Specifičnosti računovodstva proračuna na primjeru fakulteta

Fijala, Ana-Marija

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:380218

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-19**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA NA PRIMJERU FAKULTETA

Mentor:

Prof.dr.sc. Branka Ramljak

Student:

Ana-Marija Fijala

Split, rujan 2017.

SADRŽAJ:

1. UVOD 1

1.1. Problem i predmet istraživanja 1

1.2. Cilj rada 1

1.3. Metode istraživanja 1

1.4. Struktura rada 2

2. ZAKONSKI OKVIR RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA 3

2.1. Obveznici primjene 4

2.2. Računovodstvena načela u Republici Hrvatskoj 5

2.2.1. Primjena modificiranog načela nastanka događaja 5

2.2.2. Iskazivanje imovine i obveza 6

2.2.3. Iskazivanje prihoda i rashoda 7

2.2.4. Računski plan – sustav klasifikacija 8

2.3. Temeljni financijski izvještaji 9

2.3.1. Bilanca 10

2.3.2. Izvještaj o poslovanju 10

2.3.3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji 11

2.3.4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza 11

2.3.5. Izvještaj o obvezama 11

2.3.6. Bilješke uz financijske izvještaje 11

2.4. Odgovornost i obveze 12

2.5. Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave 12

3. SPECIFIČNOSTI PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA 14

3.1. Proračunski korisnik državnog proračuna – fakultet 14

3.1.1. Prihodi iz proračuna 15

3.1.2. Prihodi ostvareni na tržištu – vlastiti prihodi 16

3.1.3. Namjenski prihodi i primici 17

3.1.4. Praćenje namjenskih i vlastitih prihoda izuzetih od uplate u državni proračun . 17

3.2. Nabava dugotrajne nefinancijske imovine 20

3.3. Porezni status fakulteta 21

4. SPECIFIČNOSTI PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA NA PRIMJERU STOMATOLOŠKOG FAKULTETA 24

4.1. Stomatološki fakultet – poslovanje i organizacijska struktura 24

4.2. Prihodi poslovanja 26

4.2.1. Evidentiranje prihoda od tečaja – Oralna kirurgija 27

4.2.2. Evidentiranje prihoda od školarine doktorskog studija 31

4.3. Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 34

4.3.1. Evidentiranje rashoda od tečaja – Oralna kirurgija 35

4.3.2. Evidentiranje rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine 46

4.4. Primljena donacija opreme 50

4.5. Mjesečni obračun PDV-a 55

5. ZAKLJUČAK 59

LITERATURA 60

POPIS SLIKA 61

POPIS TABLICA 62

SAŽETAK 63

SUMMARY 63

PRILOG 1. 64

1. UVOD

1.1. Problem i predmet istraživanja

Ukupna država promatra se kao jedan ekonomski subjekt koji se sastoji od pripadajućih institucionalnih jedinica, gdje se podrazumijeva da sve te jedinice moraju primjenjivati jedinstveni računski okvir i ujednačena pravila, kako u priznavanju i bilježenju transakcija, tako i u izvještavanju. Sukladno važećim propisima aktualni računovodstveni informacijski sustav opće države temelji se na specifičnom prilagođenom konceptu nastanka događaja i primjeni načela povijesnog troška u mjerenju bilančnih pozicija. Proračunsko računovodstvo primjenjuje međunarodne računovodstvene standarde, a temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Predmet istraživanja čine specifičnosti proračunskog računovodstva na primjeru fakulteta. Unutar računovodstva proračuna ostvarivanje vlastitih i namjenskih prihoda, te primljenih donacija ima svoje specifičnosti u računovodstvenom i poreznom smislu. Objasnit ćemo te specifičnosti na primjerima kroz različite transakcijske događaje i evidencije u poslovnim knjigama.

1.2. Cilj rada

Cilj rada je prikazati specifičnosti računovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja na primjeru proračunskog korisnika fakulteta. Visoka učilišta i instituti financiraju se iz više izvora: proračun, vlastiti prihodi, namjenski prihodi, EU pomoći, donacije, te su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, te rashode i izdatke prema svim proračunskim klasifikacijama, a tako i prema izvorima. Osnove proračunskog računovodstva temelje se na primjeni modificirane računovodstvene osnove nastanka događaja. Specifičnosti proračunskog računovodstva ćemo objasniti kroz primjenu modificiranog načela priznavanjem rashoda u trenutku kada su nastali, priznavanjem prihoda kada smo ih naplatili, priznavanjem prihoda i rashoda za primljenu donaciju nefinancijske imovine, te s aspekta poreza obračunom knjiženja .

1.3. Metode istraživanja

Metode koje su korištene pri izradi rada su:

Metoda analize – raščlanjivanje složenih pojmova, sudova i zaključaka na njihove jednostavnije sastavne dijelove i elemente.

Metoda sinteze – objašnjavanje stvarnosti putem sinteze jednostavnih sudova u složenije.
Metoda indukcije – sustavna primjena induktivnog načina zaključivanja kojim se na temelju analize pojedinačnih činjenica dolazi do zaključka o općem sudu, od zapažanja konkretnih pojedinačnih slučajeva dolazi do općih zaključaka.
Metoda klasifikacije – sistematska i potpuna podjela općega pojma na posebne, u okviru opsega pojma.
Metoda komparacije - postupak uspoređivanja istih ili srodnih činjenica, pojava, procesa i odnosa, odnosno utvrđivanje njihove sličnosti i razlika u njihovom ponašanju i intenzitetu.

1.4. Struktura rada

Završni rad čine pet poglavlja. Krećemo od uvoda gdje općenito govorimo o cilju rada i kratkom sadržaju rada. U drugom poglavlju je dan pregled sustava hrvatskog računovodstva proračuna, kao i zakonski okvir koji je potrebno poštivati: Zakon o proračunu, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, temeljni financijski izvještaji, odgovornosti i obveze, te poslovne knjige i knjigovodstvene isprave. U trećem poglavlju općenito govorimo o specifičnostima proračunskog računovodstva kod proračunskog korisnika državnog proračuna na primjeru fakulteta. Objašnjene su vrste prihoda, nabava dugotrajne nefinancijske imovine, praćenje namjenskih i vlastitih prihoda izuzetih od uplate u državni proračun te porezni status fakulteta. U četvrtom poglavlju opisan je Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu na čijem primjeru smo prikazali specifičnosti proračunskog računovodstva. Obradili smo specifičnosti prihoda tečaja trajne izobrazbe, izvor 31 i školarine poslijediplomskog studija, izvor 43. Obradili smo sve rashode vezane za tečaj trajne izobrazbe, izvor 31 i rashode za nabavku nefinancijske imovine iz izvora naplaćene školarine, izvor 43. Obradili smo primljenu donaciju nefinancijske imovine priznavanjem prihoda i rashoda, izvor 6 te mjesečni obračun knjiženja poreza od tečaja trajne izobrazbe. U petom poglavlju donijet je zaključak na temelju cjelokupnog rada.

2. ZAKONSKI OKVIR RAČUNOVODSTVA PRORAČUNA

Najkraće rečeno proračun je plan prihoda i rashoda za neko vremensko razdoblje, odnosno financijski dokument kojim se procjenjuju prihodi i primitci, te utvrđuju rashodi i izdatci za jednu godinu. Sredstva proračuna rabe se za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalnih jedinica i korisnika proračuna, i to u visini koja je nužna za njihovo obavljanje, te prava primatelja sredstava proračuna. U proračunu se prihodi i primitci te rashodi i izdatci za pojedine namjene iskazuju na bruto načelu. Prihodi i primitci služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, te zbog toga proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primitci trebaju biti jednaki ukupnim rashodima i izdatcima. Proračun se donosi za proračunsku godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini. Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Aktualni sustav računovodstva proračuna uređen je nizom propisa od kojih se ističu ključni:

- Zakon o proračunu (NN 87/08, 36/09, 46/09, 136/12 i 15/15),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15 i 87/16),
- 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 (NN 128/09 i 142/14),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 94/07, 26/10 i 120/13.)

Područje računovodstva Zakona o proračunu uređuje u glavi IX. PRORAČUNSKO RAČUNOVODSTVO u člancima 97.-107. Sukladno Zakonu, 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 u svezi s proračunskim računovodstvom.[1] Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju

[1] Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 15., čl. 97.

poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.[2] Odredba o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda predstavlja širok i perspektivni pristanak za postupno uvođenje međunarodnih računovodstvenih standarda i u naš javni sektor.

2.1. Obveznici primjene

Zakon nalaže obveznu primjenu proračunskog računovodstva proračunima i proračunskim korisnicima kao i izvanproračunskim fondovima u dijelu izvještavanja. Odredbe Zakona odnose se na sve pravne subjekte opće države, a to su: državni proračun, proračunski korisnici državnog proračuna, izvanproračunski fondovi, proračuni jedinica lokalne i regionalne samouprave, njihovi proračunski korisnici kao i zdravstvene ustanove u javnom sektoru.

U općem dijelu Zakona proračunski korisnici su određeni kao: „Proračunski korisnici su državna tijela i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunski fondovi i mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu“.[3] Ovakvom formulacijom obveznika primjene zadržalo se ustaljeno poimanje proračuna i proračunskih korisnika kao subjekata koji obvezno vode proračunsko računovodstvo. Primjena ovog računovodstvenog sustava i u javnom zdravstvu omogućuje jednoobrazno iskazivanje financijskih transakcija, resursa i dugova u općoj državi.

U cilju preciznijeg obuhvata svih subjekata u sektor opće države, a sukladno Zakonu o proračunu ustrojen je registar proračunskih korisnika temeljem kriterija usklađenih sa zahtjevima međunarodnih sustava državne financijske statistike. Računovodstveni obuhvat subjekata definiran je Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 128/09 i 142/14). Sukladno navedenom Pravilniku za svaku se proračunsku godinu objavljuje popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

[2] Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 15., čl. 98.
[3] Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 15., čl. 3., st. 49.

2.2. Računovodstvena načela u Republici Hrvatskoj

Ministarstvo financija i Vlada u 1994. godini utvrdili su da institucije koje se financiraju iz državnog proračuna (proračunski korisnici), izvanproračunski korisnici i lokalne jedinice evidentiraju prihode i primitke, te izdatke na gotovinskom načelu.[4] Prihodi i primitci računovodstveno su evidentirani u trenutku naplate, a rashodi u trenutku isplate. Gotovinsko načelo evidencije proračunskih transakcija omogućavalo je praćenje monetarnih tokova, a informacije o imovini, potraživanjima i obvezama bile su u drugom planu.

Do 2001. godine najveći problem u primjeni gotovinskog načela u Hrvatskoj bila je nemogućnost dobivanja informacija o veličini i strukturi nepodmirenih obveza (prema dobavljačima, institucijama unutar javnog sektora), proračuna i proračunskih korisnika, o potraživanjima, o veličini i strukturi financijske imovine i obveza. Od 2001. godine Hrvatska napušta koncept gotovinskog načela, te uvodi modificirano obračunsko načelo evidencije financijskih transakcija.

Prema sustavu državnog računovodstva koji se temelji na modificiranom načelu evidencije proračunskih transakcija:[5] „Prihodi se priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju, neovisno o tome je li obavljeno plaćanje. Nastale obveze evidentiraju se kao rashod te se obračunski koncept primjenjuje samo na strani rashoda (tzv. modificirano obračunsko načelo).“ Prihodi se i dalje vode po gotovinskom načelu, odnosno evidentiraju se u trenutku naplate. Suprotno gotovinskom načelu, modificirano obračunsko načelo proširuje krug informacija kojima trebamo raspolagati radi procjene i praćenja stanja i održivosti financijske pozicije. To se ponajprije odnosi na vođenje evidencije gotovinskih uplata i isplata, ali i stanja, veličine te promjene vrijednosti imovine, obveza i potraživanja.

2.2.1. Primjena modificiranog načela nastanka događaja

Sukladno važećim propisima aktualni računovodstveni informacijski sustav opće države temelji se na specifičnom prilagođenom konceptu nastanka događaja i primjeni načela povijesnog troška u mjerenju bilančnih pozicija.

[4] Bajo, A. i Jurlina Alibegović, D. (2008): Javne financije lokalnih jedinica vlasti, Školska knjiga, Zagreb, str. 220.
[5] Ibid, str. 221.

Najznačajnije specifičnosti ovog računovodstvenog modela odražavaju se u slijedećim komponentama:[6]

1. Priznavanje prihoda temelji se na primicima financijske imovine (naplati novca i novčanih ekvivalenata).
2. Poslovni (operativni) rashodi priznaju se prema obračunskom konceptu odnosno u trenutku njihova nastanka, neovisno o novčanim izdacima pri podmirivanju obveza koje su s njima povezane.
3. Rashodi nabave dugotrajne nefinancijske imovine ne kapitaliziraju se nego se iskazuje u izvještajnom razdoblju u kojem je stjecanje (nabava) izvršena. To nadalje, podrazumijeva da se trošenje te imovine ne iskazuje na sustavnoj osnovi kao rashod amortizacije.
4. Donacije nefinancijske imovine u okviru proračunskog sustava ne iskazuju se kao prihodi/rashodi već izravno mijenjaju vlastite izvore (kapital), dok se ove transakcije s okruženjem priznaju kao prihodi i rashodi.
5. Proračun i proračunski korisnici revaloriziraju nefinancijsku dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda.

2.2.2. Iskazivanje imovine i obveza

Imovina je propisima određena kao resursi koje kontrolira proračun, odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja, i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti – nefinancijska po pojavnim oblicima i financijska po pojavnim oblicima, po trajnosti – kratkotrajna i dugotrajna imovina i po funkciji u obavljanju djelatnosti. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe, sitni inventar čine predmeti proizvedene kratkotrajne nefinancijske imovine koji se ne utroše jednokratnom upotrebom u procesu poslovanja.[7] Kao i do sada vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a na temelju stopa ispravka vrijednosti koje se propisuju. Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina

[6] Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić, M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., (2011): Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str.14-15.
[7] Bičanić, N., Jakir Bajo, I. i Karačić, M. (2015): Proračunsko računovodstvo: Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, 2. izd., Teb d.o.o., Zagreb, str. 38.

namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i sve druge troškove, koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Obveze su neizmirene obveze proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čije podmirenje se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom konceptu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

2.2.3. Iskazivanje prihoda i rashoda

Osnovne značajke primijenjenog modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja propisane su Pravilnikom o računovodstvu na način da se:[8]

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti
- 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
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi

Prihodi su određeni kao povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, što nedvojbeno upućuje da se u priznavanju proračunskih prihoda zadržava novčani koncept koji je bio u primjeni i do sada. Prihodi se temeljno klasificiraju na prihode poslovanja (tekući prihodi) i prihode od prodaje nefinancijske imovina (kapitalni prihodi). Prihodi poslovanja klasificiraju se na prihode od poreza, prihode od doprinosa, potpore, prihode od imovine, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i ostale prihode. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane nefinancijske imovine.

[8] Bičanić, N., Jakir Bajo, I. i Karačić, M., Op. cit., str. 16.

Rashodi su sukladno obračunskom konceptu određeni kao smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja (tekući rashodi) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (kapitalni rashodi). Rashodi poslovanja klasificiraju se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, potpore, naknade, donacije i ostale rashode. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

2.2.4. Računski plan – sustav klasifikacija

Računski plan je podloga i analitički okvir za praćenje svih faza proračunskog ciklusa: planiranja, praćenja izvršavanja i izvještavanja, a postavljen je široko te omogućava praćenje ukupnih resursa i obveza izvještajnog subjekta. Osnovu računskog plana čini ekonomska klasifikacija međunarodnog sustava državne financijske statistike (GFS). Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Propisani računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune. Osnovni računi iz računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama na analitičke i subanalitičke račune. Računski plan sadrži 10 razreda prikazanih slijedećom slikom:

Tablica 1: Osnovna struktura računskog plana proračunskog računovodstva

	Naziv razreda	Pokazatelj
0	Nefinancijska imovina	Stanja
1	Financijska imovina	Stanja
2	Obveze	Stanja
3	Rashodi poslovanja	Uspješnosti
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	Uspješnosti
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	Financiranja
6	Prihodi poslovanja	Uspješnosti
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	Uspješnosti
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	Financiranja
9	Vlastiti izvori	Stanja

Izvor: Prilagodba autora prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15 i 87/16)

Razredi 0, 1, 2 i 9 su razredi u kojima se prate promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Pregled stanja imovine i obveza temelj je za izračunavanje pokazatelja održivosti aktivnosti proračuna i proračunskih korisnika, a to su: financijska neto vrijednost (razlika između financijske imovine i obveza) i neto vrijednost (razlika između ukupne imovine i

obveza). Razredi 3, 4, 5, 6, 7 i 8 su razredi u kojima se prema propisanoj ekonomskoj klasifikaciji prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti. Razredi 5 i 8 su razredi financiranja, a 3, 4, 6 i 7 su razredi uspješnosti. Računskim planom predviđena je i skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi, koja sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije. To su: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Namjera u oblikovanju računskog plana je da se omogući procesuiranje podataka za izvještavanje i na obračunskoj i na novčanoj osnovi.

2.3. Temeljni financijski izvještaji

Financijski izvještaji trebaju dati realan i objektivan prikaz o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna i proračunskih korisnika.
Preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja:[9]

- Pribavljeni svi dokumenti za knjiženje: (računi ako je plaćano predujmom, izvodi),
- Prihodi i rashodi iskazani po bruto načelu,
- Provedena sva knjiženja za obračunsko razdoblje,
- Istovrsni poslovni događaji knjiženi na isti način i na propisanim računima,
- Usaglašavanje pomoćnih knjiga s glavnom knjigom,
- Provjereno postoje li potražna salda na računima imovine ili dugovna na računima obveza.

Proračunski korisnici su obvezni sastavljati tromjesečne, polugodišnje i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 32/11). Financijski se izvještaji predaju nadležnom razdjelu – Ministarstvu znanosti i obrazovanja, FINI, a godišnji financijski izvještaji i Državnom uredu za reviziju.

Izvještajni sustav uključuje obvezu sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja:

- Bilanca
- Izvještaj o poslovanju (prihodima i rashodima, primicima i izdacima)
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- Obveze
- Bilješke uz financijske izvještaje

[9] Karačić, M., (2017): Polugodišnji financijski izvještaji, Specijalizirana radionica za školske i predškolske ustanove, fakultete, sveučilišta i institute, Tim4pin d.o.o., Zagreb

2.3.1. Bilanca

Bilanca prikazuje informacije (vrijednost i strukturu) o stanju imovine i obveza na početku i kraju izvještajnog razdoblja te je pokazatelj o promjenama neto vrijednosti kao pokazatelj očuvanja "kapitala", i to:[10]

- neto vrijednost financijske imovine (financijska imovina umanjena za obveze)
- neto vrijednost ukupne imovine (ukupna imovina umanjena za obveze).

S obzirom da je primjena punog obračunskog koncepta za sada onemogućena iz razloga nepostojanja realne baze podataka o ukupnoj imovini žarište praćenja i analiza bilančnih podataka usmjereni su na stanje i promjene financijske imovine kao pokazatelja održivosti fiskalnih aktivnosti.

2.3.2. Izvještaj o poslovanju

Izvještaj o poslovanju, po analogiji izvještaja o poslovanju države prikazuje klasificirani sažetak i pojedinosti transakcija na prihodima, rashodima, neto stjecanju nefinancijske imovine, i financiranju (neto stjecanje financijske imovine i neto zaduživanje). Sukladno prihvaćenom konceptu, prihod se određuje kao transakcija koja povećava neto vrijednost financijske imovine, a rashod kao transakcija koja smanjuje neto vrijednost iste. Ovaj izvještaj oblikovan je na istoj metodološkoj i klasifikacijskoj osnovi kao proračun opće odnosno lokalne države. Iz njega se dobivaju pregledne informacije o rezultatima operativnog poslovanja, investicijskih aktivnosti i financiranja. Koncepcija ovog izvještaja omogućava da se on ugradi u izvještaj o izvršenju proračuna. S aspekta makroekonomskog upravljanja i ocjene uspješnosti ovaj izvještaj služi za utvrđivanje dva važna analitička salda:[11]

- Prihodi umanjeni za rashode jednaki su neto saldu poslovanja i predstavljaju zbirni pokazatelj kontinuirane održivosti poslovanja države.
- Neto posuđivanje (+) / zaduživanje (-), što je jednako neto rezultatu transakcija na financijskoj imovini i obvezama i predstavlja zbirni pokazatelj koji pokazuje koliko financijskih resursa država stavlja na raspolaganje drugim sektorima u gospodarstvu, odnosno koliko koristi resursa stvorenih u drugim sektorima. Zato se taj pokazatelj može smatrati pokazateljem financijskog učinka državnih aktivnosti na gospodarstvo.

[10] Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., Op. cit., str. 21.
[11] Ibid, str. 21.

2.3.3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Od 2015. svi proračunski korisnici su obveznici sastavljanja ovog Izvještaja. Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj Izvještaj. Podaci sadržani u ovom izvještaju omogućavaju informaciju o potrošnji prema svakoj od pojedinih 10 funkcija države prema međunarodnoj klasifikaciji funkcija države.

2.3.4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Slijedom primjene sustava državne financijske statistike temeljenog na obračunskom konceptu obvezno je i sastavljanje posebnog izvještaja o ostalim ekonomskim transakcijama. U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazuju se svi utjecaji na neto vrijednost, koji nisu rezultat poslovnih aktivnosti odnosno financijskih transakcija. Ti utjecaji se klasificiraju na promjene u vrijednosti (revalorizacija, procjena...) i promjene u obujmu imovine i obveza. Revalorizacija može biti rezultat inflacije ili pak promjene u tržišnoj vrijednosti imovine odnosno obveza. Promjene u obujmu (količini) mogu nastati radi: izvanrednih događaja (potresi, poplave, požar, rat, lom, kvar, otpis potraživanja, nepredviđeno zastarijevanje imovine, reklasifikacije i događaji uključuju prepoznavanje do tada neotkrivene ili neprepoznate imovine.

2.3.5. Izvještaj o obvezama

Predstavlja pregled stanja obveza na dan 1. siječnja, povećanja obveza u izvještajnom razdoblju, ukupno podmirenih obveza u izvještajnom razdoblju i stanje dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja. Obveze se iskazuju prema zadanoj strukturi prema skupinama podskupinama ili odjeljcima iz razreda 2: obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine i obveze za financijsku imovinu. Međusobne obveze proračunskih korisnika iskazuju se posebno i nisu razrađene prema skupinama, podskupinama ili odjeljcima, stavljaju se u zajedničku kategoriju međuproračunske obveze.

2.3.6. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane jer formalni izgled nije propisan. Služe kao dopuna podataka uz financijske izvještaje. Označavaju se rednim brojevima s naznakom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

2.4. Odgovornost i obveze

Zakon o proračunu uveo je i pojam "odgovorna osoba proračunskog korisnika" koja je odgovorna za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Vođenje proračunskog računovodstva može se povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi. Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Ovdje treba imati u vidu Pravilnik o proračunskom računovodstvu koji određuje da se odgovornost za vođenje računovodstva ne može prenijeti na izvršitelja. Odgovorna osoba proračunskog korisnika ili osoba koju on ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za njihovo podnošenje.

