

FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE I FINANCIJSKO POSLOVANJE KOD PRORAČUNSKOG KORISNIKA DOM ZDRAVLJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Sučić, Mateja

Undergraduate thesis / Završni rad

2021

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:148:510707>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported / Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-17**



Repository / Repozitorij:

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



Sveučilište u Zagrebu
Ekonomski fakultet - Zagreb
Preddiplomski stručni studij „Poslovna ekonomija“
Smjer: Računovodstvo i financije

**FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE I FINANCIJSKO
POSLOVANJE KOD PRORAČUNSKOG KORISNIKA DOM
ZDRAVLJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE**

Završni rad

Studentica: Mateja Sučić

JMBAG: 0067545090

Mentor: Izv.prof.dr.sc. Ivana Dražić Lutilsky

Zagreb, lipanj 2021.

MATEJA ŠUČIĆ

Ime i prezime studenta/ice

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je završni rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija.

Izjavljujem da nijedan dio rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog rada, te da nijedan dio rada ne krši bilo čija autorska prava.

Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Student/ica:

U Zagrebu, 16.06.2021.

Mateja Šučić

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. ZAKONODAVNI OKVIR PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA.....	2
2.1. ZAKON O PRORAČUNU.....	3
2.2. PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU	8
2.3. KORISNICI PRORAČUNA	9
2.4. RAČUNSKI PLAN	11
3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PRORAČUNSKIH KORISNIKA	12
3.1. DOM ZDRAVLJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE.....	12
3.2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA.....	13
3.2.1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA ..	14
3.2.2. BILANCA	14
3.2.3. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI ...	15
3.2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VRIJEDNOSTI U OBUJMU IMOVINE I OBVEZA	16
3.2.5. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA.....	17
3.2.6. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	17
3.3. PREDAJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	19
3.3.1. INSTITUCIJE KOJIMA SE PREDAJU FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI.....	19
3.3.2. ROKOVI ZA PREDAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	20
3.4. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ POSLOVANJA ZDRAVSTVENIH USTANOVA.....	22
4. FINANCIJSKO POSLOVANJE PRORAČUNSKIH KORISNIKA	24
4.1. UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	24
4.2. RASPODJELA REZULTATA POSLOVANJA.....	28
5. ZAKLJUČAK	29
POPIS LITERATURE:	30
POPIS SLIKA:	31
POPIS TABLICA:.....	32

1. UVOD

„Proračunsko računovodstvo je računovodstveni sustav koje se odnosi na knjigovodstveno praćenje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika.“¹

Temelji se na računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Od 2002. godine se u Hrvatskoj primjenjuje novi koncept proračunskog računovodstva. Nekadašnje dvije glavne knjige spojile su se u jednu, računski plan se izmijenio u skladu sa zahtjevima ekonomske klasifikacije, a najvažnija metodološka promjena bila je prelazak s načela novčanog tijeka na modificirano načelo nastanka događaja. Također se od 2002. godine primjenjuje jedinstveni računski plan koji je u potpunosti izmijenjen. Vrsta, oblik i sadržaj financijskih izvještaja su također promijenjeni i prilagođeni takvom računovodstvenom sustavu.²

Cilj rada je objasniti, prikazati i analizirati financijske izvještaje kod proračunskih korisnika, a na primjeru Doma zdravlja Zagrebačke županije.

Završni rad podijeljen je u pet cjelina. Prva cjelina sadrži uvod u kojem je prikazan kratki sadržaj rada. Druga cjelina govori o Zakonodavnom okviru proračunskih korisnika, tko su proračunski korisnici i o računskom planu. U trećoj cjelini opisani su temeljni financijski izvještaji proračunskih korisnika, kome se i kada predaju te općenite informacije o proračunskom korisniku JLP(R)S-a Domu zdravlja Zagrebačke županije. Četvrta cjelina sadrži postupak utvrđivanja i rasporeda rezultata za proračunskog korisnika, dok u je u petoj cjelini zaključak kao pregled cjelokupnog rada.

¹ Zakon o proračunu, NN 87/08, 136/12 i 15/15

² Bičanić, N., Bajo, I.J., Karačić, M., Primjena računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, studeni 2015.

2. ZAKONODAVNI OKVIR PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA

Proračun je po definiciji zakonski akt kojim predstavničko tijelo utvrđuje prihode i rashode za funkcioniranje države tijekom jedne proračunske godine.

Sustav računovodstva proračuna definiran je slijedećim zakonima i propisima:³

- Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15),
- Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13, 102/17 i 1/20),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15 , 87/16 i 126/19),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i 1/20),
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18),
- 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...(NN 128/09, 142/14 i 23/19),
- Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 55/09 i 139/10),
- Pravilnik o proračunskom nadzoru (NN 71/13 i 57/15),
- Pravilnik o službenoj iskaznici i službenoj znački inspektora financijskog i proračunskog nadzora (NN 125/13 i 57/15),
- Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (NN 52/13 i 94/14),
- Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19),
- Odluka o osnivanju Povjerenstva za fiskalnu politiku (NN 156/13),
- Odluka o imenovanju članova Povjerenstva za fiskalnu politiku (NN 30/14)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (NN 117/19).

³ <https://mfmin.gov.hr/pristup-informacijama/zakoni-i-propisi-680/proracun-691/691>

2.1.ZAKON O PRORAČUNU

Zakon o proračunu odnosi se na državni proračun, proračun jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zakonom o proračunu uređuje se planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje 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 vezana uz upravljanje javnim financijama.⁴

Proračun je plan prihoda i rashoda za određeno vremensko razdoblje. U Republici Hrvatskoj donosi se za proračunsku godinu koja počinje 1.siječnja, a završava 31.prosinca. Državni proračun definira se kao akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te se utvrđuju rashodi i izdaci države za jednu godinu. Državni proračun donosi Hrvatski sabor.⁵ Proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njezino predstavničko tijelo.

