicinske usluge	092			-
0723	Zubarske usluge	093			-
0724	Paramedicinske usluge	094			-
073	Bolničke službe (AOP 096 do 099)	095	0	0	-
0731	Usluge općih bolnica	096			-
0732	Usluge specijalističkih bolnica	097			-
0733	Usluge medicinskih centara i centara za majčinstvo	098			-
0734	Usluge centara za njegu i oporavak	099			-
074	Službe javnog zdravstva	100	26.812	12.850	47,9
075	Istraživanje i razvoj zdravstva	101			-
076	Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	102			-
08	Rekreacija, kultura i religija (AOP 104 do 109)	103	303.887	468.763	154,3
081	Službe rekreacije i sporta	104	136.843	89.936	65,7
082	Službe kulture	105	167.044	348.827	208,8
083	Službe emitiranja i izdavanja	106			-
084	Religijske i druge službe zajednice	107		30.000	-
085	Istraživanje i razvoj rekreacije, kulture i religije	108			-
086	Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje svrstani	109			-
09	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	1.564.583	690.117	44,1
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113)	111	1.469.450	587.525	40,0
0911	Predškolsko obrazovanje	112	1.467.103	556.878	38,0
0912	Osnovno obrazovanje	113	2.347	30.647	1.305,8
092	Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116)	114	0	0	-
0921	Niže srednjoškolsko obrazovanje	115			-
0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	116			-
093	Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje	117			-
094	Visoka naobrazba (AOP 119+120)	118	0	0	-
0941	Prvi stupanj visoke naobrazbe	119			-
0942	Drugi stupanj visoke naobrazbe	120			-
095	Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju	121	95.133	89.700	94,3
096	Dodatne usluge u obrazovanju	122		12.892	-
097	Istraživanje i razvoj obrazovanja	123			-
098	Usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane	124			-
10	Socijalna zaštita (AOP 126+129 do 136)	125	153.116	232.599	151,9
101	Bolest i invaliditet (AOP 127+128)	126	0	0	-
1011	Bolest	127			-
1012	Invaliditet	128			-
102	Starost	129			-
103	Slijednici	130			-

Brojč. ozn. funk. klas.	NAZIV	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
104	Obitelj i djeca	131			-
105	Nezaposlenost	132			-
106	Stanovanje	133			-
107	Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programima	134	75.528	142.814	189,1
108	Istraživanje i razvoj socijalne zaštite	135			-
109	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	136	77.588	89.785	115,7
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	6.366.884	5.283.177	83,0

U _____, dana: _____. _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: ROMINA BAŠIĆ

Telefon za kontakt: 052684140

Odgovorna osoba: EMIL DAUS

MP

Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godinu

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) je izvještaj koji se sastavlja za statističke potrebe, a u kojem se za izvještajno razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima i promjenama na nefinancijskoj imovini (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.), što je za Općinu Cerovlje prikazano na Slici 8. Kao što je prethodno u radu već bilo navedeno, iznosi koji se upisuju u stupce 4 i 5 ovog Izvještaja moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima iz razreda 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u obrascu PR-RAS, pa se može postaviti temeljna kontrola podataka unesenih u obrazac RAS-funkcijski. Dakle, kad u ovom Izvještaju Općine Cerovlje zbrojimo AOP pozicije 001 (Opće javne usluge) + 024 (Javni red i sigurnost) + 031 (Ekonomski poslovi) + 071 (Zaštita okoliša) + 078 (Usluge unaprjeđenja stanovanja i zajednice) + 085 (Zdravstvo) + 103 (rekreacija, kultura i religija) + 110 (Obrazovanje) + 125 (Socijalna zaštita) možemo uvidjeti da isto odgovara iznosu na AOP-u 402 Ukupni rashodi obrasca PR-RAS.

Rashodi za Opće javne usluge iskazani su pozicijom 001, a isti su u Općini Cerovlje klasificirani na AOP-u 011 te se odnose na rashode za ured načelnika i osoblje u uredima te financijskih i fiskalnih poslova u proračunu Općine Cerovlje (npr. vođenje porezne politike i dr.).

Rashodi za funkciju Javni red i sigurnost koja je prikazana AOP-om 024, a koja se klasificira u AOP-u 026 usluge protupožarne zaštite Općine Cerovlje, odnosi se na funkcioniranje dobrovoljnih vatrogasnih društava i ostalih ustanova za zaštitu od požara te rashode za obuku i prevenciju od požara, a uključuju se i rashodi službi civilne zaštite.

Rashode za funkciju Ekonomskih poslova prikazani AOP pozicijom 031, koji se u Općini Cerovlje klasificiraju u AOP-u 036 poljoprivreda, podrazumijevaju proširenja obradivog zemljišta, agrarne reforme, praćenje funkcioniranja poljoprivredne djelatnosti te subvencije poljoprivrednicima. Uz to, tu su uključeni i rashodi izgradnje i funkcioniranja sustava navodnjavanja te zaštite od poplava, rashodi zaštite i nadziranja izlova ribe i divljači i sl. Uz poljoprivredu, ekonomski poslovi obuhvaćaju i AOP poziciju 051 cestovni promet koji se odnosi na rashode funkcioniranja, korištenja, izgradnje i održavanja sustava i objekata cestovnog prometa (npr. ceste, parkirališta, pješačke i biciklističke staze i dr.).

Rashodi za funkciju Zaštite okoliša, iskazani na AOP-u 071, a konkretnije za Općinu Cerovlje na AOP-u 072 gospodarenje otpadom, uključuju rashode prikupljanja, obrade i deponiranja otpada. Prikupljanje otpada se odnosi na čišćenje ulica, putova, trgova, parkova i ostalih javnih površina te općenito na prikupljanje svih vrsta otpada.

Rashodi za funkciju Usluge unaprjeđenja stanovanja i zajednice su u Općini Cerovlje iskazani na AOP-u 078, odnosno AOP-ima 079, 080 i 082, a odnose se na razvoj stanovanja (aktivnosti razvoja stanogradnje te izgradnju, obnovu i kupovinu stambenih prostora i objekata za određene skupine stanovništva), razvoj zajednice (provedba uredbi zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta te propisa o izgradnji kao i planova rekonstrukcije stambenih, komunalnih, kulturnih, rekreacijskih i drugih građevinskih objekata zajednice) te uličnu rasvjetu (upravljanje poslovima javne rasvjete te postavljanje, održavanje i općenito funkcioniranje javne rasvjete).