2.5. Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovne knjige proračunskog korisnika prema Zakonu i Pravilniku su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Ministar financija Pravilnikom je propisao vrstu, oblik i sadržaj poslovnih knjiga. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun i proračunski korisnici obvezni su voditi analitička knjigovodstva:[12]

- Dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.
- Kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Financijske imovine i obveza:

- potraživanja i nastalih obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama, i dr.),
- primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima),
- potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, obračunatim kamatama).

[12] Dreml, N. (2016): Čuvanje računovodstvene dokumentacije u proračunskom računovodstvu, RRIF, br. 7, str. 32.

Pored navedenih analitičkih knjigovodstava proračun i proračunski korisnici vode:

- knjigu (dnevnik) blagajni (kunska. devizna, porto i druge),
- evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija,
- evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila,
- knjigu izlaznih računa,
- knjigu ulaznih računa, te
- ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Značajno je istaknuti da se posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Važno je također istaknuti da forma (oblik) pomoćnih knjiga i evidencija nije propisana, ali je propisan njihov obvezan sadržaj, stoga će svaki obveznik izabrati za sebe najprimjerenije rješenje. Poslovne knjige vode se i nadalje za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, na kraju fiskalne godine poslovne knjige se zaključuju, te se u roku 60 dana uvezuju.
Prema računovodstvenim propisima:

- trajno se čuvaju isplatne liste ili analitička evidencija plaća i nadnica,
- 11 godina se čuvaju isprave na temelju kojih su uneseni podaci u glavnu knjigu i dnevnik,
- 7 godina se čuvaju isprave, na temelju kojih je izvršen unos u pomoćne knjige.

Knjigovodstvena isprava Zakonom je određena kao pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Unos podataka u poslovne knjige temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim knjigovodstvenim ispravama i prethodno kontroliranima. Ta se obilježja objašnjavaju u čl. 10 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pravilnikom je propisano da zakonski predstavnik ili osoba na koju on prenese ovlast jamči za istinitost i realno prikazivanje poslovne promjene odnosno transakcije. Odgovorna osoba proračunskog korisnika ili osoba koju on ovlasti ovjerava svojim potpisom, odnosno elektroničkim potpisom vjerodostojnost knjigovodstvene isprave.

3. SPECIFIČNOSTI PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

U proračunske korisnike državnog proračuna ubrajamo: državna tijela i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunske fondove i mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. Proračun i proračunski korisnici obvezni su:

- priznavati prihode i primitke, rashode i izdatke prema modificiranom načelu nastanka događaja,
- voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu
- u knjigovodstvenoj evidenciji osigurati, po proračunskim korisnicima, pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora,
- voditi poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige
- sastavljati propisane mjesečne izvještaje
- sastavljati financijske izvještaje u tijeku i za tekuću proračunsku godinu

Kriteriji za određivanje proračunskih korisnika je da su: u funkciji pružanja usluga za koje je odgovorna država građanima te provođenja utvrđenih ciljeva države, da im je osnivač Republika Hrvatska, da ostvaraju prihode iz državnog proračuna i/ili temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih doprinosa, a isti iznose 50 posto ili više od ukupnih prihoda, te moraju biti u popisu Registra korisnika. Budući je puno proračunskih korisnika sa brojnim specifičnostima obradit ćemo ustanovu u sustavu znanosti i visokog obrazovanja – fakultet.

3.1. Proračunski korisnik državnog proračuna – fakultet

Fakulteti jesu sukladno članku 2. Zakona o proračunu (NN, br. 87/08 i 136/12) i članku 4. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN, br. 128/09) proračunski korisnici državnog proračuna. Na temelju članka 6. Stavka 2. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih

korisnika (NN, br. 128/09), ministar financija svake godine objavljuje Podatke iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Fakulteti koji su proračunski korisnici, obveznici su primjene odredbi Zakona o proračunu kojim se uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna upravljanja imovinom i dugovima, 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 povezana sa upravljanjem javnim financijama. Stoga, djelatnosti od kojih fakulteti ostvaruju samostalno prihode usko su povezani s nastavnom, znanstvenom i stručnom djelatnošću ili se radi o popratnim uslugama neophodnim za obavljanje ovih djelatnosti, kao i djelatnostima utvrđenim kao obveza prema proračunskim načelima. Naime, sukladno članku 11. Zakona o proračunu fakulteti su obvezni u poslovanju primijeniti načelo dobrog financijskog upravljanja, a to između ostalog znači da i imovinu kojom raspolažu trebaju koristiti poštujući navedeno načelo. Dakle, fakulteti su obvezni upravljati imovinom pažnjom dobrog gospodarstvenika, tako da se nalaze u obvezi stavljanja imovine u funkciju. Pri obavljanju djelatnosti od kojih samostalno ostvaruju prihode, fakulteti trebaju postupati sukladno proračunskim načelima i obvezni su samostalno ostvarene prihode staviti u funkciju proračuna.[13]

3.1.1. Prihodi iz proračuna

Javnim visokim učilištima se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za:[14]

- Plaće i naknade zaposlenicima te materijalne troškove visokih učilišta,
- Najnužniju razinu znanstvenog, umjetničkog i stručnog rada visokih učilišta,
- Rad službe čijom se djelatnošću osigurava cjelovit i potreban standard sustava visoke naobrazbe
- Razvoj i ulaganja

Sredstva potrebna za izvedbu javne službe na fakultetu se određuju temeljem programa rada i ustroja radnih mjesta fakulteta. Ministar znanosti i obrazovanja odobrava plaćanja za određeni broj radnih mjesta zaposlenika za obavljanje javne službe, a fakulteti mogu zaposliti i veći broj zaposlenika od odobrenog, uz osiguranje plaća i ostalih naknada za te zaposlenike iz izvora sredstava vlastitih prihoda. Fakulteti iz proračuna ostvaruju prihode koji se klasificiraju

[13] Čevizović, I., Mahović Komljenović, M., Remenarić, B., Butorac, M., Godić, A. i Vašiček, D., (2017): Porezni priručnik – za proračunske i neprofitne organizacije, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 268-269.
[14] Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., Op. cit., str. 243.

kao izvori općih prihoda. Za obavljanje redovne djelatnosti fakulteta iz proračuna je predviđeni izvor financiranja 11. Prihodi iz proračuna se evidentiraju na odgovarajućim računima podskupine 671 – Prihodi iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti proračunskih korisnika, bez obzira jesu li dobiveni za pojedine projekte, subvencije participacije školarina ili za financiranje plaća i materijalnih rashoda fakulteta.

3.1.2. Prihodi ostvareni na tržištu – vlastiti prihodi

Fakulteti kao proračunski korisnici mogu izuzev prihoda koje ostvaruju iz državnog proračuna, ostvarivati i prihode iz drugih izvora financiranja – vlastiti prihodi i primici. Vlastite prihode proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna. Javnim visokim učilištima i institutima su posebnim Pravilnicima (Pravilnik o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima, Nar.nov., br. 25/96. i 29/99; Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta, Nar.nov., br. 38/97, i 28/99.) utvrđena mjerila po kojima koriste prihode ostvarene od programa, projekata, ekspertiza i drugih poslova u skladu sa svojim statusom neovisno o programima i projektima koje financira središnji proračun (Ministarstvo znanosti i obrazovanja).[15] Ovi prihodi se evidentiraju na računima podskupine 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, izvor financiranja 31 Vlastiti prihodi. Utvrđeno je da se troškovi projekata ili programa, te ostalih spomenutih radova moraju u cijelosti pokriti iz njihovih prihoda. U obračun troškova obvezno se uračunava radno vrijeme zaposlenika na ugovorenom projektu/programu, te svi ostali direktni troškovi (putovanja i dnevnica, materijala i opreme, energije i dr.).

Prihode ostvarene od poslova vlastite djelatnosti visoka učilišta raspodjeljuju temeljem posebnog općeg akta, i to:[16]

- najmanje 10% prihoda za unaprjeđenje djelatnosti visokih učilišta (nabava opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje);
- dio prihoda za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja visokog učilišta;
- dio prihoda za plaćanje potrebnog rada izvan normirane redovne djelatnosti.

Ovako definiran način korištenja vlastitih prihoda postavlja pred računovodstvo zahtjev za analitičkim praćenjem potrošnje prema prihodima ostvarenim od pojedinog posla.

[15] Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., Op. cit., str. 244.
[16] Ibid, str. 244.

3.1.3. Namjenski prihodi i primici

Namjenski prihodi i primici obuhvaćaju prihode za posebne namjene, pomoći, donacije, prihode od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te namjenske primitke. Izvor 43 Prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima. Pri financiranju iz izvora 43 – prihodi za posebne namjene sve djelatnosti koje se obavljaju komplementarne su s prirodom osnovne nastavne, znanstvene i stručne djelatnosti. Obrazovne i znanstvene aktivnosti odvijaju se radi razvoja znanosti i obrazovanja te udovoljavanja potrebama korisnika, a naplaćuju se radi pokrića troškova obavljanja te djelatnosti i za financiranje redovne djelatnosti. Pri tome se participacije studenata i naknade utvrđuju na neprofitnoj osnovi i ne odražavaju tržišnu cijenu takvih usluga. Studenti troškove svog studiranja podmiruju plaćanjem školarina, osim studenata za koje Ministarstvo znanosti i obrazovanja sudjeluje u snošenju troškova studija. Visina školarine na fakultetima utvrđuje se Odlukom Ministarstva znanosti i obrazovanja na prijedlog Vijeća za novčanu potporu visokog školstva. Prihodi ostvareni od dodiplomskog i diplomskog studija, te prihodi od uplata studenata za pokriće troškova ispita, izdavanja diploma, produžetka, studentskog statusa i slično svrstavaju se u prihode posebne namjene. Računovodstveno se evidentiraju na računu 65264 – Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično.

Prihod ostvaren od školarina visoka učilišta raspodjeljuju posebnim općim aktom:[17]

- Najmanje 40% prihoda za unaprjeđenje djelatnosti visokih učilišta (nabavu opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje)
- Dio prihoda za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja visokog učilišta,
- Dio prihoda za plaćanje posebnog rada izvan normirane djelatnosti.

3.1.4. Praćenje namjenskih i vlastitih prihoda izuzetih od uplate u državni proračun

Zakonom o proračunu propisano je da se svi prihodi i primitci koje prikupe proračunski korisnici uplaćuju u proračun. Uplata svih prihoda i primitaka u proračun podrazumijeva dobro riješeno informatičko praćenje naplate prihoda po vrstama, izvorima financiranja i obveznicima, sustav izvještavanja korisnika o naplaćenim namjenskim prihodima i primitcima po uplatiteljima, mogućnost izvršavanja rashoda iz naplaćenih namjenskih prihoda

[17] Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., Op. cit., str. 245.

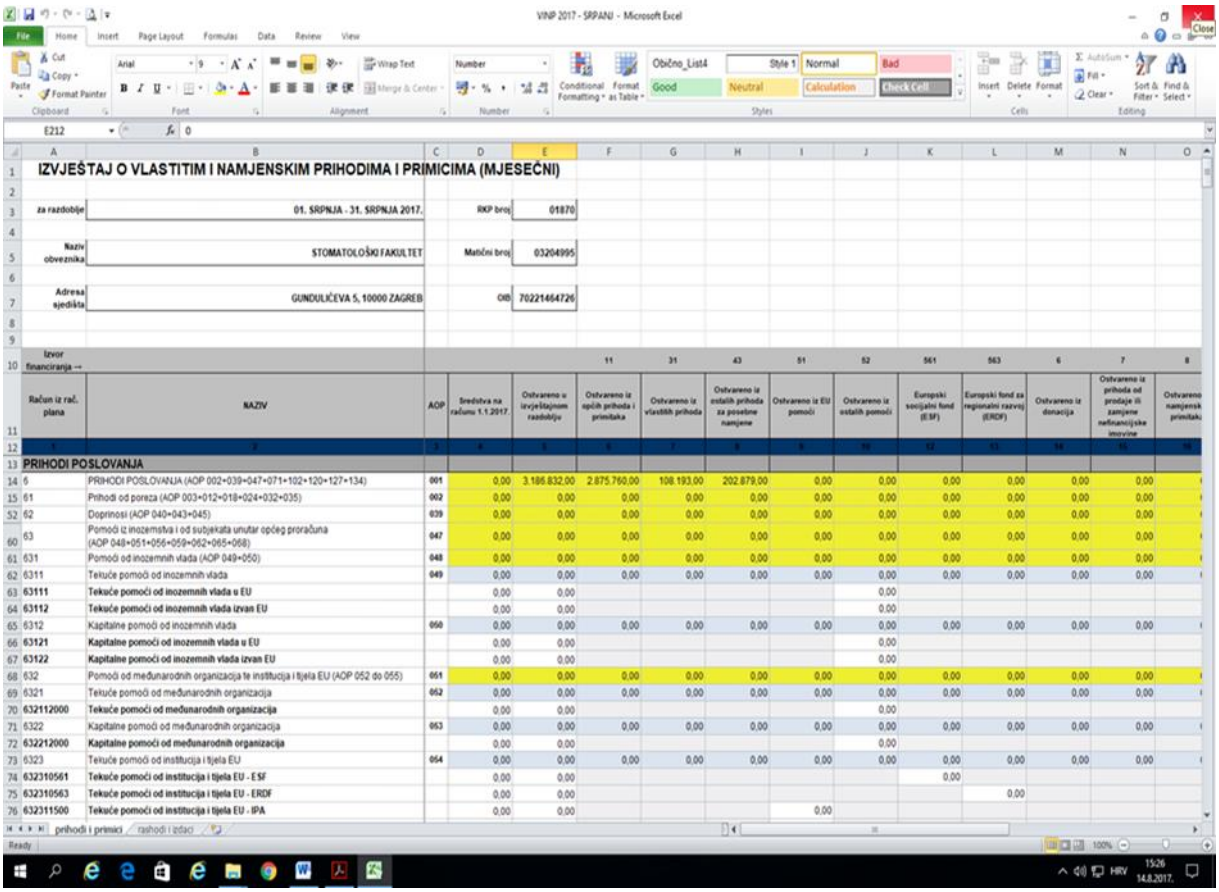
i primitaka na način utvrđen čl. 49. i 50. Zakona o proračunu te praćenje potrošnje po prihodu/ primitku, izvoru i korisniku. Ako informatički sustav sve nabrojeno ne omogućava, Zakon o proračunu daje mogućnost da se Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna propiše izuzeće od uplate namjenskih prihoda u proračun.[18]

Zakon o izvršavanju Državnog proračuna RH za 2017. godinu i nadalje predviđa izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun za proračunske korisnike u: znanosti, visokom obrazovanju, pravosuđu, sustavu izvršenja sankcija, kao i za kulturne ustanove, nacionalne parkove, parkove prirode, zdravstvene ustanove i Državni zavod za zaštitu prirode. Vlastiti i namjenski prihodi i primitci navedenih proračunskih korisnika dio su državnog proračuna za iduće srednjoročno razdoblje, ali neće biti dio novčanog tijeka sustava državne riznice.

Ostvarenje i trošenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda navedenih korisnika od 2015. godine iskazuje se mjesečno u sustavu državne riznice. Nadležna ministarstva prikupljaju od korisnika iz svoje nadležnosti podatke o svoti naplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni u državni proračun te svih rashoda i izdataka koji su iz tih prihoda plaćeni. Prikupljene podatke nadležno ministarstvo unosi u SAP sustav državne riznice putem dokumenta koji je nazvan EV nalog. Državni proračun se donosi na gotovinskoj osnovi. Stoga se i ostvarenje i trošenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda navedenih proračunskih korisnika u državnom proračunu iskazuje na gotovinskoj osnovi. Kako je korisnicima „treće razine“ koji su Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna izuzeti od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun dopušteno da se kao vlastitim ili namjenskim koriste pojedinim prihodima koji su za ostale korisnike državnog proračuna klasificirani u izvor financiranja Opći prihodi i primici, za te su korisnike pripremljene posebne Vezne tablice za EV naloge koje su dostavljene nadležnim ministarstvima.[19] Prihodi i primici, rashodi i izdaci na EV nalozima trebaju biti iskazani po izvorima financiranja. Prihodi i primici se iskazuju na analitičkim računima od kojih svaki pripada samo jednom izvoru financiranja. Vlastiti i namjenski prihodi, te primici na temelju Zakona o proračunu fleksibilni su u trošenju. Ako su naplaćeni mogu se trošiti do visine

[18] Karačić, M. (2016): Evidentiranje prihoda koji se uplaćuju na račun državnog proračuna, Prilog časopisu RRIF, br. 6, str. 4.
[19] Ibid, str. 5.

naplate, bez obzira jesu li i u kojem iznosu planirani, a ako nisu potrošeni u jednoj godini mogu se trošiti u sljedećoj.



IZVJEŠTAJ O VLASTITIM I NAMJENSKIM PRIHODIMA I PRIMICIMA (MJESEČNI)

za razdoblje: 01. SRPNJA - 31. SRPNJA 2017. | RKP broj: 01870

Naziv obveznika: STOMATOLOŠKI FAKULTET | Matični broj: 03204995

Adresa sjedišta: GUNDULIĆEVA 5, 10000 ZAGREB | OIB: 70221464726

Izvor financiranja →					11	31	43	51	52	561	563	6	7	8
Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Sredstva na računu 1.1.2017.	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Ostvareno iz općih prihoda i primitaka	Ostvareno iz vlastitih prihoda	Ostvareno iz ostalih prihoda za posebne namjene	Ostvareno iz EU pomoći	Ostvareno iz ostalih pomoći	Europski socijalni fond (ESF)	Europski fond za regionalni razvoj (ERDF)	Ostvareno iz donacija	Ostvareno iz prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	Ostvareno namjensk primitak
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
PRIHODI POSLOVANJA														
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134)	001	0,00	3.186.832,00	2.875.760,00	108.193,00	202.879,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035)	002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
62	Doprinosi (AOP 040+043+045)	039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+059+062+065+068)	047	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
631	Pomoći od inozemnih vlada (AOP 049+050)	048	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6311	Tekuće pomoći od inozemnih vlada	049	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
63111	**Tekuće pomoći od inozemnih vlada u EU**		0,00	0,00					0,00					
63112	**Tekuće pomoći od inozemnih vlada izvan EU**		0,00	0,00					0,00					
6312	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
63121	**Kapitalne pomoći od inozemnih vlada u EU**		0,00	0,00					0,00					
63122	**Kapitalne pomoći od inozemnih vlada izvan EU**		0,00	0,00					0,00					
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 052 do 055)	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6321	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	052	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
632112000	**Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija**		0,00	0,00					0,00					
6322	Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija	053	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
632212000	**Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija**		0,00	0,00					0,00					
6323	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	054	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
632310561	**Tekuće pomoći od institucija i tijela EU - ESF**		0,00	0,00						0,00				
632310563	**Tekuće pomoći od institucija i tijela EU - ERDF**		0,00	0,00							0,00			
632311500	**Tekuće pomoći od institucija i tijela EU - IPA**		0,00	0,00				0,00						

Slika 1: Mjesečni izvještaj o korištenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Na slici 1. je prikazana naslovna strana EV naloga – Izvještaj o vlastitim i namjenskim prihodima i primicima koji se predaje mjesečno nadležnom razdjelu do 5. u tekućem mjesecu, za prethodni mjesec. Prihodi i primici u izvještaju trebaju biti iskazani po osnovnim računima računskog plana na petoj razini računskog plana, također trebaju biti iskazani po izvorima financiranja. U izvještaju se kao i u knjigovodstvenim evidencijama, prihodi i primici iskazuju po gotovinskom načelu. Navedeno uključuje i eventualno provedene kompenzacije. Rashodi i izdaci u izvještaju trebaju biti iskazani po osnovnim računima računskog plana peta razina računskog plana. U izvještaju se za razliku od knjigovodstvenih evidencija rashodi i izdaci iskazuju po gotovinskom načelu, odnosno tek kada su plaćeni. Navedeno uključuje i eventualno provedene kompenzacije. Rashodi iskazani u izvještaju koji se dostavlja Ministarstvu znanosti i obrazovanja i sustavu državne riznice razlikuju se od rashoda u knjigovodstvenim evidencijama fakulteta u kojima se isti iskazuju temeljem nastanka

poslovnog događaja. Plaćene predujmove je potrebno u izvještaju iskazati na rashodovnoj strani. Transakcije i poslovni događaji koji dovode do odljeva sredstava s računa, a nikada ne postaju rashodi, kao primjerice naknade bolovanja na teret HZZO-a i ostale refundacije, ne iskazuju se u ovom izvještaju.

3.2. Nabava dugotrajne nefinancijske imovine

Nabavu dugotrajne imovine fakulteti evidentiraju zaduženjem obveza u razredu 2 i odobrenjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno se zadužuje bilančni račun nefinancijske imovine u razredu 0 te odobrava račun vlastitih izvora u razredu 9.

Primjer: Ministarstvo je za svoje proračunske korisnike kupilo 50 računala u vrijednosti od 350.000,00 kuna (7.000,00 kn za jedno računalo) i proslijedilo ih.

Tablica 2: Knjiženje računala u Ministarstvu:

Opis	Svota	Račun	
		Duguje	Potražuje
Nabava računala	350.000,00	42211	24221
Evidentiranje imovine za preraspodjelu drugima	350.000,00	02211	91111
Prijenos imovine proračunskim korisnicima	350.000,00	9151202	02211
Evident. smanjenja vlastitih izvora na kraju izvještajnog razdoblja	350.000,00	91111	9151202

Izvor: Prilagodba autora prema Primjeni računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012.

U tablici 2 možemo vidjeti knjiženje – kada ministarstvo nabavlja opremu za fakultete, rashode za nabavu će evidentirati kao rashode za nabavu nefinancijske imovine s tim da će bilančno evidentirati nabavljenu opremu. Pri prijenosu računala fakultetu zadužuje odgovarajući račun izvora vlasništva za dugotrajnu imovinu uz odobrenje računa nefinancijske imovine. Nakon što su računala proslijeđena fakultetu bitno ih je isknjižiti jer bi se u protivnom u konsolidiranoj bilanci pojavila dvostruka vrijednost imovine.

Tablica 3: Knjiženje računala kod proračunskog korisnika - fakulteta:

Opis	Svota	Račun	
		Duguje	Potražuje
Dobivena 2 računala	14.000,00	02211	91512
Evidentiranje vlastitih izvora na kraju izvještajnog razdoblja	14.000,00	91512	91111

Izvor: Prilagodba autora prema Primjeni računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012.

U tablici 3 možemo vidjeti knjiženje – kada fakultet dobije računala knjiži ih na računima razreda 0 na teret odgovarajućeg osnovnog računa imovine u korist osnovnog računa promjene u obujmu imovine, koji se na kraju izvještajnog razdoblja zatvara prebacivanjem na odgovarajući račun vlastitih izvora iz proračuna za nefinancijsku imovinu. Fakultet je evidentirao računala u razredu 0 i nije prikazao rashod za nabavu računala, jer je rashod iskazan u razredu 4 kod nadležnog ministarstva koje je opremu i kupilo.