Proračun se donosi i izvršava u skladu s načelima jedinstva i točnosti, jedne godine, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti.⁶

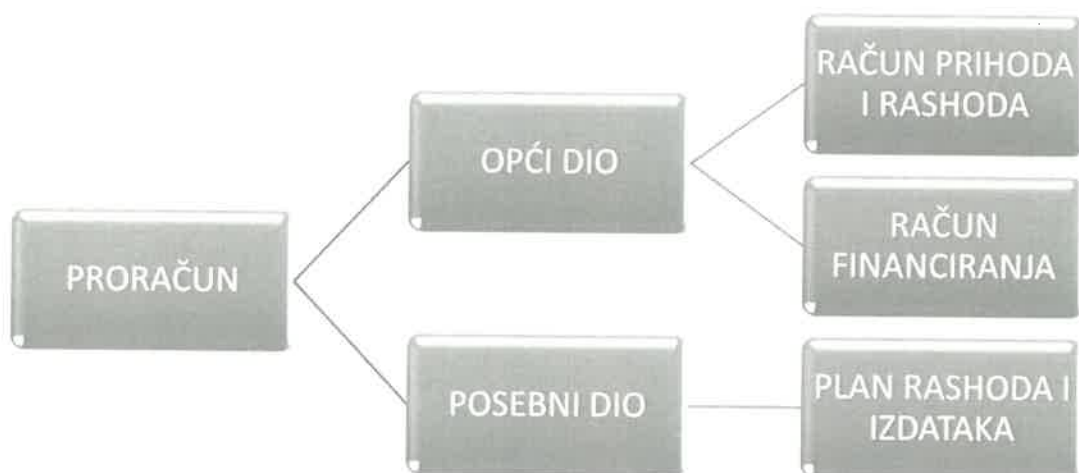
Financijski plan proračunskih korisnika sastoji se od prihoda i primitaka te rashoda i izdataka raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan izvanproračunskih korisnika sastoji se od dva dijela, općeg i posebnog. Opći dio sadrži račun prihoda i rashoda i račun financiranja, a posebni dio plan rashoda i izdataka po vrstama, programima, aktivnostima i projektima.

⁴ Zakon o proračunu, NN 87/08, 136/12 i 15/15

⁵ <http://www.mfin.hr/hr/proracun>

⁶ Zakon o proračunu, NN 87/08, čl.4

SLIKA 1. Financijski plan proračuna



Izvor: samostalna izrada

SLIKA 2. Sadržaj općeg dijela proračuna

RAČUN PRIHODA	RAČUN RASHODA	RAČUN FINANCIRANJA
<ul style="list-style-type: none">• prihodi od poreza• doprinosi za obvezna osiguranja• pomoći• prihodi od imovine• prihodi od pristojbi i naknada	<ul style="list-style-type: none">• rashodi za zaposlene• materijalni rashodi• financijski rashodi• subvencije• pomoći• naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade• ostali rashodi• rashodi za nabavu nefinancijske imovine	<ul style="list-style-type: none">• primici od financijske imovine i zaduživanja• izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova

Izvor: samostalna izrada

SLIKA 3. Tablica općeg dijela financijskog plana Doma zdravlja Zagrebačke županije

FINANCIJSKI PLAN DOMA ZDRAVLJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2021. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2022. I 2023. GODINU

OPĆI DIO

PRIHODI / RASHODI	PLAN ZA 2021.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2022.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2023.
PRIHODI UKUPNO	148.850.342	144.400.342	144.400.342
PRIHODI POSLOVANJA	148.770.342	144.320.342	144.320.342
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	80.000	80.000	80.000
RASHODI UKUPNO	142.970.342	144.400.342	144.400.342
RASHODI POSLOVANJA	132.937.342	134.367.342	134.367.342
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	10.033.000	10.033.000	10.033.000
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	5.880.000	0	0

VIŠKOVI / MANJKOVI			
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-5.880.000	0	0
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-5.880.000	0	0

RAČUN FINANCIRANJA	PLAN ZA 2021.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2022.	PROJEKCIJA PLANA ZA 2023.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE	0	0	0
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Izvor: dokumentacija Doma zdravlja Zagrebačke županije

Iz općeg dijela vidimo pregled ukupnih prihoda i ukupnih rashoda te viškove/manjkove iz prethodnih godina i pregled financiranja za proračunsku godinu. U općem dijelu se također nalaze projekcije plana za naredne dvije godine.

Posebni dio proračuna sadrži programe u kojima se iskazuju prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po:

- vrstama prihoda i primitaka,
- aktivnostima i projektima
- godinama u kojima će teretiti proračun.

Prihodi, primici, rashodi i izdaci iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a to su:

- organizacijska
- ekonomska
- funkcijska
- lokacijska
- programska
- izvori financiranja.

SLIKA 4. Tablica posebnog dijela – plan prihoda i primitaka

PLAN PRIHODA I PRIMITAKA

u kunama

Izvor prihoda i primitaka	2021.							
	Oznaka rač. iz računskog plana	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Pomoći	Donacije	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	Namjenski primici od zaduživanja
	636				755.000			
	638				2.912.000			
	641		120.000					
	652			9.450.000			50.000	
	661		19.500.000					
	663					35.000		
	671	14.358.342						
	673			101.500.000				
	683		90.000					
	721						40.000	
	723						40.000	
	922		-3.000.000	-2.880.000				
	Ukupno (po izvorima)	14.358.342	16.710.000	108.970.000	3.667.000	35.000	130.000	0
	PRIHODI - 6,7	148.850.342						
	PRENESENI MANJAK - 9	-5.880.000						
	Ukupno prihodi i primici za 2021.				142.970.342			

Izvor: dokumentacija Doma zdravlja Zagrebačke županije

SLIKA 5. Tablica posebnog dijela – plan rashoda i izdataka

Šifra	Naziv	FINANCIJSKI PLAN 2021.	Opći prihodi i primici	OPĆI PRIHODI I PRIMICI			Vlastiti prihodi i prihodi od finan.imovine	Prihodi za posebne namjene- HZZO i participacija	Pomoći	Donacije	Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja
				Isto.tek.i inv.održ. programi	Šop.tek.i inv.održ. dec	Žup.nebava na f.imov.					
DOM ZDRAVLJA ŽAGREBAČKE ŽUPANIJE											
A	Naziv aktivnosti										
1	RASHODI POSLOVANJA	139.837.342	9.136.292	-	4.458.750	1.677.500	-	14.879.992	108.070.000	3.667.000	35.000
31	Rashodi za zaposlene	91.188.000	3.315.450	-	3.315.450	-	-	10.633.000	74.209.050	3.127.500	-
311	Plaće (bruto)	76.460.000	2.735.600	-	2.735.600	-	-	9.550.000	61.443.400	2.751.000	-
312	Ostali rashodi za zaposlene	2.330.000	190.000	-	190.000	-	-	-	2.140.000	-	-
313	Doprinosi na plaće	12.398.000	389.850	-	389.850	-	-	983.000	10.625.650	396.500	-
32	Materijalni rashodi	41.825.342	2.820.800	-	1.143.300	1.677.500	-	4.319.992	33.860.950	638.500	35.000
321	Naknade iz zaposlenima	4.800.000	70.000	-	70.000	-	-	829.000	3.868.000	-	35.000
322	Rashodi za mat./energiju	17.320.000	882.750	-	782.750	100.000	-	1.523.000	14.760.250	54.000	-
323	Rashodi za usluge	18.480.000	1.852.050	-	274.550	1.577.500	-	1.490.750	14.600.700	466.500	-
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	70.000	16.000	-	16.000	-	-	1.000	34.000	18.000	-
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	1.075.342	-	-	-	-	-	475.342	600.000	-	-
34	Financijski rashodi	67.000	-	-	-	-	-	-	67.000	-	-
343	Ostali financijski rashodi	67.000	-	-	-	-	-	-	67.000	-	-
38	Ostali rashodi	60.000	-	-	-	-	-	-	60.000	-	-
381	Tekuce donacije	10.000	-	-	-	-	-	-	10.000	-	-
383	Naknade štete	50.000	-	-	-	-	-	-	50.000	-	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.033.000	8.222.092	-	1.201.000	-	7.021.092	1.730.908	-	-	80.000
41	Licenca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
412	Licenca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Rashodi za nab. protiv.dug. imov.	10.033.000	8.222.092	-	1.201.000	-	7.021.092	1.730.908	-	-	80.000
421	Građevinski objekti	2.500.000	2.053.092	-	-	-	2.053.092	406.908	-	-	40.000
422	Postrojenja i oprema	6.093.000	3.729.000	-	151.000	-	3.578.000	1.324.000	-	-	40.000
423	Prijevozna sredstva	1.815.000	1.815.000	-	1.050.000	-	765.000	-	-	-	-
426	Ulaganja u rač.programe	625.000	625.000	-	-	-	625.000	-	-	-	-
		142.970.342	14.368.342	-	6.659.750	1.677.500	7.021.092	16.710.000	108.070.000	3.667.000	35.000

