1

RAČUNOVODSTVO i financije



PRIPREME ZA GODIŠNJI OBRAČUN – KONTROLNA LISTA ZA RAČUNOVOĐE

Mr.sc. Jasna Nikić, dipl.oec.

2

PRIPREME ZA GODIŠNJI OBRAČUN U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

- ne bi trebale započeti tek nakon 31. prosinca
- nije samo provjera pojedinačnih salda na kraju godine
- kontinuirano praćenje i provjeravanje računovodstvenih evidencija tijekom godine



3

KONTROLA RAČUNOVODSTVENIH EVIDENCIJA PRIJE IZRADE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA

- Prije izrade financijskih izvještaja za 2025. godinu i zaključivanja poslovnih knjiga potrebno je provjeriti jesu li poslovni događaji tijekom godine evidentirani na način propisan Pravilnikom te jesu li usklađene međusobno povezane računovodstvene evidencije
- Tri osnovna pitanja:
  - **Jesu li rashodi pravilno povezani s obvezama?**
  - **Jesu li stanja imovine, obveza i vlastitih izvora međusobno usklađena?**
  - **Jesu li međusobne evidencije proračunskog korisnika i nadležnog proračuna usklađene?**

Riznica

RAČUNOVODSTVO financije

4

KONTROLA POVEZANOSTI RASHODA I OBVEZA

- Čl. 4. st. 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu
- Rashodi se priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja i poslovne obveze u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

- Čl. 110. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu
- **Rashodi i obveze** priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

Riznica

RAČUNOVODSTVO financije

USKLAĐENOST 3 I 23

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Rashodi poslovanja i obveze	3	23 bez PS	Dugovni promet rashoda na 3 mora biti isti kao potražni promet 23 bez početnog stanja

- uvjet da školska ustanova ne priznaje pravo na pretporez
- rashodi su manji ako se priznaje pravo na pretporez



IZNIMKE OD USPOREDIVOSTI 3 I 23

- **ne može se očekivati apsolutno podudaranje razreda 3 i skupine 23**

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Rashodi poslovanja i prasivna vremenska razgraničenja	3	291 bez PS	Rashod na 3 je priznat, ali račun nije zaprimljen pa nema obveze, kontrolira se otvoreno stanje 29111
Rashodi budućih razdoblja i obveza na 23	19111	23	Račun je zaprimljen i obveza evidentirana, ali rashod pripada budućem razdoblju
Rashodi bez obveze	367 369	-	Rashodi nemaju pripadajuću obvezu
Obveze bez rashoda	-	239	Podskupina 239 ostale tekuće obveze nema pripadajuće rashode

RASHODI ZA SITNI INVENTAR ODGOVARAJU POVEĆANJU SKUPINE 04

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Rashodi za sitan inventar i sitan inventar u upotrebi	32251 04211 bez PS		Dugovni promet rashoda na 32251 mora biti isti kao dugovni promet 04211 bez PD
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	04211	04921	

- Pretpostavka da se sitan inventar ne nalazi na zalihi 04111

USKLAĐENOST 2 I 24

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i obveze	4	24 bez PS	Dugovni promet rashoda na 4 mora biti isti kao potražni promet 24 bez početnog stanja, osim ako je rashod manji zbog priznavanja prava na pretporez.



iznimka su prijenosi DNI preko 915 promjene u obujmu imovine na razredu 0 kao povećanje ili smanjenje imovine

USKLAĐENOST RAZREDA 4 I RAZREDA 0



- Paralelno knjiženje uz 4 i 24 je evidentiranje imovine na razredu 0 i vlastitih izvora na 91111.

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i nefinancijska imovina	4 0 bez PS		Dugovni promet rashoda na razredu 4 mora biti isti kao dugovni promet imovine na razredu 0 bez PS.

Imovina na razredu 0 treba se umanjiti ako je bilo prijenosa preko 915.

2. KONTROLA BILANČNIH RAVNOTEŽA

- računi koji predstavljaju međusobno povezane bilančne kategorije jer moraju biti usklađene u obrascu bilance sa 31.12.2026. godine
- Kod tih kontrola cilj nije samo provjeriti pojedinačni saldo, nego utvrditi odgovara li stanje jedne skupine računa, stanju skupine drugih računa s kojim je prema pravilima proračunskog računovodstva povezano.
- **Usklađenost bilančnih pozicija treba postojati u bilo kojem trenutku pregleda bilance, a sada se obuhvaća stanje na dan 31.12.2026. godine, odnosno datuma bilance.**
- Svako odstupanje od bilančnih ravnoteža treba rezultirati usklađivanjem potražne strane razreda 9 vlastiti izvori, jer se smatra da je stanje imovine točno zbog popisa imovine, a provodi se preko preko **viška ili manjka prihoda – ispravci iz prethodnih razdoblja.**