Kada fakultet dobije od nadležnog ministarstva novčana sredstva za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, evidentira ih na računu 67121 – Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Fakulteti mogu primiti i donacije.

Primjer: Tvrtka XY d.o.o. donirala je fakultetu uredsku opremu u vrijednosti 50.000,00 kn.

Tablica 4: Knjiženje donacije kod proračunskog korisnika - fakulteta:

Opis	Svota	Račun	
		Duguje	Potražuje
Primljena donacija opreme	50.000,00	42212	66323
Primljena donacija opreme	50.000,00	02212	91121

Izvor: Prilagodba autora prema Primjeni računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012.

U tablici 4 možemo vidjeti knjiženje – kada fakultet dobije donaciju nefinancijske imovine od trgovačkog društva, prihodi i rashodi se iskazuju prema procijenjenoj vrijednosti. Dobivena donacija se evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda. Istovremeno se za primljenu donaciju zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

3.3. Porezni status fakulteta

Proračunski korisnici i neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost su porezni obveznici, jer obavljaju gospodarsku djelatnost. No, njihova osnovna djelatnost oslobođena je PDV-a, ako zadovoljava određene uvjete. Temeljem odredbi Zakona o PDV-u čl. 39., st. 1., toč. i, oslobođene su PDV-a isporuke od javnog interesa kada ih obavljaju ustanove, pravne osobe s javnim ovlastima ili druge organizacije pod uvjetom da djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima. Ovo porezno oslobođenje propisano je kao oslobođenje bez prava na odbitak pretporeza. Ako ustanove, institucije odnosno

organizacije pored isporuke koje su oslobođene poreza na dodanu vrijednost obavljaju i druge isporuke ove isporuke podliježu oporezivanju. Ako je vrijednosti takvih usluga u prethodnoj godini bila veća od 230.000 kuna, ulazi u sustav poreza na dodanu vrijednost.

U usluge obrazovanja koje su po čl. 39., st. 1, točka i) Zakona oslobođene PDV-a spadaju: obrazovanje djece i mladeži, školsko ili sveučilišno obrazovanje, stručno osposobljavanje i prekvalifikacija, uključujući s time usko povezane usluge i dobra, koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili druge osobe, koje imaju slične ciljeve. Ovu zakonsku odredbu nadopunjuje stavak 1., članka 58. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN, br. 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17; dalje u tekstu Pravilnik), koji dodaje da spomenuto oslobođenje vrijedi kada su ciljevi osoba koje provode navedene aktivnosti u skladu s posebnim propisima koji uređuju obavljanje djelatnosti obrazovanja. Stavak 5., istog članka, kaže da se oslobođenje iz članka 39., stavka 1., točke i) Zakona odnosi na obrazovanje s nastavnim programima koje donose nadležna ministarstva.[20]

Ako fakultet obavlja usluge u okviru svoje djelatnosti u sustavu Sveučilišta, kao što su usluge obrazovanja članova akademske zajednice (studenata, nastavnika i djelatnika visokih učilišta) bez naknade, kao i u slučaju kada se iste usluge obrazovanja obavljaju za polaznike, koji nisu članovi akademske zajednice uz naknadu, te ako je program za navedene usluge obrazovanja verificiran od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja, može se primijeniti odredba članka 39., st. 1, točka i) Zakona.[21]

Proračunski korisnici koji u okviru gospodarske djelatnosti obavljaju isporuke oporezive PDV-om i koje su oslobođene plaćanja PDV-a, ostvaruju pravo na odbitak pretporeza koji se odnosi na isporuke oporezive PDV-om. U slučaju da se određeni računi (primjerice režijski troškovi) odnose dijelom na isporuke oporezive PDV-om odnosno na one za koje nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, a dijelom na oslobođene isporuke, proračunski korisnik iznos PDV-a koji može odbiti izračunava primjenom formule iz članka 62. Stavka 2. Zakona o PDV-u:[22]

[20] Čevizović, I., Mahović Komljenović, M., Remenarić, B., Butorac, M., Godić, A. i Vašiček, D., Op. cit, str. 267-268.
[21] Ibid, str.110.
[22] Ibid, str.119.

$$\% \text{ podjele} = \frac{\text{ukupna vrijednost godišnjih isporuka, bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama Zakona o PDV-u}}{\text{ukupna vrijednost godišnjih isporuka, bez PDV-a, od transakcija uključenih u brojnik i transakcija za koje nije dopušten odbitak pretporeza te iznos subvencija, osim onih koje su izravno povezane s cijenom isporuka dobara ili usluga iz članka 33., stavka 1. Zakona o PDV-u}} *100$$

Za izračun postotka prava na odbitak poreza, u formulu treba uključiti samo prihode od gospodarske djelatnosti. Prihodi koji ne predstavljaju gospodarsku djelatnost nego prihodi po osnovi javne funkcije ne uključuju se u izračun postotka podjele poreza.

Porezni obveznik dužan je u knjigovodstvu ili izvanknjigovodstvenim evidencijama osigurati podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive i oslobođene isporuke dobara i obavljene usluge. Iznos, pretporez, koji se može izravno pripisati oporezivim isporukama s pravom na odbitak pretporeza na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije priznaje se u cijelosti i ne koristi se ključ podjele pretporeza. Iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i obavljene usluge za koje je dopušten odbitak, a koji se ne može izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije, utvrđuje se na godišnjoj razini za ukupno poslovanje kao postotak i zaokružuje se naviše do sljedećeg cijelog broja. Primjerice, 8,3% se zaokružuje na 9%.[23]

[23] Čevizović, I., Mahović Komljenović, M., Remenarić, B., Butorac, M., Godić, A. i Vašiček, D., Op. cit., str.120.

4. SPECIFIČNOSTI PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA NA PRIMJERU STOMATOLOŠKOG FAKULTETA

4.1. Stomatološki fakultet – poslovanje i organizacijska struktura

Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu ima osobito značajno mjesto u hrvatskoj akademskoj zajednici, s obzirom na to da je Odlukom Sabora od 26. rujna 1962. godine, jedina samostalna visokoškolska ustanova za provedbu studijskih programa iz područja dentalne medicine, kojoj je zadaća obrazovati doktore stomatologije/ doktore dentalne medicine. Riječ je o jednoj od 33 sastavnice zagrebačkog Sveučilišta, instituciji u kojoj se održava najstariji studij dentalne medicine u Republici Hrvatskoj pa je valja promišljati u širem aspektu od isključivo nastavnog.

Ustrojstvo Fakulteta usklađeno je sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta u Zagrebu i ostalim pravnim aktima što daje pravni legitimitet odlukama koje se donose i dokumentima koji se izdaju. Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu pravna je osoba i sastavnica je Sveučilišta u Zagrebu, upisana u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, u upisnik visokih učilišta i u upisnik znanstveno- pravnih osoba koje vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja Republike Hrvatske. Temeljni akt Fakulteta je Statut Stomatološkog fakulteta načinjen temeljem Statuta Sveučilišta u Zagrebu i ostalih u Sveučilištu važećih propisa. Posljednjih je godina usvojen niz akata bitnih za funkcioniranje Fakulteta kojima su propisana pravila na svim nivoima studija kao i oni koji određuju mjere i postupke za osiguranje, kontrolu i unaprjeđenje kvalitete. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Fakulteta su prihodi ostvareni iz državnog proračuna, vlastiti prihodi ostvareni na tržištu i donacije.

Nastava je osnovna djelatnost Stomatološkog fakulteta već punih pedeset i pet godina samostalnog opstojanja (1962. – 2017.). Posljednjih petnaestak godina, nastavni je proces doživio brojne promjene u sklopu implementacije Bolonjskog procesa.
Na Stomatološkom fakultetu se provode četiri studijska programa: integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij Dentalna medicina koji traje šest godina te poslijediplomski sveučilišni specijalistički studij dentalna medicina u trajanju od dvije godine, poslijediplomski sveučilišni specijalistički studij implantologija u trajanju od jedne godine i poslijediplomski sveučilišni doktorski studij u trajanju od tri godine. Stomatološki fakultet zajedno s KBC

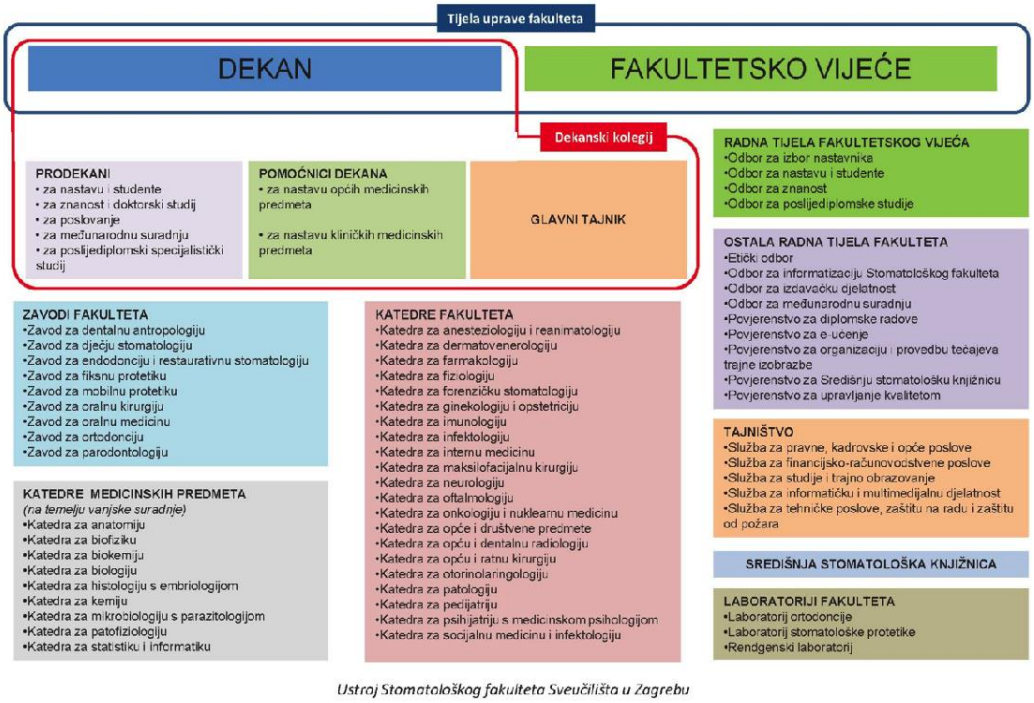
Sestre milosrdnice, KBC Zagreb i KB Dubrava sudjeluje u izobrazbi doktora dentalne medicine sa svim potrebnim znanjima iz bazičnih biomedicinskih znanosti, opće medicine i dentalne medicine. Razinu visoke kvalitete obrazovanja nastoji postići na način da se uvažavaju sadašnje i buduće potrebe društva. Stomatološki fakultet svojim djelovanjem ostvaruje širi društveni značaj djelujući primarno u smislu edukacije suvremenog doktora dentalne medicine, kompetentnog pružati zdravstvenu skrb za čitavu populaciju te je izravno zainteresiran za opću društvenu dobrobit. Diplomirani doktori dentalne medicine kroz Stomatološki fakultet imaju mogućnost ostvarivanja cjeloživotnog obrazovanja odnosno trajne stručne i znanstvene izobrazbe. Tradicija Fakulteta u obrazovanju vrsnih kadrova - doktora stomatologije odnosno doktora dentalne medicine, potvrđuje se brojnim kolegama koji su svoju akademsku misiju nastavili u uglednim inozemnim Sveučilištima, kliničkim i istraživačkim centrima ili kao vrijedni i traženi praktičari dentalne medicine u zemljama Europske unije. Zaposlenici Stomatološkog fakulteta radeći kroz ekspertna tijela Ministarstva zdravlja, Gradskog ureda za zdravstvo sudjeluju u razvoju i provedbi strategije oralnog zdravlja u Republici Hrvatskoj. Terenski rad studenata po školama i vrtićima grada Zagreba doprinose provođenju strategije oralnog zdravlja Republike Hrvatske.

Tijela uprave Stomatološkog fakulteta su dekan i Fakultetsko vijeće.
Dekan je čelnik i voditelj Fakulteta, upravlja i predstavlja Fakultet, te je odgovoran za zakonitost rada i djelovanje Fakulteta u skladu sa zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom Stomatološkog fakulteta. Prodekani i pomoćnici dekana, te Dekanski kolegij pomažu dekanu u skladu s odredbama Statuta Stomatološkog fakulteta.

Dekanski kolegij je stručno tijelo koje uz dekana čine prodekani, pomoćnici dekana i glavni tajnik Fakulteta. Dekan priprema, saziva i predsjedava sjednicama Dekanskog kolegija. Dekanski kolegij predlaže planove, razvojnu politiku i ustroj Stomatološkog fakulteta, predlaže dekanu opće akte, obavlja i druge poslove.

Fakultetsko vijeće je stručno vijeće koje čine izabrani predstavnici zaposlenika u znanstvenim, nastavnim i suradničkim zvanjima te predstavnici studenata. Izbore za predstavnike nastavnika i suradnika u Fakultetskom vijeću raspisuje dekan.

Tajništvo Fakulteta je stručno administrativna ustrojbena jedinica. Radom Tajništva ravna glavni tajnik. Glavni tajnik je izvršno tijelo dekana, fakultetskog vijeća, Dekanskog kolegija i ostalih stručnih službi Fakulteta.

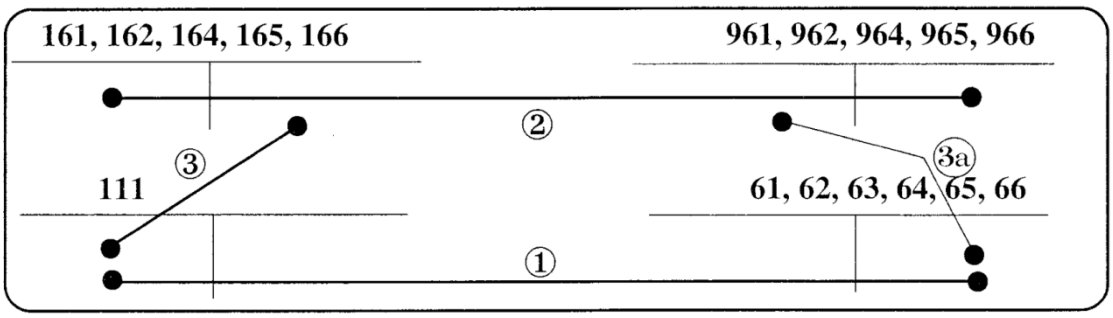


Slika 2: Interna organizacijska struktura Stomatološkog fakulteta

Izvor: Sveučilšte u Zagrebu Stomatološki fakultet: Samoanaliza, Rotim i market d.o.o., 2015., str.6.

4.2. Prihodi poslovanja

Modificirani računovodstveni koncept podrazumijeva priznavanje prihoda na temelju primitka novca (naplate). Ovo proizlazi iz obilježja prevladavajućih proračunskih prihoda kao i zbog načela opreznosti. Opreznost podrazumijeva da se proračunska potrošnja ne može temeljiti na nenaplaćenim (obračunanim) prihodima. Zbog iskazivanja potraživanja kao potencijala budućih prihoda, propisi nalažu knjiženje obračunanih prihoda u trenutku nastanka, a njihovo priznavanje u izvještajno razdoblje u kojemu se naplate.



Obrazloženje:

(1) Izravna naplata prihoda, kao npr. porezi, doprinosi, potpore, donacije knjiži se na odgovarajućim računima u razredu 6 uz povećanje novčanih sredstava.

(2) Prihodi čijoj naplati prethodi izdavanje određenih računa, obračuna i sličnih vjerovničkih dokumenata knjiže se tako da se iskažu odgovarajuća potraživanja u sk. 16 i obračunani prihodi u sk. 96. Na taj se način osigurava praćenje potraživanja kao potencijala za buduće prihode. Na ovaj će se način prije svega knjižiti potraživanja za vlastite prihode, za prihode od imovine kao i drugi prihodi po posebnim propisima kada se ispostavlja određeno rješenje, terećenje, račun, obračun, i sl.

(3) i (3a) U trenutku naplate iskazanih potraživanja ažurira se stanje potraživanja uz istodobno priznavanje odgovarajućeg prihoda u razredu 6.

Slika 3: Knjiženje prihoda s obzirom na njihovo priznavanje na temelju naplate

Izvor: Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., (2011): Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 32.

4.2.1. Evidentiranje prihoda od tečaja – Oralna kirurgija

Stomatološki fakultet ostvaruje vlastite prihode na tržištu od: provođenja poslijediplomskih specijalističkih sveučilišnih studija, izvođenjem stručnog usavršavanja doktora stomatologije, provođenjem programa osposobljavanja, raznim vještačenjima, najmom prostora, izdavačkom djelatnošću te ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Prikazat ćemo računovodstveno evidentiranje vlastitih prihoda od izvođenja tečaja trajne izobrazbe: „Hitna stanja u ordinaciji doktora dentalne medicine u sedam koraka“, koji se održao 24. i 25. veljače 2017., u predavaonici KBC „Sestre milosrdnice“ Vinogradska 29, Zagreb. Voditelji tečaja bili su: prof.dr.sc. Darko Macan i prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr. med. Održan je radni tečaj sa oznakom tečaja 5-08, što nam je važno za praćenje prihoda, čiji smo plan i program prikazali u prilogu 1. na stranici 64. Sudionici tečaja uplatili su kotizacije u iznosu od 2.000,00 kuna, za koje im izdajemo račun. Uplata sudionika vidljiva je na izvodu žiro računa Stomatološkog fakulteta. Izlazni račun se knjiži na konto 16615 – Potraživanja za prihode od pruženih usluga, sa oznakom tečaja 5-08 da možemo pratiti uplate sudionika baš za taj određeni tečaj.

T-1602 ✓

STOMATOLOŠKI FAKULTET
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU
Gundulićeva 5
10000 ZAGREB
OIB: 70221464726
PDV ID: HR 70221464726
IBAN: HR7423600001101235285

16615 / 96615
239213

1-33 T-21

6/21
22

RAČUN R1 broj: 05-1007-123-17

Datum: 28.02.17
Valuta: 15.03.17
Br Pred:

Strana -1
OIB / PDV ID / VAT
81205466903

DOM ZDRAVLJA POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE
MATIJE GUPCA 10
34000 POŽEGA

Šifra	Naziv robe usluge	Iznos bez PDV	PDV	Iznos sa PDV
	Kotizacija za tečaj:"Hitna stanja u ordinaciji doktora dentalne medicine u sedam koraka" za Botički Ivanu Vrijeme održavanja:24. i 25. veljače 2017.god. Voditelj tečaja:Prof.dr.sc. Darko Macan; Prof.dr.sc. Vesna Degoricija	1,600.00	400.00	2,000.00

Plaćanje u zakonskom roku od 15 dana.
Prilikom plaćanja navedite broj računa.
Račun plaćen.

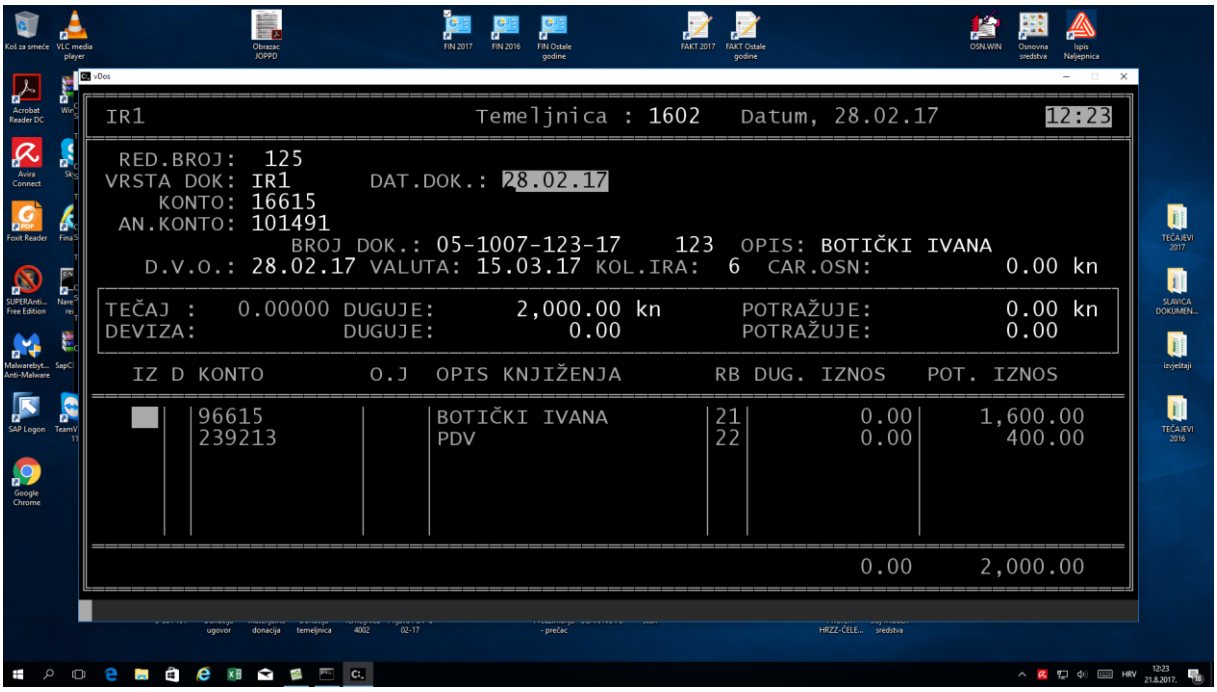
UKUPNO BEZ PDV:	1,600.00 kn
PDV:	400.00 kn
UKUPNO SA PDV:	2,000.00 kn

Glavni tajnik
Ines Muljat Skansi, mag. iur.