Izvor: <http://www.domzdravlja-zgz.hr/informacije/financijski-izvjestaji/>

Na slici je prikazana tablica posebnog dijela koja se donosi na 3 razini.

Financiranje Doma zdravlja Zagrebačke županije dolazi iz nekoliko izvora. Najvećim dijelom financira se od prihoda za posebne namjene a to su prihodi od HZZO-a i participacija, slijede opći prihodi a to su prihodi od županijskog proračuna, vlastiti prihodi koje ostvaruje fakturiranjem najma prostora i režijskih troškova zakupcima i koncesionarima, pomoći obuhvaćaju gradove i općine koji sufinanciraju određene djelatnosti Doma zdravlja i prihode od EU projekata, prihodi od nefinancijske imovine te donacije.

2.2.PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu definiraju se knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, sadržaj računa Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo.⁷ Za primjenu Pravilnika zaduženo je Ministarstvo financija.

Proračunsko računovodstvo temelji se na računovodstvenim načelima:

- točnosti
- istinitosti
- pouzdanosti
- pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su:

- dnevnik
- glavna knjiga
- pomoćne knjige.

Dnevnik je poslovna knjiga u koju se poslovne promjene unose vremenskim slijedom nastanka.

Glavna knjiga je knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Glavna knjiga nema propisani oblik ni sadržaj.

Proračun i proračunski korisnici vode analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti), kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) i financijske imovine i obveza (potraživanja i obveze). Također se vodi knjiga blagajni, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija, evidencija putnih naloga, knjiga izlaznih, knjiga ulaznih računa te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i potrebama.⁸ Dnevnik i glavna knjiga se čuvaju najmanje 11 godina, a pomoćne knjige najmanje 7 godina, a zaključuju se na kraju poslovne godine. Dok se obračunske isprave vezane uz plaće čuvaju trajno.

⁷ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16 i 126/19)

⁸ Bičanić,N., Bajo,I.J., Karačić,M., Primjena računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, studeni 2015.

Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.⁹ Knjigovodstvena isprava sadrži naziv, broj, mjesto i datum izdavanja, naziv i sjedište, sadržaj poslovne promjene, datum nastanka poslovne promjene te potpis odgovorne osobe izdavatelja knjigovodstvene isprave.

2.3.KORISNICI PRORAČUNA

Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđen je popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Registar vodi Ministarstvo financija.

Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna definirani su proračunski korisnici državnog proračuna.¹⁰

Proračunski korisnici državnog proračuna po definiciji su oni korisnici:

- čiji je osnivač Republika Hrvatska,
- kojima prihodi iz državnog proračuna i/ili temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa iznose 50% ili više od ukupnih prihoda,
- koji su navedeni u Registru.

Proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne, područne i regionalne samouprave po definiciji su oni korisnici:

- čiji je osnivač JLP(R)S,
- kojima je izvor prihoda proračun JLP(R)S-a u iznosu od 50% ili više,
- koji su navedeni u Registru.

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S-a po definiciji su oni korisnici:

- u kojima RH i/ili JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje,

⁹ Bičanić,N., Bajo,I.J., Karačić,M., Primjena računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, studeni 2015.

¹⁰ Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra (NN 128/09, 142/14 i 23/19)

- kojima su jedan od izvora financiranja doprinosi i/ili namjenski prihodi,
- koji su navedeni u Registru.

Registar sadrži podatke o korisniku, razini nadležnosti, o osnivačima/vlasnicima i izvorima financiranja i o osobi ovlaštenoj za zastupanje. Podaci iz registra objavljuju se u Narodnim novinama.

Proračunski korisnici proračuna JLP(R)S-a su : županije, gradovi, općine i sve ustanove kojima su županije, gradovi i općine nadležni (muzeji, dječji vrtići, osnovne i srednje škole, glazbene škole, učenički domovi, domovi za starije, gradske knjižnice, pučka otvorena učilišta, javne vatrogasne postrojbe, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, itd.)

Proračunski korisnici državnog proračuna su: Hrvatski sabor, Ured predsjednika Republike Hrvatske, Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske, Ustavni sud Republike Hrvatske, Vlada Republike Hrvatske, Ministarstva i sve ustanove kojima su navedeni nadležni (sveučilišta, fakulteti, veleučilišta, instituti, uredi, uprave, agencije, državni arhivi, muzeji, fondovi, nacionalni parkovi, parkovi prirode, zavodi, uredi državne uprave, kliničke bolnice, klinike, centri za rehabilitaciju, domovi i centri za odgoj, centri za socijalnu skrb, kaznionice, zatvori, sudovi i državna odvjetništva, itd.)

Izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S-a su Županijske uprave za ceste

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna su Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Hrvatske vode, Hrvatske ceste d.o.o., Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, Hrvatska agencija za osiguranje depozita, Centar za restrukturiranje i prodaju, HŽ infrastruktura d.o.o., Hrvatske autoceste d.o.o. i HŽ putnički prijevoz d.o.o.

2.4. RAČUNSKI PLAN

Računski plan proračunskog računovodstva je dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. 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. Računi su svrstani na razrede, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

Razredi 0, 1, 2 i 9 su razredi u kojima se prate promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Razredi 3, 4, 5, 6, 7 i 8 su razredi u kojima se prema propisanoj ekonomskoj klasifikaciji prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti.

Računski plan je podloga za izradu plana, izvještaja te praćenje izvršenja financijskog plana.

Računski plan sadrži 10 razreda.¹¹

TABLICA 1. Razredi računskog plana

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

Izvor: Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, NN 124/2014

Skupina 99 računskog plana su izvanbilančni zapisi koja sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije. (Tuđa imovina koja se koristi, dana jamstva, dana kreditna pisma i sl.)