Rashodi za funkciju Zdravstvo prikazani su AOP-om 085, odnosno klasificirani su na AOP poziciju 100 za Općinu Cerovlje, a odnose se na službe javnog zdravstva koje obuhvaćaju pružanje usluga javnog zdravstva (npr. transfuziju, otkrivanje bolesti, prevencije putem cijepljenja, prikupljanje epidemioloških podataka te aktivnosti planiranja obitelji i dr.).

Rashodi za Rekreaciju, kulturu i religiju prikazani su AOP-om 103, a za Općinu Cerovlje su klasificirani na AOP-ima 104, 105 i 107, a isti se odnose na rashode službi rekreacije i sporta (pružanje sportskih i rekreacijskih usluga te nadzor nad istima), službi kulture (npr. podrška za održavanje kulturnih događaja) i religijskih zajednica (npr. plaćanje svećenstva).

Rashodi za Obrazovanje Općine Cerovlje iskazani su AOP-om 110, a odnose se na predškolsko i osnovno obrazovanje klasificirano na AOP-u 111 (rashodi osnovne škole u Cerovlju).

Rashodi za Socijalnu zaštitu evidentirani na AOP-u 125, odnosno klasificirani na AOP-e 134 i 136, odnose se na socijalnu pomoć stanovništvu i istraživanje i razvoj socijalne zajednice (npr. novčane pomoći, upravljanje programima socijalne zaštite i dr.).

Slika 9: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Općine Cerovlje za 2015. godinu

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

Obrazac P-VRIO
(VP 156)

Obveznik: RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12
Razina: 22, Razdjel: 000
#REF!

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	58.479
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	0	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004		
	Proizvedena dugotrajna imovina	005		
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	006		
	Sitni inventar	007		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	008		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	009		
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017)	010	0	0
	Novac u banci i blagajni	011		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	012		
	Potraživanja za dane zajmove	013		
	Vrijednosni papiri	014		
	Dionice i udjeli u glavnici	015		
	Potraživanja za prihode poslovanja	016		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	017		
91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	58.479
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	0	58.479
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020		
	Proizvedena dugotrajna imovina	021		58.479
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022		
	Sitni inventar	023		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	024		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	025		
	Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033)	026	0	0
	Novac u banci i blagajni	027		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	028		
	Potraživanja za dane zajmove	029		
	Vrijednosni papiri	030		
	Dionice i udjeli u glavnici	031		
	Potraživanja za prihode poslovanja	032		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	033		
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	036		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	037		
	Obveze za vrijednosne papire	038		
	Obveze za kredite i zajmove	039		
91522	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
	Obveze za rashode poslovanja	041		
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	042		
	Obveze za vrijednosne papire	043		
109	Obveze za kredite i zajmove	044		

U _____, dana: _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: ROMINA BAŠIĆ

Telefon za kontakt: 052684140

Odgovorna osoba: EMIL DAUS

MP

Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godinu

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO) sastavljaju svi obveznici financijskog izvještavanja u sustavu proračuna, a sa svrhom povezivanja podataka iz Balance (BIL) i Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) u informacije o poslovnim događajima. Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza su događaji koji utječu na neto vrijednost, odnosno razliku između imovine i obveza, ali nisu rezultat aktivnosti, odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.), prikazanih Slikom 9.

Sukladno članku 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu promjene u obujmu najčešće su rezultat početka priznavanja ili prestanka priznavanja imovine i drugih promjena u količini i kvaliteti već priznate imovine. Druge promjene u obujmu mogu nastati zbog:

- izvanrednih događaja (potresi, poplave, požari, otpisi potraživanja, nepredviđeno zastarijevanje i dr.);
- nepredviđenih šteta (gubitci inventara zbog požara, krađe i dr.);
- prirodnog prirasta.

Da bi se moglo razumjeti zbog čega je Općina Cerovlje u ovom Izvještaju iskazala promjene u obujmu imovine, odnosno proizvedene dugotrajne imovine prikazano na Slici 9, potrebno je razumjeti događaje koji utječu na promjene vrijednosti obujma imovine i obveza. Poslovni događaji i transakcije koji mijenjaju strukturu Balance (BIL), ali ne i neto vrijednost, odnosno razliku između imovine i obveza, klasificiraju se u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i razredu 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine te razredu 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja. Prihodi i rashodi poslovanja smanjuju, odnosno povećavaju neto vrijednost i to prihodi kao povećanje financijske imovine i rashodi kao povećanje obveza ili smanjenje financijske imovine. Stanja iskazana u Bilanci (BIL) na početku nekog razdoblja mijenjaju se ovisno o poslovnim događajima i transakcijama vezanim za pojedine vrste imovine i obveza nastalim u toku godine. Događaji koji rezultiraju promjenama obujma mogu se prema vrsti klasificirati kao (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.):

- događaji koji uključuju priznavanje ili nepriznavanje postojeće imovine – da bi se imovina priznala nad njome moraju postojati vlasnička prava i mora biti u stanju donositi ekonomske koristi;
- sve promjene u količini (i kvaliteti) imovine – uključuju kvalitetu postojeće imovine i promjene u količini, otkrivanju, stvaranju ili uništavanju imovine;
- promjene u samoj klasifikaciji imovine – tijekom vremena može doći do reklasifikacije postojeće imovine iz jedne kategorije u drugu, uslijed promjene svrhe za koju se imovina koristi.

Pojedinačni događaji, odnosno ostvarene vrijednosti u izvještajnom razdoblju tekuće godine, unose se u ovaj Izvještaj kao smanjenje ili povećanje u vrijednosti i obujmu imovine ili obveza. Promjene u vrijednosti i obujmu evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine ili obveza, a u korist ili na teret računa u podskupini 915. Svaka promjena se s računa podskupine 915 također prenosi u korist ili na teret vlastitih izvora, tako da na kraju obračunskog razdoblja račun podskupine 915 nema stanja. Tako se o ovom Izvještaju jedan poslovni događaj iskazuje, a ovisno o efektu koji ima na imovinu ili obveze, ili u stupcu 4 kao iznos povećanja ili u stupcu 5 kao iznos smanjenja, nikako i jedno i drugo (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.).