Slika 4: Izlazni račun za tečaj – Oralna kirurgija 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

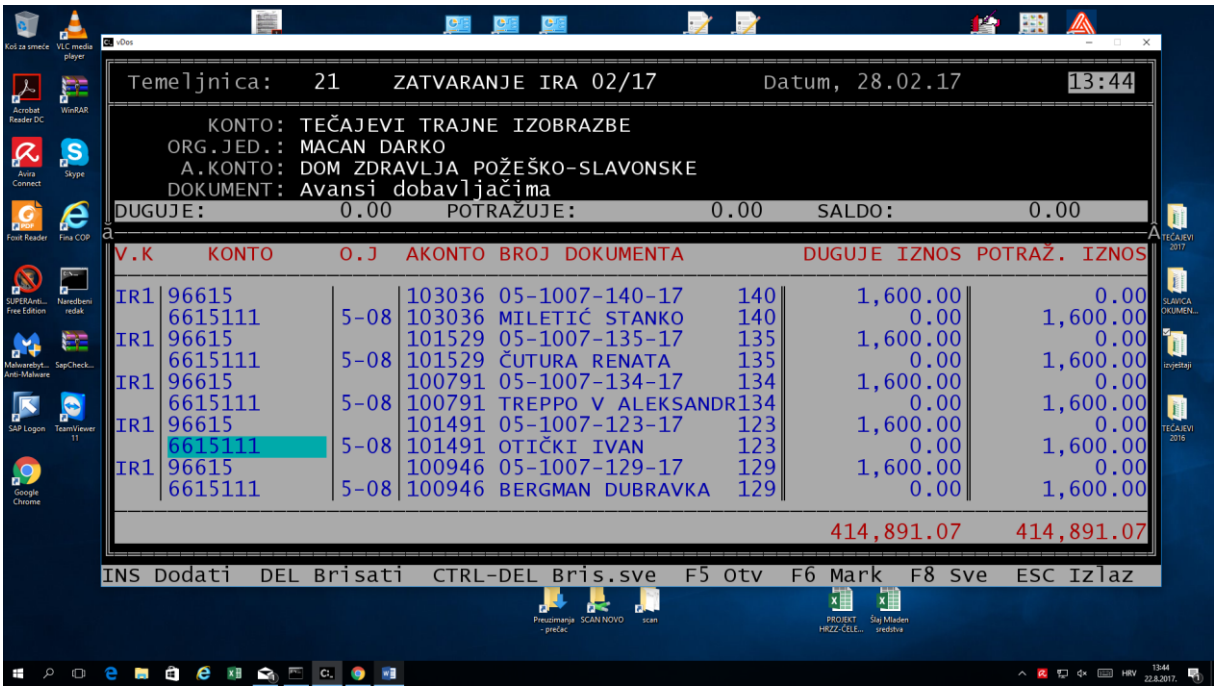
Na slici 4. prikazan je izlazni račun koji je izdan za tečaj: „Hitna stanja u ordinaciji doktora dentalne medicine u sedam koraka“. Nakon što smo izdali račun, isti smo i proknjižili u temeljnicu IRA-1602.



Slika 5: Knjiženje računa za tečaj 5-08 u temeljnicu IRA-1602

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 5. nam prikazuje temeljnicu IRA za 2.mjesec 2017. godine u koju knjižimo sve izlazne račune sa datumom od 02. mjeseca. Broj izlaznog računa je 125, knjižimo ga dugovno na konto 16615- Potraživanja za pružene usluge, odnosno u kontnom planu Stomatološkog fakulteta konto 16615 je označen kao – Potraživanja za prihode od tečajeva trajne izobrazbe, upisujemo analitiku sudionika 101491 – BOTIČKI IVANA, kolonu IRA 6- iznos s porezom, te dugovno knjižimo iznos 2.000,00 kuna. Potražno ćemo na kontu 96615 – Obračunati prihodi od tečajeva trajne izobrazbe proknjižiti iznos od 1.600,00 kuna, kolona IRA 21- osnovica za 25% PDV-a, a na konto 239213 – Obveza za PDV 25% knjižimo iznos od 400,00 kuna, kolona IRA-22. Račun smo izdali fizičkoj osobi, u računu je iskazan PDV jer iako je usluga održavanja tečaja usko povezana s uslugom obrazovanja, ne odvija se prema programu verificiranom od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja, te takve usluge nisu oslobođene PDV-a.



Slika 6: Knjiženje prihoda za tečaj 5-08 u temeljnici – Zatvaranje IRA

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Nakon što smo proknjižili račun, a isti je plaćen, preko izvoda zatvaramo potraživanje za istoimeni račun. Nakon toga preko temeljnice broj 21 – Zatvaranje IRA sa zadnjim datumom u mjesecu zatvaramo obračunate prihode na kontu 96615, pošto su svi računi za održani tečaj naplaćeni. Na slici 6. je prikazana temeljnica – Zatvaranje IRA, nakon što smo naplatili potraživanja za tečajeve, zatvaramo obračunate prihode konto 96615, i knjižimo na kontu 6615111- Prihodi za tečajeve trajne izobrazbe, izvor 31 – Vlastiti prihodi. Ovdje je jako važno proknjižiti organizacijsku jedinicu tečaja 5-08, jer ćemo temeljem nje na kraju obračunatih prihoda i rashoda na kartici od tečaja imati stvarno stanje. Ukupni prihodi od tečaja nakon odbitka PDV-a iznose 30.400,00 kuna. Obvezu za PDV iz veljače ćemo obračunati do 20. ožujka, a platiti do 31. ožujka.

Pošto smo dobili neto prihod, znači prihod umanjen za PDV, temeljem Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda iz ostvarenih prihoda od tečaja trajne izobrazbe proknjižiti ćemo prihod koji pripada fakultetu za hladni pogon. Pošto je sudjelovalo 19 učesnika fakultetu pripada 15% prihoda za hladni pogon. To ćemo proknjižiti preko temeljnice broj 29 – Tečajevi 02/17, sa datumom 28.02.2017., zadnji dan u mjesecu.

Slika 7: Knjiženje prihoda za hladni pogon iz tečaja 5-08

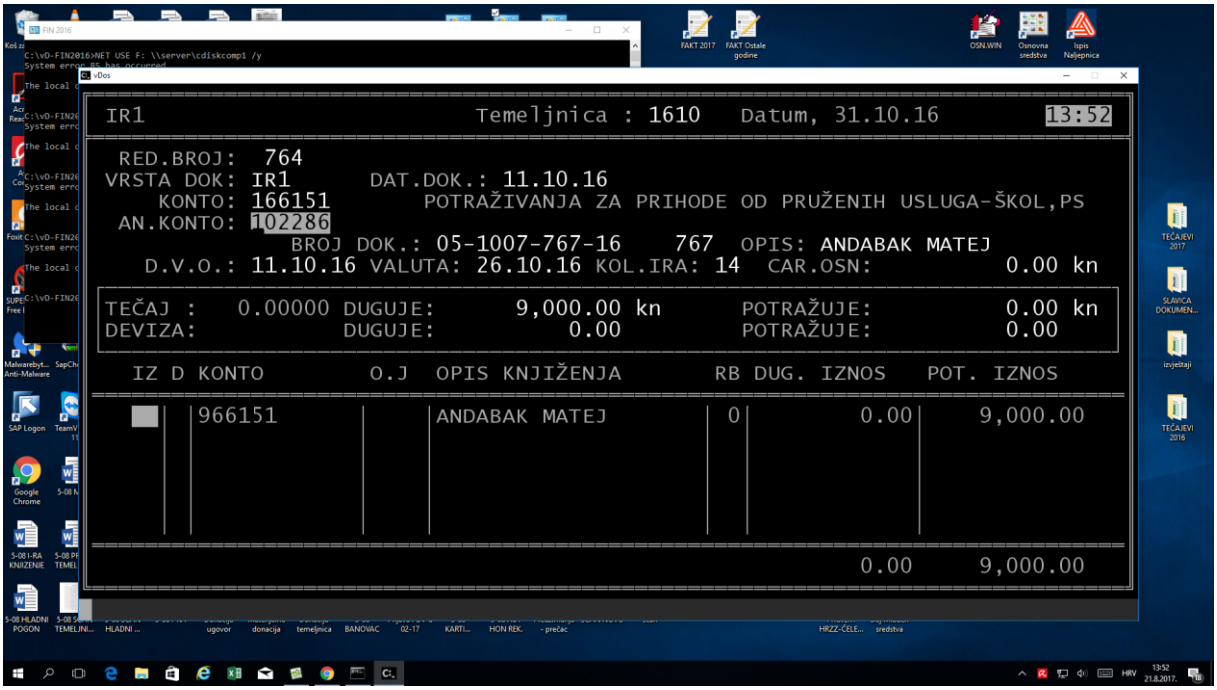
Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Na slici 7. je prikazana temeljnica u kojoj smo od prihoda iz tečaja 5-08, stornirali 15% za prihod fakultetu od hladnog pogona iz tečaja. Znači sa konta 6615111 - Prihodi za tečajeve trajne izobrazbe stornirali smo 4.560,00 kuna i proknjižili na konto 6615112 – Prihod za hladni pogon iz tečajeva. Nakon toga smo od hladnog pogona sa konta 6615112 stornirali iznos od 285,00 kuna i proknjižili na konto 661412 – prihodi od ASCRA, temeljem Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja temeljem vlastitih prihoda. Po svakom sudioniku se uzima 15,00 kuna od prihoda fakulteta iz hladnog pogona i knjiži na prihode za časopis ASCRO.

4.2.2. Evidentiranje prihoda od školarine doktorskog studija

Studenti za koje Ministarstvo znanosti i obrazovanja ne snosi troškove studija, troškove svog studiranja podmiruju sami plaćanjem školarine. Prihodi od školarina na dodiplomskom, diplomskom i poslijediplomskom doktorskom studiju evidentiraju se na računu 65264 – Sufinanciranje cijene usluge, participacije i sl. Prikazat ćemo računovodstveno evidentiranje namjenskih prihoda od školarine poslijediplomskog doktorskog studija. Način utvrđivanja visine školarine i troškova studija, te mjerila i način korištenja vlastitih i namjenskih prihoda Stomatološkog fakulteta određeni su Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda. Cijena doktorskog studija Dentalna medicina je 54.000 kn, a određuje je

dekan na prijedlog dekanskog kolegija. Način raspodjele financijskih sredstava prikupljenih od školarina za doktorski studij Dentalna medicina je :Fakultet 40% od ostvarenih prihoda usmjerava na podmirenje rashoda Fakulteta. Rashodi su: režijski troškovi (voda, struja, grijanje), najam prostora, administrativni troškovi (printanje potrebnih materijala za studij, oglašavanje u dnevnim novinama, nabavka stručne literature – domaćih i međunarodnih znanstvenih časopisa, DVD-a, fotokopiranje isl.). Od ostatka prihoda 60% sredstava Fakultet namjenjuje za: nabavku znanstveno-istraživačke opreme, nabavku laboratorijske sitne i srednje znanstvene opreme, kao i potrošnog materijala za izradu doktorskih disertacija, diseminaciju rezultata istraživanja kroz objavu u različitim međunarodnim časopisima, za domaće i međunarodne članarine, kroz odlaske doktoranada i nastavnika na domaće i međunarodne znanstvene kongrese, za povećanje redovite plaće nastavnika ili suradničkog osoblja za rad izvan normirane redovite nastavne djelatnosti sukladno kolektivnom ugovoru za rad, za isplatu naknada za rad vanjskim suradnicima putem ugovora o djelu.



Slika 8: Knjiženje računa za školarinu poslijediplomskog doktorskog studija

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2016.

Na slici 8. je prikazana temeljnicu IRA za 10. mjesec 2016. godine Broj računa koji smo izdali je 767, knjižimo ga dugovno na konto 166151- Potraživanja za prihode od pruženih usluga – školarine na iznos 9.000,00 kuna. Pošto se radi o isporuci koja nije oporeziva evidentiramo kolonu IRA 14 koja se nalazi u PDV obrascu na poziciji I.8. tuzemne isporuke. Potražno ćemo na kontu 966151 – Obračunati prihodi od školarine proknjižiti iznos od

9.000,00 kuna, jer se prihod evidentira prema gotovinskom načelu. Nakon što se prihod naplati proknjižit ćemo ga na konto 652642, izvor 43. Račun je izdan sukladno sklopljenom ugovoru sa studentom gdje je navedeno obročno plaćanje u ratama prema semestru.

T-1610

STOMATOLOŠKI FAKULTET
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU
Gundulićeva 5
10000 ZAGREB
OIB: 70221464726
PDV ID: HR 70221464726
IBAN: HR7423600001101235285

166151 | 966151

1-238 T-187 14

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU 1948 STOMATOLOŠKI FAKULTET

RAČUN R1 broj: 05-1007-767-16

Datum: 11.10.16 Strana -1
Valuta: 26.10.16 OIB / PDV ID / VAT
Br Pred: 70248666169

ANDABAK MATEJ

TESLIČKA 52A
10000 ZAGREB

Šifra	Naziv robe usluge	Iznos bez PDV	PDV	Iznos sa PDV
	Školarina poslijediplomskog doktorskog studija	9,000.00	0.00	9,000.00

Oslobođeno PDV-a prema čl.39 zakona o porezu na dodanu vrijednost.
Račun plaćen.

UKUPNO BEZ PDV:	9,000.00 kn
PDV:	0.00 kn
UKUPNO SA PDV:	9,000.00 kn

Glavni tajnik
Ines Muljat Skansi, mag. iur.

Slika 9: Izlazni račun za školarinu poslijediplomskog doktorskog studija

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2016.

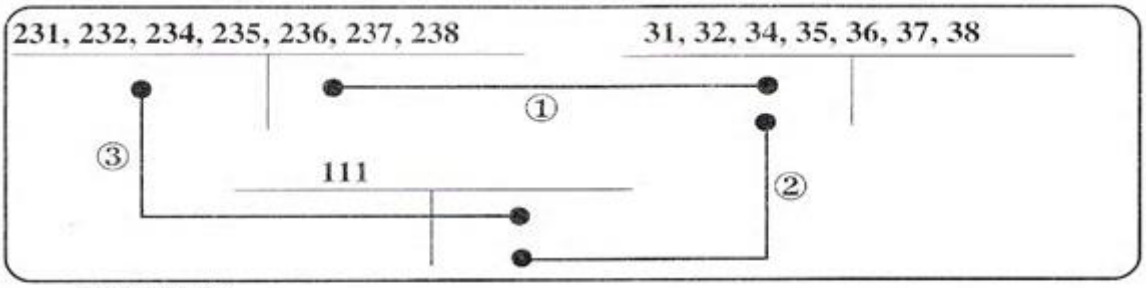
4.3. Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku umanjenja imovine ili povećanja obveza. Za evidentiranje rashoda predviđena su dva razreda u računskom planu:

- Rashodi poslovanja – razred 3
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – razred 4

Rashodi poslovanja evidentiraju se u razredu 3 na propisanim računima u skupinama:

- 31 – Rashodi za zaposlene
- 32 – Materijalni rashodi
- 34 – Financijski rashodi
- 35 – Subvencije
- 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države
- 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i dr.naknade
- 38 – Ostali rashodi



Obrazloženje:

① Obveze na temelju ulaznih računa i obračuna priznaju se izravno kao rashodi na odgovarajućem računu rashoda u razredu 3 i korespondirajućem računu obveza u skupini 23.

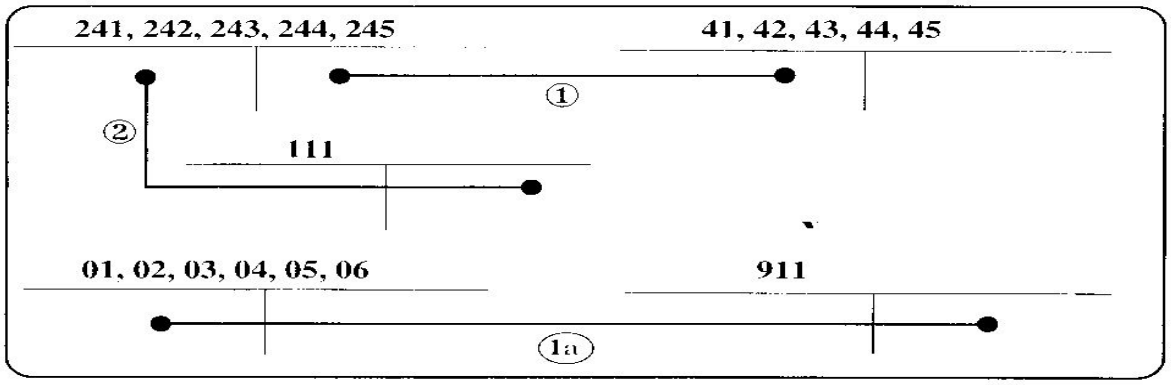
② Novčani izdaci s obilježjem rashoda poslovanja, kojima ne prethodi dokumentirani nastanak obveze (npr. donacije, subvencije, potpore, i sl.), priznaju se kao odgovarajući rashodi u razredu 3 na temelju dokumenta o promjeni novčanih sredstava (izvadak žiroračuna, isplatnica, i sl.).

③ Podmirenje obveza

Slika 10: Knjiženje rashoda poslovanja

Izvor: Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., (2011): Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 28.

Rashodi poslovanja priznaju se na temelju nastanka događaja, za razliku od prihoda koji se priznaju na novčanoj osnovi. To znači da će njihovo knjigovodstveno iskazivanje biti učinjeno u izvještajnom razdoblju u kojem su se dogodili neovisno o trenutku plaćanja.



Obrazloženje:

(1) Nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4.

(1a) Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se povećanje imovine zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Plaćanje se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava u skupini 11 i zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24.

(2) Plaćanje.

Slika 11: Knjiženje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Izvor: Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., (2011): Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 30.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se prema modificiranom načelu nastanka događaja iskazuju u cijelosti prema načelu nastanka događaja u razdoblju u kojem su nastali, u trenutku nabave i klasificiraju se u razredu 4 prema njezinim pojavnim oblicima – vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

4.3.1. Evidentiranje rashoda od tečaja – Oralna kirurgija

Nakon prikaza računovodstvenog evidentiranja prihoda od izvođenja tečaja trajne izobrazbe: „Hitna stanja u ordinaciji doktora dentalne medicine u sedam koraka“, koji se održao 24. i 25. veljače 2017., u predavaonici KBC „Sestre milosrdnice“ Vinogradska 29, Zagreb, evidentirati ćemo i sve nastale rashode koji se vežu uz tečaj. Održan je radni tečaj sa oznakom tečaja 5-08, što nam je važno za praćenje rashoda, iz izvora 31 čiji smo plan i program prikazali u prilogu 1. na stranici 64. Rashodi koji se vežu uz održani tečaj, mogu nastati i prije samog održavanja tečaja, što zbog plaćanja unaprijed prostora i najma opreme predujmom ako se tečaj održava izvan prostorija fakulteta ili zbog nabave materijala i pribora koji su potrebni da bi se održao kvalitetan i dobar tečaj. Rashodi koje smo evidentirali za tečaj iz oralne kirurgije su rashodi za: vanjske predavače koji su sudjelovali u izvedbi tečaja – autorski honorar i rashodi službenog puta za stručno usavršavanje predavača koji su zaposleni u matičnoj ustanovi, studente koji su pomagali pri organizaciji tečaja, usluge cateringa, te stručna literatura za polaznike tečaja. U daljnjem radu prikazat ćemo i obraditi neke od navedenih rashoda.

Nabavljena je stručna literatura koja je bila namijenjena polaznicima radnog tečaja. Temeljem odobrenog zahtjeva za postupak pokretanja bagatelne nabave i odobrene ponude izvršili smo uplatu. Na izvodu smo proknjižili konto 12912 – Dani predujam na iznos od 6.300,00 kn, što je prikazano na slici 12.

34

Ponuda br. 0028-2017

Datum ponude Zagreb, 02.02.2017.
Ponuda vrijedi 7 dana

Ponudu izdao
Lipid grupa d.o.o. Turistička agencija ; ID: HR-AB-01-080721996
Josipa Vogrinca 6, 10000 Zagreb
OIB
50258809793

Kupac
Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
Gundulićeva 5
OIB
70221464726

R.br.	Opis proizvoda/usluge	Jed.	Kol.	Cijena	Iznos stavke
1	Knjiga Hitna medicina	kom	20	300,00	6.000,00

Ukupno: 6.000,00 kn
Porez (5%): 300,00 kn
Ukupno za platiti: 6.300,00 kn

Način plaćanja:
TRANSAKCIJSKI RAČUN
Napomene:
Primjenjuje se poseban postupak oporezivanja 5% pdv - turistička agencija.
Podaci za uplatu:
HR3924080021100036177 *IBAN* 0-0028-2017 *poziv na broj*

Iznos za isplatu 6.300,00
U korist LIPID GRUPA
Na ime pov. br. 0028/2017 - Tečaj Hitna
Zagreb 7. 02. 17.
Likvidator Rukov. račun Nalogodavac

Naše adrese
Sjedište: Josipa Vogrinca 6, 10000 Zagreb, HR
Poslovnica: Josipa Vogrinca 6, 10 000 Zagreb
Internet: http://www.lipid-grupa.hr/

Pravni podaci
OIB: 50258809793
IBAN: HR3924080021100036177
SWIFT: PAZGHR2XXXX

Kontakti
Telefon: 091/194-7449
E-mail: info@lipid-grupa.hr

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagreb pod brojem 080721996. Temeljni kapital društva iznosi 20000,00 kn i uplaćen je u cijelosti. Predsjednik uprave: Ante Višić. Račun za redovno poslovanje društva vodi se kod Partner banke, Vončinina 2, Zagreb Dokument je izdan elektronskim putem. Original dokumenta je pohranjen kod izdavatelja. Račun je valjan bez potpisa i pečata.

Slika 12: Ponuda za nabavu stručne literature za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Nakon plaćene ponude i dostavljene stručne literature, zaprimili smo i R1 račun temeljem kojeg ćemo proknjižiti trošak, što je prikazano na slici 13. Zaprimljeni račun se kontrolira i kontira te knjiži u knjigu URA.

Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
TAJNIŠTVO
Primljeno: 10.5.2017.
Org. jedin. i br.: Prilog:
06-PA-5-646/17.
06-PA-2-JN-17-74/17.

32212 | 23221 660
124212

R1 račun br. 26-1-1 T-85

Datum računa 22.02.2017. u 18:15
Datum isporuke 22.02.2017.
Rok plaćanja 22.02.2017.