USKLAĐENOST 0 I 911

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Nefinancijska imovina i izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu	0	91111	Dugovno stanje imovine na razredu 0 mora biti isto kao potražno stanje osnovnog računa 91111 izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu



USKLAĐENOST POTRAŽIVANJA 16 I 96 OBRAČUNATIH PRIHODA POSLOVANJA

- Prihodi se u proračunskom računovodstvu priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, dakle po novčanom računovodstvenom načelu.
- Ukoliko se za naplatu određenih prihoda izdaju dokumenti poput rješenja, izlaznih računa za obavljenu uslugu, obračuna obavljenih usluga, zahtjeva i temeljnica, knjigovodstveno se evidentiraju kao potraživanja u skupini 16, na dugovnoj strani, a protustavka su im obračunati prihodi u skupini 96 na potražnoj.
- **U stanje na skupini 16 ulazi i ispravak vrijednosti potraživanja na podskupini 169 koji umanjuje skupinu potraživanja na 16, ali i obračunatih prihoda na 96 na dugovnoj strani.**
- **Iz skupine 16 isključiti stanje na 16721 za one škole koje su u riznici**

USKLAĐENOST POTRAŽIVANJA 16 I 96 OBRAČUNATIH PRIHODA POSLOVANJA

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Potraživanja za prihode poslovanja i obračunati prihodi poslovanja	16	96	Dugovno stanje 16 potraživanja mora biti isto kao potražno stanje obračunatih prihoda na 96
Potraživanja za prihode poslovanja i obračunati prihodi poslovanja sa obvezom za PDV	16	96 + 23921	Dugovno stanje 16 potraživanja mora biti isto kao potražno stanje obračunatih prihoda na 96 uvećano za potražnu stranu 23921 obveze za PDV kod obveznika

skupina 16 umanjena za stanje na 16721

Kontrola priznavanja prihoda
96 dugovno = 6 potražno

IZNIMKE OD 96 D = 6 P

- knjiženje potraživanja na 16 i obračunatih prihoda na 96 ne provode se kod:
  - podskupine **663 prihodi od donacija**,
  - podskupine **639 prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**
  - podskupine **671 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**



15

USKLAĐENOST POTRAŽIVANJA NA 17 I 97

- **Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine na skupini 17 i obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine na skupini 97 iskazuju se po načelu nastanka događaja – ispostavljanja izlaznog računa za prodanu imovinu.**
- Ako je sklopljen ugovor, je li potreban račun??

DA

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine na 17 i obračunati prihodi na 97	17	97	Dugovno stanje 17 potraživanja mora biti isto kao potražno stanje obračunatih prihoda na 97

16

USKLAĐENOST 26 I 912

- Kod evidentiranja navedenih poslovnih događaja **BILANČNA RAVNOTEŽA mora postojati samo u pasivi budući da dugovno stanje ispravka vlastitih izvora za obveze na 912 treba odgovarati stanju računa na 26 na potražnoj strani.**

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Obveza za kredite, zajmove financijski leasing i ispravak izvora vlasništva za obveze	91211	26	Potražno stanje 26 obveze za kredite, zajmove i financijski leasing mora biti jednako kao dugovno stanje 91211 ispravak izvora vlasništva za obveze

17

USKLAĐENOST POTRAŽIVANJA ZA BOLOVANJE NA TERET HZZO-A I PRIPADAJUĆE OBVEZE

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Potraživanje od HZZO-a i obveza prema radniku za bolovanje na teret HZZO-a	12911	23122 + 27612	Dugovno stanje potraživanja od HZZO na 12911 mora biti jednako kao potražno stanje obveza prema radniku
Zatvorena obveza radnika za bolovanje ne teret HZZO-a i obveza za povrat sredstava na 27612	23122	27612	Dugovno stanje zatvorene obveze prema radniku na 23122 mora biti jednako kao obveza za povrat na 27612
Potraživanje od HZZO-a za bolovanje i obveza za povrat sredstava pror. korisnika u proračun – bolovanje HZZO	12911	27612	Dugovno stanje 12911 potraživanje od HZZO-a mora biti isto kao potražno stanje obveze za povrat sredstava proračunskih korisnika u proračun – bolovanje HZZO-a

Riznica

RAČUNOVODSTVO financije

18

ISPRAVAK ZA POGREŠAN OBRAČUN BOLOVANJA

Kontrola	Duguje	Potražuje	Što se kontrolira sa 31.12.2026.?
Obračun bolovanja	12911	23122	Dugovno stanje potraživanja od HZZO na 12911 mora biti jednako kao potražno stanje obveza prema radniku
Ispravak pogrešnog obračuna	**-12911**	**-23122**	
Zatvorena obveza radnika za bolovanje i 27612	23122	27612	Dugovno stanje zatvorene obveze prema radniku na 23122 mora biti jednako kao obveza za povrat na 27612 **ali uvećano za potraživanja od radnika na 12311**
Ispravak pogrešnog obračuna	**-23122**		
Potraživanja od radnika	**12311**		