Općina Cerovlje je u 2015. godini prikazala na Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO) na Slici 9 promjene u obujmu imovine u stupcu 5, odnosno smanjenje iste. Radi se o smanjenju proizvedene dugotrajne imovine prikazane AOP pozicijom 021 koje je temeljeno na Odluci o darovanju pokretnina Dječjem vrtiću Olga Ban Pazin.

Slika 10: Izvještaj o obvezama Općine Cerovlje za 2015. godinu

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMAObveze
(VP 159)

za razdoblje 1. listopada do 31. prosinca 2015. godine

Obveznik: **RKP: 36225, MB: 02638380 OPĆINA CEROVLJE**
52402 CEROVLJE, CEROVLJE 12
Razina: 22, Razdjel: 000
#REF!

iznosi u kunama, bez lila

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)	001	619.760
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)	002	5.416.085
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	003	
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012)	004	3.564.042
231	Obveze za zaposlene	005	596.137
232	Obveze za materijalne rashode	006	1.416.705
234	Obveze za financijske rashode	007	23.004
235	Obveze za subvencije	008	
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	009	
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	010	169.749
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	011	
239	Ostale tekuće obveze	012	1.358.447
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	013	1.752.043
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 015 do 019)	014	100.000
251,253	Obveze za čekove i mjenice	015	
254	Obveze za obveznice	016	
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	017	
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	018	100.000
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	019	
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)	020	4.996.374
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	021	
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030)	022	3.419.661
231	Obveze za zaposlene	023	594.973
232	Obveze za materijalne rashode	024	1.353.769
234	Obveze za financijske rashode	025	20.274
235	Obveze za subvencije	026	
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna	027	
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	028	156.855
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	029	
239	Ostale tekuće obveze	030	1.293.790
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	031	1.476.713
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 033 do 037)	032	100.000
251,253	Obveze za čekove i mjenice	033	
254	Obveze za obveznice	034	
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	035	
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	036	100.000
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	037	
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	1.039.471
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	1.039.471
	Međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 041 do 044)	040	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	041	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	042	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	043	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	044	
23	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	299.767
231	Obveze za zaposlene (AOP 047 do 050)	046	47.644
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	047	47.644
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	048	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	049	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	050	
232	Obveze za materijalne rashode (AOP 052 do 055)	051	163.581
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	052	163.581

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	053	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	054	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	055	
234	Obveze za financijske rashode (AOP 057 do 060)	056	3.070
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	057	3.070
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	058	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	059	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	060	
235	Obveze za subvencije (AOP 062 do 065)	061	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	062	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	063	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	064	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	065	
236	Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna (AOP 067 do 070)	066	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	067	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	068	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	069	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	070	
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 072 do 075)	071	12.893
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	072	12.893
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	073	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	074	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	075	
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (AOP 077 do 080)	076	0
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	077	
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	078	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	079	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	080	
239	Ostale tekuće obveze (AOP 082 do 085)	081	72.579
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	082	72.579
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	083	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	084	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	085	
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 087 do 090)	086	339.704
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	087	339.704
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	088	
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	089	
	d) Prekoračenje preko 360 dana	090	
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 092 do 096)	091	400.000
251,253	Obveze za čekove i mjenice	092	
254	Obveze za obveznice	093	
256	Obveze za ostale vrijednosne papire	094	
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	095	400.000
261,2646,2647, 2648,2655,2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	096	
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097	0
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	098	
23	Obveze za rashode poslovanja	099	
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	100	
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	101	

U _____, dana: _____. _____.

Odgovorna osoba (potpis)

Osoba za kontaktiranje: ROMINA BAŠIĆ

Telefon za kontakt: 052684140

Odgovorna osoba: EMIL DAUS

MP

Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godinu

Izveštaj o obvezama (OBVEZE) Općine Cerovlje za 2015. godinu prikazan je Slikom 10 i daje prikaz obveza za proračunsku godinu. Podaci o povećanju obveza (nove – nastale obveze u izvještajnom razdoblju) i smanjenju obveza (sva podmirenja obveza u izvještajnom razdoblju) Općina Cerovlje je iskazala posebno za svaku vrstu obveza, a grupirano kako slijedi:

- međusobne obveze proračunskih korisnika²⁶;
- obveze za rashode poslovanja:
 - za zaposlene,
 - za materijalne rashode,
 - za financijske rashode,
 - obveze za naknade građanima i kućanstvima,
 - ostale tekuće obveze;
- obveze za nabavu nefinancijske imovine;
- obveze za financijsku imovinu:
 - za tuzemne kredite i zajmove.

Na AOP poziciji 001 Općina Cerovlje je iskazala stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja i to potražni saldo tih obveza. Budući da Općina Cerovlje kao jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavlja Izveštaj o obvezama (OBVEZE) tromjesečno onda se kod godišnjeg izvještavanja kao početak izvještajnog razdoblja uzima 01.10. prethodne godine. Drugim riječima, podatak iskazan na AOP-u 001 predstavlja stanje obveza na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja. Na AOP pozicijama 002 do 018 je Općina Cerovlje iskazala povećanje obveza u izvještajnom razdoblju koje se dobiju kao potražni promet odgovarajućih računa, na AOP pozicijama 020 do 036 podmirene obveze u izvještajnom razdoblju koje se dobiju kao dugovan promet odgovarajućih računa te na AOP poziciji 038 stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na kojem je iskazan potražni saldo obveza na kraju izvještajnog razdoblja, odnosno 31.12.2015. godine.

²⁶ Podrazumijevaju obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna (npr. obveze za zajedničke rashode više proračuna) (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.).

Također je na Slici 10 u ovom Izvještaju Općine Cerovlje prikazano stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prema nastalom prekoračenju dospijeća, a ta prekoračenja mogu biti (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.):

- od 1 do 60 dana;
- od 61 do 180 dana;
- od 181 do 360 dana;
- preko 360 dana.

Evidentirana su prekoračenja od 1 do 60 dana kod obveza za zaposlene (AOP 047), za materijalne rashode (AOP 052), za financijske rashode (AOP 057), za naknade građanima i kućanstvima (072), ostale tekuće obveze (AOP 082), obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 087) i obveze za financijsku imovinu (AOP 095).