31/17 | 5-08

Račun izdao
Lipid grupa d.o.o. Turistička agencija ; ID: HR-AB-01-080721996
Josipa Vogrinca 6, 10000 Zagreb
OIB
50258809793

Kupac
Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
Gundulićeva 5
OIB
70221464726

R.br.	Opis proizvoda/usluge	Jed.	Kol.	Cijena	Iznos stavke
1	Knjiga Hitna medicina	kom	20	300,00	6.000,00

Ukupno: 6.000,00 kn
Porez (5%): 300,00 kn
Ukupno za platiti: 6.300,00 kn

Način plaćanja:
TRANSAKCIJSKI RAČUN
Operater / Račun izdao:
Aleksandra Polak
Napomene:
Primjenjuje se poseban postupak oporezivanja 5% pdv - turistička agencija.
Plaćeno po ponudi 0028-2017
Podaci za uplatu:
HR3924080021100036177 IBAN 1-0026-2017 poziv na broj

Naše adrese
Sjedište: Josipa Vogrinca 6, 10000 Zagreb, HR
Poslovnica: Josipa Vogrinca 6, 10 000 Zagreb
Internet: http://www.lipid-grupa.hr/

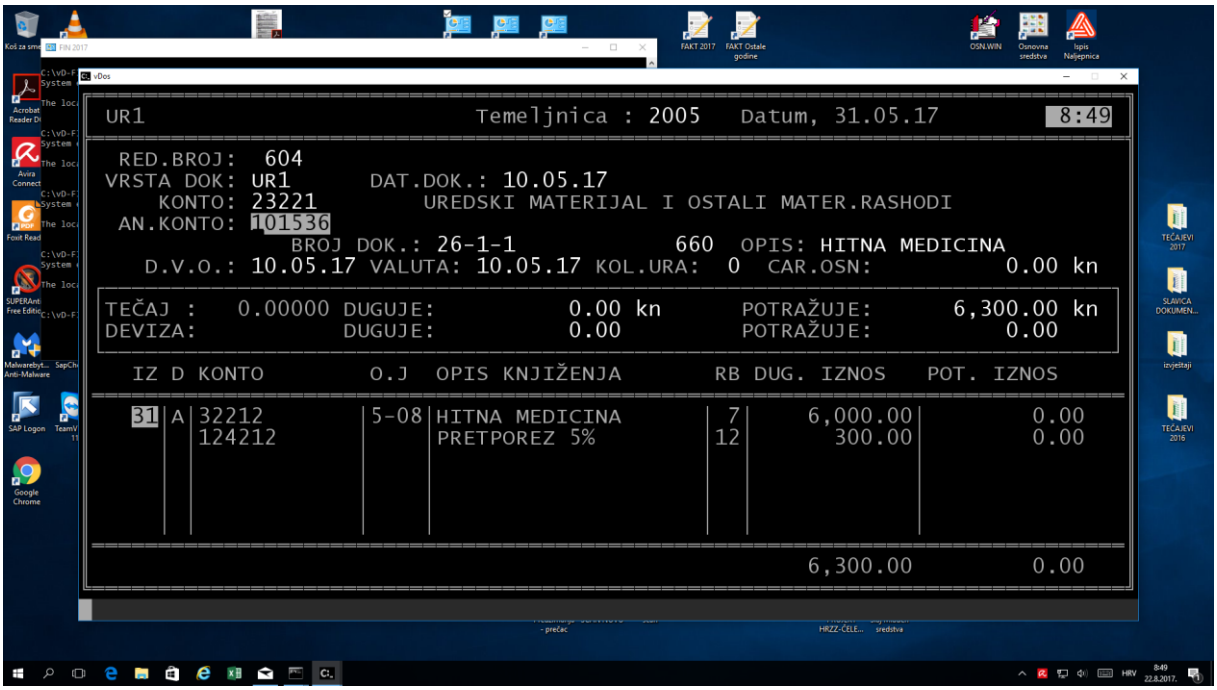
Pravni podaci
OIB: 50258809793
IBAN: HR3924080021100036177
SWIFT: PAZGHR2XXXX

Kontakti
Telefon: 091/194-7449
E-mail: info@lipid-grupa.hr

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagreb pod brojem 080721996. Temeljni kapital društva iznosi 20000,00 kn i uplaćen je u cijelosti. Predsjednik uprave: Ante Višić. Račun za redovno poslovanje društva vodi se kod Partner banke, Vončinina 2, Zagreb Dokument je izdan elektronskim putem. Original dokumenta je pohranjen kod izdavatelja. Račun je valjan bez potpisa i pečata.

Slika 13: Ulazna faktura za nabavu stručne literature za tečaj 5-08

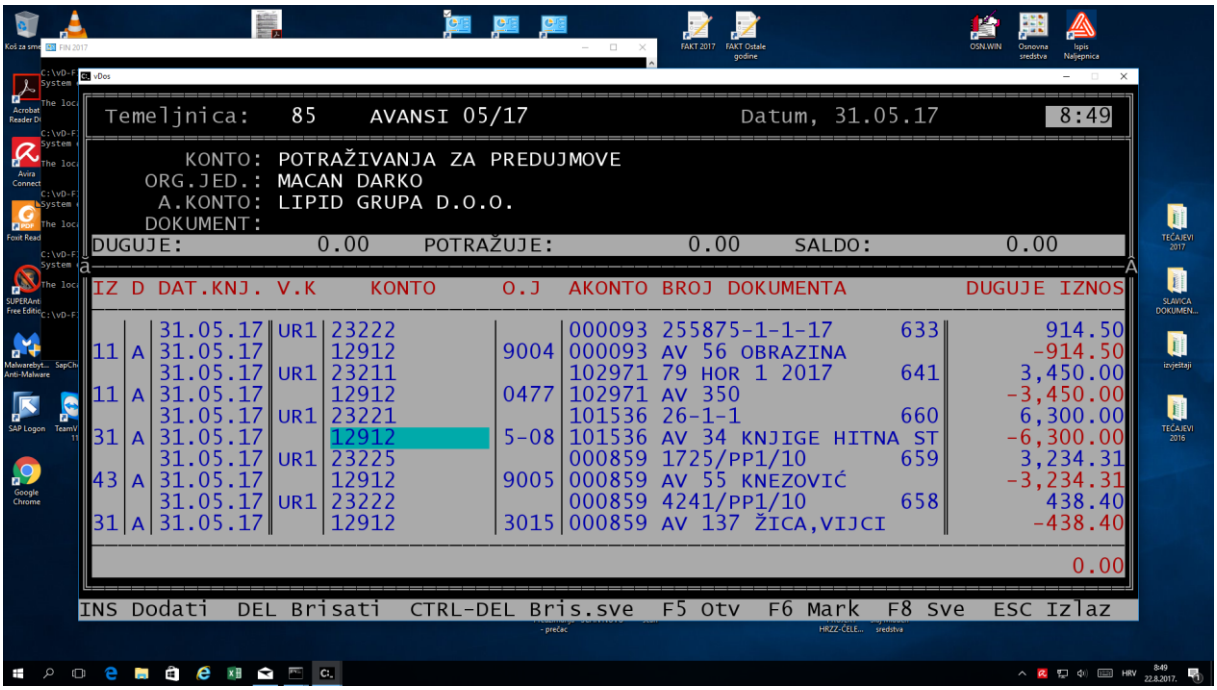
Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.



Slika 14: Knjiženje ulazne fakture za nabavu stručne literature za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Na slici 14. prikazano je računovodstveno evidentiranje ulazne fakture za nabavku stručne literature od tečaja 5-08 Lipid grupa d.o.o. Kod knjiženja ulazne fakture pod red.brojem 604, na konto 23221 – Obveze za uredski materijal i ost. mat. rashodi knjižili smo iznos od 6.300,00 kuna potražno, ukupan iznos računa s porezom. Dugovno smo na konto troška 32212 – Literatura proknjižili iznos 6.000,00 kuna, kolona URA 7 – porezna osnovica 5%, dugovno smo proknjižili i konto 124212 – pretporez 5%, iznos 300,00 kuna, kolona URA 12 – može se odbiti. Važno je napomenuti da smo konto troška vezali preko organizacijske jedinice oznaku tečaja 5-08, što je specifično jer se rashod veže za točno određeni tečaj. Pravo na odbitak pretporeza kod izvođenja tečajeva trajne izobrazbe priznajemo u cijelosti, jer se iznos pretporeza može izravno pripisati oporezivim isporukama s pravom na odbitak pretporeza. Pravo na odbitak ostvariti ćemo u obračunskom razdoblju PDV-a za mjesec u kojem je ulazna faktura proknjižena odnosno u mjesecu u kojem je rashod nastao neovisno o plaćanju.



Slika 15: Knjiženje zatvaranja ponude za nabavu stručne literature za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 15. prikazuje temeljnicu za zatvaranje potraživanja od plaćenih (danih) predujmova. Nakon što smo u knjigu URA proknjižili ulaznu fakturu Lipid grupa d.o.o., evidentirali smo storno predujma i zatvorili obvezu za nabavku stručne literature.

Nakon obrade rashoda za nabavku stručne literature, obradit ćemo rashod za uslugu cateringa. Budući se radni tečaj nije održao u prostorijama fakulteta zatražene su usluge cateringa za polaznike tečaja. Zaprimili smo ulaznu fakturu od M&A ugostiteljskog objekta s datumom 26.02.2017., te je trošak proknjižen u temeljnicu za mjesec veljaču kada je i nastao, neovisno o tome što smo fakturu platili u mjesecu ožujku. Na donjoj slici 16. prikazana je ulazna faktura za uslugu cateringa odnosno reprezentacije.

32931 | 23293 237

T-51

M&A-ugo. obrt
vl. Mara Bilić
Gundulićeva 5
10000 Zagreb
Iz. pog. CATERING FLAMINGO 31/A 5-08
Lukovdolska 11
10361 Sesv. Kraljevec
OIB:34248614946
IBAN:2623400091160082998

Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
TAJNIŠTVO
Primljeno: 28.2.2017.
Org. jedin. i broj: 06-PA-5-238/17.

Stomatološki fakultet sveučilišta u Zagrebu
Petrinjska 34
10000 Zagreb

Račun U 19/3/2

Račun

Datum računa	Šifra kupca	PDV ID. BR./OIB	Datum isporuke	Dospijeće računa
26.02.2017	7	70221464726	25.02.2017	26.02.2017

Artikli

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Porez na potr.	Iznos
510	Kiflice punjene pekmezom	kom	46,000	25,00	5,60	0,00	257,60
352	Kava	kom	46,000	25,00	4,00	0,00	184,00
2	Zapečeni štrukli od sira	por	15,000	25,00	28,00	0,00	420,00
110	Pureći med u pršutu i kadulji	por	15,000	25,00	28,00	0,00	420,00
290	Njoki	por	15,000	25,00	8,00	0,00	120,00
289	Miješana salata	por	15,000	25,00	7,20	0,00	108,00
300	Kolač od čokolade	kom	10,000	25,00	6,40	0,00	64,00
			162,000			**0,00**	**1.573,60**

PDV:25% (Osn:1.573,60 kn) 393,40
Ukupno kn: 1.967,00
Obračun prema naplaćenoj naknadi

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Šifra operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	3	26.02.2017	21:43:29

Napomena

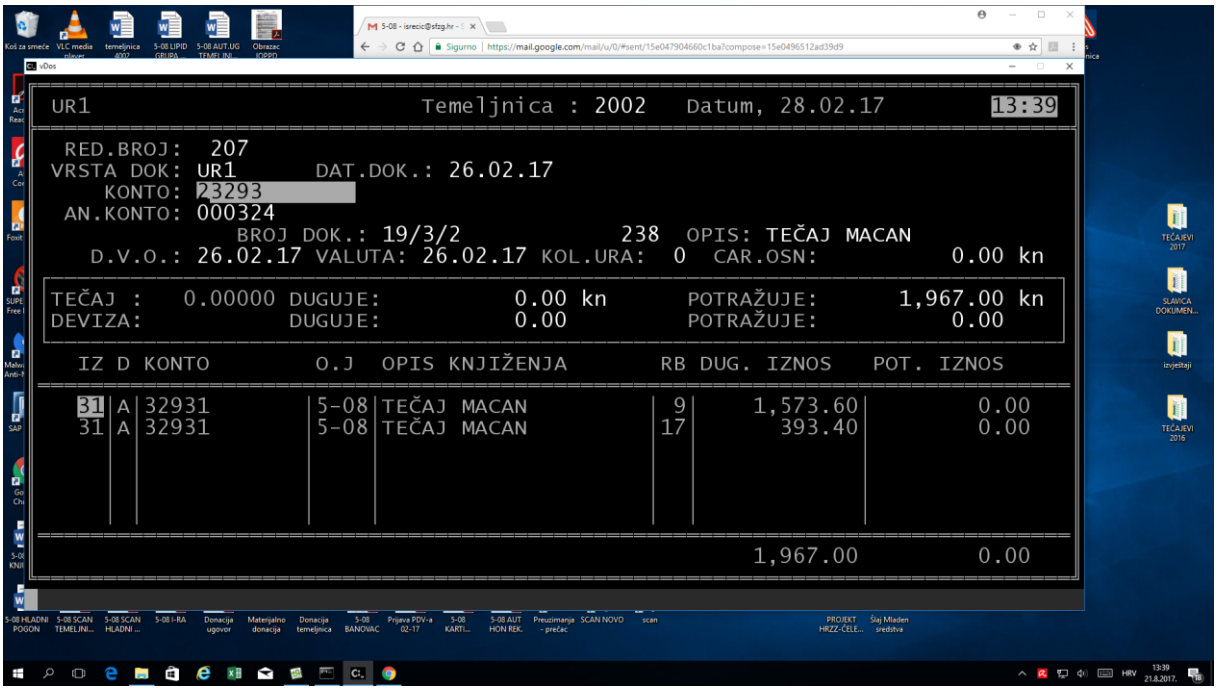
Napomena
Tečaj prof Macan

Iznos za isplatu 1.967,00
U korist MLA
Na ime Ir. br. 19/3/2 Tečaj Macan
Zagreb, 20.03.2017.
Likvidator Rukov račun Nalogodavac
Bjoale

1631 Catering Flamingo <kraj>
"M&A"-ugo.obrt Račun U 19 Stranica: 1

Slika 16: Ulazna faktura za reprezentaciju za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.



Slika 17: Knjiženje ulazne fakture za reprezentaciju za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 17. prikazuje knjiženje za usluge cateringa koje se računovodstveno evidentiraju kao usluge reprezentacije, te se knjiži bez prava na odbitak pretporeza. Trošak reprezentacije u punom iznosu usluge predstavlja trošak. Kod knjiženja ulazne fakture pod rednim brojem 207, M&A na konto 23293 – Obveze za reprezentaciju proknjižili smo iznos od 1.967,00 kuna potražno, ukupan iznos računa s porezom. Dugovno smo na konto troška 32931 - Reprezentacija, proknjižili iznos 1.573,60 kuna, kolona URA 9 – porezna osnovica 25%, dugovno smo proknjižili isti konto s kolonom URA 17 jer se porez knjiži u punom trošku bez prava na odbitak pretporeza.

Nakon obrade rashoda za nabavku stručne literature, usluge cateringa, obradit ćemo rashode za studente koji su sudjelovali pri organizaciji tečaja. Nakon podmirenih troškova za stručnu literaturu, catering, PDV i hladni pogon, voditelj tečaja donio je Odluku o raspodjeli preostalih sredstava. Temeljem raspodjele i izvještaja obračunati su i isplaćeni honorari za studente. Na donjoj slici 18. prikazana je ulazna faktura Studentskog centra u Zagrebu prema kojoj je i isplaćen honorar.

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
STUDENTSKI CENTAR U ZAGREBU
Zagreb, Savska c. 25
SWIFT adresa: ZABAHR2X; IBAN: HR2623600001101482432
Matični broj: 3274438; **OIB: 22597784145**

STUDENT SERVIS
tel. 01/4593-666, 4593-658
faks. 01/4593-560, 4843-505

323771 | 23237

Zagreb: 22.03.2017

- Poslodavcu -

Valuta: 30.03.2017

384

Plaćanje pozivom na broj 11 345-499722-101030017

TVRTKA: 10103/00

Račun br. 41956

31/A/5-08

OIB: 70221464726
Sveučilište u Zagrebu - Stomatološki fakultet

Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
TAJNIŠTVO
Primljeno: 22.3.2017
Org. jedin. i broj: | Prilozi:
06-PA-8-377/17
01-PA-7-30/17

10000 Zagreb

P.P. 756

Za posao koji je izvršen prema priloženom ugovoru - broj: 499722/17

Primitak za isplatu:	1.000,00
Naknada za posredovanje:	120,00
Doprinos za MO:	50,00
Doprinos za ZO:	5,00

Iznos za isplatu: 1.175,00
U korist: Studentski centar
Na ime: in. br. 41956 Banovac
Zagreb, 22.3.17.

Likvidator | Rukov. račun | Nalogodavac

Oslobođeno PDV-a temeljem
čl. 39. st. 1. toč. "l" Zakona o PDV-u (NN br. 73/13) i
čl. 58. st. 2. Pravilnika o PDV-u (NN br. 79/13)

Bruto iznos: ***1.175,00 kn**

Za Student servis:

Za Studentski centar u Zagrebu
Sanacijski upravitelj

Mirko Bošnjak

Plativo u roku 8 dana. Nakon toga zaračunavamo zakonske zatezne kamate.

Račun izdao: I. Raić

12. Ugovorne strane suglasno utvrđuju da račun, zajedno s Ugovorom kojega su potpisale sve tri strane i pečatima ovjerili Naručitelj i Posrednik, predstavlja vjerodostojnu ispravu u smislu Ovršnog zakona.
13. Poslodavac se obvezuje u roku 8 dana, računajući od dana ispostavljanja računa na temelju ovog Ugovora, na račun Posrednika uplatiti cjelokupni iznos računa koji se sastoji od neto iznosa zarade Studenta/ice, uvećan za 12% naknade za posredovanje, 5% posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima i 0,5% posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje. U protivnome Posrednik će zaračunati zakonsku zateznu kamatu.
14. Posrednik i Student/ica su suglasni da će isplata na račun Studenta/ice uslijediti odmah po naplati računa.
15. Pogrješke u obračunu zarade Student/ica štete Poslodavcu.
16. Svako preinačavanje, precrtavanje i dopisivanje na Ugovoru mora biti ovjereno potpisom i pečatom Poslodavca.
17. U slučaju spora u svezi ovog Ugovora nadležan je sud u Zagrebu.
18. Ovaj ugovor je zaključen u 3 (tri) jednako valjana i istovjetna primjerka od kojih svaka strana, nakon obavljenih prethodnih radnji i utvrđenom redoslijedu istih, zadržava po 1 (jedan) primjerak.

IZJAVA STUDENTA/ICE:

Izjavljujem da sam upoznat/a s obvezom (Pravilnika o porezu na dohodak N.N. 95/05), ako sam ostvario/la primitke po osnovi rada preko dvije ili više učeničkih i studentskih udruga, Posredniku, prije isplate po ovom ugovoru, dostavim vjerodostojnu ispravu (preslike) o ostvarenim primicima po toj osnovi kod drugih isplatitelja, odnosno, izjavljujem: ***nemam ostvarenih primitaka u poreznom razdoblju po toj osnovi što i potvrđujem potpisom ovog ugovora.***

POTVRDA O OBAVLJENOM POSLU (popunjava poslodavac)

Vrsta naknade	Jedinica mjere (sat i sl.)	Ukupno sati	Cijena sata	Svega (neto)
Ugovoreni posao		40	25,00	1.000,00
Svega (neto)	Slovima: tisućuhuna			= 1.000,00

Posao je obavljen u razdoblju od 14.2.2017. do 24.2.2017.

Naziv i opis posla: Poslovi na organizaciji tečaja - Hitna pomoć u ordinaciji dobrotvorne dentalne ordinacije u Bedemu Ivanić - Grad

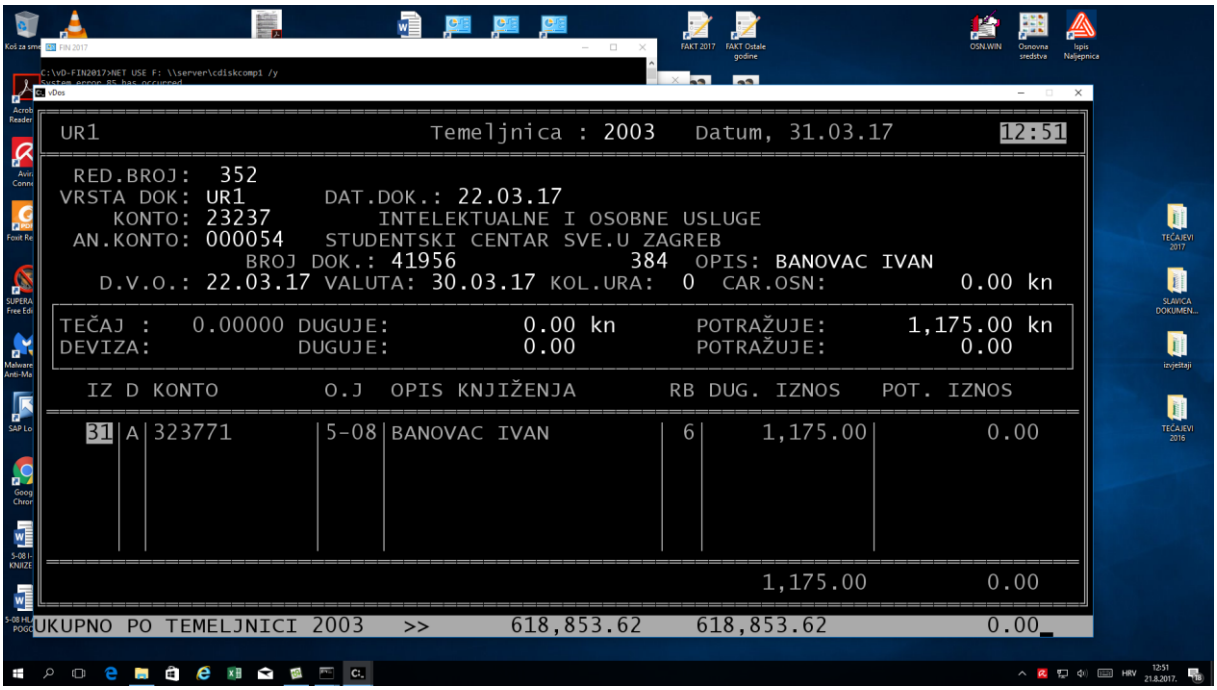
Ugovor izdao/la: Rašić

Poslodavac | Za Posrednika | Student/ica

Potpis i pečat | Mirko Bošnjak, sanacijski upravitelj SC-a | Vlastoručni potpis

Slika 18: Ulazna faktura SC u Zagrebu za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017



Slika 19: Knjiženje ulazne fakture SC u Zagrebu za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 19. nam prikazuje računovodstveno evidentiranje ulazne fakture Studentskog centra. Kod knjiženja ulazne fakture pod red.brojem 352, na konto 23237 – Obveze za intelektualne i osobne usluge knjižili smo iznos od 1.175,00 kuna potražno, ukupan iznos računa s naknadom za posredovanje i doprinosima. Dugovno smo na konto troška 323771 – Usluge studentskog servisa, proknjižili iznos 1.175,00 kuna, kolona URA 6 –0% PDV-a, jer su usluge studentskog servisa oslobođene PDV-a temeljem čl.39. st.1. toč.i. Zakona o PDV-u. U ovoj fakturi nemamo pravo na odbitak pretporeza jer nije ni sadržan.

Na samom kraju obradit ćemo rashode za vanjske predavače koji su isplaćeni putem ugovora o autorskom djelu. Temeljem raspodjele i priloženog izvještaja o održanom tečaju obračunati su i isplaćeni honorari za vanjske predavače. Na donjoj slici 20. prikazan je primjer ugovora o autorskom djelu jednog od četiri vanjska predavača. Ugovori se izrađuju i isplaćuju tek nakon izvršene usluge i dostavljenog izvještaja, iz tog razloga datum na ugovoru je 22. ožujka. 2017.

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU, STOMATOLOŠKI FAKULTET, Zagreb, Gundulićeva 5, **OIB 70221464726**, kojeg zastupa dekan, prof.dr.sc. Hrvoje Brkić
(u nastavku teksta: **Naručitelj**)

i

Izv.prof.dr.sc. VESNA DEGORICIJA, OIB 46355408126 iz Zagreba, Lovćenska 37
(u nastavku teksta: **Autor**)

sklopili su

UGOVOR
O
AUTORSKOM DJELU

Članak 1.

Fakultet naručuje a Autor se obvezuje sudjelovati u organizaciji i provedbi tečaja trajne izobrazbe doktora dentalne medicine –„Hitna stanja u ordinaciji doktora dentalne medicine u sedam koraka" koji se održava u Zagrebu, KBC „Sestre milosrdnice" dana 24. i 25. veljače 2017. godine, kojeg je voditelj prof.dr.sc. Darko Macan.