¹¹ Teb-poslovno savjetovanje d.o.o., Računski plan proračunskog računovodstva, Zagreb, listopad 2014.

3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje se oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.¹²

3.1.DOM ZDRAVLJA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Dom zdravlja Zagrebačke županije je proračunski korisnik proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dom zdravlja Zagrebačke županije je zdravstvena ustanova čiji je osnivač Zagrebačka županija. Ustanova je nastala spajanjem osam Domova zdravlja na području Zagrebačke županije (Dugo Selo, Ivanić-Grad, Jastrebarsko, Samobor, Sveti Ivan Zelina, Velika Gorica, Vrbovec i Zaprešić), a počela je s radom 01.10.2003. godine.

Prema Zakonu o zdravstvenoj zaštiti djelatnosti ustanove su:

1. primarna zdravstvena zaštita - obiteljska medicina, dentalna medicina, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštite predškolske djece, patronaža, medicina rada, laboratorijska dijagnostika, ljekarnička djelatnost, kućna njega i palijativna skrb;
2. specijalističko konzilijarna zdravstvena zaštita - radiološka i druga dijagnostika, fizikalna medicina i rehabilitacija, dermatologija i venerologija, interna medicina, oftalmologija, ortodoncija, psihijatrija i pulmologija.

Dom zdravlja djeluje u 8 ispostava i 48 područnih ambulanti te vodi računa o osiguranju kvalitetne zdravstvene skrbi za oko 300.000 stanovnika sa područja Zagrebačke županije.

Tijela Doma zdravlja Zagrebačke županije su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu.

¹² Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 87/08 i 136/12 čl.3)

Dom zdravlja Zagrebačke županije sastavlja mjesečna financijska izvješća koja dostavlja HZZO-u, mjesečna financijska izvješća koja usvaja upravno vijeće, tromjesečna financijska izvješća, polugodišnja i godišnja financijska izvješća.

3.2.FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

Temeljne financijske izvještaje se sastavljaju na sljedećim obrascima : bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama vrijednosti u obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama te bilješke uz financijska izvješća. Propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19). Propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika je osoba odgovorna za ustroj te zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Također, vođenje proračunskog računovodstva može se povjeriti ovlaštenoj organizaciji ili osobi. Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračunskog korisnika. Odgovorna osoba potpisuje financijske izvještaje te je odgovorna za njihovo podnošenje.¹³

Financijski izvještaji trebaju dati realan prikaz financijskog stanja poslovanja. Postoje preduvjeti koji moraju biti zadovoljeni kako bi se financijski izvještaj mogao sastaviti. Potrebno je pribaviti sve dokumente za knjiženje, iskazati prihode i rashode, provesti sva knjiženja za obračunsko razdoblje, usklada pomoćnih s glavnom knjigom.

Proračunski korisnici obvezni su sastavljati tromjesečne, polugodišnje i godišnje financijske izvještaje.

Obrasci financijskih izvještaja popunjavanju se temeljem podataka iz bruto bilance sa stanje na dan 31.prosinca obračunske godine koji predstavljaju kartice glavne knjige. Za popunjavanje

¹³ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 108/20)

obrazaca potrebna je nezaključena bruto bilanca, bilanca prije zaključivanja prihoda i rashoda po razredima 3, 4, 6 i 7, primitaka i izdataka na razredima 5 i 8.

3.2.1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Izvještaj o poslovanju prikazuje klasificirani sažetak i pojedinosti transakcija na prihodima, rashodima, neto stjecanju financijske imovine i financiranju. Podaci u obrascu PR-RAS moraju biti istovjetni podacima iz glavne knjige. U obrazac se upisuju podaci na razini odjeljka. Obrazac prati podatke prema aktivnostima od poslovanja, prodaje i nabave nefinancijske imovine te financijskih aktivnosti.

Obrazac: PR-RAS sadrži podatke:¹⁴

- Stupac 1 - broj računa iz računskog plana,
- Stupac 2 – naziv,
- Stupac 3 - AOP oznaka,
- Stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- Stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine,
- Stupac 6 – indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prošle godine (upisuje se cijeli broj bez decimala).

3.2.2. BILANCA

Bilanca prikazuje podatke o stanju imovine, obveza i kapitala na određeni dan. Bilanca se sastoji od aktive i pasive koje su uravnotežene. Bilanca daje podatke o neto vrijednosti ukupne imovine i financijskoj neto vrijednosti.

Obrazac: BIL sadrži podatke:¹⁵

- Stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- Stupac 2 – naziv,
- Stupac 3 – AOP oznaka,

¹⁴ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl. 9 (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 108/20).

¹⁵ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl. 9 (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 108/20).

- Stupac 4 – stanje 1.siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj odnosno na dan početka poslovanja u toku godine,
- Stupac 5 – stanje 31.prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj odnosno na dan prestanka poslovanja,
- Stupac 6 – indeks promjene stanja (upisuje se cijeli broj bez decimala).

3.2.3. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Rashodi se razvrstavaju prema 10 osnovnih funkcija iz kojih dobivamo informacije koliko je rashoda utrošeno na pojedinu funkciju:

- Funkcija 01 – Opće i javne službe, rashodi općih i javnih službi
- Funkcija 02 – Obrana
- Funkcija 03 – Javni red i sigurnost
- Funkcija 04 – Ekonomski poslovi
- Funkcija 05 – Zaštita okoliša
- Funkcija 06 – Usluge unapređenja stanovanja i zajednice
- Funkcija 07 – Zdravstvo
- Funkcija 08 – Rekreacija, kultura i religija
- Funkcija 09 – Obrazovanje
- Funkcija 10 – Socijalna zaštita.

Funkcijska klasifikacija određuje se kod planiranja proračuna. Plan po funkcijama znači određivanje funkcije na razini podskupine svakoj aktivnosti i projektu prilikom planiranja proračuna. Izvještaj sadržava podatke o rashodima poslovanja (razred 3) i rashodima za nabavu nefinancijske imovine (razred 4). Dom zdravlja Zagrebačke županije upisuje podatke pod funkciju 07 Zdravstvo, 0721 Opće medicinske usluge.

Obrazac: RAS – funkcijski sadrži podatke:¹⁶

- Stupac 1 – brojčana oznaka funkcijske klasifikacije,
- Stupac 2 – naziv,
- Stupac 3 – AOP oznaka,

¹⁶ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl. 9 (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 108/20).

- Stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- Stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine.

3.2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VRIJEDNOSTI U OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

U izvještaju o promjenama vrijednosti u obujmu imovine i obveza iskazuju se svi utjecaji na neto vrijednost, koji nisu rezultat poslovnih aktivnosti odnosno financijskih transakcija kao i reklasifikacija i zamjena jedne vrste imovine/ obveza drugom. Evidentiraju se u podskupini 915. Ovaj izvještaj dopuna je podacima iz bilance.