Obveze za financijsku imovinu se ne iskazuju prema ročnosti kao i ostale obveze već se unosi samo njihov ukupan iznos. Ostala stanja dospjelih obveza (izuzev obveza za financijsku imovinu) se mogu samo smanjivati tijekom izvještajnog razdoblja i to na način da se plaćene obveze evidentiraju na AOP pozicijama 021 do 037 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju, ili ako su dospjele, a nisu plaćene, na AOP-ima na kojima se prikazuje prekoračenje plaćanja obveze tekuće godine, prema vrstama obveza (Bičanić i Jakir Bajo, 2015.).

Slika 11: Bilješke uz financijske izvještaje Općine Cerovlje za 2015. godinu

Naziv obveznika: OPĆINA CEROVLJE
Mjesto: Cerovlje 12, 52 402 Cerovlje
RKP: 36225
Matični broj: 2638380
OIB: 76990583198
Šifra djelatnosti: 8411

BILJEŠKE uz financijska izvješća Općine Cerovlje za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

Bilješke uz Obrazac: BIL

U Bilanci Općine Cerovlje za 2015. godinu ne bilježimo značajnije povećanje stanja imovine u odnosu na prošlu godinu - indeks 102%.

Izvršena su ulaganja na imovini, npr. modernizacija cesta 626.837 kn, spomenici kulture 234.079 kn, ulaganja u Društveni dom Pagubice 54.833 kn, ulaganja u imovinu mjesta Draguč (Kuća fresaka) 436.966 kn.

Nabavljeno je 10 kompleta „zelenih otoka“ – AOP 021 u vrijednosti od 78.750 kuna.

Stanje novca u banci i blagajni dana 31.12.2015. godine - AOP 064 - iznosi 158.166 kn.

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 415.327 kn i to za potraživanja za lokalne poreze 47.423 kn, potraživanja za prihode od imovine 7.673 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade 360.231 kn - AOP 151. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – AOP 157 - iznose 34.273 kn i odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta.

Obaveze na dan 31.12.2015. godine iznose 1.039.471 kuna - AOP 163. Od toga, 299.767 kn odnose se na rashode poslovanja, 339.704 kn na rashode za nabavu nefinancijske imovine te 400.000 kn obaveza za kredit primljen od strane Erste banke s dospelom u rujnu 2016. godine. Obaveze za zaposlene - AOP 165 - odnose se na plaću za mjesec 12/2015. te iznose 47.644 kn. Tijekom 2015. godine Općina je redovito podmirivala svoje tekuće obaveze. Većina nepodmirjenih obaveza odnosi se na redovite fiksne troškove za mjesec prosinac (troškovi električne energije, javne rasvjete, vode, telefonskih, poštanskih i komunalnih usluga) - AOP 166 te na obaveze prema Gradu Pazinu za zaposlene u Dječjem vrtiću Olga Ban Pazin i Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pazin - AOP 175.

Obaveze za nabavu nefinancijske imovine - AOP 176- iznose 339.704 kn, a odnose se najvećim dijelom na dugovanja za modernizaciju cesta te investicijsko održavanje spomenika kulture (zbog kašnjenja ugovorenih sredstava iz Ministarstva kulture).

U 2015. godini ostvareno je viška prihoda poslovanja u iznosu od 2.281.159 kn - AOP 234, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 400.000 kn - AOP 236 te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.162.278 kn - AOP 239.

Izvanbilančni zapisi iznose 114.898 kuna, a odnose se na dane suglasnosti Istarskom vodovodu d.o.o. Buzet te Područnoj vatrogasnoj zajednici Pazin - AOP 245.

Sastavni dio Bilješki jesu sljedeće Tablice: 1. Dani zajmovi i primljene otplate, 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate, 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi te 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove (u prilogu).

OPĆINA CEROVLJE
Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika

76990583198	36225	CEROVLJE 12, 52402 CEROVLJE
OIB	RKP BROJ	Adresa

Tablica 1: Dani zajmovi i primljene otplate

Red. br.	Vrsta zajmova	Naziv pravne osobe	Stanje zajma 1.1.	Primljene otplate glavnice	Dani zajmovi u tekućoj godini	Stanje zajma 31. 12.	Revalorizacija/ tečajne razlike u tekućoj godini	Datum izdavanja zajma	Datum dospijeca zajma
1	Tuzemni kratkoročni zajmovi								
		UKUPNO							
2	Tuzemni dugoročni zajmovi								
		UKUPNO							
UKUPNO (1+2)									
3	Inozemni kratkoročni zajmovi								
		UKUPNO							
4	Inozemni dugoročni zajmovi								
		UKUPNO							
UKUPNO (3+4)									
UKUPNO (1+2+3+4)									

Tablica 2: Primljeni krediti i zajmovi te otplate

Red. br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 31. 12.	Revalorizacija / tečajne razlike u tekućoj godini	Datum primanja kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi	ERSTE BANK D.D.	500.000,00 HRK	0	0	500.000,00	400.000,00		17.09.2015.
		UKUPNO							
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi								
		UKUPNO							
UKUPNO (1+2)									
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi								
		UKUPNO							
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi								
		UKUPNO							
UKUPNO (3+4)									
UKUPNO (1+2+3+4)									

Tablica 3: Priljeni robni zajmovi i finansijski najmovi

Red. br.	Robni zajmovi i financijski najmovi	Naziv pravne osobe	Opis	Stanje 1.1.	Stanje 31.12.
1	Priljeni robni zajmovi				
		UKUPNO			
2	Financijski najmovi				
		UKUPNO			
UKUPNO (1+2)					

Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove

Red. br.	Kamate	Opis		Stanje 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje 31.12.
1	2	3		4	5	6	7=4+5-6
1	Kamate po priljenim kreditima i zajmovima	1.1	tuzemnim	0	7.496	5.316	2.180
		1.2.	inozemnim				
		UKUPNO (1.1+1.2)			7.496	5.316	2.180
2	Kamate po danim zajmovima	2.1	tuzemnim				
		2.2	inozemnim				
		UKUPNO (2.1+2.2)					

Datum: 12.02.2015.

Osoba za kontaktiranje: ROMINA BAŠIĆ

Telefon za kontakt: 052 684 140

Odgovorna osoba: EMIL DAUS

Odgovorna osoba
(potpis)

M.P.