Članak 2.

Za naprijed navedeno autorsko djelo Fakultet se obvezuje isplati Autoru naknadu u iznosu od 5.368,40 kuna bruto (pet tisuća tristo šezdeset osam kuna i četrdeset lipa bruto)..

Iznos naknade doznačit će se Autoru na njegov žiro račun broj: HR2623600003111247257 ZABA a isplaćuje se na teret sredstava tečaja.

Članak 3.

Autoru se obračunava porez od 24% , prirez od 18% kao i trošak pri realizaciji autorskog djela od 30%.

Fakultet isplaćuje na osnovicu doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5%, a za mirovinsko osiguranje

- doprinos za **MIO iz dohotka za I. stup** 7,5%
- doprinos za **MIO iz dohotka za II. stup** 2,5%.

Članak 4.

Ugovorne strane suglasne su da će sporove iz ovog Ugovora nastojati riješiti sporazumno ako to ne bude moguće, utvrđuju nadležnost suda u Zagrebu.

Članak 5.

Ovaj Ugovor o autorskom djelu sastavljen je u četiri (4) istovjetna primjerka, od kojih je jedan (1) primjerak za Autora a tri (3) su primjerka za potrebe Fakulteta.

Članak 6.

Ugovorne strane suglasne su da ovaj Ugovor stupa na snagu danom potpisa obiju strana.

Broj: 01-PA-7-30/17
Datum, 22. ožujak 2017.

Autor
Izv.prof.dr.sc. Vesna Degoricija

Naručitelj
Dekan
Prof.dr.sc. Hrvoje Brkić

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET 1948

Slika 20: Ugovor o autorskom djelu za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

436

STOMATOLOŠKI FAKULTET
GUNDULIĆEVA 5
10000 Zagreb

3/1A/5-08

1/2

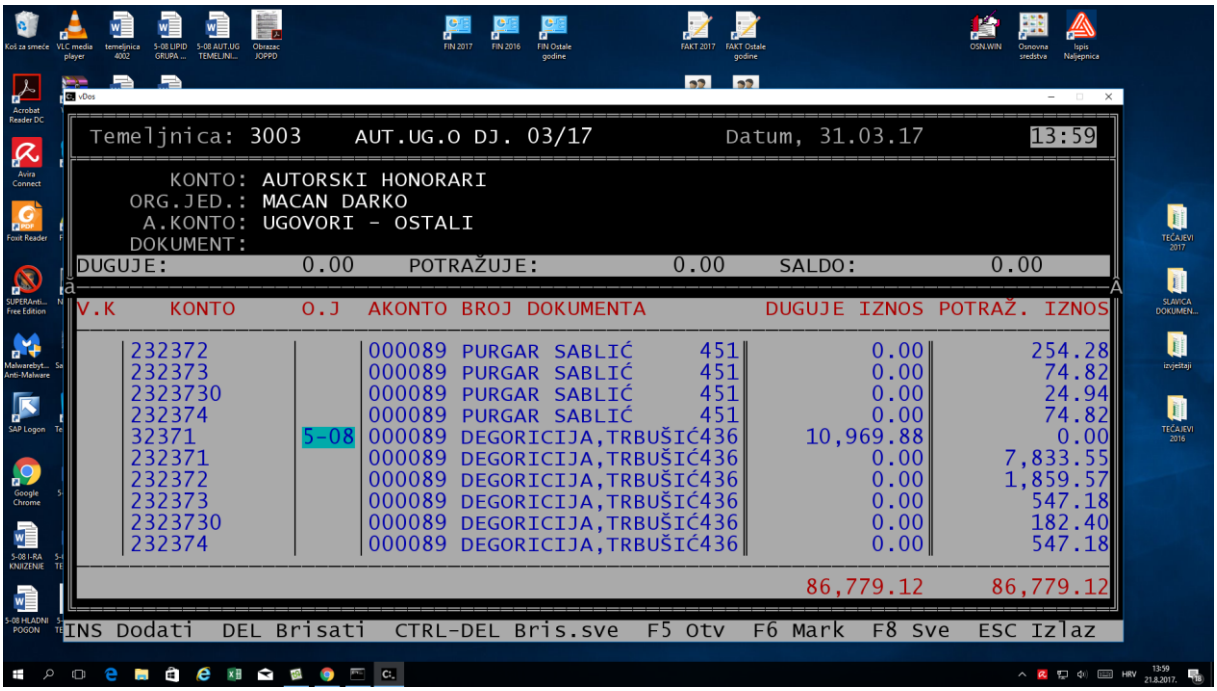
REKAPITULACIJA AUTORSKIH HONORARA
RADNA JEDINICA: 000201-TEČAJ
od 01.03.17 do 01.03.17

DATUM	BR.UG	PREZIME I IME	BRUTO IZNOS	TROŠKOVI	OSNOVICA	POREZ	PRIREZ	POREZ+PRI	NETO IZNOS	PDV	BRUTO+PDV
01.03.17	436	MARKOVIĆ MATIJA	2,661.04	798.31	1,862.73	402.35	72.42	474.77	2,000.00	0.00	2,661.04
01.03.17	436	TRBUŠIĆ MATIAS	1,596.62	478.99	1,117.63	241.41	43.45	284.86	1,200.00	0.00	1,596.62
01.03.17	436	VUCELIĆ VESNA	1,064.42	319.33	745.09	160.94	28.97	189.91	800.00	0.00	1,064.42
01.03.17	436	DEGORICIJA VESNA	5,100.62	1,530.19	3,570.43	771.21	138.82	910.03	3,833.55	0.00	5,100.62
SVEUKUPNO:			10422.70	3126.82	7295.88	1575.91	283.66	1859.57	7833.55	0.00	10422.70

Slika 21: Rekapitulacija autorskih honorara za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Na slici 21. je prikazana rekapitulacija obračuna autorskih honorara svih predavača iz tečaja 5-08. Nakon izrade rekapitulacije računovodstveno se evidentira u temeljnicu 3003 – Autorski honorari-ugovori o djelu 03/17.



Slika 22: Knjiženje rekapitulacije autorskih honorara za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 22. prikazuje računovodstveno evidentiranje rekapitulacije autorskih honorara za tečaj: „Hitna stanja u ordinaciji doktora dentalne medicine u sedam koraka“.

4.3.2. Evidentiranje rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine

Fakultet redovito od znanstveno-nastavnih djelatnika traži da iskažu svoje potrebe po pitanju opreme nužne za provedbu istraživanja u sklopu znanstvenih i stručnih projekata, te doktorskog studija. Pristigli zahtjevi za opremom se analiziraju, te se sastavlja lista prioriteta kako bi se poboljšala znanstveno-istraživačka infrastruktura fakulteta. Potom se ispituju mogućnosti nabave navedene opreme i pokreću odgovarajuće procedure i postupci kako bi se ista nabavila u najkraćem roku i na najpovoljniji način. Nabava opreme se financira između ostaloga i od sredstava prikupljenih od školarina za doktorski studij. Prikazat ćemo nabavu medicinske opreme za održavanje nastave izvođenja pretkliničkih vježbi. Sredstva utrošena za nabavu opreme financirana su iz izvora 43 od prihoda za školarine doktorskog studija.

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU, STOMATOLOŠKI FAKULTET, 10000 Zagreb, Gundulićeva 5, MB: 3204995, OIB: 70221464726, kojeg zastupa dekan, prof.dr.sc. Hrvoje Brkić
(u daljnjem tekstu: **Naručitelj**)
i
MEDIKA d.d. za trgovinu lijekovima i sanitetskim materijalom, 10000 Zagreb, Capraška 1, MB:3209741, OIB: 94818858923 koju zastupa direktor Jasminko Herceg, dipl. oec. (u daljnjem tekstu: **Isporučitelj**)
sklopili su slijedeći

U G O V O R
o
nabavi i isporuci operacijskih lampi
broj: 01-PA-7-100/16

PREDMET UGOVORA

Članak 1.

Predmet ovog Ugovora je nabava i isporuka operacijskih lampi šesnaest (16) kompleta EDI 0.999.7034, proizvođača KaVo Dental GmbH, koji su po vrsti, kvaliteti i tehničkim osobitostima sukladna Ponudi broj: 207-12/2016 Isporučitelja, te ostalim obvezama koje se odnose na uvjete plaćanja, rokove isporuke, jamstva prema odredbama navedene ponude, a koja su sastavni dio ovog Ugovora.

VRIJEDNOST PREDMETA NABAVE

Članak 2.

Cijena operacijskih lampi određena je prihvaćenom Ponudom broj: 207-12/2016 i iznosi 174.984,00 kn (slovima: stosedamdesetčetritisućedevetstoosamdesetčetri kune) bez iznosa PDV-a, odnosno ukupno, s iznosom PDV-a 218.730,00 kn (slovima: dvestoosamnaesttisućasedamstotrideset kuna).

Članak 3.

Ukupnom cijenom su obuhvaćeni svi zavisni troškovi i PDV, trošak proizvodnje, troškovi uvoza i prijevoza do odredišne lokacije, postavljanje sa stavljanjem u funkciju po principu „ključ u ruke", uključujući obuku za pravilno rukovanje, te obvezu servisiranja i isporuke rezervnih dijelova za vrijeme trajanja jamstvenog roka.

Članak 4.

Cijena je nepromjenjiva.

PLAĆANJE

Članak 5.

Isporučitelj će za isporučenu robu ispostaviti račun u skladu s ugovorenom jediničnom i ukupnom cijenom.

Članak 6.

Naručitelj će Isporučitelju platiti račun za isporučenu robu u roku od trideset (30) dana od dana zaprimanja računa, doznakom na račun Isporučitelja.

Članak 7.

Plaćanje će biti izvršeno uplatom ugovorene cijene na žiro-račun Isporučitelja IBAN: HR4223600001101213745 kod Zagrebačke banke; ili HR6523400091110140488 kod Privredne banke Zagreb.

Članak 8.

U slučaju prekoračenja roka iz članka 7., Isporučitelj može zahtijevati plaćanje zakonske zatezne kamate.

Članak 9.

Za isporučene operacijske lampe, Isporučitelj mora izdati račun najkasnije u roku od osam (8) dana od datuma potpisivanja Zapisnika o primopredaji.

ISPORUKA

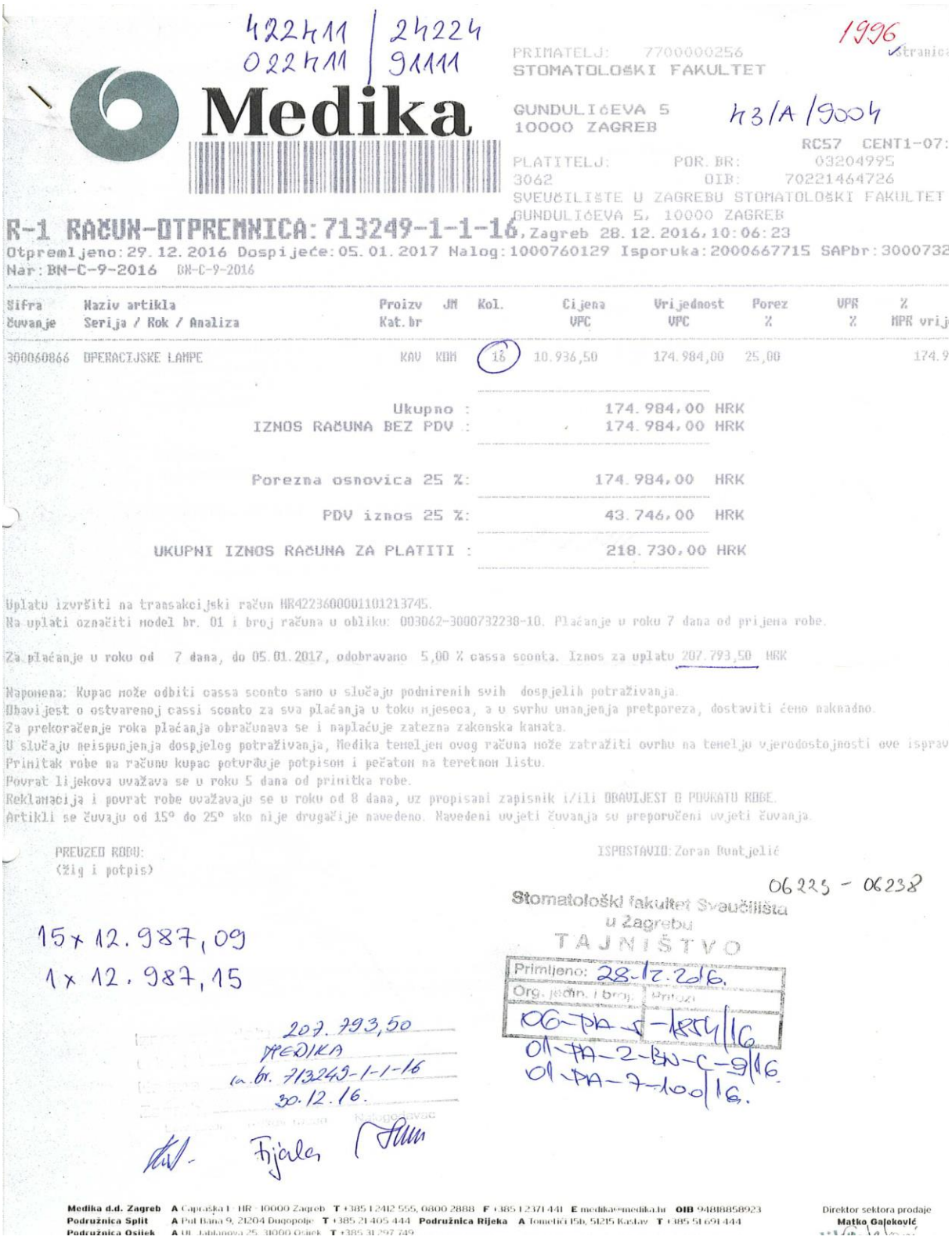
Članak 10.

Isporuka operacijskih lampi je na lokaciji Naručitelja 10000 Zagreb, Gundulićeva 5.

Slika 23: Ugovor Medika d.d. za nabavu opreme

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2016.

Slika 24. prikazuje ulaznu fakturu za nabavu opreme temeljem ugovora od tvrtke Medika d.d.



422411 | 24224
022411 | 91111

1996

Medika

PRIMATELJ: 7700000256
STOMATOLOŠKI FAKULTET
GUNDULIĆEVA 5
10000 ZAGREB

43/A/9004

RC57 CENT1-07:
PLATITELJ: POR.BR: 03204995
3062 OIB: 70221464726
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET
GUNDULIĆEVA 5, 10000 ZAGREB

R-1 RAČUN-OTPREMNICA: 713249-1-1-16, Zagreb 28.12.2016, 10:06:23
Otpremljeno: 29.12.2016 Dospijeće: 05.01.2017 Nalog: 1000760129 Isporuka: 2000667715 SAPbr: 3000732
Nar: BN-C-9-2016 BN-C-9-2016

Šifra Čuvanje	Naziv artikla Serija / Rok / Analiza	Proizv Kat.br	JM	Kol.	Cijena VPC	Vrijednost VPC	Porez %	VPR %	% MPR vrij
300060866	OPERACIJSKE LAMPE	KAV	KOM	18	10.936,50	174.984,00	25,00		174.9

Ukupno : 174.984,00 HRK
IZNOS RAČUNA BEZ PDV : 174.984,00 HRK

Porezna osnovica 25 %: 174.984,00 HRK

PDV iznos 25 %: 43.746,00 HRK

UKUPNI IZNOS RAČUNA ZA PLATITI : 218.730,00 HRK

Uplatu izvršiti na transakcijski račun HR4223600001101213745.
Na uplati označiti model br. 01 i broj računa u obliku: 003062-3000732238-10. Plaćanje u roku 7 dana od prijena robe.

Za plaćanje u roku od 7 dana, do 05.01.2017, odobravamo 5,00 % cassa sconta. Iznos za uplatu 207.793,50 HRK

Napomena: Kupac može odbiti cassa sconto samo u slučaju podmirenih svih dospjelih potraživanja.
Obavijest o ostvarenoj cassi sconto za sva plaćanja u toku mjeseca, a u svrhu umanjenja pretporeza, dostaviti ćemo naknadno.
Za prekoračenje roka plaćanja obračunava se i naplaćuje zatezna zakonska kamata.
U slučaju neispunjenja dospjelog potraživanja, Medika temeljem ovog računa može zatražiti ovrhu na temelju vjerodostojnosti ove isprav
Primitak robe na računu kupac potvrđuje potpisom i pečatom na teretnom listu.
Povrat lijekova uvažava se u roku 5 dana od primitka robe.
Reklamacija i povrat robe uvažavaju se u roku od 8 dana, uz propisani zapisnik i/ili OBAVIJEST O POVRATU ROBE.
Artikli se čuvaju od 15° do 25° ako nije drugačije navedeno. Navedeni uvjeti čuvanja su preporučeni uvjeti čuvanja.

PREUZEO ROBU:
(žig i potpis)

ISPOSTAVIO: Zoran Bunjelić

06225 - 06238

Stomatološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
TAJNIŠTVO
Primljeno: 28.12.2016.
Org. jedin. i broj | Prilozi
06-PA-5-1854/16
01-PA-2-BN-C-9/16
01-PA-7-100/16

15 x 12.987,09
1 x 12.987,15

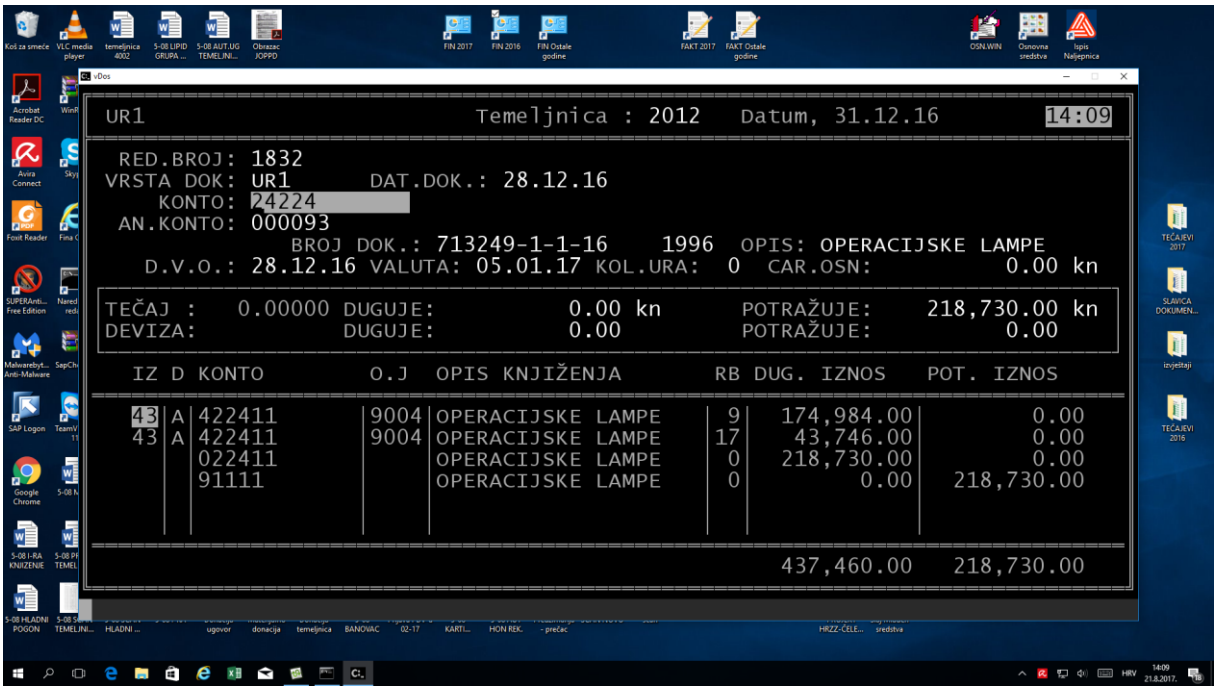
207.793,50
MEDIKA
u br. 713249-1-1-16
30.12.16.

Medika d.d. Zagreb A Capraška 1 HR-10000 Zagreb T +385 1 2412 555, 0800 2888 F +385 1 2371 441 E medika@medika.hr OIB 94818858923
Podružnica Split A Put Bana 9, 21204 Dugopolje T +385 21 405 444 Podružnica Rijeka A Tomelići 15b, 51215 Kastav T +385 51 691 444
Podružnica Osijek A Ul. Jakobinova 25, 31000 Osijek T +385 31 297 749

Direktor sektora prodaje
Matko Gajokvić

Slika 24: Ulazna faktura Medika d.d. za nabavu opreme

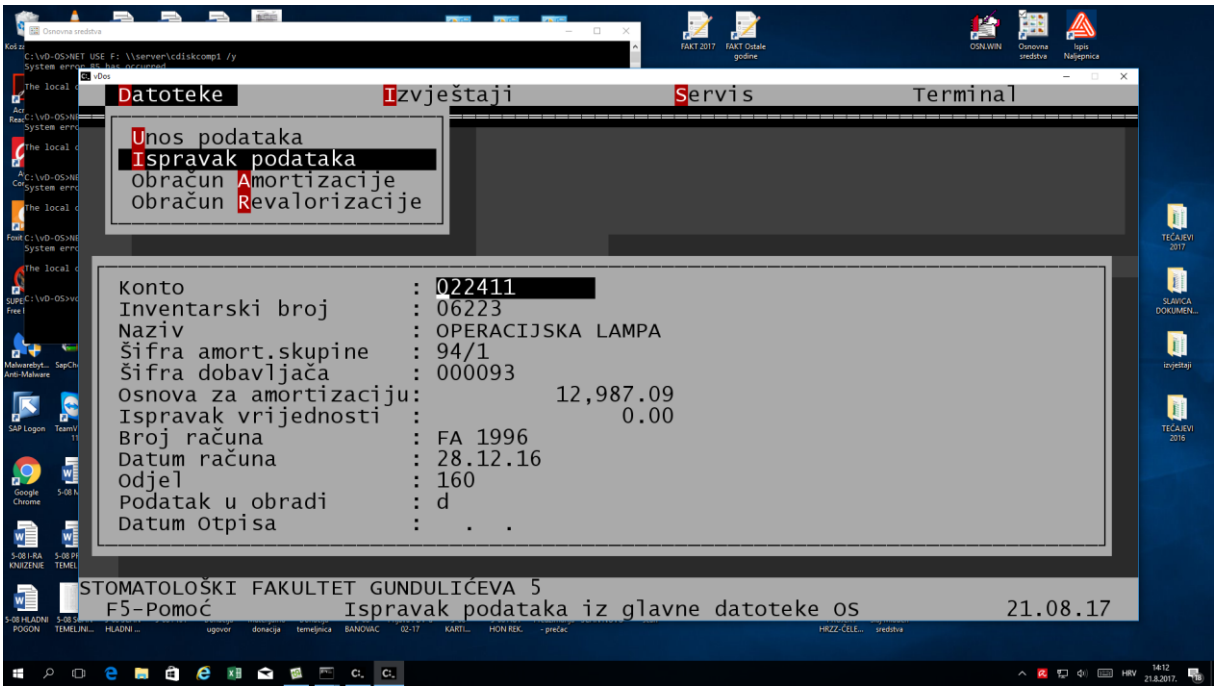
Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2016.