Promjene u vrijednosti odnose se na promjene u kvaliteti (revalorizacija), promjene zbog tehnološkog zastarijevanja i djelomičnog oštećenja imovine.

Promjene u obujmu mogu nastati iz različitih razloga: ¹⁷

- izvanredni događaji u koje se svrstavaju potresi, poplave, požari i slično, otpis potraživanja, nepredviđeno zastarijevanje i/ili propadanje imovine,
- potpuno uništenje imovine kad se ta imovina ne može prodati, pokloniti ili prodati kao otpad,
- utvrđivanje manjkova imovine osim manjkova za koje se terete zaposlenici,
- gubitak prava vlasništva nad imovinom,
- otpis imovine u pripremi zbog trajno obustavljene izgradnje,
- otpis potraživanja i/ili obveza zbog zastare ili stečaja,
- utvrđivanje viškova uslijed prepoznavanja do tada neotkrivene imovine ili prirodnog prirasta,
- prijenos nefinancijske imovine između proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Obrazac: P-VRIO sadrži podatke:¹⁸

- Stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- Stupac 2 – naziv,

¹⁷ Bičanić, N., Bajo, I.J., Karačić, M., Primjena računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, studeni 2018.

¹⁸ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl.11 (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 108/20)

- Stupac 3 – AOP oznaka,
- Stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine – povećanje,
- Stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine – smanjenje.

3.2.5. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Izvještaj o obvezama je pregled stanja obveza na dan 1. siječnja, povećanje obveza u izvještajnom razdoblju, ukupno podmirene obveze u izvještajnom razdoblju i stanje dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Prema vrsti obveze se dijele na: međusobne obveze proračunskih korisnika, obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine te obveze za financijsku imovinu. Dospjele obveze prate se prema rokovima dospijeća u intervalima od 1 do 60 dana, od 61 do 180 dana, od 181 do 360 dana i preko 360 dana.

Obrazac: OBVEZE sadrži podatke:¹⁹

- Stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- Stupac 2 – naziv,
- Stupac 3 – AOP oznaka,
- Stupac 4 – iznos.

3.2.6. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika. Bilješke su dodatni podaci, tj. dopuna podataka. One mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojem AOP oznake izvještaja na koju se odnose. Sastavljaju se nakon popunjavanja svih obrazaca financijskih izvještaja. Bilješkama pojašnjavamo svaki od financijskih izvještaja te ovisno o specifičnostima poslovanja, i pojedine stavke u njima. Forma ili sadržaj bilješki nije propisan, već su propisane napomene uz određene obrasce financijskih izvještaja.

¹⁹ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl.12 (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 108/20)

SLIKA 5. Bilješke uz financijske izvještaje

DOM ZDRAVLJA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
LJUDEVITA GAJA 37
SAMOBOR

Zagreb, 31.12.2020.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2020. DO 31.12.2020.GODINE

Financijske podatke o poslovanju Doma zdravlja Zagrebačke županije za razdoblje 01.01.-31.12.2020.godine možemo analizirati kao usporedbu ostvarenog u 2020. godini i ostvarenog u prethodnoj godini.

PR – RAS OBRAZAC:

PRIHODI

AOP-001- prihodi poslovanja ostvareni su na nivou prošlogodišnjih, a sastoje se od:
AOP – 064 – tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a ostvareni su od Grada Dugo Selo, Grada Samobora, Grada Jastrebarsko, Grada Velika Gorica i Grada Sveta Nedelja

AOP – 067 – tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – za specijalizacije – uplaćena su sredstva za sufinanciranje troškova specijalizacije ali ne u punom iznosu, dospjela potraživanja po toj osnovi iznose 633.979 kn.

AOP-075-prihodi od financijske imovine ostvareni su 92% manje u odnosu na prošlu godinu jer nema prihoda od dividendi.

AOP – 116 – ostali nespomenuti prihodi - prihodi od participacije i dopunskog zdr.osig. – ostvareni su 18,6% manje

AOP-128 i AOP-129 – Tekuće i kapitalne donacije ostvarene su donacijom dezinficijensa i zaštitne opreme te uređaja za dezinfekciju ruku

AOP – 131 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika povećani su prihodima od osnivača vezano za pomoć u financiranju troškova nabave zaštitne opreme i dezinficijensa, zatim troškova trijaže, ambulanti za COVID-19, troškova tekućeg i inv. održavanja u razdoblju kad ordinacije nisu ostvarivale prihode zbog korona virusa

AOP – 135 – Prihodi od HZZO-a manji su za 1%

AOP-147 – ostali prihodi – povrati poreza, usklađenja, povrat kazne HZZO, razlika PDV-a zbog promjene KOP-a sa 8% na 10%

RASHODI

AOP – 148 – rashodi poslovanja – ostvareni su 3,1% više u odnosu na prošlo razdoblje, a sastoje se od:

Izvor: <http://www.domzdravlja-zgz.hr/informacije/financijski-izvjestaji/>

3.3.PREDAJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljaju se za mjesečna razdoblja, razdoblja od 1.siječnja do 31.ožujka, od 1.siječnja do 30.lipnja, od 1.siječnja do 30.rujna i za proračunsku godinu.

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje za razdoblja u toku godine čuvaju do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnje financijske izvještaje čuvaju trajno i u izvorniku.

3.3.1. INSTITUCIJE KOJIMA SE PREDAJU FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Proračunski korisnici državnog proračuna predaju godišnji financijski izvještaj razdjelu, nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju i područnom uredu FINA-e. Tromjesečne financijske izvještaje predaju FINA-i i nadležnom razdjelu.

Razdjeli državnog proračuna predaju konsolidirani godišnji financijski izvještaj područnom uredu FINA-e i Ministarstvu financija. Tromjesečni konsolidirani izvještaj predaju FINA-i.

Proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju godišnji financijski izvještaj nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a decentralizirani korisnici i nadležnom ministarstvu, nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju te područnom uredu FINA-e. Tromjesečne financijske izvještaje predaju FINA-i i nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju godišnji financijski izvještaj nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju, područnom uredu FINA-e te Ministarstvu financija. Dok tromjesečne financijske izvještaje predaju FINA-i.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidirane godišnje financijske izvještaje predaju područnom uredu FINA-e te Ministarstvu financija.

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna godišnji financijski izvještaj predaju nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju te područnom uredu FINA-e. Tromjesečne financijske izvještaje predaju također FINA-i.

Izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave godišnji financijski izvještaj predaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne)

samouprave, nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju te područnom uredu FINA-e. Tromjesečne financijske izvještaje također predaju FINA-i.²⁰

3.3.2. ROKOVI ZA PREDAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, člankom 21. definirani su rokovi za predaju financijskih izvještaja.