Bilješke uz Obrazac: PR-RAS

A. PRIHODI

Ukupni proračunski prihodi i primici u 2015. godini ostvareni su u iznosu od 4.878.337 kn što je u odnosu na lanjskih 7.288.615 kn smanjenje od 33% - AOP 631.

Od toga, prihodi poslovanja - AOP 001 - ostvareni su u iznosu od 4.291.080 kn ili 29 % manje u odnosu na prošlu godinu.

Porezni prihodi ostvareni su s indeksom 55 u odnosu na lani. Razlog tome bila je nova raspodjela zajedničkih poreza (smanjenje udjela općine od 90% na 60%) te vraćanje jednog dijela poreznih prihoda od strane države kroz tzv. tekuće pomoći.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvarene su u iznosu od 1.724.687 kn - AOP 047. Izostala su očekivana ugovorena sredstva iz Regije Veneto (Italija) za obnovu Kuće fresaka u Draguču.

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna odnose se na tekuće pomoći iz Državnog proračuna temeljem statusa brdsko-planinskog područja u iznosu od 791.602 kn, dok je ostatak dobiven iz Županijskog proračuna za sufinanciranje troškova ogrjeva socijalno ugroženima te za manifestacije Supci pud mavricun i Bajsi u Draguču.

Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna dobivene su iz Ministarstva turizma za Kuću fresaka Draguč 323.384 kn te 49.700 kn iz Ministarstva kulture za obnovu kulturne baštine-Crkve Sv. Marije od Lokve u Gologorici.

Kapitalne pomoći iz Županijskog proračuna dobivene su za uređenje kaštela Possert 50.000 kn te za modernizaciju nerazvrstanih cesta 140.000 kn.

Na AOP 061 bilježimo dobivene pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu „zelenih otoka“.

Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 302.401 kn odnose se na Javnu vatrogasnu postrojbu Pazin – AOP 063.

Prihodi od imovine ostvareni su većinom na osnovi zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta 164.404 kn - AOP 082 te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata 42.243 kn – AOP 086.

Na AOP 102 ostvareni su prihodi u iznosu od 697.172 kn, a tu najveći udio imaju komunalna naknada 369.368 te komunalni doprinosi 241.913 kn.

Ostvarena je i kapitalna donacija društva Istarska ciglana d.o.o. Cerovlje namijenjena asfaltiranju dijela nerazvrstane ceste koja vodi prema njihovom pogonu u Borutu, a koja će biti utrošena ove godine kada to vremenske prilike budu dopustile.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvareno je 87.257 kn – AOP 281.

A. RASHODI

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 5.383.177 kn, odnosno 25% manje u odnosu na proteklu godinu. Izvršenje izdataka kretalo se u okvirima plana.

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 3.504.220 kn – AOP 147.

Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi ostvareni su u iznosu od 581.674 kn - AOP 148.

U skupini 32 - materijalni rashodi - AOP 145 – bilježimo ostvarenje rashoda za materijal i energiju u iznosu od 227.741 kn - AOP 166, rashoda za usluge (telefon, pošta i prijevoz, tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge) 761.071 kn - AOP 174 i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja 381.899 kn - AOP 186 (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentaciju, sponzorstva i ostalo).

Za otplatu kamata za primljen kredit izdvojeno je 7.496 kn – AOP 200, dok je za bankarske usluge i usluge platnog prometa utrošeno 15.444 kn – AOP 209.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države (skupina 36) ostvarene su u iznosu od 1.055.020 kn. To se odnosi na mjesečna davanja Gradu Pazinu za sufinanciranje poslovanja Dječjeg vrtića, Javne vatrogasne postrojbe i Dnevnog boravka za starije osobe – AOP 229.

U okviru naknada građanima i kućanstvima utrošeno je ukupno 169.597 kn, za subvenciju troškova prehrane osnovnoškolskoj djeci, subvenciju troškova boravka djece u vrtiću, troškove ogrjeva, jednokratne novčane pomoći, stipendiranje učenika i studenata te naknade za novorođenu djecu – AOP 245.

Na AOP 250 bilježimo tekuće donacije u novcu za Zavod za hitnu medicinu Istarske županije, Gradsko društvo Crvenog križa Pazin, Područnu vatrogasnu zajednicu Pazin, sportske i kulturne udruge s područja Općine te udruge zdravstveno-humanitarnog karaktera s područja Istarske županije.

Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama - AOP 253 - odnose se na donacije vjerskim zajednicama, odnosno Župama diljem Općine za ulaganja u crkve i prateće objekte, dok se dio odnosi na sredstva dana Gradu Pazinu za tekuće održavanje Odmarališta Špadići.

U razredu 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareno je 1.778.957 kn ili smanjenje od 35% u odnosu na proteklu godinu.

Za modernizaciju nerazvrstanih cesta utrošeno je 626.837 kn – AOP 351, od toga se na cestu Gologorički Dol-Lukačići odnosi 342.888 kn, a ostatak na nabavu materijala i rekonstrukciju cesta na cijelom području Općine frezanim asfaltom.

Na AOP 352 izvršeno je: investicijsko održavanje spomenika kulture 239.891 kn, ulaganja u vodoopskrbu 27.951 kn, investicijsko održavanje zgrada u vlasništvu Općine 116.551 kn te rekonstrukcija zgrade stare škole i prenamjena u Kuću fresaka u Draguču 612.098.

Na AOP 408 i 519 bilježimo primitke za kredit u iznosu od 500.000 kn od strane Erste bank d.d., odnosno otplatu 100.000 kn, za premošćivanje tekuće likvidnosti proračuna, s rokom dospelja u rujnu ove godine.

Budući da je preneseni višak prihoda i primitaka iz proteklih godina iznosio 23.721 kn, a ove je godine ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 504.840 kn, ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 481.119 kn – AOP 638.

Bilješke uz Obrazac: Obveze

Krajem prošlog izvještajnog razdoblja (2015-09) obaveze Općine Cerovlje iznosile su 619.760 kn - AOP 001.

Dana 31. prosinca 2015. godine obaveze prema dobavljačima roba i usluga iznose 1.039.471 kn - AOP 038, od čega obaveze za rashode poslovanja iznose 299.767 kn - AOP 045, obaveze za nabavu nefinancijske imovine 339.704 kn - AOP 086 te obaveze za financijsku imovinu 400.000 kn – AOP 091.