Slika 25: Knjiženje ulazne fakture za nabavu opreme

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2016.

Nakon zaprimljene fakture za opremu istu je potrebno i računovodstveno evidentirati. Na slici 25. prikazano je knjiženje ulazne fakture Medika d.d. u knjigu URA pod rednim brojem 1832. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine. Specifično je što se rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine ne kapitaliziraju nego se iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem je nabava izvršena. To podrazumijeva da se trošenje te imovine ne iskazuje na sustavnoj osnovi kao rashod amortizacije. Nabavu operacijskih lampi proknjižili smo zaduženjem obveza na kontu 24224 – Medicinska i laboratorijska oprema u punom iznosu 218.730,00 kn i odobrenjem konta rashoda 422411 – Medicinska oprema u punom iznosu troška 218.730,00 kn. Istovremeno se zadužuje bilančni račun nefinancijske imovine u razredu 0 na kontu 022411 – Medicinska oprema, te odobrava račun vlastitih izvora u razredu 9 na kontu 91111. Nakon računovodstvenog evidentiranja nabavljene opreme u financijsko knjigovodstvo, moramo je evidentirati i u materijalno knjigovodstvo.



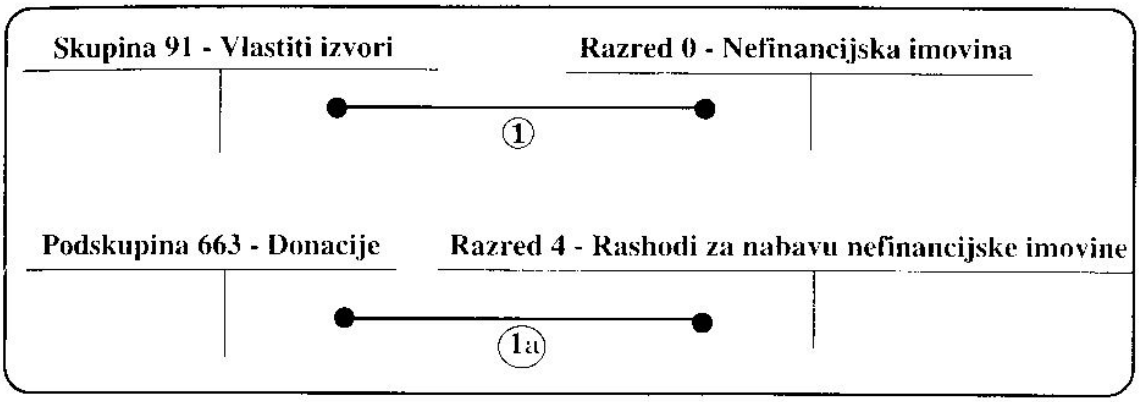
Slika 26: Evidencija opreme u materijalno knjigovodstvo

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2016.

Slika 26. prikazuje evidentiranje opreme u materijalno knjigovodstvo. U materijalno knjigovodstvo oprema se evidentira pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti nabave što znači da smo sa fakture Medika d.d. uveli 16 komada operacijskih lampi, te im dodijelili inventarske brojeve radi provođenja godišnjeg popisa Na kartici financijskog knjigovodstva ukupna vrijednost nabave evidentirana je u jednom iznosu, dok se u materijalnom knjigovodstvu mora evidentirati svako sredstvo pojedinačno. Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a na temelju ispravka vrijednosti koji se propisuju. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine se iskazuje kao umanjenje izvora vlasništva. Osnovica za obračun otpisa dugotrajne imovine je nabavna vrijednost dugotrajne imovine odnosno procijenjena vrijednost. Otpis vrijednosti dugotrajne imovine provodi se krajem godine za cijelu godinu, te bi otpis trebao početi od prvog dana u mjesecu koji slijedi mjesecu u kojem je imovina stavljena u uporabu. Konkretno za nabavu operacijskih lampi to znači da smo ih nabavili u prosincu 2016. godine i stavili u uporabu, a s ispravkom vrijednosti započet ćemo u siječnju 2017. godine. Godišnje stope otpisa ne mogu se smanjivati ni uvećavati odlukom fakulteta.

4.4. Primljena donacija opreme

Fakulteti mogu primati i donacije, koje se evidentiraju na računima podskupine 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države. Donacije se iskazuju kao promjene imovine posredstvom prihoda i rashoda.



Obrazloženje:
1 - Primljena imovina povećava vrijednost aktive i izvora vlasništva.
1a - U vrijednosti primljene imovine knjigovodstveno se istodobno priznaju prihodi od donacija i srazmjerno njima rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Slika 27: Knjiženje donacije za nefinancijske imovine

Izvor: Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., (2011): Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 30.

Specifičnost modificiranog načela je što se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti. Dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja 663 i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda u razredu 4 za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, izvor financiranja 6. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Prikazat ćemo primljenu donaciju dobivenu od pravne osobe izvan opće države . Doniran je mjerni uređaj Halimetar koji služi za mjerenje neugodnog daha ili zadaha. Vrijednost donacije iskazana je ugovoru i napravljen je zapisnik o primopredaji. Nakon toga donacija je proknjižena u financijsko knjigovodstvo, a potom evidentirana i u materijalno knjigovodstvo.

BioGaia AB,Kungsbroplan 3, 112 27 Stockholm, Sweden, represented by Managing Director Axel Sjöblad(hereinafter: **BioGaia**),
and
University of Zagreb, School of Dental Medicine, PIN: 70221464726, Zagreb, Gundulićeva 5, Croatia, represented by Dean prof. Hrvoje Brkić, Ph.D. (hereinafter: **School of Dental Medicine**),

have concluded on April10, 2017 the following

CONTRACT
ON
DONATION OF EQUIPMENT AND BUSINESS COOPERATION
number: 01-PA-7-13/17

GENERAL PROVISIONS AND PURPOSE OF CONTRACT

Article 1

University of Zagreb, School of Dental Medicine, is an institution of higher education which defines and carries out university and professional studies, and develops scientific and professional work in the area of biomedicine and health care, in the scientific field of dental medicine, and is a leading teaching and research institution in the Republic of Croatia.

BioGaia is an innovative international company whose core activity is research and production of probiotics with one of the most known products: the BioGaia ProDentis lozenges designed to be used in the oral cavity for the maintenance of oral health.

Article 2

Parties to this Contract hereby unanimously establish that there is a common interest for cooperation and performance of scientific research entitled "Effect of probiotic *Lactobacillus reuteri* (Prodentis) containing tablets on halitosis in patients with chronic periodontitis-a preliminary, randomized, double-blind, placebo-controlled clinical trial" which shall be regulated in a separate study agreement.

OBJECT OF THE CONTRACT

Article 3

With purpose to accomplish the goal from Article 2 of this Contract, BioGaia hereby donates and School of Dental Medicine hereby accepts the donated equipment Halimeter® RH-17K, produced by Interscan Corporation, which total value is 3,987.50€ (in words: threethousand ninehundredeightyseven Euros and fifty Cents). The named equipment serves for detection and concentration measuring of volatile sulphur compounds in exhaled breath of persons with offensive breath symptom and as such is applied in halitosis diagnostic.

The specification of the equipment is enclosed to this Contract and is an integral part thereto.

The equipment has been ordered by the School of Dental Medicine and will be directly delivered to the Department of Periodontonlogy, prof. Darije Plančak, Ph.D. as chief of the scientific research mentioned in Article 2 of this Contract.

School of Dental Medicine shall send a written confirmation of the received donation within three (3) days after receipt.

Slika 28: Ugovor BioGaia AD za donaciju opreme

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 28. pokazuje nam ugovor za donirani Halimetar od pravne osobe izvan opće države.

Sveučilište u Zagrebu Stomatološki fakultet, 10 000 Zagreb, Gundulićeva 5, MB: 3294995, OIB: 70221464726, zastupan po dekanu prof.dr.sc. Hrvoje Brkić
(u daljnjem tekstu: **Stomatološki fakultet**)

i

BioGaia AB, Stora Kungsbroplan 3, 112 27 Stocholm, Sweden, zastupana po direktoru Axel Sjoblad (u daljnjem tekstu: **BioGaia AB**)

zaključili su dana 06. lipnja 2017. godine slijedeći

ZAPISNIK
O
PRIMOPREDAJI

Zapisnik je sastavljen u prostorijama Stomatološkog fakulteta, Gundulićeva 5, 10000 Zagreb.

Zapisnikom se potvrđuje da je na temelju članka 3. Ugovora o donaciji i poslovnoj suradnji zaključenog između Sveučilišta u Zagrebu Stomatološkog fakulteta i BioGaia AB broj: 01-PA-7-13/17 od 10. travnja 2017. godine, BioGaia AB isporučila uređaj Halimeter® RH-17K, proizvođača Interscan Corporation u skladu sa specifikacijom navedenog uređaja.

Stomatološki fakultet potvrđuje primitak specificiranog uređaja u ispravnom stanju.

Uređaj preuzima odgovorna osoba prof.dr.sc. Darije Plančak sa Zavoda za parodontologiju, gdje će uređaj biti smješten.

Zapisnik je sastavljen u dva (2) istovjetna primjerka od kojih svaka strana zadržava jedan (1) primjerak.

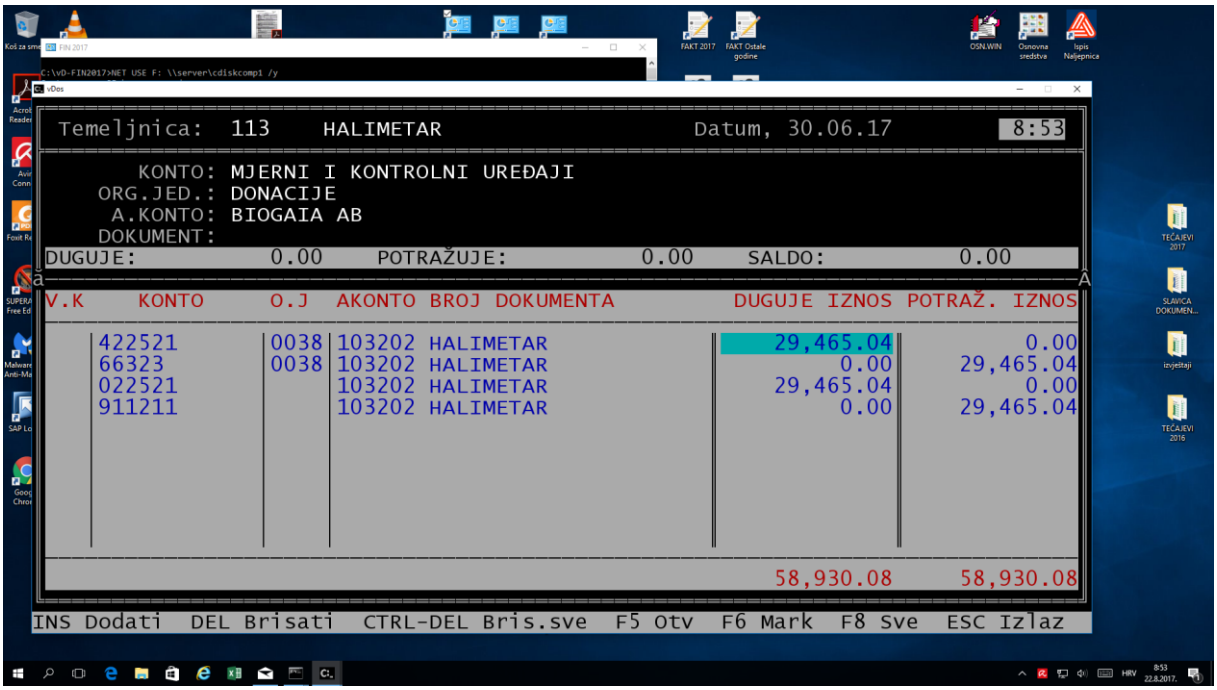
Dekan
Prof.dr.sc. Hrvoje Brkić

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET 1948

Slika 29: Zapisnik o primopredaji za donaciju opreme

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

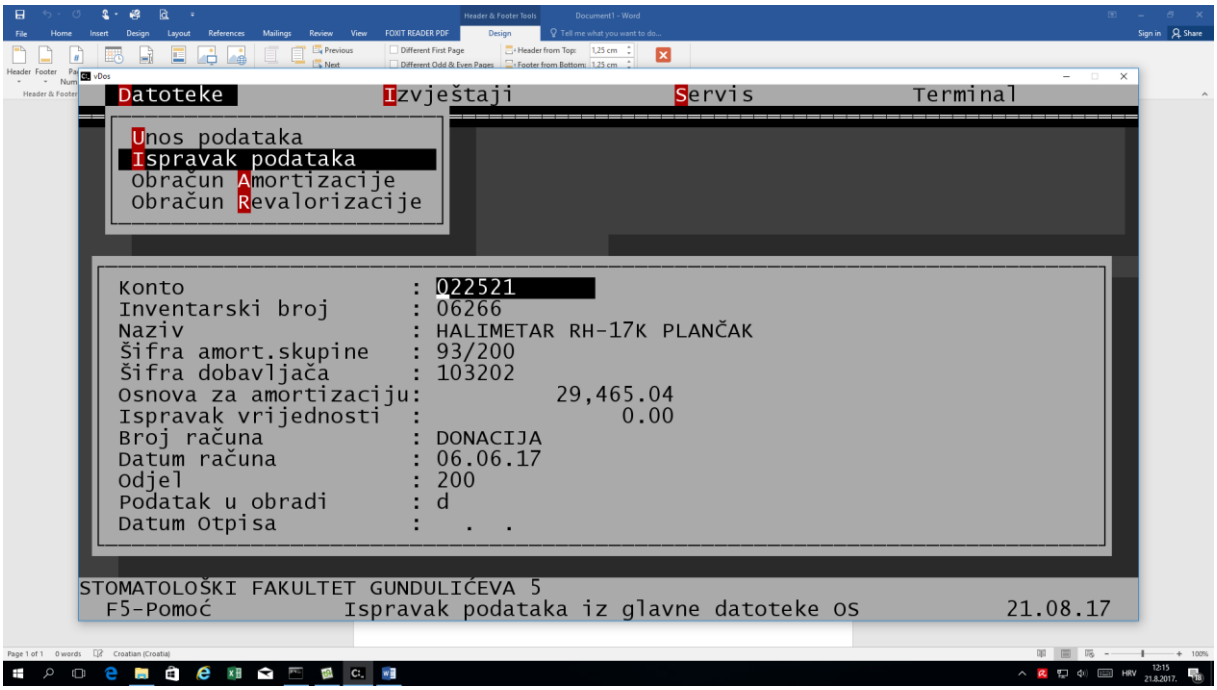
Slika 29. prikazuje nam zapisnik o primopredaji doniranog mjernog uređaja Halimetra. Zapisnikom je potvrđeno da je mjerni uređaj isporučen u skladu sa specifikacijom, te da je u ispravnom stanju. Uređaj je preuzeo profesor koji će biti odgovoran za isti, te je smješten na njegov Zavod kako bi se njime mogli koristiti studenti u nastavi. Nakon što je oprema preuzeta evidentira se u financijskom knjigovodstvu.



Slika 30: Knjiženje donirane opreme u financijsko knjigovodstvo

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 30. prikazuje temeljnicu 113 u financijskom knjigovodstvu gdje smo proknjižili donaciju Halimetra. Prema modificiranom načelu računovodstva događaja proknjižili smo istovremeno i prihod i rashod. Prihod je knjižen na kontu 66323 – Kapitalne donacije od trgovačkih društava, dok je rashod proknjižen na konto 422521 – Mjerni i kontrolni uređaji u punom iznosu 29.465,04 kuna. Nakon toga proknjižili smo odgovarajući račun nefinancijske imovine 022521 – Mjerni i kontrolni uređaji, te odobrili i odgovarajući račun vlastitih izvora i proknjižili na kontu 911211 – Ostali izvori vlasništva za nefinancijsku imovinu. Nakon knjiženja u financijsko računovodstvo doniranu opremu evidentirali smo u materijalno knjigovodstvo.



Slika 31: Knjiženje donirane opreme u materijalno knjigovodstvo

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 31. prikazuje evidentiranje donirane opreme u materijalno knjigovodstvo. Upisali smo konto 022521, te mu dodijelili inventarski broj 06266 koji će se učitati u čitač kojim se provodi godišnji popis na kraju godine. Na kartici financijskog knjigovodstva vrijednost donacije evidentirana je u iznosu 29.465,04 kuna, i u materijalnom knjigovodstvu vrijednost mora biti ista, te je pod osnovom za amortizaciju upisano 29.465,04 kuna. Upisujemo naziv donirane opreme – Halimetar i šifru amortizacijske skupine koja je propisana, sami to ne možemo određivati. Pod brojem računa upisujemo donacija jer nismo sami nabavljali, odjel da se zna gdje se sredstvo nalazi, te datum kada je sredstvo preuzeto budući o tome ovisi otpis ispravka vrijednosti. Kao što smo ranije naveli otpis vrijednosti dugotrajne imovine provodi se krajem godine za cijelu godinu, te bi otpis trebao početi od prvog dana u mjesecu koji slijedi mjesecu u kojem je imovina stavljena u uporabu. Nakon što smo sredstvo evidentirali, ispisujemo naljepnicu sa inventarskim brojem koju zalijepimo na Halimetar Prilikom provođenja godišnjeg popisa čitačem ćemo skenirat ćemo naljepnicu na kojoj se nalazi bar kod. Nakon što očitamo naljepnicu trebamo dobiti podatke iste kao što smo evidentirali u materijalnom knjigovodstvu.

4.5. Mjesečni obračun PDV-a

Stomatološki fakultet je proračunski korisnik koji je oslobođen plaćanja PDV-a za djelatnost za koju je osnovan jer se radi djelatnosti od javnog interesa (bez prava na odbitak pretporeza) temeljem čl. 39., st. 1., toč. i, Zakona o PDV-u. Pored toga fakultet obavlja registriranu prateću djelatnost, kao što su poslovi vezani uz studentski standard (iznajmljivanje kantine), održavanje seminara i tečajeva, izrada stručnih mišljenja, izdavačka djelatnost i slično. Osnovna karakteristika prateće djelatnosti je da se prihodi po osnovi njenog obavljanja stječu na tržištu te su načelno oporezivi PDV-om. To znači da će fakultet u izlaznim računima za isporuke prateće djelatnosti zaračunati PDV, dok će na račune za isporuke oslobođene (osnovne) djelatnosti unijeti klauzulu o oslobođenju temeljem čl. 39. Zakona o PDV-u. Ukoliko je iz evidencije ulaznih računa vidljiva formalna ispravnost primljenih računa, te se oni izravno i potpuno odnose na oporezivu prateću djelatnost pojedinačno po ulaznom računu, fakultet ima pravo priznati zaračunani pretporez u cijelosti. U slučaju da fakultet za prateću djelatnost ne može osigurati evidenciju o direktnoj potrošnji pravo na odbitak pretporeza se dijeli na priznati i nepriznati PDV.

Proračunski korisnici kao obveznici poreza na dodanu vrijednost obračunavaju porez prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju. Pri obračunu PDV- a prema izdanim računima porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su dobra isporučena odnosno usluge obavljene. Neovisno o tome kada će biti naplaćene. U slučaju da se određene isporuke naplaćuju predujmom porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojemu je naplaćen predujam. Za primljene predujmove mora se ispostaviti račun. Stomatološki fakultet je mjesečni obveznik dostave obrazaca poreza na dodanu vrijednost. Fakultet dostavlja Poreznoj upravi obrasce: PDV, PDV – S i PDV ZP, elektronskim putem pomoću aplikacije e - porezna do 20. – og u mjesecu za prethodni mjesec. Fakultet je obvezan izvršiti uplatu poreza na dodanu vrijednost u korist Državnog proračuna do zadnjeg datuma u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Za evidentiranje obveza za porez na dodanu vrijednost po izlaznim računima propisan je odjeljak 2392 - Obveze za porez na dodanu vrijednost i osnovni računi:

- 23921 - Obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a
- 23922 - Obveze za porez na dodanu vrijednost po obračunu.

Za evidentiranje potraživanja za pretporez po ulaznim računima propisan je
odjeljak 1242 – Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika i osnovni računi:

- 12421 - Potraživanja za pretporez kod obveznika poreza na dodanu vrijednost
- 12422 - Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu.