Državni proračun predaje financijske izvještaje:

- Za proračunsku godinu do 28.veljače tekuće godine za prethodnu godinu,
- Za razdoblja od 1.siječnja do 31.ožujka, od 1.siječnja do 30.lipnja i od 1.siječnja do 30.rujna u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Proračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje:

- Za proračunsku godinu do 31.siječnja tekuće za prethodnu godinu,
- Za razdoblja od 1.siječnja do 31.ožujka, od 1.siječnja do 30.lipnja i od 1.siječnja do 30.rujna u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje:

- Za proračunsku godinu do 15.veljače tekuće za prethodnu godinu,
- Za razdoblja od 1.siječnja do 31.ožujka, od 1.siječnja do 30.lipnja i od 1.siječnja do 30.rujna u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje:

- Za proračunsku godinu do 15.veljače tekuće za prethodnu godinu,
- Za razdoblja od 1.siječnja do 31.ožujka, od 1.siječnja do 30.lipnja i od 1.siječnja do 30.rujna u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje:

²⁰ Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

- Za proračunsku godinu do 31.siječnja tekuće za prethodnu godinu,
- Za razdoblja od 1.siječnja do 31.ožujka, od 1.siječnja do 30.lipnja i od 1.siječnja do 30.rujna u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje:

- Za proračunsku godinu do 15.veljače tekuće za prethodnu godinu,
- Za razdoblja od 1.siječnja do 31.ožujka, od 1.siječnja do 30.lipnja i od 1.siječnja do 30.rujna u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji se prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna klasificiraju kao razdjeli predaju konsolidirane financijske izvještaje:

- Za proračunsku godinu do 28.veljače tekuće za prethodnu godinu,
- Za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja
- Za mjesečna razdoblja u roku od 15 dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju konsolidirane financijske izvještaje:

- Za proračunsku godinu do 28.veljače tekuće za prethodnu godinu,
- Za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja.²¹

Ministarstvo financija sastavlja konsolidirani financijski izvještaj općeg proračuna za proračunsku godinu do 30.travnja tekuće za prethodnu godinu.

²¹ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl.21 (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 108/20)

3.4.FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ POSLOVANJA ZDRAVSTVENIH USTANOVA

Financijski izvještaj poslovanja zdravstvenih ustanova je izvještaj o financijskom poslovanju ustanove. Izvještaj poslovanja sastavlja se mjesečno, tromjesečno te godišnje. Dostavlja se do 10. u mjesecu za prethodni mjesec. Financijski izvještaj poslovanja zdravstvenih ustanova dostavlja se Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje te putem portala CEZIH.

Obrasci koji se sastavljaju za mjesečni izvještaj o financijskom poslovanju su: izdaci, obveze, potraživanja te specifikacija ostalih i izvanrednih prihoda kao i izdataka.

Kod tromjesečnih i godišnjih izvještaja o financijskom poslovanju uz mjesečne obrasce, dodatno se sastavljaju obrasci o kratkoročnoj imovini te o broju zaposlenika. Također se u tromjesečnim i godišnjim obračunima radi usporedba istog razdoblja prošle godine.

SLIKA 6. Pokazatelji financijskog poslovanja – izdaci

ZDRAVSTVENA USTANOVA

POKAZATELJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
za mjesec _____ 2018. u kn

Red. br.	POKAZATELJI	MJESEC
0	1	2
I. PRIHODI - PRIMICI		
1	Prihodi od HZZO	
2	Prihodi od osiguranja zdravstvenog osiguranja	
3	Prihodi s prodaja usluga na radu i poslovanju	
4	Prihodi od prodajne (revizije) i bankovne	
5	Prihodi od ostalih korisnika	
6	Prihodi od participacije	
7	Prihodi od EU projekata	
8	Ostali i izvanredni prihodi	
9	Prihodi iz transakcija imovina iz razdoblja	
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1 - 9)	0
II. RASHODI - IZDACI		
1	Lijekovi	
2	Potrošni medicinski materijal	
3	Kir i drugi pripravi	
4	Životna osiguranja	
5	Medicinski pribor	
6	Materijal za održavanje dotada	
7	Ostali materijal	
8	Ostali troškovi materijal	
9	Uslužna agencije	
10	Ugradeni rezervni dijelovi	
11	Podizvojni troškovi	
12	Troškovi izvanjske održavanja	
13	Izdaci za usluge drugih zdravstvenih ustanova	
14	Ostali izdaci	
	Materijalni rashodi (1 - 14)	0
15	Bruto plate	
16	Ostali rashodi za zaposlene*	
17	Doprinosi na plate	
18	Izdaci za prijevoz zaposlenika	
19	Ostali materijalni rashodi za zaposlene**	
	Ukupni rashodi za zaposlene (15- 19)	0
20	Financijski rashodi	
21	Izdaci za kapitalna ulaganja	
22	Izdaci osigura za EU projekte	
23	Ostali i izvanredni troškovi	
24	Izdaci za transakcije imovina iz razdoblja	
25	Nedovršeni vrijednosni procjene imovine	
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (1-25)	0
	Videli prihoda (primika)	0
	Marginalni prihodi i primici	0

* Otpremnine, penzije, jubilejne nagrade i dr.

** Ostala poslovanja, strojno osiguravanje zaposlenika, ostale naknade bolničara zaposlenika i ostala. Molimo specifikaciju ostalih i izvanrednih prihoda kao i izdataka

Izvor: <http://www.hzzo.hr/hzzo-za-partnere/priklupljanje-financijskih-izvjesca-ustanova-u-zdravstvu/>

SLIKA 7. Pokazatelji financijskog poslovanja - obveze

ZDRAVSTVENA USTANOVA

OBVEZE

O P I S	- kn								
	Ukupne obveze na dan	Ukupno dospjela obveza	Dospjela obveza do 60 dana	Dospjela obveza od 61 do 90 dana	Dospjela obveza od 91 do 120 dana	Dospjela obveza od 121 do 150 dana	Dospjela obveza od 151 do 180 dana	Dospjela obveza od 181 do 365 dana	Dospjela obveza preko 365 dana
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Za lijekove									
Za sanitarni materijal, levi i krunice, ostalo i st.									
Za zvežne namernice									
Za energiju									
Za ostale materijale i reprodukcijski materijal									
Za proizvodne i neproizvodne usluge									
Za opremu (osnovna sredstva)									
Obveze prema zaposlenicima									
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova									
Obveze prema kreditnim bankama za kredite									
Ostale nespomenute obveze									
SVEUKUPNE OBVEZE:	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Napomena: Dospjela obveza po ročnosti trebaju odgovarati koloni 2 (ukupne dospjela obveza)

Dani dospijetosti ne računaju se od dana izdavanja računa, nego od dana dospijetosti računa

AC

Izvor: <http://www.hzzo.hr/hzzo-za-partnere/prikupljanje-financijskih-izvjesca-ustanova-u-zdravstvu/>

SLIKA 8. Pokazatelji financijskog poslovanja – potraživanja

ZDRAVSTVENA USTANOVA

POTRAŽIVANJA

R.B.	O P I S	- kn							
		Potraživanja na dan	Ukupno dospjela potraživanja	Dospjela potraživanja do 60 dana	Dospjela od 61 do 90 dana	Dospjela od 91 do 120 dana	Dospjela od 121 do 150 dana	Dospjela od 151 do 180 dana	Dospjela preko 180 dana
0	1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Potraživanja od HZZO-a po osnovu pružanja zdravstvene zaštite		0						
2	Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja		0						
3	Potraživanja s osnovu oštećenja na radu i profesionalne bolesti		0						
4	Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova		0						
5	Ostala potraživanja		0						
	UKUPNO:	0	0	0	0	0	0	0	0

Potraživanja od HZZO-a - refundacije za bolovanje - iskazuje se ostalim potraživanjima.