Obaveze iskazane na AOP 044 odnose se na isplatu plaće za mjesec prosinac 2015. godine.

Obaveze za materijalne rashode odnose se na račune za 12/2015. (troškovi električne energije, javne rasvjete, vode, telefonskih, poštanskih i komunalnih usluga, usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Na AOP 082 iskazane su obaveze prema Gradu Pazinu, odnosno proračunskim korisnicima Dječjem vrtiću i Javnoj vatrogasnoj postrojbi.

Obaveze za nabavu nefinancijske imovine - AOP 086 - iznose 339.704 kn, a odnose se najvećim dijelom na dugovanja za modernizaciju cesta te investicijsko održavanje spomenika kulture (zbog kašnjenja ugovorenih sredstava iz Ministarstva kulture).

Bilješke uz Obrazac: P-VRIO

U ovom izvješću bilježimo promjene u obujmu proizvedene dugotrajne imovine, odnosno njeno smanjenje temeljem Odluke o darovanju pokretnina Dječjem vrtiću Olga Ban Pazin u iznosu od 58.479 kn.

Cerovlje, 15. veljače 2016.

M.P.

Zakonski predstavnik:

(Emil Daus)

Slikom 11 prikazane su obvezne Bilješke uz financijske izvještaje koje je za proračunsku godinu 2015. sastavila i predala Općina Cerovlje, a iste moraju biti u skladu s propisima Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15).

Bilješke uz financijske izvještaje su dio seta financijskog izvještavanja i predstavljaju dopunu podataka uz financijske izvještaje, a u ovom slučaju sastavljene su opisno i brojčano te se pozivaju na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. U bilješkama Općine Cerovlje ne daju se, niti se ne ponavljaju podaci koji su vidljivi iz pojedinog financijskog izvještaja, već su neki prepisani radi dobivanja podataka o samoj strukturi. U principu se pozivaju na AOP oznaku određenog financijskog izvještaja kako bi bile razumljive i kako bi se pojasnio podatak iz izvještaja, a isto je izraženo riječima, opisivanjem i brojčanim prikazom. Bilješke se smatraju financijskim izvještajem te trebaju sadržavati Opće podatke u zaglavlju i podnožju kao i ostali izvještaji, što je vidljivo na Slici 11 kao element koji je ispunjen.

Općina Cerovlje je u svojim obveznim Bilješkama prikazanim Slikom 11 sastavila:

- Bilješke uz Bilancu (BIL) – dat je pregled i opis svih značajnijih promjena u cjelokupnoj strukturi bilance te su predane popratne Tablice gdje je na Tablici 2 Primljeni krediti i zajmovi te otplate evidentiran kredit tuzemne banke;
- Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) – prikazane su najznačajnije promjene unutar kategorija prihoda i rashoda te razlozi odstupanja;
- Bilješke uz Izvještaj o obvezama (OBVEZE) – nije obvezna predaja Bilješki uz ovaj Izvještaj, ali ga Općina Cerovlje svejedno sastavlja kako bi se detaljnije prikazala troškovna strana proračuna;
- Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO) – dano je objašnjenje jedine promjene u obujmu imovine koja je evidentirana.

Slika 12: Izvještaj Općine Cerovlje o vlasničkim udjelima/neto imovini za 2015. godinu

		Datum kraja tromjesečja	OIB	Naziv obveznika podnositelja izvješća				RKP BROJ	Adresa	Broj polje											
		31.12.2015.	7409080198	OPĆINA CEROVLJE				36325	DOM JUSUP BATAJ BR	52402 CEROVLJE	u kurtumu										
Kbr.	OIB vlasnika	Naziv vlasnika	OIB podnositelja/jedini u vlasništvu	Ime/naziv podnositelja/jedini u vlasništvu	Pravni oblik	IBAN	Iskazi kapitala kao vlasnik	Prisluži kapitala kao posrednik	Kapital u FPA izvješćujućem u kapitalu na podatku koji	Broj računa iz računskog plana na kapitalu na koji se podnositelj izvješća izvješćuje (1. razred)	Iskazano u	Trgovački kapital podnositelja	Ukupni kapital podnositelja	Transakcije povezane udjela u vlasništvu (u novcu)	Transakcije povezane udjela u vlasništvu (društvo podnositelja na udio u vlasništvu)	Transakcije povezane udjela u vlasništvu (društvo podnositelja na udio u vlasništvu)	Transakcije povezane udjela u vlasništvu (društvo podnositelja na udio u vlasništvu)	Ostale prilagodbe	Dividende	Broj dionica/udjela u vlasništvu	Udio u trgovačkom kapitalu (u postotku)
												Broj na kraju izvješćujućeg tromjesečja	Broj na kraju izvješćujućeg tromjesečja	U novcu	U novcu	U novcu	U novcu	U novcu	U novcu	Broj na kraju izvješćujućeg tromjesečja	Broj na kraju izvješćujućeg tromjesečja
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	1380403612	JAVNA VODOVODNA POSTROJBA PIZAN	5																
2	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	8881728113	OPĆINA DITEČIČKA BUN PIZAN	5																
3	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	1320940889	ISTARSKI VODOVOD D.O.O. BIZET	1							378.000,00,00								378.000,00	0,98
4	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	91841874678	VODOPOSREDAVAČKI SUSTAV ISTRE D.O.O.	1							2.800.000,00								2.800,00	0,56
5	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	61877407301	ISTARSKI VODOPOSREDAVAČKI SUSTAV D.O.O.	1							1.800.000,00								1.800,00	0,37
6	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	61877407301	CIK DR. BOŽO MILANOVIĆ D.O.O. PIZAN	1							911.000,00								911.000,00	1,79
7	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	81809403475	USLUGA D.O.O. PIZAN	1							1.674.000,00								1.674.000,00	3,28
8	7409080198	OPĆINA CEROVLJE	80843252116	ISTARSKA AUTOCESTA D.O.O. PERLA	1							6.371.100,00								6.371.100,00	0,18