Riznica

RAČUNOVODSTVO financije

19

MEĐUSOBNE EVIDENCIJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA I NADLEŽNOG PRORAČUNA

NADLEŽNI OSNIVAČ	ŠKOLSKA USTANOVA
367	671
369	639



Kod poslovanja između proračunskog korisnika i njegovog osnivača, posebnu pažnju treba posvetiti usklađenosti sredstava koje osnivač prenosi svom proračunskom korisniku za financiranje njegove djelatnosti.

NE ČEKAJTE NOVU GODINU!

Riznica

RAČUNOVODSTVO financije

20

MEĐUSOBNA USKLAĐENOST



Kontrola	Duguje OSNIVAČ	Potražuje PRORAČUNSKI KORISNIK	Što mora biti usklađeno sa 31.12.2026.?
Prihodi i rashodi za financiranje rashoda poslovanja	36721	67111	ukupni 36721 = ukupni 67111
Prihodi i rashodi za financiranje nefinancijske imovine	36731	67121	ukupni 36731 = ukupni 67121
Prihodi i rashodi za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	36741	67141	ukupni 36741 = ukupni 67141

Riznica

RAČUNOVODSTVO financije

21

3. USKLAĐIVANJE EVIDENCIJA KOD POSLOVANJA PREKO LOKALNE RIZNICE



- Kod školskih ustanova koje posluju preko jedinstvenog računa lokalne riznice, prije zaključivanja poslovnih knjiga, potrebno je provjeriti međusobnu usklađenost pojedinih knjiženja u poslovnim knjigama korisnika i osnivača

22

USKLAĐENOST MEĐUSOBNIH POTRAŽIVANJA I OBVEZA U LOKALNOJ RIZNICI

- Za uplaćene vlastite i namjenske prihode uplaćene na jedinstveni račun lokalne riznice, stvaraju se **potraživanje pror. korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun na 16721** → **mogućnost potrošnje tih sredstava stvaranjem novih rashoda i obveza**.
- Osnivač evidentira povećanje novčanih sredstava te povećanje obveze za naplaćene namjenske prihode školskih ustanova na računu **27411 – Obveze za naplaćene namjenske prihode proračunskih korisnika.**

Kontrola	Duguje OSNIVAČ	Potražuje PRORAČUNSKI KORISNIK	Što mora biti usklađeno sa 31.12.2026.?
Potraživanja i obveze za naplaćene vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika u lokalnu riznicu	27411	16721	saldo 27411 = saldo 16721

23

USKLAĐENOST MEĐUSOBNIH POTRAŽIVANJA I OBVEZA ZA POVAT SREDSTAVA U PRORAČUN

- Kada se sredstva školi prenose za poslovne događaje koji u trenutku isplate ne predstavljaju podmirenje dospjelih obveza, već će se njihova namjena opravdati tek naknadno, prijenos sredstava ima obilježje privremenog financiranja, a ne konačnog rashoda.
- Zbog toga školske ustanove zaprimljena sredstva iskazuju kao obvezu prema riznici na računu **27611 – Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun**. Tek kada se sredstva utroše za njihovu namjenu i nastanu uvjeti za priznavanje rashoda.

Kontrola	Duguje OSNIVAČ	Potražuje PRORAČUNSKI KORISNIK	Što mora biti usklađeno sa 31.12.2026.?
Potraživanja i obveze za povrat sredstava u proračun	12941	27611	saldo 12941 = saldo 27611

24

ZAVRŠNA KONTROLA NEUOBIČAJENIH I PRIJELAZNIH SALDA

- postoje li **potražna stanja na računima potraživanja** – ako postoje, treba ih stornirati i prenijeti na obveze za primljene predujmove
- postoje li **dugovna stanja na računima obveza** – ako postoje, treba ih stornirati i prenijeti na potraživanja za dane predujmove
- postoje li **neobjašnjena ili nelogična salda na prijelaznim računima** - primjerice žiro računa ili blagajne
- je li zatvorena **podskupina 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**
- je li zatvoren **921 – Utvrđivanje rezultata poslovanja** nakon provedenih zaključnih knjiženja
- Ako je bilo knjiženja na **922 višak/manjak -ispravak iz prethodnih godina** – je li prenesen na redovan 922 višak / manjak

HVALA NA POZORNOSTI!



mr. sc. Jasna Nikić
savjetnica – urednica u HZRIF-u