Napomena: Dospjela potraživanja po ročnosti trebaju odgovarati koloni 2 (ukupna dospjela potraživanja)

Dani dospijetosti ne računaju se od dana izdavanja računa, nego od dana dospijetosti računa

Izvor: <http://www.hzzo.hr/hzzo-za-partnere/prikupljanje-financijskih-izvjesca-ustanova-u-zdravstvu/>

4. FINANCIJSKO POSLOVANJE PRORAČUNSKIH KORISNIKA

U ovoj cjelini prikazan je način utvrđivanja i raspodjele rezultata poslovanja na primjeru Doma zdravlja Zagrebačke županije za proračunsku godinu.

Svi poslovni događaji, promjene i transakcije moraju biti knjigovodstveno evidentirane prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja. Obveznici proračunskog računovodstva priznaju prihode u razdoblju od 01.siječnja do zaključno 31.prosinca. Kod knjiženja rashoda treba pripaziti na račune koji su ispostavljeni nakon obračunske godine, npr. računi za režijske troškove koji se fakturiraju u siječnju iduće godine za prosinac prethodne godine. Taj rashod prema načelu nastanka događaja treba priznati u prosincu obračunske godine. Proračunski korisnici u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode za obračunsku godinu na temelju nastanka poslovnog događaja bez obzira na činjenicu je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje obveza do kraja obračunske godine. Nakon upisivanja podataka iz bruto bilance u propisani PR-RAS obrazac potrebno je provesti zaključna knjiženja kojima se utvrđuje rezultat poslovanja za proračunsku godinu.

4.1.UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Razredi uspješnosti su 3, 4, 5, 6, 7 i 8, na kojima se prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti. Na kraju obračunskog tj. izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja na računima skupine 92 – Utvrđivanje rezultata poslovanja, a samo nakraju godine obavljaju se zaključna knjiženja međusobnim zatvaranjem računa rashoda i prihoda na skupinama računa razreda 3, 4, 5, 6, 7 i 8. Prije sastavljanja temeljnice i utvrđivanje ukupnih rashoda i izdataka te prihoda i primitaka koji se prenose na račun 921 valja prethodno provjeriti jesu li pravilno iskazani rashodi i prihodi, izdaci i primici, pojedinačno i po razinama. Računi razreda 3, 4, 5, 6, 7 i 8 zatvaraju se samo na kraju godine, tako da se prometi s tih računa prenose zbrojno preko računa rasporeda (skupine 39, 49, 59, 69, 79 i 89) na račune podskupine 921 – Utvrđivanje rezultata poslovanja.

Utvrđivanje rezultata iskazuje se kroz tri rezultata, po svakoj od tri aktivnosti:

- Aktivnost redovnog poslovanja ili tekuća aktivnost : prihodi i rashodi poslovanja (razredi 3 i 6),
- Kapitalna aktivnost ili rezultat od nefinancijske imovine : prihodi i rashodi od nefinancijske imovine (razredi 4 i 7),
- Financijska aktivnost ili rezultat od financijske imovine: primici i izdaci od financijske imovine (razredi 5 i 8).

Nakon obračuna prihoda i rashoda, primitaka i izdataka utvrđuje se razlika koja se evidentira na računima podskupine 922 – Višak/manjak prihoda.

Utvrđivanje rezultat u proračunskom računovodstvu odvija se u tri faze:

- Zatvaranje računa razreda 6, 3, 7, 4, 8 i 5 i iskazivanje viška ili manjka po svakoj od aktivnosti
- Prebijanje računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama – prebijanje rezultata obračunske godine s prenesenim rezultatom iz prethodnih godina
- Korekcija rezultata.

Na račun 92111 – Obračun prihoda i rashoda poslovanja prenose se preko računa rasporeda rashoda – 39111 i rasporeda prihoda – 69111 ukupni ostvareni prihodi i rashodi poslovanja, te se utvrđuje rezultat poslovanja ostvaren u tekućoj godini.

Ukupno ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine prenose se preko računa rasporeda prihoda – 79111 i rasporeda rashoda – 49111 na račun 92121 – obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine. Ako je potražna strana na računu 92121 veća od dugovne znači da je tijekom godine ostvaren višak odnosno da su prihodi od prodaje nefinancijske imovine veći od rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a veća dugovna strana na računu 92121 znači veće rashode odnosno da je ostvaren manjak.

Ukupno ostvareni primici i izdaci od financijske imovine prenose se preko računa rasporeda izdataka – 59111 i rasporeda primitaka – 89111 na račun 92131 – obračun primitaka i izdataka od financijske imovine. Potražni saldo na računu 92131 znači da je ostvaren višak, a dugovni, manjak primitaka od financijske imovine.

Ako je potražna strana na računima 9211, 9212 i 9213 veća od dugovne za utvrđenu razliku odobravaju se računi odjeljka 9221 – Višak prihoda ili primitaka. Ako je dugovna strana na računima 9211, 9212 i 9213 veća od potražne za utvrđenu razliku zadužuju se računi odjeljka 9222 – Manjak prihoda ili primitaka.

Prema čl. 84 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu određeno je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama (višak prihoda poslovanja i manjaka prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjaka od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa.

Uz prebijanje rezultata po istovrsnim kategorijama određena je i obveza korekcija rezultata za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava. Prema čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu korekcija rezultata je obavezna, ali za nju računovođama nije potrebna suglasnost čelnika niti nadzornog odbora, upravnog vijeća ili drugog tijela. Proračunski korisnici tijekom godine dobivaju kapitalna sredstva klasificirana kao prihodi redovnog poslovanja kojima je namjena u trenutku primitka bila nabava dugotrajne nefinancijske imovine. Iznosi koji su tijekom godine evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava odnose se na:

- 63121 Kapitalne pomoći od inozemnih vlada u EU,
- 63122 Kapitalne pomoći od inozemnih vlada izvan EU,
- 63221 Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija,
- 63241 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU,
- 6332 Kapitalne pomoći iz proračuna,
- 6342 Kapitalne pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna,
- 6352 Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije,
- 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan,

- 6382 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava,
- 6632 Kapitalne donacije,
- 67121 Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Iduća tablica prikazuje utvrđivanje rezultata poslovanja Doma zdravlja Zagrebačke županije za 2020. godinu.