Izvor: Godišnji financijski izvještaji Općine Cerovlje za 2015. godine

Slikom 12 prikazana je obvezna Bilješka Općine Cerovlje o vlasničkim udjelima/neto imovini za 2015. godine., a znači da Općina Cerovlje ima iskazana stanja ili transakcije u bilančnoj aktivi vezane uz vlasništvo nad trgovačkim ili drugim oblicima kapitala. Predmet ovog Izvještaja je vrijednost stanja udjela u vlasništvu, transakcije koje dovode do promjene strukture vlasništva, ostale prilagodbe koje dovode do promjena u vlasništvu te dividende. Iz ovog Izvještaja prikazanog Slikom 12 je vidljivo da je datum kraja tromjesečja 31.12.2015. godine, odnosno izvještaj se odnosi na zadnji kvartal 2015. godine. Općina Cerovlje ima iskazane udjele u sljedećim trgovačkim društvima: Istarski vodovod Buzet d.o.o., Vodoopskrbni sustav Istre d.o.o., Istarski vodozaštitni sustav d.o.o., CIK Dr. Božo Milanović d.o.o., Usluga d.o.o., Istarske autoceste d.o.o., a isti se kreću od 0,15% do 2,25% udjela u temeljnom kapitalu temeljeno na broju dionica.

4.3 PRIMJENA NOVINA PRAVILNIKA U OPĆINI CEROVLJE OD 2015. GODINE

Značajne promjene u financijskom izvještavanju, koje su rezultirale donošenjem i primjenom novog Pravilnika o financijskom izvještavanju (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15), odrazile su se i na Općinu Cerovlje kao jedincu lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ukidanje obveze sastavljanja Izvještaja o novčanim tijekovima na obrascu NT za Općinu Cerovlje, a na razini svih razdoblja izvještavanja u toku godine, predstavilo je značajno olakšanje. Naime, kod navedenog Izvještaja bio je problem u evidentiranju nastalih promjena u obrazac, točnije obveza, koje su se u obrazac unosile kad su podmirivane, a knjižile pri nastanku poslovnog događaja. Zbog spomenutog, bilo je potrebno voditi detaljne evidencije obveza koje su nastale i praćenje njihovog podmirenja da bi se moglo točno sastavljati Izvještaj. Smatra se da praćenje novčanog tijeka kao dijela obveznog financijskog izvještavanja nije bilo primjenjivo za Općinu budući se donosi godišnji plan proračuna, rade se rebalansi tijekom godine ukoliko je to potrebno te se sva sredstva troše prema unaprijed definiranom planu. Drugim riječima, smatra se da se radio dupli posao te je ukidanje obrasca Izvještaj o novčanim tijekovima (NT) znatno olakšalo proces izvještavanja.

Izmjena sadržaja obrazaca Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), Balance (BIL) i Izvještaja o obvezama (OBVEZE) nije se negativno odrazilo na sastavljanje financijskih izvještaja na Općinu Cerovlje. Proširenje AOP pozicija i uključivanje dodatnih osnovnih i analitičkih podataka ne predstavlja nikakvo dodatno opterećenje pri ispunjavanju. Bitnija se promjena dogodila kod rokova predaje Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) budući se prethodno isti predavao za polugodišnja i godišnja razdoblja, dok je primjenom novog Pravilnika postala obveza predaje navedenog Izvještaja i za tromjesečna i devetomjesečna razdoblja uz proširenje obrasca zbog dodatnih podataka potrebnih za statističku obradu. Primjenom novog Pravilnika također je promijenjena forma obvezne Bilješke Izvještaj Općine Cerovlje o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) koji je prethodno prikazan i isti je za samu Općinu primjenjiv i ne predstavlja problem pri izvještavanju. Pitanje primjenjivosti ispunjavanja i predaje pojedinih financijskih izvještaja na Općinu Cerovlje javlja se jedino u slučaju Izvještaja o rashodima prema

funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) koji je podijeljen na pojedine funkcije unutar izvještaja što je Općini Cerovlje neprimjenjivo budući je manja Općina s manjim funkcijama koja u svojoj domeni nema proračunskih korisnika. Uz to, navedeni Izvještaj prati već ispunjen Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS) koji je za Općinu Cerovlje dovoljan za ispunjenje tražene forme i mogućnost uvida u pojedine pozicije.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za Općinu Cerovlje nisu se mijenjali, ali su zato skraćeni rokovi predaje financijskih izvještaja. Rok za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja Općine Cerovlje skraćen je sa 28.02. na 15.02. tekuće za prethodnu godinu, dok je za konsolidirane financijske izvještaje rok skraćen sa 31.03. na 28.02. tekuće za prethodnu godinu. To za Općinu Cerovlje ne predstavlja probleme budući u svojoj domeni nema proračunskih korisnika pa su konsolidirani financijski izvještaji jednaki godišnjim financijskim izvještajima. Rok za predaju Izvještaja Općine Cerovlje o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ) skraćen je sa 28.02. na 25.02. tekuće godine za zadnji kvartal prethodne godine, dok su rokovi za predaju po promjeni po kvartalima istog obrasca produženi za 10 dana.

Primjenom novog Pravilnika postala je obveza Općine Cerovlje objavljivati godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama u roku od osam dana od dana predaje financijskih izvještaja nadležnim institucijama što Općina poštuje i odrađuje.

ZAKLJUČAK

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu donijet je sukladno Zakonu o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) koji uz planiranje, izradu, donošenje, izvršavanje proračuna i dr., uređuje računovodstvo, proračunski nadzor i slična pitanja povezana s upravljanjem javnim financijama. Upravljanje javnim financijama je usko vezano uz unaprjeđenje kvalitete podataka u financijskim izvještajima i unaprjeđenje same fiskalne statistike kao posljedice usvajanja već spomenutog dokumenta „Nacionalni program reformi“ iz 2014. godine. Budući da je zbog unaprjeđenja kvalitete financijskog izvještavanja donijet novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15) posljedično za njim je donesen i novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) koji je u potpunosti zamijenio istoimeni Pravilnik iz 2011. godine, a koji obuhvaća i odnosi se na subjekte kao što su državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te proračunske i izvanproračunske korisnike istih.

Svrha ovog diplomskog rada bila je opisati što sam Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) znači te istražiti da li se Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu primjenjuje svrha izvještavanja, odnosno, da li se propisuje oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja sastavljanja te obveze i rokovi podnošenja izvještaja na konkretnom primjeru korisnika proračuna koju je u ovom slučaju predstavljala jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Općina Cerovlje.