Osim što su dužni voditi evidencije knjige izdanih (izlaznih) računa (obrazac 1-RA) i knjigu primljenih (ulaznih) računa (obrazac U-RA), proračunski korisnici – porezni obveznici moraju u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

STOMATOLOŠKI FAKULTET
GUNDULIĆEVA 5, 10000 Zagreb — Datum, 22.08.17
Svi izvori Sve djelatnosti

KARTICA - ORG.JED: 5-08 MACAN DARKO

Sortirano po datumu knjiženja
u periodu od 01.01.17 do 22.08.17

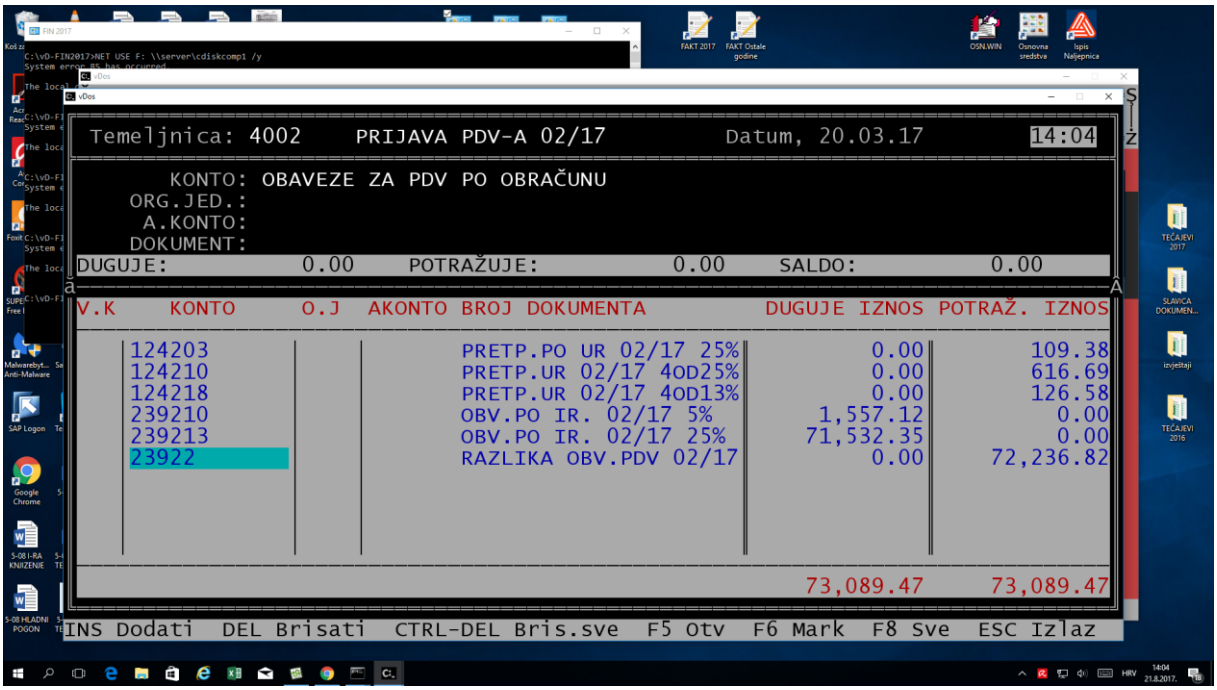
DATUM	KONTO	AKONTO	NAZIV	DOKUMENT	VEZNI DOK.	DUG.IZNOS	POT.IZNOS	SALDO
07.02.17	12912	101536	LIPID GRUPA D.O.O.	AV 34 KNJIGE HITNA ST IZV	31	6,300.00	0.00	6,300.00
07.02.17	323771	000054	STUDENTSKI CENTAR SVE.U ZAGREB	27451	216	1,028.12	0.00	7,328.12
26.02.17	32931	000324	M&A UGOSTITELJSKI OBRT	19/3/2	238	1,573.60	0.00	8,901.72
26.02.17	32931	000324	M&A UGOSTITELJSKI OBRT	19/3/2	238	393.40	0.00	9,295.12
28.02.17	6615111	100812	DOM ZDRAVLJA VALPOVO	ČIKE STIPE	124	0.00	1,600.00	7,695.12
28.02.17	6615111	102578	ČUVALO DUBRAVKO	ČUVALO DUBRAVKO	139	0.00	1,600.00	6,095.12
28.02.17	6615111	103035	MLATILIK BABEC SANDRA	MLATILIK B SANDRA	138	0.00	1,600.00	4,495.12
28.02.17	6615111	102910	MERLIN SINCIC TEA	MERLIN S TEA	137	0.00	1,600.00	2,895.12
28.02.17	6615111	103036	MILETIĆ STANKO	MILETIĆ STANKO	140	0.00	1,600.00	1,295.12
28.02.17	6615111	101529	ČUTURA RENATA	ČUTURA RENATA	135	0.00	1,600.00	-304.88
28.02.17	6615111	100791	TREPOO VUKOŠIĆ.,STOM.ORD.	TREPPO V ALEKSANDR	134	0.00	1,600.00	-1,904.88
28.02.17	6615111	101491	DOM ZDRAVLJA POŽEŠKO-SLAVONSKE	OTIČKI IVAN	123	0.00	1,600.00	-3,504.88
28.02.17	6615111	100946	BERGMAN DUBRAVKA	BERGMAN DUBRAVKA	129	0.00	1,600.00	-5,104.88
28.02.17	6615111	100899	DOM ZDRAVLJA VINKOVCI	PEKO,PETRIK	125	0.00	3,200.00	-8,304.88
28.02.17	6615111	102992	POLIKLINIKA ORTHO DESIGN	DELLADIO VANJA	127	0.00	1,600.00	-9,904.88
28.02.17	6615111	101575	POLIKLINIKA ORTHONOVA	NOVAK TAJANA	128	0.00	1,600.00	-11,504.88
28.02.17	6615111	100335	UČESNICI TEĆAJ-REKAPITULACIJA	MRAK BERNARDA	132	0.00	1,600.00	-13,104.88
28.02.17	6615111	103037	RAJDA MARKO	RAJDA MARKO	141	0.00	1,600.00	-14,704.88
28.02.17	6615111	102852	RADOČAJ-RAJDA RENATA	BROZAN INES	126	0.00	1,600.00	-16,304.88
28.02.17	6615111	103040	KORAČEVIĆ ANA	KORAČEVIĆ ANA	142	0.00	1,600.00	-17,904.88
28.02.17	6615111	103038	GALEKOVIĆ GORIČANAC IVANA	GALEKOVIĆ G IVANA	136	0.00	1,600.00	-19,504.88
28.02.17	6615111	103039	GALEKOVIĆ RAČKI NINA	GALEKOVIĆ R NINA	133	0.00	1,600.00	-21,104.88
28.02.17	6615111			HLADNI POGON		0.00	-4,560.00	-16,544.88
22.03.17	323771	000054	STUDENTSKI CENTAR SVE.U ZAGREB	41956	384	1,175.00	0.00	-15,369.88
31.03.17	32371	000089	UGOVORI - OSTALI	DEGORICIJA,TRBUŠIĆ	436	10,969.88	0.00	-4,400.00
10.05.17	32212	101536	LIPID GRUPA D.O.O.	26-1-1	660	6,000.00	0.00	1,600.00
31.05.17	12912	101536	LIPID GRUPA D.O.O.	AV 34 KNJIGE HITNA ST		-6,300.00	0.00	-4,700.00
31.05.17	32141	000660	SLUŽBENA PUTOVANJA	PN 82/17 FILIPOVIĆ NS		750.00	0.00	-3,950.00
30.06.17	321120	000660	SLUŽBENA PUTOVANJA	PN 91/17 MACAN BEČ		1,037.74	0.00	-2,912.26
30.06.17	321160	000660	SLUŽBENA PUTOVANJA	PN 105/17 MACAN PRIŠ		1,985.32	0.00	-926.94
01.07.17	321160	100231	LUFTHANSA GERMAN AIRLINES	1028	1028	926.94	0.00	0.00
UKUPNO ORG.JED.:5-08						25,840.00	25,840.00	0.00

Slika 32: Kartica ukupnih prihoda i rashoda za tečaj 5-08

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 32. prikazuje ukupne prihode i rashode ostvarene od tečaja 5-08, pregled se vrši preko kartice koja je vezana uz organizacijsku jedinicu od tečaja. Zato treba pažljivo pratiti sve organizacijske jedinice kod knjiženja. Saldo kartice je 0 što znači da su sva uprihodovana sredstva u cijelosti potrošena. Iz kartice je vidljivo da neto prihod od tečaja kada se oduzme

PDV i hladni pogon za fakultet iznosi 25.840,00 kuna. Rashod za nabavku stručne literature umanjen je za pravo na odbitak pretporeza koji priznajemo u cijelosti, jer se može izravno pripisati održanom tečaju. Iz kartice vidimo i kolika nam je obveza za PDV, budući je bilo 19 sudionika, a kotizacije je iznosila 2.000,00 kn, obveza koju treba platiti iznosi 7.600,00 kuna.



Slika 33: Obračun PDV-a za 02/17

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

Slika 33. prikazuje temeljnicu 4002 – Obračun PDV-a za 2. mjesec. S obzirom da se porez od tečajeva ne evidentira zasebno po pojedinom tečaju, prikazali smo obračun PDV-a za 2. mjesec, u ukupnom iznosu sa ostalim tečajevima i isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u tom razdoblju. Porezna obveza od 25% u temeljnici je proknjižena na kontu 239213 – Obveza za PDV 25%, u ukupnom iznosu porezne obveze izlaznih računa 71.532,35 kuna. Porezna obveza od 5% u temeljnici je proknjižena na kontu 239210 – Obveza za PDV 5%, u ukupnom iznosu porezne obveze izlaznih računa 1.557,12 kuna. Prema proknjiženom obračunu možemo zaključiti da je bilo malo primljenih ulaznih računa prema kojima imamo pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 852,65 kuna. Obveza PDV-a za uplatu u Državni proračun iznosi 72.236,82 kuna i proknjižena je na kontu 23922 – Razlika obveze PDV-a. Na primjeru proknjižene temeljnice 4002 – OBRAČUN PDV-A 02/17, prikazati ćemo i ispunjenu prijavu poreza na obrascu PDV. Prijavu poreza ćemo sastaviti na temelju podataka knjiga U-RA i I-RA, koje smo već proknjižili kroz temeljnicu 4002.

STOMATOLOŠKI FAKULTET
GUNDULIĆEVA 5
10000 Zagreb

3402

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI) | (O I B)

85.42 | 70221464726

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.02.17 DO 28.02.17 GODINE

- iznos u kunama i lipama -

O P I S	VRIJEDNOST ISPORUKE	POREZ PO ST. 5, 13 i 25 %
OBRAČUN POREZA U OBAVLJENIM ISPORUKAMA DOBARA I USLUGA U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU ISPORUKE UKUPNO (I + II)	4,194,795.62	X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	3,877,523.39	X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ	0.00	X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICMA EU	0.00	X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0.00	X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	14,000.00	X X X X
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	5,000.00	X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ ČLANICI EU	0.00	X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PREVOZNIH SREDSTAVA U EU	0.00	X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE	3,858,523.39	X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE	0.00	X X X X
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0.00	X X X X
II.OPOREZIVE TRANSAKCIJE- UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	317,272.23	73,089.47
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 5%	31,142.88	1,557.12
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 13%	0.00	0.00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 25%	286,129.35	71,532.35
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE)	0.00	0.00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0.00	0.00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0.00	0.00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0.00	0.00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0.00	0.00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0.00	0.00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0.00	0.00
11. ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR. OBV. BEZ SJED. U RH 5%	0.00	0.00
12. ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR. OBV. BEZ SJED. U RH 13%	0.00	0.00
13. ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR. OBV. BEZ SJED. U RH 25%	0.00	0.00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOB. PUT. PROMETA	0.00	0.00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0.00	0.00
III.OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1 - 15)	3,877.97	852.65
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po st 5%	0.00	0.00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po st 13%	973.69	126.58
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po st 25%	2,904.28	726.07
4. PRETPOREZ OD PRIM.ISPOR.U RH ZA KOJE PDV OBR. PRIMATELJ (TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE)	0.00	0.00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5 %	0.00	0.00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13 %	0.00	0.00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25 %	0.00	0.00
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5 %	0.00	0.00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13 %	0.00	0.00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25 %	0.00	0.00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5 %	0.00	0.00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13 %	0.00	0.00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25 %	0.00	0.00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0.00	0.00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X	0.00
IV. POREZNA OBVEZA U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II - III) ILI ZA POVRAT (III - II)	X X X X X	72,236.82
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI POREZ DO DANA PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	X X X X X	0.00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	X X X X X	72,236.82

Slika 34: Obrazac prijave PDV-a za razdoblje od 01.02.17. do 28.02.17.

Izvor: Stomatološki fakultet, Zagreb, 2017.

5. ZAKLJUČAK

U ovom završnom radu obrađena je tema Specifičnosti računovodstva proračuna na primjeru fakulteta. Fakulteti kao proračunski korisnici osim prihoda koje ostvaruju iz državnog proračuna, ostvaruju i prihode iz drugih izvora financiranja – vlastite prihode i primitke, te prihode za posebne namjene. U izvršavanju vlastitih i namjenskih prihoda dana je fleksibilnost na način da se vlastiti i namjenski prihodi mogu izvršavati iznad plana do visine uplaćenih sredstava, te se neiskorišteni dio prenosi u iduću godinu, dok se neplanirani (uplaćeni i preneseni) prihodi mogu koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima.

Proračunsko računovodstvo je specifično radi primjene modificiranog načela nastanka događaja. Prilikom računovodstvenog evidentiranja možemo izdvojiti specifičnosti u: priznavanju prihoda prema gotovinskom načelu, priznavanju rashoda u trenutku nastanka događaja, iskazivanju donacija nefinancijske imovine priznavanjem istodobno i prihoda i rashoda, te ispravkom vrijednosti za nefinancijsku imovinu prema stopama koje se propisuju.

Osnovna djelatnost Stomatološkog fakulteta je nastava koja je oslobođena plaćanja PDV-a, te nemamo prava na odbitak pretporeza po ulaznim fakturama. Fakultet obavlja i druge poslove na tržištu i u tržišnim uvjetima za koje ostvaruje vlastite prihode, te smo obvezni izdavati račune za pružene usluge i plaćati obveze za PDV. U tom slučaju imamo pravo na odbitak pretporeza koji priznajemo u cijelosti, jer se može izravno pripisati oporezivoj isporuci Za isporuke uz koje ne možemo izravno pripisati pretporez imamo pravo na razmjerni dio odbitka pretporeza za izračunati postotak prema propisanoj formuli. Kada izdamo račun za nastavu ili održani tečaj protustavka za potraživanje su obračunati prihodi. Naplatom potraživanja i istovrsnih obračunatih prihoda istovremeno se priznaju i istovrsni prihodi. Specifičnost kod prihoda je da se priznaju tek kada su raspoloživi i naplaćeni, za razliku od rashoda koji se priznaju neovisno o plaćanju.

Možemo zaključiti da je računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika kompleksan sustav, te je potrebno dobro poznavanje raznih propisa i pravila. Trebamo raspolagati s pouzdanim i istinitim podacima kako bi na ispravan način računovodstveno evidentirali poslovne događaje, jer planiranje i izvršavanje proračuna ovisi o učinkovitosti i efikasnosti provođenja računovodstvenog sustava.

LITERATURA

1. Bajo, A. i Jurlina Alibegović, D. (2008): Javne financije lokalnih jedinica vlasti, Školska knjiga, Zagreb
2. Bičanić, N., Jakir Bajo, I. i Karačić, M. (2015): Proračunsko računovodstvo: Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, 2. izd., Teb d.o.o., Zagreb
3. Čevizović, I., Mahović Komljenović, M., Remenarić, B., Butorac, M., Godić, A. i Vašiček, D., (2017): Porezni priručnik – za proračunske i neprofitne organizacije, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb
4. Dreml, N. (2016): Čuvanje računovodstvene dokumentacije u proračunskom računovodstvu, RRIF, br. 7, str. 32.
5. Jakir Bajo, I., Cutvarić, M., Karačić, M., Maletić, I., Nikić, J. i Vašiček, D., (2011): Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa 2011/2012, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb
6. Karačić, M. (2016): Evidentiranje prihoda koji se uplaćuju na račun državnog proračuna, Prilog časopisu RRIF, br. 6, str. 4-5.
7. Karačić, M., (2017): Polugodišnji financijski izvještaji, Specijalizirana radionica za školske i predškolske ustanove, fakultete, sveučilišta i institute, Tim4pin d.o.o., Zagreb
8. Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 15.
9. Narodne Novine, (2014). Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 124.
10. Pravilniko o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda Stomatološkog fakulteta, Zagreb, 2016.
11. Statut Stomatološkog fakulteta – pročišćeni tekst, Zagreb, 2011.
12. Sveučilšte u Zagrebu Stomatološki fakultet: Samoanaliza, Rotim i market d.o.o., 2015., Zagreb

POPIS SLIKA

Broj slike	Naslov slike	Broj stranice
1	Mjesečni izvještaj o korištenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka	19
2	Interna organizacijska struktura Stomatološkog fakulteta	26
3	Knjiženje prihoda s obzirom na njihovo priznavanje na temelju naplate	27
4	Izlazni račun za tečaj – Oralna kirurgija 5-08	28
5	Knjiženje računa za tečaj 5-08 u temeljnicu IRA - 1602	29
6	Knjiženje prihoda za tečaj 5-08 u temeljnici - Zatvaranje IRA	30
7	Knjiženje prihoda za hladni pogon iz tečaja 5-08	31
8	Knjiženje računa za školarinu poslijediplomskog doktorskog studija	32
9	Izlazni račun za školarinu poslijediplomskog doktorskog studija	33
10	Knjiženje rashoda poslovanja	34
11	Knjiženje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	35
12	Ponuda za nabavu stručne literature za tečaj 5-08	36
13	Ulazna faktura za nabavu stručne literature za tečaj 5-08	37
14	Knjiženje ulazne fakture za nabavu stručne literature za tečaj 5-08	38
15	Knjiženje zatvaranja ponude za nabavu stručne literature za tečaj 5-08	39
16	Ulazna faktura za reprezentaciju za tečaj 5-08	40
17	Knjiženje ulazne fakture za reprezentaciju ta tečaj 5-08	41
18	Ulazna faktura SC u Zagrebu za tečaj 5-08	42
19	Knjiženje ulazne fakture SC u Zagrebu za tečaj 5-08	43
20	Ugovor o autorskom djelu za tečaj 5-08	44
21	Rekapitulacija autorskih honorara za tečaj 5-08	45
22	Knjiženje rekapitulacije autorskih honorara za tečaj 5-08	45
23	Ugovor Medika d.d. za nabavu opreme	46
24	Ulazna faktura Medika d.d. za nabavu opreme	47
25	Knjiženje ulazne fakture za nabavu opreme	48
26	Evidencija opreme u materijalno knjigovodstvo	49
27	Knjiženje donacije za nefinancijsku imovinu	50
28	Ugovor BioGaia AD za donaciju opreme	51
29	Zapisnik o primopredaji za donaciju opreme	52
30	Knjiženje donirane opreme u financijsko knjigovodstvo	53
31	Knjiženje donirane opreme u materijalno knjigovodstvo	54
32	Kartica ukupnih prihoda i rashoda za tečaj 5-08	56
33	Obračun PDV-a za 02/17	57
34	Obrazac prijave PDV-a za razdoblje od 01.02.17. do 28.02.17.	58

POPIS TABLICA

Broj tablice	Naslov tablice	Broj stranice
1	Osnovna struktura računskog plana proračunskog računovodstva	8
2	Knjiženje računala u Ministarstvu	20
3	Knjiženje računala kod proračunskog korisnika - fakulteta	20
4	Knjiženje donacije kod proračunskog korisnika - fakulteta	21

SAŽETAK

U ovom završnom radu obrađena je tema Specifičnosti računovodstva proračuna na primjeru fakulteta. Unutar računovodstva proračuna ostvarivanje vlastitih i namjenskih prihoda, te primljenih donacija ima svoje specifičnosti u računovodstvenom i poreznom smislu. U radu su prikazana osnovna načela primjene modificiranog načela nastanka događaja na primjerima kroz transakcijske događaje i evidencije u poslovnim knjigama. Efikasan sustav proračuna zahtijeva raspolaganje s pouzdanim, točnim i istinitim informacijama kako bi učinkovito upravljao procesima poslovnog odlučivanja.

Ključne riječi: proračunsko računovodstvo, prihodi i rashodi, dugotrajna nefinancijska imovina

SUMMARY

The thesis of this final paper is The specifics of public sector accounting in the case of the Faculty. Within budget accounting, the realization of own and dedicated revenues, and the received donations, has its own specifics in accounting and taxation. The paper presents the basic principles of applying the modified principle of occurrence of events to examples through transactional events and records in business books. An efficient budgeting system requires reliable, accurate and truthful information to effectively manage business decision making processes.

Key words: public accounting, income and expenses, long - term nonfinancial assets

PRILOG 1.

Plan i program radnog tečaja

Hitna stanja u ordinaciji doktora dentalne medicine u sedam koraka

Datum održavanja:	24. i 25. veljače 2017.
Mjesto održavanja:	Predavaonica KBC „Sestre milosrdnice“ Vinogradska 29, Zagreb
Vrijeme održavanja:	Petak: 14.00 – 18.45 sati; subota: 9.00 – 18.00 sati
Vrsta trajne edukacije:	Radni tečaj
Bodovi prema pravilniku HKDM	10
Voditelji:	prof.dr.sc. Darko Macan, prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr. med
Kotizacija	2000,00 kn
IBAN:	HR742360000 1101235285
Poziv na broj:	5-08

Petak, 24. veljače 2017.
14:00 – 14:15 Otvaranje tečaja, uvodne napomene i predstavljanje nastavnika
Predstavljanje dnevnih aktivnosti
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)
Prvi korak
14:15 – 14:55 Predavanje 1: Hipertoničar u stomatološkoj ordinaciji
(doc.dr.sc. Matias Trbušić, dr.med.)
15:00 – 15:10 Dnevni slučaj 1: Anafilaksija
(Matija Marković, dr.med.)
15:10 – 15:50 Seminar 1: Liječenje anafilaktičkog šoka
(Matija Marković, dr.med.)
15:50 – 16:00 Pitanja, rasprava i rezime aktivnosti tijekom poslijepodneva
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med.)

16:00 – 16:25 Stanka za kavu i osvježenje

Drugi korak
16:30 – 17:00 Seminar 2: Kolaps ili sinkopa
(doc.dr.sc. Matias Trbušić, dr.med.)
17:00 – 17:30 Seminar 3: Akutni poremećaj stanja svijesti
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med.)
17:30 – 18:30 Seminar 4: Akutne komplikacije lokalne anestezije
(prof.dr.sc. Darko Macan)
18:30 – 18:45 Pitanja, rasprava i rezime dnevnih aktivnosti
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med.; prof.dr.sc. Darko Macan)

Subota, 25. veljače 2017.
09:00 – 09:05 Predstavljanje dnevnih aktivnosti
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)
Treći korak
09:15 – 09:45 Predavanje 2: Osnovno održavanje života
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)
09:45 – 10:30 Predavanje 3: Napredno održavanje života
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)
10:30 – 10:35 Dnevni slučaj 2: Stomatološki bolesnik s naglo nastalom boli u prsima
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)

10:35 – 10:55 Stanka za kavu i osvježenje

Četvrti korak
11:00 –11:40 Vježba 1: Osnovno održavanje života, strano tijelo u dišnim putovima
skupina A: prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med
skupina B: doc.dr.sc. Matias Trbušić, dr.med
skupina C: Vesna Vucelić, dr.med.
skupina D: Matija Marković, dr.med.

11:40 – 14:20 Vježba 2: Napredno održavanje života ABC+DE algoritam

skupine A, B, C, i D – rotacija po stanicama
Stanica 1 Dišni put i ventilacija balonom(Vesna Vucelić, dr.med.)
Stanica 2 Monitoriranje srčanog ritma i defibrilacija (V. Degoricija, dr.med.)
Stanica 3 Lijekovi u reanimaciji i automatski vanjski defibrilator(Matias Trbušić, dr)
Stanica 4 Postavljanje venskog puta (Matija Marković, dr.med.)
14:20 – 14:30 Pitanja, rasprava i rezime dnevnih aktivnosti
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)

14:30 – 15:15 Ručak i odmor

Peti korak
15:15 – 15:55 Seminar 5:Slatko i kiselo na povišenoj temperaturi
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)
16:00 – 16:10 Dnevni slučaj 3: Hipoglikemija
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med)

Šesti korak
16:10 – 16:50 Seminar 6: Hemostaza produženog krvarenja nakon stomatol. zahvata
(prof.dr.sc. Irina Filipović Zore, dr.med.dent.)
16:50 – 17:45 Predavanje 4: Lokalna anestezija u rizičnih bolesnika
(prof.dr.sc. Darko Macan, dr.med.dent.)

Sedmi korak
17:45 – 18:00 Završni test
(prof.dr.sc. Darko Macan, prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr. Matias Trbušić)
18:00 – 18:30 Zatvaranje tečaja i dodjela diploma
(prof.dr.sc. Vesna Degoricija, dr.med., prof.dr.sc. Darko Macan)

Izvor: Prilagodba autora, Tečajevi trajne izobrazbe 2017., Stomatološki fakultet, Zagreb