TABLICA 2. Utvrđivanje rezultata poslovanja za 2020. godinu za Dom zdravlja Zagrebačke županije

UTVRĐIVANJE REZULTATA 2020.

	KONTO	D	P
RASHODI	39111		127.053.752,73
	49111		8.086.913,28
PRIHODI	69111	130.507.985,37	
	79111	52.384,25	
OBR. RASH.POSL. – 3	92111	127.053.752,73	
OBR. PRIH.POSL. – 6	92111		130.507.985,37
OBR. NEFINAN. – 4	92121	8.086.913,28	
OBR. NEFINAN. - 7	92121		52.384,25
OBR. P I R – 3,6	92111	3.454.232,64	
OBR.NEFINAN.IM. – 4,7	92121		8.034.529,03
MANJAK P OD NEF.	92222	8.034.529,03	
VIŠAK P POSL	92211		3.454.232,64
KOREKCIJA REZULTATA	92211	3.454.232,64	
6712,6632	92221	4.002.116,11	
	92222		7.456.348,75

Izvor: dokumentacija Doma zdravlja Zagrebačke županije

4.2. RASPODJELA REZULTATA POSLOVANJA

Raspodjela rezultata propisana je čl. 82. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu sljedećom odredbom:

„Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.“²²

Da bi se donijela odluka o raspodjeli rezultata uzimaju se podaci o stanju viškova i manjkova prihoda ili primitaka od redovnog poslovanja, nefinancijske i financijske imovine podskupine 922- višak/manjak prihoda ili primitaka iskazanih u glavnoj knjizi.

U toku proračunske godine može se donijeti jedna ili više odluka o raspodjeli rezultata, a ako ne postoji potreba za donošenjem, odluka se ne mora donijeti.

Rok do kojeg se odluka o raspodjeli rezultata može donijeti nije definiran. Odluka o raspodjeli rezultata treba se knjigovodstveno evidentirati s datumom donošenja odluke ili njenog stupanja na snagu. Najjednostavnije i najpravilnije je donijeti Odluku nakon sastavljanja financijskih izvještaja, odnosno na sjednici na kojoj se usvajaju godišnji financijski izvještaji. Rezultat se raspodjeljuje u sljedećoj proračunskoj godini te Odluku donose ona tijela koja donose financijski plan. Ukoliko je ostvaren manjak prihoda i primitaka koji se prenosi, nije potrebno donositi odluku o raspodjeli rezultata. U narednom periodu poslovanja mora se definirati način pokrića gubitka i izvor financiranja pa predstavničko tijelo donosi plan pokrića gubitka.

Subjekti koji imaju iskazan višak prihoda i primitaka na podskupini 922 u svojim financijskim izvještajima mogu s viškom postupati na tri načina:

- Donijeti odluku o raspodjeli i korištenju cijelog viška prihoda (za nove rashode u razredima 3, 4 ili 5 ili pokriće prenesenog manjka)
- Donijeti odluku o raspodjeli i korištenju dijela viška prihoda (za nove rashode u razredima 3, 4 ili 5 ili pokriće prenesenog manjka)
- Prenositi višak prihoda za sljedeće proračunske godine.

²² Bičanić, N., Bajo, I.J., Karačić, M., Primjena računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, studeni 2018.

5. ZAKLJUČAK

U ovom završnom radu obrađena je tema o Financijskom izvještavanju i financijskom poslovanju kod proračunskih korisnika, na primjeru Doma zdravlja Zagrebačke županije. Dom zdravlja Zagrebačke županije je zdravstvena ustanova koja je proračunski korisnik JLP(R)S-a i obveznik je sastavljanja financijskih izvještaja prema navedenim zakonima i propisima. Prikazani su izvještaji koji se sastavljaju te rokovi i kome se oni predaju. Također je objašnjen postupak utvrđivanja i raspodjele rezultata poslovanja na primjeru.

Proračunsko računovodstvo se u Republici Hrvatskoj temelji na modificiranom načelu nastanka događaja.

Financijsko izvještavanje određeno je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te nizom drugih zakona i pravilnika te su definirana pravila, načela i standardi prema kojima posluju proračunski korisnici.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju na obrascima su: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o promjenama vrijednosti u obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama te bilješke uz financijska izvješća.

Dom zdravlja Zagrebačke županije je zdravstvena ustanova čija je djelatnost pružanje zdravstvene skrbi stanovnicima. Ustanova je proračunski korisnik proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

POPIS LITERATURE:

1. Bajo,I.J., Cutvarić,M., Karačić,M., Maletić,I., Nikić,J., Vašiček,D., Primjena računskog plana proračuna i poreznih propisa, Zagreb, 2011.
2. Bičanić,N., Bajo,I.J., Karačić,M., Primjena računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, kolovoz 2015.
3. Bičanić,N., Bajo,I.J., Karačić,M., Primjena računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, studeni 2018.
4. <http://www.mfin.hr/hr/proracun>
5. <http://www.mfin.hr/hr/registar>
6. <https://mfin.gov.hr/pristup-informacijama/zakoni-i-propisi-680/proracun-691/691>
7. <http://www.domzdravlja-zgz.hr/informacije/financijski-izvjestaji/>
8. <http://www.hzzo.hr/hzzo-za-partnere/prikupljanje-financijskih-izvjesca-ustanova-u-zdravstvu/>
9. Ministarstvo financija, <http://www.mfin.hr/hr/zakonodavstvo>
10. Nikić J., 2021., Utvrđivanje rezultata, proces obvezne korekcije rezultata i zaključna knjiženja u proračunskom računovodstvu, Riznica
11. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.
12. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15 i 87/16).
13. Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra (NN 128/09 i 142/14).
14. Teb-poslovno savjetovanje d.o.o., Računski plan proračunskog računovodstva, Zagreb, listopad 2014.
15. Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15).

POPIS SLIKA:

SLIKA 1. Financijski plan proračuna	4
SLIKA 2. Sadržaj općeg dijela proračuna.....	4
SLIKA 3. Tablica općeg dijela financijskog plana Doma zdravlja Zagrebačke županije	5
SLIKA 4. Tablica posebnog dijela – plan prihoda i primitaka	6
SLIKA 5. Tablica posebnog dijela – plan rashoda i izdataka	7
SLIKA 5. Bilješke uz financijske izvještaje.....	18
SLIKA 6. Pokazatelji financijskog poslovanja – izdaci.....	22
SLIKA 7. Pokazatelji financijskog poslovanja - obveze.....	23
SLIKA 8. Pokazatelji financijskog poslovanja – potraživanja	23

POPIS TABLICA:

TABLICA 1. Razredi računskog plana	11
TABLICA 2. Utvrđivanje rezultata poslovanja za 2020. godinu za Dom zdravlja Zagrebačke županije	27