Istraživanjem materije ovog Pravilnika i provedenim razgovorom s osobnom zaduženom za sastavljanje financijskih izvještaja u Općini Cerovlje može se zaključiti da ista primjenjuje propisani Pravilnik o financijskom izvještavanju u cijelosti. Općina Cerovlje sastavlja tromjesečno, polugodišnje i devetomjesečno Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), Izvještaj o obvezama (OBVEZE) i Bilješke, a uz iste na godišnjoj razini sastavlja još i Bilancu (BIL), Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) te Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO). Poradi zadovoljavanja forme, predaje i konsolidirane

polugodišnje i godišnje financijske izvještaje, kao i obvezne tablice koje prate Bilancu (BIL) te Izvještaj Općine Cerovlje o vlasničkim udjelima/neto imovini (UDJ). Navedene financijske izvještaje predaje u za to propisanim rokovima nadležnim institucijama za obradu podataka (podružnica FINA-e i podružnica Državnog ureda za reviziju) te su rokovi za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja dostatni i primjenjivi za Općinu Cerovlje. Uvidom u financijske izvještaje primjetno je zadovoljenje forme obrazaca propisanih ovim Pravilnikom te su sve bitne stavke za prihvatanje izvještaja ispunjene. Godišnji se financijski izvještaji objavljuju javno na web stranicama Općine Cerovlje u roku od osam dana od dana predaje istih. Budući da je primjena opisanog novog Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu donijela određene promjene kod samog financijskog izvještavanja, može se zaključiti da se Općina Cerovlje u potpunosti prilagodila istima, te da u niti jednom segmentu izvještavanja ne krši ovaj Pravilnik niti su joj kada propisane sankcije za nepoštivanje ovog Pravilnika. Novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju prestala je obveza predaje Izvještaja o novčanom tijeku (NT) koji je za samo sastavljanje Općini Cerovlje bio kompliciran i neprimjenjiv te se nije vidjela svrha predaje istog, a obrazac koji nije ukinut, a koji je Općini Cerovlje neprimjenjiv je Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) budući se radi o manjoj općini s malo funkcija koja u svojoj nadležnosti nema proračunskih korisnika.

Općina Cerovlje, kao jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave unutar Istarske Županije, u cijelosti primjenjuje odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) te se bez većih problema prilagođava eventualnim promjenama istog.

LITERATURA

Knjige:

1. BIČANIĆ, N. et al. (2011.) *Proračunsko računovodstvo (Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja)*. Zagreb: TEB.
2. BIČANIĆ, N. i JAKIR-BAJO, I. (2015.) *Proračunsko računovodstvo (Primjena Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu)*. Zagreb: TEB.
3. BIČANIĆ, N., JAKIR-BAJO, I. i KARAČIĆ, M. (2015.) *Proračunsko računovodstvo (Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja)*. Zagreb: TEB.
4. VAŠIČEK, D. et al. (2011.) *Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika.

Članci:

1. VARGAŠEVIĆ-ČONKA, I. (2015.) *Novi pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu*, Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 2/2015., str. 3-8.
2. VARGAŠEVIĆ-ČONKA, I. (2014.) *Novi pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu*, Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 12/2014., str. 28-35.

Zakoni i Pravilnici:

1. Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu (N.N. 26/16)
2. Zakon o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (N.N. 26/10 i 120/13)
5. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14 i 115/15)
6. Pravilnik 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 (N.N. 128/09 i 142/14)

Internet izvori:

1. Financijska agencija – FINA (<http://www.fina.hr/Default.aspx?sec=895>, pristupljeno 08.08.2016.)
2. Limun.hr (<http://limun.hr/default.aspx>, pristupljeno 31.07.2016.)
3. Ministarstvo financija (<http://www.mfin.hr/>, pristupljeno 08.08.2016.)
4. Narodne novine (<https://www.nn.hr/>, pristupljeno 15.07. 2016.)
5. Općina Cerovlje (<http://www.cerovlje.hr/hr/>, pristupljeno 08.08.2016.)

POPIS SLIKA I TABLICA

Popis slika:

Slika 1: Obrazac Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP)	14
Slika 2: Obrazac Promjene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (PRKP) ..	15
Slika 3: Obrazac Brisanje iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (B-RKP) ..	16
Slika 4: Potvrda FINA-e o predanim financijskim izvještajima Općine Cerovlje za 2015. godinu	40
Slika 5: Referentna stranica financijskih izvještaja Općine Cerovlje za 2015. godinu	42
Slika 6: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Općine Cerovlje za 2015. godinu	45
Slika 7: Bilanca Općine Cerovlje za 2015. godinu	66
Slika 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Općine Cerovlje za 2015. godinu	73
Slika 9: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Općine Cerovlje za 2015. godinu	78
Slika 10: Izvještaj o obvezama Općine Cerovlje za 2015. godinu	81
Slika 11: Bilješke uz financijske izvještaje Općine Cerovlje za 2015. godinu	85
Slika 12: Izvještaj Općine Cerovlje o vlasničkim udjelima/neto imovini za 2015. godinu	91

Popis tablica:

Tablica 1: Prikaz obvezne predaje obrazaca financijskih izvještaja po razdoblju i proračunskim korisnicima	22
Tablica 2: Prikaz rokova predaje financijskih izvještaja po razdoblju izvještavanja i proračunskim korisnicima	27

SAŽETAK

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15, 93/15 i 135/15) propisuje se oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Cilj im je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odredbe propisane ovim Pravilnikom odnose se na državni proračun, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a isti su usklađeni Zakonom o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) i utvrđeni su u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Ključne riječi: Pravilnik o financijskom izvještavanju, financijski izvještaji, proračunski korisnici, izvanproračunski korisnici

SUMMARY

The Rule book of financial reporting in budget accounting (NN 3/15, 93/15 and 135/15) prescribes the form and content of financial statements, the periods for which financial statements are prepared as well as obligations and deadlines of their submission. Their aim is to provide informations about the financial position and performance by implementating the business objectives of budget as well as budgetary and extra-budgetary users. The regulations prescribed in this Rule book relate to the state budget, the budgets of local and regional governments as well as budgetary and extra-budgetary users of the state budget and the budgets of local and regional governments, and they were coordinated by the Budget Act (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15) and established in the Register of budgetary and extra-budgetary users.

Keywords: The Rule book of financial reporting, financial statements, budgetary users, extra-budgetary users